

**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

Treballs de fiscalització plena posterior  
del període corresponent al primer semestre  
de l'exercici pressupostari de 2011

*Servei de Recursos Humans*

Protocol número 7.061

*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

<b>1. Objecte i abast del treball realitzat .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Conclusions i recomanacions.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....</b>	<b>10</b>
<b>5. Al legacions del centre gestor .....</b>	<b>20</b>



## 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 2011.

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 incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

El present informe recull les conclusions, incidències, 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 el casos que s'ha considerat com 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, en virtut del contracte pel servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditoria i la realització d'informes econòmics financers de l'Ajuntament de Mataró i els seus organismes autònoms, aprovat definitivament per decret de la Consellera Delegada de Serveis Centrals de data 11 de novembre de 2009.

## 2. Conclusions i recomanacions.

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior del **primer semestre l'exercici pressupostari 2011**, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. El centre gestor presenta el següents ratis de execució del pressupost:

Classificació econòmica	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	3.326.860,28	2.056.599,79	61,82%	1.180.117,69	57,38%	939.760,69	79,63%	240.357,00
Despeses en bens corrents i serveis	63.271,14	45.667,74	72,18%	14.006,89	30,67%	9.518,20	67,95%	4.488,69
Transferències corrents	32.280,00	15.741,80	48,77%	5.829,00	37,03%	5.829,00	100,00%	0,00
Inversions reals	20.215,28	778,31	3,85%	778,31	100,00%	778,31	100,00%	0,00
Actius Financers	150.000,00	33.107,08	22,07%	33.107,08	100,00%	25.653,54	77,49%	7.453,54
<b>TOTAL</b>	<b>3.592.626,70</b>	<b>2.151.894,72</b>	<b>59,90%</b>	<b>1.233.838,97</b>	<b>57,34%</b>	<b>981.539,74</b>	<b>79,55%</b>	<b>252.299,23</b>

2. Com manifesten els informes de fiscalització prèvia emesos per la Intervenció, diversos expedients de contractació no han estat fiscalitzats amb caràcter previ, contràriament al requerit per la normativa d'hisendes locals.

3. L'Ajuntament ha satisfet al personal un complement de productivitat sense que haguem constatat l'assignació d'objectius relacionats directament amb el lloc de treball i el seu compliment, contràriament al que disposa la normativa reguladora.

Per la seva banda, l'article 172.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del Personal al Servei de les Entitats Locals disposa:

*"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"*

4. S'ha comprovat que en alguns casos es supera el termini màxim de realització d'hores extraordinàries anuals que es troba fixat en 60, segons la normativa legal vigent que li és aplicable. Tot i que es tracta de serveis excepcionals es considera que la retribució mitjançant les hores extraordinàries no s'ajusta a la normativa de personal que li és aplicable.
5. L'anàlisi i seguiment de la tramitació de les despeses, en relació a factures tramitades pel servei, ha donat lloc a la quantificació –per estimació– del període mig de tramitació, això és, el temps transcorregut des de l'entrada de la factura a registre general, fins el pagament efectiu de la mateixa al proveïdor corresponent.

El període mig obtingut per a les factures tramitades per aquest servei ha estat de 93,46 dies. Aquest supera els 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, que convindria reduir o ajustar per tal d'adequar-se a la legislació vigent.

Cal recordar que la tramitació de les despeses i dels ajuts econòmics s'ha de supeditar en la mesura del possible als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladores de subvencions aprovades per la Corporació i evidentment, al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

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.



### 3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.

#### Seguiment pressupostari.

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost de despeses a 30 de juny de 2011 corresponent al servei de Recursos Humans:

Class. Econ. Article	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
12	Personal funcionari.	315.014,96	319.894,08	101,55%	91.337,50	28,55%	69.833,39	76,46%	21.504,11
13	Personal laboral.	27.923,12	27.923,12	100,00%	7.785,14	27,88%	5.790,60	74,38%	1.994,54
14	Altres personal	0,00	1.230,28		0,00		0,00		
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	131.142,40	139.942,06	106,71%	50.355,22	35,98%	24.319,33	48,30%	26.035,89
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>474.080,48</b>	<b>488.989,54</b>	<b>103,14%</b>	<b>149.477,86</b>	<b>30,57%</b>	<b>99.943,32</b>	<b>66,86%</b>	<b>49.534,54</b>
21	Reparacions, manteniment i conservació.	1.504,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
22	Material, subministraments i altres.	12.761,68	7.980,11	62,53%	4.520,94	56,65%	1.061,77	23,49%	3.459,17
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en bens corrents i serveis</b>	<b>14.265,68</b>	<b>7.980,11</b>	<b>55,94%</b>	<b>4.520,94</b>	<b>56,65%</b>	<b>1.061,77</b>	<b>23,49%</b>	<b>3.459,17</b>
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	11.280,00	5.672,80	50,29%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>11.280,00</b>	<b>5.672,80</b>	<b>50,29%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis.	20.215,28	778,31	3,85%	778,31	100,00%	778,31	100,00%	0,00
<b>Cap. 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>20.215,28</b>	<b>778,31</b>	<b>3,85%</b>	<b>778,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>778,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Org. 30002</b>	<b>Direcció de Recursos Humans</b>	<b>519.841,44</b>	<b>503.420,76</b>	<b>96,84%</b>	<b>154.777,11</b>	<b>30,75%</b>	<b>101.783,40</b>	<b>65,76%</b>	<b>52.993,71</b>

