

RESOLUCIÓ

Marc Aloy Guàrdia, Alcalde president de l'Ajuntament de Manresa, en relació a l'aprovació del Pla d'acció de l'Ajuntament de Manresa, dicto la resolució següent que es basa en els fets i fonaments de dret que a continuació s'exposen:

Fets

En data 27 d'abril de 2023, la Interventora municipal va donar compte al Ple de l'informe resum anual que recull els resultats del control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Manresa i els ens dependents.

Vist l'informe de la Interventora, l'alcalde ha formalitzat el corresponent Pla d'Acció que contempla les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i/o incompliments detectats.

Fonaments de dret

D'acord amb el que es disposa en l'article 38 del 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, l'alcalde haurà de formalitzar el corresponent Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments detectats.

El Pla d'Acció contindrà les mesures de correcció adoptades, 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 i de les que exerceixi la tutela.

El Pla d'Acció serà remès a l'òrgan interventor de l'entitat local, que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades i, si escau, els resultats obtinguts, i informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, permetent així que el Ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió econòmica financera.

De conformitat amb els fets i fonaments de dret exposats,

RESOLC

Primer. Formalitzar el Pla d'Acció que s'acompanya com a Annex a aquesta resolució.

Segon. Remetre el Pla d'Acció a l'òrgan interventor municipal per què valori la seva adequació i n'informi el Ple.

**PLA D'ACCIÓ EN RELACIÓ A L'INFORME RESUM ANUAL
DE CONTROL INTERN 2022 ELABORAT PER LA INTERVENCIÓ**

Manresa, gener 2024

El control intern, regulat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i desenvolupat 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 (RCI), s'exerceix a les Entitats Locals respecte de la seva gestió econòmica, i si escau, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i controls d'eficàcia i eficiència.

Els resultats d'aquest control intern, d'acord amb l'article 37 del referit Reial decret 424/2017, hauran de recollir-se en el corresponent informe resum anual, en ocasió de l'aprovació del compte general.

L'informe resum anual va ser elaborat per la interventora i se'n va donar compte al Ple de la corporació l'abril de 2023.

A la vista d'aquest informe, i d'acord amb el que es disposa en l'article 38 del Reial decret 424/2017, l'alcalde haurà de formalitzar el corresponent Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments detectats, en el termini de 3 mesos a partir de la remissió de l'informe al Ple municipal.

Aquest Pla serà enviat a l'òrgan interventor per a la valoració i informe de les mesures contingudes en el mateix i els resultats esperats. A més, el Pla es notificarà als serveis i als ens municipals perquè puguin identificar quines mesures se li han encomanat perquè les executi dins del termini fixat.

PLA D'ACCIÓ

ANTECEDENTS

Deixant de banda que determinades correccions o mesures a adoptar proposades en l'informe de la Intervenció, ja s'han dut a terme i han estat esmenades, aquest Pla d'Acció recull les incidències i esmenes pendents que són més necessàries per al correcte funcionament dels serveis municipals. A continuació es relacionen les correccions i mesures a prendre en relació a la resta d'actuacions plantejades per la Intervenció en el si dels informes de control financer, durant el primer semestre de 2024, establint l'òrgan responsable per a la seva implementació i reforçant així el procediment de control intern establert.

