

Data de publicació: 19/12/2017

BARCELONA — LISBOA — MADRID — MÁLAGA — BILBAO — FIGUERES — LLEIDA — SEVILLA — TARRAGONA — VALENCIA

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2016

Direcció d'Ensenyament

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B 89.788 - INSCRIPCIÓ 3ª - NUM ROAC 50296

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:48
Código de integridad (alg. SHA-256): 0953247524b39d2d1aeede2ec92c262b670d937369318839d823f582236c04
Página 1 de un total de 18 página(s). Versión imprimible con información de firma.

Índex

1.	Objecte i abast del treball realitzat	3
2.	Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades	5
3.	Detall de la liquidació d'ingressos i despeses	6
4.	Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	8
4.1	Pressupost de despeses	8
4.1.1	Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis	8
4.1.2	Capítol IV. Transferències Corrents	9
4.2	Pressupost d'ingressos	14
4.2.1	Capítol III. Taxes i Preus Públics	14
5.	Al·legacions	15

1. 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 2016.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partir 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, de la Junta de Govern Local i Decrets puntuals 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 incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost de despeses.
- b) Mostra dels expedients de subvencions tramitats en el període de revisió.
- c) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
Respecte als contractes finalitzats i/o prorrogats especial atenció a les fases "ADO" posteriors o anteriors a la finalització o inici del contracte.
- d) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que, en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant d'anàlisis del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades "ADO".

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada casa per a l'examen dels diferents actes i operacions.

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 comptat 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.

ACORDIA

El present informe recull les conclusions, incidències, nota 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 detallen 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 ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

ACORDIA ACR

p.p.

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:48
Código de integridad (alg. SHA-256): 0953247524b39d2d1aeede2ec92c262b670d937369318839d823f5822365c04
Página 4 de un total de 18 página(s), Versión imprimible con información de firma.

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (**TRLCSP**).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (**RGLCP**)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2016. (**BEP**)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre. General de Subvencions (**LGS**).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS (**RLGS**)
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (**TRLRJL**)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú. Vigent fins el 2 d'octubre de 2016. (**LRJPAC**).
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Vigent des del 2 d'octubre de 2016. (**LPACAC**).

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:48
Código de integridad (alg. SHA-256): 0953247524b39d2d1aeede2ec2c262b670d937369318839d823f5822365c04
Página 5 de un total de 18 página(s), Versión imprimible con información de firma.

3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses i ingressos per capítol:

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	2.179.226,15	2.083.058,06	95,59%	2.069.548,74	99,35%	13.509,32
IV	7.494.286,14	7.507.769,15	100,18%	6305937,27	83,99%	1.201.831,88
V	2.479,32	2.479,32	100,00%	2479,32	100,00%	0,00
Total	9.675.991,61	9.593.306,53	99,15%	8.377.965,33	87,33%	1.215.341,20

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	11.808.769,62	11.541.164,24	97,73%	11.503.986,89	99,68%	11.503.986,89	100,00%	0,00
II	1.745.593,28	1.738.794,37	99,61%	1.734.686,75	99,76%	1.502.205,33	86,60%	232.481,42
IV	1.156.756,10	1.050.813,01	90,84%	1.047.622,36	99,70%	986.428,91	94,16%	61.193,45
Total	14.711.119,00	14.330.771,62	97,41%	14.286.296,00	99,69%	13.992.621,13	97,94%	293.674,87

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
6300-Direcció d'Ensenyament	75.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IV	75.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6301-Servei d'Educació	9.600.991,61	9.593.306,53	99,92%	8.377.965,33	87,33%	1.215.341,20
III	2.179.226,15	2.083.058,06	95,59%	2.069.548,74	99,35%	13.509,32
IV	7.419.286,14	7.507.769,15	101,19%	6.305.937,27	83,99%	1.201.831,88
V	2.479,32	2.479,32	100,00%	2.479,32	100,00%	0,00
Total	9.675.991,61	9.593.306,53	0,00%	8.377.965,33	0,00%	1.215.341,20

