

# 2019

# Informe d'auditoria

## Primer semestre 2019

Títol	Informe d'auditoria: Primer semestre 2019.	
Elaborat per	Servei de Gestió econòmica	
Data de creació	24/01/2020	
Control de versions	Data	17/12/2020
	Versió	v1
Estat formal	Òrgan d'aprovació	Servei de Gestió econòmica
	Data d'aprovació	24/01/2020
	Publicació oficial	





**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

**Informe sobre els treballs de fiscalització plena posterior  
del primer semestre de l'exercici 2019**

---

**Gener 2020**



**Í N D E X**

	<u>Pàgina Núm.</u>
<b>I. INTRODUCCIÓ</b>	<b>1</b>
<b>II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA</b>	<b>3</b>
<b>III. INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS</b>	<b>11</b>
<b>IV. PERSONAL</b>	<b>18</b>
<b>V. SUBVENCIONS ATORGADES</b>	<b>28</b>
<b>VI. GESTIÓ ECONÒMICA</b>	<b>31</b>
<b>VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>32</b>



## Informe definitiu

### **I. INTRODUCCIÓ**

#### **I.1. Objecte i abast del treball**

Amb data 9 de gener de 2018, els subscriptors varen signar amb l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant, l'**AJUNTAMENT**) el contracte de serveis de suport a l'òrgan interventor, en el compliment de les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera de l'**AJUNTAMENT**, per als exercicis 2018, 2019 i 2020.

Per tal de donar compliment al control permanent previst en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local els treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 2019 i 2020 es realitzaran amb periodicitat semestral.

El treball de fiscalització plena posterior del primer semestre de l'exercici 2019 està inclòs en el marc d'actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptors.

Els treballs s'han desenvolupat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, havent consistit en la realització de les proves selectives que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'anàlisi dels diferents actes i operacions formalitzades.

La identificació dels serveis gestors a fiscalitzar així com de les àrees objecte de fiscalització es troben recollides a la memòria de planificació dels treballs de control financer del primer semestre de l'exercici 2019.

El treball i les conclusions obtingudes que s'exposen en el present informe es refereixen a l'estat d'execució del pressupost del primer semestre de l'any 2019. A l'apartat VII. Conclusions i Recomanacions s'identifiquen de manera separada pels diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**.



Informe definitiu

**I.2. Àrees objecte de fiscalització i procediments aplicats**

D'acord amb els requeriments efectuats per part de la Intervenció de l'**AJUNTAMENT**, les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

- a) Contractació administrativa.
- b) Ingressos per impostos, taxes i preus públics.
- c) Personal.
- d) Subvencions atorgades.
- e) Gestió econòmica.

**I.3. Metodologia del treball**

La metodologia de treball aplicada ha estat la següent:

- a) Obtenció de les poblacions d'expedients objecte d'anàlisi, les quals incorporen el conjunt de transaccions subjectes a fiscalització i estratificar-les per grups homogenis (en el cas de que sigui possible i necessari).
- b) Determinació de la mostra d'operacions objecte de verificació.
- c) Realització de les comprovacions definides en els programes de treball.
- d) Concloure sobre el grau de compliment dels atributs analitzats per a cada expedient seleccionat.

L'execució del treball de fiscalització s'ha realitzat sobre els serveis gestors de l'**AJUNTAMENT** que s'indiquen a continuació:

- Alcaldia i Relacions Institucionals.
- Gestió de l'Espai Públic.
- Desenvolupament Econòmic i Territori.
- Compres i Contractacions.
- Direcció de Cultura.
- Direcció d'Esports.
- Servei de Gestió Econòmica.
- Servei d'Ingressos.
- Participació i Serveis a les Persones.
- Promoció Econòmica i Ocupació.
- Direcció de Recursos Humans.
- Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions (SIT).
- Servei de Tresoreria.
- Direcció d'Ensenyament.
- Serveis Centrals.



## Informe definitiu

La informació relativa als quadres resum i altra inclosa en aquest informe ha estat elaborada a partir de les dades recollides a diferents tipus de registres auxiliars facilitats pel personal de l'**AJUNTAMENT**.

Totes les xifres incloses en el present informe s'expressen en euros.

Les conclusions que s'hi recullen al document es limiten a la revisió d'operacions corresponents al primer semestre de l'exercici 2019. No s'han dut a terme altres procediments específics que poguessin afectar a altres períodes posteriors al fiscalitzat.

## **II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

### **II.1. Àrees objecte de fiscalització**

El programa de treball corresponent a la contractació administrativa inclou les següents àrees objecte de fiscalització:

- a) Expedients de contractació tramitats mitjançant procediments oberts o negociats, amb la revisió dels següents aspectes:
  - Fase prèvia a la licitació.
  - Fase de licitació i adjudicació.
  - Formalització del contracte.
  - Modificacions del contracte.

Atès que els contractes analitzats en troben en curs d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2019, farem les comprovacions corresponents a l'execució els contractes seleccionats.

- b) Expedients de contractes menors.



Informe definitiu

**II.2. Determinació de la població objecte d'anàlisi**

Amb la finalitat d'obtenir la selecció d'expedients objecte de fiscalització hem rebut del Servei de Compres i Contractacions una relació d'expedients de contractació que inclou la següent informació:

- Núm. Expedient.
- Any.
- Tipus de procediment.
- Descripció.
- Adjudicatari.
- Servei Gestor.
- Import.

D'acord amb la informació obtinguda del registre de contractes del sector públic, es detallen les adjudicacions realitzades durant el primer semestre de l'exercici 2019 segons procediment d'adjudicació:

**Procediment de contractació / Tipus de contracte**

	Núm. Expedients	Total adjudicat
• Obert		
– Obres	11	2.163.579,46
– Subministrament	6	252.904,54
– Serveis	6	273.854,80
	<u>23</u>	<u>2.690.338,80</u>
• Procediment negociat sense publicitat		
– Obres	2	140.918,08
– Subministrament	2	154.343,60
	<u>4</u>	<u>295.261,68</u>
• Acord Marc		
– Subministrament	3	128.833,78
	<u>3</u>	<u>128.833,78</u>
• Menors		
– Obres	9	141.161,70
– Subministrament	9	81.824,55
– Serveis	62	299.578,00
	<u>80</u>	<u>522.564,25</u>
<b>Total</b>	<b><u>110</u></b>	<b><u>3.636.998,51</u></b>

Cal indicar que no hem pogut conciliar l'import total adjudicat dels contractes segons registre de contractes del sector públic amb la relació facilitada per l'**AJUNTAMENT** i que ha servit de base per seleccionar la mostra d'expedients a analitzar. En aquest sentit, recomanem a l'**AJUNTAMENT** mantenir un registre de contractes actualitzat i conciliat amb el registre de contractes del sector públic.



