

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari de 2014

Direcció de Recursos Humans

Protocol núm. 9299

Data de publicació: 17/09/2015

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditing -

Pau Claris, 94 - 08010 Barcelona - Tel. 902.28.28.30 Fax 93.302.65.96 faura-casas@faura-casas.com www.faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat	3
2. Normativa i abreviatures	5
3. Conclusions i recomanacions.....	6
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. Oferta pública d'ocupació	10
5.2. Procediments de selecció i contractacions de personal	11
5.3. Paga extraordinària per jubilació	17
5.4. Aspectes econòmics, socials i retributius.....	18
5.5. Convenis de pràctiques	21
5.6. Reconeixements de compatibilitats del personal	21
5.7. Gestió pressupostària: Presentació de les Factures.....	22
6. Al·legacions.....	23



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, com a 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 2014.

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

Adicionalment 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 2014.
- b) Acord d'aprovació dels règims de dedicació dels càrrecs electes, retribucions vigents al 2014 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 2014 i posteriors modificacions.
- e) Decrets de Presidència o altres que afectin les retribucions del personal en l'exercici 2014.
- f) Detall dels complements específics assignats al personal i relació de Jocs 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 2014 i tràmits d'aprovació.
- i) Detall de les reclamacions o litigis interposats pel personal fins la data de fiscalització.
- j) Procediments de selecció de personal tramitats fins la data.
- k) Detall de les altes de personal produïdes en l'exercici.
- l) Places cobertes i contractacions durant el període de fiscalització, sense procediments de selecció.
- m) Expedients del personal de la mostra seleccionada.

Altres

- n) Règim d'incompatibilitats: documents acreditatius.
- o) Mecanismes de control de presència i permisos.
- p) Pagaments a justificar per despeses de formació.
- q) Bestretes lliurades al personal.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. 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 de l'exercici, 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. (RPEL)
- 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 22/2013, de 23 de desembre, Pressupostos Generals de l'Estat per al 2014 (LPGE 2014).
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, Llei Reguladora del Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del procediment Administratiu Comú (Llei 30/1992).
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local a Catalunya (TRLRMC)
- 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 2014, s'exposa a continuació les conclusions més rellevants relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. L'aprovació de la oferta pública d'ocupació per l'any 2014 té lloc fora del termini màxim previst en l'article 87.1 del RPEL (apartat 5.1).
2. Es comprova que la convocatòria de diferents processos selectius de personal s'efectuen un cop finalitzat el termini improrrogable de 3 anys des de la data de publicació de la plaça en la oferta pública d'ocupació, sense que a l'efecte, s'hagin justificat causes que acreditin l'excepció continguda en l'article 21.uno.1 de la LPGE per l'any 2014. (apartat 5.2.1).
3. En almenys un total de 8 dels expedients per contractacions temporals, entenem que no s'acrediten suficientment els motius que donen al caràcter excepcional i a la cobertura de necessitats urgents i inajornables restringides a sectors, funcions i categories professionals prioritaries o que afectin al funcionament de serveis públics essencials. (apartat 5.1.2)
4. 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 (apartat 5.2.2)
5. 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 (apartat 5.2.2)
6. 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 2013. (Nota 5.4.2).
7. S'ha comprovat que determinats funcionaris de la policia local superen el límit màxim de realització d'hores extraordinàries, fixat en 60 hores segons l'article 25.2n del TUAM (apartat 5.4.3).



8. Es constaten casos en que la data d'efectes de convenis de personal en pràctiques és anterior a la qual es dicta el corresponent acte administratiu per la seva aprovació (apartat 5.5).

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 compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent pagament
Despeses de personal	562.774,40	519.935,59	92,39%	516.361,96	99,31%	499.632,23	96,76%	16.729,73
Despeses en béns corrents i serveis	22.550,00	18.556,35	82,29%	16.601,95	89,47%	4.216,77	25,40%	12.385,18
Direcció de Recursos Humans	585.324,40	538.491,94	92,00%	532.963,91	98,97%	503.849,00	94,54%	29.114,91
Despeses de personal	2.723.279,05	2.628.880,71	96,53%	2.612.661,51	99,38%	2.550.096,86	97,61%	62.564,65
Despeses en béns corrents i serveis	65.913,30	41.561,98	63,06%	41.561,98	100,00%	41.073,09	98,82%	488,89
Actius financers	219.025,30	76.221,94	34,80%	76.221,94	100,00%	74.118,40	97,24%	2.103,54
Servei Relacions Laborals i Ass. Jurídica	3.008.217,65	2.746.664,63	91,31%	2.730.445,43	99,41%	2.665.288,35	97,61%	65.157,08
Despeses de personal	322.432,26	311.100,51	96,49%	311.031,63	99,98%	296.827,37	95,43%	14.204,26
Despeses en béns corrents i serveis	26.856,20	27.921,86	103,97%	27.921,86	100,00%	15.741,24	56,38%	12.180,62
Transferències corrents	19.197,90	19.080,00	99,39%	19.000,00	99,58%	19.000,00	100,00%	0
Servei de Desenv. i Organització	368.486,36	358.102,37	97,18%	357.953,49	99,96%	331.568,61	92,63%	26.384,88
DIRECCIO RRHH	3.962.028,41	3.643.258,94	91,95%	3.621.362,83	99,40%	3.500.705,96	96,67%	120.656,87