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
6300-Direcció d'Ensenyament	467.544,52	321.295,74	68,72%	321.295,74	100,00%	321.295,74	100,00%	0,00
I	467.344,52	320.827,03	68,65%	320.827,03	100,00%	320.827,03	100,00%	0,00
II	200,00	468,71	234,36%	468,71	100,00%	468,71	100,00%	0,00
6301-Servei d'Educació	14.243.574,48	14.009.475,88	98,36%	13.965.000,26	99,68%	13.671.325,39	97,90%	293.674,87
I	11.341.425,10	11.220.337,21	98,93%	11.183.159,86	99,67%	11.183.159,86	100,00%	0,00
II	1.745.393,28	1.738.325,66	99,60%	1.734.218,04	99,76%	1.501.736,62	86,59%	232.481,42
IV	1.156.756,10	1.050.813,01	90,84%	1.047.622,36	99,70%	986.428,91	94,16%	61.193,45
Total	14.711.119,00	14.330.771,62	97,41%	14.286.296,00	99,69%	13.992.621,13	97,94%	293.674,87

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

4.1 Pressupost de despeses

4.1.1 Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis

La relació d'expedients de contractació revisats ha estat la següent:

Objecte	Import
Servei de cuina per escoles bressol (set-des 2016)	46.060,00

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

L'aprovació de la contractació juntament amb els plecs de Clàusules Administratives (en endavant PCAP) i tècniques es va realitzar per la Junta de Govern Local celebrada en data 4 d'abril de 2016.

- Segons la clàusula tretzena del PCAP, la Mesa de Contractació estarà constituïda pels membres designats per Decret d'Alcaldia numero 7045/2015, de 21 de setembre.

¹El Decret 1998/2016 de 14 de març modifica la composició de la mesa de contractació designada en el Decret 7045/2015.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la Mesa de Contractació de l'acta d'obertura del primer sobre no estava íntegrament constituïda tal i com estableix el Decret esmentat, donat que no apareixia el vicepresident o el seu suplent.

- Segons la clàusula Divuitena l'òrgan de contractació classificarà, per ordre decreixent, les proposicions presentades i que no hagin estat declarades desproporcionades o anormals, i requerirà el licitador que hagi presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa perquè, dins del termini de deu dies hàbils, a comptar del següent a aquell en què hagi rebut el requeriment, presenti la documentació requerida.

En la revisió de l'expedient no hem pogut constatar si la documentació va ser registrada en el termini establert, donat que no es deixa constància a l'expedient de al data d'entrada de la documentació requerida.

- La JGL en data Junta de Govern Local celebrada en data 11 de juliol de 2016 adjudica el contracte i en el seu acord vuitè estipula: notificar aquesta resolució als licitadors i publicar-la en el BOP i el perfil del contractant.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'hagi publicat l'adjudicació en el BOPB.

¹ Paràgraf modificat en fase d'al·legacions

Contractació Menor

- S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

Tercer	Objecte	Import Servei
CLICKART, TALLER DE COMUNICACIÓ, SL	MANTENIMENT DEL PROGRAMA DE GESTIÓ ACADÈMICA I D'INCIDÈNCIES CLICKEDU	27.025,18

- S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

Tercer	Objecte	Import Servei	Import Total
GASULL SUBIÑÀ, JORDI	Creació, disseny i maquetació material gràfic	2.368,55	32.077,12
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Subministrament i instal·lació de material de publicitat	1.482,25	27.492,29
AUTOCARS CALELLA, SL	Transports	20.982,50	22.176,00
OFFICE DEPOT, SL	Compra material tipus oficina	881,26	22.714,60