Informe definitiu

**II.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Els expedients seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents es mostren en els apartats següents:

a) Procediment obert i harmonitzat

Hem seleccionat un total de deu expedients de contractació licitats mitjançant aquest procediment:

<b>Expedient</b>	<b>Àrea gestora</b>	<b>Tipus de contracte</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import total (sense IVA)</b>
15980/2019	Compres Contractacions	i	Serveis Contracte acord marc del servei d'impressió de cartells i desplegable	155.916,04 (*)
2325/2019	Direcció de Cultura		Serveis Serveis d'assistència tècnica i projeccions audiovisuals dels espais escènics	124.313,00
10798/2019	Direcció de Cultura i Direcció d'Esports	i	Serveis Assegurança col·lectiva tècnica i projeccions audiovisuals dels espais escènics	9.500,00
16252/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	i	Serveis Servei de formació, assessorament i acompanyament de la llançadora d'idees d'innovació social	12.397,00
15195/2019	Direcció d'Ensenyament		Serveis Gestió de l'alimentació a les escoles bressol municipals de Mataró	303.187,50
10653/2019	Gestió de l'Espai Públic		Obres Obres de renovació del paviment esportiu de la pista municipal d'atletisme, canvi de la gespa artificial de la pista d'escalfament i instal·lació barrera de protecció a la mitja lluna sud	424.368,56
3825/2019	Gestió de l'Espai Públic		Obres Obres del projecte executiu de la construcció d'una pista polivalent per a usos esportius i cívics al barri de Cerdanyola	728.006,28
16255/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	i	Serveis Servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social	12.300,00
2166/2019	Participació i serveis a les persones		Serveis Gestió del servei de mediació i suport a l'àmbit comunitari	749.000,00
23110/2019	Promoció Econòmica i Ocupació i Gestió de l'Espai Públic	i	Subm. Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc de Mataró 2019 en règim de lloguer	33.530,50

(\*) A data de realització dels treballs restava pendent l'adjudicació definitiva d'aquest contracte. L'import indicat correspon a l'import de licitació.

b) Procediment negociat

S'han seleccionat un total de dos:





Informe definitiu

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
7031/2019	Servei de SIT	Serveis	Contracte del servei de manteniment de l'aplicació "E-Coordina"	10.180,00
14024/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Obres d'instal·lació de proteccions solars a diferents escoles d'infantil i primària i escoles bressol	69.728,05

c) Modificació de contractes

En base a la relació d'expedients modificats durant el primer semestre de l'exercici 2019 s'ha seleccionat un expedient:

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció
15654/2019	Direcció de Cultura	Serveis	Serveis de control d'accés, per donar cobertura en matèria de seguretat a l'organització de les activitats de l'Ajuntament de Mataró

d) Contractes menors

Els expedients objecte de revisió (un total de deu) han estat els següents:

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
4052/2019	Direcció d'Ensenyament i Direcció de Cultura	Serveis	Serveis de docència i coordinació de la mostra de teatre a les escoles i instituts pel període de febrer a maig 2019	10.922,00
4087/2019	Direcció d'Esports	Serveis	Servei de promoció audiovisual de l'activitat esportiva a Mataró	10.330,58
12775/2019	Alcaldia i Relacions Institucionals	Serveis	Serveis de consultoria en l'àmbit econòmic i financer en la fase d'iniciació del projecte "Yes We Rent" en el marc de la iniciativa Urban Innovate Acctions (UIA)	9.000,00
16162/2019	Servei de SIT	Subm.	Adquisició d'onze noves llicències d'usuaris addicionals Epsilon-RH	6.529,66
16166/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Instal·lació de proteccions solars vinliques a les escoles Antonio Machado i Montserrat Solà	11.870,10
16190/2019	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Servei per la detecció de les males olors al municipi de Mataró	8.462,00
19358/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Realització dels treballs de millora de Pl. Catalunya i Parc Cerdanyola	37.816,16
22192/2019	Servei de SIT	Subm.	Compra de tres servidors HP per la base de dades Oracle corporativa	12.000,00
24604/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	Serveis	Servei de seguretat privada per a la Fira Primavera i la Fira d'Atraccions 2019	14.926,00
4049/2019	Direcció de Cultura	Serveis	Contractació de l'espectacle Scape Room	10.500,00



Informe definitiu

**II.4. Conclusions de la revisió**

Les conclusions obtingudes de la revisió dels expedients són les següents:

a) Contractes licitats per procediments oberts i negociats

De l'anàlisi dels expedients s'obtenen les següents conclusions:

a.1) Fase prèvia a la licitació

- En l'expedient 3825/2019, Obres del projecte executiu de la construcció d'una pista polivalent per a usos esportius i cívics al barri de Cerdanyola, no s'ha obtingut evidència de l'informe de l'Oficina de Supervisió de projectes segons el que disposa l'article 235 de la LCSP.

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Els anuncis de licitació dels expedients objecte de la revisió no incorporen la següent informació:
  - Criteris d'adjudicació del contracte, excepte en el supòsit en què la millor oferta es determini sobre la base del preu exclusivament, s'indicaran els criteris que determinin aquesta, de conformitat amb l'article 145.5 de la LCSP.
  - Condicions mínimes de solvència econòmica i financera i professional o tècnica que es determinin per l'òrgan de contractació segons el que disposa l'article 74.2 de la LCSP.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies:



### Informe definitiu

<b>Expedient</b>	<b>Descripció</b>	<b>Data Adjudicació</b>	<b>Data Publicació</b>
16252/2019	Servei de formació, assessorament i acompanyament de la llançadora d'idees d'innovació social	5/7/2019	12/8/2019
10653/2019	Obres de renovació del paviment esportiu de la pista municipal d'atletisme, canvi de la gespa artificial de la pista d'escalfament i instal·lació barrera de protecció a la mitja lluna sud	29/5/2019	15/7/2019
2166/2019	Gestió del servei de mediació i suport a l'àmbit comunitari	5/7/2019	7/8/2019
10798/2019	Assegurança col·lectiva d'accidents per garantir els riscos derivats de les activitats esportives i culturals organitzades per l'Ajuntament de Mataró. (Lot 1. Piscina Municipal)	5/7/2019	23/9/2019
3825/2019	Obres del projecte executiu de la construcció d'una pista polivalent per a usos esportius i cívics al barri de Cerdanyola	25/3/2019	6/5/2019

- Per als expedients que es detallen a continuació, no s'ha obtingut evidència de la publicació de l'adjudicació al perfil del contractant segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP:
  - Expedient 16255/2019, Servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social.
  - Expedient 23110/2019, Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc de Mataró 2019 en règim de lloguer.
- En els expedients objecte d'anàlisi no s'ha pogut validar el compliment del termini per adjudicar definitivament els contractes previst a l'article 150.1 de la LCSP, atès que no s'ha obtingut evidència de la data de presentació de la documentació requerida a l'adjudicatari per a formalitzar l'adjudicació del contracte.

#### a.3) Fase de formalització dels contractes

- En l'expedient 2325/2019, Serveis d'assistència tècnica i projeccions audiovisuals dels espais escènics, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord a l'article 153.3 de la LCSP, si el contracte és susceptible de recurs especial en matèria de contractació, la formalització no podrà efectuar-se abans que transcorrin quinze dies hàbils des que es remeti la notificació de l'adjudicació als licitadors.



### Informe definitiu

La notificació va ser efectuada el 2 de juliol de 2019 i el contracte es formalitza en data 10 de juliol de 2019, no havent respectat el termini mínim.

Adicionalment, no s'ha respectat el termini per a la publicació de la formalització del contracte. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP la formalització del contracte haurà de publicar-se, juntament amb el corresponent contracte, en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el perfil del contractant.

El contracte es formalitza a data 10 de juliol de 2019 i la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 22 d'octubre de 2019, havent excedit el termini.

- Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'ha respectat el termini per la formalització del contracte. Segons l'article 153.3 de la LCSP, la formalització del contracte haurà d'efectuar-se no més tard dels quinze dies hàbils següents a aquell en què es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors:

<b>Expedient</b>	<b>Descripció</b>	<b>Data Notificació</b>	<b>Data Formalització</b>
10653/2019	Obres de renovació del paviment esportiu de la pista municipal d'atletisme, canvi de la gespa artificial de la pista d'escalfament i instal·lació barrera de protecció a la mitja lluna sud	3/6/2019	10/7/2019
16255/2019	Servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social	30/8/2019	16/10/2019

Adicionalment, per l'expedient 16255/2019 no s'ha obtingut evidència de la publicació en el perfil del contractant de la formalització del contracte d'acord amb el que disposa l'article 154 de la LCSP.

- En l'expedient 10798/2019, Assegurança col·lectiva d'accidents per garantir els riscos derivats de les activitats esportives i culturals organitzades per l'Ajuntament de Mataró - Lot 1. Piscina Municipal, no s'ha respectat el termini per a la publicació de la formalització del contracte.

Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP la formalització del contracte haurà de publicar-se, juntament amb el corresponent contracte, en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el perfil del contractant.



### Informe definitiu

El contracte es formalitza a data 31 de juliol de 2019 i la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 23 de setembre de 2019, havent excedit el termini.

- En l'expedient 2166/2019, Gestió del servei de mediació i suport a l'àmbit comunitari, no s'ha obtingut evidència de la publicació de la formalització del contracte en el Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE).

D'acord amb el que disposa l'article 154 de la LCSP, quan el contracte estigui subjecte a regulació harmonitzada, l'anunci haurà de publicar-se en el DOUE.

- A data del present informe resta pendent la formalització del contracte referent a l'expedient 23110/2019, Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc de Mataró 2019 en règim de lloguer.

No obstant, la notificació va ser efectuada el 5 de novembre de 2019, havent excedit a data del present informe el termini establert a l'article 153.3 de la LCSP de quinze dies hàbils a aquell en què es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors per a la formalització del contracte.

#### b) Modificacions de contractes

Per l'expedient 15654/2019 Serveis de control d'accés, per donar cobertura en matèria de seguretat a l'organització de les activitats de l'Ajuntament de Mataró, no hem obtingut evidència de la següent documentació:

- Reajust de la garantia en proporció al nou preu del contracte modificat en el termini de 15 dies des de la notificació de l'acord de segons el que disposa l'article 109.3 de la LCSP.
- Si bé consta a l'expedient l'aprovació de la modificació per l'òrgan competent, no hem disposat del document de modificació del contracte formalitzat conforme al que disposa l'article 153 i 203.3 de la LCSP.

#### c) Contractes menors

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.



Informe definitiu

### **III. INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS**

#### **III.1. Àrees objecte de fiscalització**

Les àrees d'ingressos que s'inclouen al programa de treball són les següents:

- a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs.
- b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics.
- c) Tributs de venciment periòdic.
- d) Preus Públics, Multes i altres ingressos.
- e) Autoliquidacions.
- f) Anul·lació de liquidacions.
- g) Cancel·lació per insolvència o altres causes.
- h) Devolució d'ingressos indeguts.

#### **III.2. Determinació de la població objecte de l'anàlisi**

Als efectes de seleccionar les operacions a revisar, la informació corresponent a ingressos ha estat facilitada pel Servei d'Ingressos i Tresoreria de l'**AJUNTAMENT**.

En el cas d'alguns liquidacions/rebutos han estat facilitats pel mateix servei gestor.

#### **III.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Les operacions que han estat seleccionades per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

- a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs

S'han revisat els expedients d'aprovació de les següents ordenances fiscals reguladores dels tributs:



### Informe definitiu

- Impostos:
  - Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).
  - Impost sobre Béns Immobles (IBI).
  - Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).
  - Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM).
  - Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).
  
- Taxes:
  - Taxa per l'enganxament i el trasllat al dipòsit municipal, des de les vies públiques de vehicles abandonats, avariats, mal estacionats o altres causes, per la incautació de béns mobles, per la permanència dels vehicles, de mobles i d'efectes similars al dipòsit municipal, i per la utilització d'aparells immobilitzadors de vehicles.
  - Taxa pels documents que expedeixi o que estengui l'Administració o les autoritats municipals a instància de part.
  - Taxa per l'ús de l'escut a la ciutat, concessions de plaques i altres distintius.
  - Taxa per llicències urbanístiques.
  - Taxa de cementiris municipals.
  - Taxa per serveis especials per espectacles o transports.
  - Taxa per les llicències ambientals, autoritzacions ambientals i comunicacions prèvies, i pels controls posteriors a l'inici de l'activitat.
  - Taxa per la recollida, tractament i eliminació de brossa domiciliària o residus sòlids urbans, mobles i utensilis domèstics inservibles.
  - Taxa de llicències de tall i ocupació de via pública i ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial de la via pública.
  - Taxa per l'atorgament de llicències i autoritzacions administratives d'autotaxis i d'altres vehicles de lloguer.
  - Taxa per ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial del domini públic municipal.
  - Taxa per l'obertura de clots o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda de paviment o voreres a la via pública.
  - Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per aparcament.
  - Taxa pels aprofitaments especials del domini públic local, a favor d'empreses explotadores de serveis als mercats municipals.
  - Taxa per l'estacionament de vehicles de tracció mecànica a la via pública.
  - Taxa per la prestació de serveis als mercats municipals.



### Informe definitiu

- Taxa per la prestació de serveis de vigilància especial en esdeveniments ocasionals.
  - Taxa per la prestació de serveis de sanitat.
  - Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
  - Taxa per la prestació de serveis i aprofitament especial dels edificis municipals amb motiu de la celebració de casaments.
  - Taxa per la utilització dels horts municipals.
  - Taxa per l'ocupació de l'espai fira i la utilització de diferents serveis associats a aquest espai.
  - Taxa per l'ocupació i l'aprofitament especial de la via pública per activitats de promoció de ciutat i dinamització comercial.
  - Taxa per la verificació de l'ús anòmal dels habitatges buits.
  - Taxa per la utilització privativa o pels aprofitaments especials constituïts al sòl, subsòl o vol de la via pública a favor d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil.
- Contribucions especials.
  - Gestió de la recaptació dels tributs i d'altres ingressos de dret públic municipals.

#### b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics

S'han revisat els expedients d'aprovació de les ordenances fiscals dels preus públics establerts per l'**AJUNTAMENT** l'exercici 2019:

- Ordenança reguladora dels preus públics.
- Preus públics per la utilització d'instal·lacions esportives municipals.
- Preus públics d'educació.
- Preus públics per reproduccions, edicions i publicacions.
- Preus públics de les activitats de cultura.
- Preus públics per fires.
- Preus públics del servei d'espais públics.
- Preus públics pels serveis de recollida i tractament de residus comercials.
- Preus públics per l'assistència a les sessions alternatives a les denúncies de trànsit.
- Preus públics per a la prestació del servei de registre únic.
- Preus públics per a la utilització de la galeria de tir al servei de la policia local.
- Preus públics pel servei d'antena de radiofusió del parc forestal.





### Informe definitiu

- Preus públics per la prestació dels serveis de manteniment d'una franja exterior de protecció al voltant de les urbanitzacions, nuclis de població, edificacions i instal·lacions situades en terrenys forestals, de manteniment de les parcel·les i zones verdes lliures de vegetació seca i massa arbòria aclarida, en les mateixes urbanitzacions.
- Preus públics per a la retirada i reposició d'elements de senyalització.
- Preus públics de senyalització informativa.
- Preus públics per activitats educatives en el centre cívic espai Gatassa.
- Preus públics zona esportiva El Sorall.
- Preus públics per l'ús dels espais dels centres cívics.

#### c) Tributs de venciment periòdic

Han estat seleccionats per a la seva revisió els ingressos de dret públic que han estat aprovats durant el primer semestre de l'exercici 2019:

- Taxa per la utilització dels horts municipals.
- Impost sobre Béns Immobles.
- Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per a aparcament.
- Taxa per la prestació de serveis de sanitat (animals domèstics).

Amb un total de quatre rebuts de padró emesos durant el primer semestre del 2019, per a cadascun dels ingressos de dret públic esmentats en l'apartat anterior.

#### d) Tributs de control previ i ingrés directe

Han estat seleccionats un total de vuit liquidacions dels següents tributs:

- Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per a aparcament.
- Impost sobre Activitats Econòmiques.
- Impost sobre Béns Immobles.
- Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
- Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Taxa per ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial del domini públic municipal.
- Preus públics pels serveis de recollida i tractament de residus comercials.
- Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.



