

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I
RETRIBUCIONS DE CÀRRECS ELECTES (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.2019/65

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.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-es/cncontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>
<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-es/cncontrolgastopublico/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 en data 21 de novembre de 2019.

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 elaborat per aquesta Intervenció per a l'exercici 2019, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades per l'òrgan gestor de la nòmina i de les retribucions dels càrrecs electes, com a suport de la informació comptable, compleixen amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas.

En data 10 de març de 2020 es va remetre a l'òrgan gestor l'informe provisional amb les deficiències detectades, de les quals no se n'han presentat al·legacions. Conseqüentment, l'informe provisional esdevé informe definitiu.

CONSIDERACIONS GENERALS

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

Verificació que la informació amb transcendència econòmica que més avall es detalla, proporcionada per l'òrgan gestor de la nòmina i de les retribucions dels càrrecs electes, compleix amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas:

- a) Retribucions del personal: es comprova que els imports concordin amb la relació de llocs de treball, en relació a tots els elements: sou base, triennis, complement de destí, complement específic, seguretat social a càrrec de treballador i a càrrec de l'empresa, deducció per IRPF.
- b) Deduccions per incapacitat, baixa, excedències, reduccions de jornada, embargaments i quotes sindicals: que es justifica amb la documentació corresponent.
- c) Indemnitzacions per raó del servei:
 1. Dietes: que els imports corresponen als establerts al RD 462/2002 (art. 11 i successius- Annex I).
 2. Desplaçaments/locomoció: concorden amb les quantitats fixades a l'Ordre EHA/3770/2005.
 3. Que els km que es declaren corresponen amb la realitat del trajecte.
 4. Assistències: es compleixen les limitacions establertes als art 27 i successius del RD 462/2002 (art. 30- Anex IV).
 5. Que les dates dels documents justificatius coincideixen amb les dates de l'esdeveniment.
 6. Si hi ha dietes que està justificat que correspon pagar-les (segons acords dels convenis sobre horaris i hores fora del municipi).
 7. Que existeix autorització del cap de servei per la comissió de serveis o desplaçament/dietes.
 8. Que el compte justificatiu està signat per l'interessat/da.
 9. Que es fa la deguda retenció de l'IRPF en les indemnitzacions i la deguda cotització al règim general de la Seguretat Social. Les dietes de manutenció estan exemptes de IRPF si s'aporta justificant (art. 9 del Reglament IRPF).
- d) Subfactor d'hores nocturnes i festives a pagar.
 1. Compliment de l'art 33 de l'acord de funcionaris i art.35 del conveni de laborals.
 2. Que existeix la conformitat del/la cap de servei i del/la cap de Recursos Humans.
 3. Que consten al sistema informàtic les hores computades efectivament.
 4. Que el càlcul del preu/hora coincideix amb el què està establert normativament.
 5. Que no es supera el màxim legal permès anual, si escau.
 6. En cas de que el marcatge de les hores es pugui fer per empremta digital, que aquestes s'han marcat des del rellotge d'empremta.
- e) Complement de guàrdies.
 1. Resolució de data 22 de març de 2000 sobre normes per a l'aplicació de la relació de llocs de treball i determinació de les retribucions dels personal laboral de l'Ajuntament de Manresa.

