

INFORME DE RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER, EXERCICI 2021

D'acord amb el que s'estableix a l'article 29 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), el control financer de l'activitat econòmica financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

Ambdós modalitats inclouran el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora amb objecte de comprovar, de forma continua, que el funcionament de l'activitat econòmica financer del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb el fi últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'incloquin en el corresponent Pla Anual de Control Financer, com les actuacions que siguin atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor.

El seu article 35 disposa que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se les seva realització en les següents actuacions de control.

L'estructura, contingut i tramitació dels citats informes s'ajustarà a l'establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Per últim, l'article 36 estableix que els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica financera controlada i al President de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

També seran enviats al òrgans que preveu l'article 5.2 quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

D'acord amb el criteri d'aquesta intervenció, amb l'objectiu d'evitar un degoteig constant d'informes de control financer al ple, es considera recomanable agrupar els informes en un mateix moment del temps i mitjançant una única remissió.



En resum, el control financer es divideix en les actuacions següents:

- Control permanent que, a la seva vegada, es subdivideix en:
 - Control permanent no planificable.
 - Control permanent planificable obligatori.
 - Control permanent planificable seleccionable.
- Auditoria pública
- Control financer sobre beneficiaris de subvencions i entitats col·laboradores.

Control permanent no planificable:

Donat que inclou totes les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor i es realitzen 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, no se'n dona compte en el present informe.

Control permanent planificable obligatori:

Durant l'exercici 2021 s'han emès els següent informes:

- 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, 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'està intentant resoldre problemes tècnics amb l'empresa subministradora del programa de comptabilitat i de registres electrònic de factures i amb la Diputació de Lleida, en el servidor de la qual es troba allotjat el programa i el registre, per poder instal·lar un mòdul que permeti dur a terme aquesta auditoria.

Control permanent planificable seleccionable:

Durant l'exercici 2021 s'han emès informes de control financer permanent planificable seleccionable per cada trimestre amb les actuacions previstes en el PACF elaborat per la intervenció en data 26 d'abril de 2021, del qual es va donar compta al Ple en data 27 de maig de 2021.

Auditoria pública:

En no existir cap entitat dependent, no s'ha realitzat actuacions en aquesta matèria.

Control subvencions:

Durant l'exercici 2021 no s'han realitzat actuacions al respecte en no detectar-se riscos en aquest concepte.

Així doncs, els informes sobre control financer permanent planificable obligatori i planificable seleccionable emesos en relació a l'exercici 2021 han estat els que figuren com annex.

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

Marc Fernàndez Mesalles
Interventor

Les Borges Blanques, document signat electrònicament al marge



Annex I.- Informe sobre el compliment de la normativa sobre morositat 2021

“Marc Fernández Mesalles, interventor de l’Ajuntament de les Borges Blanques, de conformitat amb el disposat en l’article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d’impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, emeto el següent

INFORME

Primer.- L'article 12.2 de Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, estableix que els òrgans o les unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat en les Administracions Públiques elaboraran un informe anual en el qual s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. En el cas de les Entitats locals, aquest informe serà elevat al Ple.

Segon.- Legislació aplicable:

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Tercer.- En relació amb el compliment de la normativa sobre morositat comercial recollida en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercial i en al Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, s'informa dels següents extrems:

-Respecte al compliment dels terminis establerts en la normativa sobre morositat comercial:

Pagaments realitzats en el període:

Període	Dins del període legal		Fora del període legal		Remissió Ministeri	Remissió Ple
	Núm. pagaments	Import total	Núm. pagaments	Import total		
1t 2021	544	478.068,55 €	50	33.556,70 €	21/04/2021	27/05/2021
2t 2021	898	734.784,13 €	15	14.205,23 €	08/07/2021	28/07/2021
3t 2021	481	384.644,48 €	49	35.730,75 €	08/10/2021	25/11/2021
4t 2021	785	1.098.780,56 €	39	43.913,16 €	05/01/2022	27/01/2022
TOTAL	2.708	2.696.277,72 €	153	127.405,84 €		
% sobre total	94,65 %	95,49 %	5,35 %	4,51 %		

D'acord amb les dades exposades, els pagaments realitzats fora del període legal ascendeixen a 127.405,84 € i representen el 4,51% del total.

Pendants de pagament al final del període:

Període	Dins del període legal		Fora del període legal		Remissió Ministeri	Remissió Ple
	Núm. operacions	Import total	Núm. operacions	Import total		
1t 2021	294	226.416,61 €	0	0,00 €	21/04/2021	27/05/2021
2t 2021	203	281.266,08 €	0	0,00 €	08/07/2021	28/07/2021
3t 2021	308	675.720,23 €	0	0,00 €	08/10/2021	25/11/2021
4t 2021	340	294.873,13 €	0	0,00 €	05/01/2022	27/01/2022
TOTAL	1.145	1.478.276,05 €	0	0,00 €		
% sobre total	100,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %		

D'acord amb les dades exposades, no existeixen pagaments pendents fora del període legal.

-En quant a les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades al registre i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents, d'acord amb el previst en l'article 10.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, de les dades incloses en la comptabilitat municipal es constatat que durant l'any 2021 no han existit.

-Respecte al compliment de l'obligació de remissió de la informació al Ministeri d'Hisenda en els terminis establerts per la normativa, s'informa que han estat complerts, com es constata en els corresponents expedients obrants en aquesta intervenció, i com així consta en l'Oficina Virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals. Així mateix, d'aquesta dades també s'ha donat compte al Ple de la Corporació.

Quart.- Respecte al període mig de pagament a proveïdors, De conformitat amb l'article 6.2 del RD 635/2014, les corporacions locals remetran al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i publicaran periòdicament, d'acord amb l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la següent informació relativa al seu període mig de pagament a proveïdors en referència:

- El període mig de pagament global a proveïdors mensual o trimestral, segons correspongui, i la seva sèrie històrica.
- El període mig de pagament mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio mensual o trimestral, segons correspongui, d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio d'operacions pendents de pagament, mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació es publicarà en el portal web seguint criteris homogenis que ha de garantir l'accessibilitat i transparència.

En aplicació de la metodologia de càlcul establert als articles 3, 4 i 5 del RD 635/2014 i sobre les dades contingudes en l'aplicatiu comptable, s'ha tramés la informació trimestral al Ministeri d'Hisenda, a través de l'Oficina Virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals, corresponent a l'exercici 2020 següent, de la qual també s'ha donat compte al Ple:

Període	Rati Operacions Pagades	Rati Operacions Pendants	Total Pagaments	Total Pendants	PMP	Remissió Ministeri	Remissió Ple
1t 2021	24,27	7,80	501.131,91 €	98.885,39 €	21,56	21/04/2021	27/05/2021
2t 2021	20,42	18,76	747.723,13 €	74.235,87 €	20,27	08/07/2021	28/07/2021
3t 2021	16,83	17,97	420.188,89 €	150.054,05 €	17,13	08/10/2021	25/11/2021
4t 2021	19,79	9,47	1.135.653,76 €	133.718,47 €	18,70	05/01/2022	27/01/2022

Sense perjudici que la normativa sobre morositat comercial és diferent de la normativa sobre el període mig de pagament a proveïdors, per la relació entre elles i seva la importància respecte al compliment sobre la normativa d'estabilitat pressupostària, es considera convenient fer referència al seu compliment en el present informe.