12	Personal funcionari.	163.323,88	163.323,88	100,00%	47.275,14	28,95%	35.579,25	75,26%	11.695,89
13	Personal laboral.	1.641.292,09	620.939,78	37,83%	450.953,49	72,62%	361.591,63	80,18%	89.361,86
14	Altres personal.	0,00	602,89	#DIV/0!	602,89	100,00%	602,89	100,00%	0,00

15	Incentius al rendiment.	697.314,61	350.336,25	50,24%	299.235,62	85,41%	292.677,72	97,81%	6.557,90
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	140.423,85	256.447,35	182,62%	161.327,44	62,91%	93.618,26	58,03%	67.709,18
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>2.642.354,43</b>	<b>1.391.650,15</b>	<b>52,67%</b>	<b>959.394,58</b>	<b>68,94%</b>	<b>784.069,75</b>	<b>81,73%</b>	<b>175.324,83</b>
22	Material, subministraments i altres.	2.410,00	120,00	4,98%	120,00	100,00%	120,00	100,00%	0,00
23	Indemnitzacions per raó del servei.	22.168,00	10.391,98	46,88%	7.332,23	70,56%	6.302,71	85,96%	1.029,52
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en bens corrents i serveis</b>	<b>24.578,00</b>	<b>10.511,98</b>	<b>42,77%</b>	<b>7.452,23</b>	<b>70,89%</b>	<b>6.422,71</b>	<b>86,19%</b>	<b>1.029,52</b>
83	Concessió de préstecs fora del sector públic.	150.000,00	33.107,08	22,07%	33.107,08	100,00%	25.653,54	77,49%	7.453,54
<b>Cap. 8</b>	<b>Actius Financers</b>	<b>150.000,00</b>	<b>33.107,08</b>	<b>22,07%</b>	<b>33.107,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.653,54</b>	<b>77,49%</b>	<b>7.453,54</b>

<b>Total Org. 30502</b>	<b>Servei de Relacions Laborals i Assistència Jurídica</b>	<b>2.816.932,43</b>	<b>1.435.269,21</b>	<b>50,95%</b>	<b>999.953,89</b>	<b>69,67%</b>	<b>816.146,00</b>	<b>81,62%</b>	<b>183.807,89</b>
-------------------------	--	---------------------	---------------------	---------------	-------------------	---------------	-------------------	---------------	-------------------

12	Personal funcionari.	118.567,63	118.171,78	99,67%	34.490,85	29,19%	25.868,13	75,00%	8.622,72
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	91.857,74	57.788,32	62,91%	36.754,40	63,60%	29.879,49	81,30%	6.874,91
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>210.425,37</b>	<b>175.960,10</b>	<b>83,62%</b>	<b>71.245,25</b>	<b>40,49%</b>	<b>55.747,62</b>	<b>78,25%</b>	<b>15.497,63</b>
22	Material, subministraments i altres.	19.911,46	25.984,39	130,50%	1.717,22	6,61%	1.717,22	100,00%	0,00
23	Indemnitzacions per raó del servei.	4.516,00	1.191,26	26,38%	316,50	26,57%	316,50	100,00%	0,00
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en bens corrents i serveis</b>	<b>24.427,46</b>	<b>27.175,65</b>	<b>111,25%</b>	<b>2.033,72</b>	<b>7,48%</b>	<b>2.033,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	21.000,00	10.069,00	47,95%	5.829,00	57,89%	5.829,00	100,00%	0,00
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>21.000,00</b>	<b>10.069,00</b>	<b>47,95%</b>	<b>5.829,00</b>	<b>57,89%</b>	<b>5.829,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>

<b>Total Org. 31102</b>	<b>Servei de Desenvolupament i Organització</b>	<b>255.852,83</b>	<b>213.204,75</b>	<b>83,33%</b>	<b>79.107,97</b>	<b>37,10%</b>	<b>63.610,34</b>	<b>80,41%</b>	<b>15.497,63</b>
-------------------------	---	-------------------	-------------------	---------------	------------------	---------------	------------------	---------------	------------------

*Resum classificació econòmica.*

La classificació econòmica del pressupost corresponent al capítol I de personal ens dóna una altra visió dels imports liquidats a 30 de juny del 2010, per a les despeses pressupostades i executades que gestiona el servei:

	<b>Classificació econòmica</b>	<b>Previsions Definitives</b>	<b>Despesa compromesa</b>	<b>% sobre previsions</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>% sobre compromisos</b>	<b>Pagaments efectuats</b>	<b>% sobre obligacions</b>	<b>Pdt. pagament</b>
120	Retribucions bàsiques. Funcionaris	245.032,29	245.051,15	100 %	66.299,19	27,06%	50.040,29	75,48%	16.258,90
121	Retribucions complementàries. Funcionaris	351.874,18	356.338,59	101 %	106.804,30	29,97%	81.240,48	76,06%	25.563,82
130	Laboral fix.	196.488,40	145.446,91	74,02%	59.447,21	40,87%	45.713,07	76,90%	13.734,14
131	Laboral temporal.	1.472.726,81	503.415,99	34,18%	399.291,42	79,32%	321.669,16	80,56%	77.622,26
143	Suplències Laborals i Ass. Jurídica	0,00	1.833,17	-	602,89	32,89%	602,89	100,00%	0,00
150	Productivitat.	576.009,49	308.847,00	53,62%	265.173,39	85,86%	264.714,39	99,83%	459,00
151	Gratificacions.	121.305,12	41.489,25	34,20%	34.062,23	82,10%	27.963,33	82,09%	6.098,90
160	Quotes socials.	241.964,86	408.131,32	168,67%	214.435,15	52,54%	118.864,32	55,43%	95.570,83
161	Prestacions socials.	33.425,93	15.376,37	46,00%	3.451,87	22,45%	2.666,13	77,24%	785,74
162	Despeses socials del personal.	88.033,20	30.670,04	34,84%	30.550,04	99,61%	26.286,63	86,04%	4.263,41
<b>TOTAL</b>		<b>3.326.860,28</b>	<b>2.056.599,79</b>	<b>61,82%</b>	<b>1.180.117,69</b>	<b>57,38%</b>	<b>939.760,69</b>	<b>79,63%</b>	<b>240.357,00</b>

*Tramitació de la despesa.*

L'Ajuntament té establert un control del període transcorregut des del registre de la factura fins al moment del seu pagament, si bé les dades de consulta no permeten establir el període mitjà de pagament de l'àrea o servei gestor.

Com en fiscalitzacions anteriors, a partir dels registres comptables s'ha estimat el temps transcorregut des de la recepció de la factura del proveïdor, data d'entrada per Registre General, fins a la data del pagament registrada en comptabilitat.





La informació necessària per al desenvolupament d'aquesta feina ha estat obtinguda dels llistats: 'factures registrades per àrea gestora i proveïdor' i 'relació d'operacions per tercer'. Ambdós llistats són proporcionats pel programa informàtic de l'Ajuntament i les factures tingudes en compte per a l'estimació del període mig de pagament es troben relacionades a l'annex I.

La comparació del període mig de pagament en relació al exercici anterior presenta la següent evolució:

	30/06/2010	31/12/2010	30/06/2011
Període mig de pagament en dies	51,36	77,41	93,46

Segon el registres comptables el centre gestor en l'actualitat supera el termini de pagament de 50 dies que estableix com termini màxim la normativa legal vigent.

No obstant, cal matisar, que atenent a la data real de pagament de les factures, el període mitjà de pagament podria veure's reduït en aquells casos en els quals la comptabilització del pagament es produeix amb retard significatiu en relació amb la data real del pagament de la factura.



#### 4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.

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

##### *Mostra seleccionada i criteris de selecció.*

L'anàlisi de la despesa vinculada al centre gestor ha estat dirigida en diversos àmbits, en relació a les despeses liquidades que s'exposa al punt I del present informe.

Un cop determinada la població objecte de l'anàlisi, la revisió s'ha centrat en els següents punts:

##### *Aspectes econòmics:*

- a) Resums de nòmina mensuals, butlletins de cotització a la seguretat social i rebuts de nòmina, referits a 30 de juny del 2011.
- b) Acord d'aprovació dels règims de dedicació dels càrrecs electes, retribucions vigents al 2011 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 2011 i posteriors modificacions.
- e) Decrets de Presidència o altres que afectin les retribucions del personal en l'exercici 2011.
- 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:*

- a) Oferta pública d'ocupació i modificacions de l'exercici 2011 i tràmits d'aprovació.
- b) Detall de les reclamacions o litigis interposats pel personal fins la data de fiscalització.



- c) Procediments de selecció de personal tramitats fins la data.
- d) Detall de les altes de personal produïdes en l'exercici.
- e) Places cobertes i contractacions durant el període de fiscalització, sense procediments de selecció.
- f) Expedients del personal de la mostra seleccionada.

*Altres:*

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

Seguint l'ordre anterior, s'exposa a continuació aquells aspectes per als que els resultats de la revisió han produït incidències o bé observacions que s'ha estimat oportú considerar:

#### *Comptabilització de les despeses de personal.*

Consta un retard en la comptabilització de la despesa de personal a 30 de juny del 2011 ja que només s'ha constava registrada la despesa fins al mes de maig.

Durant el mes de setembre del 2011 s'ha emès per part del Servei de Gestió Econòmica un informe de seguiment pressupostari que ha estat aprovat per la Comissió Informativa i resta pendent d'aprovació per part de la Junta de Govern Local on s'indica aquesta situació.

#### *Complement de Productivitat.*

L'Ajuntament ha satisfet al personal un complement de productivitat sense que haguem constatat l'assignació d'objectius relacionats directament amb el lloc de treball i el seu acompliment, contràriament al que disposa la normativa reguladora.

