

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control assenyalades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i, en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent:

INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN 2023

INTRODUCCIÓ

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

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

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

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 27 de gener de 2022 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
17/04/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar, que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2023, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

Signatura 1 de 1 Miquel Sigalat	17/04/2024	Secretari-Interventor	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
			Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
			Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
			Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

ABAST DE L'INFORME RESUM

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

1.FUNCIÓ INTERVENTORA

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici de la funció interventora respecte als comptes de l'exercici 2023, cal recollir la següent valoració de resultats:

1.1. Resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

En l'exercici de l' expressada fiscalització i intervenció prèvia de tot acte, document o expedient que doni lloc a la realització de despeses, així com els pagaments que d'ells es derivin, no s'han emès informes de disconformitat.

No hi ha acords de Junta de Govern ni resolucions d'Alcaldia que s'han adoptat durant l'exercici 2023 amb objecció fiscal de la Intervenció.

1.2. Actes amb omissió de la funció interventora:

En l'exercici de l'expressada funció interventora, s'han detectat expedients en els quals s'observa omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia.

No es detecten més infraccions de l'ordenament jurídic que la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora. En conseqüència, es considera procedent: convalidar l'omissió de la funció interventora i continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents per part de l'òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia. És a dir, que l'alcalde proposi al ple el reconeixement de les obligacions mitjançant el procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit (regulat al RD 424/2017).

Durant l'exercici 2023 s'han aprovat els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que es detallen tot seguit:

- Expedient núm. 2023/135 aprovat en sessió de ple de data 9 de febrer de 2023.

Relació d'obligacions:

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
17/04/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Aplicació pressupostària	Núm. registre factura	Data registre factura	Descripció	Import factura
40 16210 2270000	2022/3015	14/12/2022	SUBSTITUCIÓ CAIXA DE CANVI VEHICLE 8104GPL	7.949,10 €
11 92400 6090000	2022/2759	28/12/2022	ESTRUCTURA DE SUPORT DE FUSTA TRACTADA	6.602,82 €

- Expedient núm. 2023/520 aprovat en sessió de ple de data 30 de març de 2023.

Relació d'obligacions

Aplicació pressupostària	Núm. registre factura	Data registre factura	Descripció	Import factura
10 13300 2279901	2022/2917	03/12/2022	SERVEIS DE GRUA NOVEMBRE	2.553,10 €
				2.553,10 €

- Expedient núm. 2023/1560 aprovat en sessió de ple de data 25 de setembre de 2023.

Relació d'obligacions:

Aplicació pressupostària	Núm. registre factura	Data registre factura	Descripció	Import factura
61 32300 2279900	2023/1263	01/06/2023	SERVEIS DE MENJADOR MES DE MAIG	5.385,60 €
	2023/1537	30/06/2023	SERVEIS DE MENJADOR MES DE JUNY	5.077,60 €
32 33800 2260902	2023/1786	24/07/2023	ORQUESTRA METROPOL DATES ESPECIALS/SONORITZACIÓ DJ	16.516,50 €
32 33800 2260902	2023/1809	27/07/2023	ACTUACIÓ DE LA COBLA MONTGRINS EL 22/7/23	11.737,00 €
				38.716,70 €

- Expedient núm. 2023/2057 aprovat en sessió de ple de data 27 de novembre de 2023.

Relació d'obligacions:

Signatura 1 de 1	Secretari-Interventor
Miquel Sigalat	17/04/2024

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Aplicació pressupostària	Núm. registre factura	Data registre factura	Descripció	Import factura
10 13200 2160001	2022/2760	10/11/2023	SERVEIS DE MANTENIMENT DE CÀMERES	17.900,59 €

2.CONTROL FINANCER PERMANENT

2.1. Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Aquest tipus de control permanent, tal i com s'estableix a l'article 32.1d) de l'RCIL, inclou totes aquelles actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor. Aquestes actuacions atribuïdes a la intervenció es realitzaran en les condicions i en el moment que estableix la norma que, amb caràcter general, sol ser amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta.

