

INFORME 5/2018

OFICINA
ANTIFRAU
DE CATALUNYA
EXERCICI 2015



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 5/2018

OFICINA ANTIFRAU DE CATALUNYA EXERCICI 2015

Edició: maig de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

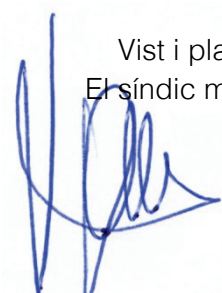
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 27 de març del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 5/2018, relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya, exercici 2015.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 11 d'abril de 2018



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Naturalesa jurídica	12
1.2.3. Activitats i organització	13
1.2.4. Treballs de control.....	18
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	19
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	19
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	19
2.2.1. Pressupost d'ingressos	22
2.2.2. Pressupost inicial de despeses i modificacions pressupostàries.....	22
2.2.3. Liquidació de l'estat de despeses.....	23
2.3. ALTRA DOCUMENTACIÓ PRESENTADA PER L'OFICINA ANTIFRAU DE CATALUNYA.....	38
2.3.1. Compte general de tresoreria	38
2.3.2. Saldos dels comptes no pressupostaris.....	39
2.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici.....	40
2.4. CONTRACTACIÓ	41
2.4.1. Anàlisi del procediment de contractació	41
2.4.2. Adjudicats per procediment obert.....	42
2.4.3. Adjudicats per procediment negociat sense publicitat	45
2.4.4. Contractes menors	46
2.5. CONVENIS	46
3. CONCLUSIONS	47
3.1. OBSERVACIONS.....	47
3.2. RECOMANACIONS	52
4. ANNEX.....	52
4.1. CONTRACTES MENORS REVISATS	52
4.2. CONVENIS REVISATS.....	55

5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	56
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	56
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	75

ABREVIACIONS

DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
ERGI	Estatuts del règim i govern interiors del Parlament de Catalunya
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
LOAC	Llei 14/2008, del 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya
LPGC	Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2015
NARI	Normes d'actuació i de règim interior de l'Oficina Antifrau de Catalunya
OAC	Oficina Antifrau de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Reial decret legislatiu 3/2001, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC o Oficina), corresponent a l'exercici 2015.

La fiscalització limitada inclou la revisió de l'informe de tancament econòmic i pressupostari de l'OAC de l'exercici esmentat per verificar que es presenta segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'OAC ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2015, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

Amb la Llei 14/2008, del 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya (LOAC) es va crear l'OAC amb l'objectiu de prevenir i investigar possibles casos concrets d'ús o destinació il·legals de fons públics o qualsevol altre aprofitament irregular derivat de con-

ductes que comportin conflicte d'interessos o l'ús particular d'informacions derivades de les funcions pròpies del personal al servei del sector públic.

El seu àmbit d'actuació és el sector públic de Catalunya, integrat per l'Administració de la Generalitat, els ens locals i les universitats públiques, inclosos en tots els casos els seus organismes, les entitats vinculades, fundacions, consorcis i les empreses públiques que en depenen. També pot actuar sobre les activitats de persones físiques i d'entitats i empreses privades concessionàries de serveis o perceptores de subvencions públiques.

L'OAC exerceix les funcions generals següents:

- Estudiar, promoure i impulsar l'aplicació de bones pràctiques amb relació a la transparència en la gestió pública, i a la prevenció i la lluita contra el frau en l'Administració pública.
- Col·laborar, a sol·licitud de l'òrgan o la institució competents, en la formació del personal en matèria de lluita contra la corrupció i qualsevol activitat il·legal o contrària als interessos generals o a la gestió dels fons públics.
- Assessorar i formular propostes de recomanacions al Parlament, al Govern de la Generalitat i als òrgans de l'Administració, en l'àmbit de la prevenció i la lluita contra la corrupció i qualsevol activitat relacionada, i també proposar les mesures necessàries per assolir més transparència en la gestió del sector públic.

1.2.2. Naturalesa jurídica

D'acord amb l'article 1 de la LOAC, l'Oficina és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, adscrita al Parlament de Catalunya, que actua amb independència de les administracions públiques en l'exercici de les seves funcions.

L'Oficina es regeix per les seves pròpies normes i per les disposicions que la desenvolupen, per les Normes d'actuació i de règim interior de l'Oficina Antifrau de Catalunya (NARI) i, en allò que li sigui aplicable, pels Estatuts del règim i el govern interiors del Parlament de Catalunya (ERGI).

L'article 24 de la LOAC disposa que el director de l'OAC ha d'elaborar l'avantprojecte de pressupost de funcionament, el qual ha d'ésser tramès al Govern perquè l'incorpori en una secció específica dels pressupostos de la Generalitat.

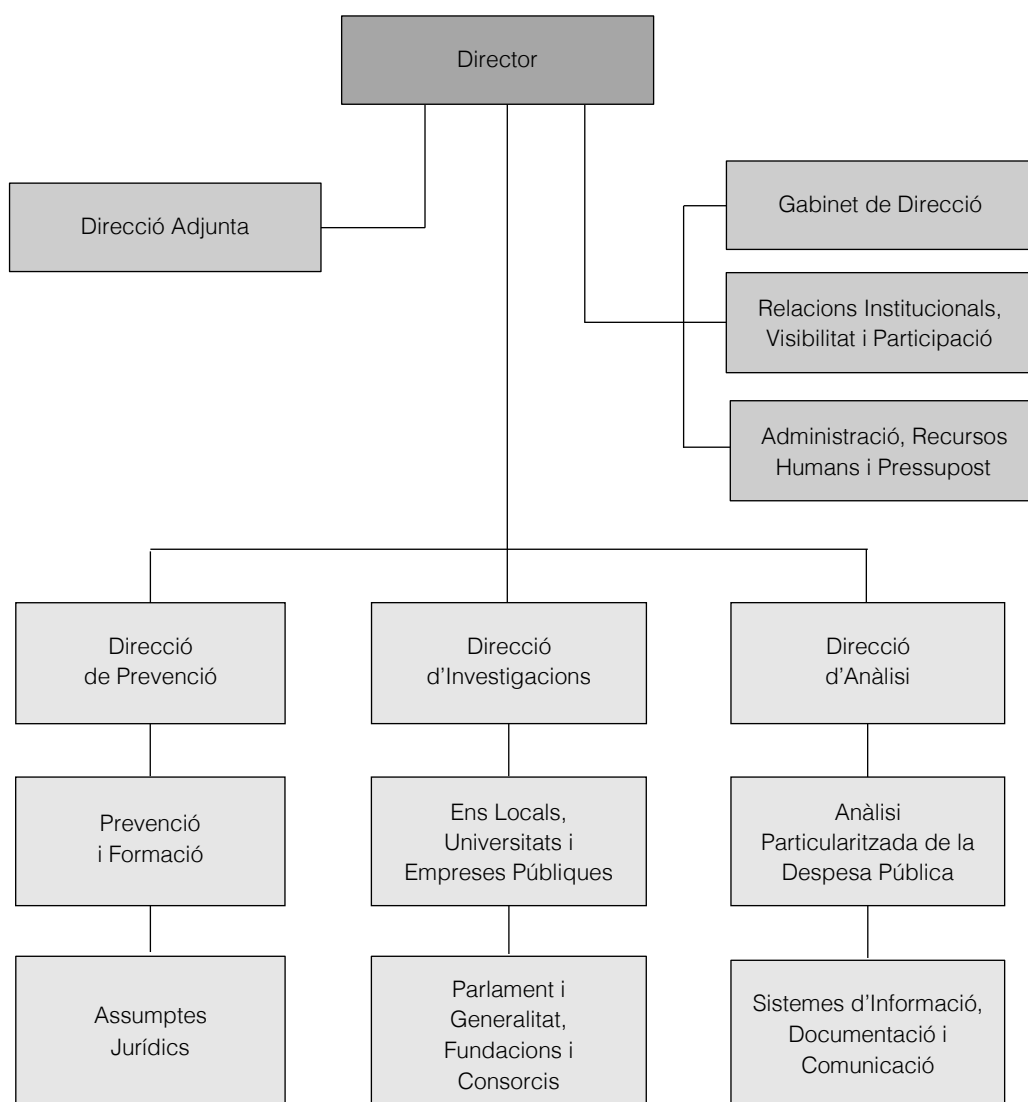
L'OAC, com a secció pressupostària separada i independent, no presenta comptes anuals i el seu pressupost s'integra en el pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, per tant no es pot analitzar la seva situació patrimonial i el resultat economi-

copatrimonial. L'article 53.5 de la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (LPGC), estableix que l'OAC ha de presentar al departament competent en matèria de pressupostos la informació economicofinancera necessària només a l'efecte de facilitar el procés de consolidació de l'execució pressupostària de tot el sector públic de la Generalitat.

1.2.3. Activitats i organització

1.2.3.1. Estructura organitzativa

L'organigrama de l'OAC és el següent:



Font: Elaboració pròpia a partir de la Memòria d'activitats de l'Oficina Antifrau de Catalunya, exercici 2015.

La direcció de l'OAC s'organitza sota la dependència directa del director o directora de l'OAC; el Gabinet de Direcció; l'Àrea de Administració, Recursos Humans i Pressupost, i l'Àrea de Relacions Institucionals, Visibilitat i Participació.

El director o directora

El director o directora de l'OAC és elegit pel Parlament a proposta del Govern entre els ciutadans majors d'edat que compleixin les condicions d'idoneïtat, probitat i professionalitat necessàries per exercir el càrrec.

La persona candidata és elegida pel Ple del Parlament per majoria de tres cinques parts, nomenada pel president o presidenta del Parlament i ha de prendre possessió del càrrec en el termini d'un mes des de la data de la publicació del nomenament en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).

En l'exercici de les seves funcions, el director o directora actua amb independència plena absoluta i se sotmet al règim d'incompatibilitats establert en l'article 10 de la LOAC i també li és aplicable el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs de la Generalitat.

Les principals funcions del director o directora es troben recollides en l'article 6 de les NARI i són les següents:

- a) Exercir la direcció, la coordinació i la supervisió superiors de les direccions funcionals i de les àrees en què s'estructura l'OAC, i controlar i avaluar les actuacions que aquesta porta a terme.
- b) Seleccionar, nomenar i contractar el personal al servei de l'OAC.
- c) Emetre informes, dictàmens, propostes, recomanacions i exposicions raonades.
- d) Dictar resolucions i acords; emetre comunicacions i sol·licituds, i fer requeriments i recordatoris, d'acord amb la naturalesa i l'abast de l'acte.
- e) Signar convenis, protocols i acords de col·laboració en les matèries que són competència de l'OAC.
- f) Exercir les potestats rectores, organitzatives i disciplinàries.
- g) Aprovar l'avantprojecte de pressupost de l'Oficina i trametre'l al Govern perquè l'incorpori en una secció específica dels pressupostos de la Generalitat.
- h) Establir les directrius i els procediments per a l'execució del pressupost.
- i) Dictar circulars, instruccions i ordres de servei adreçades al personal al servei de l'Oficina.

El 17 d'agost del 2011 es va publicar en el DOGC l'elecció de Daniel de Alfonso Laso com a director de l'OAC.

El 29 de juny del 2016 el Parlament de Catalunya va revocar la designació del director de l'OAC per negligència notòria i greu en el compliment de les obligacions i els deures del càrrec tal com disposa la lletra g de l'article 11.1 de la LOAC.

El 16 d'agost del 2016 es va publicar en el DOGC l'elecció de Miguel Angel Gimeno i Jubero com a nou director de l'OAC.

El director adjunt o directora adjunta

El director o directora de l'OAC amb la conformitat prèvia de la comissió parlamentària corresponent pot designar una persona de capacitat i competència tècniques provades per ocupar el càrrec de director adjunt o directora adjunta, a qui són aplicables les condicions d'elegibilitat i les incompatibilitats corresponents al director o directora.

El director adjunt o directora adjunta ha de col·laborar amb el director o directora de l'OAC en les tasques que aquest li encomani, substituir-lo en cas d'absència o incapacitat temporal i assumir les funcions que d'acord amb la llei li delegui.

El director adjunt o directora adjunta assumeix interinament les funcions del director o directora de l'OAC en el cas de cessament d'aquest.

El 25 de novembre del 2014 Maria Teresa Masià Ayala va ser nomenada directora adjunta de l'OAC.

El 8 de setembre del 2016 el nou director de l'OAC va cessar a Maria Teresa Masià com a directora adjunta.

L'1 de novembre del 2016 Joan Xirau i Serra va ser nomenat director adjunt.

Direccions funcionals

L'OAC s'organitza, sota la dependència del director, en tres direccions funcionals:

- a) Direcció de Prevenció
- b) Direcció d'Investigacions
- c) Direcció d'Anàlisi

Direcció de Prevenció

La Direcció de Prevenció de l'OAC orienta l'activitat a generar valors socials, marcs normatius, incentius i mecanismes de retiment de comptes que dificultin l'aparició de conductes contràries a la probitat i a la integritat institucional, i presta suport a organismes públics i privats en la implementació d'iniciatives de transparència i de bon govern.

El 16 de setembre del 2011 José Rogelio Grajal de la Fuente va ser nomenat director de Prevenció i va cessar el 18 de juliol del 2016.

