

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

ACCORDIAACR
AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF
 PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2015

Direcció de Recursos Humans
AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL – CIF B.59063529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LLIBRE 25.440 – FOLI 182 – FULL B.89.788 – INSCRIPCIÓ 3b – NÚM ROAC 50296

Data de publicació: 17/02/17

Molinsen 261, 2a 2a
08008 Barcelona

Tel: +34 939 721 111
Fax: +34 934 881 310

acordia.acr@acordigroup.com

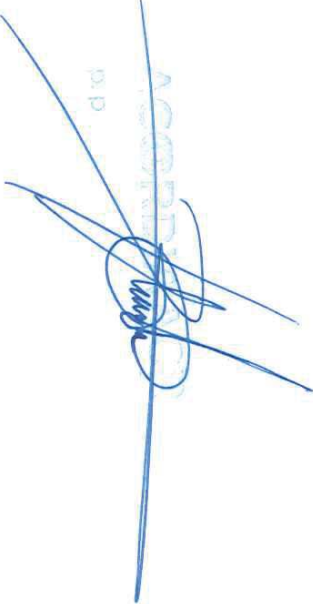
www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

ACCORDIA

Índex

- 1. Objecte i abast del treball realitzat..... - 3 -
- 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades..... - 5 -
- 3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor - 6 -
- 4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions - 8 -
- 5. Alegacions - 9 -



ACCORDIA

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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partir de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos anualitzada 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 l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

Aspectes Econòmics:

- a) Resums de nòmina mensuals, butlletins de cotització a la seguretat social i rebuts de nòmina de l'exercici 2015.
- b) Acord d'aprovació dels règims de dedicació dels càrrecs electes, retribucions vigents al 2015 i fulls de nòmina.
- c) Detall de les hores extres realitzades i retribuides al personal fins la data.
- d) Planilla de personal aprovada per a l'exercici 2015 i posteriors modificacions.
- e) Decrets de Presidència o altres que afectin les retribucions del personal en l'exercici 2015.
- 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 de treball dels funcionaris.

Selecció de personal

- h) Oferta pública d'ocupació i modificacions de l'exercici 2015 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 els 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

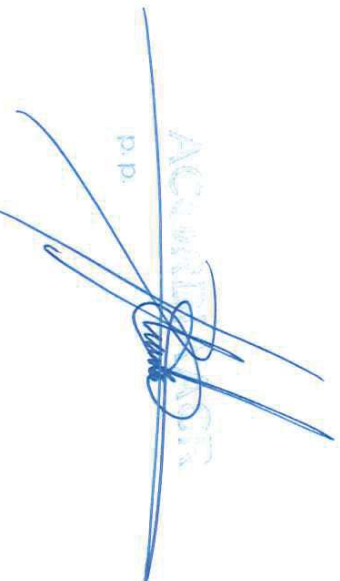
- n) Règim d'incompatibilitats: documents acreditatius.
- o) Mecanismes de control de presència i permisos.
- p) Pagaments a justificar per despeses de formació.
- q) Bestretes lliurades al personal.

ACORDIA

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.

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.

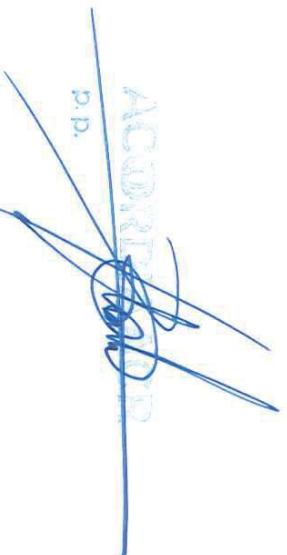


ACORDIA ACR S.L.
p.p.

ACORDIA

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- 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 2007-2007 (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 36/2014, de 26 de desembre, Pressupostos Generals de l'Estat per al 2015 (LPGE 2015).
- 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).


ACORDIA
P.D.