Per cadascuna de les actuacions incloses s'ha analitzat sistemàticament les condicions que estableix la norma reguladora per determinar els aspectes més rellevants que s'han de tenir en compte per l'òrgan interventor en el moment d'emetre el seu informe

- Pressupost
- Modificacions de crèdit
- Liquidació del pressupost
- Endeutament
- Patrimoni
- Contractació i prestació de serveis
- Control intern
- Altres matèries

2.2. Actuacions de control permanent planificables (article 31 RCIL):

Per acord de Junta de Govern Local de data 27 d'abril de 2023 (número d'expedient 2023/642), s'ha contractat a l'empresa Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A per donar suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs de control financer permanent i fiscalització plena posterior de l'exercici 2022.

Les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
17/04/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

a) Contractació administrativa.

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

1. Expedients de contractació tramitats mitjançant procediments oberts o negociats, amb la revisió dels següents aspectes:

- Fase prèvia a la licitació.
- Fase de licitació i adjudicació.
- Formalització del contracte.
- Execució del contracte.
- Modificacions del contracte.
- Pròrroga del contracte.

2. Expedients de contractes menors

b) Ingressos tributaris i de dret públic.

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

- Ordenances fiscals reguladores dels tributs.
- Ordenances fiscals reguladores de preus públics.
- Tributs de contret previ i ingrés directe.
- Devolució d'ingressos indeguts.

Per indicació de la Intervenció de l'ajuntament, la revisió d'ingressos tributaris i de dret públic únicament es farà sobre els tramitats i gestionats directament per l'ajuntament, no incloent en la revisió els delegats a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona.

c) Personal.

Les àrees de personal objecte de fiscalització són les següents:

1. Contractació laboral:

- De personal d'alta direcció.
- Indemnitzacions per extinció de la relació laboral.
- Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2021 i 2022.
- Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació.

2. Gestió de recursos humans:

- Instruments de gestió dels recursos humans: Plantilla, Relació de llocs de treball, Registre de Personal i Oferta Pública d'Ocupació.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.
- Processos de selecció.
- Altes i baixes del personal de la Corporació.
- Modificacions de jornada.

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
17/04/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001

Url de validació <https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001

Url de validació <https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- Nòmines de retribucions de personal.
- Aprovació de retribucions variables en nòmines mensuals:

- Gratificacions per treballs extraordinaris.
- Productivitat i altres plusos aprovats pel Ple.
- Despeses de formació.
- Fons social.
- Dietes per desplaçaments.
- Altres indemnitzacions
- Altres conceptes variables

d) Subvencions i ajuts atorgats.

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

- En regim de concurrència competitiva.
- Directes

3. AUDITORIA PÚBLICA

No s'ha realitzat la contractació d'auditoria pública donat que l'Ajuntament no té cap entitat dependent.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades per al llarg de l'exercici 2023, se n'obtenen les següents conclusions:

1. FUNCIO INTERVENTORA

A la vista de les valoracions globals de la funció interventora exercida al llarg de l'any 2023, no s'han detectat objeccions o infraccions. Sí cal assenyalar la recomanació que es mantinguin els controls existents per evitar l'incompliment de la normativa en matèria de contractació i, especialment reforçar-los per evitar el fraccionament de la despesa.

2. CONTROL PERMANENT

En aquest apartat es detallen els resultats i les observacions que s'han posat de manifest durant les actuacions realitzades per als controls realitzats.

Registre comptable de factures (RCF)

A final de l'exercici es comprova que no quedi cap factura pendent de comptabilitzar que hagi estat registrada, no obstant no s'ha realitzat el control permanent sobre el registre de factures.

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
17/04/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat

Es disposen de tots els informes de morositat realitzats durant l'exercici, constant en ells tota la informació que s'extrau de la comptabilitat municipal.

Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses fetes o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la imputació pressupostària a 31 de desembre (compte 413)

Totes les operacions comptabilitzades al compte 413 corresponen a factures registrades i conformades pels tècnics responsables i per a les quals existeix el crèdit pressupostari adequat i suficient però que a 31 de desembre de l'any 2023 no ha estat possible aprovar l'acte de reconeixement de l'obligació.

El compte 413 reflexa a 31/12/2023 la situació real i fidel dels deutes als creditors per operacions pendents d'imputar al pressupost.

La totalitat de l'import pendent a 31 de desembre de 2023 s'ha aplicat al pressupost de l'exercici 2024.