Direcció d'Investigacions

La Direcció d'Investigacions de l'OAC té la missió de constatar i documentar casos concrets d'ús o destinació il·legals de fons públics o qualsevol altre aprofitament irregular derivat de conductes que comportin conflicte d'interessos o l'ús en benefici privat d'informacions derivades de les funcions pròpies del personal al servei del sector públic, i també les conductes oposades a la probitat o contràries als principis d'objectivitat, eficàcia i submissió plena a la llei i al dret.

El 21 de setembre del 2011 Teodoro Franch Zabala va ser nomenat director d'Investigacions i va cessar el 18 de juliol del 2016.

Direcció d'Anàlisi

La Direcció d'Anàlisi de l'OAC recull, organitza, estructura i tracta la informació que es genera en l'àmbit de l'actuació de l'OAC; en determina la rellevància; fa un seguiment proactiu de les actuacions del sector públic; gestiona el coneixement obtingut, i vetlla per la seguretat i la integritat dels sistemes i de les dades obtingudes.

El 21 d'octubre del 2014 Bruno González Valdelièvre va ser nomenat director d'Anàlisi i va cessar el 18 de juliol del 2016.

1.2.3.2. *Activitat de l'Oficina Antifrau de Catalunya*

L'OAC en el desenvolupament de la seva activitat i competències té dos àmbits d'actuació:

- La prevenció i formació
- L'activitat d'investigació

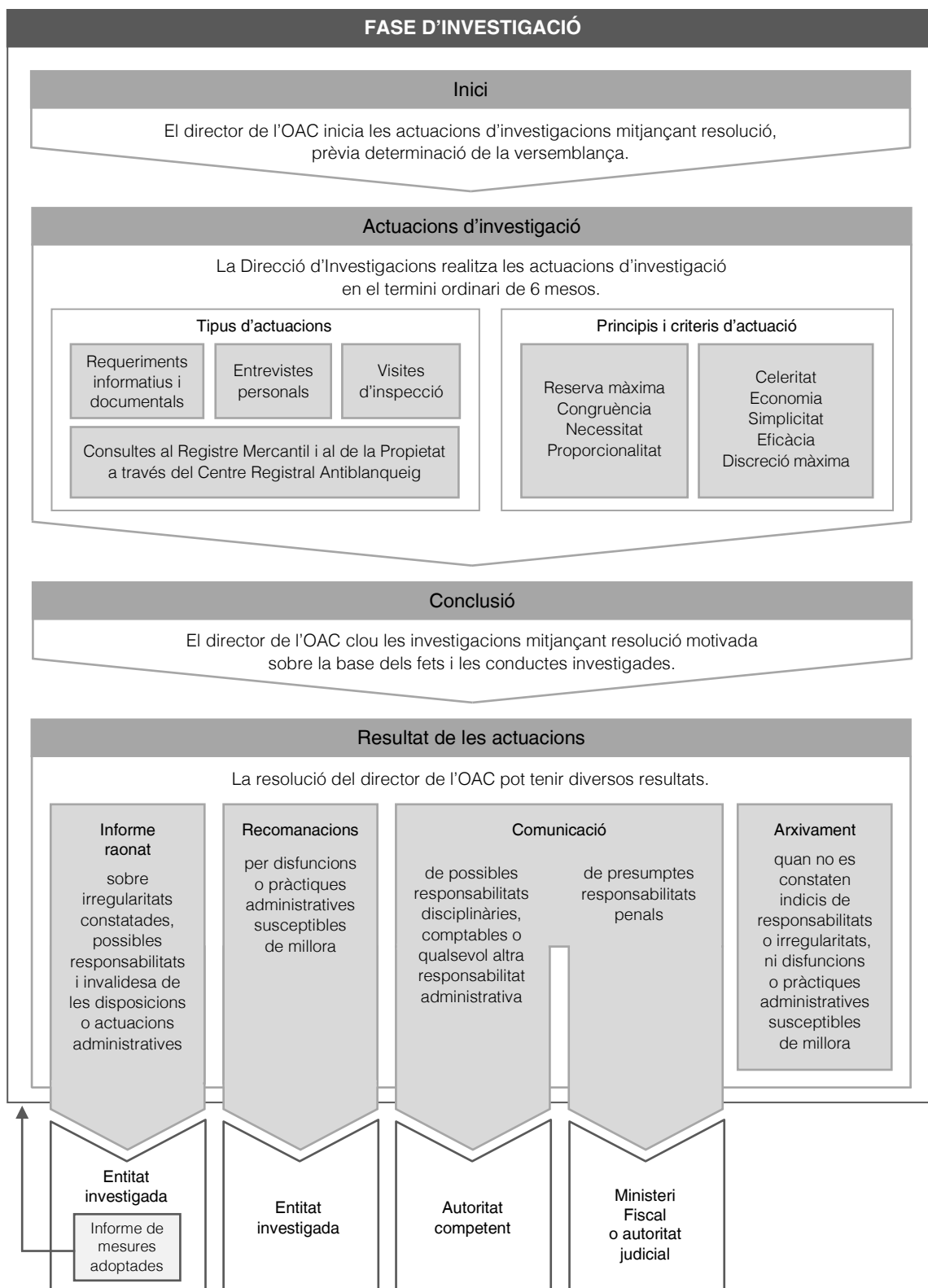
La prevenció i formació

Pel que fa a la prevenció, l'OAC dona servei als organismes públics, amb actuacions en diversos àmbits: formació de càrrecs públics, directius i empleats en la identificació de riscos de corrupció; assessorament institucional especialitzat mitjançant l'evacuació de consultes sobre supòsits de fet o iniciatives que afectin els interessos públics. En l'àmbit del sector privat, l'OAC impulsa i promou les bones pràctiques i la formació dels quadres directius empresarials més exposats al risc de trobar-se implicats en situacions propícies a la corrupció.

L'OAC va realitzar durant l'exercici 2015 un total de cinquanta-una accions formatives en què van assistir nou-cents seixanta-tres participants. Aquest any es van impartir jornades de formació en vint-i-dos ajuntaments de més de 40.000 habitants, amb una assistència total de nou-cents setanta-dos directius i de cent setze alcaldes i regidors.

L'activitat d'investigació

L'esquema de l'activitat d'investigació és el següent:



Font: Esquema facilitat per l'OAC.

L'article 21 de la LOAC estableix que el director o directora de l'OAC, en l'exercici de les seves atribucions i com a conseqüència de les actuacions portades a terme, ha d'emetre i trametre un informe raonat a l'autoritat competent, la qual, posteriorment i en un termini de trenta dies, ha d'informar el director o directora de l'OAC sobre les mesures adoptades o bé, si escau, els motius que l'impedeixen actuar d'acord amb les recomanacions i recordatoris formulats.

Si en el curs de les actuacions dutes a terme per l'OAC s'observen indicis d'infraccions disciplinàries i conductes o fets presumiblement delictius, el director o directora de l'OAC ho ha de comunicar a l'autoritat competent i també al Ministeri Fiscal o a l'autoritat judicial.

En el quadre següent es mostra la situació del nombre d'actuacions d'investigacions tramitades durant l'exercici 2015 per l'OAC:

Quadre 1. Situació de les actuacions d'investigacions tramitades durant l'exercici 2015

Sector públic	En curs a 31.12.2014	Iniciades 2015	Interrompudes 2015	Closes 2015	En curs a 31.12.2015
Generalitat	20	11	-	(7)	24
Entitats locals	89	51	(8)	(32)	100
Universitats	2	1	-	(1)	2
Total	111	63	(8)	(40)	126

Font: Elaboració pròpia a partir de la Memòria d'activitats de l'OAC. Exercici 2015.

En l'exercici 2015 la Direcció d'Investigacions va cloure quaranta actuacions, nou de les quals es van arxivar. Les trenta-una actuacions restants van donar lloc a trenta-set informes raonats i set recomanacions adreçades a les entitats investigades, setze comunicacions a autoritats competents i onze comunicacions al Ministeri Fiscal.

1.2.4. Treballs de control

Segons l'article 57 de les NARI, els actes de gestió pressupostària de l'OAC estan sotmesos a la fiscalització de l'Oïdoria de Comptes del Parlament mitjançant el control financer permanent, formalitzat en informes de fiscalització de les actuacions, amb periodicitat com a mínim trimestral.

Durant els dos primers trimestres de l'any 2015, l'oïdor no va realitzar cap informe de control financer permanent. El 30 de setembre del 2015 l'oïdor de comptes va signar de conformitat el tancament econòmic i pressupostari de l'OAC a 30 de setembre del 2015.

El 15 d'octubre del 2015 es va nomenar una nova oïdora de comptes. L'oïdora va fer l'informe de control financer permanent referent al tancament del quart trimestre del 2015 tal com estableix la normativa, el qual presentava nombroses observacions que s'han tingut en compte, en aquest informe elaborat per la Sindicatura de Comptes.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

L'OAC és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, que s'adscriu al Parlament de Catalunya. En el pressupost de la Generalitat l'OAC es presenta com a una secció pressupostària.

L'article 53.5 de la LPGC per a l'exercici 2015 estableix que l'OAC ha de presentar al departament competent en matèria de pressupostos la informació economicofinancera necessària només a l'efecte de facilitar el procés de consolidació de l'execució pressupostària de tot el sector públic de la Generalitat, sense concretar quina és aquesta informació.

L'article 22 de la LOAC preveu que el director de l'OAC ha de retre comptes anualment de la gestió de l'Oficina al Parlament de Catalunya amb una memòria que és pública. El director ha de presentar la Memòria anual en el termini de trenta dies a partir del començament del segon període de sessions del Parlament, que va des del 15 de gener al 31 de juliol.

Segons l'article 23 de la LOAC la Memòria anual ha de contenir informació detallada amb relació a les activitats de l'Oficina. També ha de fer esment dels expedients tramitats que hagin estat tramesos a l'autoritat judicial o al Ministeri Fiscal, de la Liquidació de pressupost de l'OAC de l'exercici anterior i de la situació de la plantilla amb la relació de llocs de treball (RLT).

La Memòria anual de l'exercici 2015 de l'OAC es va lliurar al Parlament el 5 d'abril del 2016. La Sindicatura considera que la memòria ha estat lliurada fora de termini.

Pel que fa a la informació presentada en la memòria, l'Oficina ha inclòs l'informe de tancament econòmic i pressupostari que conté la liquidació del pressupost (vegeu l'apartat 2.2) i els següents estats: Resultat pressupostari de l'exercici, compte general de tresoreria i els saldos dels comptes no pressupostaris (vegeu l'apartat 2.3).

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La LPGC va aprovar els pressupostos de la Generalitat per al 2015, dels quals formava part, entre d'altres, com a secció pressupostària el pressupost de l'OAC, per 4,70 M€.

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de l'estat de despeses de l'exercici 2015 presentada per l'OAC en el seu informe de tancament econòmic i pressupostari, i la presentada per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya a la Sindicatura dins del Compte general de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 2. Liquidació del pressupost de despeses presentada per l'Oficina Antifrau de Catalunya. Exercici 2015

Secció pressupostària	Crèdits pressupostaris				Autoritzacions (5)	Despeses compromeses (6)	Obligacions reconegudes (7)	Pagaments (8)
	Crèdits inicials (1)	Modificacions altes (2)	Modificacions baixes (3)	Crèdits definitius (4=1+2-3)				
Oficina Antifrau de Catalunya	4.699.993,42	3.120.743,82	2.702.722,97	5.118.014,27	5.118.014,27	5.118.014,27	5.118.014,27	5.118.014,27

Imports en euros.

Font: Oficina Antifrau de Catalunya.

Quadre 3. Liquidació del pressupost de despeses presentada per la Intervenció General. Exercici 2015

Secció pressupostària	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions (4)	Despeses compromeses (5)	Obligacions reconegudes (6)	Pagaments (7)	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (8=6-7)	Romanents de crèdit (9=3-6)
	Crèdits inicials (1)	Modificacions (2)	Crèdits definitius (3=1+2)						
Oficina Antifrau de Catalunya	4.699.993,42	-	4.699.993,42	4.699.993,42	4.699.993,42	4.699.993,42	3.635.363,49	1.064.629,93	-

Imports en euros.

Font: Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

De la revisió de les liquidacions presentades per l'OAC i per la Intervenció General de la Generalitat a la Sindicatura, es desprenen les incidències següents:

- L'OAC porta la gestió pressupostària en uns fulls de càlcul (Excel), els documents pressupostaris es generen mitjançant documents Word que s'imprimeixen i són autoritzats pel cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupost.

La Sindicatura posa de manifest que el sistema comptable i pressupostari té mancances i poca fiabilitat, ja que els fitxers –fulls de càlcul– són fàcilment manipulables i no queda constància de les modificacions fetes ni de la persona que les ha fet, per tant, la pista d'auditoria és difícil de mantenir i traçar.

- La liquidació, presentada en format Excel per l'OAC, no recull les fases de pagament ordenat i pendent de pagament, fases necessàries en l'execució pressupostària.
- Cap de les dues liquidacions recull les diferents tipologies de modificacions pressupostàries realitzades per l'OAC durant l'exercici 2015 i analitzades en l'apartat 2.2.2 d'aquest informe.