4.2. Resum classificació econòmica a nivell de concepte

La classificació econòmica del pressupost de despeses corresponent al capítol I de personal ens dona una altra visió dels imports liquidats a 31 de desembre 2014, 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	342.453,16	257.514,16	75,20%	257.514,16	100,00%	257.364,16	99,94%	150,00
121	Retribucions complementàries funcionaris	443.499,39	438.732,14	98,93%	438.732,14	100,00%	438.732,14	100,00%	0,00
130	Laboral fix	325.624,27	344.045,23	105,66%	343.625,20	99,88%	343.625,20	100,00%	0,00
131	Laboral temporal	1.312.862,56	1.057.851,29	80,58%	1.047.105,85	98,98%	1.047.105,85	100,00%	0,00
143	Suplències Relacions Laborals i Assistència Jurídica	0,00	15.233,57	-	15.233,57	100,00%	15.233,57	100,00%	0,00
150	Productivitat	482.002,41	381.548,00	79,16%	381.470,50	99,98%	381.470,50	100,00%	0,00
151	Gratificacions	121.305,12	161.185,07	132,88%	161.185,07	100,00%	161.185,07	100,00%	0,00
160	Quotes socials	368.264,36	626.436,77	170,11%	617.938,13	98,64%	537.800,07	87,03%	80.138,06
161	Prestacions socials	65.271,86	45.155,26	69,18%	45.155,26	100,00%	45.155,26	100,00%	0,00
162	Despeses socials del personal	147.202,58	132.215,32	89,82%	132.095,22	99,91%	118.884,64	90,00%	13.210,58
DESPESA TOTAL CAPÍTOL I		3.608.485,71	3.459.916,81	95,88%	3.440.055,10	99,43%	3.346.556,46	97,28%	93.498,64



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 convenients i es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

5.1. Oferta pública d'ocupació

La Junta de Govern Local, en sessió de 14 d'abril de 2014, va aprovar l'Oferta Pública d'Ocupació (endavant OPO) per a l'any 2014, per la cobertura de les places que figuren com vacants a la plantilla de personal funcionari i laboral aprovada pel Ple municipal en sessió extraordinària celebrada en data 30 de gener de 2014:

- La cobertura d'una plaça de TAE Psicòleg/a adscrita a l'àrea de gestió de Recursos Humans, que es trobaria dins dels supòsits excepcionals previstos a l'article 21.U.2.f de la LPGE.
- La cobertura de 14 places vacants pel sistema de promoció interna, atenent a que l'article 21.U.3 de la LPGE estableix que no computaran dins del límit màxim de places derivat de la taxa de reposició d'efectius aquelles places que es convoquin per a la seva provisió per mitjà de processos de promoció interna.

L'aprovació de la OPO 2014 es produeix fora del primer trimestre de l'any natural. Al respecte, l'article 57.1 del RPEL determina que l'aprovació de l'OPO, un cop aprovat el pressupost de l'exercici en que es tracti, tindrà lloc dins del primer trimestre de l'any.



5.2. Procediments de selecció i contractacions de personal

5.2.1. Procediments de selecció de personal

La revisió dels procediments de selecció de personal iniciats i/o acabats en l'any 2014 s'ha efectuat sobre la següent mostra d'expedients:

Ref.	Núm. Expedient	Lloc de treball / Plaça	Provisió	Núm. Places
(a)	620/2013	Tècnic/a mitjà/ana, grup A, subgrup A2	OPO 2010, accés lliure	2
(b)	567/2013	Auxiliar de protocol i RP, escala administració especial, subescala serveis especials, grup C, subgrup C2	OPO 2009, accés lliure	1
(c)	272/2014	Caporal/a, escala administració especial, subescala de serveis especials, classe Policia Local i els seus vigilants, subgrup C2	OPO 2014, promoció interna	3
(d)	499/2013	Tècnics/ques administració general, grup A1 (TAG)	Lista espera	-
(e)	096/2014	Tècnics/ques mitjans/es de prevenció de riscos laborals, grup A2	Lista espera	-
(f)	111/2014	Docents	Lista espera	-
(g)	266/2014	Coordinador/a d'Atenció Ciutadana presencial, grup A2 o grup C1	Provisió de lloc	1

En els apartats següents s'exposen els resultats de la revisió dels expedients relacionats en aquells casos en que s'han observat incidències:

a) Expedient 620/2013: OPO 2010 - Tècnica mitjà/na (Ciutadania)

En data 15 de març de 2010 va ser aprovada per la JGL la OPO per l'any 2010 (BOPB núm. 73 de 26 de març de 2010), incloent, entre d'altres, 6 places de tècnic/a mitjà/na de serveis personal de programes, pertanyents al grup A2 de la plantilla de laborals. Posteriorment, en data 15 de novembre de 2012, la JGL va acordar la modificació de la denominació de dues de les places indicades de l'OPO 2010, com a conseqüència de la seva reconversió, passant a denominar-se "Tècnic/a mitjà/na".