D'acord amb les dades exposades, el PMP es troba dins dels límits legals, per la qual cosa no és necessari remetre a l'administració de l'Estat la informació prevista en l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'article 11 bis de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així mateix, es posa de manifest que s'ha donat compliment a l'obligació de remissió de la informació en els terminis establerts en la normativa aplicable, com es constata en els corresponents expedients obrants en aquesta intervenció, i com així consta en l'Oficina Virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals.

Cinquè.- Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2021 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

El que s'informa al Ple de l'Ajuntament de les Borges Blanques d'acord amb el disposat en l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre."

Annex II.- Informe sobre l'existència de despeses pendants d'aplicar al pressupost (compte 413) 2021

"Marc Fernández Mesalles, interventor de l'Ajuntament de les Borges Blanques, de conformitat amb el disposat en la Disposició Addicional Tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, emeto el següent

INFORME

Primer.- La Disposició Addicional Tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic disposa que en les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes s'efectuarà anualment els treballs de control precisos per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'hagi produït la seva imputació pressupostària (compte 413).

El compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull els deutes derivats d'aquelles operacions meritades en l'exercici no registrades en la comptabilitat. Es compona de les següents divisionàries:

- Compte 4130 Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent.
- Compte 4131 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritades a l'exercici no registrades per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici).

Per a la realització dels treballs sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'Ajuntament de les Borges Blanques per a l'exercici 2021 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

Segon.- Legislació aplicable:

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (OHAP/1781/2013).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

Tercer.- Els resultats d'aquests treballs és el següent:

-Informació del compte 413 i moviment del compte per l'any objecte d'anàlisi

El detall del moviment del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2021 és el següent:

Comptes	Saldo a 01/01/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Compte 4130	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Compte 4131	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

-Revisar en l'any 2022 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost:

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2021 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2022 a data 11 de març de 2022, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo a 31/12/2021	OPA's aplicades 2021 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Compte 4131	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Quart.- D'acord amb la informació exposada, no existien obligacions pendents d'aplicar al pressupost a l'inici de l'exercici 2021, ni s'han produït altes en el compte 413 durant l'exercici, per la qual cosa l'opinió d'aquesta intervenció és favorable.

El que s'informa a l'Alcalde de l'Ajuntament de les Borges Blanques per a la seva remissió al Ple d'acord amb el disposat en l'article 36.1 del Reial Decret 424/2017, d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.”

Annex III.- Informes de control financer permanent planificable seleccionable 2021

“INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE CORRESPONENT AL PRIMER TRIMESTRE DE 2021

ANTECEDENTS

Primer.- D'acord amb al l'article 29.1. del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà

mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

Segon.- En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Tercer.- La normativa aplicable és la següent:

- El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Altres normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal

Quart.- Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

Cinquè.- De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

Sisè.- D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

Donada l'estructura simplificada de l'Ajuntament de les Borges Blanques, no existeixen centres gestors de les actuacions objecte de control, per la qual cosa els informes provisionals emesos per la intervenció seran tramesos a la Junta de Govern Local a efectes que els regidors que en formen part pugui formular les al·legacions, si s'escau.

Setè.- Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor

al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

Vuitè.- De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2021 va ser elaborat per la intervenció en data 26 d'abril de 2021.

Com a actuacions de control financer permanent planificable seleccionable, el PACF per a l'exercici 2021 preveu en el seu annex les següents:

RESUM ACTUACIONS PACF 2021			
ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS	PERIODICITAT
Avaluació del compliment dels límits 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.

Novè.- En data 2 de juny de 2021 es va donar compte a la Junta de Govern Local de l'informe provisional de control financer permanent planificable seleccionable corresponent al 1er trimestre de 2021.

Transcorregut el termini de 15 dies hàbils, no s'han formulat al.legacions.

Per tot l'exposat, s'emmet el següent

INFORME

INTRODUCCIÓ

En present informe s'emmet per part de la intervenció amb caràcter provisional d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2021 corresponents al primer trimestre i en relació amb les següents àrees:

- Àrea de contractació.
- Àrea de recursos humans.

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

Àrea de contractació:

- Contractes menors i altres despeses menors:

S'ha comprovat que els contractes menors que no han estat objecte de fiscalització prèvia, i tenen un tracte successiu, compleixen els líndars econòmics previstos en l'article 118 de la LCSP, així com el límit de durada d'un any previst en el seu article 29.

- Durada i pròrroga de contractes:

S'ha analitzat que en els contractes d'obres es respecta el termini d'execució previst en els plecs o, en el seu cas, ofertat per l'adjudicatari.

Així mateix, s'ha comprovat que en el cas de pròrrogues, aquestes han estat acordades per l'òrgan de contractació d'acord amb l'establert en els plecs i en la normativa d'aplicació.

Àrea de recursos humans:

- Contractació i nomenament de personal:

S'han revisat els expedients de contractació i de selecció de personal realitzats, comprovant que aquests s'ajusten a la normativa d'aplicació.

- Hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents:

S'han revisat els procediments d'atorgament de gratificacions, hores extraordinàries i altres complements, verificant aquells aspectes regulats en la normativa, tant interna com externa, així com la seva correcta aplicació a les nòmines corresponents.

OBJECTIUS I ABAST

L'objectiu de les verificacions realitzades és el compliment de la normativa, tant interna com externa, que resulti d'aplicació, segons cada matèria objecte de control.

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 el trimestre objecte de control.

Els expedients revisats han estat els següents:

- 134/2021: Relació de factures Q-2021-01
- 249/2021: Relació de factures Q-2021-02
- 299/2021: Relació de factures Q-2021-03
- 352/2021: Relació de factures Q-2021-04
- 415/2021: Relació de factures Q-2021-05
- 470/2021: Relació de factures Q-2021-06
- 517/2021: Relació de factures Q-2021-07
- 590/2021: Relació de factures Q-2021-09
- 684/2021: Relació de factures Q-2021-08

Respecte al control de la durada i pròrroga dels contractes s'han analitzat els contractes que hagin estat finalitzats i recepcionats, així com aquells altres que s'hagin prorrogat.

Els expedients revisats han estat els següents:

Contractes d'obres:

- 2421/2019: Urbanització del C/. Maria Lois López.
- 1203/2020: Reparació del ferm de diverses camins del municipi de les Borges Blanques a través de procediment obert simplificat per tramitació urgent.

Contractes de subministrament:

- 2942/2019: Senyalització vertical i horitzontal per la creació d'un carril bici per unir els tres centres educatius de les Borges Blanques.
- 2982/2019: Reforma de l'enllumenat públic de les Borges Blanques (sectors 03-05-06-07-21-22-24).
- 2445/2020: Arrendament financer pel subministrament per la substitució de la gespa artificial del camp de futbol municipal de les Borges Blanques.

Contractes de serveis:

- 1322/2017: Serveis per la redacció d'un projecte bàsic i d'execució i altra documentació tècnica d'un teatre polivalent a les Borges Blanques.

En quan a la contractació i nomenament de nou personal, s'han revisat els expedients finalitzats durant el trimestre.

Els expedients revisats han estat els següents:

Nomenament personal funcionari:

- 609/2020: Nomenament de dos agents de la policia local com a personal interí amb caràcter d'urgència.
- 300/2021: Nomenament d'una agent de policia local com personal interí amb caràcter d'urgència.

Contractació personal laboral:



- 2838/2020: Contractació peons cap de setmana 2021.
- 2839/2020: Contractació tècnica intervenció 2021.
- 2840/2020: Contractació peó neteja viària 2021.
- 2841/2020: Contractació peó brigada 2021.