En tots els aspectes significatius, el resultat d'aquesta actuació és conforme amb la normativa i procediments aplicables.

Comprovacions de la justificació del destí de les aportacions als grups municipals

D'acord amb allò regulat a les bases d'execució, els grups municipals han aportat els comprovants del destí de les aportacions rebudes durant l'exercici 2023.

Les conclusions de l'Informe relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2022 de GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORÍA S.A. són les següents:

“ ...

VI.1. Contractació administrativa (apartat II.4)

Incidències

a) Contractes licitats per procediments oberts:

• En la fase prèvia a la licitació:

- En un expedient (2021/1082) no s'inclou l'acta de replanteig previ.

- En dos expedients (2021/1406 i 2021/1566) no s'inclou l'informe de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics de conformitat.

Signatura 1 de 1	Secretari-Interventor
Miquel Sigalat	17/04/2024

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001

Url de validació <https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001

Url de validació <https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



• En la fase de licitació i adjudicació dels contractes:

- En els expedients analitzats no s'inclou certificat acreditatiu de les proposicions presentades, es recomana deixar evidència a partir del certificar de l'eina sobre digital eLicita.

- Per tres expedients (2021/1082, 2022/460 i 2022/818) no s'ha respectat el termini per l'adjudicació del contracte.

- Per dos expedients (2021/1082 i 2022/1045) no s'ha respectat el termini per la publicació de l'adjudicació del contracte.

• En la fase de formalització dels contractes:

- Per un expedient (2022/818) no s'ha respectat el termini per la formalització del contracte.

- Per un expedient (2022/460) no s'ha obtingut evidència de la publicació de la formalització del contracte al DOUE.

- Per un expedient (2022/633) no s'ha respectat el termini per la publicació de la formalització del contracte.

• En la fase d'execució dels contractes:

- Per un expedient (2022/1045) no s'ha obtingut l'acta formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament i la certificació final d'obra emesa pel Director d'obra i aprovada per l'Òrgan de contractació.

b) Modificacions de contractes:

• Per un expedient (2021/1082) no s'ha efectuat el reajust de la garantia definitiva del contracte.

c) Contractes menors:

• L'**AJUNTAMENT** no té publicada a la Plataforma de Contractació del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya la informació relativa als contractes menors amb caràcter trimestral.

• En els expedients de contractació menor analitzats, hem comprovat que en 10 dels 17 expedients no es sol·liciten tres pressupostos. D'acord amb les conclusions de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per la LCSP, es recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos.

• En les comprovacions efectuades s'han detectat prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.

Signatura 1 de 1	Secretari-Interventor
Miquel Sigalat	17/04/2024

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats. Atès el que disposa l'article 99.2 de la LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.

En aquest sentit, les contractacions menors successives per a cobrir necessitats previsibles, habituals o recurrents que haguessin de formar part d'un únic contracte, a més de resultar una pràctica que podria ser contrària als principis generals que inspiren la contractació del sector públic, i limitar la lliure concurrència, podria també significar un fraccionament de l'objecte del contracte vulnerant l'article 99.2 de la LCSP. Per tant, cal que l'Ajuntament planifiqui les seves necessitats habituals i recurrents amb un objecte contractual similar per tal de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte ho permet o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.

VI.2. Ingressos tributaris i de dret públic (apartat III.4)

Limitacions a l'abast (informació sol·licitada no facilitada per l'AJUNTAMENT)

a) Tributs de contret previ i ingrés directe

- Per 10 de 30 operacions seleccionades no se'ns ha facilitat l'expedient relacionat.

Segons informació rebuda de l'AJUNTAMENT en 8 d'aquestes operacions no disposen de número d'expedient administratiu. Addicionalment, cal indicar que no se'ns ha facilitat la documentació acreditativa dels ingressos corresponents a les operacions descrites.

VI.3. Personal (apartat IV.4)

Limitacions a l'abast (informació sol·licitada no facilitada per l'AJUNTAMENT)

a) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2021 i 2022

- Atès que els expedients mensuals de nòmines de l'exercici 2022 no han estat facilitats per l'Àrea de Recursos Humans no ha estat possible la realització de les proves.

b) Processos de selecció

- Atès que els expedients seleccionats en l'apartat IV.3.b.2) no han estat facilitats per l'Àrea de Recursos Humans no ha estat possible la realització de les proves.