Informe definitiu

e) Preus Públics, multes i altres ingressos

Han estat seleccionats total de nou operacions relatives als següents ingressos:

- Preus públics d'activitats de la Piscina Municipal (3).
- Preus públics de la Direcció de Cultura corresponents a l'Aula de Teatre (2).
- Preus públics de les activitats del Centre Cívic Espai Gatassa.
- Preus públics d'escola bressol del curs escolar 2018-2019 (2).
- Preus públics de la Direcció d'Ensenyament corresponents a l'Escola de Música.

f) Autoliquidacions

D'acord amb la informació rebuda han estat seleccionades un total de vuit autoliquidacions relatives als següents ingressos:

- Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Taxa pels aprofitaments especials del domini públic local a favor de les empreses explotadores de serveis de subministraments d'interès general.
- Impost sobre Activitats Econòmiques.
- Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- Impost sobre Béns Immobles.
- Taxa per l'obertura de clots o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda de paviment o voreres a la via pública.
- Preus públics pels serveis de recollida i tractament de residus comercials.
- Altres explotacions, platges.

g) Anul·lació de liquidacions

A partir de la relació d'expedients d'anul·lació de liquidacions facilitats pel servei de Tresoreria han estat seleccionats un total de sis operacions relatives als següents ingressos:

- Expedient 30771/2019, Taxa per l'ocupació de la via pública.
- Expedient 30771/2019, Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana.
- Expedient 3180/2019, Cànon d'explotació de la parada del Mercat Municipal de la Plaça de Cuba.
- Expedient 3180/2019, Concessió de bonificació de la liquidació de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
- Expedient 47977/2019, Taxa per la utilització dels horts municipals.
- Expedient 47977/2019, Import sobre construccions, instal·lacions i obres.



Informe definitiu

h) Cancel·lació per insolvència o altres causes

Han estat facilitats des del Servei de Tresoreria els expedients de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, tramitats per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) durant el primer semestre de l'exercici 2019:

- Expedient 26344/2019 de baixes per fallits de gener a març de 2019.
- Expedient 36488/2019 de baixes per fallits d'abril a juny de 2019.

Han estat seleccionades dues operacions de l'expedient administratiu 26344/2019 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, del mes de gener a març de 2019, segons relació adjunta de l'ORGT, aprovat per Decret 5422 del Regidor Delegat d'Administració Bon Govern i Mobilitat de data 5 de juliol de 2019.

<u>Número operació</u>	<u>Concepte</u>
12019000085894	Sancions no tributàries
12019000086189	Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana

Adicionalment, han estat seleccionades dues operacions de l'expedient administratiu 36488/2019 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, del mes d'abril a juny de 2019, segons relació adjunta de l'ORGT, aprovat per Decret 8960 del Regidor Delegat d'Administració Bon Govern i Mobilitat de data 14 de novembre de 2019.

<u>Número operació</u>	<u>Concepte</u>
12019000139562	Preu públic brossa comercial
12019000139467	Impost sobre vehicles de tracció mecànica

i) Devolució d'ingressos indeguts

La verificació de les proves dissenyades en el programa de treball respecte d'aquestes operacions s'ha efectuat sobre una mostra de sis operacions:

<u>Número operació</u>	<u>Concepte</u>
12019000044979	Impost sobre Activitats Econòmiques
12019000036244	Preus Públics Residus Comercials
12019000036226	Impost sobre Béns Immobles Urbans
12019000059597	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
12019000041676	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
12019000054387	Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana



Informe definitiu

**III.4. Conclusions de la revisió**

Les principals conclusions de la revisió d'operacions d'ingressos tributaris s'exposen tot seguit:

a) Ordenances fiscals reguladores d'impostos, taxes, preus públics i contribucions especials

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

b) Tributs de venciment periòdic

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

c) Tributs de contret previ i ingrés directe

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

d) Preus públics, multes i altres ingressos

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

e) Autoliquidacions

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

f) Anul·lació de liquidacions

De la revisió de les sis operacions d'anul·lació de liquidacions no s'han detectat incidències, no obstant, cal efectuar les següents consideracions:

- Mensualment es comptabilitzen les anul·lacions de liquidacions a partir dels llistats facilitats per l'ORGT, generant una relació que signa la cap de gestió econòmica, el cap d'àrea d'ingressos i l'interventor, no obstant no queda constància de cap comprovació o verificació d'aquestes anul·lacions. En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les anul·lacions de liquidacions es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.
- No hem pogut comprovar que els imports que figuren als expedients trimestrals tramitats per l'ORGT i posteriorment aprovats per l'**AJUNTAMENT** siguin coincidents amb l'import total de les anul·lacions de liquidacions comptabilitzades. Convindria que els serveis de Tresoreria i Gestió Econòmica portessin un control dels expedients aprovats i la seva comptabilització.



## Informe definitiu

### g) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les quatre operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències. No obstant, cal tenir present les mateixes consideracions que hem realitzat a l'apartat d'anul·lació de liquidacions.

### h) Devolució d'ingressos indeguts

Mensualment es comptabilitzen les devolucions d'ingressos indeguts a partir dels llistats facilitats per l'ORGT, generant una relació que signa la cap de gestió econòmica, el cap d'àrea d'ingressos i l'interventor, no obstant no queda constància de cap comprovació o verificació d'aquestes cancel·lacions.

Concretament de la revisió dels expedient gestionats per l'ORGT (12019000044979, 12019000036244 i 12019000036226) no hem pogut constatar que hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut. Addicionalment, la comptabilització d'aquests ingressos indeguts gestionats per l'ORGT es produeix amb data anterior a l'aprovació de la devolució d'ingressos indeguts per part de l'òrgan competent, atès que la comptabilització s'efectua mensualment a partir dels llistats de devolucions facilitats per l'ORGT, mentre que els expedients de devolucions d'ingressos s'aproven de manera trimestral.

En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les devolucions d'ingressos es produeixi una vegada l'ORGT hagi facilitat els expedients de devolucions d'ingressos i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.

## **IV. PERSONAL**

### **IV.1. Àrees objecte de fiscalització**

Les àrees de personal que hi figuren en el programa de treball són les següents:

#### a) Contractació laboral:

- De personal d'alta direcció.
- Indemnitzacions per extinció de la relació laboral.
- Anàlisi de la variació de la massa salarial.
- Taxa de reposició d'efectius.



Informe definitiu

- Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació.

b) Gestió de recursos humans:

- Instruments de gestió dels recursos humans: Relació de llocs de treball, Registre de Personal i Oferta Pública d'Ocupació.
- Processos de selecció de personal:
  - En les aprovacions de convocatòria per a provisió de places i/o llocs vacants.
  - En els nomenaments de funcionaris, contractació de personal laboral o incorporació de funcionaris en comissió de serveis.
  - Nomenament de personal eventual. Comissió de serveis de personal intern.
  - Nomenament de funcionaris interins: existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera; substitució transitòria dels titulars; execució de programes de caràcter temporal; excés o acumulació de tasques.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.
- Modificacions de jornada.
- Anàlisi rebuts de nòmines mensuals amb la verificació dels següents conceptes retributius:
  - Adequada retribució amb taules salarials.
  - Antiguitat.
  - Prorrateig pagues extra.
  - Bases de cotització seguretat social i inclusió en RNT.
  - Retenció IRPF.
  - Gratificacions per treballs extraordinaris (hores extres).
  - Bestretes, si escau.



Informe definitiu

- Transferència bancària.
- Altres conceptes variables.
- Nòmines de retribucions de personal.
- Variacions en nòmina (baixes personal).

**IV.2. Determinació de la població objecte de l'anàlisi**

Als efectes de poder efectuar la selecció de les operacions que han estat objecte de revisió, la informació relativa al personal ha estat facilitada per part de la Direcció de Recursos Humans de l'**AJUNTAMENT**.

