

INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE TORREFARRERA, EXERCICI 2021

I. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en motiu de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "en ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 5 de juny de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat en els termes que preveuen els articles 39 i 40 del RCIL inclosos en el Títol V del RCIL, amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat



financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament de Torrefarrera que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum i la Resolució de 6 d'octubre de 2021 per la qual s'aprova una modificació de la instrucció 1/2020 de control financer i es publica la versió consolidada a 6/102021, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2020, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

Durant l'any 2021 els treballs de control intern s'han dut a terme per la secretària interventora de l'ajuntament, mancant de personal especialitzat per poder auxiliar en aquesta funció.

La base de dades utilitzada per secretaria intervenció s'ha configurat a partir del dia 1 de gener de 2021, on s'han anat registrant la totalitat dels informes emesos des de l'àrea, amb independència de la seva tipologia. Les dades extretes indiquen que s'han emès un total de 361 informes, amb el detall següent:

Funció	Tipus d'informe	Núm. informes	Percentatge
Funció interventora	Fiscalització limitada prèvia	336	93,07%
Control financer	Control financer permanent	23	6,37%
Altres	Omissió funció interventora	0	0,00%
	Altres	2	0,55%
Total		361	100,00%

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2021, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA



La funció interventora s'exerceix d'acord amb el disposat en els articles 214 a 219 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, desenvolupat pel Títol II del RD 424/2017 i les Bases d'execució del Pressupost de l'Ajuntament de Torrefarrera. L'objecte de la funció interventora és controlar, abans que siguin aprovats, els actes de l'administració pública dels quals es derivi reconeixement de drets o realització de despeses, els ingressos i els pagaments que es derivin, i la inversió o aplicació en general de fons públics, amb el fi d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas. Els efectes que pot produir són la paralització d'actes administratius, en cas que els informes siguin amb reparaments.

L'article 7 del RD 424/2017, de 18 d'abril, estableix les fases d'exercici de la funció interventora:

- La fiscalització prèvia dels actes que reconeixen drets de contingut econòmic.
- La fiscalització prèvia dels actes que autoritzin, aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció del reconeixement d'obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.

La funció interventora s'exerceix en les modalitat d'intervenció formal (verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagin de ser incorporats a l'expedient) i d'intervenció material (comprovació de la real i efectiva aplicació dels fons públics).

El nou reglament, en el seu article 8, introdueix com a novetat la distinció entre fiscalització prèvia o intervenció prèvia a l'hora de dur a terme la funció interventora:

- La fiscalització prèvia fa referència a la comprovació, abans que es dicti la resolució, de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb l'objecte d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.
- La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions, correspon a la comprovació, abans que es dicti la resolució, de que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, en el seu cas, la correlativa prestació.

En conseqüència, en l'exercici 2021 la intervenció realitza les dues modalitats descrites i així emet els informes en l'exercici de la funció interventora.

1.1 Anàlisi dels informes de la funció interventora:

La norma general per a l'emissió dels informes és que es realitzin de manera individual per a cada expedient. Ara bé, en el cas d'informes d'intervenció limitada prèvia referits a la fase de reconeixement d'obligacions derivades de contractes menors i la fase d'ordenació del pagament s'han tractat en relacions comptables agrupant diversos expedients.

El desglossament dels informes de la funció interventora per tipus d'informe i l'actuació a informar ha estat la que s'exposa a continuació.



Respecte a la fiscalització limitada prèvia:

Actuació a informar	Núm. informes	Percentatge
Fase A	12	3,57%
Fase D/AD	22	6,55%
Fase O/ADO	158	47,02%
Fase P	139	41,37%
Fase ADOP-MP	5	1,49%
Tramitació anticipada (sense fase despesa)	0	0,00%
Total	336	100,00%

Com s'observa, la fase de reconeixement de l'obligació (fase O) i l'acumulació de l'autorització, disposició i reconeixement de la despesa (fase ADO) concentra gran part de l'esforç en l'elaboració d'informes d'intervenció, amb un 47,02% dels informes emesos, seguida de la comprovació de l'ordenació del pagament (fase P), amb un 41,37% sobre el total d'informes emesos.