ACORDIA

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

3.1 Seguiment pressupostari

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

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic Dirrecció De Recursos Humans	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	387.541,17	133.188,58	34,37%	123.871,20	93,00%	120.382,28	97,18%	3.488,92
II	385.541,17	127.679,46	33,12%	118.362,08	92,70%	114.873,16	97,05%	3.488,92
III	2.000,00	5.509,12	275,46%	5.509,12	100,00%	5.509,12	100,00%	0,00
Secció Administració De Personal I Consergeria	350.991,64	352.870,08	100,54%	351.429,03	99,59%	351.429,03	100,00%	0,00
I	350.991,64	352.870,08	100,54%	351.429,03	99,59%	351.429,03	100,00%	0,00
Previsió Riscos Laborals	161.110,05	143.803,31	89,26%	141.764,46	98,58%	139.558,87	98,44%	2.205,59
I	140.560,05	122.120,06	86,88%	122.120,06	100,00%	122.120,06	100,00%	0,00
II	20.550,00	21.683,25	105,51%	19.644,40	90,60%	17.438,81	88,77%	2.205,59
Servei De Relacions Laborals I Assistència Jurídica	3.594.242,01	3.555.527,79	98,92%	3.502.552,40	98,51%	3.498.552,68	99,89%	2.799,72
I	3.293.506,20	3.438.280,49	104,40%	3.393.631,51	98,70%	3.393.631,51	100,00%	0,00
II	81.710,51	44.381,43	54,32%	36.056,02	81,24%	33.255,30	92,23%	2.799,72
VIII	219.025,30	72.865,87	33,27%	72.865,87	100,00%	71.665,87	98,35%	0,00
Servei De Desenvolupament I Organització	377.189,14	342.182,05	90,72%	341.755,76	99,88%	329.101,27	96,30%	12.654,49
I	323.137,60	318.132,08	98,45%	318.132,08	100,00%	305.903,88	96,16%	12.228,20
II	34.853,64	14.014,90	40,21%	13.588,61	96,96%	13.162,32	96,86%	426,29
IV	19.197,90	10.035,07	52,27%	10.035,07	100,00%	10.035,07	100,00%	0,00
Total	4.871.074,01	4.527.571,81	92,95%	4.461.372,85	98,54%	4.439.024,13	99,50%	21.148,72

Pressupost de d'ingressos

Capítol / Orgànic Servei De Relacions Laborals I Assistència Jurídica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
IV	1.996.586,94	1.973.130,03	98,83%	1.268.479,12	64,29%	704.650,91
VIII	219.025,30	325.648,08	148,68%	324.005,21	99,50%	1.642,87
Total	2.215.612,24	2.298.778,11	103,75%	1.592.484,33	69,28%	706.293,78

ACORDIA

3.2 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 de 2015, 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	Retríbucions bàsiques funcionaris	554.576,21	273.976,23	49,40%	273.976,23	100,00%	273.976,23	100,00%	0,00
121	Retríbucions complementàries funcionaris	477.609,06	452.566,27	94,76%	452.566,27	100,00%	452.566,27	100,00%	0,00
130	Laboral fix	302.323,27	383.878,41	126,98%	383.597,35	99,93%	383.597,35	100,00%	0,00
131	Laboral temporal	1.725.844,88	1.576.322,23	91,34%	1.547.940,38	98,20%	1.547.940,38	100,00%	0,00
143	Suplències Relacions Laborals i Assistència Jurídica	0,00	20.530,02	-	19.679,96	95,86%	19.679,96	100,00%	0,00
150	Productivitat	482.002,41	381.305,88	79,11%	381.305,88	100,00%	381.305,88	100,00%	0,00
151	Gratificacions	121.305,13	249.096,90	205,35%	248.632,26	99,81%	248.632,26	100,00%	0,00
160	Quoties socials	609.168,57	835.360,19	137,13%	813.376,35	97,37%	812.502,35	99,89%	874,00
161	Prestacions socials	65.271,86	47.054,14	72,09%	45.158,47	95,97%	45.158,47	100,00%	0,00
162	Despeses socials del personal	155.635,27	138.991,90	89,31%	137.441,61	98,88%	122.598,49	89,20%	14.843,12
DESPESA TOTAL CAPÍTOL I		4.493.736,66	4.359.082,17	97,00%	4.303.674,76	98,73%	4.287.957,64	99,63%	16.717,12

ACORDIA ACR SL
 p.p.

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

4.1 Fets Observats

D'acord als fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2015, s'exposa a continuació les conclusions més rellevants relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. S'ha observat que en els convenis de personal en pràctiques no s'ha dut un control d'assistència en el programa de control d'horari (**Apartat 4.2.1**).
2. En l'anàlisi de les bestreres realitzat s'ha constatat que en un cas, el treballador JARG va sol·licitar una bestrera per retornar en 12 mensualitats, la qual s'ha reintegrat en el temps estipulat. En decret d'aprovació consta que la bestrera es retornarà en 14 mensualitats.
3. De la revisió del conveni col·lectiu hem constatat que un plus no s'està aplicant de forma correcta (**Apartat 4.2.2**).
4. En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'ns a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.

