

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari de 2013

Servei de Recursos Humans

Protocol núm. 8634

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Normativa i abreviatures	6
3. Conclusions i recomanacions	7
4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	8
4.1. Seguiment pressupostari.....	8
4.2. Resum classificació econòmica a nivell de concepte.....	9
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	10
5.1. Procediment administratiu:	10
5.2. Oferta pública d'ocupació	11
5.3. Selecció de personal.....	12
5.4. Comissió de serveis	14
5.5. Jubilacions	15
5.6. Aspectes econòmics, socials i retributius.....	17
5.7. Convenis de pràctiques	22
5.8. Sol·licituds de Compatibilitat.....	22
5.9. Gestió pressupostària -Presentació de les Factures.....	24
6. Al·legacions	24

I. Objecte i abast del treball realitzat

L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró essent part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2013.

Per assolir l'esmentat objectiu, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple i la Junta de Govern i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor
- e) Seguiment de les observacions i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

Addicionalment s'ha obtingut informació de les següents fonts, centrant-se l'anàlisi en els següents aspectes:

Aspectes Econòmics:

- a) Resums de nòmina mensuals, butlletins de cotització a la seguretat social i rebuts de nòmina de l'exercici 2013.
- b) Acord d'aprovació dels règims de dedicació dels càrrecs electes, retribucions vigents al 2013 i fulls de nòmina.

- c) Detall de les hores extres realitzades i retribuïdes al personal fins la data.
- d) Plantilla de personal aprovada per a l'exercici 2013 i posteriors modificacions.
- e) Decrets de Presidència o altres que afectin les retribucions del personal en l'exercici 2013.
- f) Detall dels complements específics assignats al personal i relació de llocs de treball vigents.
- g) Conveni col·lectiu i acords sobre condicions econòmiques, socials i de treball dels funcionaris.

Selecció de personal

- h) Oferta pública d'ocupació i modificacions de l'exercici 2013 i tràmits d'aprovació.
- a) Detall de les reclamacions o litigis interposats pel personal fins la data de fiscalització.
- b) Procediments de selecció de personal tramitats fins la data.
- c) Detall de les altes de personal produïdes en l'exercici.
- d) Places cobertes i contractacions durant el període de fiscalització, sense procediments de selecció.
- e) Expedients del personal de la mostra seleccionada.

Altres

- f) Règim d'incompatibilitats: documents acreditatius.
- g) Mecanismes de control de presència i permisos.
- h) Pagaments a justificar per despeses de formació.
- i) Bestretes lliurades al personal.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar als exercicis fiscalitzats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, observacions, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detalla aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.

2. Normativa i abreviatures

- Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament del personal al servei de les entitats locals. (Decret 214/1990)
- Text Únic dels Acords Municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Mataró 2004-2007 (TUAM)
- Text Únic dels Acords Municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal laboral de l'Ajuntament de Mataró 2004-2007 (Conveni laboral)
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, Pressupostos Generals de l'Estat per al 2013 (LPGE 2013),
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, Llei Reguladora del Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del procediment Administratiu Comú (Llei 30/1992)
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (EBEP)

3. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2013, s'exposa a continuació les conclusions més rellevants relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. Com posen de manifest els informes de fiscalització prèvia emesos per la intervenció, diversos expedients no han estat fiscalitzats abans que es dicti la corresponent resolució, de acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors. Així, La data d'efectes de determinades contractacions és anterior a la qual han estat aprovades per l'òrgan competent, sent aquest acte preceptiu i previ a l'inici de la prestació laboral. De la mateixa manera, l'aprovació per l'òrgan competent del convenis del personal en pràctiques es posterior a la data en la qual aquests despleguen els seus efectes. (Nota 5.1).
2. La retribució del complement de productivitat al personal funcionari no s'ajusta a allò establert al Decret 214/1990. Aquesta observació que ja va ser formulada a l'anterior informe de fiscalització plena posterior de l'exercici 2012. (Nota 5.6.2).
3. S'ha comprovat que determinats funcionaris de la policia local superen el llindar màxim de realització d'hores extraordinàries, fixat en 60 hores segons l'article 25.2n del TUAM. (Nota 5.6.4.2)

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.

4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

4.1. Seguiment pressupostari

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost:

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Despeses de personal	599.434,86	550.176,58	91,78%	541.322,55	98,39%	515.698,42	95,27%	25.624,13
Despeses en béns corrents i serveis	39.550,00	19.248,93	48,67%	17.911,63	93,05%	8.944,15	49,93%	8.967,48
Direcció de Recursos Humans	638.984,86	569.425,51	89,11%	559.234,18	98,21%	524.642,57	93,81%	34.591,61
Despeses de personal	1.059.890,67	1.154.115,62	108,89%	1.146.685,04	99,36%	1.122.693,78	97,91%	23.991,26
Despeses en béns corrents i serveis	38.825,06	71.503,71	184,17%	70.272,22	98,28%	62.706,16	89,23%	7.566,06
Actius financers	2.077.025,30	865.702,59	41,68%	865.702,59	100,00%	865.702,59	100,00%	0,00
Servei de Relacions Laborals i Assistència Jurídica	3.175.741,03	2.091.321,92	65,85%	2.082.659,85	99,59%	2.051.102,53	98,48%	31.557,32
Despeses de personal	235.560,52	235.909,81	100,15%	226.049,98	95,82%	218.057,66	96,46%	7.992,32
Despeses en béns corrents i serveis	27.282,90	23.339,84	85,55%	21.768,06	93,27%	20.944,96	96,22%	823,10
Transferències corrents	19.697,90	17.400,00	88,33%	17.400,00	100,00%	17.400,00	100,00%	0,00
Servei de Desenvolupament i Organització	282.541,32	276.649,65	97,91%	265.218,04	95,87%	256.402,62	96,68%	8.815,42
DIRECCIÓ DE RECURSOS HUMANS	4.097.267,21	2.937.397,08	71,69%	2.907.112,07	98,97%	2.832.147,72	97,42%	74.964,35