Prèvia tramitació de l'expedient, la JGL, en sessió celebrada amb caràcter ordinari el dia 16 de desembre de 2013, va aprovar les bases específiques, així com la corresponent convocatòria per proveir dues places de tècnic/a mitjà/na, grup A, subgrup A2, vacants a la plantilla de personal laboral, mitjançant concurs oposició lliure.



Atès els fets exposats, es comprova que la convocatòria del procediment selectiu es produeix un cop finalitzat el termini improrrogable de 3 anys des de la data de publicació de la OPO 2010, sent contrari a l'establert en l'article 70 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, en que s'indica:

"En tot cas, l'execució de l'oferta d'ocupació pública o instrument similar s'ha de desenvolupar dins del termini improrrogable de tres anys."

En conseqüència, la convocatòria del procés selectiu no es trobaria dins de l'excepció a la prohibició d'incorporar nou personal, continguda en l'article 21.uno.1 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2014.

D'altra banda, es comprova, que la data de formalització de les contractacions laborals, setembre de 2014, excedeixen el termini màxim d'un mes des de la proposta de l'òrgan de selecció del 12 de juny de 2014.

b) *Expedient 567/2013: OPO 2009 – Auxiliar Protocol i Relacions Públiques*

De la revisió de l'expedient, es posen de manifest les següents incidències:

- En data 9 de març de 2009 va ser aprovada per la JGL la OPO per l'any 2009 (BOPB núm. 66 de 18 de març de 2009), incloent, entre d'altres, una plaça d'Auxiliar de Protocol i RP, pertanyents al grup C2 de la plantilla de funcionaris. Prèvia tramitació de l'expedient, la JGL, en sessió celebrada amb caràcter ordinari el dia 2 de desembre de 2013, va aprovar les bases específiques, així com la corresponent convocatòria per proveir la plaça mitjançant concurs oposició lliure.

D'acord amb l'anterior, la convocatòria del procediment selectiu es produeix un transcorreguts 3 anys des de la data de publicació de la OPO 2009, sent contrari a l'establert en l'article 70 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. En conseqüència, la convocatòria del procés selectiu no es trobaria dins de l'excepció a la prohibició d'incorporar nou personal, continguda en l'article 21.uno.1 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2014. D'acord amb les al·legacions formulades, les places indicades anteriorment van ser modificades per acord de la JGL de data 15 de desembre de 2012, pel que el centre gestor considera que la convocatòria s'hauria produït dins el termini de 3 anys.

¹ Paràgraf modificat d'acord amb les al·legacions formulades pel centre gestor.



- La resolució dictada per Decret núm. 1482/2014, de 26 de febrer, del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, excedeix el termini màxim d'un mes des de la finalització del termini de presentació de sol·licituds, que va finalitzar el 20 de gener de 2014.

c) *Expedient 272/2014: OPO 2014 – Caporalla*

De la revisió de l'expedient, es posen de manifest les següents incidències:

- No hem constatat a l'expedient el nomenament dels aspirants seleccionats com a funcionaris.

A data del treball de camp, dos dels tres aspirants havien superat el període de pràctiques amb resultat apte i restava pendent el seu nomenament com a funcionaris de carrera. El tercer aspirant es trobava de baixa per IT, el que ocasiona la suspensió temporal del període de pràctiques fins a la seva incorporació.

d) *Expedient 499/2013: Creació llista d'espera interna TAG*

No hem constatat a l'expedient l'oportuna diligència del Secretari de l'òrgan de selecció conforme en el transcurs del període d'exposició pública de la llista provisional de persones admeses i excloses no es varen presentar al·legacions, circumstància que condiciona l'aprovació definitiva de les llistes segons es determina en l'aprovació de la llista provisional per Decret 8384/2013 de 19 de desembre, del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana. Segons manifesta el centre gestor a les al·legacions, s'ha incorporat aquesta diligència a les al·legacions. Amb tot, cal indicar que la diligència indicada no ha estat aportada².

e) *Expedient 96/2014: Creació llista d'espera de tècnics/a mitjà/ana de prevenció riscos laborals*

La resolució dictada per Decret núm. 3512/2014, de 20 de maig, del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, excedeix el termini màxim d'un mes des de la finalització del termini de presentació de sol·licituds, que va finalitzar el 23 de març de 2014.

² Paràgraf modificat després d'al·legacions



f) *Expedient 1111/2014: Creació llista d'espera de docents*

Per acord de la JGL, de data 17 de març de 2014 (BOPB de 2 d'abril de 2014), va resultar aprovada la convocatòria i les bases específiques que han de regir, junt amb les bases generals aprovades per la JGL de 14 d'abril de 2008, el procés selectiu per a la creació d'una llista d'espera de docents.

Contra l'acord d'aprovació de les bases específiques, els representats del personal de la Direcció d'Ensenyament, en data 11 d'abril de 2014, van presentar al·legacions. En data 8 de maig de 2014, el Cap del Servei de Desenvolupament i Organització, va emetre el corresponent informe sobre la procedència o improcedència de les al·legacions formulades, efectuant una proposta. Al respecte, no hem constatat a l'expedient, cap acord de l'òrgan competent per resoldre les al·legacions formulades així com el conseqüent tràmit de publicitat.

g) *Expedient 266/2014: Provisió de lloc, coordinador/a Atenció Ciutadana Presencial*

La publicació de la relació provisional d'admesos i exclosos en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament, de data 26 d'agost de 2014, té lloc un cop finalitzat el termini màxim de 15 dies des de la data d'acabament del període de presentació de sol·licituds, que fa finalitzar el 27 de juliol de 2014.

