

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE PERSONAL (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

Expedient núm.: INT.CON.2019/28

Servei de destinació de l'informe: Servei d'Organització i Recursos Humans

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 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.
- 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 (NIA-ÉS).

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

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>

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 de data 21 de novembre de 2019.

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

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emeta per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018 que van ser posposades al Pla de l'exercici 2019 per motius de falta de temps per abastar totes les actuacions programades, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- **CONTRACTACIÓ DE PERSONAL FUNCIONARI, LABORAL I PLANS D'OCUPACIÓ:** comprovar la bona praxis interna quan a l'aplicació de la normativa en matèria de selecció de personal.

En data 18 de febrer de 2020 es va remetre a l'òrgan gestor l'informe provisional amb les deficiències detectades.

En data 9 de març ha estat emès informe d'al·legacions per part de l'òrgan gestor, les quals han estat ateses en els aspectes següents:

- Actualment, des del Servei d'Organització i Recursos Humans, es vetlla perquè des del Tribunal s'estableixin criteris objectivables a disposició de tots els membres els quals serveixen per a les valoracions de les proves. Per tant, entenem que ja no hi ha incidència al respecte.
- La contractació de dues persones (funcionària i laboral) provinents d'una bossa de plans d'ocupació, no consta a l'expedient que fossin nomenats per màxima urgència, és a dir,

que l'aplicació de l'art. 94 del Reglament del Personal al Servei de l'Administració Local, no tindria cabuda. // S'informa que aquest tipus de necessitats s'han reconduït a través de la realització de les borses exprés, però en aquestes dues ocasions no consta a l'expedient la justificació de la màxima urgència.

- Si que consta a l'expedient la tramitació per contractació d'urgència d'una persona per un mes per a les colònies d'estiu, amb la realització dels tràmits normativament establerts.

La resta de punts en l'escrit d'al·legacions no es consideren pròpiament al·legacions, sinó explicacions als expedients de referència.

CONSIDERACIONS GENERALS

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

PERSONAL FUNCIONARI

ASPECTES ANALITZATS
FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA, SEGONS ELS REQUISITS BÀSICS APROVATS PER LA CORPORACIÓ
ASPECTES COMPROVATS SOBRE LES BASES I LA CONVOCATÒRIA
Que les bases han estat aprovades i publicades pels terminis corresponents.
Que el nombre de temes de les bases correspon a l'escala/ nivell del lloc de treball.
Que els requisits per accedir a la plaça permeten la lliure concurrència.
Està establert de forma clara la valoració de cada prova.
En la fase de concurs, les bases inclouen criteris de valoració de mèrits objectius i no discriminatoris.
Que la convocatòria s'ajusta a l'establert a les bases.
Que l'òrgan de selecció (tribunal) s'adequa a la normativa vigent.
Que existeix informe jurídic sobre la contractació.
SOBRE LES PROVES DEL PROCÉS SELECTIU

Que les sol·licituds han estat presentades i registrades dins de termini.
Que s'han publicat les llistes definitives d'admesos i exclosos.
Que s'han atès i resolt els possibles recursos.
Les titulacions i formació valorades tenen relació amb el lloc de treball
Que existeixen uns criteris de correcció de les proves objectivables, de manera que generen poc marge a la interpretació.
Que l'acta del tribunal coincideix amb la puntuació publicada definitiva.
Que la presa de possessió es realitza dins dels terminis establerts i hi consten les signatures pertinents.
En tractar-se de contractes amb caràcter d'urgència, aquesta està degudament justificada.
En tractar-se de contractes amb caràcter d'urgència, aquests han estat publicats degudament i no sobrepassen els terminis de la contractació.
En contractar-se per la via de borsa de personal, aquesta encara és vigent i està justificat l'ordre d'adjudicació.
Que la contractació es realitza amb posterioritat a la fiscalització per part de la Intervenció.

PERSONAL LABORAL

ASPECTES ANALITZATS
FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA, SEGONS ELS REQUISITS BÀSICS APROVATS PER LA CORPORACIÓ
ASPECTES COMPROVATS SOBRE LES BASES I LA CONVOCATÒRIA
Que les bases han estat aprovades i publicades pels terminis corresponents.
Que el nombre de temes de les bases correspon a l'escala/ nivell del lloc de treball.
Que els requisits per accedir a la plaça permeten la lliure concurrència.
Està establert de forma clara la valoració de cada prova.
En la fase de concurs, les bases inclouen criteris de valoració de mèrits objectius i no discriminatoris.
Que la convocatòria s'ajusta a l'establert a

les bases.