PLA D'ACCIÓ INFORME RESUM ANUAL DE CONTROL INTERN 2022

Servei	Tema	Deficiència	Mesura correctora
Ensenyament, Cultura i Esports Projectes Urbans i Infraestructures Territorials Contractació, Patrimoni i Inversions	MODIFICACIONS DELS CONTRACTES D'OBRES, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS	<p>a. En les modificacions referides a serveis on s'amplien les hores (Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports), es detecten algunes mancances en la justificació per part del contractista. A més, el Servei afectat no sempre comprova i valida els elements de la justificació.</p> <p>b. Quan a les modificacions dels contractes d'obres (Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials)</p> <p>i. Es fa una justificació poc exhaustiva de les modificacions considerades no substancials, la qual cosa genera dubte sobre la seva no excepcionalitat.</p> <p>ii. Hi ha casos en què la modificació proposada coincideix amb la rebaixa en la licitació.</p> <p>c. Quan al procediment formal de les modificacions (Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions):</p> <p>i. Hi ha modificacions dels contractes que no es publiquen al perfil del contractant de les (art. 207 de la llei 9/2017).</p> <p>ii. Hi ha expedients en els quals no es fa constar la formalització de la modificació.</p>	<p>a. S'haurà de reclamar al contractista el detall de la planificació o programació al llarg del temps de les hores que s'incrementen, la seva necessitat, franges horàries que es veuen afectades, còmput mensual i anual, etc. i costos salarials que això suposa per hora treballada. A més, el Servei afectat haurà de fer les comprovacions i validacions de tota aquesta informació de forma més exhaustiva.</p> <p>b. S'han de justificar de forma més exhaustiva de les modificacions considerades no substancials perquè no generin cap dubte, revisar els casos en els quals la modificació proposada coincideix amb la rebaixa en la licitació i accelerar els tràmits perquè la modificació es realitzi per part del contractista en posterioritat a l'acord de la corporació.</p> <p>c) S'han de publicar al perfil del contractant les modificacions dels contractes (art. 207 de la llei 9/2017) i fer constar la formalització de la modificació a l'expedient.</p>
Projectes Urbans i Infraestructures Territorials Urbanisme	ORDRES D'EXECUCIÓ	<p>a. Hi ha casos en què no s'elabora l'informe tècnic de forma immediata quan es dona l'ordre d'execució de les actuacions al contractista.</p> <p>b. De vegades s'espera a l'acabament/ tancament definitiu de l'expedient per fer el rescabament de les actuacions efectuades i facturades.</p>	<p>a. Un cop es dona l'ordre d'execució de les actuacions al contractista, es procedirà de forma immediata a elaborar l'informe tècnic.</p> <p>b. Es realitzarà el rescabament de les actuacions sense esperar a l'acabament/tancament definitiu de l'expedient.</p>

		<p>c. Es recorre a contractació externa sense valorar si algunes actuacions menors poden ser realitzades per la brigada municipal.</p> <p>d. Es recorre pràcticament sempre al mateix contractista per actuar en els casos d'ordres d'execució.</p>	<p>c. S'haurà de valorar si és convenient l'actuació de la brigada municipal per determinades actuacions de poca importància abans de recórrer a contractacions externes.</p> <p>d. Seria convenient de poder ampliar el ventall de contractistes de la zona per fer aquest tipus de treballs.</p>
Serveis que gestionen ingressos per subvencions	OPERACIONS D'INGRESSOS PER SUBVENCIONS	<p>a. La Unitat de Comptabilitat del Servei d'Intervenció ha de realitzar moltes esmenes als serveis que justifiquen subvencions i no sempre s'adjunten als expedients INT.JUS en el cas de les revocacions.</p> <p>b. Hi ha dificultats per verificar els costos de les retribucions i Seguretat Social imputats a una subvenció.</p>	<p>a. Els serveis que justifiquen subvencions han de millorar la presentació de les justificacions a la Unitat de Comptabilitat del Servei d'Intervenció i han d'adjuntar els INT.JUS de totes les revocacions que es reben per tal d'ajustar-les a la comptabilitat.</p> <p>b. S'ha de buscar un sistema intern que permeti verificar els costos de les retribucions i Seguretat Social imputats a una subvenció -per tenir més seguretat en el percentatge de justificació- i donar un accés més ràpid a les dades relacionades amb retribucions i Seguretat Social als serveis que tramiten els expedients per tal de poder confeccionar les dades amb més celeritat.</p> <p>c. Des de la Unitat de Comptabilitat, revisar i tancar l'expedient INT.JUS cada cop que es rebi l'única o última justificació, d'una manera més periòdica.</p> <p>d. Des de la Unitat de Comptabilitat, revisar els comptes de partida doble que s'imputen a patrimoni net i a resultat econòmic patrimonial depenent de si són subvencions corrents, de capital per finançar actius i de capital per amortitzar deute, tot i que el programa informàtic, en principi ho hauria de fer de manera automàtica.</p>