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Tipus de Subvenció	Import
Museu Arxiu De Sta Maria-Centre D'estudis Locals	Nominativa	2.270,00
Moviment Educatiu Del Maresme	Nominativa	10.370,00
AMPA Escola Tomàs Viñas	Concurrencia- C-10/16 Menjador	1.860,46
AMPA Escola Les Aigües	Concurrencia- C-10/16 Menjador	1.930,23
Associació De Lleure I Cultura Enlleura't	Concurrencia - C9/16 Casal d'estiu	5.816,85
AMPA Escola Anxaneta	Concurrencia - C9/16 Casal d'estiu	7.093,15
Número d'operació 201600139757	Concurrencia- Ajuda Transport	35,00
Número d'operació 201600139780	Concurrencia- Ajuda Transport	35,00
Número d'operació 201600139760	Concurrencia- Ajuda Transport	42,50
Número d'operació 201600114849	Concurrencia- Beques Escola Bressol	69,00
Número d'operació 201600118444	Concurrencia- Beques Escola Bressol	115,11
Número d'operació 201600118451	Concurrencia- Beques Escola Bressol	115,11
Número d'operació 201600136055	Concurrencia- Beques Escola Bressol	146,50
Número d'operació 201600118368	Concurrencia- Beques Escola Bressol	367,35
Número d'operació 201600114800	Concurrencia- Beques Escola Bressol	367,35

De la revisió de la tramitació i justificació de les subvencions previstes nominativament en el pressupost es posen de manifest les següents observacions:

Subvenció nominativa atorgada a Museu Arxiu de Sta Maria-Centre d'estudis Locals

- Segons l'acord Quart del Conveni, es constituirà una Comissió mixta de seguiment per fixar els plans d'actuació conjunta. Estarà formada per: Regidor delegat de Cultura, Regidor delegat d'Ensenyament, President director del Museu Arxiu Santa Maria – Centre d'Estudis Locals de Mataró, un representant de la direcció de Cultura, un representant de la direcció d'Ensenyament, un representant de la direcció del Museu Arxiu Santa Maria – Centre d'Estudis Locals de Mataró.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que es dugui a terme la comissió de seguiment, donat que a l'expedient no es deixa constància.

De la revisió de la tramitació i justificació de les subvencions atorgades per concurrència es posen de manifest les següents observacions:

Subvenció per concurrència atorgada a l'AMPA Escola Tomàs Vinyes

- Segons l'apartat 4t. punt A de les clàusules específiques per a la concessió de subvencions de la Direcció d'Ensenyament C-10/16. En cas que el projecte subvencionable comporti l'exercici de professions, oficis i activitats que impliquin contacte habitual amb menors d'edat, els sol·licitants hauran de presentar una declaració responsable en què manifestin disposar de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participin al projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes contra la llibertat i indemnitat sexual i, en el cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es comprometen a aportar una nova declaració responsable (Model 3 de la instància de sol·licitud).

En la revisió de l'expedient no hem constatat que el beneficiari hagi aportat la declaració responsable referenciada.

Subvenció per concurrència atorgada a l'AMPA Escola Les Aigües

- Segons el l'apartat 7è. punt 21 de les bases Generals de subvencions per concurrència, les entitats beneficiàries estan obligades a contractar una assegurança d'accidents que cobreixi els danys personals que puguin patir les persones que hi participen.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que el beneficiari tingui una assegurança d'accidents que cobreixi els danys personals que puguin patir les persones que hi participen.

- Segons la clàusula 5 de les bases Generals de subvencions per concurrència per a les convocatòries de l'Àrea de Serveis a les Persones, la comissió única està formada pels membres següents:
 - Presidència: cap del Servei de Gestió Econòmica i Administrativa de l'Àrea de Serveis a les Persones o persona en qui delegui
 - Un/una tècnic/a de la Direcció d'Ensenyament o persona en qui delegui
 - Un/una tècnic/a de la Direcció d'Esports o persona en qui delegui
 - Un/una tècnic/a de la Direcció de Cultura o persona en qui delegui
 - Un/una tècnic/a del Servei de Projectes Transversals i Participació o persona en qui delegui

ACORDIA

p.p.