4.2. Resum classificació econòmica a nivell de concepte

La classificació econòmica del pressupost de despeses corresponent al capítol I de personal ens dóna una altra visió dels imports liquidats a 31 de desembre 2013, per a les despeses pressupostades i executades que gestiona el servei:

Concepte	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
120	Retribucions bàsiques funcionaris	219.847,09	247.421,48	112,54%	247.421,48	100,00%	247.421,48	100,00%	0,00
121	Retribucions complementàries funcionaris	399.633,78	432.755,81	108,29%	432.755,81	100,00%	421.903,36	97,49%	10.852,45
130	Laboral fix	317.535,82	308.404,71	97,12%	308.404,71	100,00%	302.536,28	98,10%	5.868,43
131	Laboral temporal Suplències Relacions Laborals i Assistència Jurídica	0,00	28.617,56	-	28.115,71	98,25%	28.115,71	100,00%	0,00
143	Productivitat	423.750,39	383.877,45	90,59%	382.841,77	99,73%	382.841,77	100,00%	0,00
151	Gratificacions	121.305,12	113.523,57	93,59%	113.523,57	100,00%	113.523,57	100,00%	0,00
160	Quotes socials	268.149,29	293.218,73	109,35%	274.161,02	93,50%	239.123,11	87,22%	35.037,91
161	Prestacions socials	33.425,93	23.502,35	70,31%	18.029,77	76,71%	18.029,77	100,00%	0,00
162	Despeses socials del personal	111.238,63	104.881,78	94,29%	104.835,73	99,96%	98.986,81	94,42%	5.848,92
	DESPESA TOTAL CAPÍTOL I	1.894.886,05	1.940.202,01	102,39%	1.914.057,57	98,65%	1.856.449,86	96,99%	57.607,71

5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, es relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

5.1. Procediment administratiu:

Els informes d'Intervenció assenyalen que "la data d'efectes de l'expedient és anterior a la data en la qual ha estat entregat per la seva fiscalització a la intervenció de fons, sent preceptiu i previ l'acte de fiscalització, segons s'estableix en l'article 219.2 del RDL 2/2004 que aprova el Text Refós de la Llei de les Hisendes Locals i les BEP del pressupost 2012, prorrogades pel 2013".

Els expedients als quals es refereix l'observació indicada són els següents:

Exp.	VinCLE i tipologia	Interessat/da	Data efectes	Data Decret
39	Nomenament interí per vacant	MPM	11/02/2013	07/03/2013
109	Nomenament interí per vacant	ERF	11/02/2013	13/03/2013
184	Nomenament interí per vacant	CRR	01/04/2013	02/05/2013
273	Nomenament interí per acumulació de tasques	SPN/ XSM/ASG	15/05/2013	25/06/2013
273	Nomenament interí per acumulació de tasques	MAGB/ MMP/ NPD	15/05/2013	25/06/2013
178	Contracte substitució reserva	EMFJ	01/04/2013	24/05/2013
224	Contracte interí per vacant	JFSG	22/04/2013	29/05/2013
227	contracte interí per substitució temps parcial	ALA	22/04/2013	29/05/2013
483	Contracte interí per substitució reserva	DSL	07/10/2013	31/10/2013
541	Contracte per substitució vacances	LF	06/11/2013	09/12/2013
107	Canvi adscripció	PPA	11/02/2013	07/03/2013
110	Canvi adscripció del lloc de treball	JGV	01/01/2013	07/03/2013
111	Canvi adscripció del lloc de treball	CBC	01/01/2013	07/03/2013
112	Canvi adscripció del lloc de treball	AMML	01/01/2013	07/03/2013
113	Canvi adscripció del lloc de treball	ARD	01/01/2013	07/03/2013
114	Canvi adscripció del lloc de treball	MTJ	01/01/2013	07/03/2013
115	Canvi adscripció del lloc de treball	CRN	01/01/2013	07/03/2013

Exp.	Vincle i tipologia	Interessat/da	Data efectes	Data Decret
119	Canvi adscripció del lloc de treball	JNT	01/01/2013	13/03/2013
121	Canvi adscripció del lloc de treball	ELV	01/01/2013	13/03/2013
122	Canvi adscripció del lloc de treball	FSB/ GVB/ NPD/ HPP/ MAG	01/01/2013	13/03/2013
123	Canvi adscripció del lloc de treball	GPA/ JMLS	01/01/2013	13/03/2013
124	Canvi adscripció del lloc de treball	IDLF	01/01/2013	13/03/2013
125	Canvi adscripció del lloc de treball	FAI	01/01/2013	13/03/2013
196	Comissió de serveis	DBC	01/04/2013	02/05/2013
229	Amplia dotació contracte obra o servei	AGC	01/01/2013	14/05/2013
232	Amplia dotació contracte obra o servei	EEB	01/01/2013	14/05/2013
239	Amplia dotació contracte obra o servei	JIO	01/01/2013	14/05/2013
240	Amplia dotació contracte obra o servei	MTVT	01/01/2013	14/05/2013
276	Adscripció provisional	ASM	13/05/2013	14/05/2013
295	Reconeixement estadis de promoció docent	FXBF	01/06/2013	23/07/2013
307	Comissió de serveis	LBM	01/06/2013	10/07/2013
269	Reingrés i adscripció	MBV	02/09/2013	10/10/2013

5.2. Oferta pública d'ocupació

L'Ajuntament de Mataró no va aprovar cap a l'Oferta Pública d'Ocupació per aquest exercici (endavant OPO). La totalitat de processos selectius tramitats durant el 2013 han estat en execució d'una OPO anterior encara vigent (tal i com exigeix l'esmentat article 23.1 LPGE 2013), o bé per atendre necessitats temporals (en tal cas s'haurà de considerar les condicions establertes per l'art. 23.2 LPGE 2013).