En l'exercici 2015 l'OAC va registrar una modificació de crèdit en el pressupost de despeses per 418.021 €. Aquest import és la diferència entre els crèdits definitius reconeguts per la Intervenció General, 4.699.933 €, i els reconeguts per l'OAC, 5.118.014 € (vegeu l'apartat 2.2.2).

- L'OAC va realitzar unes provisions pels imports dels crèdits no consumits en algunes aplicacions pressupostàries i contrapartida extrapressupostària en el compte de fiances i provisions.

L'import d'aquestes provisions és de 468.122 € que representa un 9,96% dels crèdits inicials. El detall de la despesa no realitzada per capítols és el següent:

Quadre 4. Despesa no realitzada

Concepte	Import
Capítol 1	61.316,20
Capítol 2	360.473,74
Capítol 6	46.328,58
Capítol 8	3,00
Total	468.121,52

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del fitxer Excel facilitat per l'OAC.

Aquest fet incompleix l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i l'execució real del pressupost, ja que no s'ha fet realment la despesa.

2.2.1. Pressupost d'ingressos

L'OAC és una secció pressupostària sense pressupost d'ingressos. Tot i no disposar de pressupost d'ingressos, sí que disposa dels recursos econòmics que es consignen en els pressupostos generals de la Generalitat.

L'exercici 2015 l'OAC tenia previst ingressar 4,70 M€. En aquest període s'han fet efectives transferències del Departament d'Economia i Coneixement a càrrec del pressupost corrent de l'exercici 2015 per 3,64 M€, que suposen un 78,0% de la quantitat prevista; i transferències a càrrec d'exercicis anteriors per 1,06 M€.

2.2.2. Pressupost inicial de despeses i modificacions pressupostàries

La Liquidació del pressupost de despeses no recull les modificacions de crèdit per tipus de modificació (transferència de crèdit, incorporacions de romanents o generacions de crèdit) realitzades per l'OAC durant l'exercici 2015 i que es desglossen a continuació:

Quadre 5. Crèdits inicials i modificacions de crèdits

Capítol	2015				
	Crèdits inicials	Transferències altes	Transferències baixes	Generació de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions del personal	3.644.236,42	2.589.457,84	2.440.057,84	132.676,39	3.926.312,81
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.013.756,00	67.000,00	241.400,00	263.164,74	1.102.520,74
6. Inversions reals	42.000,00	46.265,13	21.265,13	22.177,72	89.177,72
8. Variacions actius financers	1,00	-	-	3,00	3,00
Total	4.699.993,42	2.702.722,97	2.702.722,97	418.020,85	5.118.014,27

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'OAC va tramitar una generació de crèdit dels romanents del pressupost del 2014 al pressupost del 2015 per 418.021 €, d'acord amb l'apartat f de l'article 7 de LPGC 2015.

Els romanents del pressupost del 2014 que generen crèdit en l'exercici 2015 corresponen a provisions de despeses de l'exercici 2014 registrades com obligacions reconegudes i pagades en formalització en el pressupost del 2014 i contrapartida en el compte extrapressupostari de fiances i provisions.

La Sindicatura considera que la tramitació d'aquesta modificació derivada del reintegrament del pagament pressupostari comentat en l'apartat anterior no compleix la normativa pressupostària d'aplicació.

Atès que l'estructura retributiva de l'OAC no inclou retribucions complementàries, durant l'exercici 2015 s'han realitzat tretze transferències de crèdit en el capítol 1, Remuneracions

de personal, per 2,59 M€, que corresponen a la reclassificació dels crèdits pressupostaris de les aplicacions de retribucions complementàries del personal funcionari, eventual, laboral i alts càrrecs a l'aplicació retribucions bàsiques.

El document que justifica les modificacions de crèdit és un document (Word) en el qual es detalla la classe de document pressupostari: T, per transferència; GC, per Generació de crèdit; el concepte explicatiu que coincideix amb el literal de la partida pressupostària; l'import; la signatura del cap de l'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupost, i l'autorització del director.

2.2.3. Liquidació de l'estat de despeses

A continuació es presenta la Liquidació de l'estat de despeses de l'exercici 2015 per capítols pressupostaris. Als efectes comparatius s'ha afegit la Liquidació corresponent a l'exercici 2014.

Quadre 6. Liquidació de l'estat de despeses

Capítol	2014			2015		
	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	3.597.470,91	3.813.501,86	3.813.501,86	3.644.236,42	3.926.312,81	3.926.312,81
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.054.501,00	1.046.844,35	1.046.844,35	1.013.756,00	1.102.520,74	1.102.520,74
6. Inversions reals	43.000,00	52.933,64	52.933,64	42.000,00	89.177,72	89.177,72
8. Variacions actius financers	1,00	2,00	2,00	1,00	3,00	3,00
Total	4.694.972,91	4.913.281,86	4.913.281,85	4.699.993,42	5.118.014,27	5.118.014,27

Imports en euros.

Font: Oficina Antifrau de Catalunya.

El total d'obligacions reconegudes durant l'exercici 2015 ha estat de 5,12 M€, que representa un increment del 4,2% respecte a l'exercici 2014.

2.2.3.1. Remuneracions del personal

El total d'obligacions reconegudes en el capítol 1 de Remuneracions de personal ha estat de 3,93 M€, que suposa un 100,0% del pressupost definitiu.

La disposició addicional desena de la LPGC per a l'exercici 2015 disposa que l'Oficina Antifrau, dins l'àmbit de la seva respectiva autonomia, ha d'aplicar mesures en matèria de despeses de personal amb un impacte econòmic equivalent a les mesures establertes pel títol III per al personal al servei de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic.

Aquesta disposició implicava haver efectuat una anàlisi de les mesures de contenció aplicades per l'OAC i l'avaluació de l'equivalència del seu impacte amb les aplicades per la Generalitat, per tal de valorar la possibilitat de mantenir certes despeses derivades de conceptes que en virtut de la seva autonomia es podien mantenir.

La Sindicatura no té constància que l'OAC apliqués mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per la Generalitat ni consta l'existència de cap anàlisi i això condiciona l'ajust a dret de certes despeses en matèria de personal com el complement de qualitat i els tiquets restaurant.

El detall per articles pressupostaris de les remuneracions del personal pels exercicis 2014 i 2015 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 7. Remuneracions del personal

Article	2014			2015		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
10. Alts càrrecs	667.565,38	667.565,38	667.565,38	713.476,24	713.476,24	713.476,24
11. Personal eventual	79.495,87	79.495,87	79.495,87	224.263,67	224.263,67	224.263,67
12. Personal funcionari	1.602.614,17	1.602.614,17	1.602.614,17	1.553.811,12	1.553.811,12	1.553.811,12
13. Personal laboral	990.997,49	990.997,49	990.997,49	947.212,73	947.212,73	947.212,73
16. Assegurances i cotitzacions socials	460.241,43	460.241,43	460.241,43	474.049,05	474.049,05	474.049,05
17. Pensions i altres prestacions socials	12.587,52	12.587,52	12.587,52	13.500,00	13.500,00	13.500,00
Total	3.813.501,86	3.813.501,86	3.813.501,86	3.926.312,81	3.926.312,81	3.926.312,81

Imports en euros.

Font: Oficina Antifrau de Catalunya.

Relació de llocs de treball i plantilla

El personal al servei de l'OAC pot ser funcionari, eventual o laboral, amb la titulació, l'experiència i la preparació adequades a la funció encomanada, i està subjecte als ERGI o a la legislació laboral, sens perjudici de les normes especials que calgui aplicar-hi. Aquest personal quan exerceix les funcions d'investigació gaudeix de la condició d'autoritat pública.

L'article 26.2 de la LOAC disposa que el director ha d'aprovar la RLT. El 14 de juliol del 2009 es va aprovar la RLT inicial de l'OAC la qual considerava els tres directors funcionals com a alts càrrecs. La modificació de la RLT del 8 de setembre del 2011 preveia que les direccions funcionals fossin ocupades per personal funcionari, laboral o eventual.

La modificació de la RLT, aprovada el 22 de desembre del 2014, considerava que les direccions funcionals només podien ser ocupades per personal funcionari o eventual, men-

tre que l'annex de personal els considerava com a alts càrrecs. Les seves retribucions es trobaven imputades en l'article 10 Alts Càrrecs del pressupost de despeses de l'OAC.

De la revisió de la RLT vigent el 2015 es posen de manifest les següents observacions:

- La RLT consta de cinquanta-sis dotacions, repartides en vint-i-cinc places que poden ser ocupades per personal funcionari o eventual, vint-i-tres places que poden ser ocupades per personal funcionari, laboral o eventual i vuit places que poden ser ocupades per personal funcionari.

La Sindicatura considera que la normativa aplicable no permet que els llocs de treball puguin ser ocupats de manera indistinta per personal funcionari, laboral i eventual, perquè, d'una banda, la inclusió en cadascuna d'aquestes categories depèn de la naturalesa de cada lloc i, d'altra banda, el règim jurídic per a la provisió de les places és diferent en cada cas. Caldria, per tant, que la RLT configurés clarament el tipus de personal que ha d'ocupar cada plaça (funcionari, laboral o eventual).

- El sistema de provisió de totes les places de la RLT és la lliure designació. De les cinquanta-sis places que hi ha en total, tretze són llocs de comandaments i quaranta-tres llocs base.

La Sindicatura de Comptes considera que no es poden proveir per lliure designació les places de la RLT que no compleixin l'establert en l'article 63 dels ERGI el qual disposa que es proveeixen per lliure designació els llocs de treball per raó de la confiança, del caràcter directiu o de la responsabilitat especial.

- Segons la LOAC són alts càrrecs el director i el director adjunt però no les tres direccions funcionals. La consideració dels tres directors funcionals com a alts càrrecs ha estat subjecte de les modificacions de la RLT.

La Sindicatura considera que la regulació de la figura d'alts càrrecs l'ha d'establir la pròpia llei i no estar subjecte de modificacions en la RLT.

- L'expedient de personal d'un funcionari de l'OAC incloïa una resolució del director de l'OAC d'1 de desembre del 2014 per la qual s'amortitzava el lloc de treball que ocupava per adequar-lo a la nova plaça de director de Serveis Generals de l'Oficina. Aquesta plaça de director de Serveis Generals no estava relacionada en la RLT a 31 de desembre del 2015.¹

A continuació es presenta l'evolució de la plantilla de l'OAC i el detall del personal recollit en l'annex de personal dels pressupostos de la Generalitat:

1. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació presentada.

Quadre 8. Evolució de la plantilla

Tipus de personal	2014	2015			
	Places ocupades	Altes	Baixes	Places ocupades	Annex de personal
Alts càrrecs	5	-	-	5	5
Personal eventual	2	2	-	4	1
Personal funcionari	19	2	1	20	20
Personal laboral	19	-	-	19	21
Total personal	45	4	1	48	47

Xifres en unitats.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Les altes de la plantilla corresponen a tres tècnics base i a la cap de gabinet, i la baixa correspon a la jubilació d'un funcionari.

La Sindicatura considera que les incorporacions del personal funcionari² de l'exercici 2015 no compleixen la normativa bàsica establerta en l'article 21 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015 que exigeix reunir els requisits d'excepcionalitat i d'existència de necessitats urgents i inajornables.

Retribucions del personal

Mitjançant la Resolució del 14 de juliol del 2009 del director de l'OAC es va aprovar les taules salarials; el seu procediment d'actualització, i els conceptes i procediments retributius següents:

- La retribució del personal es compon de sou i de triennis. El sou queda fixat en la taula retributiva. Els triennis corresponen a l'import dels triennis reconeguts en l'administració d'origen i aquells que es generin en la pròpia OAC.
- La retribució anual es distribueix en catorze pagues d'igual import a meritir cada mes natural, de les quals dues són pagues extres, una el mes de juny i l'altra el mes de desembre. Per la generació de les pagues extres a efectes de prorrata es considerarà el corresponent semestre natural.
- El procediment d'actualització de la taula retributiva es farà d'acord amb el percentatge assenyalat en les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici corresponent.

2. Arran de l'al·legació presentada es concreta el tipus de personal al qual fa referència el paràgraf.

Els conceptes retributius de les taules salarials de l'OAC no s'ajusten als establerts en l'article 95 dels ERGI. Aquest article disposa que la retribució del personal inclou els conceptes de retribucions bàsiques i complementàries, i l'OAC no té establerta aquesta estructura.

Alts càrrecs

L'article 10 Alts càrrecs inclou, a més de les retribucions del director i directora adjunta de l'OAC, les retribucions dels tres directors funcionals, que la Sindicatura considera que no són alts càrrecs.

Les obligacions reconegudes de l'article 10, Alts càrrecs, van augmentar un 7,0% respecte a l'exercici anterior. L'increment és conseqüència dels fets següents:

- En l'any 2014 la plaça de director adjunt va estar ocupada set mesos i en l'exercici 2015 dotze mesos.
- El mes de novembre del 2014 es va promocionar al cap d'Àrea d'Anàlisi a director funcional d'Anàlisi.
- Reconeixements de triennis.