- f) Gratificacions/ Serveis extraordinaris.
1. Compliment de l'art 13 de l'acord de funcionaris i art.15 del conveni de laborals.
 2. Que existeix la prèvia autorització del servei per realitzar-les i es justifica a què es destinaran.
 3. Que existeix la conformitat del/la cap de servei i del/la cap de Recursos Humans per al seu pagament.
 4. Que consten al sistema informàtic les hores computades efectivament.
 5. En cas de que el marcatge de les hores es pugui fer per empremta digital, que aquestes s'han marcat des del rellotge d'empremta.
 6. Que les hores a compensar estan ben calculades.
 7. Que està justificat que no s'han pogut compensar amb hores de repòs i que pertoca remunerar-les (s'ha d'adjuntar la petició de l'interessat/da).
 8. Que els imports corresponen al lloc de treball (preu/hora).
 9. Que corresponen al mes anterior i que s'han abonat en nòmina abans del 2 mesos.
 10. Que no es supera el còmput total anual, si escau.
- g) Atorgament de llicències i permisos.
1. Verificar que el motiu d'atorgament de la llicència està contemplat al conveni (art. 18, 19 i 20 acords funcionaris i art.20, 21 i 22 conveni laborals).
 2. Que s'ha sol·licitat per part de l'interessat/da amb una antelació mínima de 15 dies amb els justificants corresponents.
 3. Que existeix la conformitat del/la cap de servei.
- h) Permisos i reduccions relacionats amb la maternitat/paternitat.
1. Verificar que el motiu d'atorgament de la llicència està contemplat al conveni (art. 22, 23 i 24 acords funcionaris i art.24, 25 i 26 conveni laborals).
 2. Que s'ha sol·licitat per part de l'interessat/da.
- i) Reconeixement grau personal.
1. Que es donen les circumstàncies establertes normativament per a la consolidació del grau.
 2. Que l'import percebut correspon a l'establert al complement de destí.
- j) Gratificacions per anys de servei i jubilació.
1. Que es compleix l'establert a l'art 35 de l'acord de funcionaris i art.36 del conveni de laborals per anys de servei.
 2. Que es compleix l'establert a l'art 40 de l'acord de funcionaris i art.41 del conveni de laborals en cas de jubilació.
 3. En cas de jubilació anticipada que es compleix l'establert a l'art 41 de l'acord de funcionaris i art.42 del conveni de laborals.
- k) Retribucions càrrecs electes.
1. Retribucions dedicació exclusiva i de dedicació parcial/ especial, segons acord de Ple.
 2. Cotitzacions a la Seguretat social.
 3. Incompatibilitat.
 4. Publicació al BOP i tauler d'edictes de l'acord de Ple.
 5. Determinació del règim de dedicació mínima.

6. Acceptació de la dedicació per part de l'afectat/da.
- l) Imports a percebre dels membres electes que han assistit a les sessions plenàries i comissions informatives.
 1. Que existeix certificat del secretari sobre les assistències al Ple de cada membre electe.
 2. Que les retribucions corresponen a l'acord plenari.
 3. Incompatibilitat amb la dedicació exclusiva i parcial.
 4. Topall anual a percebre.
 5. Informe assistència Junta de Portaveus.
- m) Bestretes al personal.
 1. Que les bestretes compleixen els requisits regulats a l'acord de funcionaris i el conveni de laborals.
- n) Ordres d'embargament de la nòmina.
 1. Que s'efectuen correctament segons ordre de l'òrgan que embarga.

OBJECTIUS I ABAST

L'abast dels treballs afecta al Servei d'Organització i Recursos Humans que és l'òrgan gestor de la nòmina del personal de l'ajuntament i de les retribucions dels càrrecs electes. La mostra ha afectat als mesos d'abril, juny, setembre i desembre de 2019, agafant una mostra aleatòria de 20 registres de cada mes, per tant, verificant un total de 80 pagaments de nòmines a treballadors/es o membres electes.

Els objectius de les verificacions fetes són els següents:

- a) Que les dades sobre hores treballades/assistència i absentismes són degudament processats, aprovats i correctament codificats per l'elaboració de la nòmina.
- b) Que els salaris, retencions i deduccions es calculen correctament: els empleats corresponen a l'ajuntament i són exactes quan a condicions, quantitats, imports i càlculs; i que els càlculs del salari brut, salari net i deduccions s'apliquen segons estableix la normativa.
- c) Que en els casos de llicències, excedència, incapacitats i altres situacions administratives, es segueix el procediment establert i els càlculs són correctes.
- d) En general, que totes aquelles percepcions retributives estan degudament calculades i segueixen el procediment establert per a la seva aprovació.

