

AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions

Protocol núm. 9301

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 bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....	5
3. Conclusions i recomanacions.....	6
4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	8
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....	9
6. Al·legacions.....	11



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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2014.

Per assolir l'objectiu esmentat 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, de la Junta de Govern Local i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obté de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha format 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) Pròrrogues, modificacions contractuals, revisió de preus tramitades en l'exercici 2014, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- b) Factures (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, expropiacions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.



- c) 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.
- 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 d'observar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

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 cas 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 dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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 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 FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL en col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat 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 (RGLCAP).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2014 (BEP).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).



3. Conclusions i recomanacions

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

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

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I	794.364,52	842.315,74	106,04%	842.315,74	100,00%	827.376,33	98,23%	14.939,41
II	549.324,10	561.488,79	102,21%	561.487,06	100,00%	426.562,39	75,97%	134.924,67
IV	14.668,71	14.241,47	97,09%	14.241,47	100,00%	14.241,47	100,00%	0,00
VI	203.342,00	117.612,92	57,84%	101.212,92	86,06%	52.231,88	51,61%	48.981,04
TOTAL	1.561.699,33	1.535.658,92	98,33%	1.519.257,19	98,93%	1.320.412,07	86,91%	198.845,12

Pressupost d'ingressos

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	262,00	548,27	209,26%	529,47	96,57%	18,80
Cap. VII	17.500,00	18.628,16	106,45%	0,00	0,00%	18.628,16
TOTAL	17.762,00	19.176,43	107,96%	529,47	2,76%	18.646,96

2. De la revisió de la despesa per tercers i conceptes, s'han observat casos en els que atenent a la totalitat de la despesa facturada s'haurien superat els límits establerts per a la contractació menor (apartat 5.1).



3. Dins de l'àmbit de la contractació administrativa, s'han observat casos en que un cop finalitzada la vigència d'un contracte es segueixen prestant els serveis pels mateixos proveïdors de forma regular fins formalització d'un nou contracte. Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectuï amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en què finalitzi l'anterior. (apartat 5.2).

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



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

4.1. Seguiment pressupostari

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

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
I	142.476,00	144.393,94	101,35%	144.393,94	100,00%	141.973,73	98,32%	2.420,21
II	171.310,22	188.330,82	109,94%	188.330,82	100,00%	140.748,16	74,73%	47.582,66
IV	14.668,71	14.241,47	97,09%	14.241,47	100,00%	14.241,47	100,00%	0
VI	86.400,00	46.122,44	53,38%	29.722,44	64,44%	0	0,00%	29.722,44
Servei SIT	414.854,93	393.088,67	94,75%	376.688,67	95,83%	296.963,36	78,84%	79.725,31
I	394.803,46	437.422,00	110,79%	437.422,00	100,00%	429.356,15	98,16%	8.065,85
Secció S.I. de base i aplicacions corporatives	394.803,46	437.422,00	110,79%	437.422,00	100,00%	429.356,15	98,16%	8.065,85
I	257.085,06	260.499,80	101,33%	260.499,80	100,00%	256.046,45	98,29%	4.453,35
II	378.013,88	373.157,97	98,72%	373.156,24	100,00%	285.814,23	76,59%	87.342,01
VI	116.942,00	71.490,48	61,13%	71.490,48	100,00%	52.231,88	73,06%	19.258,60
Secció d'Infraestructures	752.040,94	705.148,25	93,76%	705.146,52	100,00%	594.092,56	84,25%	111.053,96
Total	1.561.699,33	1.535.658,92	98,33%	1.519.257,19	98,93%	1.320.412,07	86,91%	198.845,12

Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	262,00	548,27	209,26%	529,47	96,57%	18,80
Secció S.I. de base i aplicacions corporatives	262,00	548,27	209,26%	529,47	96,57%	18,80
Cap. VII	17.500,00	18.628,16	106,45%	0,00	0,00%	18.628,16
Secció d'Infraestructures	17.500,00	18.628,16	106,45%	0,00	0,00%	18.628,16
Total	17.762,00	19.176,43	107,96%	529,47	2,76%	18.646,96

5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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

5.1. Despeses adjudicades sense procediments administratius de contractació

De la revisió efectuada, s'observa que el centre gestor ha contractat per un mateix proveïdor o professional diferents subministraments mitjançant diferents contractes menors, l'objecte dels quals es molt similar.