Ensenyament, Cultura i Esports Projectes Urbans i Infraestructures Territorials Desenvolup. local Seguretat ciutadana i policia local. Suport a l'alcaldia i presidència Gestió de serveis urbans Drets socials Promoció de la ciutat	CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS	a. Reiteració en la contractació menor. b. Imputació incorrecta a les aplicacions pressupostàries correctes	a. Avançar en la planificació i programació de la gestió contractual, ja iniciada, de manera que es puguin efectuar les licitacions corresponents i diversificar els proveïdors per a la contractació menor que no puguin encabir-se dins d'un contracte general. b. Fer arribar als serveis afectats les incidències detectades en les aplicacions pressupostàries per sensibilitzar-los sobre la necessitat d'una correcta imputació de les despeses.
Urbanisme	EXPEDIENTS DE RESPONSABILITAT PATRIMONIAL	En alguns casos, falta adjuntar el document justificatiu de la companyia asseguradora conforme ha realitzat el pagament al tercer interessat/da.	Seria recomanable adjuntar el document justificatiu de la companyia asseguradora conforme ha realitzat el pagament al tercer interessat/da.
Tresoreria i Gestió Tributària	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS	a. En els procediments de devolució que s'inicien d'ofici per part de l'Ajuntament, en ocasions manca la notificació i a tercers de l'inici del procediment (Art. 17.3 del Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa). b. En els casos en què un servei pagat per avançat per la ciutadania no s'acaba prestant, no s'explica com s'ha efectuat el càlcul de les eventuais devolucions d'ingressos.	a. En el cas que els serveis tècnics de l'Ajuntament disposin d'informació suficient per elaborar la proposta de Resolució de la devolució, un cop aquesta sigui elevada a provació, ha de ser notificada als tercers. b. Als efectes d'una major transparència informativa, es recomana explicitar com s'ha efectuat el càlcul de les eventuais devolucions d'ingressos, d'acord amb l'Ordenança fiscal 39, reguladora de la taxa per la prestació de serveis socials (base 10.4).

Organització i Recursos Humans	DESPESES EN DIETES I LOCOMOCIÓ ALS TRIBUNALS D'OPOSICIONS	a. Es detecten alguns errors materials o de transcripció en les actes i les resolucions relatives a aquesta matèria i també que no s'acaben de completar els expedients amb les actes i les signatures corresponents. b. En els casos amb incidència econòmica, hi ha retards en l'inici del procediment de reintegrament, si escau, o de devolució d'ingressos indeguts.	a. Aplicar la plantilla que proposa des del servei afectat per evitar aquests errors. b. Actuar d'una manera correctora en els casos detectats amb incidència econòmica i iniciar el procediment de reintegrament o de devolució d'ingressos indeguts.
Ensenyament, Cultura i Esports Projectes Urbans i Infraestructures Territorials	NOTES URGENTS	a. En alguns casos, no es justifica de forma correcta la urgència ni perquè no es pot esperar a fer un contracte menor ordinari. b. Es detecten notes on la data de recepció del material és anterior a la data de l'albarà i/o a la data de la nota urgent. c. La tramitació de la despesa a través de l'aplicació informàtica supera els 15 dies en un nombre considerable d'expedients.	a. S'ha de justificar degudament la urgència perquè és l'únic supòsit en què es pot aplicar aquest recurs. b. S'han de fer les notes urgents i els albarans abans de la data de recepció del material. c. S'ha de tramitar la despesa a través de l'aplicació informàtica en un termini màxim de 15 dies.
	ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES I AJUTS ATORGATS	a. Resta pendent la redacció de l'ordenança general de subvencions, tot i que consta al Pla Normatiu de l'Ajuntament pel 2022 i 2023 i s'ha creat la Comissió Redactora. b. Alguns informes jurídics dels expedients de concessió no justifiquen el recurs a la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu. c. Les subvencions directes no s'han reduït segons l'establert al Pla Estratègic de Subvencions.	a. S'ha d'avançar en l'elaboració d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent. b. Els informes jurídics de concessió de subvencions han de justificar que és la fórmula adequada davant la figura d'un contracte administratiu. c. Es recomana realitzar una valoració prèvia per decidir el mode de tramitació de cada subvenció i plantejar una solució en el nou Pla Estratègic de Subvencions que s'ha d'elaborar.

