

Cos d'Auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO A1-AUD/2017
Torn lliure / Promoció interna
Segona prova

SUPÒSIT B

Un equip de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha realitzat el treball de camp d'una fiscalització limitada financera i de compliment de legalitat sobre les àrees de despeses de personal i de transferències i subvencions de l'exercici 2015 d'una entitat pública de caràcter administratiu, sotmesa al règim de pressupost limitatiu i al Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010 (PGCP 2010).

L'auditor encarregat del projecte ha recopilat dels papers de treball la informació següent:

1. El nombre de places de la plantilla pressupostària per a l'exercici 2015 és inferior en 35 persones al nombre de places de la Relació de Llocs de treball (RLT).
2. El personal funcionari de l'entitat cobra mensualment un complement anomenat "factor complementari" calculat com un percentatge fix de les retribucions bàsiques. Aquest complement, que no està inclòs en l'RLT, no retribueix les condicions particulars del lloc de treball d'acord amb l'especial dificultat tècnica, el grau de dedicació, la responsabilitat o la penositat.
3. L'Acord de condicions de treball del personal funcionari de l'entitat regula el pagament d'una paga de productivitat establerta en un import fix anual per persona. La regulació d'aquesta paga preveu el compliment d'un objectiu definit com la millora de l'organització.

En la pràctica, l'entitat va pagar productivitat a totes aquelles persones que no van superar els nou dies per any d'indisposicions no justificades mitjançant baixa mèdica.

4. L'entitat paga al seu personal funcionari un complement de carrera horitzontal segons el que disposa l'Acord de condicions de treball d'aquest personal.
5. Durant el període fiscalitzat, diversos treballadors de l'entitat es trobaven en règim de pluriocupació per exercir dues activitats. En la revisió dels 30 expedients de personal funcionari seleccionats, es comprova que en 15 no consta cap documentació referent a l'autorització de la compatibilitat de la segona activitat (en tots els casos la segona activitat era docent a temps parcial).
6. L'entitat va atorgar bestretes al seu personal regulades en l'Acord de condicions de treball del personal funcionari vigent l'exercici 2015. Les bestretes es podien atorgar per un import de fins a 5.000 €, a retornar en un període màxim de 12 mensualitats, no meritaven interessos i no se n'efectuava cap retenció fiscal.

7. D'acord amb la normativa aplicable a l'entitat, la paga extraordinària de juny es merita durant el període que va des del mes de desembre de l'any anterior fins al mes de maig de l'any corrent, i la de desembre, des del mes de juny fins al mes de novembre. L'epígraf Creditors i altres comptes a pagar al final de l'exercici 2015 no inclou cap import en concepte de pagues extres. La nòmina del mes de novembre va ascendir a un total brut d'1.447.328 €.
8. Durant l'any 2014, l'entitat va aprovar un pla estratègic de subvencions a tres anys on es detallaven únicament els objectius i els efectes pretesos amb la seva aplicació, les línies d'actuació i el termini necessari per a la seva consecució.
9. Les bases reguladores de la convocatòria d'una línia de subvencions de capital per adequar els edificis a les persones discapacitades incloïen com a criteri de valoració, únicament, un criteri relacionat amb la construcció de rampes en els accessos exteriors als edificis.

En la valoració efectuada per a la resolució de l'atorgament d'aquestes subvencions es va considerar també com a criteri addicional un altre relacionat amb la instal·lació d'elevadors interiors.

10. L'exercici 2015, l'entitat va atorgar de forma directa una subvenció amb caràcter excepcional al Club de Futbol Juvenil Barri per un import de 35.000 €. En l'expedient de la concessió figura un informe que justifica la seva concessió en el fet que el club esmentat es va fundar aquell mateix any.
11. L'exercici 2015, l'entitat va reconèixer un import de 74.000 € en el capítol 8 de despeses, Actius financers, per una transferència a una entitat dependent per finançar l'assumpció de competències noves transferides aquell mateix any.
12. El setembre del 2015, l'entitat va reconèixer i abonar una subvenció a una associació cultural per un import de 100.000 € per al desenvolupament d'un programa de concerts de música clàssica pressupostat en 125.000 €. L'equip de fiscalització va detectar els fets següents:
 - a) L'associació cultural no va presentar cap certificat d'estar al corrent de les seves obligacions amb l'Administració tributària, tot i que, segons les bases de la convocatòria de la subvenció, aquest document era exigible per a l'atorgament.
 - b) En l'expedient consta la justificació documental del 50% de l'import de la despesa pressupostada. El termini de presentació de la justificació va finalitzar el 30 de juny del 2015.
 - c) Segons la justificació documental aportada, l'associació va destinar el 30% dels fons rebuts a finançar una exposició d'un pintor local.

Es sol·licita el següent:

- a) Analitzeu cada un dels aspectes comentats en els punts anteriors. **(12 punts)**
- b) Redacteu l'esborrany de les conclusions de l'informe de fiscalització, que han d'incloure les observacions que considereu oportunes. **(6 punts)**