- Secretària: una secretària de l'Àrea de Serveis a les Persones

En la revisió de l'expedient hem comprovat que la comissió única qualificadora no estava formada tal i com estableix la clàusula 5, donat que no hi van assistir un/una tècnic/a de la Direcció de Cultura o persona en qui delegui i un/una tècnic/a del Servei de Projectes Transversals i Participació o persona en qui delegui.

Subvenció per concurrència atorgada a l'associació de lleure i cultura ENLLEURA'T

- Segons la clàusula 7 de les Bases generals de les subvencions les entitats beneficiàries estan obligades a Contractar una assegurança de responsabilitat civil, una assegurança d'accidents i fer difusió del projecte d'activitats o programa que es subvencioni per donar l'adequada publicitat al caràcter públic del finançament de les activitats subvencionades. Les mesures de difusió s'hauran d'adequar a l'objecte subvencionat i s'hi haurà de fer constar la llegenda "Amb el suport de l'Ajuntament de Mataró" amb l'anagrama segons el model tipogràfic i el disseny aprovat per l'Ajuntament de Mataró i que seran facilitats pel Servei de Comunicació.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la entitat beneficiària hagi aportat la documentació referida anteriorment.

- Segons l'apartat 6è. de les clàusules específiques per a la concessió de subvencions de la Direcció d'Ensenyament C-09/16. Abans d'iniciar l'activitat s'ha de presentar:
 - Resguard del rebut de pagament de cada infant indicant-hi el número que li correspon en relació a la llista d'inscrits (apartat a). En cas de fer inscripció per caixer TPV caldrà la llista dels inscrits per comprovar que tots els pagaments estan fets.
 - Els nens amb necessitats educatives específiques (NEE) s'han de relacionar en una llista apart, per ordre alfabètic (cognoms i nom).

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la entitat beneficiària hagi aportat la documentació referida anteriorment.

- Segons l'apartat 8è. punt C de les bases Generals de subvencions per concurrència, les entitats beneficiàries hauran de justificar l'aplicació de la subvenció a la finalitat per a la qual fou concedida.
 - C) Les despeses de remuneracions de personal i l'acreditació del pagament es justificaran mitjançant presentació dels documents següents: nòmina i signatura de qui percep o comprovant de transferència bancària, TC1, TC2 i comprovant d'ingrés a la Seguretat Social i l'ingrés de l'IRPF a l'Agència Estatal Tributària i comprovant de pagament

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la entitat beneficiària hagi presentat el pagament del model TC-1 i la presentació i el pagament del Model 111.

Subvenció per concurrència atorgada a AMPA ESCOLA ANXANETA

- Segons l'apartat 6è. de les clàusules específiques per a la concessió de subvencions de la Direcció d'Ensenyament C-09/16. Abans d'iniciar l'activitat s'ha de presentar:
 - Resguard del rebut de pagament de cada infant indicant-hi el número que li correspon en relació a la llista d'inscrits (apartat a). En cas de fer inscripció per caixer TPV caldrà la llista dels inscrits per comprovar que tots els pagaments estan fets.

- Els nens amb necessitats educatives específiques (NEE) s'han de relacionar en una llista apart, per ordre alfabètic (cognoms i nom).

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la entitat beneficiària hagi aportat el resguard de rebut de pagament ni una relació dels nens amb necessitats educatives específiques (NEE)

Ajuts de Transport Escolar

En la revisió de l'expedient hem detectat que existeix una incongruència entre dues clàusules de les bases generals. La clàusula 2 en el seu punt 2 diu que s'abonarà el 100% de l'import de les targetes t-50/30 i t-70/30, en canvi la clàusula 6. incompatibilitat i límit dels ajuts, anuncia que l'ajut als acompanyants té el límit màxim del 50% de l'import del bitllet.

Com es pot observar, existeix una incongruència entre ambdues clàusules dins de les mateixes bases reguladores

Subvenció per concurrència atorgada a l'op. 201600139780 per Ajuts de Transport Escolar

- Segons l'apartat 4t. de les bases Generals de subvencions per concurrència, la presentació d'una sol·licitud de subvenció comporta la plena acceptació d'aquestes bases i l'autorització de qui sol·liciti perquè l'òrgan que concedeix obtingui de manera directa l'acreditació de l'acompliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social mitjançant certificats telemàtics.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que hi hagi l'acreditació de l'acompliment de les seves amb la Seguretat Social.