En relació al procediment, la JGL, en sessió de data 3 de novembre de 2014, va acordar suspendre temporalment la provisió iniciada fins a la modificació de la Relació de Llocs de Treball vigent, a fi de modificar el règim de personal que pugui proveir aquest lloc de treball.

5.2.2. *Contractacions temporals de personal*

La revisió de les contractacions temporals de personal iniciats i/o acabats en l'any 2014 s'ha efectuat sobre la següent mostra d'expedients:

Ref.	Contractació	Lloc de treball	Interessat
(a)	Contracte de relleu	Professor/a titular A	MCGD
(b)	Contracte eventual per circumstàncies de la producció	Educador/a EB	LRC
(c)	Contracte eventual per circumstàncies de la producció	Conserge CFA	MCD
(d)	Contracte interí per substitució	Conserge	JPR
(e)	Contracte interí per substitució	Professor titular A	MRR
(f)	Contracte interí per vacant	Tècnica auxiliar biblioteca	MCG
(g)	Contracte interí per vacant	Tècnica mitjà/ana promoció econòmica	MZH
(h)	Contracte per obra o servei	Tècnica mitjà/ana promoció econòmica	SSSL
(i)	Contracte relleu	Professor/a titular A	CMO



Ref.	Contractació	Lloc de treball	Interessat
(j)	Contracte substitució	Tècnic/a mitjà/ana ocupació	BRF
(k)	Contracte substitució IT	Educador/a 1r cicle d'educació infantil	SCC
(l)	Contracte substitució vacances	Tècnic/a auxiliar biblioteca	varis
(m)	Nomenament acumulació tasques	Assistent/a social	LVS
(n)	Nomenament interí per substitució	Auxiliar de serveis	LMPV
(o)	Nomenament interí per vacant	Conserge	JMMD
(p)	Nomenament interí per vacant	Auxiliar administratiu/va	TPC
(q)	Nomenament interí per vacant	Tècnic/a superior de salut pública	ACA
(r)	Nomenament substitució reserva	Administratiu/va	DBC
(s)	Nomenament substitució reserva	Auxiliar administratiu/va	MALC

A continuació s'exposen els resultats de la revisió dels expedients relacionats en aquells casos en que s'han detectat incidències:

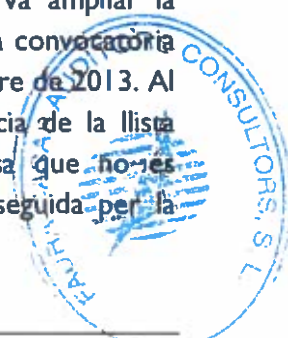
- En la totalitat dels expedients revisats, es comprova que la data d'efectes de les contractacions és anterior a la qual han van ser aprovades per l'òrgan competent, sent aquest acte preceptiu i previ a l'inici de la prestació laboral.
- Hi ha 10 expedients, ref.: (d), (f), (j), (k), (l), (n), (o), (q), (r) i (s), en que es constata 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. Al respecte, cal indicar, que en tots els casos van ser informats per la intervenció.
- Hi ha 8 expedients, ref.: (c), (d), (f), (g), (m), (n), (o) i (q) en que els motius exposats no es corresponen amb les excepcions que estableix l'article 21.dos de la LPGE 2014, en que s'indica que durant l'any 2014 el nomenament de personal estatutari temporal o de funcionaris interins obeeirà a circumstàncies excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables que es restringiran als sectors, funcions i categories professionals que es consideren prioritaries o que afecten al funcionament dels serveis públics essencials.



A continuació es relacionen les justificacions o causes exposades en els informes que motiven les contractacions de referència:

Ref.	Data	Responsable	Justificació
(c)	09/07/2014	Director d'Ensenyament	Per garantir el correcte funcionament del Centre de Formació de Persones Adultes Can Marfà.
(d) / (n) / (o) /	02/06/2014	Cap del servei de Projectes Transversals, Participació i Ciutadania	Increment notable de les tasques del servei, el que fa urgent i necessari cobrir els llocs de treball que han quedat vacants degut als procediments de mobilitat del personal que s'han produït recentment, per tal de garantir un servei que es considera essencial
(f)	07/05/2014	Directora de la biblioteca Pompeu Fabra	Resulta imprescindible la cobertura de tots els llocs de treball de la biblioteca per poder mantenir la totalitat dels serveis bibliotecaris oberts i poder atendre les visites diàries
(g)	24/04/2014	Cap del Servei de Promoció de Ciutat i Comerç	Necessitats estructurals de personal per la incorporació de forma estable de projectes vinculats a l'àmbit de la promoció de la ciutat i comerç.
(m)	24/05/2014	Cap del servei de Benestar Social	Increment de càrregues de treball de la secció de promoció social atès la l'augment de persones que requereixen dels serveis socials.
(q)	11/04/2014	Cap del Servei de Família	Per comptar amb una dotació de personal insuficient per dur a terme les tasques d'inspecció, vigilància i control en relació a la protecció de la salubritat pública derivada de productes alimentaris.