5.3. Selecció de personal

5.3.1. Concurs oposició

A continuació es formulen les observacions pertinents resultants de la revisió de la mostra d'expedients analitzada:

- El procés selectiu pel qual es va nomenar al Sr. CGO funcionari de carrera, categoria de tècnic superior (lloc genèric), es va dur a terme en execució de l'OPO 2009, on s'havia previst aquesta plaça com a TAE de Salut Pública (lloc específic). Aquesta OPO es va modificar per Acord de Junta de Govern Local de 30 de gener de 2012. El Decret 214/1990 estableix que l'oferta pública d'ocupació aprovada per a un exercici econòmic pot ser modificada durant la vigència d'aquest per a l'exclusió o la inclusió de vacants.

D'acord amb l'anterior, la modificació de l'OPO de l'any 2009 aprovada en 2012 no s'ajustaria a allò establert al Decret 214/1990.

L'art. 11.2 de les "Bases generals de selecció que regulen els processos selectius per accedir a places de la plantilla de personal laboral i funcionari quan calguin ocupar-les amb caràcter temporal" estableix que l'acta final ha d'establir la llista d'espera resultant del procés selectiu.

En els processos selectius que s'indiquen a continuació no hem constatat que les actes finals dels processos continguin la llista d'espera corresponent:

Exp.	Vincle i tipologia	Interessat/da	Categoria
96	Nomenament funcionari carrera	GMR	TAG
247	Nomenament funcionari carrera	CGO	Tècnic superior
330	Nomenament funcionari carrera	VFO	Psicòloga
267	Contracte indefinit	NGS/ ZRT/ CBR/DLP/ MPS/ SPS/ SHL	Educadores EB



- No consta als expedients revistats, l'acreditació del temps durant el qual aquestes persones han desenvolupat les mateixes funcions a la corporació que les previstes pel corresponent procés selectiu. Per tant, no estaria justificat que aquestes persones hagin d'estar exemptes de període de prova:

Exp.	Vincle i tipologia	Interessat/da	Categoria
341	Nomenament funcionari carrera	JMLG	agent policia local
96	Nomenament funcionari carrera	GMR	TAG
247	Nomenament funcionari carrera	CGO	Tècnic superior
330	Nomenament funcionari carrera	VFO	psicòloga
267	Contracte indefinit	NGS/ ZRT/ CBR/DLP/ MPS/ SPS/ SHL	educadors/es EB

5.3.2. Contractacions de personal temporal

Dels expedients revisats corresponents a l'exercici 2013, es formulen les següents observacions:

- Per a la selecció de les següents persones integrants d'una llista d'espera, es va mantenir una entrevista amb la finalitat d'assegurar la idoneïtat del candidat al lloc a cobrir, sense que s'hagi constatat l'informe pel qual es justifica aquesta necessitat, contravenint la clàusula II de les "Bases generals de selecció que regulen els processos selectius per accedir a places de la plantilla de personal laboral i funcionari quan calguin ocupar-les amb caràcter temporal" (BOPB núm. 99 de 24/4/2008).

Exp.	Vincle i tipologia	Interessat/da	Categoria
535	Contracte de relleu	XAB	peó
178	Contracte interí per substitució reserva	EMFJ	auxiliar administratiu
39	Nomenament interí per vacant	MPM	auxiliar tècnic inspector
109	Nomenament interí per excedència	ERF	auxiliar tècnic inspector
184	Nomenament interí per vacant	CRR	enginyer tècnic



De resultes de les entrevistes és podrien donar casos en el que s'alterés l'ordre de la llista d'espera.

- En relació a la contractació de la treballadora EMFJ aprovada per Decret 3456/2013, de 24 de maig, s'efectuen les observacions següents:
 - Per aquest mateix acte administratiu es va aprovar la finalització del seu nomenament per acumulació de tasques en haver-se acomplert el seu objecte. D'acord a l'art. 23.2 de la LPGE 2013, la incorporació de personal temporal és excepcional ja que ha d'obeir a una necessitat urgent i inajornable i s'ha de restringir als sectors, funcions i categories professionals considerats prioritaris o que afectin al funcionament del serveis públics essencials. De la revisió realitzada, no consta informe pel qual es determini el compliment d'aquests requisits en el cas plantejat, sinó l'existència d'un lloc de treball vacant en tant la treballadora fixa que l'ocupava ha estat nomenada interina per vacant d'una altra plaça de la corporació.
 - La llista d'espera d'auxiliars administratius de l'IMAC de la qual prové la treballadora EMFJ va caducar el 21 de gener de 2012. Tot i que el 23 de març de 2012 per Decret de Presidència núm. 230/2012 s'hagués resolt ampliar els seus efectes durant un any més, aquest acte contravé l'art. 49.3 de la LRJPAC on es disposa que no és prorrogable en cap cas un termini ja exhaurit.

5.4. Comissió de serveis

De la mostra analitzada, responen a aquesta tipologia els següents expedients:

Exp.	Interessat	Núm. Decret	Data decret	Efectes
307	LBM	4657/2013	10/07/2013	01/06/2013
196	DBC	2925/2013	02/05/2013	01/04/2013
269	MBV	6501/2013	10/10/2013	02/09/2013



La Intervenció, en el seus informes de fiscalització va indicar que “la data d’efectes de l’expedient és anterior a la data en la qual ha estat entregat per la seva fiscalització a la intervenció de fons, sent preceptiu i previ l’acte de fiscalització, segons s’estableix en l’article 219.2 del RDL 2/2004 que aprova el Text Refós de la Llei de les Hisendes Locals i les BEP del pressupost 2012, prorrogades pel 2013”.

D’acord amb els informes del Departament de Recursos Humans, tots tres casos responen a la realització de tasques especials que no estan assignades específicament als llocs inclosos en les relacions de llocs de treball, a l’empara d’allò previst a l’article 186.b) del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s’aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals, i es retribueixen els interessats amb un determinat complement. De l’anàlisi realitzat, cal assenyalar que no s’ha obtingut fonament legal que empari aquest complement retributiu, ni tampoc resulta aplicable el complement específic de diferència de lloc superior previst a l’article 25.2f) del TUAM ja que el seu càlcul s’obté per la diferència retributiva entre dos llocs de treball, mentre que en el cas plantejat únicament existeix un lloc de treball.