Per últim, respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, s'han analitzat les nòmines del personal corresponents, així com aquells expedients que s'hagin finalitzat dins del primer trimestre.

Els expedients revisats han estat els següents:

- 68/2021: Assignació gratificacions extraordinàries temporada poda.
- 77/2021: Assignació complement de productivitat.
- 200/2021: Aprovació nòmines i SS 2021.
- 340/2021: Assignació complement de productivitat.
- 544/2021: Assignació complement de productivitat.

VALORACIÓ GLOBAL

Àrea de contractació:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació, 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 durant el primer trimestre objecte de revisió, 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, en cas de seguir aquesta tendència durant tot l'exercici, excedirien dels límits fixats, donant lloc a un incompliment en matèria de contractació.

En concret, aquest circumstància es dona en contractes de serveis i de subministrament de caràcter successiu que es perllonguen en el temps. Podem indicar els següents:

- Serveis de premsa.
 - Serveis de disseny i impressió.
 - Serveis d'assessorament tècnic.
 - Serveis de gestoria.
 - Serveis de telecomunicacions.
 - Serveis de manteniment d'enllumenat públic.
 - Subministrament de carburants per a vehicles.
- Respecte al límit de la durada d'un any per a la contractació menor, la repetició de factures durant els primers mesos de l'exercici, comparada amb l'exercici anterior,



permet observar que hi ha contractes que no compleixen aquesta limitació i que es venen succeint de forma continuada al llarg del temps. A més dels indicats en l'apartat anterior, altres contractes que no excedirien dels límits quantitats fixats per als contractes menors, però sí el límit temporal, són els següents:

- Servei de menjador de la llar d'infants.
 - Servei de gestió de xarxes socials.
 - Servei de prevenció de riscos laborals.
 - Servei de repartiment postal.
 - Serveis de publicitat varis.
 - Serveis de neteja viària.
 - Subministrament de gasoil per a calefacció.
- 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.

Àrea de recursos humans:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent en matèria de personal, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Dels sis expedients de contractació i nomenament de nou personal revisats, s'observa que tots ells s'han tramitat per la via d'urgència.
5 dels expedients es tracta de renovacions de personal que ja estava prestant els seus serveis a la Corporació. Només en un d'ells es van confeccionar unes bases públiques amb criteris de puntuació. En la resta de casos es va dur a terme una crida pública perquè els interessats presentessin els seu currículums, però sense establir uns criteris per a la selecció. En l'expedient restant, no consta cap convocatòria pública per cap mitjà.
- Respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, els expedients analitzats compleixen amb la legislació aplicable, tant interna com externa, i s'ha comprovat la seva correcta aplicació en les nòmines corresponents.

Així mateix, es posa de manifest que fins al mes de març no s'ha implementat el sistema informàtic de control horari laboral, per la qual cosa, les hores extres dels mesos de gener i febrer no queden registrades al sistema. No obstant això, en el registre d'hores extres en paper hi consta la signatura de conformitat del cap del servei. També queden acreditades amb la signatura del cap de departament les despeses en concepte de desplaçaments i dietes.



Respecte al mes de març, no quadren les hores registrades a l'aplicatiu informàtic amb les hores extres assignades als diferents treballadors.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Àrea de contractació:

De forma general, es pot concloure que els expedients examinats en matèria de contractació menor compleixen el límits quantitatius i temporals que marca la legislació de contractació pública.

No obstant això, les despeses ordinàries de tracte successiu de l'entitat requereixen un major control. La falta de recursos humans de l'ajuntament provoca que, en determinades ocasions, no es pugui tenir el control més acurat possible d'aquestes despeses i s'acabin sobrepasant els límit fixats, tal i com ha quedat reflectit en l'anàlisi dels expedients referits en l'apartat anterior.

Respecte al compliment del termini d'execució en els contractes d'obres, amb caràcter general, no es compleix el fixat en el plec o ofertat pels adjudicataris. En aquest cas, s'hauria de realitzar un control d'aquest aspecte per part dels serveis tècnics municipals o dels directors facultatius de l'execució de l'obra corresponent, en cas que es dugui a terme per serveis externs.

Les recomanacions d'aquesta intervenció 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, es constata l'abús de la contractació per urgència i, en la majoria de casos, sense l'elaboració d'unes bases amb criteris objectius de selecció. Si bé si es realitza una crida pública a través de diferents mitjans perquè la gent interessada aporti el seu currículum, aquestes vies no són les establertes en la normativa aplicable. Tot i que sí que es permet la contractació



sense publicitat en casos d'urgència, es recomanable l'establiment d'uns criteris objectius per a la contractació de nou personal.

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 nombrosos errors a l'hora dels fitxatges dels treballadors que no permeten acreditar l'efectiva realització de les hores extres assignades.

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:

- Una planificació més acurada que permeti conèixer amb antelació suficient les necessitats de personal que poden sorgir, per poder elaborar unes bases de selecció que estableixin criteris objectius.
- La substitució, sempre que sigui possible, de la contractació de personal amb caràcter urgent per altres sistemes que permet la normativa aplicable, com l'estabilització de llocs de treball temporals o la reposició d'efectius.
- L'elevada càrrega de treball existent en l'ajuntament i la inexistència d'una àrea de recursos humans, dona lloc a una gran dificultat alhora d'establir una planificació suficient que permeti complir els punts anteriors, per la qual cosa, es recomana, dins de les disponibilitats pressupostàries, la contractació d'una persona o, si no fos convenient, la reestructuració d'alguna de les àrees de l'ajuntament per destinar almenys una persona a realitzar aquestes tasques.
- Vist el funcionament de l'aplicatiu del registre de l'horari laboral i havent constatat diversos errors, els caps de servei haurien de portar un control dels marcatges dels treballadors de la seva àrea i resoldre, almenys mensualment, les deficiències que es detectin. D'aquesta manera s'acreditaria la realització efectiva de les hores extraordinàries que s'assignin."

"INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE CORRESPONENT AL SEGON TRIMESTRE DE 2021

ANTECEDENTS

Primer.- D'acord amb al l'article 29.1. del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

Segon.- En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de

l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Tercer.- La normativa aplicable és la següent:

- El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Altres normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal

Quart.- Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

Cinquè.- De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

Sisè.- D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

Donada l'estructura simplificada de l'Ajuntament de les Borges Blanques, no existeixen centres gestors de les actuacions objecte de control, per la qual cosa els informes provisionals emesos per la intervenció seran tramesos a la Junta de Govern Local a efectes que els regidors que en formen part pugui formular les al·legacions, si s'escau.

Setè.- Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indicatiuament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció



General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

Vuitè.- De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2021 va ser elaborat per la intervenció en data 26 d'abril de 2021.

Com a actuacions de control financer permanent planificable seleccionable, el PACF per a l'exercici 2021 preveu en el seu annex les següents:

RESUM ACTUACIONS PACF 2021			
ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS	PERIODICITAT
Avaluació del compliment dels límits 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.

Novè.- En data 11 d'agost de 2021 es va donar compte a la Junta de Govern Local de l'informe provisional de control financer permanent planificable seleccionable corresponent al 2on trimestre de 2021.

Transcorregut el termini de 15 dies hàbils, no s'han formulat al·legacions.

Per tot l'exposat, s'emet el següent

INFORME

INTRODUCCIÓ

En present informe s'emet per part de la intervenció amb caràcter provisional d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2021 corresponents al segon trimestre i en relació amb les següents àrees:

- Àrea de contractació.
- Àrea de recursos humans.