- En l'expedient, ref.: (o), la JGL, de data 25 de maig de 2010, va acordar convocar el procés selectiu per cobrir 4 places de conserge, grup AP, modalitat concurs oposició, accés lliure i contracte laboral fix, de l'Ajuntament de Mataró, procés que en la seva acta final publicada el 16 de febrer de 2012, va generar una llista d'espera de conserges per cobrir possibles vacants o substitucions de caràcter temporal. Per Decret núm. 1298/2013, de 22 de febrer, el Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana va prorrogar amb caràcter extraordinari la llista d'espera de conserges. Posteriorment, en data 7 de gener de 2014, la JGL va ampliar la pròrroga de la llista d'espera de conserges mentre no es resolgui la convocatòria del procés selectiu aprovat per acord de la JGL de data 4 de novembre de 2013. Al respecte, atès que els actes que acorden la pròrroga de la vigència de la llista d'espera contravenen l'article 49.3 de la LRJPAC, on es disposa que no es prorrogable en cap cas un termini ja exhaurit, la llista d'espera seguida per la contractació temporal no es trobaria vigent.



5.2.3. Contractacions de personal indefinit o fix

La revisió de les contractacions indefinides i/o nomenaments de funcionaris de carrera de l'any 2014 s'ha efectuat sobre la següent mostra d'expedients:

Ref.	Contractació	Lloc de treball	Interessat
(a)	Contracte indefinit	Tècnic/a mitjà/ana serveis personals	ACN
(b)	Contracte indefinit	Tècnic/a mitjà/ana de programes	varis
(c)	Nomenament funcionari carrera	Assistent Social	GRLL
(d)	Nomenament funcionari carrera	Tècnic/a mitjà/ana de formació i ocupació	ESP

A continuació s'exposen els resultats de la revisió dels expedients relacionats en aquells casos en que s'han observat incidències:

- En l'expedient ref.: (d), l'acta de presa de possessió va tenir lloc en data 15 de setembre de 2014, sent posterior al termini màxim d'un mes, que estableix l'article 84 del RPEL, des de la publicació del nomenament (BOPB de 18 de juliol de 2014).

5.3. Paga extraordinària per jubilació

Amb motiu de l'extinció dels organismes autònoms de l'Ajuntament, en data d'efectes 1 de gener de 2013 els drets i obligacions laborals amb el personal d'aquests va quedar subrogat a l'Ajuntament. Així mateix, per acord entre l'Ajuntament, l' Institut Municipal d'Educació (IME) i el seu Comitè d'Empresa es va pactar que el personal de l'antic IME es continuaria regint per Conveni Col·lectiu de treball del personal de l'IME.

En l'annex número quatre del segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'IME, aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 2 d'octubre de 2008, es regula el càlcul de l'import de la paga extraordinària en el moment de la jubilació del personal subrogat del Patronat de l'Institut Politècnic Municipal Miquel Biada.

Al període fiscalitzat s'han satisfet dos pagaments extraordinaris per jubilació dels quals no s'han observat incidències.



5.4. Aspectes econòmics, socials i retributius

5.4.1. Incrementos retributius al personal

Per a l'exercici 2014, en matèria de personal, entre d'altres, és d'aplicació el que s'estableix a l'article 20.2 de la LPGE, on s'estableix que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar cap increment respecte les vigents a 31 de desembre de 2013, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat dels mateixos.

A més, s'ha de tenir en compte allò previst a l'apartat 4 d'aquest article 20 on s'estableix que la massa salarial del personal laboral no es podrà incrementar en l'exercici 2014. Aquesta es troba integrada pel conjunt de les retribucions salarials i extra salarials i les despeses d'acció social meritades per aquest personal en el 2013, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació. S'exceptuen, en tot cas:

- a) Les prestacions i indemnitzacions de la Seguretat Social.
- b) Les cotitzacions al sistema de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa.
- c) Les indemnitzacions corresponents a trasllats, suspensions o acomiadaments.
- d) Les indemnitzacions o suplerts per despeses que hagués realitzat el treballador.

De les comprovacions efectuades han consistit en:

- Proves de raonabilitat de la variació de les despeses en concepte de sous i salaris del personal respecte a les registrades en l'exercici anterior, tenint en compte la variació de la plantilla i altres aspectes variables o puntuals a fi d'homogeneïtzar les dades i fer-les comparables.
- A partir de la nòmina del mes de novembre pels anys 2013 i 2014, s'han comprovat, per una mostra aleatòria de 15 treballadors, les variacions en l'import dels conceptes retributius integrants.

Si bé no hem disposat dels càlculs de les masses salarials en termes homogenis dels anys 2013 i 2014, del resultat de les proves anteriors es conclou que, amb caràcter general, han estat correctament aplicades les limitacions a l'increment de retribucions del personal imposades per l'article 20 de la LGPE.

Cal indicar que, d'acord amb allò establert en l'article 103. Bis de la LBRL, les corporacions locals hauran d'aprovar anualment la massa salarial del personal laboral del sector públic local definit en l'apartat 2 de l'article esmentat.



5.4.2. Complement de productivitat

El complement de productivitat està destinat a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què l'empleat públic exerceix la seva feina. L'apreciació de la productivitat s'ha de realitzar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats.