Subvenció per concurrència atorgada a l'op. 201600139760 per Ajuts de Transport Escolar

- Segons el punt 2 de l'apartat 2n de les clàusules específiques per a la concessió d'ajuts per al transport escolar per a alumnes d'educació infantil, primària i secundària; només es concedirà l'ajut per a una targeta al mes de setembre a juny. En aquest cas, cal que l'alumne/a compleixi el següent requisit, entre d'altres:
 - Tingui dictamen favorable de NEE derivades de situacions socioeconòmiques desfavorides, per part dels serveis educatius.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que hi hagi dictamen favorable de NEE derivades de situacions socioeconòmiques desfavorides, per part dels serveis educatius.

Subvenció per concurrència atorgada a l'op. 201600114849 per Beques d'assistència escolar

- Segons l'apartat 6è. de les Bases per a l'atorgament de beques per a l'assistència escolar, el termini de presentació de les sol·licituds és del 4 a l'11 de juliol de 2016, ambdós inclosos.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la sol·licitud es presenta fora de termini.

- Segons el punt 3 de l'apartat 6è de les Bases per a l'atorgament de beques per a l'assistència escolar, la documentació a presentar per a la justificació d'ingressos nets de tots els membres de la unitat familiar majors de 16 anys és la següent:

- Els membres que treballen per compte d'altri: Original i fotocòpia de les nòmines del semestre anterior a la data de presentació de la sol·licitud. En el període ordinari, el semestre a considerar és el de gener a juny de 2016.

En la revisió de l'expedient hem detectat que per part de la mare només s'aporten les nòmines de maig i juny, per tant no es justifiquen els ingressos del semestre anterior, tal i com estipulen les bases.

Subvenció per concurrència atorgada a l'op. 201600136055 per Beques d'assistència escolar

- Segons el punt 1 de l'apartat 6è de les Bases la documentació s'ha d'aportar vida laboral de tots els membres de la unitat familiar entre d'altres documents.
- Segons l'apartat 6è de les Bases l'Ajuntament podrà sol·licitar la documentació complementària que consideri oportuna per comprovar o justificar les condicions exigides, atorgant a aquests efectes un termini de deu dies hàbils.

Es va notificar el dia 6 de setembre de 2016 que mancava la vida laboral de la mare. Donat que a l'expedient no es deixa constància, no hem pogut comprovar que l'aportació de la documentació que mancava es realitzés en el termini establert.

4.2 Pressupost d'ingressos

4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics

La relació d'ingressos revisats ha estat el següent:

Objecte	Número operació DR	Import
Preus públics quotes escoles bressol	201600124854	15.880,62
Preus públics menjadors escoles bressol	201600124843	21.544,50

De la revisió dels expedients es posen de manifest les següents observacions:

Per Decret 7478/2016 de 17 d'octubre s'han aprovat les liquidacions de preus públics del mes d'octubre.

Es van aprovar uns ingressos totals 134.819,43 euros els quals estaven integrats per 818 rebuts. Per analitzar els ingressos hem seleccionat 5 rebuts del total dels 134.819,43 euros.

L'apartat b) del punt 1 de l'article 102 de la Llei General Tributaria estableix que les liquidacions tributaries han de contenir els elements determinats de la quantia del deute tributari.

Per tal de fer la revisió dels imports dels rebuts, hem hagut de demanar informació al centre Gestor per tal de validar l'import. Per tant, els rebuts no contenen els elements determinats de la quantia del deute tributar.

