

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

Servei de destinació de l'informe: Promoció de la Ciutat i Serveis Socials
Informe d'Intervenció
Procediment: Informe de control financer permanent
Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu
Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

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.
- Seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com:
 - 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.
 - 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.
 - La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
 - La Resolució de 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

(NIA-ÉS).

- La Resolució de 18 de febrer de 2014, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública¹.

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

¹ La Intervenció podrà decidir aplicar altres normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública, per exemple la Norma Tècnica per a l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer (23-11-1999) o la Instrucció sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer (11-06-2002).
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/cincontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/cincontrolgastopublico/normativacontrolfc/paginas/normativacffondoscomunitarios.aspx>

titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

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.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de la corporació.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2019, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- Verificar que el procediment de justificació i reposició dels fons de les bestretes i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. A partir de mostrejos es verificaran els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici.
- Quan els pagaments a justificar, es verificaran que es compleixin els requisits establerts normativament.

En data 11 de març de 2020 es va remetre als òrgans gestors amb incidències detectades l'informe provisional, de les quals no se n'han presentat al·legacions. Conseqüentment, l'informe provisional esdevé informe definitiu.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

CONSIDERACIONS GENERALS

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

- a) Verificació que els justificants corresponen a despeses incloses al compte justificatiu, que els documents són degudament entenedors i que la naturalesa de la despesa és correcta.
- b) Que els justificants adjunts s'adeqüen a la normativa que els hi és d'aplicació.
- c) Que els justificants han estat lliurats dins el terminis establert normativament.
- d) Que en cap cas es superen els llindars de la contractació menor.

OBJECTIUS I ABAST

S'ha partit d'un univers de 23 justificacions de bestretes de caixa fixa (reposició de fons) i de 16 pagaments a justificar realitzats durant l'exercici per diferents serveis.

Per altra banda, s'ha verificat un compte justificatiu d'una bestreta de serveis socials d'una manera més detallada, comprovant que s'ajusta al Programa d'Ajudes Individualitzades aprovat per l'ajuntament. Aquesta bestreta té 116 justificants. Hem agafat una mostra de 12 justificants. Concretament la mostra conté 8 ajudes que són ajudes d'habitatge i 3 ajudes que són ajudes econòmiques i un ajut per enterrament.

Pel nombre d'expedients s'ha verificat tots amb els següents objectius:

- Verificar que els procediments establerts normativament sobre les reposicions de fons de les bestretes i pagaments a justificar, així com els documents justificatius, es realitzen adequadament, dins de termini i són despeses que s'ajusten a la naturalesa que pertoca.
- Que el procediment d'atorgament dels ajuts individualitzats s'ajusta als paràmetres aprovats per l'ajuntament.
- Valorar el grau de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de les despeses afectades, dins l'àmbit de l'ajuntament de Manresa, cal destacar la bona pràctica de per part dels serveis que gestionen bestretes i, per altra banda, l'adequació a normativa dels pagaments a justificar que s'han sol·licitat per diferents raons dins de l'exercici.

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat defectes:

- En un compte justificatiu d'una bestreta es van imputar factures que provenien d'un altre exercici pressupostari.
 - o En un compte justificatiu existeixen documents que, tot i correspondre a despeses de naturalesa adequada, pertanyen a l'exercici pressupostari de 2018 i, per tant, s'haguessin hagut de justificar i imputar dins l'exercici pressupostari corresponent.
(AJT.BES201900002)- serveis socials
- En dues ocasions, dos pagaments a justificar es van posar a disposició quan les despeses ja s'havien executat.
 - o Les activitats programades han estat executades abans de l'acord de posada a disposició dels diners.(AJT.PJU201900018 i AJT.PJU201900003)- PROMOCIÓ DE LA CIUTAT.

En relació a la bestreta de serveis socials, cal destacar la bona praxis quan a la gestió dels ajuts individualitzats i la justificació efectiva de cada atorgament.

En els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe no s'han trobat limitacions a l'abast.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Dins de la mostra seleccionada, cal destacar el bon funcionament i justificació de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar, quan a terminis i documentació justificativa de les despeses, així com el seguiment en general de la normativa que els hi és d'aplicació.

Igualment, cal concloure que en cap cas es superen els llindars de la contractació menor a través dels pagaments de les bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar.

A partir d'aquí, des d'aquesta Intervenció, i d'acord amb la seva importància qualitativa i quantitativa, es procedeix a valorar l'especial importància de la correcció de les següents deficiències detectades:

- La imputació de documents justificatius a l'any pressupostari que no correspon.
- Els pagaments a justificar s'han posat a disposició quan les despeses ja s'havien executat.

I per tal de corregir les debilitats i defectes posats de manifest, es proposa per part d'aquesta Intervenció les següents possibles mesures a adoptar:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

- S'haurien d'imputar els documents justificatius a l'exercici pressupostari corresponent, no deixant factures per a anys posteriors.
- S'hauria de posar a disposició l'import a justificar abans de que es realitzi efectivament la despesa.

RESULTATS DEL TREBALL

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que de manera general es compleixen les normes i procediments en matèria de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

També es pot concloure l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

La interventora,

Signat electrònicament
per: MARIONA
RIBERA ESPARBE
Data: 08/04/2020
13:18:33
Raó: Signatura
Lloc: Manresa