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

Àrea de contractació:

- Contractes menors i altres despeses menors:

S'ha comprovat que els contractes menors que no han estat objecte de fiscalització prèvia, i tenen un tracte successiu, compleixen els líndars econòmics previstos en l'article 118 de la LCSP, així com el límit de durada d'un any previst en el seu article 29.

- Durada i pròrroga de contractes:

S'ha analitzat que en els contractes d'obres es respecta el termini d'execució previst en els plecs o, en el seu cas, ofertat per l'adjudicatari.

Així mateix, s'ha comprovat que en el cas de pròrrogues, aquestes han estat acordades per l'òrgan de contractació d'acord amb l'establert en els plecs i en la normativa d'aplicació.

Àrea de recursos humans:

- Contractació i nomenament de personal:

S'han revisat els expedients de contractació i de selecció de personal realitzats, comprovant que aquests s'ajusten a la normativa d'aplicació.

- Hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents:

S'han revisat els procediments d'atorgament de gratificacions, hores extraordinàries i altres complements, verificant aquells aspectes regulats en la normativa, tant interna com externa, així com la seva correcta aplicació a les nòmines corresponents.

OBJECTIUS I ABAST

L'objectiu de les verificacions realitzades és el compliment de la normativa, tant interna com externa, que resulti d'aplicació, segons cada matèria objecte de control.

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 el trimestre objecte de control.



Els expedients revisats han estat els següents:

- 745/2021: Relació de factures Q-2021-09
- 800/2021: Relació de factures Q-2021-10
- 843/2021: Relació de factures Q-2021-16
- 896/2021: Relació de factures Q-2021-17
- 952/2021: Relació de factures Q-2021-18
- 1018/2021: Relació de factures Q-2021-19
- 1094/2021: Relació de factures Q-2021-20
- 1142/2021: Relació de factures Q-2021-21
- 1192/2021: Relació de factures Q-2021-22
- 1268/2021: Relació de factures Q-2021-23
- 1317/2021: Relació de factures Q-2021-24
- 1380/2021: Relació de factures Q-2021-25

Respecte al control de la durada i pròrroga dels contractes s'han analitzat els contractes que hagin estat finalitzats i recepcionats, així com aquells altres que s'hagin prorrogat.

Els expedients revisats han estat els següents:

Durant el segon trimestre no s'ha recepcionat cap contracte ni s'ha acordat cap pròrroga.

En quan a la contractació i nomenament de nou personal, s'han revisat els expedients finalitzats durant el trimestre.

Els expedients revisats han estat els següents:

Contractació personal laboral:

- 775/2021: Contractació educadora llar d'infants per substitució IT 2021.
- 823/2021: Contractació guia Espai Macià 2021.
- 946/2021: Contractació peó jardineria per baixa IT 2021.
- 947/2021: Contractació peó cap de setmana 2021.
- 948/2021: Contractació peó neteja viària 2021.
- 969/2021: Contractació peó brigada 2021.
- 1116/2021: Contractació assistents Fira Borges Motor 2021.
- 1228/2021: Contractació personal neteja equipaments esportius 2021.
- 1307/2021: Contractació personal taquilla i neteja piscines municipals estiu 2021.
- 1319/2021: Contractació peó neteja viària 2021.
- 1383/2021: Contractació peó neteja viària 2021.
- 1463/2021: Contractació peó cap de setmana 2021

Per últim, respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, s'han analitzat les nòmines del personal corresponents, així com aquells expedients que s'hagin finalitzat dins del segon trimestre.

Els expedients revisats han estat els següents:

- 200/2021: Aprovació nòmines i SS 2021.
- 1262/2021: Assignació complement de productivitat treballadors Espai Macià
- 1358/2021: Assignació complement de productivitat.



VALORACIÓ GLOBAL

Àrea de contractació:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació, 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 durant el segon trimestre objecte de revisió, s'observa que en els treballs de manteniment de l'enllumenat públic 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 aquest contracte de serveis.

En la resta de casos, cap de les prestacions contractades excedeix dels límits quantitativs fixats per als contractes menors. No obstant això, tal i com ja es va indicar en l'informe corresponent al primer trimestre, s'observa la repetició, en ocasions de forma mensual, de factures d'un mateix tercer per un mateix objecte contractual que, en cas de seguir aquesta tendència durant tot l'exercici, excedirien dels límits fixats, donant lloc a un incompliment en matèria de contractació.

En concret, aquest circumstància es dona en contractes de serveis i de subministrament de caràcter successiu que es perllonguen en el temps. Podem indicar els següents:

- Serveis de disseny i impressió.
 - Serveis de gestoria.
 - Serveis de telecomunicacions.
 - Subministrament de carburants per a vehicles.
- Respecte al límit de la durada d'un any per a la contractació menor, la repetició de factures durant els dos primers trimestres de l'exercici, comparada amb l'exercici anterior, permet observar que hi ha contractes que no compleixen aquesta limitació i que es venen succeint de forma continuada al llarg del temps. A més dels indicats en l'apartat anterior, altres contractes que no excedirien dels límits quantitativs fixats per als contractes menors, però sí el límit temporal, són els següents:
- Servei de menjador de la llar d'infants.
 - Serveis de premsa i comunicació institucional.
 - Serveis d'assessorament tècnic.
 - Servei de gestió de xarxes socials.
 - Servei de prevenció de riscos laborals.



- Servei de repartiment postal.
- Serveis de publicitat variis.
- Serveis de neteja viària.
- Subministrament de gasoil per a calefacció.

Àrea de recursos humans:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent en matèria de personal, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Dels dotze expedients de contractació i nomenament de nou personal revisats, s'observa que tots ells s'han tramitat per la via d'urgència.
Un dels expedients es tracta d'una renovació de personal que ja estava prestant els seus serveis a la Corporació. En dos dels casos, es va seleccionar personal de dues borses que es van constituir en exercicis anteriors. En set expedients es va dur a terme una crida pública perquè els interessats presentessin els seu currículums, però sense establir uns criteris per a la selecció. Per últim, en els dos expedients restants no consta cap convocatòria pública per cap mitjà.
- Respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, els expedients analitzats compleixen amb la legislació aplicable, tant interna com externa, i s'ha comprovat la seva correcta aplicació en les nòmines corresponents.

En el cas de les hores extres, revisat l'aplicatiu informàtic, no quadren els marcatges dels treballadors amb les hores assignades, especialment en el cas dels serveis de brigada. Així mateix, en el registre d'hores extres en paper hi consta la signatura de conformitat del cap del servei. També queden acreditades amb la signatura del cap de departament les despeses en concepte de desplaçaments i dietes.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Àrea de contractació:

De forma general, es pot concloure que els expedients examinats en matèria de contractació menor compleixen el límits quantitativs i temporals que marca la legislació de contractació pública.

No obstant això, les despeses ordinàries de tracte successiu de l'entitat requereixen un major control. Com ja es va manifestar en l'informe corresponent al primer trimestre, de continuar amb aquesta pràctica, la repetició d'aquestes despeses podria provocar l'incompliment dels límits quantitativs marcats per a la contractació menor, cosa que ja ha succeït en un dels contractes, fet greu que s'hauria de corregir d'immediat.

La falta de recursos humans de l'ajuntament provoca que, en determinades ocasions, no es pugui tenir el control més acurat possible d'aquestes despeses i s'acabin

sobrepassant els límits fixats, tal i com ha quedat reflectit en l'anàlisi dels expedients referits en l'apartat anterior.