5.5. Jubilacions

De la mostra analitzada, responen a aquesta tipologia els següents expedients:

Núm. Exp.	Decret	Interessat/da	Categoria
173	2937/2013	JSM	conserge
175	3023/2013	MCV	educadora EB
183	2924/2013	JEB	tècnic informàtic
186	2896/2013	PGR	agent policia local

L'annex 4.1 del Conveni Col·lectiu de treball de l'IME estableix una paga de extraordinària de jubilació que es calcularà segons la fórmula següent:

$Import\ de\ la\ paga\ per\ jubilació = S1 * P * D1 / 1825 + S2 * (1 - P) * D2 / 1825$
--

- P** % de jubilació parcial (en tant per l). En el cas que un treballador no es prejubili aquest % serà 0.
- D1** Dies cotitzats en l'antic Patronat + Dies cotitzats fins el dia de la prejubilació ocupant un lloc de treball de l'IME.
- D2** Nombre de dies cotitzats segons els criteris establerts en el paràgraf anterior en el moment de la jubilació completa
- S1** Salari del treballador/a corresponent a la darrera mensualitat (sense càrrecs) en el moment de la prejubilació
- S2** Salari del treballador/a corresponent a la darrera mensualitat (sense càrrecs) en el moment de la jubilació completa.

En relació al càlcul de l'import de la paga per jubilació del SR JSM (exp. Número 173), la Cap del Servei de Relacions laboral i assistència jurídica de data 25 de març de 2013 indica que no s'ha d'aplicar el percentatge de jubilació parcial perquè ja s'ha tingut en compte en el concepte S2.

Tenint en compte que aquest treballador en el moment d'accedir a la jubilació total estava prejubilat en un 85% i que ja havia rebut la part corresponent per la jubilació (En data 13/5/2008, per Decret Presidència núm. 545/2008, l'IME va atorgar-li una paga extraordinària per jubilació parcial per import de 6.053,51 euros), l'import corresponent a la jubilació total que resultaria de l'aplicació estricta de la fórmula anterior seria el següent:

$$\frac{221,49 * 0,15 * 11.065}{1825} = 201,43 \text{ eur.}$$

5.6. Aspectes econòmics, socials i retributius

5.6.1. Incrementos retributius al personal

Les comprovacions efectuades sobre la variació de les retribucions satisfetes, en base als resums de nòmina del mes de novembre de 2012 i del mes de novembre de 2013, no presenten variacions o aquestes han estat justificades.

5.6.2. Complement de productivitat

La mesa negociadora conjunta de l'Ajuntament de Mataró celebrada el 18 de desembre de 2012 va acordar avançar l'import del complement de productivitat meritat l'any 2012 durant la primera setmana del mes de gener, en compliment del qual es van fer efectius 296.059 euros per mitjà de bestreta de caixa fixa a l'empara d'allò previst per l'art. 27 BEP en relació a l'art. 190 del TRLRHL. La imputació pressupostària d'aquesta operació es va aprovar per Decret del Regidor Delegat d'administració Ciutadana núm. 2061/2013, de 26 de març, aplicant al capítol 8 d'actius financers els corresponents documents comptables els dies 2 i 3 d'abril. Posteriorment, per Decret del Regidor Delegat d'administració Ciutadana núm. 5957/2013, de 17 de setembre, es va aprovar l'abonament del complement de productivitat per un import total de 397.132,30 euros, més el cost corresponent per la cotització a la seguretat social.

De la revisió efectuada, cal posar de manifest el següent:

- D'acord al TUAM i el Conveni col·lectiu aprovat per acord de Ple de 5 de desembre de 2013, l'import de la productivitat de l'Ajuntament i els extints organismes autònoms (IMAC, EI i IMPEM) de l'any 2012 va ascendir a 393.491,81 euros (exclòs el cost patronal de la seguretat social). Per tant, es considera que no està justificada la diferència resultant entre aquest import i aquell aprovat al mes de setembre per valor de 3.640,49 euros. Al respecte cal dir que a càrrec del pressupost 2013 s'han reconegut obligacions i aquestes s'han satisfet per import de 394.065,58 euros, reduint

se per tant aquesta diferència a 573,77 euros, sense que consti a l'expedient analitzat justificació d'aquesta diferència.

- Segons els art. 171 i 172.1 del Decret 214/1990, el complement de productivitat retribueix l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari exerceix la seva feina, fet que s'ha d'apreciar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats. No hem constatat que l'Ajuntament hagi assignat objectius relacionats directament amb cada lloc de treball ni que s'hagi determinat el seu grau d'acompliment. D'aquesta manera, l'import satisfet al 2013 en concepte de complement de productivitat no s'ajustaria als requisits essencials establerts per la normativa esmentada.

5.6.3. Aplicació de les reduccions salarials contemplades en el RDL 20/2012

L'apartat 1 de l'article 2 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, sobre mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i foment de la competitivitat, estableix l'obligació de reduir les retribucions anuals de 2012 del personal al servei del sector públic, en l'import corresponent a la paga extraordinària a percebre en el mes de desembre, en els següents termes:

"L'any 2012 el personal del sector públic definit en l'article 22. un la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat, veurà reduïda les seves retribucions en les quanties que correspongui percebre al mes de desembre com a conseqüència de la supressió tant de la paga extraordinària com de la paga addicional de complement específic o pagues addicionals equivalents de dit mes".

Durant el 2012, l'aplicació d'aquesta mesura va suposar una minoració de les retribucions als treballadors de l'Ajuntament de Mataró de 1.274.377,32 euros, calculat com la suma dels conceptes retributius que formen part de la paga extra, i que s'estableixen en el pacte de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Mataró.