Les dades més rellevants del primer semestre de l'exercici 2019 en matèria de personal són les següents:

<u>Concepte</u>	<u>Retribucions brutes (*)</u>	<u>Número d'efectius</u>
• Càrrecs electes	383.856	27
• Personal eventual	62.032	3
• Personal funcionari	9.898.012	549
• Personal laboral	9.607.187	617
• Despeses per substitució	864.530	-
• Altre personal interí	829.291	-
• Incentius al rendiment	606.927	-
	<hr/>	<hr/>
	22.251.835	1.196
	<hr/>	<hr/>
• Seguretat social	6.006.310	
• Prestacions socials	14.041	
• Altres despeses socials	51.042	
	<hr/>	
	6.071.393	
	<hr/>	
	<b>28.323.228</b>	<b>1.196</b>

Les obligacions reconegudes netes del primer semestre de l'exercici 2019 corresponents al capítol I del pressupost de despeses (28.323,2 milers d'euros) representen el 42,8% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici (66.180,4 milers d'euros).

---

(\*) Obligacions reconegudes del pressupost de despeses municipal del primer semestre de l'exercici 2019.



### Informe definitiu

La plantilla aprovada en sessió de 22 d'octubre de 2018 pel Ple de l'**AJUNTAMENT** per a l'exercici 2019 amb el número de places que configuren l'organització es desglossa com segueix:

<u>Personal</u>	<u>Efectius</u>	<u>Vacants</u>
• Funcionaris	599	180
• Laboral	532	182
• Personal eventual	3	1
	<u>1.134</u>	<u>363</u>

#### **IV.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Les operacions que han estat seleccionades per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

##### a) Contractació laboral

###### a.1) Contractació laboral d'alta direcció

D'acord amb la informació facilitada per la Direcció de Recursos Humans, l'actual Directora del Museu de Mataró està contractada en la modalitat d'alta direcció.

###### a.2) Indemnitzacions per extinció de la relació laboral

Durant el primer semestre de l'exercici 2019 no s'han produït indemnitzacions d'aquesta naturalesa.

###### a.3) Anàlisi de la variació de la massa salarial

Hem efectuat la verificació de les variacions de la massa salarial experimentades durant el primer semestre de l'exercici 2019 respecte de l'exercici anterior, per un total de sis treballadors, seleccionats de forma aleatòria.

###### a.4) Taxa de reposició d'efectius

Durant el primer semestre de l'exercici 2019 no s'han formalitzat noves contractacions de personal laboral fix, havent-se tramitat únicament incorporacions de personal laboral de caràcter temporal, personal eventual o personal laboral de relleu.

Respecte a les contractacions de caràcter temporal, han estat seleccionats els següents treballadors, per tal d'efectuar les verificacions que es detallen al programa de treball:





Informe definitiu

<u>Treballador</u>	<u>Categoria</u>	<u>Accés</u>	<u>Data d'incorporació</u>
<u>Funcionari interí per vacant quan no sigui possible la cobertura per funcionari de carrera:</u>			
M.A.L.	Oficial 1a. lampista	Borsa treball	08/04/2019
L.S.M.	Conserge	Borsa treball	29/01/2019
<u>Substitució transitòria de titulars:</u>			
A.L.E.	Professor titulat A	Procediment selectiu excepcional del SOM	23/01/2019
C.B.M.	Professor Secundària A	Titulat Procediment selectiu excepcional del SOM	12/01/2019
<u>Execució de programes de caràcter temporal:</u>			
M.D.H.	TM Ocupació	Borsa treball	01/01/2019
M.M.M.	TM Ocupació	Borsa treball	01/01/2019
<u>Excés o acumulació de tasques:</u>			
M.F.J.	Tècnic auxiliar de biblioteca	Borsa treball	15/04/2019
J.S.M.	Professor Secundària	Titulat Procediment selectiu excepcional del SOM	07/01/2019

a.5) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

Hem procedit a la revisió dels Acords sobre de les Condicions de Treball del personal funcionari i del personal laboral de l'**AJUNTAMENT** vigents per l'exercici 2019.

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

Han estat sol·licitats els següents documents, pera la seva verificació:

- Relació de llocs de treball de l' exercici 2019.
- Registre de personal de l'**AJUNTAMENT**.
- Darrera Oferta Pública d'Ocupació aprovada per la Corporació.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.



Informe definitiu

b.2) Processos de selecció de personal

• Comissió de serveis de personal intern

Han estat analitzades les següents:

- N.E.L. per comissió de serveis al Consell Comarcal del Maresme.
- A.L.T. en comissió de serveis a l'**AJUNTAMENT** de Mataró.

• Nomenament de funcionaris interins: existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera

Ha estat objecte de revisió l'expedient 15004/2019 de contractació d'un oficial de primera en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera d'oficials de primera de diverses especialitats de l'expedient 337/2018 i l'expedient 5480/2019 de contractació d'un conserge en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de conserges de l'expedient 500/2013.

• Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria dels titulars

Ha estat seleccionat l'expedient 2205/2019 de contractació per substitució d'un professor titulat A, en règim de funcionari interí, a través del procediment selectiu excepcional del SOM i l'expedient 4722/2019 de contractació per substitució d'un professor titulat de secundària A, en règim de funcionari interí, a través del procediment selectiu excepcional del SOM.

• Nomenament de funcionaris interins: execució de programes de caràcter temporal

La revisió s'ha dut a terme sobre els expedients 3115/2019 d'una tècnica mitjana de promoció econòmica, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de tècnics d'ocupació de l'expedient 772/2017 i l'expedient 2607/2019 d'una tècnica mitjana de promoció econòmica, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de tècnics d'ocupació de l'expedient 772/2017.

• Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques

Les verificacions s'han realitzat sobre els expedients que es detallen a continuació:



### Informe definitiu

- Expedient 14798/2019, referent a la contractació d'un funcionari interí, corresponent a la categoria de tècnic auxiliar de biblioteca, a partir de la llista d'espera del concurs públic de l'expedient 300/2018.
- Expedient 3643/2019, referent a la contractació d'un funcionari interí, corresponent a la categoria de professor titulat de secundària, a partir del procediment selectiu excepcional del SOM.

#### b.3) Modificacions de jornada

Per a la verificació de les proves detallades al programa de treball, han estat objecte de revisió tres expedients de modificacions de jornada.

#### b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

Per a la comprovació de les proves definides en el programa de treball, han estat analitzats els diferents conceptes retributius de les nòmines relatives a la mensualitat del mes d'abril dels següents vuit treballadors:

<u>Treballador</u>	<u>Categoria</u>
E.G.B.	Peó
J.R.B.	Auxiliar serveis instal·lacions
C.D.M.	Cap de servei de protecció Civil
J.G.V.	Professor Tit. A
R.C.H.	Tècnic mitjà d'ocupació
A.M.B.	Tècnic superior
J.R.F.	Director d'Esports
P.S.J.	Tècnic Superior

#### b.5) Nòmines de retribucions del personal

Per a la comprovació de les proves definides en el programa de treball, han estat analitzat l'expedient de nòmina corresponent al mes de gener i maig de 2019.

#### b.6) Variacions en nòmina

- Han estat seleccionats els següents expedients de baixes de personal (un total de dos):
  - Jubilació de funcionari de carrera.
  - Fi de nomenament per fi del període de substitució.



### Informe definitiu

- Han estat seleccionats els següents expedients de nomenament de funcionaris de carrera (un total de dos):
  - Expedient 562/2019, referent a la contractació d'un funcionari de carrera, corresponent a la categoria de Tècnic superior subgrup A1.
  - Expedient 3531/2019, referent a la contractació d'un funcionari de carrera, corresponent a la categoria d'Agent de policia local.

#### **IV.4. Conclusions**

De les comprovacions efectuades hem obtingut les següents conclusions:

##### a) Contractació laboral

###### a.1) Anàlisi de la variació de la massa salarial

Hem constatat que l'evolució dels salaris percebuts per part dels treballadors de l'**AJUNTAMENT** s'adeqüen a la normativa que li és d'aplicació, verificant les variacions per un total de sis treballadors, sense detectar-ne incidències, havent-se acreditat documentalment els motius de les variacions salarials.