Les recomanacions d'aquesta intervenció en matèria contractual van encaminades a l'esmena d'aquestes deficiències detectades en el segon trimestre, 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.

Respecte a les recomanacions fetes en l'informe corresponent al primer trimestre, s'observa que no s'han seguit durant el trimestre següent que ens ocupa.

Àrea de recursos humans:

Respecte a la contractació i nomenament de nou personal, es constata l'abús de la contractació per urgència i, en la majoria de casos, sense l'elaboració d'unes bases amb criteris objectius de selecció. Si bé si es realitza una crida pública a través de diferents mitjans perquè la gent interessada aportí el seu currículum, aquestes vies no són les establertes en la normativa aplicable. Tot i que sí que es permet la contractació sense publicitat en casos d'urgència, es recomanable l'establiment d'uns criteris objectius per a la contractació de nou personal.

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, s'han detectat nombrosos errors a l'hora dels marcatges dels treballadors que no permeten acreditar l'efectiva realització de les hores extres assignades.

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

- Una planificació més acurada que permeti conèixer amb antelació suficient les necessitats de personal que poden sorgir, per poder elaborar unes bases de selecció que estableixin criteris objectius.
- La substitució, sempre que sigui possible, de la contractació de personal amb caràcter urgent per altres sistemes que permet la normativa aplicable, com l'estabilització de llocs de treball temporals o la reposició d'efectius.
- L'elevada càrrega de treball existent en l'ajuntament i la inexistència d'una àrea de recursos humans, dona lloc a una gran dificultat alhora d'establir una planificació suficient que permeti complir els punts anteriors, per la qual cosa, es recomana, dins de les disponibilitats pressupostàries, la contractació d'una

persona o, si no fos convenient, la reestructuració d'alguna de les àrees de l'ajuntament per destinar almenys una persona a realitzar aquestes tasques.

- Vist el funcionament de l'aplicatiu del registre de l'horari laboral i havent constatat diversos errors, els caps de servei haurien de portar un control dels marcatges dels treballadors de la seva àrea i resoldre, almenys mensualment, les deficiències que es detectin. D'aquesta manera s'acreditaria la realització efectiva de les hores extraordinàries que s'assignin.

Respecte a les recomanacions fetes en l'informe corresponent al primer trimestre, s'observa que no s'han seguit durant el trimestre següent que ens ocupa i es continuen detectant les mateixes deficiències posades de manifest en l'informe anterior.”

“INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE CORRESPONENT AL TERCER TRIMESTRE DE 2021

ANTECEDENTS

Primer.- D'acord amb al l'article 29.1. del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

Segon.- En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Tercer.- La normativa aplicable és la següent:

- El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Altres normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal

Quart.- Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

Cinquè.- De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

Sisè.- D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

Donada l'estructura simplificada de l'Ajuntament de les Borges Blanques, no existeixen centres gestors de les actuacions objecte de control, per la qual cosa els informes provisionals emesos per la intervenció seran tramesos a la Junta de Govern Local a efectes que els regidors que en formen part pugui formular les al·legacions, si s'escau.

Setè.- Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indicatiàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

Vuitè.- De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar



un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2021 va ser elaborat per la intervenció en data 26 d'abril de 2021.

Com a actuacions de control financer permanent planificable seleccionable, el PACF per a l'exercici 2021 preveu en el seu annex les següents:

RESUM ACTUACIONS PACF 2021			
ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS	PERIODICITAT
Avaluació del compliment dels límits 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.

Novè.- En data 10 de novembre de 2021 es va donar compte a la Junta de Govern Local de l'informe provisional de control financer permanent planificable seleccionable corresponent al 3er trimestre de 2021.

Transcorregut el termini de 15 dies hàbils, no s'han formulat al·legacions.

Per tot l'exposat, s'emeta el següent

INFORME

INTRODUCCIÓ

En present informe s'emeta per part de la intervenció amb caràcter provisional d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2021

corresponents al segon trimestre i en relació amb les següents àrees:

- Àrea de contractació.
- Àrea de recursos humans.

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

Àrea de contractació:

- Contractes menors i altres despeses menors:

S'ha comprovat que els contractes menors que no han estat objecte de fiscalització prèvia, i tenen un tracte successiu, compleixen els llindars econòmics previstos en l'article 118 de la LCSP, així com el límit de durada d'un any previst en el seu article 29.

- Durada i pròrroga de contractes:

S'ha analitzat que en els contractes d'obres es respecta el termini d'execució previst en els plecs o, en el seu cas, ofertat per l'adjudicatari.

Així mateix, s'ha comprovat que en el cas de pròrrogues, aquestes han estat acordades per l'òrgan de contractació d'acord amb l'establert en els plecs i en la normativa d'aplicació.

Àrea de recursos humans:

- Contractació i nomenament de personal:

S'han revisat els expedients de contractació i de selecció de personal realitzats, comprovant que aquests s'ajusten a la normativa d'aplicació.

- Hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents:

S'han revisat els procediments d'atorgament de gratificacions, hores extraordinàries i altres complements, verificant aquells aspectes regulats en la normativa, tant interna com externa, així com la seva correcta aplicació a les nòmines corresponents.

OBJECTIUS I ABAST

L'objectiu de les verificacions realitzades és el compliment de la normativa, tant interna com externa, que resulti d'aplicació, segons cada matèria objecte de control.

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 el trimestre objecte de control.

Els expedients revisats han estat els següents:

- 1641/2021: Relació de factures Q-2021-26
- 1690/2021: Relació de factures Q-2021-27
- 1734/2021: Relació de factures Q-2021-28
- 1758/2021: Relació de factures Q-2021-29



- 1833/2021: Relació de factures Q-2021-30
- 1907/2021: Relació de factures Q-2021-31
- 1983/2021: Relació de factures Q-2021-32
- 2065/2021: Relació de factures Q-2021-33

Respecte al control de la durada i pròrroga dels contractes s'han analitzat els contractes que hagin estat finalitzats i recepcionats, així com aquells altres que s'hagin prorrogat.

Els expedients revisats han estat els següents:

Contractes de subministrament:

-2396/2020: Pròrroga del contracte de subministrament, muntatge i desmuntatge d'estands de la Fira de l'Oli per a l'any 2022.

En quan a la contractació i nomenament de nou personal, s'han revisat els expedients finalitzats durant el trimestre.

Els expedients revisats han estat els següents:

Nomenament personal funcionari:

- 609/2020: Nomenament de dos agents de la policia local com a personal interí amb caràcter d'urgència.
- 300/2021: Nomenament d'una agent de policia local com personal interí amb caràcter d'urgència.

Contractació personal laboral:

- 1539/2021: Contractació peó jardineria
- 1932/2021: Contractació peó neteja instal.lacions municipals.
- 2014/2021: Contractació administrativa cultura.

Per últim, respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, s'han analitzat les nòmines del personal corresponents, així com aquells expedients que s'hagin finalitzat dins del tercer trimestre.

Els expedients revisats han estat els següents:

- 200/2021: Aprovació nòmines i SS 2021.
- 1262/2021: Assignació CP treballadors Espai Macià.
- 1680/2021: Assignació CP neteja viària.
- 1692/2021: Assignació CP brigada.
- 1972/2021: Assignació complement de productivitat Festa Major.
- 1982/2021: Assignació complement de productivitat Policia Local.