Han estat emesos 6 informes d'objeccions per part de secretaria intervenció, respecte els quals no s'ha adoptat acords contraris als mateixos.

Mitjançant un quadre de doble entrada, analitzem l'actuació a informar amb la tipologia de despesa, obtenint el següent resultat:

Tipologia	Contractació	Personal	Altres	Subvencions	Transferències i convenis
Fase A	5	3		4	
Fase D/AD	4	18			
Fase O/ADO	114	18	13	10	3
Fase P	96	18	10	13	2
Fase ADOP MP			5		
Total	219	57	28	27	5

Pot observar-se que la despesa en contractació és la que concentra major nombre d'informes d'intervenció de fiscalització prèvia limitada, amb un total de 219. A continuació són les despeses en matèria de personal amb 57 informes, d'altres relatius a altres matèries com indemnitzacions per responsabilitat patrimonial, indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats, amb un total de 28, seguit de les subvencions amb 27, seguit i, per últim les transferències i convenis amb 3.

Respecte a l'assistència als actes de recepció material:

De conformitat amb el que estableix l'article 20 del RD 424/2017, en relació amb la intervenció de la comprovació material de la inversió, aquesta s'ha de realitzar abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació, havent-se de verificar dos aspectes:

- Verificar materialment la realització efectiva de les obres, serveis i adquisicions.
- L'adequació al contingut del contracte corresponent i del projecte d'execució, si existeix.

Durant l'any 2021, aquesta secretaria interventora ha assistit a tres recepcions materials de les següents obres / subministraments:



- Construcció d'una Sala de vetlles a Torrefarrera
- Construcció de la Biblioteca municipal de Torrefarrera
- Subministrament de tres estacions de recàrrega de vehicles elèctrics

1.2. Resultats de la funció interventora:

Tant els resultats dels informes de fiscalització prèvia limitada com de comprovació material de la inversió, són tots favorables, excepte sis en que s'han establert objeccions.

No s'han adoptat resolucions per part de l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per aquesta intervenció.

No s'han adoptat acords per part del Ple municipal contraris a les objeccions formulades per aquesta intervenció.

No s'han formulat informes per part d'aquesta intervenció d'omissió de la funció interventora.

1.3. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, s'han detectat les següents anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

- Durant l'annualitat 2021 no s'ha aprovat el padró anual de la taxa d'ocupació de la via pública amb terrasses.
- No s'ha facilitat les dades dels drets pendents de cobrament per aquesta taxa, corresponents a anualitats anteriors al 2021, els quals no consten a la comptabilitat com a drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.
- Hi ha hagut una demora en l'aprovació dels padrons de la taxa per aprofitament especial d'espais del Centre d'Empreses i Innovació CEI, de manera, que a 31 de desembre de 2021 quedava pendent d'aprovar i liquidar la taxa corresponent als mesos de setembre a desembre de 2021.
- No s'ha efectuat un seguiment dels drets pendents de cobrament per aquesta taxa, corresponent a anualitats anteriors al 2021, els quals no consten a la comptabilitat com a drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.
- Al finalitzar l'annualitat 2021 no es disposava de les dades dels drets pendents de cobrament de la taxa del servei de Llar d'Infants municipal corresponent a exercicis anteriors a 2021, els quals no consten a la comptabilitat com a drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.
- Durant l'annualitat 2021 no s'ha efectuat un seguiment dels drets pendents de cobrament de la taxa del servei de Llar d'Infants municipal, corresponent al curs 2020-2021 i anteriors.

2. CONTROL FINANCER

2.1. Actuacions de control permanent no planificables:

El control financer permanent no planificable, tal i com estableix l'article 32.1 d) del RD 424/2017, inclou totes les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor. Aquests actuacions es realitzaran en les condicions i en el moment que



estableixi la norma, sent amb caràcter general, de forma prèvia a l'aprovació de la proposta que correspongui.

Durant l'any 2021 s'ha emès els següents informes de control financer permanent no planificable, classificats per tipus d'actuació a informar:

Tipus d'informe	Actuació a informar	Núm. informes	Percentatge
Control financer permanent no planificable	Pressupost	1	5,8%
	Modificacions de crèdit	11	64,7%
	Liquidació pressupost	3	16,6%
	Compte general	1	5,8%
	Endeutament	1	5,8%
	Repercussió estabilitat contractacions	0	0,0%
	Establiment fiscalització limitada prèvia	0	0,0%
	Total	17	100%

En resum, s'han emès 17 informes de control financer permanent no planificable, destacant els que afecten a modificacions de pressupost i a l'endeutament.