Els pactes de condicions de treball del personal laboral de l'Ajuntament de Mataró estableixen en el seu article 26è que el complement de productivitat serà lineal i es garanteix en tot cas per a tot el personal de l'Ajuntament l'aplicació d'un mínim del 50% de l'import personal previst en concepte de complement de productivitat. El mateix text preveu que l'assignació individual serà lineal en funció del grau d'assoliment aconseguït pel servei.

L'assignació individual d'aquest complement per part del Servei de Recursos Humans ve donada en base al percentatge d'hores treballades durant l'any de la jornada obligatòria.

Atenent a l'exposat, entenem que aquests criteris es podrien considerar com a no adequats a allò previst a l'article 172.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del Personal al Servei de les Entitats Locals que disposa:

*“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”*

El servei gestor ens indica que tot i que aquest complement no s'estableix al conveni de condicions de treball del personal laboral ni a l'acord de condicions de treball del personal funcionari, es va aplicar un acord posterior signat per la representació de l'Ajuntament de Mataró i les seccions sindicals de CCOO, SPPME-CAT, UGT i CATAAC, en data 24 d'octubre de 2008. En el punt 4t d'aquest s'indica el següent:

*“Es prorroga per als anys 2008 i 2009 la meritació del complement de productivitat establerta al Text únic dels acords municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Mataró 2004-2007. El complement de productivitat s'abonarà el mes de març segons els criteris d'interpretació aplicats en la paga de complement de productivitat abonada el 2008”.*

*Formalització dels expedients dels procediments de selecció.*

En el període fiscalitzat s'ha revisat els següents expedients de procediment de selecció:

Expedient	PROCÉS	CONVOCATORIA
27/2011	Procés selectiu de creació de llista d'espera de tècnics/ques especialistes de programa, Grup CI	Aprovació JGL, 21/02/2011
60/2011	Provisió del lloc de treball de Coordinador/a de prevenció de riscos laborals, mitjançant concurs de mèrits específic.	Aprovació JGL, 12/09/2011
62/2011	Procés selectiu per cobrir 5 places d'agent de policia local (4 en expectativa de destinació).	Aprovació JGL, 04/04/2011

No s'ha considerat necessari realitzar observacions.

*Contractació de personal interí i temporal.*

De la revisió de l'antiguitat de les interinitats i la freqüència de les contractacions laborals ha estat possible conèixer l'antiguitat exacta del personal laboral temporal i el personal funcionari interí només en els casos de l'últim contracte signat pel treballador. Les dades informàtiques de què disposa el centre gestor només aquesta informació encara que es pot obtenir aquesta informació de forma individualitzada.

Del llistat obtingut on s'indica l'antiguitat mitjançant l'últim contracte s'ha detectat els següents casos de personal temporal, bé sigui en situació d'interinatge o mitjançant contractes d'obra i servei, que porten més de dos anys en exercici del seu lloc de treball sense que aquesta situació hagi estat regularitzada i s'hagi convocat els procedents processos de selecció, tal i com indica la normativa que li és aplicable.

En aquest cas no es dona compliment al principi d'igualtat d'oportunitats que estableix la normativa de personal indicada:

Càrrec	Nº treballador	Data inici	Data Fiscalització	Anys
Auxiliar Administratiu/va	3234	01/09/2008	30/06/2011	2,83
Auxiliar de Protocol i RP	3909	01/01/2009	30/06/2011	2,49
Administratiu/va Policia Local	3217	01/01/2008	30/06/2011	3,50
P. Prog. Agent Censal	3630	01/01/2008	30/06/2011	3,50
Cap Servei Informació i Telecomunicacions	3427	01/01/2008	30/06/2011	3,50
Auxiliar de Serveis i Conserge Compres i contractacions	30242	01/01/2009	30/06/2011	2,49
T. Esp. Delineant/a Secció de Patrimoni Especial	2321	02/02/2009	30/06/2011	2,41
Administratiu/va Gestió Tributària	206	12/06/2009	30/06/2011	2,05
Administratiu/va Servei Urbanisme	30325	01/01/2008	30/06/2011	3,50
Auxiliar Administratiu/va	30015	01/01/2009	30/06/2011	2,49
Oficial 1ª Lampista	3037	14/10/2008	30/06/2011	2,71
Coordinadora Llei de Barris	30553	13/10/2008	30/06/2011	2,71
Administratiu/va	3487	01/01/2008	30/06/2011	3,50
Cap de Servei de Desenvolupament Urbà	30253	01/01/2008	30/06/2011	3,50
Cap del Servei d'Habitatge i Llicències	30368	02/01/2008	30/06/2011	3,49
Tècnic/a Mitjà/na	2351	01/04/2009	30/06/2011	2,25
Administratiu/va Serveis Personals	2341	12/06/2009	30/06/2011	2,05
Psicòleg/a	30370	04/12/2008	30/06/2011	2,57
Educador/a Social	3601	01/01/2008	30/06/2011	3,50
(FP) Administratiu/va Serveis Personals	3802	01/01/2008	30/06/2011	3,50
Administratiu/va	3830	02/01/2009	30/06/2011	2,49