VALORACIÓ GLOBAL

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

- De forma general, els càlculs realitzats en el sou base i complements, així com a la seguretat social i retenció de l'IRPF estan degudament calculats, segons normativa i segons les condicions personals de cada treballador/a que ha estat verificat en la mostra.

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

- En els expedients examinats on hi costen hores realitzades fora de la jornada ordinària, ja sigui en forma de gratificacions, hores festives o nocturnes, etc. es detecten errors en les fitxades entrades al sistema i les hores realment pagades. Aquesta és una incidència bastant recurrent al personal de la Policia Local.
- Igualment, en l'atorgament de gratificacions/ serveis extraordinaris no consta la sol·licitud de l'interessada/da, en cas de que es vulguin compensar les hores econòmicament en comptes de compensar-les en temps de repòs.

Altres fets que s'han detectat de menor rellevància són els següents:

- S'ha detectat un càlcul erroni en un trienni d'una treballadora.

A continuació es transcriuen els expedients dels quals s'hi han observat defectes, així com la tipologia de les incidències i el servei afectat:

Nòmina d'abril:

- La Sra. E.J.T. se li va autoritzar a realitzar unes hores complementàries, però les hores de la resolució d'atorgament no quadren amb les hores entrades al sistema.
- El Sr. M.P.M se li autoritzen hores a realitzar fora de la jornada ordinària, però no consten entrades al sistema.

Nòmina de juny:

- La Sra. A.C.P. se li estan pagant 3 triennis quan en realitat li pertocaria cobrar-ne 4.

Nòmina de setembre:

- Al Sr. J.S.S. se l'autoritza a realitzar hores festives però no es pot comprovar al sistema el marcatge de les mateixes.
- AL Sr. T.M.D se l'autoritza a realitzar hores fora de la jornada ordinària, però les hores de la resolució d'atorgament no quadren amb les hores entrades al sistema, ni pel tipus d'hores nocturnes, diürnes i festives.

Nòmina de desembre:

- Al Sr. E.J.B.F. se l'autoritza a realitzar hores complementàries en horari nocturn i/o festiu, però no consten entrades al sistema.
- AL Sr. F.T.D se l'autoritza a realitzar hores complementàries en horari nocturn i/o festiu, però no consten entrades al sistema.

En els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- Percentatge d'expedients amb deficiències 10% (dels 80 expedients examinats, en 8 s'hi ha trobat deficiències, 1 corresponent a un càlcul d'un trienni i 7 a hores realitzades fora de la jornada ordinària).

Es considera que les mencionades limitacions a l'abast afecten bàsicament al procediment d'atorgament de les hores realitzades fora de la jornada habitual, ja sigui hores extraordinàries, hores complementàries, festives o nocturnes, la qual cosa impedeix l'aplicació de les normes o procediments de control i auditoria necessaris per al compliment dels objectius del control, pel que no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs en aquesta matèria.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De les actuacions realitzades, consistents en la verificació de les retribucions del personal i membres electes, que afecta al Servei d'Organització i Recursos Humans, s'ha de destacar com a aspectes més significatius:

- Que els càlculs de les retribucions del personal examinat en la mostra compleixen la normativa vigent (a excepció d'un cas).
- Que en determinats procediments que afecten a retribucions complementàries se'n detecten deficiències de caràcter reiteratiu.

Per 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:

- En el procediment d'atorgament de gratificacions/ hores extraordinàries, incorporar la sol·licitud de l'interessat/da el qual proposi el pagament de les hores extraordinàries, en comptes de la compensació en temps de repòs, segons l'establert a l'art. 13 de l'acord de funcionaris i a l'art.15 del conveni de personal laboral.
- Es comprovi l'efectivitat del marcatge al control horari quan a la realització de les hores extraordinàries o altres realitzades fora de la jornada habitual, de manera que el sistema no permeti el seu pagament si no han estat validades.

La interventora,

Signat electrònicament
per: MARIONA
RIBERA ESPARBE
Data: 08/04/2020
13:18:37
Raó: Signatura
Lloc: Manresa