Tots els informes han estat emesos de conformitat sense observacions.

2.2. Actuacions de control permanent planificables obligatòries:

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici 2021 són els que es mostren a continuació:

- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

Tots dos informes s'han emès amb la conformitat de la intervenció.

Respecte a l'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013, i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, no s'ha pogut realitzar donat que l'ajuntament no disposa de personal tècnic adequat per desenvolupar aquesta tasca ni s'ha previst la contractació d'una empresa externa per dur a terme aquesta auditoria.

Així mateix, en l'actualitat s'ha instat a l'empresa propietària del programa de comptabilitat que el programa incorpori un mòdul que permeti dur a terme aquesta auditoria.

2.3. Actuacions de control permanent planificables seleccionables:



L'article 31.2 del RD 424/2017 disposa que el Pla anual de control financer inclourà aquelles actuacions que anualment se seleccionin sobre la base d'un anàlisi de risc consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Per acord del Ple de l'Ajuntament de Torrefarrera, en sessió de 27 de maig de 2021 es va aprovar el Pla anual de Control Financer 2021, que preveia les següents actuacions de control permanent:

Avaluació del compliment dels llinars econòmics i durada dels contractes menors.	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral. Abans de finalitzar el mes següent al trimestre a què fan referència.
Comprovació del compliment dels terminis de durada i de la correcta aplicació de les pròrrogues en contractes no menors.	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral. Abans de finalitzar el mes següent al trimestre a què fan referència.
Comprovació del compliment de la normativa corresponent en la contractació i nomenament de nou personal de la corporació	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral. Abans de finalitzar el mes següent al trimestre a què fan referència.
Comprovació del compliment de la normativa aplicable en l'assignació d'hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents al personal de l'Ajuntament, així com la seva correcta aplicació en les nòmines corresponents.	Seleccionable	Recursos propis	Trimestral. Abans de finalitzar el mes següent al trimestre a què fan referència.
Comprovació concreta dels marcatges realitzats i també d'aquelles que corresponen a jornades perllongades	Seleccionable	Recursos propis	Al·leatòriament al llarg de l'any.

Donat la insuficiència de mitjans disponibles en aquesta secretaria intervenció, l'any 2021 no s'ha pogut dur a terme cap informe trimestral de control financer permanent planificable, si bé es poden fer les següents observacions:

Àrea de contractació:

En el cas dels contractes menors, s'han analitzat les factures incloses en les relacions elevades a la Junta de Govern Local per a la seva aprovació durant l'annualitat 2021.

Cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Que els procediments de contractació no menor compleixen la normativa vigent, així com l'obligatorietat de tenir els procediments electrònics en totes les seves fases, tan internes com externes, permeten així una seguretat jurídica i de transparència en aquest tipus de procediments.
- De les relacions de factures aprovades no es desprèn que en cap de les prestacions contractades s'excedeixi dels límits quantitatius fixats per als contractes menors. No obstant això, s'observa la repetició, en ocasions de forma mensual, de factures d'un mateix tercer per un mateix objecte contractual que, al seguir aquesta tendència durant tot l'exercici, excedeixen dels límits



fixats, donant lloc a un incompliment en matèria de contractació.

De les relacions de factures aprovades, s'observen els següents treballs respecte els quals tot i no excedir el límit de 15.000,00 euros (IVA exclòs) per als contractes menors de serveis i subministraments, fan referència a contractes de tracte successiu i la repetició d'aquestes despeses al llarg dels anys podria provocar l'incompliment dels límits quantitius marcats per a la contractació menor, fet que s'hauria de corregir d'immediat.