A l'exercici 2013 s'ha procedit a l'abonament de la part meritada d'aquesta paga extraordinària fins a l'entrada en vigor del RDLI 20/2012, és a dir, a raó de 44 dies, en base als següents fonaments:

- En relació als treballadors laborals de l'Ajuntament i dels extints organismes autònoms, en execució de la sentència del jutjat del social núm. 1, recaiguda el 31 d'octubre de 2013 en relació al conflicte col·lectiu 736/2013,
- Pel que fa als funcionaris, per acord de Ple de 5 de desembre de 2013, en base a l'informe jurídic elaborat el 17 d'octubre de 2013 pel Secretari General i la Cap del Servei de Relacions Laborals i Assistència Jurídica. Com a fonament jurídic, l'acord considera la unanimitat dels pronunciaments judicials de la jurisdicció contenciós-administrativa en relació a aquesta reclamació dels treballadors municipals i molt especialment la sentència recaiguda del Jutjat núm. 7 de Barcelona relatiu al Procediment Abreujat 84/2013, de 26 de juliol de 2013, per la qual es va resoldre a favor d'una funcionària de l'Ajuntament de Mataró el pagament d'aquesta part de la paga extraordinària, la qual ja ha esdevingut ferma. Per aquest motiu, l'Ajuntament de Mataró decideix atendre la reclamació presentada per la Junta de Personal el 4 d'abril de 2013 i reconeix el dret de tots els treballadors a percebre la part de la paga extraordinària de desembre de 2012 pels 44 dies ja meritats a l'entrada en vigor del DL 20/2012.

5.6.4. Gratificacions

5.6.4.1. *Gratificacions per antiguitat*

Mitjançant Decret de Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 5190/2013, de 24 de juliol, es va aprovar els documents comptables corresponents a les regularitzacions d'antiguitat al personal de l'extint IMPEM, pels següents imports i períodes:

- 2.867,21 euros pel període comprès entre el 1/7/2012 i el 31/12/2012, a abonar a la nòmina de juliol de 2013
- 3.345,66 euros pel període comprès entre el 1/1/2013 i el 30/6/2013, a abonar a la nòmina de gener de 2014

Al respecte, cal fer les següents consideracions:

- Pel càlcul de la part meritada al 2013 s'han considerat 7 mesos, quan l'acord del Comitè d'Empresa de l'extint IMPEM únicament acorda abonar el primer semestre de 2013. D'acord amb les al·legacions presentades pel servei gestor, el càlcul de 7 mesos es va realitzar per incloure la paga extra.

- 2

5.6.4.2. Gratificacions per serveis extraordinaris

Tal i com s'ha vingut comentant en fiscalitzacions anteriors, de la revisió de les gratificacions per serveis extraordinaris satisfetes en 2013 que inclouen les hores extres del personal funcionari, s'observa el caràcter reiteratiu i periòdic en els casos següents, superant el límit de 60 hores que estableix el TUAM:

Treballador	Departament	Hores serveis extraordinaris	Núm. mesos continuats
JAG	Polícia	412,5	12
DPM	Polícia	348,5	12

¹ Paràgraf modificat després d'al·legacions

² Paràgraf eliminat després d'al·legacions

5.6.5. Bestretes de personal

Per pal·liar els efectes d'aquesta mesura sobre el personal de l'Ajuntament, la mesa conjunta celebrada el 18 de desembre de 2012 va acordar modificar l'art. 29 del TUAM i del Conveni Col·lectiu per tal d'incloure un nou supòsit de concessió de bestreta excepcional, per import equivalent a una paga extraordinària durant un període de 6 mesos, sense cobrament d'interessos. A l'acabament d'aquest període, els treballadors municipals tornen aquesta bestreta i, si ho desitgen, poden tornar a demanar una bestreta pel mateix import. En compliment d'aquest acord i a la vista de les sol·licituds rebudes, es van fer efectius 498.031,72 euros.

D'acord amb allò indicat pel servei gestor a les al·legacions, les bestretes anteriors al constituir un avançament de retribucions i no un préstec no tenen la consideració de retribució en espècie³.

5.6.6. Pagaments a justificar per despeses de formació

De la mostra de pagaments a justificar realitzats en l'exercici 2013, s'ha verificat la seva correcta justificació, en temps i forma. De la revisió efectuada cal posar de manifest que la justificació dels següents lliuraments s'ha produït fora del termini màxim de 3 mesos previst a l'article 26.7,a) de les Bases d'Execució pel Pressupost del 2012.

Habilitat	Descripció	Import	Data pagament	Data justificació
LCP	Inscripció al curs Oral practice in English for teacher.	65,00	26/7/2013	19/11/2013
RMCV	Inscripció al curs sobre pedagogia sistèmica.	65,00	26/7/2013	19/11/2013
LDR	Inscripció al curs e-activitats: recursos Tic i Tac.	65,00	26/7/2013	19/11/2013
JMGT	Inscripció al curs s'scratch: habilitats aprenentatge.	65,00	26/7/2013	19/11/2013
JGV	Eines de comunicació per conduir amb èxit actuació docent.	70,00	26/7/2013	19/11/2013
LIA	Inscripció al curs sobre organitzar i conduir grups de suport	80,00	17/7/2013	22/10/2013
RJG	Inscripció al curs de disseny de pàgines web II	50,00	2/9/2013	31/12/2013
LRR	Inscripció al curs sobre aprenentatge servei i pedagogia	65,00	26/7/2013	19/11/2013

³ Paràgraf modificat després d'al·legacions

5.7. Convenis de pràctiques

Dels convenis de pràctiques formalitzats en l'exercici 2013 amb alumnes de la Universitat Politècnica de Catalunya, es comprova que en els següents casos l'acte administratiu d'aprovació del conveni és posterior a la data en que ha de tenir efectes, corresponent a l'inici del període de pràctiques:

Estudiant	Decret d'aprovació		Durada de les pràctiques	
	Número	Data	Inici	Final
BRP	3837/2013	10/06/2013	22/04/2013	08/07/2013
JPL	7517/2013	19/11/2013	04/11/2013	31/12/2013
SGG	7120/2013	06/11/2013	21/10/2013	31/12/2013

5.8. Sol·licituds de Compatibilitat

Durant l'exercici 2013 s'han tramitat les següents sol·licituds de comptabilitat:

Núm. Exp.	Interessat	Data Acord JGL
180	IPR	15/04/2013
220	MGO	29/04/2013
221	APC	29/04/2013
222	FEB	29/04/2013
353	MAG	13/05/2013

De la revisió realitzada, cal fer les següents observacions:

- Expedient núm. 220:

No hi consta la verificació la jornada laboral, entre el lloc principal i el secundari no ultrapassin la jornada ordinària de l'administració incrementada en un 50%, tal i com s'exigeix a l'article 329.1.c) i 329.2 del Decret 214/1990 i a l'article 12.2 de la Llei 21/87.