D'acord amb l'anterior, atenent a la quantia total de la despesa, que excedeix de la contractació menor, serien susceptibles d'haver estat contractats pel procediment negociat els subministraments que s'indiquen en el quadre següent:

Proveïdor	Objecte de la despesa	Import
INFORGEST INFORMATICA, SL	22 PC's i monitors pels plans d'ocupació	14.507,90
MICROSISTEMES, SA	20 ordinadors HP 600 PD SFF + monitor	17.264,28
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SLU	1 Portàtil HP 450	623,15
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SLU	1 portàtil HP Probook 640 + 1 Docking Station	996,92
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SLU	2 portàtils HP 450	1.234,13
TECNOCOM, TELEC. Y ENERGIA, SA	1 Servidor HP DL380G8	7.598,80
TECNOCOM, TELEC. Y ENERGIA, SA	1 servidor HP Proliant DL 380p	5.832,20
TECNOCOM, TELEC. Y ENERGIA, SA	1 Servidor HP Proliant DL380p	5.832,20
ABASER REUTILIZACIÓN INFORMÁTICA, S.L.	Adquisició 40 ordinadors Lenovo	6.089,93
Total adquisició equips informàtics		59.979,51

5.2. Serveis prestats sense contracte vigent

En els casos següents s'observa la continuïtat en la prestació dels serveis un cop finalitzada la vigència de la contractació, mitjançant diverses contractacions directes la suma de les quals, superaria els límits de la contractació menor.

En euros iva inclòs

Tercer	Objecte	Data finalització contracte	ADO fins al 31/12/2014
OSIATIS, SA	Manteniment Sistemes Informàtics	30/06/2014	30.887,35
T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	Manteniment d'aplicacions informàtiques	30/06/2014	36.659,86

Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectuï amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en què finalitzi l'anterior.



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

Assumpte: Aclariments als Treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014.

Òrgan que l'ha demanat: Servei d'intervenció

Data: 22 de juny de 2015

En relació amb les incidències i/o observacions que s'han posat de manifest a la revisió, volem realitzar les següents observacions, en el capítol:

5.1 Despeses adjudicades sense procediments administratius de contractació.

... De la revisió efectuada, s'observa que el centre gestor ha contractat per un mateix proveïdor o professional diferents subministraments mitjançant diferents contractes menors, l'objecte dels quals es molt similar....

Al·legacions:

- El pressupost corresponent al Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions aprovat per l'exercici 2014 no contemplava la possibilitat de realitzar despesa de capítol 6 "Inversió".

La partida d'inversió s'ha anat dotant de pressupost per mitjà dels mecanismes de modificació de pressupost (Transferències de crèdit, ...) a mida que ha sorgit la necessitat no prorrogable d'adquirir equips informàtics, motiu pel què la compra del hardware que es detalla (ordinadors, portàtils, servidors...) ha estat adquirida sense possibilitat de planificació, escollint com a proveïdor aquell que proporcionava millor preu i condicions, entre varies ofertes sol·licitades.

5.2 Serveis prestats sense contracte vigent

... s'observa la continuïtat en la prestació dels serveis un cop finalitzada la vigència de la contractació,...

Al·legacions:

- Pel que fa al manteniment dels sistemes informàtics realitzats per OSIATIS, S.A. i en concret els corresponents al manteniment de l'electrònica de xarxa i al manteniment de l'Eva 8000 i l'Eva 4400, aquests han estat incorporats a partir del gener de 2015 al contracte del manteniment del suport HelpDesk per mitjà d'una ampliació de contracte.
- En relació amb el manteniment d'aplicacions informàtiques realitzades per l'empresa T-SYSTEMS, el contracte va finalitzar el 30.06.2014 i degut a les negociacions obertes amb l'empresa T-SYSTEMS a fi d'intentar solucionar els problemes sorgits en algunes de les àrees





Ajuntament de
Mataró

de l'Ajuntament de Mataró derivats de la utilització d'aquestes aplicacions i arribar a un preu just per la renovació dels manteniments amb un canvi de modalitat (passar de plata a or) el contracte no s'ha formalitzat fins el 01 de juny de 2015.

Mataró, 22 de juny de 2015

Cap del Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions.

Joan Pau Magro Muñoz