Del total de contractacions o nomenaments sota interinitat o temporalitat es van tramitar com a màxima urgència els següents:

Decret	Descripció	Categoria	des de	fins a	Tipus
3052/11	Substitució a ESP	Animador/a Sociocultural	26/04/2011	-	Contractació

S'ha revisat el següents expedients de contractació formalitzats en el període fiscalitzat:



Nº Expedient	Descripció	Tipus	Decret	Categoria
6	Contracte interí per vacant	contracte	543	peó
23	Nomenament en pràctiques	nomenament	857	tècnic especialista cadastral
18	Contracte obra o servei a temps parcial	contracte	853	conserge
297	Nomenament en pràctiques	nomenament	856	tècnic superior
20	Contracte interí per vacant	contracte	1373	peó
47	Contracte per acumulació de tasques	contracte	1470	treballadora familiar
68	Nomenament per programes	nomenament	2261	conserge
187	Contracte indefinit	contracte	2204	conserge
187	Contracte indefinit	contracte	2228	conserge
117	Nomenament interí per substitució IT	nomenament	3050	Auxiliar administrativa
132	Contracte per acumulació de tasques	contracte	3051	conserge
135	Contracte substitució IT i maternitat	contracte	3052	animadora sociocultural
147	Nomenament per acumulació de tasques	nomenament	3409	Auxiliar administrativa

Analitzades les contractacions i nomenaments del personal anterior, es realitzen les següents observacions:

- En els següents casos no s'ha pogut constatar l'existència de l'informe d'incoació de l'expedient:

Nº Expedient	6	23	19	297	20	187
--------------	---	----	----	-----	----	-----

L'informe d'incoació de l'expedient forma part del tràmit administratiu. El servei gestor ens indica que en alguns casos la incoació dels expedients es realitza amb altres mitjans, ja sigui telefònicament, per comunicacions electròniques o directament per part dels responsables dels serveis que detectin la necessitat.

- En tots els casos revisats, el Decret d'Aprovació de la contractació i/o modificació és posterior al inici real de la feina a realitzar per part del treballador.

Entenem que el Decret d'Aprovació és el procediment que dóna validesa a la contractació tal i com s'estableix a l'article 55 del RD 214/1990 pel qual s'aprova el Reglament de Personal al Servei de les entitats locals, i per tant hauria de ser previ a l'inici efectiu de la relació laboral.



Tot i tenir en compte les alegacions efectuades pel servei gestor en fiscalitzacions anteriors es considera necessari incorporar aquestes observacions.

- En la contractacions per via d'urgència no es considera justificat la utilització d'aquest procediment ja que es tracta d'una substitució per baixa de maternitat pel que es podria haver previst amb la suficient antelació.

Per altra banda no consta que es doni a compte al Ple en la primera sessió que tingui tal i com s'indica a l'article 98 del RD 214/1990 i a l'article 291.3 del Text Refós de la Llei Municipal de règim Local de Catalunya.

*Convenis de pràctiques.*

Durant el període fiscalitzat s'ha formalitzat dos convenis de pràctiques amb alumnes de la Universitat Politècnica de Catalunya.

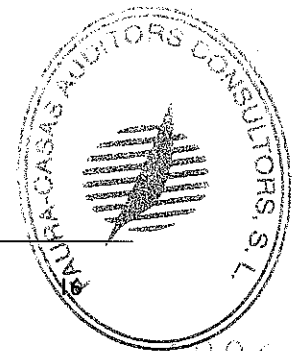
Als expedients objecte d'anàlisi s'ha observat que la data del Decret d'aprovació dels convenis és posterior a la data en la qual va tenir efectes. D'aquesta manera, l'execució de les pràctiques es realitza sense l'aprovació de l'objecte que dona lloc a aquest dret.

*Bestretes lliurades al Personal.*

L'article 29 dels convenis i acords que regulen les condicions del personal laboral i funcionari de l'Ajuntament de Mataró estableix que la dotació màxima a realitzar per a la concessió de bestretes al personal serà d'un 0,27% del Pressupost del Capítol de Despeses de Personal.

Aquest import seria de 78.346,61 euros i la dotació realitzada per l'Ajuntament és de 150.000 euros.

Tot i això cal indicar que les Obligacions Reconegudes per aquest concepte a 30 de juny del 2011 són de 33.107,08 euros.





*Reserves de Lloc.*

Durant el període fiscalitzat la situació de llocs de treball en situació de reserva del lloc de treball de l'Ajuntament de Mataró, és la següent:

LLOC RESERVAT	LLOC ACTUAL	ORGANISME	FONAMENT LEGAL	Data límit
Agent	Caporal	Ajuntament de Mataró	EBEP	Final procés selectiu
Cap de la secció de Patrimoni	Llicència assumptes propis		D 214/90, art. 149,2	31/12/2011
Cap Servei Serveis Socials	Directora Fundació Hospital	Fundació municipal	Acord funcionaris, art. 11	No límit
Auxiliar administratiu/va	Administrativa	Ajuntament de Mataró	Acord funcionaris, art. 12	No límit
Agent	Caporal	Ajuntament de Mataró	EBEP	Final procés selectiu sergent
Tècnic/a superior informàtica	Tècnic/a superior informàtica	Consell Comarcal del Maresme	Acord funcionaris, art. 11	31/05/2010
TM gestió	Càrrec confiança	Ajuntament de Pineda	EBEP, art. 87 f)	Final nomenament
Cap del Servei de Protecció Civil	Cap de Servei Protecció Civil	Generalitat de Catalunya	D 214/90, art. 186 a)	31/01/2011
Auxiliar administrativa	Administrativa	Ajuntament de Mataró	Acord funcionaris, art. 12	No límit
TE Delineant	Regidor dedicació exclusiva	Ajuntament de Llinars del Vallès	EBEP, art. 87 f)	Final nomenament
Auxiliar administratiu/va	TM gestió	Ajuntament de Mataró	Acord funcionaris, art. 12	No límit
TAE Arquitecte		Ajuntament de Molins de Rei	D 214/90, art. 186 a)	15/08/2011
Caporal	Sergent	Ajuntament de Mataró	EBEP	Final procés selectiu sergent
Tècnic/a superior	Director centre participació	Ajuntament de Rubí	Estatut treballadors	Vigència conveni
Coordinadora bústia queixes	Cap secció relacions laborals	Ajuntament de Rubí	EBEP, art. 87 f)	01/03/2012
Cap Servei Nova Ciutadania	Assessor Presidència	Generalitat de Catalunya	D 214/90, art. 186 a)	08/09/2011
Auxiliar administratiu/va	Administrativa	Ajuntament de Mataró	Acord funcionaris, art. 12	No límit
Auxiliar administratiu/va Administració General	Serveis Especials (assimilació càrrec electe)	CCOO	LOLS, art 9	No límit



*Sol·licituds de Compatibilitat.*

De la revisió dels expedients de sol·licitud de compatibilitat es destaquen les següents observacions:

- Al següents expedients de sol·licitud de comptabilitat, no hi consta la verificació que 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:

<b>Expedient</b>	<b>Treballador/a</b>	<b>Descripció</b>
23/11	HDR	Declaració de 2a activitat del Sr. HDR
49/11	AMF	Declaració de 2a activitat de la Sra. MMF
79/11	FSM	Declaració de 2a activitat del Sr. JSV

- En els expedients indicats en el quadre superior no es deixa constància de l'inici de la segona activitat pel qual es sol·licita la compatibilitat amb l'exercici del càrrec públic.

*Convenis i acords amb el personal.*

Com ja s'ha anat en fiscalitzacions anteriors, durant l'exercici 2010 es va prorrogar l'anterior acord sobre la determinació de les condicions de treball del personal funcionari i laboral per al període 2000-2003. Al seu article 3 ja s'establia la seva pròrroga fins que no s'assoleixi un nou acord.

*Hores Extraordinàries i Fiscalització de conceptes variables.*

De la revisió de les hores extraordinàries realitzades per els treballadors de l'Ajuntament de Mataró, s'ha de tenir en compte el següent:

- Tal i com s'ha vingut comentant en fiscalitzacions anteriors, a 30 de juny consten dos funcionaris que sobrepassen les 60 hores extres permeses anualment i acrediten hores extraordinàries de forma regular.

En les al·legacions realitzades als informes de fiscalització anteriors el servei gestor indica que aquestes es donen per serveis especials d'alcaldia però tal i com s'ha anat reiterant en successius informes semestrals, es considera que aquesta situació s'hauria de regularitzar ja que mitjançant el pagament d'hores extraordinàries, no s'ajustaria a la normativa relacionada.

- Pel que fa als treballadors laborals de l'Ajuntament de Mataró, del servei de manteniment, consten alguns treballadors que a 30 de juny havien realitzat el màxim d'hores extraordinàries permeses anualment, havent-se realitzat amb regularitat de forma mensual.
- Els expedients d'aprovació de despeses per raó del servei han estat aprovats amb posterioritat al dia 15 de cada mes en tots tot i que el procediment procedent especifica que no hauria de superar aquesta data.

S'ha comprovat que els informes d'intervenció emesos referent a la fiscalització de les nòmines dels mesos de febrer a maig constaten aquest extrem.

#### *Informes de fiscalització prèvia de la nòmina.*

De la revisió dels informes de fiscalització prèvia emesos per la intervenció de l'Ajuntament de Mataró respecte els actes administratius del 1r semestre de l'exercici 2010, s'ha constatat que en alguns expedients la data d'efectes del contracte és anterior a la data en la qual ha estat entregat l'expedient per a la seva fiscalització a la Intervenció de Fons, essent PRECEPTIU l'informe d'intervenció i PREVI a la data d'efectes de la mateixa.

S'ha comprovat les observacions realitzades pel servei gestor respectes aquest aspecte però es considera necessari informar sobre aquesta situació.

## 5. Al·legacions del centre gestor.

L'esborrany d'aquest Informe d'Auditoria 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 al primer semestre de l'exercici pressupostari 2011, hem d'informar el següent:

### **-Respecte del període mig de pagament de les factures tramitades pel centre gestor (pàgina 8):**

El centre gestor assumeix una part del tràmit de pagament de factures, concretament pel que fa a la validació i comptabilització i només en alguns casos la primera aprovació.