Correspon al Ple de cada corporació determinar en el pressupost la quantitat global destinada a l'assignació de complement de productivitat als empleats públics dintre dels límits màxims legalment establerts.

Correspon a l'alcalde o president de la corporació la distribució d'aquesta quantia entre els diferents programes o àrees i l'assignació individual del complement de productivitat, amb subjecció als criteris que, si s'escau, hagi establert el ple, sens perjudici de les delegacions que pugui conferir.

Per Decret núm. 2586/2014, de 8 d'abril, el Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana va aprovar l'abonament del complement de productivitat establert a l'Acord sobre determinació de les condicions de treball del personal funcionari i al Conveni Col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Mataró, per import de 381.548 euros.

Al respecte, 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, no ajustant-se, per tant, a la regulació contemplada a l'article 172.1. del RPEL, segons el qual:

“L'apreciació de la productivitat s'ha de realitzar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats.”



5.4.3. Gratificacions per serveis extraordinaris

Tal i com s'ha informat en els informes de fiscalització dels darrers exercicis, de la revisió de les gratificacions per serveis extraordinaris satisfetes en 2014 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	330	12
DPM	Polícia	261	12

5.4.4. Pagaments a justificar per despeses de formació

Els pagaments a justificar realitzats en l'exercici 2014, 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 2014.

Descripció	Número habilitats	Import curs / habilitat	Data Pagament	Data Justificació	Dies excedit
Inscripció formació no programada acció formativa	1	20	21/03/2014	02/07/2014	13
Inscripció formació no programada acció formativa	1	20	21/03/2014	14/10/2014	117
Inscripció formació no programada acció formativa	1	65	01/04/2014	02/07/2014	2
Inscripció formació no programada acció formativa	3	50	30/04/2014	31/12/2014	155
Inscripció formació no programada acció formativa	1	330	26/05/2014	14/10/2014	51
Inscripció formació no programada acció formativa	1	72	26/05/2014	14/10/2014	51
Inscripció formació no programada acció formativa	3	20	28/05/2014	14/10/2014	49
Preinscripció Assemblea a Estocolm	2	80	30/05/2014	19/09/2014	22
Inscripció formació no programada acció formativa	1	50	11/06/2014	14/10/2014	35
Inscripció formació no programada acció formativa	38	65	11/06/2014	19/09/2014	80
Inscripció formació no programada acció formativa	6	75	11/06/2014	19/09/2014	10



5.5. Convenis de pràctiques

En l'exercici 2014 s'han formalitzat un total de nou convenis de pràctiques amb alumnes de la Universitat Politècnica de Catalunya. Per la mostra revisada, que es relaciona a continuació, es comprova 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
EMV	7449	28/10/2014	20/10/2014	31/12/2014
SGG	571	30/01/2014	02/01/2014	31/03/2014
AHB	4434	17/06/2014	03/06/2014	12/09/2014

5.6. Reconeixements de compatibilitats del personal

D'acord amb la informació facilitada per l'àrea gestora de recursos humans, els expedients de compatibilitat del personal al servei de l'Ajuntament tramitats en l'exercici 2014 han estat els següents:

Interessat	Descripció	Data sol·licitud	Data Acord
ACC	Autorització de segona activitat pública	23/09/2013	JGL, 14/01/2014
XAV	Reconeixement de segona activitat privada	26/07/2013	JGL, 06/02/2014
XBA	Reconeixement de segona activitat privada	20/02/2014	JGL, 03/04/2014
MILLV	Reconeixement de segona activitat privada	23/05/2014	JGL, 03/07/2014
MAGS	Autorització de segona activitat pública	24/10/2014	JGL, 06/11/2014
ILG	Autorització de segona activitat pública	16/09/2014	JGL, 06/11/2014
FJTC	Reconeixement de segona activitat privada	05/09/2014	JGL, 06/11/2014
CAR	Reconeixement de dos activitats privades	05/09/2014	JGL, 06/11/2014
LRR	Autorització de segona activitat pública	25/09/2014	JGL, 06/11/2014
CPS	Reconeixement de segona activitat privada	10/09/2014	JGL, 06/11/2014



De la revisió expedients realitzats, s'observa que en el cas dels expedients corresponents als interessats XBA, ILG, CAR i LRR, la data d'inici del contracte de la segona activitats anterior a la data en la qual ha estat resolta la declaració de compatibilitat per part de la JGL de l'Ajuntament, segons es detalla:

Interessat	Inici segona activitat	Data Acord
XBA	Març 2014	JGL, 03/04/2014
ILG	Sept./Oct. 2014	JGL, 06/11/2014
CAR	Sept./Oct. 2014	JGL, 06/11/2014
LRR	Octubre 2014	JGL, 06/11/2014

5.7. Gestió pressupostària: Presentació de les Factures

D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Document comptable	Pressupost	Document comptable	Pressupost
ADO 96349	2014	O 91383	2014
ADO 87171	2014	O 91382	2014
O 91385	2014	O 87170	2014
O 91384	2014	O 91386	2014
O 91387	2014		



6. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables 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 2014, hem d'informar el següent pel que fa als següents apartats:

5.1 Oferta pública d'Ocupació

Pel que fa a l'aprovació de l'OPO de 2014 fora del primer trimestre de l'any natural hem de manifestar que, d'acord amb l'article 57 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, estableixen que el ple o l'òrgan corporatiu màxim de l'entitat local, dins del primer trimestre de cada any natural, ha d'aprovar l'oferta pública d'ocupació **un cop aprovat el pressupost de l'exercici de què es tracti**.