Que l'òrgan de selecció (tribunal) s'adequa a la normativa vigent.

Que existeix informe jurídic sobre la contractació.

SOBRE LES PROVES DEL PROCÉS SELECTIU

Que les sol·licituds han estat presentades i registrades dins de termini.

Que s'han publicat les llistes definitives d'admesos i exclosos.

Que s'han atès i resolt els possibles recursos.

Les titulacions i formació valorades tenen relació amb el lloc de treball

Que existeixen uns criteris de correcció de les proves objectivables, de manera que generen poc marge a la interpretació.

Que l'acta del tribunal coincideix amb la puntuació publicada definitiva.

Que el contracte es signa dins dels terminis establerts i hi consten les signatures pertinents.

En tractar-se de contractes amb caràcter d'urgència, aquesta està degudament justificada.

En tractar-se de contractes amb caràcter d'urgència, aquests han estat publicats degudament i no sobrepassen els terminis de la contractació.

En contractar-se per la via de borsa de personal, aquesta encara és vigent i està justificat l'ordre d'adjudicació.

Que la contractació es realitza amb posterioritat a la fiscalització per part de la Intervenció.

PLANS D'OCUPACIÓ

ASPECTES ANALITZATS

FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA, SEGONS ELS REQUISITS BÀSICS APROVATS PER LA CORPORACIÓ

ASPECTES COMPROVATS SOBRE LES BASES I LA CONVOCATÒRIA

Que les bases i convocatòria han estat aprovades i publicades per l'òrgan corresponent.
Que l'òrgan de selecció (tribunal) s'adequa a la normativa vigent.
Que existeix informe jurídic sobre la contractació.
SOBRE LES PROVES DEL PROCÉS SELECTIU
Que les sol·licituds han estat presentades i registrades dins de termini.
Que s'han publicat les llistes definitives d'admesos i exclosos.
Que s'han atès i resolt els possibles recursos.
Les titulacions i formació valorades tenen relació amb el lloc de treball
Que la selecció per part de l'ajuntament s'ha realitzat seguint criteris objectius.
Que l'acta del tribunal coincideix amb la puntuació publicada definitiva.
Que el contracte es signa dins dels terminis establerts i hi consten les signatures pertinents.
Que la contractació es realitza amb posterioritat a la fiscalització per part de la Intervenció.

OBJECTIUS I ABAST

L'objectiu general és comprovar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa aplicable en matèria de selecció de personal. Concretament:

1. La **Comprovació** de forma contínua que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera; especialment el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
2. **Millora** de la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Els treballs afecten als contractes signats dins l'exercici 2018, així com les preses de possessió del personal funcionari.

UNIVERS: 218 expedients distribuïts de la manera següent:

- Contractació personal funcionari: 56 expedients.
- Contractació personal laboral: 33 expedients

- Contractació plans d'ocupació: 126 expedients.

MOSTRA SELECCIONADA (*a partir de mostreig aleatori*): la mostra seleccionada pretén que es verifiquin expedients dels tres tipus i, per tant, s'han realitzat 3 mostres aleatòries .

- Contractació personal funcionari: 15 expedients.
- Contractació personal laboral: 10 expedients
- Contractació plans d'ocupació: 20 expedients.

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació del personal, dins l'àmbit de l'ajuntament de Manresa, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- Cal destacar que els procediments de contractació de personal presenten algunes deficiències, si més no en la mostra escollida, la qual pretén ser el reflex de la praxis de la corporació quan a contractació de personal funcionari, laboral i plans d'ocupació. Així com l'inici del procés, com les bases, la convocatòria, l'entrada de sol·licituds, llista d'admesos/exclusos i tot el què fa referència als actes preparatoris del procés selectiu, compleix amb els requisits de publicitat, concurrència i transparència, s'han detectat alguns aspectes a millorar quan a la part valorativa dels candidats.
- Ressaltar la bona predisposició i accessibilitat a la informació sol·licitada per part del Servei i que ha facilitat en tot moment la informació que es requeria, a excepció de la contractació de plans d'ocupació que ens manca gran part de la documentació.
- **Contractació de personal funcionari.** De la mostra dels 15 expedients examinats s'han detectat 4 tipus de defectes més rellevants.
 - a. La incidència més recurrent és la falta de constatació d'uns criteris de correcció de les proves objectivables, de manera que generin poc marge a la interpretació. No obstant això, a aquesta Intervenció li consta que aquest requisit s'ha esmenat i ja s'estan establint criteris objectivables que permeten al Tribunal valorar amb més precisió.
 - b. Hi ha un cas concret de contractació d'una persona com a funcionari, havent tibit directament d'una bossa de plans d'ocupació, sense haver realitzat el procediment de selecció establert per funcionaris.
 - c. En dues ocasions, les titulacions i formació valorades no corresponen al resultat que consta a l'acta del tribunal, tot i que no han tingut efectes en el resultat final (semblen errors materials).