Pel que fa als casos que presenten una major desviació respecte de la normativa cal indicar que es tracta de situacions puntuals, com és el cas dels abonaments corresponents a vigilància de la salut que van endarrerir-se en haver-se de tramitar una modificació del contracte amb la societat de prevenció degut a un major volum de revisions mèdiques derivada de les contractacions extraordinàries de plans d'ocupació del tot impossibles de preveure.

### **-Respecte de l'abonament del complement de productivitat (pàgina 11):**

S'està elaborant un aplicatiu corporatiu que permetrà afinar millor l'assignació d'objectius i realitzar una avaluació competencial en els termes establerts per l'EBEP.

En aquesta línia, el Servei de Desenvolupament i Organització de la Direcció de Recursos Humans està treballant per implantar un sistema d'avaluació de l'acompliment, que inclourà tant l'avaluació d'objectius individuals com l'assoliment del nivell competencial requerit en el lloc de treball. Així mateix, es vol negociar aquest sistema amb els representants sindicals, per tal de vincular aquest sistema d'avaluació de l'acompliment a la retribució de la paga de productivitat.

### **-Respecte de la contractació de personal interí i temporal (pàgina 13):**

Pel que fa a la manca de regularització a les interinitats cal fer les següents consideracions:

a) En primer lloc i pel que fa a personal fora de plantilla cal diferenciar el règim que opera en el personal laboral i el règim que opera en el personal funcionari (en aquest cas es tracta de nomenaments per programes):

Pel que fa al personal laboral fora de plantilla cal dir que l'article 15.5 de l'Estatut dels Treballadors estableix que *"los trabajadores que en un periodo de treinta meses hubieran estado contratados durante un plazo superior a veinticuatro meses, con o sin solución de continuidad, para el mismo o diferente puesto de trabajo con la misma empresa o grupo de empresas, mediante dos o más contratos temporales"*





*sea directamente o a través de su puesta a disposición por empresas de trabajo temporal, con las mismas o diferentes modalidades contractuales de duración determinada, adquirirán la condición de trabajadores fijos".* Al respecte, hem d'assenyalar que no hi ha cap persona contractada per l'Ajuntament que es trobi en aquesta situació d'encadenament de contractes.

Pel que fa al personal funcionari en tractar-se d'interins per programes, aquests tenen la vigència que estipuli el propi programa que ha donat objecte al nomenament. Pel fet de tenir la consideració de funcionaris no els és d'aplicació l'Estatut dels Treballadors (normativa aplicable únicament al personal laboral).

És important subratllar que totes les persones que ocupen aquests llocs de treball, siguin funcionaris o laborals no estructurals, els han proveït mitjançant els procediments previstos per la normativa.

b) En segon lloc i pel que fa a les interinitats de places a la plantilla, tant contractacions laborals com nomenaments de funcionaris, la normativa estableix l'obligació de convocar en un termini màxim de tres anys a partir de la seva incorporació a l'oferta pública d'ocupació corresponent.

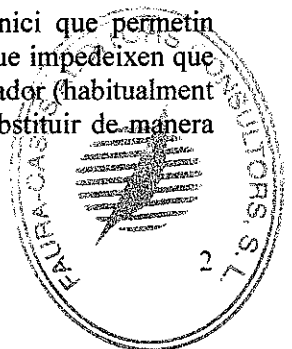
Tenint en compte tot el que s'ha exposat:

- Tres dels casos esmentats per l'auditoria es tracten de nomenaments de funcionaris interins per programes fora de plantilla (és a dir, no estructurals) per la qual cosa, tenint la consideració de funcionaris (que no laborals), no els és d'aplicació la limitació de 24 mesos establerta per l'Estatut dels Treballadors.
- En quatre dels casos es tracta de substitucions de reserva o contractacions de relleu i tampoc és d'aplicació la limitació temporal a que fa esment l'auditoria.
- Pel que fa a la resta de casos, totes les places estan actualment ofertades i d'aquestes, en nou casos no s'ha excedit el límit de tres anys establert a l'EBEP per convocar.

#### **-Respecte a l'endarreriment a l'aprovació de resolucions (pàgina 15):**

Inicialment hem de considerar que durant el període fiscalitzat es van impulsar des de Recursos Humans aproximadament 356 tramitacions relacionades amb el personal, de les quals, 16 han estat informades per Intervenció en el sentit que la seva tramitació ha estat posterior als seus efectes. Aquest gran volum de tramitació comporta a més, 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.

Tot i que a la gestió de les noves incorporacions s'intenta establir unes dates d'inici que permetin formalitzar la totalitat del tràmit, de vegades es produeixen situacions sobrevingudes que impedeixen que això sigui així. És el cas per exemple de substitucions per malaltia sobtada d'un treballador (habitualment conserges) l'absència del qual afecta el normal funcionament del Servei i que cal substituir de manera





Ajuntament de Mataró

immediata. També es poden donar situacions semblants en casos de renúncies, peticions de llicències o modificacions de jornada per part dels interessats amb efectes gairebé immediats. D'aquesta manera i sense oblidar que la nostra tasca és la de donar resposta a les necessitats i peticions tant de la resta de Serveis com dels treballadors, es poden donar situacions de puntes de feina que impedeixin la seva tramitació amb l'agilitat que requeririen.