VALORACIÓ GLOBAL

Àrea de contractació:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació, 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 durant el tercer trimestre objecte de revisió, s'observa que degut a la successió de factures, determinats tercers superen el llindar econòmic fixat pel contracte menor, tal i com s'havia advertit en l'informe corresponent al segon trimestre. Aquest fet succeeix exclusivament en els contractes de serveis, concretament, els relacionats amb electricitat i manteniment d'enllumenat, disseny i impressió i manteniment de camins.

En aquests casos, l'àrea responsable corresponent hauria de determinar si els diferents serveis prestats per aquests tercers constitueixen un objecte contractual diferenciat o, si per el contrari, formarien part d'un mateix contracte, per la qual cosa estaríem davant d'un fraccionament de contracte.

En cas de considerar que aquestes actuacions responen a objectes contractuals diferenciats, s'haurien de tramitar els expedients de contractació menor corresponents, tal i com s'ha manifestat en els diferents informes d'objecció emesos per aquesta intervenció.

En la resta de casos, les prestacions contractades no excedeix dels límits quantitius fixats per als contractes menors. No obstant això, tal i com ja es va indicar en els informes dels dos trimestres anteriors, s'observa la repetició, en ocasions de forma mensual, de factures d'un mateix tercer per un mateix objecte contractual que, en cas de seguir aquesta tendència durant tot l'exercici, excedirien dels límits fixats, donant lloc a un incompliment en matèria de contractació.

En concret, aquest circumstància es dona en contractes de serveis i de subministrament de caràcter successiu que es perllonguen en el temps. Podem indicar els següents:

- Serveis de gestoria.
 - Serveis de telecomunicacions.
 - Subministrament de carburants per a vehicles.
- Respecte al límit de la durada d'un any per a la contractació menor, la repetició de factures durant els tres primers trimestres de l'exercici, comparada amb l'exercici anterior, permet observar que hi ha contractes que no compleixen aquesta limitació i que es venen succeint de forma continuada al llarg del temps. A més dels indicats en l'apartat anterior, altres contractes que no excedirien dels límits quantitius fixats per als contractes menors, però sí el límit temporal, són els següents:
 - Servei de menjador de la llar d'infants.
 - Serveis de premsa i comunicació institucional.
 - Serveis d'assessorament tècnic.
 - Servei de gestió de xarxes socials.
 - Servei de prevenció de riscos laborals.
 - Servei de repartiment postal.



- Serveis de publicitat varis.
- Serveis de neteja viària.
- Subministrament de gasoil per a calefacció.

Àrea de recursos humans:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent en matèria de personal, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Respecte al nomenament de personal funcionari interí del cos de la policia local per motius d'urgència, s'observa la repetició del nomenament dels mateixos agents un cop finalitzat el termini màxim que marca la llei per a la durada d'aquest tipus de nomenament, que és de tres mesos.
- Respecte a la contractació de personal laboral, dels tres expedients de contractació revisats, s'observa que tots ells s'han tramitat per la via d'urgència. Un dels expedients es tracta d'una renovació de personal que ja estava prestant els seus serveis a la Corporació. En els altres dos casos, no consta cap convocatòria pública per cap mitjà.
- En quan a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, els expedients analitzats compleixen amb la legislació aplicable, tant interna com externa, i s'ha comprovat la seva correcta aplicació en les nòmines corresponents.

En el cas de les hores extres, revisat l'aplicatiu informàtic, tal i com ja es va senyalar en els informes anteriors, no quadren els marcatges dels treballadors amb les hores assignades, especialment en el cas dels serveis de brigada i de la policia local. Així mateix, en el registre d'hores extres en paper hi consta la signatura de conformitat del cap del servei. També queden acreditades amb la signatura del cap de departament les despeses en concepte de desplaçaments i dietes.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Àrea de contractació:

En el cas de la contractació menor, les despeses ordinàries de tracte successiu de l'entitat requereixen un major control. Com ja es va manifestar en els informes anteriors, de continuar amb aquesta pràctica, la repetició d'aquestes despeses podria provocar l'incompliment dels límits quantitius marcats per a la contractació menor, tal i com ja ha succeït, fet greu que s'hauria de corregir d'immediat.

La falta de recursos humans de l'ajuntament provoca que, en determinades ocasions, no es pugui tenir el control més acurat possible d'aquestes despeses i s'acabin sobrepassant els límit fixats, tal i com ha quedat reflectit en l'anàlisi dels expedients referits en l'apartat anterior.



Les recomanacions d'aquesta intervenció en matèria contractual van encaminades a l'esmena d'aquestes deficiències detectades en els tres trimestres analitzats fins a la data, 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.

Respecte a les recomanacions fetes en l'informe corresponent al segon trimestre, s'observa que no s'han seguit durant el trimestre següent que ens ocupa.

Àrea de recursos humans:

Respecte a la contractació i nomenament de nou personal, es constata l'abús de la contractació per urgència i, en la majoria de casos, sense l'elaboració d'unes bases amb criteris objectius de selecció. Si bé en la majoria de casos es realitza una crida pública a través de diferents mitjans perquè la gent interessada aporti el seu currículum, aquestes vies no són les establertes en la normativa aplicable. Tot i que sí que es permet la contractació sense publicitat en casos d'urgència, es recomanable l'establiment d'uns criteris objectius per a la contractació de nou personal.

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, s'han detectat nombrosos errors a l'hora dels marcatges dels treballadors que no permeten acreditar l'efectiva realització de les hores extres assignades.

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

- Una planificació més acurada que permeti conèixer amb antelació suficient les necessitats de personal que poden sorgir, per poder elaborar unes bases de selecció que estableixin criteris objectius.
- La substitució, sempre que sigui possible, de la contractació de personal amb caràcter urgent per altres sistemes que permet la normativa aplicable, com l'estabilització de llocs de treball temporals o la reposició d'efectius.
- L'elevada càrrega de treball existent en l'ajuntament i la inexistència d'una àrea de recursos humans, dona lloc a una gran dificultat alhora d'establir una planificació suficient que permeti complir els punts anteriors, per la qual cosa, es recomana, dins de les disponibilitats pressupostàries, la contractació d'una persona o, si no fos convenient, la reestructuració d'alguna de les àrees de l'ajuntament per destinar almenys una persona a realitzar aquestes tasques.

- Vist el funcionament de l'aplicatiu del registre de l'horari laboral i havent constatat diversos errors, els caps de servei haurien de portar un control dels marcatges dels treballadors de la seva àrea i resoldre, almenys mensualment, les deficiències que es detectin. D'aquesta manera s'acreditaria la realització efectiva de les hores extraordinàries que s'assignin.

Respecte a les recomanacions fetes en l'informe corresponent al segon trimestre, s'observa que no s'han seguit durant el trimestre següent que ens ocupa i es continuen detectant les mateixes deficiències posades de manifest en l'informe anterior.”

“INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE CORRESPONENT AL QUART TRIMESTRE DE 2021

ANTECEDENTS

Primer.- D'acord amb al l'article 29.1. del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

Segon.- En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Tercer.- La normativa aplicable és la següent:

- El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Altres normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal

Quart.- Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

Cinquè.- De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

Sisè.- D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

Donada l'estructura simplificada de l'Ajuntament de les Borges Blanques, no existeixen centres gestors de les actuacions objecte de control, per la qual cosa els informes provisionals emesos per la intervenció seran tramesos a la Junta de Govern Local a efectes que els regidors que en formen part pugui formular les al·legacions, si s'escau.

Setè.- Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

Vuitè.- De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2021 va ser elaborat per la intervenció en data 26 d'abril de 2021.