###### a.2) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

L'**AJUNTAMENT** disposa de tres Acords sobre de les Condicions de Treball del personal de l'**AJUNTAMENT** (un pel personal funcionari i un altre pel personal laboral), per als anys 2004-2007, que han estat prorrogats per l'exercici 2019, així com el segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'Institut Municipal d'Educació de Mataró.

No ens consta la publicació dels acords anteriors en el Butlletí Oficial de la Província. No obstant, es troben publicats en el portal de transparència de l'**AJUNTAMENT**.

##### b) Gestió de recursos humans

###### b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

Les principals conclusions que es desprenen de les verificacions efectuades són les següents:

- Respecte a la Relació de Llocs de treball, les proves realitzades han conclòs sense incidències.



### Informe definitiu

- Pel que fa al Registre de Personal:
  - D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.
  - En el cas de que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.
  - Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans de l'**AJUNTAMENT**, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida a través el programa EPSYLON.
- Respecte d'Oferta Pública d'Ocupació, les proves realitzades han conclòs sense incidències.

#### b.2) Processos de selecció de personal

Han estat revisats, per a una mostra selectiva d'expedients, els següents processos de selecció:

- Comissions de serveis de personal intern.
- Nomenament de funcionaris interins:
  - Existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera.
  - Substitució transitòria dels titulars.
  - Execució de programes de caràcter temporal.
  - Excés o acumulació de tasques.

De l'anàlisi dels processos de selecció de nomenaments de funcionaris interins objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció del següent aspecte:

- Per la totalitat dels 8 expedients objecte de verificació la data del contracte i alta en la seguretat social es anterior a l'informe proposta del cap del servei de desenvolupament i organització i del decret de contractació del Regidor Delegat de Serveis Centrals, Seguretat i Bon Govern.



## Informe definitiu

### b.3) Modificacions de jornada

En relació a les resolucions de modificacions de jornada, els aspectes de compliment de legalitat es recullen a la part expositiva de la resolució corresponent, no obstant, es recomana elaborar informe independent per part de la Direcció de Recursos Humans, en el que es fonamentin la resolució, incloent els següents extrems:

- Adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- Valoració de l'informe emes pel servei gestor, en relació a la necessitat de la modificació de jornada.
- Adequació de la modificació a la normativa vigent.

### b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció del següent aspecte:

- Pel que respecte a les gratificacions per hores extres liquidades a la nòmina d'abril 2019 del treballador J.G.V, hem disposat d'un document no signat "Llistat de professorat que van participar a la jornada de portes obertes d'ESO del dissabte 16 de març de 2019" elaborat per la directora de l'institut on es van realitzar les hores extres (IES Miquel Biada) que inclou aquest treballador. Cal que els documents que suportin el pagament de les hores extraordinàries estiguin degudament formalitzats i autoritzats mitjançant les corresponents signatures. Concretament, calen les signatures del treballador en la sol·licitud i l'autorització pel cap del servei i pel responsable de Recursos Humans.

### b.5) Nòmines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents als mesos de gener i maig incorporen l'estat justificatiu de la nomina, degudament signat i conformat per la Direcció de Recursos Humans.

No obstant, i conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits basics, caldria incorporar als expedients un informe sobre la comprovació aritmètica de la nomina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes.



Informe definitiu

b.6) Variacions en nomina: baixes

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències

**V. SUBVENCIONS ATORGADES**

**V.1. Àrees objecte de fiscalització**

El programa de treball de subvencions contempla la revisió de les següents:

- a) En regim de concurrència competitiva.
- b) Directes.

**V.2. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Els expedients/convocatòries que han estat seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents es mostren a continuació:

a) En règim de concurrència competitiva

Un total de 5 expedients:

<u>Expedient</u>	<u>Àrea</u>	<u>Descripció</u>
4127/2019	Direcció d'Ensenyament	Convocatòries d'activitats de prestació del servei de casals d'estiu per l'any 2019
7251/2019	Direcció d'Esports	Convocatòria de subvencions C-13/19 Promoció esportiva
702/2019	Desenvolupament econòmic i Territori	Convocatòria de subvencions per al foment de la realització d'obres de restauració i conservació dels elements catalogats del Pla Especial del Patrimoni Arquitectònic de Mataró 2019
15824/2019	Participació i Serveis a les Persones	Convocatòria de subvencions per al foment de la rehabilitació d'edificis d'ús residencial de Mataró
11414/2019	Servei d'Ingressos	Convocatòria de subvencions pel domicili habitual, per a famílies monoparentals, per a l'exercici 2019



Informe definitiu

b) Directes:

Han estat seleccionats un total de 5 expedients:

<u>Expedient</u>	<u>Àrea</u>	<u>Descripció</u>
26709/2019	Gestió de l'Espai Públic	Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal a favor de l'Assemblea Local de la Creu Roja de Mataró per a la realització d'activitats socials i serveis de prevenció durant l'any 2019 - Activitats en l'àmbit dels serveis de prevenció
14081/2019	Direcció de Cultura	Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal a favor del Foment Mataroní destinada a fomentar les activitats del programa promogut per l'avantdit entitat
717/2019	Participació i Servei a les Persones	Conveni de col·laboració per donar suport a les obres d'inversió a l'antic hospital de St. Jaume i Sta. Magdalena per fer front a necessitats relacionades amb la normativa de protecció de l'edifici i per fer front a accions urgents de manteniment correctiu
2055/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	Conveni de col·laboració per al desenvolupament del Pla de dinamització per a l'any 2019
9033/2019	Direcció d'Esports	Subvenció nominativa destinada a donar suport a la 99a Edició de la Volta Ciclista a Catalunya

**V.3. Conclusions de la revisió**

El resum de les incidències identificades en l'execució dels treballs de revisió és el següent:

a) En règim de concurrència competitiva:

a.1) Aprovació bases reguladores

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

a.2) Convocatòria subvencions (autorització de la despesa)

L'aprovació de la convocatòria per l'òrgan de govern de l'expedient 11414/2018, Convocatòria de subvencions pel domicili habitual, per a famílies monoparentals, per a l'exercici 2019, no s'ha efectuat de conformitat amb el que disposa l'article 23 de la LGS.





### Informe definitiu

El termini de presentació de sol·licituds establert a les bases reguladores era del 2 de maig fins el 31 d'agost de 2019. No obstant, l'aprovació de la convocatòria de la subvenció ha estat mitjançant Decret número 8958 del Regidor Delegat d'Administració, Bon Govern i Mobilitat de data 14 de novembre de 2019. Per tant, s'han rebut les sol·licituds amb data anterior a l'aprovació de la convocatòria i els informes de la Comissió Avaluadora de les sol·licituds presentades és de data 28 de novembre de 2019.

Addicionalment, no s'ha obtingut evidència de la publicació de la convocatòria a la BDNS i un extracte d'aquesta, en el "BOE" per tal de garantir el principis de publicitat i transparència d'acord amb l'article 20.8 de la LGS. Segons informació del servei d'Ingressos la publicació al BOP es farà el 18 de desembre de 2019.

#### a.3) Atorgament de la subvenció (compromís de despesa)

A data del present informe únicament s'ha efectuat l'atorgament de les subvencions corresponents als expedients número 4127/2019 i 7251/19, sobre els que s'ha efectuat les comprovacions pertinents, havent assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris. La resta de subvencions no atorgades a data del present informe i que es troben dins del termini d'atorgament seran objecte de verificació en el informe de fiscalització corresponent al segon semestre de l'exercici 2019.

#### a.4) Reconeixement de l'obligació, pagaments i regim de justificació

Atès que la majoria de les subvencions objecte de la revisió encara estan en fase d'atorgament de la subvenció i en termini per justificar, no s'ha efectuat cap verificació d'aquest apartat. Aquesta fase serà objecte de verificació en el informe de fiscalització corresponent al segon semestre de l'exercici 2019.