- Expedient núm. 353:

Per raons d'urgència degudament acreditada, aquesta comptabilitat es va aprovar per Decret d'Alcalde núm. 2749/2013 de 25 d'abril, procedint-se posteriorment a la seva ratificació per l'òrgan competent (acord de JGL de 13 de maig de 2013).

5.9. Gestió pressupostària -Presentació de les Factures

En els següents casos i de conformitat amb el que estableix l'article 219.2 del TRLRHL, i normes de fiscalització del pressupost 2012, les factures que consten a la següent relació han estat presentades en un termini superior al que indica a les BEP del pressupost 2012 (art. 23.4, *in fine*), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant la tardança en la tramitació.

Aquest extrem ha estat confirmat pels informes de fiscalització prèvia emesos pel servei d'intervenció, per les següents operacions:

Documents' 'O'		
11607	23367	65419
11608	60077	65789
23366	61537	66381

Relacions 'O'	
3128	3175
3297	3334

6. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables de l'Entitat, i en aquest cas del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.



INFORME DE LA DIRECCIÓ DE RECURSOS HUMANS

En relació a les observacions indicades a l'informe dels treballs de fiscalització plena posterior de Recursos Humans del període corresponent a l'exercici pressupostari 2013, hem d'informar el següent pel que fa als següents apartats:

5.1 Procediment administratiu:

Dels 814 tràmits realitzats per la Direcció de Recursos Humans durant l'exercici 2013, s'indica per l'auditoria l'aprovació posterior als efectes en un total de 32 casos. D'aquests, en 12 s'aproven canvis d'adscripció de personal pels canvis organitzatius derivats de la subrogació dels extints patronats. Aquestes resolucions no van tenir cap efecte retributiu per als interessats sinó únicament de dependència jeràrquica, i es van aprovar amb efectes retroactius 1 de gener de 2013 per una qüestió de coherència amb la data dels efectes de la subrogació.

Pel que fa a la resta de casos, cal considerar que la tramitació comporta un procediment rígid, complex i llarg que requereix de la participació de nombrosos implicats, això fa que en diversos punts del tràmit es puguin produir ralentiments que, acumulats, donen lloc als resultats descrits per l'informe de l'auditoria.

Des de Recursos Humans i juntament amb el Servei de Gestió Econòmica s'ha treballat perquè aquests casos siguin els menors possibles intentant establir procediments àgils que permetin respondre amb celeritat a les necessitats creades. Podem observar que durant el segon semestre de 2010 aquesta incidència era considerablement superior, concretament d'un 16,63% del total dels tràmits, durant el primer semestre de 2011 va ser del 4,49%, durant el segon semestre de 2011 va ser del 5,38 %, al 2012 ha estat d'un 3,55% i al 2013 d'un 3,93% (excloent els canvis d'adscripció és del 2,45%). Per tant, s'està reduint el número d'incidències.

Així mateix, cal fer constar que amb motiu de la integració dels extints Instituts a l'Ajuntament de Mataró en data 1 de gener de 2013 la plantilla ha passat de 662 a 1.154 persones, el que suposa una major complexitat de la gestió (es multipliquen els horaris, la tipologia dels perfils professionals, els convenis, els òrgans de tot tipus de selecció, negociació, etc.) i un notable increment de feina. A això cal afegir que el rati d'administratius que presta serveis a la Direcció de Recursos Humans s'ha vist reduït en més d'un 50%. El resultat és una sobrecàrrega de feina que a la pràctica es tradueix en colls d'ampolla que sovint no permeten tenir l'agilitat necessària per poder gestionar els expedients dins dels terminis establerts. Aquest és un problema estructural que caldrà resoldre atès que afecta el bon funcionament de la Direcció.

5.3.1. Selecció de personal (concurs oposició):

- Pel que fa a la modificació de l'OPO de 2009 aprovada en 2012 hem de manifestar que en el cas que s'indica, no es va modificar la categoria ni el règim, sinó només la denominació de la plaça per tal d'ajustar-la millor a les necessitats organitzatives existents, motiu pel qual considerem que s'ajustaria a l'establert pel Decret 214/1990.





- Respecte de la inexistència de llistes d'espera, en els casos referits es tracta de processos de cobertura definitiva de vacants i per tant no es regeixen per les "*Bases generals de selecció que regulen processos selectius per accedir a places de la plantilla de personal laboral i funcionari quan calguin ocupar-les amb caràcter temporal*" a què fa referència l'informe de l'auditoria.

Si bé les bases generals preveuen que aquelles persones que, com a mínim hagin superat una de les proves eliminatòries, podran formar part d'una llista d'espera per cobrir possibles vacants o substitucions de caràcter temporal, el criteri de Recursos Humans és el de tractar com a tals les actes finals dels respectius processos selectius i només en els casos en què no hagi ningú que hagi superat totes les fases del procés selectiu recórrer a actes prèvies. Les actes dels processos són públiques i estan totes disponibles per a consulta a la pàgina web de l'Ajuntament. Per la qual cosa es poden consultar en qualsevol moment per qualsevol persona que així ho vulgui. En conseqüència complim amb el tràmit de publicitat dels resultats i l'ordre dels candidats.

Tanmateix, fem constar que recollim aquesta observació com un punt de millora assumible amb caràcter immediat i ho portarem a terme en els processos futurs.

- Quant a la no constància d'acreditació dels períodes treballats pels aspirants a efectes d'exempció del període de prova, hem de fer constar que aquesta informació obra als respectius expedients personals i d'acord amb el procediment establert per Recursos Humans es comprova en cada un dels tràmits que ens ocupen. Els responsables d'aquests expedients són funcionaris i vetllen per l'acompliment d'aquests requisits.