Concretament ens referim als següents serveis i subministraments:

- Serveis d'assessoria laboral
- Serveis de comunicacions postals
- Serveis d'assegurances per danys en edificis i instal.lacions
- Serveis de neteja i desembossat de sanejament
- Serveis d'assistència tècnica per part d'arquitecte tècnic
- Serveis d'enginyeria tècnica i assessorament al servei d'aigua
- Serveis de manteniment de la depuradora de Malpartit i col.laboració amb el servei d'aigua
- Serveis d'assistència tècnica en l'àrea comptable
- Serveis fotogràfics
- Serveis de comunicació i xarxes de l'Ajuntament
- Subministrament de carburants
- Subministrament de clor i productes de tractament de l'aigua

Respecte el servei d'assistència tècnica per part d'arquitecte tècnic, en l'actualitat l'Ajuntament disposa de tècnic dels serveis tècnics del Consell Comarcal del Segrià.

Respecte el servei d'assegurances, en l'actualitat l'Ajuntament de Torrefarrera ha adoptat l'acord d'adhesió de l'Ajuntament a l'acord Marc de l'Associació Catalana de Municipis per a les pòlisses de danys en edificis i instal.lacions.

De les relacions de factures aprovades, s'observen els següents treballs respecte els quals s'ha excedit el límit de 15.000,00 euros (IVA exclòs) per als contractes menors de serveis, sense que s'hagi iniciat cap expedient de contractació, per la qual cosa s'informa al respecte perquè es procedeixi de forma immediata a corregir aquesta situació i es tramiti el corresponent procediment de licitació obert per aquests contracte de serveis.

- Subministrament de material de ferreteria.
- Subministrament de gas equipaments municipals.
- Serveis d'ensenyament musical Fundació Orfeó Lleidatà.

Respecte altres serveis l'Ajuntament ja ha adoptat les mesures perquè no es repeteixi aquesta situació. És el cas dels serveis de telecomunicacions fixes i mòbils, de veu i dades, aprovant l'adhesió de l'Ajuntament a la contractació centralitzada de serveis de telecomunicacions de Localret.

Respecte el serveis d'ensenyament musical, existeix un conveni amb aquesta Fundació per prestar aquest servei.

S'insta a tramitar el corresponent procediment de licitació obert per aquest contracte de serveis.

Respecte el subministrament de gas, es recomana l'adhesió de l'Ajuntament a l'acord Marc de subministrament de l'ACM.



En quant al compliment dels terminis d'execució dels contractes, de l'anàlisi dels expedients abans indicats es desprèn que, si bé en els contractes de serveis i de subministraments es compleix l'indicat en els plecs, en el cas de contractes d'obres, en general, no es respecta el termini indicat o ofert pels adjudicataris. De la revisió dels expedients, s'extreu la conclusió que aquest fet es dona per modificacions tramitades en aquests contractes, que no són imputables a l'adjudicatari, però no s'observa cap acord exprés d'ampliació del termini d'execució, a excepció de l'obra de construcció de la Biblioteca municipal de Torrefarrera, on, tot i no ser una obra executada per l'Ajuntament, aquest va aprovar una ampliació del termini d'execució.

Les recomanacions d'aquesta secretària interventora en matèria contractual van encaminades a l'esmena d'aquestes deficiències detectades, que seran objecte de verificació en la següent actuació de control:

- Donat l'elevat volum de feina que comporta l'activitat contractual, s'hauria de dotar, dins les possibilitats pressupostàries, de recursos humans suficients per poder dur a terme el control necessari que permeti detectar els possibles incompliments dels límits legals fixats en la contractació menor i iniciar la tramitació de l'expedient de licitació corresponent. En aquest aspecte, es proposa la contractació d'una persona o, si no fos convenient, la reestructuració d'alguna de les àrees existents de l'ajuntament per destinar almenys una persona a realitzar aquestes tasques.
- En el cas del seguiment dels contractes d'obres, des dels serveis tècnics municipals s'hauria d'implementar un sistema que permetés detectar amb suficient antelació un possible incompliment del seu termini d'execució per acordar la seva ampliació o la imposició de penalitats al contractista, en el seu cas, d'acord amb els articles 29, 192 i següents de la LCSP.

Àrea de recursos humans

Respecte a la contractació i nomenament de nou personal, s'ha utilitzat la contractació per urgència per cobrir necessitats de substitució que revertien aquest caràcter urgent a la Llar d'Infants municipal, en tots els casos per cobrir baixes de curta durada per incapacitat temporal, fent ús d'una borsa de treball de Tècnics d'Educació Infantil constituïda l'any 2016.