De la revisió de tres expedients de personal, escollits segons el criteri de l'auditor, es desprenen les observacions següents:

- Les retribucions del director són d'import superior a les retribucions de conseller i dels òrgans de govern de les institucions de rellevància estatutària i les retribucions de la directora adjunta i dels directors funcionals són superiors a les retribucions de director general de la Generalitat de Catalunya³.
- Els ERGI estableixen, per al còmput dels triennis, que els serveis prestats en altres administracions s'han de reconèixer com serveis prestats en l'OAC. La normativa aplicable a l'OAC no recull el reconeixement dels triennis dels alts càrrecs.

El director va prendre possessió del seu càrrec el 6 de setembre del 2011 i el 7 de juliol del 2013 es va produir el venciment amb efectes administratius del seu vuitè trienni. L'OAC ha pagat al director 56.425€ pels vuit triennis meritats a 31 de desembre del 2015 calculats com a personal funcionari de l'OAC.

3. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació presentada.

La Sindicatura considera que en l'exercici 2015 el director de l'OAC només té dret a rebre set triennis meritats en altres administracions per 7.339 €, per tant, hi ha un excés de 49.086 €.

- El 9 de setembre del 2016 la directora adjunta de l'OAC va sol·licitar el reingrés immediat en la plaça de cap d'Àrea d'Universitats i Empreses Públiques, Fundacions i Consorcis de l'OAC o en qualsevol altre lloc de treball de característiques anàlogues, i va adduir que respecte d'aquest lloc es trobava en situació d'excedència forçosa per designació de càrrec públic des del 25 de març del 2011, data en què va ser nomenada pel Govern com a directora de l'Institut Català de l'Energia.

El 3 d'octubre del 2016 el director de l'OAC va desestimar la sol·licitud de la directora adjunta i, en conseqüència, va denegar la seva pretensió de reingrés en l'OAC.

El passat 6 d'octubre del 2016 la directora adjunta va presentar una demanda contra l'OAC davant del Jutjat del Social de Barcelona. A 31 de desembre del 2017 estava pendent de celebració de judici.

De la resolució de la demanda, se'n podria derivar una indemnització.

Personal eventual

Les obligacions reconegudes el 2015 de l'article 11, Personal eventual, van augmentar en un 182,1% com a conseqüència de la incorporació de dos tècnics i la reclassificació d'una plaça de tècnic intermedi a cap d'Àrea d'Anàlisi.

De la revisió de dos expedients del personal eventual, escollits segons el criteri de l'auditor, es desprenen les observacions següents:

- L'article 39.1 dels ERGI estableix que el personal eventual està format per les persones que ocupen un lloc de treball considerat de confiança o d'assessorament, no reservat a funcionaris i que figura en la RLT.

Les places ocupades per personal eventual corresponen a tres tècnics i a un cap d'àrea, per tant, aquestes places no compleixen la característica de lloc de treball considerat de confiança o d'assessorament.

- El 29 de juny del 2016 el Parlament de Catalunya va revocar la designació del director de l'OAC, per tant, segons l'article 39.5 dels ERGI el personal eventual que havia nomenat va cessar automàticament. Per contra, el personal eventual, tot i estar cessat, es

va continuar considerant en actiu de manera irregular fins que la directora adjunta va ratificar els nomenaments, el 18 de juliol del 2016.

Personal funcionari

Les obligacions reconegudes de l'article 12, Personal funcionari, van disminuir un 4,4% respecte a l'exercici anterior. Tot i això, en l'exercici 2015 s'ha produït la incorporació de dos tècnics i una baixa per jubilació.

La Sindicatura va revisar cinc expedients de personal funcionari, escollits segons el criteri de l'auditor. De la revisió d'aquests expedients es desprenen les observacions següents:

- L'OAC ha reconegut, segons Resolució del 20 de juny del 2012, un trienni a un funcionari pels serveis prestats a la Sociedad Anónima de Informática de la Comunidad de La Rioja (SAICAR) des de l'1 de febrer de 1985 fins al 28 de febrer de 1989. Els serveis prestats en aquesta empresa no es poden equiparar a serveis prestats en altres administracions tal com va establir la sentència 44/2000, del 7 d'abril, del Jutjat Contenciós Administratiu.

Tot i això l'OAC va reconèixer i pagar el trienni generat en aquesta empresa durant el període 2012-2016 per import de 42.687 €⁴.

- L'Oficina no ha calculat ni pagat els triennis generats en altres administracions dels funcionaris de l'OAC que en tenien dret segons el criteri establert en l'article 96.2 dels ERGI a partir de la seva modificació del juliol del 2015.
- La base de càlcul dels triennis es va incrementant cada vegada que es merita un trienni nou, ja que aquesta base de càlcul inclou el sou, els triennis anteriors generats a l'OAC i els triennis generats en altres administracions. La base de càlcul està sobrevalorada ja que només ha d'incorporar el sou.

Personal laboral

Les obligacions reconegudes de l'article 13, Personal laboral, van disminuir un 3,1% respecte a l'exercici anterior. A 31 de desembre del 2015 el personal laboral ocupava dinou places, que representen el 39,6% de les places de la RLT.

Malgrat que la LOAC estableix que el personal de l'OAC pot ser funcionari, laboral o eventual, de l'article 41 dels ERGI es dedueix que amb caràcter general els llocs de treball han de ser ocupats per funcionaris públics.

4. Import calculat per la Comissió Jurídica Assessora en el seu dictamen 235/2017 del 7 de setembre del 2017.

Altres retribucions del personal de l'OAC**a) Complement de qualitat del personal de l'OAC**

L'Acord sobre les condicions de treball del personal del Parlament per als anys 2008-2011, prorrogat fins a l'aprovació d'un nou Acord, regula en l'article 6.4 el procediment per calcular l'import personalitzat per a cada treballador del complement previst en els ERGI destinat a retribuir el grau d'interès; la iniciativa i l'esforç, i la contribució a la millora permanent del treball administratiu, que és assimilable al complement de productivitat.

El director de l'OAC en la Resolució del 4 de juny del 2015 considera aplicable aquest Acord al personal de l'OAC, dintre de les corresponents especificitats, i fixa com a còmput de retribucions mensuals del personal que es trobava en alta l'1 de gener del 2015, la dotzena part del total de retribucions anuals percebudes l'exercici 2014, cotitzables en renda, actualitzades amb les variacions previstes per a l'exercici 2015.

El personal amb dret al complement de qualitat ha d'haver estat nomenat i ha d'haver pres possessió abans de l'1 de juny de l'any en curs. L'import total del complement de qualitat va ser de 281.000 € per a l'exercici 2015 i 268.665 € per a l'exercici 2014.

De la revisió del complement de qualitat es desprenen les següents incidències:

- L'Acord sobre les condicions de treball del personal del Parlament per als anys 2008-2011 no inclou el personal de l'OAC.

L'OAC en la seva estructura retributiva no contempla cap complement de productivitat. La resolució del director converteix aquest complement en un complement retributiu propi anomenat complement de qualitat.

La Sindicatura considera que la resolució per la qual es considera aplicable l'Acord del Parlament al personal de l'OAC no s'ajusta a dret.

- L'OAC no ha aplicat mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per la Generalitat tal com s'explica en l'inici d'aquest apartat, per tant la percepció d'aquest complement de qualitat per part del personal de l'OAC no s'ajusta a dret.
- Segons la RLT aprovada el 22 de desembre del 2014 el director i la directora adjunta són alts càrrecs, per tant no tenen dret a percebre aquest complement. La Resolució del 4 de juny del 2015 inclou el complement del director i de la directora adjunta per import de 20.005 € i 9.721 €, respectivament.
- L'apartat e) del punt tercer de la resolució estableix que es pot afegir el 5,0% en el còmput del càlcul del complement de qualitat.

El director de l'OAC i el cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos tenen uns percentatges addicionals del 19,0% i del 17,0%, respectivament, sense cap justificació, sobre el total del complement atorgat que va ser de 20.005 € i 15.880 €.

- Pel que fa al càlcul del complement de qualitat no s'ha obtingut cap detall, informe o document acreditatiu del compliment dels objectius que permeti verificar que els imports que es van pagar responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari realitzava el seu treball.

b) Tiquets restaurant

El personal de l'OAC rep un tiquet restaurant de nou euros per dia treballat, llevat del divendres, derivat de la Instrucció del seu director del 25 d'octubre del 2011 per la qual s'articula la disponibilitat geogràfica per tot el territori de Catalunya del personal de l'OAC com altres indemnitzacions per raó de servei.

De la revisió dels imports abonats per l'OAC en concepte de tiquets restaurant s'han detectat les següents incidències:

- No queda acreditat per part de l'OAC les tardes treballades dels seu personal tal com s'explica en l'epígraf c) d'altres aspectes de personal.
- L'OAC no ha aplicat mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per la Generalitat tal com s'explica en l'inici d'aquest apartat, per tant la percepció del tiquet restaurant no s'ajusta a dret.
- La naturalesa del tiquet restaurant es considera una mesura de caràcter social i no una indemnització per raó de servei com ho defineix la Instrucció del 25 d'octubre. Aquesta indemnització retribueix la disponibilitat a la mobilitat del personal que hauria de formar part del complement específic de les retribucions.
- L'import unitari real del tiquet no queda reflectit en el full de salari.

El total import mensual del tiquet no s'afegeix al total meritat de la nòmina i tampoc s'informa en el resum anual de retencions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) com a rendes exemptes. D'aquest fet es deriva una possible contingència fiscal.

c) Retencions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques

L'OAC va practicar retencions d'IRPF per sota de la retenció que els corresponia, ja que no va regularitzar a final de l'exercici els percentatges de retenció. D'aquest fet es deriva una possible contingència fiscal.

Altres aspectes de personal

a) Selecció de personal

Les incorporacions de personal funcionari⁵ realitzades per l'OAC durant el 2015 es van realitzar sense cap convocatòria pública i van incomplir els principis bàsics d'igualtat, concurrència, publicitat, mèrit i capacitat establerts en l'article 26 de la LOAC.

b) Aportacions al pla de previsió social empresarial

El director de l'OAC mitjançant Resolució del 27 de setembre del 2015 va promoure que de forma individual i voluntària els treballadors realitzessin aportacions al Pla de previsió social empresarial constituït prèviament pel director de l'OAC. En l'exercici 2015, trenta treballadors de l'OAC van decidir fer aportacions voluntàries.

L'OAC com a promotora del pla inicial va fer efectiu el pagament de la prima única corresponent a les aportacions conjuntes de tots els treballadors. Així mateix, les aportacions dels treballadors es van considerar com una bestreta de retribucions i es va establir el procediment per rescabalar les quantitats en els pagaments de retribucions des del mes de juliol fins a final de l'any.

La Sindicatura va revisar l'aportació per l'OAC a l'entitat asseguradora per 72.920 € i el total de les bestretes realitzades als treballadors per rescabalar el total de l'import pagat.

c) Jornada laboral i control horari

La Resolució del 13 de febrer del 2015 del director estableix l'aplicació d'horaris i la jornada laboral dels treballadors de l'OAC.

La RLT disposa que a tot el personal de l'OAC li serà d'aplicació la jornada de dedicació especial de quaranta hores en còmput setmanal i d'horari especial.

L'OAC no disposa de cap mecanisme de control horari per al seu personal, per tant no es pot validar el compliment de l'aplicació dels horaris i de la jornada laboral.

La Sindicatura recomana que s'estableixi un sistema de control horari per als treballadors.

d) Compromís de confidencialitat i transparència

L'article 45.2 de les NARI disposa que el personal al servei de l'OAC ha de signar, en in-

5. Arran de l'al·legació presentada es concreta el tipus de personal al qual fa referència el paràgraf.

corporar-se al càrrec, un compromís de confidencialitat que garanteixi la plena assumpció de les responsabilitats, inclosa la civil, derivades de la revelació indeguda d'informacions, dades, actes, documents o assumptes. Aquest compromís té caràcter permanent i manté la vigència fins i tot després d'haver deixat de prestar serveis a l'OAC.

De la revisió dels expedients de personal es desprèn que tot el personal de l'OAC el té signat.

e) Incompatibilitats d'alts càrrecs; declaració patrimonial i d'interessos, i declaració d'activitats del personal

L'article 10.2 de la LOAC preveu que el règim d'incompatibilitats aplicable al director és el que determina la Llei 13/2005, del 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat.

L'article 12 de la Llei 13/2005 disposa que els alts càrrecs han de formular una declaració d'activitats, i una declaració patrimonial i d'interessos; i l'article 47.2 de les NARI estableix que el personal al servei de l'OAC ha de formular, abans d'incorporar-se al lloc de treball, una declaració d'activitats.

De la revisió dels expedients dels alts càrrecs no es van localitzar la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos, i de la resta de personal no es va localitzar cap declaració d'activitats.

Assegurances i cotitzacions socials

En l'article 16 del pressupost de despeses, Assegurances i cotitzacions socials, es recullen les obligacions reconegudes a favor de la Seguretat Social, la Mutualitat General Judicial (MUGEJU) i la Mutualitat de funcionaris civils de l'Estat (MUFACE).