- d. Consten tres recursos de reposició presentats per part de candidats que van ser resolts per via telefònica.
- **Contractació de personal laboral.** De la mostra dels 10 expedients examinats s'han detectat 4 tipus de defectes més rellevants.
 - a. La incidència més recurrent és la falta de constatació d'uns criteris de correcció de les proves objectivables, de manera que generin poc marge a la interpretació. No obstant això, a aquesta Intervenció li consta que aquest requisit s'ha esmenat i ja s'estan establint criteris objectivables que permeten al Tribunal valorar amb més precisió.
 - b. Hi ha un cas concret de contractació d'una persona provinent d'un pla d'ocupació sense haver realitzat el procediment de selecció pertinent com a personal laboral; a més, el tribunal de selecció va ser substituït per una comissió tècnica de valoració.
 - c. En un cas concret no consta acta del tribunal amb la puntuació de la persona.
 - Altres fets que s'han detectat de menor rellevància són els següents:
 - a. Falta informació de la contractació d'una persona, ja que l'expedient enviat no és el correcte i no s'han pogut verificar les actuacions de control.
 - **Contractació de plans d'ocupació.** De la mostra dels 20 expedients examinats s'han detectat el mateix tipus de defecte que es considera de caràcter rellevant.
 - a. La incidència més recurrent és la falta de constatació de que els processos selectius hagin seguit la normativa establerta, ja que és personal escollit per altres administracions públiques, i no tenim accés a aquesta informació, segons informa el Cap de Servei de Promoció de la Ciutat. Únicament es poden escollir les persones al lloc de treball concret, a partir dels candidats que ofereix l'administració que selecciona. No obstant això, i acceptant que el procés és extern, un cop els tràmits es desenvolupen dins de la corporació, no tenim la documentació que constati com es fan aquestes seleccions (titulacions si és el cas, sol·licituds presentades, tribunal qualificador, criteris de puntuació, acta del tribunal amb les puntuacions, etc.).

Limitació a l'abast

Aquest cas concret, comporta una limitació a l'abast per part d'aquesta Intervenció, en no haver pogut constatar l'aplicació de les normes necessàries per a poder complir amb els objectius de control; de manera que no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs, ja que aquests no s'ha pogut realitzar.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A continuació s'exposen les conclusions dels treballs efectuats juntament amb les recomanacions d'aquesta Intervenció, les quals van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades,

mitjançant una actuació correctora en els apartats següents, que seran objecte de verificació en la següent actuació de control:

- Primerament, constatar que en els processos selectius és necessari que les valoracions dels candidats, a partir de les proves realitzades, es puguin fer amb criteris el màxim d'objectivables, de manera que facilita el càlcul de les proves al Tribunal i permet una correcció més imparcial i fàcil de defensar en cas de petició de revisió d'examen. Aquest punt ha estat esmenat i dins els processos selectius del 2019 ens consta que ja s'estan aplicant criteris objectivables.
- En segon lloc concloure que en dues ocasions s'han contractat persones, una per una plaça de funcionari i una altra de laboral, provinents de bosses de personal de plans d'ocupació. Una irregularitat que caldria esmenar immediatament.
- La contractació per màxima urgència ens consta que només va ser del 27/06/2018 al 22/07/2018 – 28hores a la setmana, però s'haurien de planificar les necessitats de personal per tal d'evitar aquestes situacions (incloent el comentat al punt anterior).
- Quan a la resolució de recursos presentats pels candidats/es, aquests s'haurien de respondre per resolució i notificacions als interessats/es, sens perjudici que també es pugui realitzar la trucada telefònica.
- Es detecten algunes incidències quan al còmput de les puntuacions que consten a l'expedient amb les reflectides finalment. Semblen errors materials que, en aquests casos no han suposat canvis en l'ordre de la llista d'aprovat, però podria haver afectat. Caldria vetllar per la garantia dels resultats d'aquests càlculs.
- Quan als plans d'ocupació, no ens podem pronunciar sobre el procediment de selecció per part de l'ajuntament en trobar-nos amb una limitació a l'abast, que és la manca de documentació dels contractes seleccionats i peticionats.

La interventora,

Signat electrònicament
per: MARIONA
RIBERA ESPARBE
Data: 08/04/2020
13:18:24
Raó: Signatura
Lloc: Manresa