5.3.2. Selecció de personal (temporal):

- Pel que fa a la selecció d'integrants de llista d'espera mitjançant entrevista hem de dir que es fa una gestió escrupolosa i només es recorre a entrevistes quan és requerit un perfil molt específic, possibilitat aquesta que està prevista a les bases de selecció, i que quan es porta a terme es realitza de manera curosa, tot convocant als primers candidats de cada llista d'espera, establint i deixant constància dels criteris d'entrevista, així com dels resultats.

- Pel que fa a les observacions sobre la contractació per substitució a EMFJ, aprovada per Decret 3456/2013, de 24 de maig, ens remetem a l'informe jurídic de data 28 de març de 2013 que consta a l'expedient, i en el que es fa palès que la contractació referida és conseqüència directa del nomenament de la NLS (exp. 177/2013), ambdós justificats per l'informe de la Cap de Servei de Desenvolupament i Organització de data 30 de novembre de 2012.

5.4 Comissions de serveis:

La normativa preveu la possibilitat d'encomanar mitjançant comissió de serveis la realització de tasques especials que no estiguin assignades específicament als llocs inclosos en les relacions de llocs de treball, però no concreta quin tractament retributiu se li haurà de donar a aquesta figura.





Per tal d'objectivar si aquestes noves funcions suposaven un increment a les responsabilitats, dificultats o càrregues respecte de les que ja tenien assignades les persones als seus respectius llocs de treball originals i per tal de no perjudicar-los, en tots els casos el Servei de Desenvolupament i Organització va realitzar un estudi i va informar respecte la conveniència o no de modificar la Relació de Llocs de Treball, així com de la proposta retributiva que aquestes noves funcions suposarien en un lloc de treball a l'Ajuntament. Aquests informes consten als respectius expedients i són el que s'ha pres com a referència per tal de quantificar els complements que ens ocupen.

De fet, en un dels casos la Relació de Llocs de Treball s'ha modificat creant el lloc proposat en els mateixos termes indicats a l'informe i la persona ha passat a estar-hi adscrita provisionalment, i en un altre ja s'indicava a l'informe que no es justificava una modificació de la RLT en tractar-se de desenvolupar unes tasques conjunturals.

En resum, aquest és un sistema excepcional que s'ha utilitzat en els termes que la normativa permet.

5.5 Jubilacions:

El Segon Conveni Col·lectiu de l'Institut Municipal d'Educació (IME) va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària de 2 d'octubre de 2008.

En aquest conveni es recull l'Annex 4 - Sobre la Jubilació anticipada del personal subrogat de l'antic Patronat de l'Institut Politècnic Miquel Biada, i en el punt 1 s'estableix:

“El personal subrogat de l'antic Patronat de l'Institut Politècnic Municipal Miquel Biada que es relaciona a continuació és el que va optar per mantenir la paga extraordinària en el moment de la seva jubilació i no és perceptor dels complement específics d'estadis de promoció docent, en lloc de les gratificacions establertes en l'article 33, jubilació anticipada, d'aquest conveni. L'import de la paga extraordinària per jubilació es calcula com segueix:

$$\text{Import de la paga extraordinària} = S1 \cdot P \cdot D1 / 1825 + S2 \cdot (1 - P) \cdot D2 / 1825$$

P = percentatge de jubilació parcial (en tant per 1). En el cas que un treballador/a no es prejubilés aquest percentatge serà zero.

D1 = nombre de dies cotitzats en l'antic Patronat de l'IP Miquel Biada més els dies cotitzats fins el dia de la jubilació parcial ocupant un lloc de treball de l'IME. Aquests dies s'acrediten mitjançant un certificat de vida laboral del treballador.

D2 = nombre de dies cotitzats segons els criteris establerts en el paràgraf anterior en el moment de la jubilació completa

S1 = salari del treballador/a corresponent a la darrera mensualitat (sense càrrecs) en el moment de la jubilació parcial

S2 = salari del treballador/a corresponent a la darrera mensualitat (sense càrrecs) en el moment de la jubilació completa.

(...)”





Un cop aprovat aquest segon conveni, l'any 2008, la primera sol·licitud de cobrament de la resta de la paga extraordinària de jubilació de l'annex 4.1 que es va presentar va ser la de NCC (Exp. 377/2004, data en que es va fer la primera part de la paga de jubilació, la segona es fa quan la persona es jubila definitivament).

El càlcul inicialment realitzat de la part restant de la paga de NCC es va fer seguint la mateixa interpretació que es recull a les indicacions realitzades en l'informe de treballs de fiscalització corresponent a l'exercici pressupostari 2013, és a dir, la parcialitat es contemplava tant en el salari del treballador (S_2 = salari de la treballadora corresponent a una jornada parcial), com en el percentatge de jubilació parcial (1-P, com NCC estava jubilada parcialment un 82,67%, el càlcul fet va ser $1-0,8267$).

Arran d'aquest càlcul inicial NCC i altres treballadors de l'Institut Miquel Biada es varen queixar a la Direcció de l'Institut per la interpretació feta de l'annex 4.1, al·legant que si s'aplicava d'aquesta manera la fórmula es penalitzava els treballadors que s'havien jubilat parcialment, quan aquest no era l'esperit amb que s'havia pactat aquest punt.

La Direcció de l'IME va acceptar verbalment aquestes al·legacions i va acordar que no es tindria en compte la parcialitat en el percentatge de jubilació parcial (1-P) perquè aquest ja es tenia en compte en el salari (S_2), i perquè la redacció final del Conveni no s'ajustava a l'essència del pacte i era confosa i errònia. Aquesta decisió no es va veure reflectida en el Conveni, ni en cap acta de negociació malgrat s'ha vingut aplicant des d'un bon principi per acord amb la part sindical. L'IME va realitzar tots els càlculs de la part restant de la paga d'acord amb aquest nou criteri interpretatiu. Així es desprèn de tots els expedients tramitats des de l'any 2008 fins a l'actualitat.