L'OAC no comptabilitza les obligacions en el moment en què es meriten, sinó en el moment del pagament del TC1. Per tant, aquest article inclou la quota de desembre de l'any 2014 per 36.641 € i no inclou la quota de desembre de l'any 2015 per 38.131 €.

Pensions i altres prestacions socials

Per a l'exercici 2015, l'article 17, Pensions i altres prestacions socials, inclou 12.588 € en concepte de complement personal transitori que el director de l'OAC va aprovar mitjançant resolució per a quatre treballadors. Aquest complement personal transitori es regula en l'article 1 apartat quart del Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de con-

tenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, que afegeix l'article 24 bis a la Llei 25/2009, del 23 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.

2.2.3.2. *Despeses corrents de béns i serveis*

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses corrents de béns i serveis per als exercicis 2014 i 2015 es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Despeses corrents de béns i serveis

Article	2014			2015		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
20. Lloguers i cànon	50.377,49	50.377,49	50.377,49	76.336,51	76.336,51	76.336,51
21. Conservació i reparació	42.425,04	42.425,04	42.425,04	56.641,19	56.641,19	56.641,19
22. Material, subministraments i altres	862.165,54	862.165,54	862.165,54	860.222,48	860.222,48	860.222,48
23. Indemnitzacions per raó del servei	90.376,28	90.376,28	90.376,28	109.320,56	109.320,56	109.320,56
24. Despeses de publicacions	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	-	-
Total	1.046.844,35	1.046.844,35	1.046.844,35	1.102.520,74	1.102.520,74	1.102.520,74

Imports en euros.

Font: Oficina Antifrau de Catalunya.

El contingut dels principals articles pressupostaris del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, és el següent:

Lloguers i cànon

[...]⁶

Les obligacions de l'article 20 corresponen a les despeses derivades dels contractes de rènting de dos vehicles i el contracte de rènting d'una cabina d'emmagatzematge digital, analitzats en l'apartat 2.4.3 d'aquest informe.

Conservació i reparació

L'article 21, de conservació i reparació, inclou les despeses derivades del contracte de manteniment de l'ascensor per 5.446 €, el servei d'emergències vint-i-quatre hores per

6. Aquest paràgraf ha estat suprimit com a conseqüència de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

11.939€ i el contracte de manteniment general de l'edifici per 25.059€, analitzats en l'apartat 2.4.4 d'aquest informe.

Material, subministraments i altres

El detall de les obligacions reconegudes dins l'article 22, Material, subministraments i altres, es presenta a continuació:

Quadre 10. Material, subministraments i altres

Concepte	2014	2015
Material ordinari no inventariable	17.000,00	17.709,78
Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	29.000,00	27.180,11
Aigua i energia	42.807,88	46.820,66
Combustibles per a mitjans de transport	4.000,00	4.745,69
Altres subministraments	49.000,00	54.800,00
Comunicacions postals, missatgeria i altres	66.614,65	57.232,55
Despeses assegurances	11.000,00	31.485,59
Tributs	4.000,00	7.000,00
Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	6.000,00	12.000,00
Atencions protocol·làries i representatives	37.624,90	49.389,52
Publicitat, difusió i campanyes institucionals	17.000,00	4.000,00
Organització de reunions, conferències i cursos	79.400,00	61.130,62
Publicacions i edictes als diaris oficials	1.000,00	5.620,00
Formació del personal propi	35.638,50	28.175,50
Altres despeses diverses	7.589,91	8.107,01
Neteja i sanejament	65.000,00	61.677,96
Seguretat	220.000,00	230.645,84
Estudis i dictàmens	2.479,70	7.479,70
Intèrprets i traductors	7.000,00	9.671,47
Altres treballs realitzats per altres empreses	85.000,00	62.026,32
Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per entitats de la Generalitat	40.000,00	29.098,22
Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats	30.000,00	37.223,94
Altres	5.001,00	7.002,00
Total	862.165,54	860.222,48

Imports en euros.

Font: Oficina Antifrau de Catalunya.

L'article 22, Material, subministraments i altres, inclou, entre d'altres conceptes, l'assegurança de responsabilitat civil per 18.000€, el contracte de formació d'idiomes per 13.112€ i el servei de prevenció de riscos laborals per 3.326€ (vegeu la relació de contractes menors analitzats en l'apartat 4.1).

Les obligacions reconegudes en les aplicacions pressupostàries neteja i sanejament i seguretat corresponen a la prestació de serveis de neteja i de seguretat derivades de dos expedients de contractació per import de 220.021 € que s'han revistat en l'apartat 2.4.2 d'aquest informe.

De la revisió de l'article 22 s'han localitzat despeses de serveis de viatges per 63.920 €, subministrament d'energia per 40.145 € i subministraments de telefonia per 18.943 € sense haver-se realitzat cap procediment de contractació previ.

La contractació d'aquests serveis i subministraments està subjecta al Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP). La forma i el procediment d'adjudicació que s'ha d'aplicar en aquesta contractació ha de ser aquell que es consideri més adequat, segons les característiques del servei i subministrament, d'entre els que estan previstos en el TRLCSP.

La part de la despesa meritada durant l'exercici 2015 no comptabilitzada va ser de 50.152 € del capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis. Una part d'aquesta despesa no registrada està meritada i no vençuda, i l'altra meritada i vençuda, per tant, s'han incomplert els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2014 i imputada en el pressupost del 2015 va ser de 24.428 € del capítol 2, despeses corrents en béns i serveis.

Indemnitzacions per raó de servei

Les obligacions reconegudes de l'article 23, Indemnitzacions per raó de servei, van augmentar en un 21,0% respecte a l'exercici 2014.

En aquest article es recullen despeses en concepte de dietes del personal de l'OAC. El 16 de setembre del 2011 el director de l'OAC va aprovar les directrius sobre despeses de viatges, allotjament i menjars fora de la ciutat de Barcelona. Els imports pagats en concepte de manutenció nacional i internacional són superiors als imports establerts com a exempts en el reglament de l'IRPF.

La Sindicatura ha revisat una mostra de les indemnitzacions per raó de servei del mes de març que representaven el 15,0% de l'import total i s'han detectat les incidències següents:

- Les directrius estableixen que, per un període superior a sis hores treballades, la persona o persones desplaçades tindran dret a una indemnització en concepte de mitja

dieta de 38 €. En les liquidacions de les despeses de viatge no consta l'horari d'entrada i sortida, per tant, no es pot verificar l'import correcte de la dieta.

- L'OAC no va practicar la corresponent retenció i liquidació de l'IRPF dels imports pagats en concepte de manutenció nacional i internacional que superaven els establerts com a exempts en el reglament de l'IRPF.

2.2.3.3. *Inversions reals*

El detall per articles pressupostaris del capítol 6, Inversions reals, per als exercicis 2014 i 2015 es mostra en el quadre següent:

Quadre 11. Inversions reals

Article	2014			2015		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
61. Inversions en edificis i altres construccions	10.000,00	10.000,00	10.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	3.495,89	3.495,89	3.495,89	21.495,89	21.495,89	21.495,89
64. Inversions en mobiliari i estris	-	-	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	26.155,77	26.155,77	26.155,77	27.437,63	27.437,63	27.437,63
67. Inversions en altre immobilitzat	12.281,98	12.281,98	12.281,98	7.979,07	7.979,07	7.979,07
68. Inversions en immobilitzat immaterial	1.000,00	1.000,00	1.000,00	13.265,13	13.265,13	13.265,13
Total	52.933,64	52.933,64	52.933,64	89.177,72	89.177,72	89.177,72

Imports en euros.

Font: Oficina Antifrau de Catalunya.

El total d'obligacions reconegudes durant l'exercici 2015 ha estat de 89.178 €, que representa un increment del 68,5% respecte a l'exercici 2014.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponen a la renovació de llicències informàtiques, la instal·lació d'un sistema d'alimentació ininterrompuda dels sistemes informàtics i l'adquisició de tres telèfons mòbils, entre d'altres, per import de 28.350 € (vegeu la relació de contractes menors analitzats en l'apartat 4.1 d'aquest informe).

2.3. ALTRA DOCUMENTACIÓ PRESENTADA PER L'OFICINA ANTIFRAU DE CATALUNYA

La memòria de l'exercici 2015 presentada per l'OAC inclou, a més de la Liquidació del pressupost de despeses, una sèrie d'estats analitzats en els epígrafs següents.

2.3.1. Compte general de tresoreria

El detall del Compte general de tresoreria presentat per l'OAC és el que figura en el quadre següent:

Quadre 12. Compte general de tresoreria

Concepte	Total
Saldo inicial a 1.1.2015	1.928.308,29
Ingressos pressupost corrent	4.729.399,35
Ingressos exercicis tancats	-
Ingressos operacions tresoreria	2.069.293,07
Total	6.798.692,42
Devolució ingressos indeguts	
Pagaments pressupost corrent	5.118.014,27
Pagaments exercicis tancats	-
Pagaments operacions tresoreria	1.596.737,49
Total	6.714.751,76
Saldo final a 31.12.2015	2.012.248,95

Imports en euros.

Font: Memòria d'activitats de l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Els ingressos del pressupost corrent de 4,73 M€ inclouen 1,06 M€ que corresponen a ingressos d'exercicis tancats de l'exercici 2014.

Els pagaments pressupost corrent de 5.118.014€ inclouen 468.122€ que corresponen a provisions de despesa i no a crèdits exigibles. Aquestes provisions no han estat efectiva-ment pagades i per tant no s'han d'incorporar en el Compte general de tresoreria (vegeu l'apartat 2.2).

El Compte general de tresoreria presentat no diferencia els ingressos i despeses del pressupost corrent dels ingressos i despeses dels pressupostos tancats, ni els ingressos i despeses pressupostaris dels no pressupostaris. Tampoc no hi figura un detall dels moviments de l'exercici de les operacions de tresoreria de caràcter deutor i creditor.

2.3.2. Saldos dels comptes no pressupostaris

El saldo a final de l'exercici dels comptes no pressupostaris es presenten en el quadre següent:

Quadre 13. Saldos dels comptes no pressupostaris

Concepte	Saldo a 31.12.2014	Saldo a 31.12.2015
Retencions de l'IRPF	289.692,63	300.340,43
Retencions de la Seguretat Social	7.312,59	7.934,36
Transferències pendents transferir pressupost 2015	1.056.236,77	1.064.629,93
Bestretes	1.132,95	(1.481,65)
Compte d'habilitació	3.118,73	(10.233,79)
Despeses de representació	16.205,83	(11.138,88)
Compte acumulat de fiances i provisions	1.655.401,74	1.705.502,41
- Romanents de regularització de provisions i disposicions	418.020,85	468.121,52
- Fiances i provisions anteriors a disposició	1.237.380,89	1.237.380,89
Romanents acumulats a disposició a retornar	946.498,20	901.873,98
Mesures en matèria de despeses de personal	118.027,34	-
Compte acumulat d'ingressos per interessos bancaris	66.815,49	74.612,65
Compte acumulat d'altres ingressos	47.509,92	88.647,65

Imports en euros.

Font: Memòria d'activitats de l'Oficina Antifrau de Catalunya.

El saldo a 31 de desembre del 2015 del compte Retencions de l'IRPF és de 300.340 €, que correspon a les retencions d'IRPF del quart trimestre de l'exercici 2015 realitzades als treballadors i liquidades en el mes de gener del 2016.

Les retencions de la Seguretat Social de 7.934 € corresponen a les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre 2015 i liquidades en el mes de gener del 2016.

L'import d'1,06 M€ correspon a les transferències pendents de cobrar de l'exercici 2015 del Departament d'Economia i Coneixement.

De la revisió del comptes no pressupostaris es desprenen les observacions següents:

- Els comptes no pressupostaris presentats per l'OAC no diferencien entre saldos deutors i creditors.
- El Compte acumulat de fiances i provisions per 1.705.502 € inclou les provisions de despesa de l'exercici 2015 per import de 468.122 € analitzades en l'apartat 2.1 de l'informe i 1.237.381 € per les provisions de despesa no realitzades durant els exercicis anteriors.

- El compte romanents acumulats a disposició per import de 901.874€ inclou els romanents del pressupost de despeses de l'exercici 2012.

La Sindicatura considera que el procediment de comptabilització d'aquests comptes no pressupostaris és irregular i distorsiona les liquidacions de l'execució dels pressupostos presentats per l'OAC.

2.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici

Per a l'exercici 2015 l'estat del resultat pressupostari de l'exercici presentat per l'OAC és el següent:

Quadre 14. Estat del resultat pressupostari de l'exercici 2015

Concepte	Import
Càlcul de drets reconeguts per l'exercici 2015	
Drets reconeguts de l'exercici 2015	4.699.993,42
Transferències rebudes i ingressades pendents de resultes 2014	1.056.236,77
Transferències rebudes i ingressades de drets 2015	3.635.363,49
Transferències pendents a 31/12/2015	1.064.629,93
Operacions corrents	
Drets reconeguts de l'exercici 2015	4.657.992,42
Romanents incorporats de l'exercici 2014	395.841,13
Obligacions reconegudes	(5.028.833,55)
Resultat pressupostari d'operacions corrents	25.000,00
Operacions de capital	
Drets reconeguts de l'exercici 2015	42.001,00
Romanents incorporats de l'exercici 2014	22.179,72
Obligacions reconegudes	(89.180,72)
Resultat pressupostari de capital	(25.000,00)
Operacions total pressupost	
Drets reconeguts de l'exercici 2015	4.699.993,42
Obligacions reconegudes per a l'exercici 2015	(5.118.014,27)
Resultat pressupostari dèficit 2015	(418.020,85)
Romanents incorporats d'exercici 2014	418.020,85
Resultat pressupostari acumulat 2015	0,00

Imports en euros.