En altres casos s'ha tramitat expedient de contractació per urgència a través d'oferta pública al Servei d'Ocupació de Catalunya, amb aprovació de bases i convocatòria, fent difusió de l'oferta a través dels mitjans d'informació local, web, xarxes i e-bando.

Respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, es comprova que es compleixen tots els requisits legals per a la seva concessió.

No obstant això, i amb la implementació del nou sistema informàtic de control horari durant el mes de març, s'han detectat algun error a l'hora dels fixatges dels treballadors, durant aquest primer mes.

Els treballadors de la brigada municipal ha utilitzat una aplicació de control horari diferent al de la resta de treballadors municipals.

A partir del mes de gener de 2022, els treballadors del servei de brigada també s'han incorporat a l'ús de la mateixa aplicació de registre de control horari que la resta de treballadors/es de l'Ajuntament.

Respecte la realització d'hores extra, es comprova que el nombre d'hores extra



realitzades per algun treballador del servei de brigada municipal, supera el màxim de 80 hores anuals, previst per la normativa laboral i de funció pública.

De sis treballadors analitzats, quatre superen aquest màxim legal, si bé l'excés ho és per poques hores.

Es recomana als responsables dels serveis que duguin a terme un control de les hores extra realitzades per cada treballador/a per tal de no sobrepassar el màxim legal permès.

També es recomana analitzar els motius d'aquest excés d'hores realitzades, per tal de determinar si es deuen a necessitats estructurals o puntuals dels diferents serveis, a efectes de cobrir aquesta necessitat mitjançant la modalitat de contracte adequada en cada cas.

Respecte el compliment de la jornada laboral de 37,5 hores setmanals, en còmput anual, regulada en la DA 144 de la Llei 6/2018 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, per als treballadors/es del sector públic i segons les dades de l'aplicació de control horari implantada a l'Ajuntament, es detecta un incompliment de la jornada laboral en còmput anual respecte nou treballadores del servei de la Llar d'Infants.

A la data del present informe, l'Ajuntament ha adaptat la jornada laboral d'aquestes treballadores per tal que durant l'annualitat 2022 acompleixin amb la jornada de trenta-set hores i mitja setmanals de treball efectiu, en còmput anual.

Les recomanacions d'aquesta intervenció en matèria de personal van encaminades a l'esmena d'aquestes deficiències detectades, que seran objecte de verificació en la següent actuació de control:

- La constitució de borses de treball per la contractació de personal amb caràcter temporal que permetin atendre aquestes necessitats.
- L'aprovació amb caràcter anual d'un calendari laboral que reguli el compliment de la jornada laboral amb caràcter anual de tot el personal de l'Ajuntament.
- Un major control respecte la realització d'hores extra per part dels treballadors esmentats.
- L'adopció de mesures que permetin recuperar el deute horari de jornada laboral per part de les treballadores esmentades.

2.4. Actuacions d'auditoria pública:

L'auditoria pública té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals de les entitats dependents de l'Administració Local, representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'Ajuntament de Torrefarrera, té adscrit el Consorci EMUN, Terres de Ponent, de conformitat amb la Llei 40/2015 d'1 d'octubre.

D'acord amb el que estableix l'article 3 del Real Decret 424/2017:

- El control intern de l'activitat econòmic financer del sector públic local s'exercirà per l'òrgan interventor, mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.
- (...) En els supòsits que així ho determini la normativa aplicable, es realitzarà la funció interventora en els consorcis, quan el règim de control de l'Administració



a la que estiguin adscrits ho estableixi.

S'ha emès Informe d'Auditoria de Comptes del Consorci EMUN Terres de Ponent, respecte el Compte General 2020

2.5. Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides:

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s'han previst actuacions en aquest matèria, per a l'exercici 2021, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

II.2 MITJANS DISPONIBLES

Tal i com es va fer constar en el Pla anual de control financer de l'any 2021, donat que els mitjans actualment disponibles en la Secretaria Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions de control financer, i que aquestes actuacions tampoc es podran realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria ja que no es disposa de consignació pressupostària suficient per a procedir a la contractació de les mateixes, es fa constar que no s'han dut a terme part de les actuacions a realitzar, tal com s'ha especificat anteriorment, per estar en una situació de mitjans insuficients.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer a realitzar en els exercici futurs, seria necessària l'ampliació de personal adscrit a Secretaria Intervenció per poder realitzar més actuacions de forma directa.