Aquest acord verbal no es va explicitar en el moment de la integració de l'IME a l'Ajuntament malgrat als expedients de pagament si es deixa constància que la fórmula s'aplica diferent, tal i com recull l'auditoria. En aquest sentit deixar constància que el que s'ha fet és donar continuïtat al criteri aplicat per l'IME, anteriorment fiscalitzat, informat jurídicament i auditat sense incidències des del 2008.

En base a les al·legacions formulades per aquesta auditoria s'ha considerat adequat formalitzar el criteri utilitzat fins ara. Per això en data 19 de juny de 2014, la Comissió Paritària de Seguiment del Segon Conveni Col·lectiu del personal laboral de l'Institut Municipal d'Educació de l'Ajuntament va acordar:

- ratificar que, des de l'entrada en vigor del Segon Conveni Col·lectiu del personal laboral de l'IME, l'annex 4.1 s'està aplicant d'acord amb els criteris anteriorment exposats;
- eliminar de la fórmula establerta a l'annex 4.1 l'apartat "(1-P)", quedant aquesta redactada de la següent manera "Import de la paga extraordinària = $S_1 \cdot P \cdot D_1 / 1825 + S_2 \cdot D_2 / 1825$ ";
- i esmenar l'error material detectat en la descripció del concepte "P" mitjançant l'eliminació de la part on es deia "En el cas que un treballador/a no es prejubili aquest percentatge serà zero".

D'aquesta manera l'aplicació de la fórmula acordada verbalment des del 2008 queda ratificada i explicitada formalment.





5.6.2 Complement de productivitat:

El Servei de Desenvolupament i Organització de la Direcció de Recursos Humans segueix treballant per comptar amb els instruments necessaris així com en el sistema per a l'avaluació de l'acompliment, que inclourà tant l'avaluació d'objectius individuals com l'assoliment del nivell competencial requerit en el lloc de treball, per tal d'incorporar-ho com a criteri al complement, a l'ensens que s'espera que el marc legal permeti una implementació de manera pacífica i eficient.

5.6.4.1 Gratificacions per antiguitat:

- Quant a la regularització de l'abonament d'antiguitat al personal laboral de l'extint IMPEM, tal com diu l'auditoria s'han considerat 7 mesos en l'import abonat al 2013 per tal d'incloure l'import de la paga extraordinària corresponent.

- Pel que fa a l'import dels triennis, l'afirmació de l'auditoria seria correcta per al personal funcionari, però el cas que ens ocupa és de personal laboral, el qual no percep triennis sinó el complement d'antiguitat, l'import i la meritació del qual està regulat al Conveni Col·lectiu del Personal Laboral vigent.

5.6.4.2 Gratificacions per serveis extraordinaris:

Pel que fa a dos casos de funcionaris que depassen les 60 hores, hem de mencionar que corresponen a agents a causa del caràcter d'especial confiança que requereix la tasca de protecció i escorta de l'alcalde, que predisposa a que siguin sempre les mateixes persones les que la duguin a terme, per motius de fiabilitat, seguretat, etc.

5.6.5 Bestretes:

Hi ha una diferència de concepte substancial entre el que és un avançament de retribucions (en aquest cas excepcional) i una bestreta, que per analogia podem considerar-la un préstec.

En el cas de la concessió d'un préstec (bestreta), és evident que, en no incorporar-se aquesta quantitat a la nòmina, no tributa com un rendiment del treball. És la pràctica habitual tributar com a rendiment en espècie els interessos no cobrats per aquest préstec.

Altre cas és el que ens ocupa, que consisteix en avançar una retribució (en aquest cas sis mesos) que, en incorporar-se a la nòmina en el moment del retorn, tributa com a rendiment del treball. És per això que s'evita una doble tributació pel mateix rendiment del treball.

5.6.6 Justificació de despeses de formació:

En algunes ocasions Recursos Humans ha de reclamar el justificant de pagament diverses vegades a l'entitat organitzadora ja que en el moment d'efectuar-se l'acció formativa no s'entreguen factures o rebuts als





Ajuntament de Mataró

assistents, si no que s'envien una vegada finalitzada aquesta. Això provoca que de vegades es faci el document comptable de justificació fora de termini.

Per aquest motiu entenem que donada la peculiaritat d'aquests casos no seria procedent aturar la tramitació de nous pagaments a justificar quan queda fora de l'abast del treballador la possibilitat d'aportar els justificants esmentats.

5.7 Convenis de pràctiques:

Des de Recursos Humans es treballa per intentar establir unes dates d'inici de convenis de pràctiques que permetin formalitzar la totalitat del tràmit, prèviament a l'execució d'aquestes. Tot i així, de vegades no és possible completar el circuit en temps, doncs es produeixen situacions que impedeixen que això sigui així, com és la signatura de conveni per part dels actors implicats (universitat, alumne/a i responsable de l'empresa).

No obstant això, cal destacar que no s'han iniciat cap període de pràctiques que no tingués formalitzat el conveni corresponent.

5.8 Sol·licituds de compatibilitat:

L'informe de fiscalització refereix que en un cas de concessió de compatibilitat, no consta la verificació de la jornada total a realitzar pel que fa a la no superació de la jornada ordinària incrementada en un 50%. Cal tenir present que en aquest cas es va calcular que no superava entre les dues activitats la jornada ordinària incrementada en un 50%. En cas contrari, la resolució de la Junta de Govern seria desestimària.

5.9 Període mig de pagament de les factures tramitades pel centre gestor:

De totes les operacions a què fa referència l'informe de l'auditor, i una vegada fetes les comprovacions pertinents, només les operacions 23366, 23367 i 65419 corresponen a factures de la Direcció de Recursos Humans. En els dos primers casos es van demorar perquè abans de poder tramitar-les va ser necessari dur a terme una modificació comptable del contracte subscrit amb el proveïdor, ja que des de l'1 de gener de 2013 els pagaments per aquesta despesa els va passar a assumir la Direcció de Recursos Humans en substitució de la Direcció d'Ensenyament.

Mataró, 20 de juny de 2014

La directora de Recursos Humans
Virgínia Valero Amorós


Ajuntament de Mataró

Direcció de Recursos Humans
El Carreró, 13, 41
Tel 937582181
Fax 937582382