Organització i Recursos Humans	ALTES I BAIXES DE CONTRACTES DE PERSONAL	<p>a. Hi ha acords que aproven diferents conceptes de la contractació de personal que són anteriors a les altes o baixes dels contractes.</p> <p>b. Els expedients de les altes de personal no adjunten la titulació acadèmica exigida.</p>	<p>a. Qualsevol acord que faci referència a una contractació ha de ser anterior a les altes o baixes dels contractes.</p> <p>b. Es recomana que en els expedients de les altes de personal s'hi adjunti la titulació acadèmica exigida per facilitar així la comprovació de les retribucions de la persona que s'incorpora.</p>
Organització i Recursos Humans	ASSISTÈNCIA MÈDICA PERSONAL INTEGRAT	S'ha detectat una falta de seguiment adequat de les condicions que permetien gaudir dels avantatges d'aquest servei.	El servei ha d'executar amb la major celeritat possible la mesura correctora que ha proposat d'elaborar un estudi jurídic que analitzi la situació i repercussió legal, així com que examini els procediments ajustats a dret per tal d'esmenar les incidències detectades.

ALTRES ENS MUNICIPALS			
Ens	Tema	Deficiència	Mesura correctora
Fundació Turisme i Fires de Manresa	CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	<p>a. L'ens no disposa d'un procediment intern per a la selecció de personal.</p> <p>b. Hi ha expedients de contractació de personal que no contenen tota la documentació necessària per poder concloure sobre el compliment dels principis que han de regir la contractació de personal de la Fundació. També s'han observat contractacions en les que no s'ha realitzat cap procés de selecció.</p> <p>c. Es realitzen noves contractacions per raons d'urgència que en ocasions no queden suficientment justificades i es fan contractes temporals que no es corresponen amb les necessitats de recursos contemplades en els encàrrecs de gestió que l'Ajuntament de Manresa efectua a la Fundació o amb necessitats imprevistes de caràcter urgent i inajornable.</p>	<p>a. Es recomana que la direcció de la Fundació aprovi formalment un procediment intern a seguir per a la selecció de personal desenvolupant de manera detallada els procediments que es duran a terme per donar compliment als principis de capacitat, mèrit i igualtat que s'han de garantir en la selecció de personal.</p> <p>b. Els expedients de contractació de personal han de contenir tota la documentació necessària i s'ha de seguir un procés de selecció.</p> <p>c. Es recomana que en aquests casos l'expedient de contractació incorpori un informe de la direcció en el qual s'argumenti i motivi aquesta circumstància i on s'exposin els motius d'urgència i la impossibilitat d'ajornar la contractació per a no perjudicar l'interès públic.</p>
Manresana d'Equipaments Escènics, SL	CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	<p>a. S'han observat contractacions per a les quals no s'ha realitzat un procés de selecció públic.</p> <p>b. Els anuncis publicats per al selecció de personal no indiquen els criteris i els barems que es consideraran per a la selecció dels candidats.</p> <p>c. En en els anys analitzats la contractació temporal no s'adequava la normativa laboral i que no es justificava la urgència d'algunes contractacions.</p>	<p>a. Es recomana que la direcció de la Fundació aprovi formalment un procediment intern a seguir per a la selecció de personal desenvolupant de manera detallada els procediments que es duran a terme per donar compliment als principis indicats en la DA primera del TREBEP, que han de regir la contractació de personal en l'àmbit del sector públic.</p> <p>b. S'han de fer públics els criteris de valoració i barems que s'indiquen en les actes de valoració quan s'anuncii la convocatòria.</p>

			c. S'ha de complir escrupolosament la normativa laboral i es recomana que l'expedient de contractació incorpori un informe de la direcció s'exposin els motius d'urgència i impossibilitat d'ajornar la contractació per a no perjudicar l'interès públic. En la creació de llocs de treball, es recomana incorporar un informe jurídic en el que es posi de manifest que no s'està incomplint la taxa de reposició d'efectius que, en cada moment, sigui d'aplicació.
Consorti per la Gestió de Residus del Bages	AUDITORIA DE COMPTES	Es detecten deficiències en les matèries següents: <ul style="list-style-type: none"> . Valoració i amortització dels terrenys de l'abocador . Béns adscrits de deixalleries dels béns consorciats . Contingut de la memòria del Compte General 	S'han de seguir les recomanacions dels auditors en aquestes matèries.
Fundació Aigües de Manresa – Junta de la Sèquia	AUDITORIA DE COMPTES	Es detecten deficiències en les matèries següents: <ul style="list-style-type: none"> . Immobilitzat . Mitjà propi 	S'han de seguir les recomanacions dels auditors en aquestes matèries.