La Junta de Govern Local va aprovar el pressupost corresponent a l'exercici 2014, en sessió de data 7 de març de 2014.

Atès que el pressupost de la Corporació es va aprovar al març, feia inviable l'aprovació de l'oferta pública en el primer trimestre, tenint en compte que la tramitació administrativa comporta un procediment i on es requereix la participació de la part social (la reunió amb la part social no es va poder portar a terme fins el dia 27 de març de 2014).

5.2.1.a Expedient 620/2013: OPO 2010- Tècnic/a mitjà/na (Ciutadania).

Pel que fa a l'afirmació que la convocatòria de les dues places de tècnic/a mitjà/na es produeix un cop finalitzat el termini improrrogable de 3 anys des de la data de la publicació de l'OPO, hem de manifestar que tot i que, aquestes places van ser inicialment incloses a l'Oferta Pública d'Ocupació per a l'any 2010, posteriorment van ser modificades per acord de la Junta de Govern Local de data 15 de novembre de 2012.

Tenint en compte que aquestes places van partir una modificació a l'any 2012, s'estaria dins del termini de 3 anys per poder convocar-les.

5.2.1.b Expedient 567/2013: OPO 2009- Auxiliar Protocol i Relacions Públiques.

Pel que fa a l'afirmació que la convocatòria d'una plaça d'auxiliar protocol i relacions públiques es produeix un cop finalitzat el termini improrrogable de 3 anys des de la data de la publicació de l'OPO, hem de manifestar que tot i que, es pot considerar que es va excedir d'aquest termini, era necessari, per qüestions organitzatives, la convocatòria d'aquesta plaça.

Respecte a excedir en 6 dies el termini màxim per elaborar la resolució de la llista de persones d'admesos i exclosos, s'està treballant per intentar que aquestes incidències no tornin a succeir.





5.2.1.c Expedient 272/2014: OPO 2014- Caporal/a.

Pel que fa referència a que no s'ha constatat a l'expedient el nomenament dels aspirants seleccionats com a funcionaris, hem de manifestar que en el moment de revisió de l'expedient, tot just dos dels tres aspirants van acabar el termini de pràctiques (24 de maig de 2015), i per tant restaven pendents del nomenament de carrera per Junta Govern Local, i el tercer aspirant, es trobava de baixa d'IT.

5.2.1.d Expedient 499/2013: Creació llista d'espera interna TAG.

Quant a la no constància d'acreditació de la diligència que no es van presentar al·legacions, es fa constar que s'ha afegit aquesta diligència a l'expedient de selecció.

5.2.1.e Expedient 96/2014: Creació llista d'espera de tècnica mitjà/na de prevenció de riscos laborals.

S'està treballant per intentar que aquestes incidències no tornin a succeir.

5.2.1.f Expedient 111/2014: Creació llista d'espera de docents.

Respecte a la no constància a l'expedient de cap acord de l'òrgan competent per resoldre les al·legacions formulades, hem de manifestar que es dona per realitzar el tràmit de resposta de les al·legacions amb la reunió que es va portar a terme amb la part social i el trasllat de l'informe del Servei de Desenvolupament i Organització on es donava resposta a les al·legacions formulades.

5.2.1.g Expedient 266/2014: Provisió de lloc, coordinador/a Atenció Ciutadana Presencial

Respecte a la publicació de la relació provisional d'admesos i exclosos, que va tenir lloc un cop finalitzat el termini màxim de dies des de la data d'acabament del període de presentació de sol·licituds, hem de manifestar que atès que la publicació coincidia en el període de vacances de la majoria de treballadors/es de l'Ajuntament de Mataró (finals de juliol- agost), es va considerar que per tal que la publicació arribés a totes les persones interessades, es procediria la seva publicació a finals de agost.

5.2.2 Contractacions temporals de personal:

Cal considerar que la tramitació administrativa 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.

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; i en data 1 de gener de 2014 la



Direcció de Recursos Humans va passar a assumir la realització de la totalitat de les nòmines del personal, deixant de ser realitzada una part significativa d'aquestes per una gestoria externa. Tot això 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

Pel que fa a la conclusió i recomanació 4, en el que s'exposa que *"en almenys un total de 8 dels expedients per contractacions temporals, entenem no s'acrediten suficientment els motius que donen al caràcter excepcional i a la cobertura de necessitats urgents i inajornables restringides a sectors, funcions i categories professionals prioritaries o que afectin al funcionament de serveis públics essencials"*, s'ha d'apuntar el següent:

D'aquests 8 expedients, quatre corresponen a la contractació de tres conserges i un auxiliar de serveis, llocs de caràcter unipersonal, que es consideren de cobertura necessària, per que aquests llocs tenen funcions de custòdia, vigilància d'edificis municipals i atenció dels mateixos, són els treballadors encarregats d'obrir i tancar els edificis municipals, la no cobertura d'aquests llocs afectaria al bon funcionament del servei, i la desatenció d'un servei públic davant la ciutadania.