²Segons la ordenança general reguladora dels preus públics d'educació (ordenança 4.2), els elements determinants del deute tributari són:

- L'interval d'edat de l'Infant, així com el nombre d'hores de permanència.
- Bonificacions i el seu tipus.
- Servei espai infants i família.
- Tipus de servei de permanències (fixa o esporàdica).
- Servei de menjador (interval d'edat i nombre de dies).
- Servei de vacances (estiu, nadal i setmana santa) (interval d'edat i dies).

² Informació ampliada en fase d'al·legacions

5. 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 convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

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





Ajuntament de Mataró

INFORME

Òrgan que l'ha demanat: INTERVENCIÓ

Assumpte: AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT 2016

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2016 de la Direcció d'Ensenyament passem a fer les següents consideracions:

4. INFORMACIÓ SOBRE ELS ASPECTES REVISATS I OBSERVACIONS FORMULADES

4.1. Pressupost de despeses.

4.1.1 Capítol II. Despeses en béns corrents i serveis.

Pel que fa a l'expedient del servei de cuina per escoles bressol, s'ha detectat que la Mesa de Contractació no estava íntegrament constituïda tal i com estableix el Decret esmentat, i no s'ha constatat que s'hagi publicat l'adjudicació en el BOPB.

En referència a aquests punts, comentar que la tramitació d'aquests expedients correspon al Servei de Compres i Contractacions, que la Direcció d'Ensenyament només confecciona el plec tècnic i emet els informes que li pertocuen, i que les observacions indicades correspon que siguin contestades pel Servei de Compres i Contractacions.

Contractació menor.

S'ha observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor.

- GASULL SUBIÑÀ, JORDI. Creació, disseny i maquetació material gràfic: 2.368,55€.
Els serveis realitzats a la Direcció d'Ensenyament no excedeixen els 18.000,00€ IVA exclòs, del límit del contracte menor.
- PUBLICITAT FERMALLI MARESME, SL: 1.482,25€
Els serveis realitzats a la Direcció d'Ensenyament no excedeixen els 18.000,00€ IVA exclòs, del límit del contracte menor.
- OFFICE DEPOT, SL. Compra material tipus oficina: 881,26€
Els serveis realitzats a la Direcció d'Ensenyament no excedeixen els 18.000,00€ IVA exclòs, del límit del contracte menor.



En cap dels contractes esmentats l'import del servei sol·licitat per la Direcció d'Ensenyament excedeix de l'import màxim per a ser considerat contracte menor.

Des de la Direcció d'Ensenyament no és possible saber si hi haurà un altre servei municipal que al llarg de l'exercici farà un encàrrec al mateix proveïdor.

Pel que a a AUTOCARS CALELLA, SL s'està tramitant un contracte obert simplificat que entrarà en vigor pel curs 2017-2018.

4.1.2. Capítol IV. Transferències corrents.

Ajuts de transport escolar.

Es diu a l'informe de l'auditoria que existeix una incongruència entre dues clàusules de les bases generals.

Fins el curs 2015-2016 es donava un màxim del 50% de l'import de les targetes del bus. A partir del curs 2016-2017 s'ha canviat el percentatge i el màxim ha passat a ser el 100%. Al fer el canvi a les bases s'ha canviat la clàusula 2 però no s'ha canviat la clàusula 6.

De cara a les bases del curs 2017-2018 s'esmenarà aquesta incongruència i es canviarà la clàusula 6 de les bases generals posant com a màxim el 100% de l'import dels bitllets.

4.2. Pressupost d'ingressos

4.2.1. Capítol III. Taxes i preus públics.

Segons els auditors, els rebuts de les escoles bressol no contenen els elements determinants de la quantia del deute tributari.

En referència a aquest comentari, la Direcció d'Ensenyament posa en tots els seus rebuts els elements que es creuen necessaris, com el nom del tercer, el concepte pel qual es fa el rebut i l'import.

Per part dels auditors s'haurien d'establir quins són aquests elements determinants de la quantia del deute tributari que no es posen en els rebuts per poder corregir-ho en el futur.

Mataró, 3 de agost de 2017

El Director d'Ensenyament

R.O




Emili Muñoz Martínez