#### b) Subvencions directes:

##### b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

##### b.2) Reconeixement de l'obligació

Atès que la majoria de les subvencions objecte de la revisió encara estan en fase d'atorgament de la subvenció i en termini per justificar, no s'ha efectuat cap verificació d'aquest apartat. Aquesta fase serà objecte de verificació en el informe de fiscalització corresponent al segon semestre de l'exercici 2019.



Informe definitiu

**VI. GESTIÓ ECONÒMICA**

**VI.1. Àrees objecte de fiscalització**

El programa de treball de gestió econòmica contempla la revisió de l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2019.

**VI.2. Comprovacions efectuades**

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 28 de gener de 2019 va aprovar inicialment el Pressupost General de l'**AJUNTAMENT** integrat pel pressupost de la pròpia Entitat; els de les Societats Municipals: Promocions Urbanístiques de Mataró, SA i Aigües de Mataró, SA; els de les Entitats Públiques Empresarials: Mataró Audiovisual i Parc Tecnocampus Mataró; i els dels Consorcis: Consorci Museu d'Art Contemporani (CMAC) i Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals (CTXAC). Aquesta aprovació inicial va ser publicada en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) el 30 de gener de 2019. Un cop analitzades les al·legacions presentades, l'aprovació definitiva es va aprovar pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 7 de març de 2019, essent la seva publicació en el BOPB de data 12 de març de 2019.

Segons preveu l'article 169 del RD Llei 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació definitiva del pressupost preventiu haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de la seva aplicació. El pressupost tindrà vigència una vegada publicat en el Butlletí Oficial de la Província. Si a l'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués estat en vigor el nou pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el de l'exercici anterior. En aquest sentit, amb data 17 de desembre de 2018 el servei de gestió econòmica va elaborar informe sobre la pròrroga del pressupost de l'exercici 2018 al 2019 i mitjançant decret núm. 10809/2018 de data 19 de desembre de 2018 es va aprovar la pròrroga del pressupost 2018 al 2019.

**VI.3. Conclusions**

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.



Informe definitiu

**VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

D'acord amb el que s'ha exposat als apartats II a VI anteriors de l'informe tot seguit s'efectua un resum de les incidències més rellevants obtingudes desglossades pels diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**.

**VII.1. Gestió de l'Espai Públic**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.1) Fase prèvia a la licitació

En l'expedient 3825/2019, Obres del projecte executiu de la construcció d'una pista polivalent per a usos esportius i cívics al barri de Cerdanyola, no s'ha obtingut evidència de l'informe de l'Oficina de Supervisió de projectes segons el que disposa l'article 235 de la LCSP.

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient 10653/2019, Obres de renovació del paviment esportiu de la pista municipal d'atletisme, canvi de la gespa artificial de la pista d'escalfament i instal·lació barrera de protecció a la mitja lluna sud, no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte.

Segons el que disposa l'article 151 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de 15 dies.

L'adjudicació del contracte es va efectuar a data 29 de maig de 2019 i la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 15 de juliol de 2019, havent excedit el termini.

- En l'expedient 3825/2019, Obres del projecte executiu de la construcció d'una pista polivalent per a usos esportius i cívics al barri de Cerdanyola, no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte.

Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de 15 dies.

L'adjudicació del contracte es va efectuar a data 25 de març de 2019 i la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 6 de maig de 2019, havent excedit el termini.



Informe definitiu

- Per a l'expedient 23110/2019, Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc de Mataró 2019 en règim de lloguer, no s'ha obtingut evidència de la publicació de l'adjudicació al perfil del contractant segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En l'expedient 10653/2019, Obres de renovació del paviment esportiu de la pista municipal d'atletisme, canvi de la gespa artificial de la pista d'escalfament i instal·lació barrera de protecció a la mitja lluna sud, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord a l'article 153.3 de la LCSP, la formalització del contracte haurà d'efectuar-se no més tard dels quinze dies hàbils següents a aquell en què es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors.

La notificació va ser efectuada el 3 de juny de 2019 i el contracte es formalitza en data 10 de juliol de 2019, havent excedit el termini.

- A data del present informe resta pendent la formalització del contracte referent a l'expedient 23110/2019, Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc de Mataró 2019 en règim de lloguer.

No obstant, la notificació va ser efectuada el 5 de novembre de 2019, havent excedit a data del present informe el termini establert a l'article 153.3 de la LCSP de quinze dies hàbils a aquell en què es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors per a la formalització del contracte.



Informe definitiu

**VII.2. Compres i Contractacions**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Els anuncis de licitació dels expedients objecte de la revisió no incorporen la següent informació:
  - Criteris d'adjudicació del contracte, excepte en el supòsit en què la millor oferta es determini sobre la base del preu exclusivament, s'indicaran els criteris que determinin aquesta, de conformitat amb l'article 145.5 de la LCSP.
  - Condicions mínimes de solvència econòmica i financera i professional o tècnica que es determinin per l'òrgan de contractació segons el que disposa l'article 74.2 de la LCSP.
- En els expedients objecte d'anàlisi no s'ha pogut validar el compliment del termini per adjudicar definitivament els contractes previst a l'article 150.1 de la LCSP, atès que no s'ha obtingut evidència de la data de presentació de la documentació requerida a l'adjudicatari per a formalitzar l'adjudicació del contracte.



Informe definitiu

**VII.3. Direcció de Cultura**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

En l'expedient 10798/2019, Assegurança col·lectiva d'accidents per garantir els riscos derivats de les activitats esportives i culturals organitzades per l'Ajuntament de Mataró. (Lot 1. Piscina Municipal), no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil de contractant de la resolució d'adjudicació del contracte.

Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de 15 dies.

L'adjudicació del contracte es va efectuar a data 5 de juliol de 2019 i la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 23 de setembre de 2019, havent excedit el termini.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En l'expedient 2325/2019, Serveis d'assistència tècnica i projeccions audiovisuals dels espais escènics, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord a l'article 153.3 de la LCSP, si el contracte és susceptible de recurs especial en matèria de contractació, la formalització no podrà efectuar-se abans que transcorrin quinze dies hàbils des que es remeti la notificació de l'adjudicació als licitadors.

La notificació va ser efectuada el 2 de juliol de 2019 i el contracte es formalitza en data 10 de juliol de 2019, no havent respectat el termini mínim.

Adicionalment, no s'ha respectat el termini per a la publicació de la formalització del contracte. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP la formalització del contracte haurà de publicar-se, juntament amb el corresponent contracte, en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el perfil del contractant.

El contracte es formalitza a data 10 de juliol de 2019 i la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 22 d'octubre de 2019, havent excedit el termini.



### Informe definitiu

- En l'expedient 10798/2019, Assegurança col·lectiva d'accidents per garantir els riscos derivats de les activitats esportives i culturals organitzades per l'Ajuntament de Mataró - Lot 1. Piscina Municipal, no s'ha respectat el termini per a la publicació de la formalització del contracte.

Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP la formalització del contracte haurà de publicar-se, juntament amb el corresponent contracte, en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el perfil del contractant.

El contracte es formalitza a data 31 de juliol de 2019 i la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 23 de setembre de 2019, havent excedit el termini.

#### b) Modificacions de contractes

Per l'expedient 15654/2019 Serveis de control d'accés, per donar cobertura en matèria de seguretat a l'organització de les activitats de l'Ajuntament de Mataró, no hem obtingut evidència de la següent documentació:

- Reajust de la garantia en proporció al nou preu del contracte modificat en el termini de 15 dies des de la notificació de l'acord de segons el que disposa l'article 109.3 de la LCSP.
- Si bé consta a l'expedient l'aprovació de la modificació per l'òrgan competent, no hem disposat del document de modificació del contracte formalitzat conforme al que disposa l'article 153 i 203.3 de la LCSP.