Font: Memòria d'activitats de l'Oficina Antifrau de Catalunya.

El resultat de l'exercici d'acord amb la informació facilitada per l'OAC va ser de zero ja que va incorporar romanents de l'exercici 2014 per import de 418.021€ (vegeu l'apartat 2.2.2 de l'informe).

La Sindicatura considera que l'OAC, com a secció pressupostària, no pot presentar l'estat del Resultat pressupostari de l'exercici.

2.4. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3, del TRLCSP, l'OAC es considera poder adjudicador de l'administració pública i, per tant, es troba subjecte a l'aplicació íntegra d'aquell text normatiu.

L'article 55 de les NARI disposa que el director de l'OAC és l'òrgan de contractació i és qui ordena els pagaments. El director pot delegar en personal al servei de l'Oficina competències d'autorització de despesa i de contractació.

L'Oficina no fa servir cap plataforma de contractació pública i tot el procediment de contractació queda enregistrat en un fitxer Excel.

L'Oficina va tramitar dinou contractes el 2015 dos dels quals es van tramitar per procediment obert, tres per procediment negociat sense publicitat i catorze contractes menors, per 452.814€.

L'OAC va facilitar a la Sindicatura una nova relació de vint contractes per 455.603€, que inclou un contracte menor de serveis per 2.789€ corresponent al servei de prevenció de riscos laborals no inclòs en la relació de contractes publicada en la web.

La Llei 25/2013, del 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica estableix l'obligatorietat de disposar d'un punt general d'entrada de factures electròniques mitjançant el qual es rebran totes les factures. L'OAC registra les factures mitjançant un fitxer Excel.

L'OAC va informar en la seva pàgina web, en el perfil del contractant, de la relació de contractes en lloc de fer-ho en el portal de transparència.

La Sindicatura posa de manifest que el procediment de contractació i el sistema de registre de factures tenen mancances i poca fiabilitat i incompleixen el que estableix l'article 13 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i el que disposa la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

2.4.1. Anàlisi del procediment de contractació

Per verificar que els procediments aplicats per l'OAC en la contractació estan d'acord amb la normativa aplicable, s'han revisat tots els contractes menors i tots els expedients de contractació adjudicats per procediment obert i negociat.

El detall dels expedients de contractació de l'OAC en els exercicis 2014 i 2015 és el següent:

Quadre 15. Relació d'expedients de contractació. Exercicis 2014 i 2015

Tipus d'adjudicació	Nombre d'expedients		Total import adjudicat	
	2014	2015	2014	2015
Procediment obert	2	2	15.138,50	220.020,80
Procediment negociat	-	3	347.246,35	128.297,49
Contractació menor	32	15	-	107.284,58
Total	34	20	362.384,85	455.602,87

Imports en euros (IVA exclòs).

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es detallen els expedients de contractació per tipus de contractes:

Quadre 16. Relació d'expedients de contractació per tipus de contractes. Exercicis 2014 i 2015

Concepte	Nombre d'expedients		Total import	
	2014	2015	2014	2015
Subministraments	5	6	15.138,50	97.474,58
Serveis	29	13	347.246,35	352.665,38
Obra	-	1	-	5.462,91
Total	34	20	362.384,85	455.602,87

Imports en euros (IVA exclòs).

Font: Elaboració pròpia.

2.4.2. Adjudicats per procediment obert

Durant el període fiscalitzat l'OAC va adjudicar dos contractes de serveis per procediment obert.

Quadre 17. Relació de contractes adjudicats per procediment obert. Exercici 2015

Referència	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
2015-01-0	Obert	Contracte de serveis de vigilància i de seguretat	UTE Prosegur Servimax	15.12.2014	173.020,80
2015-02-0	Obert	Contracte de serveis de neteja	Multianau, SL	29.12.2014	47.000,00

Imports en euros (IVA exclòs).

Font: Elaboració pròpia.

Contracte de serveis de vigilància i de seguretat

L'objecte del contracte és la contractació i la prestació dels serveis de vigilància i protecció de l'edifici, dependències i altres béns de la seu de l'OAC per a l'any 2015. En concret, els serveis prestats són els següents:

- Servei de vigilància amb defensa semirígida (sense arma) vint-i-quatre hores i tres-cents seixanta-cinc dies l'any.

- Servei auxiliar dotze hores de dilluns a divendres de 8 h a 20 h, aquest servei és de suport al de vigilància per les tasques que s'especifiquen en el plec de prescripcions tècniques.

L'expedient de contractació es va licitar per procediment obert i tramitació anticipada a càrrec del pressupost del 2015. El contracte es va adjudicar el 15 de desembre del 2014 per 173.021 €. La formalització del contracte es va publicar el 30 de gener del 2015 en el DOGC.

El termini d'execució del contracte va de l'1 de gener del 2015 al 31 de desembre del 2015.

Contracte de serveis de neteja

L'objecte del contracte és la contractació del servei de neteja de l'edifici de la seu de l'Oficina.

L'expedient de contractació es va licitar per procediment obert i tramitació anticipada a càrrec del pressupost del 2015. El contracte es va adjudicar el 18 de desembre del 2014 per 47.000 €. La formalització del contracte es va publicar el 30 de gener del 2015 en el DOGC.

El termini d'execució del contracte va de l'1 de gener del 2015 al 31 de desembre del 2015.

El contracte de serveis de neteja i el contracte de serveis de seguretat es van tramitar amb un plec de clàusules administratives particulars i tècniques que són pràcticament iguals, llevat del quadre de característiques del servei.

De la revisió dels expedients de contractació per procediment obert s'han detectat les observacions següents:

a) Fixació del pressupost de licitació

En els expedients fiscalitzats no s'inclou una justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació, atenent els preus de mercat, per garantir que sigui l'adequat per a l'efectiu compliment del contracte, requisit establert en l'article 87 del TRLCSP.

b) Procediment obert i tramitació anticipada

Durant els darrers tres anys l'OAC va dur a terme el mateix procediment anual de contractació del servei de neteja i del servei de vigilància i seguretat, procediment obert amb tramitació anticipada.

La Sindicatura considera que es podria establir un procediment de contractació per un termini superior a l'exercici pressupostari i així estalviar temps i guanyar eficiència en la gestió de la contractació.

c) Plec de clàusules administratives particulars i tècniques

En la revisió del plec de clàusules s'ha observat el següent:

- Pel que fa als criteris de valoració, en la clàusula 10.5.1 del plec de clàusules administratives particulars i tècniques hi consta com a criteri de valoració “valor afegit, les millores aportades pel licitador, indicant les prestacions que ofereix que no es troben especificades en el plec i que es consideri rellevants per a un millor desenvolupament del servei. Aquestes es valoraran en funció de l'estalvi econòmic i de forma comparada de 0 a 10 punts”.

La clàusula 10.5.2, mètode de valoració dels criteris d'adjudicació referent a la proposta tècnica, es valora, amb un màxim de nou punts. En aquest apartat no es va desglossar com s'havia d'atorgar la puntuació entre els licitadors, tal com estableix l'article 150 del TRLCSP. Els licitadors han de conèixer prèviament els criteris pels quals se'ls va assignar determinades puntuacions parcials.

Els dos criteris comentats anteriorment són genèrics i haurien d'haver estat més detallats. La Sindicatura considera que en el plec no es detallen en quins elements i en quines condicions queden establertes la presentació de millores i dels mètodes de valoració, tal com disposen els articles 147 i 150 del TRLCSP.

- La clàusula 16, forma de presentació de les proposicions, establí que els licitadors havien de presentar tres sobres tancats. El sobre número u incloïa la documentació general, el sobre número dos la proposició econòmica i el sobre número tres els aspectes tècnics de l'oferta.

D'acord amb l'article 150.2 del TRLCSP i la normativa reglamentària que el desenvolupa, la documentació corresponent als criteris que s'han de ponderar en funció d'un judici de valor s'ha d'incloure en un sobre independent, i el seu contingut s'ha de conèixer i valorar amb anterioritat a l'obertura del sobre que conté la resta de l'oferta. Per tant, ni la denominació ni l'ordre dels sobres establert en els plecs de clàusules s'adequa a la normativa aplicable.

- La clàusula 31, pagament de preu, estableix que el pagament de les factures es realitzarà en un termini no superior a quaranta-cinc dies naturals des de la data de la seva recepció. Aquesta clàusula va en contra dels trenta dies fixats en l'article 216.4 de la TRLCSP el qual determina que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dintre dels

trenta dies següents a la data d'expedició de les certificacions d'obres o dels documents corresponents que acreditin la realització total o parcial del contracte.

d) Execució del contracte

Quant al contracte de seguretat, l'oferta presentada pel licitador guanyador del contracte va establir com a clàusula de millora que, en el cas de ser adjudicatari del servei, hi hauria una taula de treball mensual amb els interlocutors de l'edifici, per portar a terme el seguiment, l'execució i implantació del servei, així com l'avaluació dels perfils dels vigilants de seguretat i l'auxiliar de serveis.

La Sindicatura va sol·licitar evidència de l'elaboració de la taula de treball mensual per validar l'execució del contracte. L'OAC va comunicar que no es va elaborar cap taula de treball per a tot l'exercici 2015.

2.4.3. Adjudicats per procediment negociat sense publicitat

Durant l'exercici 2015 l'OAC va iniciar la tramitació de tres contractes de serveis per procediment negociat sense publicitat, dos dels quals va adjudicar i formalitzar.

Quadre 18. Relació de contractes per procediment negociat sense publicitat

Referència	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
2015-112-N	Negociat sense publicitat	Subministrament de rènting de cabina d'emmagatzematge digital	Impala Networks Solutions, SL	26.05.2015	40.748,37
2015-209-N	Negociat sense publicitat	Subministrament de rènting de vehicle per al director de l'OAC	BBVA Auto-renting, SA	30.03.2015	27.549,12
2015-1611-N	Negociat sense publicitat	Servei de telefonia mòbil i dades*	-	-	-

Imports en euros (IVA exclòs).

Font: Elaboració pròpia a partir de les relacions de contractes publicats en la pàgina web.

* Aquest contracte no es va adjudicar fins al març del 2016, per tant, fora de l'àmbit temporal de fiscalització.

L'article 169 del TRLCSP estableix que en el procediment negociat l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació després de fer consultes amb altres candidats i negociar les condicions del contracte amb un dels candidats o més. Per tant, la negociació és l'element essencial i diferenciador d'aquest procediment d'adjudicació.

De la revisió dels dos expedients de contractació es desprenen les observacions següents:

- El contracte de subministrament de rènting d'una cabina d'emmagatzematge digital es va formalitzar en trenta-sis quotes de 1.194 €, per un import total de 42.997 €. Tal com es

desprèn de la lectura del quadre anterior es va adjudicar el contracte per 40.748€. La diferència de 2.249€ correspon a una errada en formalitzar el contracte que segons ens informa l'OAC reclamarà que es modifiqui.

- En l'expedient de subministrament de rènting d'un vehicle no hi ha evidència documental del procediment negociat.
- Els contractes analitzats tenen una durada de tres anys pel contracte de rènting d'una cabina d'emmagatzematge digital i de quatre anys pel contracte de rènting del vehicle. Les despeses plurianuals pels exercicis 2016 al 2019 corresponents als dos rèntings són de 89.994€. L'OAC no presenta un estat de compromisos de despeses d'exercicis futurs que reflecteixi aquests compromisos de despeses.

2.4.4. Contractes menors

Els contractes menors estan definits en l'article 138.3 del TRLCSP i la seva tramitació s'estableix en l'article 111 de la mateixa llei.

En l'annex 4.1 d'aquest informe es presenta el detall dels contractes menors revisats per la Sindicatura. S'han revisat tots els contractes menors que ha informat l'OAC a la Sindicatura i s'han afegit en aquest annex els contractes menors que s'han localitzat en el treball de fiscalització. De la revisió efectuada s'ha detectat la següent incidència:

- El contracte de manteniment de l'edifici va ser de 17.206€, de la fiscalització de les despeses s'han localitzat factures addicionals de manteniment del mateix proveïdor per import de 7.852€.

L'import total, 25.059€, supera l'import de la contractació menor establert en l'article 138.3 del TRLCSP.

Aquesta incidència relacionada amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposa un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut del contracte.

2.5. CONVENIS

El 2 de juny del 2015 l'OAC va formalitzar amb el Consorci Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona – Centre Ernest Lluch el conveni de col·laboració per la celebració del seminari *Finançament de partits i de campanyes – Altres finançaments*

tòxics que va tenir lloc el 7 i 8 de juliol del 2015 amb un pressupost de 12.188€. Aquest conveni no figurava en la relació de convenis informada en el perfil del contractant de l'OAC en el moment de la fiscalització.