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. D'aquesta manera podem observar que durant el segon semestre de 2010 aquesta incidència era considerablement superior, concretament d'un 16,63% del total dels tràmits, en contraposició amb el 4,49% assolit durant el període fiscalitzat que ens ocupa.

**-Respecte de l'aprovació de convenis de pràctiques amb posterioritat al seu inici (pàgina 15):**

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.

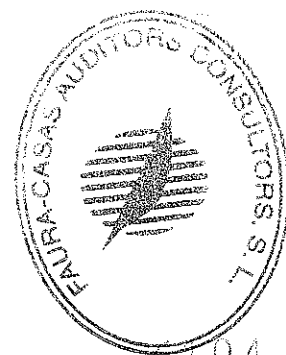
**-Respecte d'hores extraordinàries i Fiscalització de conceptes variables (pàgina 17):**

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.

Mataró, 28 de novembre de 2011

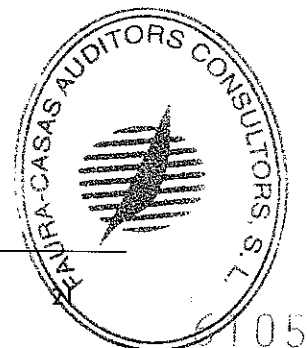
La directora de Recursos Humans  
Virgínia Valero Amorós







**ANNEX I**  
**FACTURES REGISTRADES**  
**A 30/06/2011**



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96970	CENTRE MÈDIC REHASTET, SL	07/04/2011	16/06/2011	315,00	70	2,33
96475	CENTRE MÈDIC REHASTET, SL	07/03/2011	16/06/2011	315,00	101	3,37
96080	CENTRE MÈDIC REHASTET, SL	07/02/2011	16/06/2011	90,00	129	4,30
97369	CENTRE MÈDIC REHASTET, SL	02/05/2011	05/07/2011	360,00	64	2,13
97914	CENTRE MÈDIC REHASTET, SL	03/06/2011	22/07/2011	180,00	49	1,63
98334	CENTRE MÈDIC REHASTET, SL	04/07/2011	06/09/2011	135,00	64	2,13
98169	DRÄGER SAFETY HISPANIA, SA	20/06/2011	06/09/2011	293,23	78	2,60
96861	EMPRESA CASAS, SA	04/04/2011	11/08/2011	1.166,40	129	4,30
96097	EMPRESA CASAS, SA	08/02/2011	03/06/2011	1.166,40	115	3,83
97068	EMPRESA CASAS, SA	13/04/2011	26/08/2011	1.341,36	135	4,50
97276	LABORATORIO DR. F. ECHEVARNE ANALISIS	15/03/2011	16/06/2011	238,91	93	3,10
97102	LABORATORIO DR. F. ECHEVARNE ANALISIS	14/04/2011	16/06/2011	466,38	63	2,10
97101	LABORATORIO DR. F. ECHEVARNE ANALISIS	14/04/2011	16/06/2011	356,48	63	2,10
96799	LEDESMA CONSULTORES, SL	29/03/2011	03/06/2011	380,00	66	2,20
96263	MIRACLE, SA	22/02/2011	14/04/2011	222,00	51	1,70
95857	NOU EPI, SCP	21/01/2011	16/05/2011	587,29	115	3,83
96798	NOU EPI, SCP	16/06/2011	06/09/2011	476,70	82	2,73
96069	PONCE SOLÉ, JULI	04/02/2011	01/04/2011	170,00	56	1,87
97154	SOCIEDAD DE PREVENCIÓN ASEPEYO, SL	18/04/2011	26/08/2011	678,16	130	4,33
97153	SOCIEDAD DE PREVENCIÓN ASEPEYO, SL	18/04/2011	26/08/2011	2.150,00	130	4,33
96082	SOCIEDAD DE PREVENCIÓN ASEPEYO, SL	07/02/2011	20/07/2011	678,16	163	5,43
96081	SOCIEDAD DE PREVENCIÓN ASEPEYO, SL	07/02/2011	20/07/2011	1.935,00	163	5,43
96551	SOCIEDAD DE PREVENCIÓN ASEPEYO, SL	10/03/2011	20/07/2011	678,16	132	4,40
96552	SOCIEDAD DE PREVENCIÓN ASEPEYO, SL	10/03/2011	20/05/2011	3.698,00	71	2,37
95856	SOCIEDAD DE PREVENCIÓN ASEPEYO, SL	21/01/2011	01/04/2011	3.053,00	70	2,33
96888	UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA	05/04/2011	16/06/2011	645,27	72	2,40
96349	UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA	28/02/2011	16/06/2011	849,95	108	3,60
96228	VIAJES BARCELÓ, SL	18/02/2011	14/04/2011	265,40	55	1,83

**Termini mig de pagament**

**93,46**

**3,12**