Signatura 1 de 1	Secretari-Interventor
Miquel Sigalat	17/04/2024

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

c) Altes i baixes de personal

• Atès que els expedients seleccionats en l'apartat IV.3.b.3) no han estat facilitats per l'Àrea de Recursos Humans no ha estat possible la realització de les proves.

d) Modificacions de jornada

• Atès que no ha estat facilitat per l'Àrea de Recursos Humans el detall de les modificacions de jornada efectuades durant l'exercici 2022 no ha estat possible la realització de les proves.

e) Nòmines de retribucions de personal

• Atès que els expedients mensuals de nòmines de l'exercici 2022 no han estat facilitats per l'Àrea de Recursos Humans no ha estat possible la realització de les proves.

f) Anàlisi dels rebuts de nòmina

• No s'ha obtingut el suport documental que justifiqui la seva percepció dels conceptes variables satisfets en la nòmina del mes de maig 2022. Com s'ha esmentat en els apartats precedents, no han estat facilitats per l'Àrea de Recursos Humans els expedients mensuals de nòmina de l'exercici 2022 on haurien de quedar documentats i justificades la remuneració d'aquests conceptes.

• No s'ha obtingut per part de l'Àrea de Recursos Humans els llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors en l'exercici 2022, no havent-se pogut comprovar l'existència o no de treballadors que superin el límit de 80 hores anuals establert a la normativa vigent.

Incidències

a) Gestió de recursos humans

• No es disposa en cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52). No obstant, les dades requerides per al Registre són totes disponibles.

• Respecte d'Oferta Pública d'Estabilització, la publicació de les convocatòries dels processos selectius per a la cobertura de les places incloses en les ofertes d'ocupació o no consten publicades o han estat publicades fora de termini.

b) Anàlisi dels rebuts de nòmina

• Per 2 treballadors no s'ha pogut efectuar la traçabilitat entre el complement específic establert a la Relació de Llocs de Treball i l'import satisfet en el rebuts de nòmina.

Signatura 1 de 1	Secretari-Interventor
Miquel Sigalat	17/04/2024

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

VI.4. Subvencions i ajuts atorgats (apartat VII.3)

Incidències

a) En règim de concurrència competitiva:

• Convocatòria subvencions (autorització de la despesa)

- No s'ha obtingut evidència de la remissió de la informació de la convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- No s'ha obtingut evidència de l'existència d'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat.

• Atorgament de la subvenció (compromís de la despesa)

- No s'ha obtingut evidència de la remissió de la informació de resolucions d'ajuts a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

• Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació

- No s'ha obtingut evidència de la remissió de la informació de a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

b) Subvencions directes:

• Atorgament de la subvenció – Fase AD:

- En la totalitat dels expedients analitzats, no s'ha obtingut evidència d'un informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.

- En la totalitat dels expedients analitzats, no es deixa constància sobre comprovacions efectuades ni figura impresa la documentació acreditativa de que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT, la Seguretat Social i l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

- No s'ha obtingut evidència de la remissió de la informació sobre la concessió de subvencions directes a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

• Reconeixement d'obligacions – Pagaments total o últims

- Per un expedient (2022/956) no s'ha vist informe de l'òrgan concedent acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció."

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
17/04/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

3. AUDITORIA PÚBLICA

No hi ha.

RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES MITJANÇANT UN PLA D'ACCIÓ

En els apartats anteriors, s'han detallat els aspectes més significatius derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2023. A continuació s'indiquen les incidències que caldria corregir de forma prioritària i per tant requereixen l'adopció de mesures correctores a través de la formalització del Pla d'acció establert a l'article 38 del RCIL, tot això sense perjudici de la necessitat que els responsables de les àrees i entitat s subjectes a control adoptin les mesures adequades per a la correcció de les debilitats i deficiències que s'han posat de manifest en els informes definitius de control financer que els hi ha n estats degudament comunicats.

El Pla d'acció, que s'haurà de formalitzar per part del president de la Corporació en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple, haurà de determinar les mesures a adoptar per esmenar les debilitats indicades a continuació, el responsable d'implementar -les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatius tant a la gestió de la pròpia Corporació, com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents.