L'OAC no disposa d'un portal de transparència on s'ha d'informar de la relació de convenis, tal com estableix l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En l'annex 4.2 d'aquest informe es presenta el detall dels vint-i-un convenis revisats per la Sindicatura. De la revisió efectuada es pot concloure que s'adapten a la normativa vigent.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes de la informació facilitada per l'OAC corresponents a l'exercici 2015 i que, si escau, caldria esmenar.

Les incidències detectades en les observacions número 12, 14, 16 i 18 poden donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa amb totes les reserves i posant de manifest que només es fa respecte a la possible existència d'indícis, ja que l'apreciació únicament correspon a la jurisdicció competent.

Referent al control de l'OAC

1. L'òïdor de comptes del Parlament no va fer cap informe de control financer permanent dels dos primers trimestres de l'exercici 2015, fet que incompleix l'article 57 de les NARI (vegeu l'apartat 1.2.4).

Referent a la gestió pressupostària

2. L'OAC fa servir fulls de càlcul (Excel) i documents (Word) per a la gestió pressupostària, la gestió de la contractació pública i el registre de factures. Aquest fet posa de manifest que el sistema de gestió pressupostària, comptable i de contractació de l'entitat té mancances i poca fiabilitat, per tant, la pista d'auditoria és difícil de mantenir i traçar.

L'Oficina no disposa d'un punt general d'entrada de factures electròniques tal com estableix la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica (vegeu els apartats 2.2, 2.2.2 i 2.4).

3. La liquidació del pressupost de l'estat de despeses presentada no inclou les modificacions de crèdit per tipologia ni totes les fases necessàries en l'execució pressupostària.

Les modificacions de crèdit no es van tramitar d'acord amb l'establert amb la normativa vigent (vegeu els apartats 2.2 i 2.2.2).

4. L'OAC va imputar en el pressupost de l'exercici 2015 despesa no realitzada per 468.122€ que correspon a provisions de despesa per crèdits no consumits, contra el principi establert en l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2).
5. L'OAC no va aplicar mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per la Generalitat ni consta l'existència de cap anàlisi tal com estableix la disposició addicional desena de la LPGC per a l'exercici 2015. Aquest fet condiona l'ajust a dret de certes despeses en matèria de personal com el complement de qualitat i els tiquets restaurant (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
6. La liquidació del pressupost de l'OAC no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2015 per import total de 88.284€, que corresponen al capítol 1, Despeses de personal per 38.131€ i 50.152€ del capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis. Una part d'aquesta despesa està meritada i no vençuda, i l'altra meritada i vençuda, per tant, s'han incomplert els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2014 i imputada en el pressupost del 2015 va ser de 61.070€, que correspon al capítol 1, Remuneracions de personal per 36.641€ i 24.428€ del capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis (vegeu els apartats 2.2.3.1 i 2.2.3.2).

7. [...] ⁷

Referent al personal

8. La RLT de l'OAC consta de cinquanta-sis dotacions que poden ser ocupades indistintament per personal funcionari, laboral o eventual. El sistema de provisió de totes les places és la lliure designació⁸.

La Sindicatura considera que el règim de vinculació de les places i el sistema de provisió d'aquestes no s'ajusta a dret (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

7. Observació suprimida com a conseqüència de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

8. Observació modificada parcialment com a conseqüència de l'al·legació presentada.

9. Segons la LOAC són alts càrrecs el director i el director adjunt però no les tres direccions funcionals. La consideració dels tres directors funcionals com a alts càrrecs ha estat subjecta a les modificacions de la RLT.

La Sindicatura considera que la regulació de la figura d'alts càrrecs l'ha d'establir la pròpia llei i no estar subjecta a modificacions en la RLT (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

10. Les incorporacions de personal funcionari⁹ realitzades per l'OAC durant l'exercici 2015 no compleixen la normativa bàsica establerta en l'article 21 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015 que exigia reunir els requisits d'excepcionalitat i d'existència de necessitats urgents i inajornables.

L'OAC va incorporar el personal funcionari¹⁰ de forma directa, sense cap convocatòria pública per cobrir les places, per tant, no s'han garantit els principis bàsics de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat establerts en la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

11. Els conceptes retributius de les taules salarials de l'OAC no s'ajusten als de l'article 95 dels ERGI. Aquest article disposa que la retribució del personal inclou els conceptes de retribucions bàsiques i complementàries però l'OAC no té establerta aquesta estructura (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

12. La Sindicatura considera que el director de l'OAC no té dret a percebre¹¹ el trienni generat en l'OAC en ser un alt càrrec. Només té dret a rebre set triennis meritats en altres administracions, per tant, hi ha un excés de 49.086 €, com a conseqüència del fet que s'han considerat set triennis generats en l'Administració de Justícia com si haguessin estat generats en l'OAC (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

13. Les quatre places ocupades per personal eventual corresponen a tres tècnics i a un cap d'àrea, per tant, el lloc de treball ocupat per aquestes persones no reuneix els requisits de confiança o d'assessorament reservat a personal eventual establert en l'article 39.1 dels ERGI (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

14. L'OAC va reconèixer i pagar al cap d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos un trienni generat en una empresa de la comunitat de la Rioja com si aquest s'hagués generat en l'OAC durant el període 2012-2016 per 42.687 €. La Sindicatura considera que els serveis prestats en aquesta empresa no es poden equiparar als serveis prestats en altres administracions (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

9. Arran de l'al·legació presentada es concreta el tipus de personal al qual fa referència l'observació.

10. Arran de l'al·legació presentada es concreta el tipus de personal al qual fa referència l'observació.

11. Arran de l'al·legació presentada es modifica la paraula meritat per percebre.

15. L'Oficina no ha calculat correctament els triennis generats en altres administracions dels funcionaris de l'OAC que en tenien dret (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
16. La base de càlcul dels triennis del personal de l'OAC es va incrementant cada vegada que es merita un trienni nou, ja que aquesta inclou el sou, els triennis anteriors generats a l'OAC i els triennis generats en altres administracions. La base de càlcul està sobrevalorada ja que només ha d'incorporar el sou (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
17. El personal laboral ocupava dinou places a 31 de desembre del 2015 que representaven el 39,6% de les places de la RLT. La Sindicatura considera que d'acord amb l'article 41 dels ERGI els llocs de treball de l'OAC, amb caràcter general, han de ser ocupats per funcionaris públics (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
18. El director de l'OAC, mitjançant Resolució del 4 de juny del 2015, va autoritzar el pagament de 281.000 € en concepte de complement de qualitat a tot el personal de l'OAC, adherint-se a l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament.

La Sindicatura considera que la Resolució per la qual es considera aplicable al personal de l'OAC l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament no s'ajusta a dret.

El director de l'OAC i la directora adjunta van cobrar complement de qualitat per import de 20.005 € i 9.721 €, respectivament. Segons la Sindicatura el director i la directora adjunta són alts càrrecs, per tant no tenen dret a cobrar el complement de qualitat.

Pel que fa al càlcul del complement de qualitat no s'ha obtingut cap detall o informe acreditatiu del compliment dels objectius que permeti verificar els imports pagats per aquest concepte. El director de l'OAC i el cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos es van aplicar percentatges superiors al 5,0% de l'establert en les bases de càlcul del complement de qualitat sense cap justificació (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

19. L'OAC no disposa de cap mecanisme de control horari pel seu personal, per tant, no es pot validar el compliment de l'aplicació dels horaris i de la jornada laboral, així com el dret a percebre tiquets restaurant i indemnitzacions per raó de servei en cas de treballar fora de l'Oficina.

La naturalesa del tiquet restaurant es considera una mesura de caràcter social i no una indemnització per raó de servei que és com ho defineix la Resolució del 25 d'octubre del director de l'OAC. Aquesta indemnització retribueix la disponibilitat a la mobilitat del personal que hauria de formar part del complement específic de les retribucions (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

20. Durant l'exercici 2015, l'OAC va practicar als seus treballadors retencions d'IRPF per imports inferiors als que els corresponia d'acord amb el programa de retencions de l'exercici. A més, l'OAC no va fer les retencions d'IRPF per l'excés dels imports pagats en concepte d'indemnització per raons de serveis per dietes nacionals i internacionals dels desplaçaments del personal de l'OAC i no va informar de les rentes exemptes rebudes pel personal en concepte de tiquet restaurant. D'aquests fets es pot derivar una possible contingència fiscal al retenidor de l'IRPF (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
21. Els alts càrrecs no van formular la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos. Per a la resta de personal, l'OAC no va facilitar a la Sindicatura la declaració d'activitats que d'acord amb la normativa aplicable haurien d'haver formulat (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Referent a altra documentació presentada per l'OAC

22. En el Compte general de tresoreria, els saldos dels comptes no pressupostaris i el resultat de l'exercici presentats per l'Oficina no hi consten adequadament classificats alguns conceptes pressupostaris i altres aplicats no s'ajusten a la normativa vigent.

La Sindicatura considera que el procediment de comptabilització d'aquests comptes i estats és irregular i distorsiona les liquidacions de l'execució dels pressupostos presentats per l'OAC (vegeu l'apartat 2.3).

Referent a la contractació

23. L'OAC va registrar despeses de subministraments i serveis sense haver realitzat el procediment de contractació corresponent a la prestació de serveis d'agència de viatges per 63.920€, subministrament d'energia per 40.145€ i subministraments de telefonia per 18.943€ (vegeu l'apartat 2.2.3.2).
24. En els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques dels contractes adjudicats mitjançant procediment obert no es va especificar en quins elements i en quines condicions queden establertes la presentació de les millores pels licitadors. En els informes de valoració de l'oferta tècnica no es motiven les puntuacions assignades a cadascun dels criteris valorats i, referent a la presentació de la documentació, ni la denominació ni l'ordre dels sobres establerts en els plecs de clàusules s'adequa a la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.4.2).
25. El contracte de serveis de vigilància i de seguretat va establir que l'empresa adjudicatària elaboraria una taula de treball mensual on es detallarien les actuacions del servei realitzades. La Sindicatura va sol·licitar la taula de treball de l'exercici 2015 i

l'OAC no l'ha facilitat fet que incompleix l'apartat d'execució del contracte establert en els plecs de clàusules (vegeu l'apartat 2.4.2).

26. En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes que suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 de TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut del contracte (vegeu l'apartat 2.4.4).
27. L'OAC no disposava d'un portal de transparència on havia d'informar de la relació de contractes i de convenis de l'Oficina. Aquest fet incompleix l'establert en els articles 13 i 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l'apartat 2.4 i 2.5).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenten les recomanacions derivades del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura:

1. L'OAC hauria d'implementar el programari de gestió econòmica de l'Administració de la Generalitat (GECAT) i, per a la gestió de la contractació administrativa, la plataforma de contractació que utilitza el sector públic català, gestor electrònic d'expedients de contractació, cosa que ajudaria i simplificaria la planificació, la gestió i el control de la gestió pressupostària i de contractació.
2. Caldria que l'OAC establís un control horari per al seu personal per controlar el compliment de la jornada de treball, el dret a rebre tiquets restaurant i indemnitzacions per raó de servei.
3. Es recomana a l'OAC que els expedients de contractació del servei de seguretat i del servei de neteja que fa cada any els agrupi i els faci per una durada superior a l'exercici pressupostari, amb la qual cosa s'estalviaria temps i seria més eficient en la gestió de la contractació.