4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

En el cas de convenis de personal en pràctiques solament existeix un calendari d'hores teòriques a realitzar per l'alumne. Durant el treball realitzat hem constatat que el nombre d'hores del calendari a realitzar per l'alumne AAG son 660 hores, mentre que les retribuïdes son 663 hores. Donat que no hi ha control d'hores no podem determinar si les hores retribuïdes coincideixen amb les hores realitzades.

Apartat 4.2.2

De la revisió dels diferents convenis col·lectius que son vigents per al personal de l'Ajuntament de Mataró hem constatat que de forma conjunta per als tres convenis existeix un plus de jornada partida. Aquest plus es del 5% el qual es proporcional al nombre de tardes treballades, essent el màxim a percebre per 5 tardes treballades a la setmana. Segons el procediment de càlcul que te l'Ajuntament per determinar el percentatge a percebre, en cas de treballar 4 tardes el plus a percebre no es calcula de forma proporcional, sinó que percep el mateix percentatge que si hagués treballat 5 tardes.

Conveni col·lectiu personal laboral

Art. 26 1.b.2

Conveni col·lectiu personal funcionari

Art. 25 2.d

Conveni col·lectiu personal laboral Institut Municipal d'educació

Art. 26 1.b.2

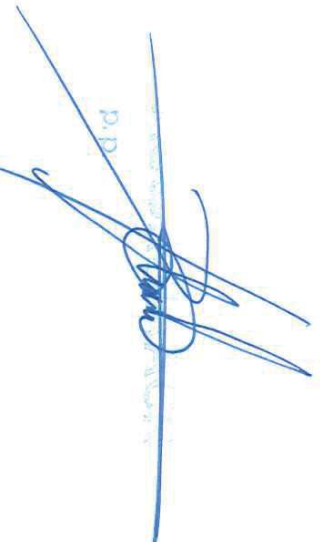
p.p.

ACCORDIA

5. Al·legacions

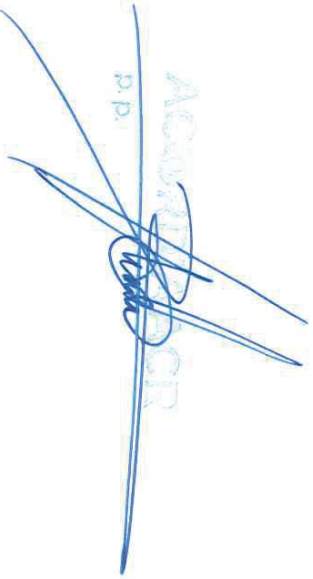
Lesborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

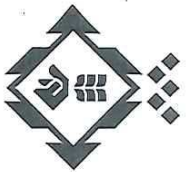
Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.


P.P.

FIRMADO

p. d.
ACORDIA ACR SL





Ajuntament de Mataró

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 2015, hem d'informar el següent pel que fa als següents apartats:

4.1.1 Convenis de personal en pràctiques.

El control d'assistència de les persones que tenen contractes en pràctiques el fan els tutors/es.

4.1.2 Retorn bestreta per avançat

El termini de 12 mesos per retornar la bestreta es considera de màxims, si el treballador/a volt tornar-ho abans es considera factible, el que és important és el retorn de la bestreta que en aquest cas es fa abans de temps que com posiïu per l'Ajuntament.

4.1.3 Aplicació plus jornada partida

Es portarà aquest punt a la mesa de negociació per elaborar un redactat clarificador.

4.1.4 Arxiu dels Decrets en els expedients

El Decret sempre forma part de l'expedient, a vegades el seu arxiu s'endarrereix doncs les funcions d'arxiu es deixen per períodes en que baixa la feina i per aquest motiu no constaven encara.
Fer constar que en cap moment se'ns ha demanat el llibre de Decrets, no existeix cap tipus d'impediment per accedir-hi mitjançant el Servei de Secretaria General que és qui té la custòdia i les competències en aquesta matèria.

Mataró, 8 de setembre de 2016

La directora de Recursos Humans
Virginia Valero Amorós

FIRMADO

p.p.
ACORDIA ACR SL