Com a actuacions de control financer permanent planificable seleccionable, el PACF per a l'exercici 2021 preveu en el seu annex les següents:

RESUM ACTUACIONS PACF 2021			
ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS	PERIODICITAT
Avaluació del compliment dels límits 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.

Novè.- En data 16 de febrer de 2022 es va donar compte a la Junta de Govern Local de l'informe provisional de control financer permanent planificable seleccionable corresponent al 4rt trimestre de 2021.

Transcorregut el termini de 15 dies hàbils, no s'han formulat al·legacions.

Per tot l'exposat, s'emeta el següent

INFORME

INTRODUCCIÓ

En present informe s'emeta per part de la intervenció amb caràcter provisional d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2021 corresponents al quart trimestre i en relació amb les següents àrees:

- Àrea de contractació.
- Àrea de recursos humans.

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

Àrea de contractació:

- Contractes menors i altres despeses menors:

S'ha comprovat que els contractes menors que no han estat objecte de fiscalització prèvia, i tenen un tracte successiu, compleixen els líndars econòmics previstos en l'article 118 de la LCSP, així com el límit de durada d'un any previst en el seu article 29.

- Durada i pròrroga de contractes:

S'ha analitzat que en els contractes d'obres es respecta el termini d'execució previst en els plecs o, en el seu cas, ofertat per l'adjudicatari.

Així mateix, s'ha comprovat que en el cas de pròrrogues, aquestes han estat acordades per l'òrgan de contractació d'acord amb l'establert en els plecs i en la normativa d'aplicació.

Àrea de recursos humans:

- Contractació i nomenament de personal:

S'han revisat els expedients de contractació i de selecció de personal realitzats, comprovant que aquests s'ajusten a la normativa d'aplicació.

- Hores extres, gratificacions i altres complements no recurrents:

S'han revisat els procediments d'atorgament de gratificacions, hores extraordinàries i altres complements, verificant aquells aspectes regulats en la normativa, tant interna com externa, així com la seva correcta aplicació a les nòmines corresponents.

OBJECTIUS I ABAST

L'objectiu de les verificacions realitzades és el compliment de la normativa, tant interna com externa, que resulti d'aplicació, segons cada matèria objecte de control.

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 el trimestre objecte de control.

Els expedients revisats han estat els següents:

- 2133/2021: Relació de factures Q-2021-34
- 2174/2021: Relació de factures Q-2021-35
- 2216/2021: Relació de factures Q-2021-36
- 2284/2021: Relació de factures Q-2021-37
- 2313/2021: Relació de factures Q-2021-39
- 2419/2021: Relació de factures Q-2021-40
- 2482/2021: Relació de factures Q-2021-41
- 2508/2021: Relació de factures Q-2021-42
- 2559/2021: Relació de factures Q-2021-43



- 2622/2021: Relació de factures Q-2021-44
- 2670/2021: Relació de factures Q-2021-45

Respecte al control de la durada i pròrroga dels contractes s'han analitzat els contractes que hagin estat finalitzats i recepcionats, així com aquells altres que s'hagin prorrogat.

Els expedients revisats han estat els següents:

Contractes d'obres:

- 785/2021: Recepció del contracte d'obres d'urbanització parcial del Raval de Lleida – tram 1

Contractes de subministrament:

- 2982/2019: Recepció del contracte de subministrament i serveis de reforma de l'enllumenat públic del municipi de les Borges Blanques (Sectors 03-05-06-07-21-22-24)

Contractes de serveis:

- 3578/2019: Pròrroga del contracte de serveis de manteniment, conservació i reparació de la via pública per l'any 2022.

En quan a la contractació i nomenament de nou personal, s'han revisat els expedients finalitzats durant el trimestre.

Els expedients revisats han estat els següents:

Nomenament personal funcionari:

- 609/2020: Nomenament de d'un agent de la policia local com a personal interí amb caràcter d'urgència.
- 300/2021: Nomenament d'una agent de policia local com personal interí amb caràcter d'urgència.

Contractació personal laboral:

- 2358/2021: Contractació bidell biblioteca.
- 2638/2021: Contractació tècnica intervenció.
- 2639/2021: Contractació tècnica PEE.
- 2643/2021: Contractació peó neteja viària.
- 2659/2021: Contractació peó jardineria.
- 2671/2021: Contractació guia Espai Macià.
- 2672/2021: Contractació personal neteja equipaments esportius.
- 2673/2021: Contractació peons cap de setmana.
- 2674/2021: Contractació peó brigada.
- 2675/2021: Contractació peó neteja viària.
- 2676/2021: Contractació peó equipaments esportius.
- 2677/2021: Contractació bidell pavelló poliesportiu.
- 2678/2021: Contractació peó brigada.
- 2679/2021: Contractació bidell biblioteca.
- 2680/2021: Contractació peó neteja.

Per últim, respecte a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, s'han analitzat les nòmines del personal corresponents, així com aquells expedients que s'hagin finalitzat dins del tercer trimestre.



Els expedients revisats han estat els següents:

- 200/2021: Aprovació nòmines i SS 2021.
- 2158/2021: Assignació CP a diversos treballadors per la Fira de l'Oli 2022.
- 1262/2021: Assignació CP Espai Macià.
- 2448/2021: Assignació CP brigada cap de setmana.
- 2487/2021: Assignació CP administrativa cultura.
- 2448/2021: Assignació CP brigada cap de setmana.

VALORACIÓ GLOBAL

Àrea de contractació:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació, 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 durant el quart trimestre objecte de revisió, s'observa que degut a la successió de factures, determinats tercers superen el llindar econòmic fixat pel contracte menor, tal i com s'havia advertit en l'informe corresponent al tercer trimestre. Aquest fet succeeix en casos concrets de contractes de serveis i de subministrament. En concret, les actuacions que superen el llindar econòmic del contracte menor en el global de l'exercici són els següents:
 - Serveis de disseny i impressió: 26.829,27 € (IVA no inclòs).
 - Subministrament de productes de neteja: 15.507,94 € (IVA no inclòs).
 - Serveis de gestoria: 17.030,97 € (IVA no inclòs).
 - Serveis de telecomunicacions d'internet i veu: 20.250,63 € (IVA no inclòs).
 - Subministrament de carburant per vehicles: 23.119,84 € (IVA no inclòs).
 - Servei de treballs elèctrics: 42.216,53 € (IVA no inclòs).
 - Servei de treballs manteniment edificis: 15.664,72 € (IVA no inclòs).
 - Servei de treballs de manteniment de camins i esporga: 43.262,94 € (IVA no inclòs).
 - Assegurances: 43.638,34 € (IVA no inclòs).

En el cas dels serveis de disseny i impressió, de treballs elèctrics, d'assegurances, de manteniment d'edificis i de manteniment de camins i esporga, analitzades les factures, es pot considerar que la suma de les quantitats poden correspondre a objectes contractuals diferenciats. No obstant això, i tal com s'ha manifestat reiteradament en els diferents informes d'objecció emesos per aquesta intervenció, s'hauria d'haver tramitat l'expedient de contractació menor corresponent.

En la resta de casos es fa molt difícil justificar la no tramitació d'un expedient de contractació basant-se en que es tracta d'objectes contractuals diferenciats. Des



d'aquesta intervenció s'insta a que l'ajuntament tramiti el corresponent expedient de contractació amb la màxima celeritat possible per dur a terme una adjudicació ajustada a la legalitat en els casos exposats anteriorment.