Una cinquena contractació és la d'una assistenta social, adscrita a un dels serveis més prioritaries de l'Ajuntament de Mataró pel que fa a l'atenció de les persones més necessitades, per la situació de crisi actual, com és del de Benestar Social.

Finalment, el tres expedients restants, considerem es troben suficientment motivats pels responsables de l'àmbit corresponent en els seus informes respectius, atesa que la no cobertura del llocs afectaria al bon funcionament dels serveis. La casuística és molt variada i s'analitza el cas concret atenent les circumstàncies que l'envolten.

5.2.3 Contractacions de personal indefinit o fix:

Atès que per realitzar la tramitació dels nomenaments de funcionari/ària de carrera i contractacions de personal laboral fix, és necessari una sèrie de gestions prèvies, que han de ser calendaritzades (fiscalització, anunci al BOPB, aprovació de la Junta de Govern Local i acte de nomenament presidit per l'Alcalde -supeditat a la disponibilitat de la seva agenda-, ...) no va ser possible tramitar-les dins del termini establert. La Direcció de Recursos Humans treballa per millorar aquest aspecte.

5.3 Paga Extraordinària per jubilació:

Pel que respecte a aquest punt, no s'ha apreciat cap incidència.

5.4.1 Incrementos retributius al personal:

De les conclusions efectuades pels auditors, es desprèn que, amb caràcter general han estat correctament aplicades les limitacions a l'increment de retribucions del personal imposades per l'article 20 de la LGPE.





En relació a la massa salarial, s'ha de mencionar que el total de despeses del Capítol I de Personal de l'any 2014 va ser inferior a l'any 2013.

5.4.2 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'espera que el marc legal permeti una implementació de manera pacífica i eficient.

5.4.3 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.

5.4.4 Pagaments a justificar per 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 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.

5.5 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.

5.6 Reconeixements de compatibilitat del personal:





L'informe de fiscalització refereix que en alguns supòsits l'inici de la segona activitat és anterior a la data en la qual ha estat resolta per part de la JGL, al respecte s'ha de 'apuntar que:

- Respecte l'interessat XBA, ni de la seva sol·licitud entrada per Registre ni de la proposta d'aprovació al ple, es desprèn que l'inici de la seva activitat sigui anterior a la data de la seva aprovació. Es tracta d'una activitat de docència en matèria de jardineria i paisatgisme, amb una dedicació de 18 hores setmanals per les tardes.

- Pel que fa a l'interessada CAR, ni de la seva sol·licitud entrada per Registre ni de la proposta d'aprovació al ple, es desprèn que l'inici de la seva activitat sigui anterior a la data de la seva aprovació. L'activitat aprovada pel Ple és la de docència a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i a la Universidad Internacional de la Rioja.

- Respecte a la interessada ILG, la instància es va presentar a mitjans del mes de setembre de 2014, i la seva tramitació es va efectuar durant el mes d'octubre, no arribant a l'aprovació del ple d'octubre (se celebra un ple al mes), aprovant-se en el ple del mes de novembre. Posteriorment a la seva instància, la intersecada va presentar el calendari del curs durant el mes de novembre.

- En relació a la interessada LRR, la instància es va presentar a finals del mes de setembre de 2014, i la seva tramitació es va efectuar durant el mes d'octubre, no arribant a l'aprovació del ple d'octubre (se celebra un ple al mes), aprovant-se en el ple del mes de novembre. Posteriorment a la seva instància, la intersecada va presentar el calendari del curs durant el mes de novembre.

5.7 Gestió pressupostària: Presentació de les Factures

De totes les operacions a què fa referència l'informe de l'auditor, i una vegada fetes les comprovacions pertinents, cal indicar el següent:.

ADO 96349:

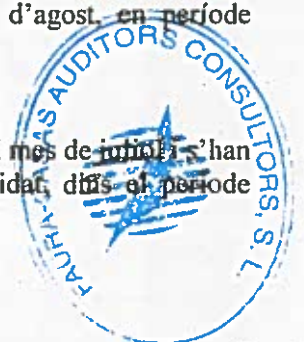
És una factura del Moviment Educatiu del Maresme, de 264,28 €, que es rep al registre el dia 21 d'octubre i des de la Direcció de Recursos Humans es comença a tramitar el document comptable el dia 23 d'octubre.

ADO87171:

És una factura d'Empresa Casas SA d'import 1.245,20 €, que es rep en data 31 d'agost, en període vacacional i que es tramita en data 29 de setembre es tramita document comptable.

O87170:

És tracta d'un pagament de l'empresa ICESE Prevenció SL. És rep la factura a finals del mes de juliol i s'han de fer les comprovacions d'adequació de l'import facturat al contracte. Un cop validat, dins el període vacacional, es tramita des de la Direcció de Recursos Humans en data 29 de setembre.





Ajuntament de Mataró

O 91382 a 91387:

Es tracta de factures rebudes en diferents períodes i que es comprova l'adequació dels imports facturats de manera conjunta. Un cop validats els imports es comença conjuntament el tràmit de document comptable en data 8 d'octubre.



Mataró, 6 de juliol de 2015

Ajuntament de Mataró
Recursos Humans

La directora de Recursos Humans
Virginia Valero Amorós