Informe definitiu

**VII.4. Servei d'Ingressos**

Ingressos (apartat III.4)

f) Anul·lació de liquidacions

De la revisió de les sis operacions d'anul·lació de liquidacions no s'han detectat incidències, no obstant, cal efectuar les següents consideracions:

- Mensualment es comptabilitzen les anul·lacions de liquidacions a partir dels llistats facilitats per l'ORGT, generant una relació que signa la cap de gestió econòmica, el cap d'àrea d'ingressos i l'interventor, no obstant no queda constància de cap comprovació o verificació d'aquestes anul·lacions. En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les anul·lacions de liquidacions es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.
- No hem pogut comprovar que els imports que figuren als expedients trimestrals tramitats per l'ORGT i posteriorment aprovats per l'**AJUNTAMENT** sigui coincident amb l'import total de les anul·lacions de liquidacions comptabilitzades. Convindria que els serveis de Tresoreria i Gestió Econòmica portessin un control dels expedients aprovats i la seva comptabilització.

g) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les quatre operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències. No obstant, cal tenir present les mateixes consideracions que hem realitzat a l'apartat d'anul·lació de liquidacions.

h) Devolució d'ingressos indeguts

Mensualment es comptabilitzen les devolucions d'ingressos indeguts a partir dels llistats facilitats per l'ORGT, generant una relació que signa la cap de gestió econòmica, el cap d'àrea d'ingressos i l'interventor, no obstant no queda constància de cap comprovació o verificació d'aquestes cancel·lacions.

Concretament de la revisió dels expedient gestionats per l'ORGT (12019000044979, 12019000036244 i 12019000036226) no hem pogut constatar que hi figurei l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut. Addicionalment, la comptabilització d'aquests ingressos indeguts gestionats per l'ORGT es produeix amb data anterior a l'aprovació de la devolució d'ingressos indeguts per part de l'òrgan competent, atès que la comptabilització s'efectua mensualment a partir dels llistats de devolucions facilitats per l'ORGT, mentre que els expedients de devolucions d'ingressos s'aproven de manera trimestral.





### Informe definitiu

En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les cancel·lacions per insolvència es produeixi una vegada l'ORGT hagi facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.

#### Subvencions atorgades (apartat V.3)

##### a) En règim de concurrència competitiva:

##### a.2) Convocatòria subvencions (autorització de la despesa)

L'aprovació de la convocatòria per l'òrgan de govern de l'expedient 11414/2018, Convocatòria de subvencions pel domicili habitual, per a famílies monoparentals, per a l'exercici 2019, no s'ha efectuat de conformitat amb el que disposa l'article 23 de la LGS.

El termini de presentació de sol·licituds establert a les bases reguladores era del 2 de maig fins el 31 d'agost de 2019. No obstant, l'aprovació de la convocatòria de la subvenció ha estat mitjançant Decret número 8958 del Regidor Delegat d'Administració, Bon Govern i Mobilitat de data 14 de novembre de 2019. Per tant, s'han rebut les sol·licituds amb data anterior a l'aprovació de la convocatòria i els informes de la Comissió Avaluadora de les sol·licituds presentades és de data 28 de novembre de 2019.

Adicionalment, no s'ha obtingut evidència de la publicació de la convocatòria a la BDNS i un extracte d'aquesta, en el "BOE" per tal de garantir el principis de publicitat i transparència d'acord amb l'article 20.8 de la LGS. Segons informació del servei d'Ingressos la publicació al BOP es farà el 18 de desembre de 2019.



Informe definitiu

**VII.5. Participació i Serveis a les Persones**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient 2166/2019, Gestió del servei de mediació i suport a l'àmbit comunitari, no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte.

Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de 15 dies.

L'adjudicació del contracte es va efectuar a data 5 de juliol de 2019 i la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 7 d'agost de 2019, havent excedit el termini.

a.3) Fase de formalització dels contractes

En l'expedient 2166/2019, Gestió del servei de mediació i suport a l'àmbit comunitari, no s'ha obtingut evidència de la publicació de la formalització del contracte al DOUE.

D'acord amb el que disposa l'article 154 de la LCSP, quan el contracte estigui subjecte a regulació harmonitzada, l'anunci haurà de publicar-se en el DOUE.



Informe definitiu

**VII.6. Promoció Econòmica i Ocupació**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient 16252/2019, Servei de formació, assessorament i acompanyament de la llançadora d'idees d'innovació social, no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte.

Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de 15 dies.

L'adjudicació del contracte es va efectuar a data 5 de juliol de 2019 i la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 12 d'agost de 2019, havent excedit el termini.

- Per a l'expedient 16255/2019, Servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social, no s'ha obtingut evidència de la publicació de l'adjudicació al perfil del contractant segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En l'expedient 16255/2019, Servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord a l'article 153.3 de la LCSP, la formalització del contracte haurà d'efectuar-se no més tard dels quinze dies hàbils següents a aquell en què es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors.

La notificació va ser efectuada el 30 d'agost de 2019 i el contracte es formalitza en data 16 d'octubre de 2019, havent excedit el termini.

Addicionalment, no s'ha obtingut evidència de la publicació en el perfil del contractant de la formalització del contracte d'acord amb el que disposa l'article 154 de la LCSP.



Informe definitiu

**VII.7. Direcció de Recursos Humans**

Personal (apartat IV.4)

a.2) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

L'**AJUNTAMENT** disposa de tres Acords sobre de les Condicions de Treball del personal de l'**AJUTAMENT** (un pel personal funcionari i un altre pel personal laboral), per als anys 2004-2007, que han estat prorrogats per l'exercici 2019, així com el segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'Institut Municipal d'Educació de Mataró.

No ens consta la publicació dels acords anteriors en el Butlletí Oficial de la Província. No obstant, es troben publicats en el perfil de transparència de l'**AJUNTAMENT**.

b) Gestió de recursos humans

Pel que fa al Registre de Personal:

- D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.
- En el cas de que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.
- Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans de l'**AJUNTAMENT**, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.

b.2) Processos de selecció de personal

Per la totalitat dels 8 expedients objecte de verificació, la data del contracte i alta en la seguretat social es anterior a l'informe proposta del cap del servei de desenvolupament i organització i del decret de contractació del Regidor Delegat de Serveis Centrals, Seguretat i Bon Govern.



## Informe definitiu

### b.3) Modificacions de jornada

En relació a les resolucions de modificacions de jornada, els aspectes de compliment de legalitat es recullen a la part expositiva de la resolució corresponent, no obstant, es recomana elaborar informe independent per part de la Direcció de Recursos Humans, en el que es fonamentin la resolució, incloent els següents extrems:

- Adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- Valoració de l'informe emes pel servei gestor, en relació a la necessitat de la modificació de jornada.
- Adequació de la modificació a la normativa vigent.

### b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció del següent aspecte:

- Pel que respecte a les gratificacions per hores extres liquidades a la nòmina d'abril 2019 del treballador J.G.V, hem disposat d'un document no signat "Llistat de professorat que van participar a la jornada de portes obertes d'ESO del dissabte 16 de març de 2019" elaborat per la directora de l'institut on es van realitzar les hores extres (IES Miquel Biada) que inclou aquest treballador. Cal que els documents que suportin el pagament de les hores extraordinàries estiguin degudament formalitzats i autoritzats mitjançant les corresponents signatures. Concretament, calen les signatures del treballador en la sol·licitud i l'autorització pel cap del servei i pel responsable de Recursos Humans.

### b.5) Nòmines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents als mesos de gener i maig incorporen l'estat justificatiu de la nomina, degudament signat i conformat per la Direcció de Recursos Humans.



Informe definitiu

No obstant, i conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits basics, caldria incorporar als expedients un informe sobre la comprovació aritmètica de la nomina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes.

Barcelona, 24 de gener de 2020

GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Joan Ramon Gil Fernàndez