- Respecte al límit de la durada d'un any per a la contractació menor, la repetició de factures durant l'exercici, comparada amb l'exercici anterior, permet observar que hi ha contractes que no compleixen aquesta limitació i que es venen succeint de forma continuada al llarg del temps. Aquests contractes que no excedirien dels límits econòmics fixats per als contractes menors, però sí el límit temporal, són els següents:
 - Servei de menjador de la llar d'infants.
 - Serveis de premsa i comunicació institucional.
 - Serveis d'assessorament tècnic.
 - Servei de gestió de xarxes socials.
 - Servei de prevenció de riscos laborals.
 - Servei de repartiment postal.
 - Serveis de publicitat varis.
 - Serveis de neteja viària.
 - Subministrament de gasoil per a calefacció.
- En quant al compliment dels terminis d'execució dels contractes, de l'anàlisi dels expedients abans indicats es desprèn que 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 i per problemes en el subministrament de material, que no són imputables a l'adjudicatari.
- Per últim, en el cas de la pròrroga de contracte aprovada, s'han complert totes els requisits establert en els plecs i en la normativa d'aplicació.

Àrea de recursos humans:

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent en matèria de personal, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Respecte al nomenament de personal funcionari interí del cos de la policia local per motius d'urgència, s'observa la repetició del nomenament dels mateixos agents un cop finalitzat el termini màxim que marca la llei per a la durada d'aquest tipus de nomenament, que és de tres mesos.

Aquest fet es justifica en que el concurs convocat per proveir aquestes places va quedar desert i s'havia d'iniciar un nou expedient. No obstant això, s'ha produït una demora injustificada que comporta que s'hagi hagut de renovar 2 agents amb caràcter d'urgència per tal de poder continuar prestant el servei adequadament.

- Respecte a la contractació de personal laboral, dels 15 expedients de contractació revisats, s'observa que tots ells s'han tramitat per la via d'urgència.

En tots els casos es tracta de renovacions de personal que es trobaven prestant serveis a la corporació, sense que s'hagi dut a terme cap convocatòria pública.

- En quan a l'assignació de complements i altres gratificacions no recurrents, els expedients analitzats compleixen amb la legislació aplicable, tant interna com externa, i s'ha comprovat la seva correcta aplicació en les nòmines corresponents.

En el cas de les hores extres, revisat l'aplicatiu informàtic, tal i com ja es va senyalar en els informes anteriors, no quadren els marcatges dels treballadors amb les hores assignades, especialment en el cas dels serveis de brigada i de la policia local. Així mateix, en el registre d'hores extres en paper hi consta la signatura de conformitat del cap del servei. També queden acreditades amb la signatura del cap de departament les despeses en concepte de desplaçaments i dietes.

Analitzades les hores extres abonades per àrees durant el total de l'exercici 2021, s'obté el següent resultat:

	Nº hores	Import total	%hores	%import
Policia	757,00	13.037,70	52,90%	60,17%
Brigada	373,00	4.944,14	26,07%	22,82%
Jardineria	100,50	1.441,13	7,02%	6,65%
Neteja	66,00	678,31	4,61%	3,13%
Esports	54,50	643,38	3,81%	2,97%
Administració	80,00	923,65	5,59%	4,26%
Totals	1.431,00	21.668,31	100,00%	100,00%

S'observa que el servei de policia local és el que més realitza hores fores de la jornada laboral amb molta diferència, segueix pel servei de brigada.

S'hauria de replantejar com s'organitzen aquests serveis per intentar reduir aquestes quantitats, que no són menors.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Àrea de contractació:

En el cas de la contractació menor, les despeses ordinàries de tracte successiu de l'entitat requereixen un major control. Com ja es va manifestar en els informes anteriors, la repetició d'aquestes despeses ha acabat provocant l'incompliment dels límits quantitius marcats per a la contractació menor, fet greu que s'ha de corregir d'immediat, tramitant aquells expedients de contractació que constitueixen un únic objecte contractual.

La falta de recursos humans de l'ajuntament provoca que, en determinades ocasions, no es pugui tenir el control més acurat possible d'aquestes despeses i s'acabin sobrepassant els límits fixats, tal i com ha quedat reflectit en l'anàlisi dels expedients referits en l'apartat anterior.

Les recomanacions d'aquesta intervenció en matèria contractual van encaminades a l'esmena d'aquestes deficiències detectades durant l'exercici analitzat, 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.

Respecte a les recomanacions fetes en l'informe corresponent al tercer trimestre, s'observa que no s'han seguit durant el trimestre següent que ens ocupa.

Àrea de recursos humans:

Respecte a la contractació i nomenament de nou personal, es constata l'abús de la contractació per urgència i, en la majoria de casos, sense l'elaboració d'unes bases amb criteris objectius de selecció. Si bé en la majoria de casos es realitza una crida pública a través de diferents mitjans perquè la gent interessada aportí el seu currículum, aquestes vies no són les establertes en la normativa aplicable.

En primer lloc i donada l'oportunitat que s'ha presentat, s'ha de dur a terme l'estabilització de tots aquells llocs de treball ocupats de forma temporal, fet que solucionaria en gran part la problemàtica en aquesta àrea.

Així mateix, per la resta de llocs de treball que quedarien fora de l'estabilització per no reunir els requisits establerts, s'haurien de tramitar expedients de convocatòria pública per crear borses de treball que poguessin donar resposta a les necessitats de personal que es produeixin durant l'exercici, prescindint de l'actual pràctica de contractar personal amb caràcter d'urgència sense cap mena de convocatòria pública amb criteris objectius.

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.

En el cas de les hores extres, tal i com s'ha indicat en l'apartat de valoració, hi ha determinades àrees en que el nombre d'hores fora de la jornada laboral és sensiblement alta, la qual cosa origina una despesa per la corporació que s'hauria de corregir amb una millor planificació dels recursos humans.

Per altra banda, s'han detectat nombrosos errors a l'hora dels marcatges dels treballadors que no permeten acreditar l'efectiva realització de l'horari de treball ni de les hores extres assignades.



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

- Una planificació més acurada que permeti conèixer amb antelació suficient les necessitats de personal que poden sorgir, per poder elaborar unes bases de selecció que estableixin criteris objectius.
- La substitució, sempre que sigui possible, de la contractació de personal amb caràcter urgent per altres sistemes que permet la normativa aplicable, com l'estabilització de llocs de treball temporals o la reposició d'efectius.
- L'elevada càrrega de treball existent en l'ajuntament i la inexistència d'una àrea de recursos humans, dona lloc a una gran dificultat alhora d'establir una planificació suficient que permeti complir els punts anteriors, per la qual cosa, es recomana, dins de les disponibilitats pressupostàries, la contractació d'una persona o, si no fos convenient, la reestructuració d'alguna de les àrees de l'ajuntament per destinar almenys una persona a realitzar aquestes tasques.
- Vist el funcionament de l'aplicatiu del registre de l'horari laboral i havent constatat diversos errors, els caps de servei haurien de portar un control dels marcatges dels treballadors de la seva àrea i resoldre, almenys mensualment, les deficiències que es detectin. D'aquesta manera s'acreditaria la realització efectiva de l'horari laboral i de les hores extraordinàries que s'assignin.

Respecte a les recomanacions fetes en l'informe corresponent al tercer trimestre, s'observa que no s'han seguit durant el trimestre següent que ens ocupa i es continuen detectant les mateixes deficiències posades de manifest en l'informe anterior.”