De forma anual, la Intervenció general farà el corresponent seguiment per a valorar els resultats obtinguts i informar al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest anteriorment, permetent així que el Ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmic financera.

En la tramesa anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

AJUNTAMENT DE SANT POL

Àrea	Codi	Debilitat detectada	Mesures correctores proposades
Contractació	CONT 23 01	En les comprovacions efectuades s'han detectat prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.	Cal que l'Ajuntament planifiqui les seves necessitats habituals i recurrents amb un objecte contractual similar per tal de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte ho permet o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
17/04/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Contractació	CONT 23 02	L'AJUNTAMENT no té publicada a la Plataforma de Contractació del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya la informació relativa als contractes menors amb caràcter trimestral	Publicar a la Plataforma de Contractació del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya la informació relativa als contractes menors amb caràcter trimestral
Contractació	CONT 23 03	Deficiències en els contractes licitats, en fase prèvia a la licitació, en fase de licitació i adjudicació.	Fiscalitzar els expedients prèviament a l'adopció dels acords.
Ingressos	ING 23 01	De tributs de contret previ i ingrès directe no se'ns ha facilitat l'expedient relacionat.	Elaborar expedients complets per poder fer el control financer dels ingressos.
Recursos Humans	RRHH 23 01	Limitacions a l'abast dels expedients de recursos humans. Atès que els expedients mensuals de nòmines de l'exercici 2022 no han estat facilitats per l'Àrea de Recursos Humans no ha estat possible la realització de les proves No s'ha obtingut per part de l'Àrea de Recursos Humans els llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors en l'exercici 2022, no havent-se pogut comprovar l'existència o no de treballadors que superin el límit de 80 hores anuals establert a la normativa vigent	Facilitar tots els expedients a intervenció amb fase prèvia a l'adopció de l'acord per a la seva fiscalització en la funció interventora i facilitar tots els expedients seleccionats per la intervenció per al control financer.
Recursos Humans	RRHH 23 02	No es disposa en cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52)	Disposar de registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52).

Signatura 1 de 1
 Miquel Sigalat
 17/04/2024
 Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Recursos Humans	RRHH 23 03	No s'ha pogut efectuar la traçabilitat entre el complement específic establert a la Relació de Llocs de Treball i l'import satisfet en el rebuts de nòmina.	Revisar els complements específics de la RLT i els imports satisfets a la nòmina.
Subvencions Concurrencia	SUB 23 01	En la convocatòria de subvencions no s'ha obtingut evidència de la remissió de la informació de la convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions, ni de l'existència d'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat.	Remetre la informació de la convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions, i realitzar informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat.
Subvencions Nominatives	SUB 23 02	En la totalitat dels expedients analitzats, no es deixa constància sobre comprovacions efectuades ni figura impresa la documentació acreditativa de que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT, la Seguretat Social i l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament	Deixar constància sobre comprovacions efectuades de la documentació acreditativa de que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT, la Seguretat Social i l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament
Subvencions Nominatives	SUB 23 03	En la totalitat dels expedients analitzats, no s'ha obtingut evidència d'un informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar. No s'ha obtingut evidència de la remissió de la informació sobre la concessió de subvencions directes a la Base de Dades Nacional de Subvencions	Remetre la informació de la concessió directa de subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions, i realitzar informe jurídic sobre l'adequació del conveni o resolució que es proposa adoptar.
Subvencions Nominatives	SUB 23 04	Per un expedient (2022/956) no s'ha vist informe de l'òrgan concedent acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció	Acreditar la comprovació de l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció

Signatura 1 de 1	Secretari-Interventor
Miquel Sigalat	17/04/2024

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, no consta el Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.

Se'n donarà trasllat del present informe a l'Alcaldeessa per a la seva remissió al Ple de l'Entitat Local.

Sant Pol de Mar, data de signatura

El secretari-Interventor,
Miquel Sigalat Navarro

Signatura 1 de 1	Miquel Sigalat	17/04/2024	Secretari-Interventor
Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web			
Codi Segur de Validació		09bb92eac2d34a1b84163440d2e97e72001	
Url de validació		https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades		Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	b7ac2eea33c944dfabd40e16d9a4d846001
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