En conseqüència, no s'han pogut realitzar les següents actuacions de control que constaven en el Pla anual de control financer, per tal de desenvolupar el model de control eficaç al qual fa referència l'article 4.3 del RCIL

- Informes trimestrals d'avaluació del compliment dels límits econòmics i durada dels contractes menors
- Informes trimestrals de comprovació del compliment dels terminis de durada i de la correcta aplicació de les pròrrogues en contractes no menors.
- Informes trimestrals de comprovació del compliment de la normativa corresponent en la contractació i nomenament de nou personal de la corporació.
- Informes trimestrals de comprovació del compliment de la normativa aplicable en l'assignació d'hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents al personal de l'Ajuntament, així com la seva correcta aplicació en les nòmines corresponents.
- Informes de comprovació concreta dels marcatges realitzats i també d'aquelles que corresponen a jornades perllongades

III. ABAST DE L'INFORME RESUM

III.1 CONCLUSIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2021, se n'obtenen les següents conclusions:

1. FUNCIÓ INTERVENTORA



De l'exercici de la funció interventora, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

2. CONTROL PERMANENT

De les actuacions realitzades en les modalitats de control permanent no planificable i de control permanent planificable obligatori, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

Respecte les actuacions realitzades de control permanent planificable no obligatori, es detecten les següents debilitats que implicaran l'adopció de mesures correctores.

- En el cas de la contractació menor no es du a terme un control suficient com per evitar que les despeses de tracte successiu acabin traspassant els llindars econòmics i temporals fixats per als contractes menors.
- En la majoria de casos, no es compleixen els terminis d'execució dels contractes fixats en els plecs o oferts pels licitadors, sense que existeixi cap informe que justifiqui aquest incompliment.
- En el cas del control de l'horari laboral del treballadors es detecta un incompliment de la jornada laboral en còmput anual regulada en la DA 144 de la Llei 6/2018 de PGE, respecte 9 treballadores.
- Es posa de manifest una demora en l'aprovació anual i liquidació d'alguns padrons de cobrança de taxes.

4. AUDITORIA PÚBLICA

Dels treballs realitzats en l'exercici de l'auditoria pública, en la modalitat d'auditoria de comptes, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

III.2. RECOMANACIONS

Per poder donar compliment a les obligacions legals i realitzar un control financer permanent més exhaustiu que permetin detectar i resoldre aquelles deficiències que es puguin produir en la gestió de l'Ajuntament de Torrefarrera i del Consorci EMUN, Terres de Ponent, es recomana la contractació d'una persona que doni suport a les tasques d'intervenció, així com la contractació d'empreses externes en cas de treballs que requereixin una especialització tècnica.

Per tal de corregir la demora en l'aprovació d'alguna padrons fiscals de cobrança de taxes i el seguiment dels drets pendents de cobrament, es recomana centralitzar la funció de gestió i recaptació tributària en un sol departament.

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORIES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

Es considera que s'han d'incloure les següents mesures correctores en el Pla d'acció que s'ha de formular des de l'Alcaldia:

- Una major planificació d'aquelles despeses de caràcter successiu que acaben



excedint dels límits legals, tant en l'aspecte econòmic com temporal, i d'aquesta manera tramitar amb temps suficient tots aquells expedients de contractació que donin cobertura legal a aquestes despeses.

- Un major control respecte la realització d'hores extra per part dels treballadors esmentats.
- L'adopció de mesures que permetin recuperar les hores degudes de la jornada laboral en còmput anual regulada a la DA 144 de la Llei 6/2018 de PGE, respecte les treballadores esmentades.

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, no es va elaborar cap Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL, atès que no es van detectar incidències que requerissin d'aquest pla d'acció.

Del present informe se'n donarà compte al ple, a través del president de l'entitat local.

Torrefarrera, 28 d'abril de 2022

La secretària Interventora
Anna Gallart Oró