4. ANNEX

4.1. CONTRACTES MENORS REVISATS

El detall dels contractes menors revisats per la Sindicatura es presenta a continuació:

Quadre 19. Contractes menors revisats

Objecte del contracte	Tipus de contracte	Empresa adjudicatària	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
Rènting flexible de vehicles per a l'ús del personal de l'Oficina	Subministraments	Northgate España Renting Flexible, SA	854,04	201000100. Lloguers i cànon de material de transport
Servei d'Emergències 24h.	Serveis	Construcciones, Instalaciones y Mantenimiento de Edificios, SL (CIME)	11.938,88	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Manteniment general edifici OAC	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	17.206,20	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Altres despeses de manteniment general edifici OAC	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	7.852,42	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Manteniment ascensor 1003233 -contracte	Serveis	Aszende, SLU	5.446,09	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Canvi rodes, revisió extintors, substitució sistemes de condensació	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	3.337,77	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Intervenció servei tècnic; HP etiquetes	Serveis	MBI Micro-Blanc Informática, SL	478,52	212000100. Conservació, reparació i manteniment d'equips de procés de dades
Material d'oficina	Subministraments	OFISKIT	7.033,66	220000100. Material ordinari no inventariable
Subministrament aigua	Serveis	AGBAR, SA	2.402,01	221000100. Aigua i energia
Telefonia	Subministraments	France Telecom España, SA (Orange)	17.454,28	222000100. Comunicacions postals, telefòniques i altres
Tarifa plana internet	Serveis	Telefónica Móviles España, SA (Movistar)	1.488,46	222000100. Comunicacions postals, telefòniques i altres
Assegurança de responsabilitat civil	Serveis	Assegurances Catalana Occident, SA	18.000,00	224000100. Despeses d'assegurances
Altres assegurances	Serveis	Assegurances Catalana Occident, SA	8.156,58	224000100. Despeses d'assegurances

Objecte del contracte	Tipus de contracte	Empresa adjudicatària	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
Contractació de la formació d'idiomes OAC	Serveis	Ensenyament FES SCP	13.111,80	226001100. Formació del personal propi
Renovació ASPY prevenció de riscos laborals (2015-2016)	Serveis	ASPY Prevenció, SL	3.325,78	227008900. Altres treballs realitzats per altres empreses
Serveis de radio	Serveis	Kantar Media, SA	6.138,24	227008900. Altres treballs realitzats per altres empreses
Manteniment programari ProactivaNET	Serveis	Espiral Microsistemas, SL	3.112,12	228000400. Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats
Manteniment estàndard Epsilon RH	Serveis	Grupo Castilla Software, SL	3.174,89	228000400. Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats
Viatges diversos	Serveis	Nica Tours, SA	63.919,54	230000100. Transports
Reforma planta 2a per a nou despatx	Obra	Divisa Barcelona, SA	6.610,12	610000100. Inversions en edificis i altres construccions
Renovació Equipament, SAI	Subministraments	Muntatges Integrals Paumar, SL	10.872,88	620000100. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge
Ampliació sist. gravació sala actes	Subministraments	BNC-TEC Instalaciones, SL	2.598,96	640000100. Inversions en mobiliari i estris
Software Tableau TD2u Forensic Duplicator Kit	Subministraments	Insectra Technology Services, SL	2.237,29	650000100. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions
Renovació llicències Documentum - 2015	Subministraments	Informática El Corte Inglés, SA	4.574,04	680000100. Inversions en immobilitzat immaterial
Renovació manteniment cabines Backup - 2015	Subministraments	MBI Micro-Blanc Informática, SL	3.050,35	680000100. Inversions en immobilitzat immaterial
Programari VM-Ware	Subministraments	MBI Micro-Blanc Informática, SL	3.160,82	680000100. Inversions en immobilitzat immaterial
Manteniment programari Anàlisi Forense	Subministraments	Insectra Technology Services, SL	1.856,14	680000100. Inversions en immobilitzat immaterial
Total			221.235,30	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.2. CONVENIS REVISATS

El detall dels convenis revisats per la Sindicatura es presenta a continuació:

Quadre 20. Convenis

Conveni	Aplicable el 2015	Efectes econòmics
Conveni amb el Consorci de la Universitat Internacional Menéndez Pelayo (CUIMPB) per a la realització del seminari sobre finançament de partits i campanyes. Altres finançaments tòxics	Sí	12.187,52
Conveni amb el Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada per col·laborar en activitats de formació i recerca relacionades amb la prevenció i el control de la corrupció	Sí	No
Conveni d'assistència i cooperació tècniques entre la Procuradoria d'Investigacions Administratives de la República d'Argentina	Sí	No
Conveni amb la Universitat Internacional de Catalunya	Sí	No
Conveni amb la Diputació de Barcelona per poder identificar i fixar línies de col·laboració	Sí	No
Protocol de col·laboració amb l'Ajuntament de Barcelona per al desenvolupament d'un procés de sensibilització en el foment de la integritat i la gestió dels riscos de corrupció. Any 2014	Sí	No
Conveni d'assistència i cooperació tècnica amb l'Oficina Anticorrupció de la República Argentina	Sí	No
Protocol de col·laboració amb la Comissió estatal per a la prevenció de la corrupció de la República de Macedònia	Sí	No
Conveni de col·laboració amb el Consell General de Poder Judicial	Sí	No
Protocol de col·laboració amb l'Agència Anticorrupció Sèrbia	Sí	No
Protocol de col·laboració amb el Directorate for Anticorruption Initiative de Montenegro	Sí	No
Conveni de col·laboració amb la Sindicatura de Comptes de Catalunya	Sí	No
Protocol de col·laboració amb el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya	Sí	No
Protocol de col·laboració amb l'Associació per a les Nacions Unides a Espanya i la Red del Pacto Mundial	Sí	No
Conveni amb la Universitat de Barcelona	Sí	No
Conveni amb el deganat autonòmic del Col·legi de Registradors de la Propietat, Mercantils i de Béns Mobles	Sí	No
Conveni amb el Consell de Col·legis de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Catalunya	Sí	No
Conveni amb la Fiscalia Superior de Catalunya	Sí	No
Projecte de col·laboració amb el Servei Central de Prevenció de la Corrupció francès	Sí	No
Conveni amb l'Institut Nacional de Administració Pública	Sí	No
Conveni amb la Universitat Pompeu Fabra	Sí	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Oficina Antifrau de Catalunya el 27 de gener del 2018 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar al·legacions i el termini es va ampliar fins al 9 de març del 2018.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Oficina Antifrau de Catalunya a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació. Els documents annexos que acompanyen les al·legacions estan dipositats en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
Sindicatura de Comptes
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Distingit senyor,

En relació amb el projecte d'informe de fiscalització núm. 25/2017-G, exercici 2015, i dins del termini conferit i posteriorment ampliat, us formulo les al·legacions al mateix, per tal que siguin considerades i tingudes en compte per a la redacció de l'informe final.

Les al·legacions que l'Oficina Antifrau de Catalunya efectua respecte del projecte d'informe esmentat són les que seguidament s'exposen:

1.- AL·LEGACIONS GENERALS.

PRIMERA. El projecte d'informe emès per la Sindicatura de Comptes respecte de l'exercici 2015 de l'Oficina Antifrau de Catalunya se circumscriu a l'exercici 2015, llevat d'allò que preveu el mateix informe (*"quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors"*).

No obstant això, trobem que en alguns paràgrafs s'utilitzen formes verbals en present indicatiu sense una referència temporal específica, la qual cosa pot originar confusions als possibles lectors de l'informe, atès el sentit gramatical d'aquest temps verbal.

Per això, seria convenient que, a totes les qüestions que s'analitzen en l'informe, i que posteriorment es posen de manifest en el seu apartat d'observacions, es faci constar que es refereixen a l'exercici 2015 i que no s'usi de manera genèrica el present indicatiu. L'exercici objecte de l'informe es correspon amb una actuació pretèrita de l'Oficina i, en conseqüència, és adient que es faci constar en l'informe i en cada una de les afirmacions que en el mateix s'efectuen que totes les actuacions que s'esmenten es van dur a terme durant l'exercici 2015 i que no s'ha evidenciat la seva continuïtat en el moment de dur-se a terme l'actuació d'auditoria per part d'aqueixa Sindicatura, llevat de cas en contrari.

S'ha de tenir en compte, a més, que les actuacions d'auditoria es van endegar el darrer trimestre de 2016 i van finalitzar a principis de 2017, i actualment, a mes de març de 2018, estem encara en fase d'al·legacions al projecte d'informe. Això significa que quan s'aprovi l'informe definitiu hauran passat, com a mínim, prop de dos anys des de l'inici de les actuacions, que, a més, van referides a l'exercici del 2015. Aquesta demora en la tramitació i la consegüent publicació de l'informe final 3 anys després de l'exercici auditat, comportaran fer pública una situació de l'Oficina relativa a l'època de l'anterior direcció que res no té a veure amb l'actualitat, quan des d'aleshores ha canviat l'equip directiu i s'han dut a terme nombroses actuacions tant internes com externes per redreçar el funcionament i la reputació de l'Oficina i que, amb la demora del procediment d'auditoria, es veurà sensiblement afectada.

SEGONA. Malgrat la limitació de l'abast de l'informe a l'exercici 2015, i tot i ser conscients de que el mateix pot contenir alguna extensió de tipus fàctic vers exercicis posteriors, veiem que, a més, conté consideracions jurídiques que poden tenir transcendència fins l'actualitat. Per això, en les al·legacions que seguidament s'efectuen, es fa un èmfasi especial en tot allò que comporta aquesta transcendència jurídica.

2.- AL·LEGACIONS RELATIVES A LES CONSIDERACIONS I OBSERVACIONS CONTINGUDES EN EL PROJECTE D'INFORME.

Pel que fa a les observacions (apartat 3.1 de l'informe) i les correlatives consideracions de l'informe, s'efectuen les al·legacions següents:

PRIMERA. L'observació núm. 1 posa de manifest que l'Oïdor de Comptes del Parlament no va realitzar cap informe de control financer permanent dels dos primers trimestres de l'exercici 2015. Al respecte val a dir que:

- La persona titular de l'Oïdoria de Comptes del Parlament fins al tercer trimestre de 2015, Sr. David Pol Torrella, va cessar en les seves funcions, per causa de baixa per llicència, en data 30 de setembre de 2015, moment en el qual, segons consta a l'Oficina, va emetre un informe de conformitat del contingut íntegre del full d'estat de comptes a data 30 de setembre de 2015 i de les operacions que comporta. A partir del quart trimestre de 2015, es va dur a terme el control financer permanent per la persona que a partir d'aquella data es va fer càrrec de les funcions de l'Oïdoria de Comptes del Parlament, i que ha vingut emetent amb regularitat els corresponents informes trimestrals i de tancament anual.

SEGONA. L'observació núm. 2 conté dues manifestacions: per una banda, la relativa que l'OAC feia servir per a la gestió pressupostària, la gestió de la contractació pública i el registre de factures, fulls de càlcul d'Excel i documents de Word; i, per altra banda, que l'oficina no disposa d'un punt general d'entrada de factures electròniques de conformitat amb el que preveu la Llei 25/2013. Al respecte s'ha de dir que:

- Pel que fa a la qüestió relativa a l'ús d'eines d'Office per a la gestió pressupostària, la gestió de la contractació pública i el registre de factures, cal delimitar-la (vegi's al·legació general) a l'exercici 2015, perquè, tal i com van poder comprovar els auditors actuants en el moment de dur a terme les seves actuacions auditores, des de gener de 2017 es va implantar a l'Oficina l'aplicació de gestió pressupostària GECAT.

Per tant, és una incidència que ja es considera solucionada.

- Pel que fa a la gestió de la contractació pública, i tal i com s'ha posat de manifest en les al·legacions que s'han vingut efectuant als informes trimestrals de l'Oïdora de Comptes, actualment està pendent de calendarització el Tramitador Electrònic de Contractació (TEEC) per part de CTTI. No obstant això, l'escàs número de contractes que efectua l'Oficina anualment mitjançant procediment obert, així com l'entrada en vigor de la nova legislació sobre contractes del sector públic, aconsellen una reflexió acurada de quines són les necessitats de l'Oficina en aquest aspecte. A més, des del darrer trimestre de 2017 l'Oficina està integrada dins la Plataforma de Contractació de Serveis Públics, i residència en aquesta plataforma el seu perfil de contractant, disposant, a més, de l'eina de sobre digital mitjançant la mateixa, per tal de donar compliment a la nova legislació en la matèria.

Per tant, és una incidència que en bona mesura ja està solucionada.

- Pel que fa la gestió de factures, mitjançant la Resolució de 12 de gener de 2015, el director de l'Oficina va declarar el servei E-Fact, del Consorci AOC, com a punt d'entrada de les factures electròniques de l'Oficina, excloent de l'obligació de presentació de factura electrònica aquelles factures per import de fins a 5.000€. Per tant, des d'aquella data, les factures superiors a 5.000€ van tenir entrada mitjançant l'e-Fact. Això no vol dir que, durant l'inici de la implantació, algunes factures entressin mitjançant paper fins que es va generalitzar la seva presentació per l'e-Fact, sense que en cap cas hi hagués cap duplictat de factura.

Aquesta previsió s'ajusta del tot al que preveu la Llei 25/2013 i, per tant, des de gener de 2015 que existeix aquest punt d'entrada general de factures electròniques. Això no treu que, per una banda, s'utilitzi un full d'Excel per gestionar internament totes les factures, agrupades mensualment, però que la seva comptabilització i pagament posterior, des de gener de 2017, s'efectuï mitjançant GECAT i, per altra banda, que segueixin entrant factures mitjançant document en paper (la majoria de les de quantia de fins a 5.000€). No obstant això, totes les factures es registren mitjançant un número correlatiu de l'any corresponent, i es comptabilitzen mitjançant GECAT.

Per tant, és una incidència que ja es considera solucionada.

TERCERA. L'observació núm. 3 fa constar determinades deficiències en la presentació de les modificacions de crèdit en la liquidació del pressupost de l'estat de despeses presentada, així com que les mateixes no es van tramitar d'acord amb la normativa vigent. Al respecte val a dir aquesta constatació cal delimitar-la a l'exercici auditat, tota vegada que, amb la implantació de GECAT, les modificacions pressupostàries es tramiten adequadament i queden degudament registrades i, per tant, és una incidència que ja es considera solucionada.

QUARTA. L'observació núm. 4 fa referència a la imputació en el pressupost de l'exercici 2015 d'una despesa no realitzada per 468.122€ corresponent a provisions de despesa per crèdits no consumits.

En relació amb això val a dir que aquesta operació pressupostària, posada també de manifest per l'òidora de Comptes en el seu informe del darrer trimestre de 2015 i primer de 2016, va venir seguida, a l'inici de 2016, d'una generació de crèdit equivalent en el pressupost de 2016 (que era prorrogat de 2015).

Aquesta situació ja va ser regularitzada durant l'exercici 2017, ja que del romanent de l'exercici 2016, només es va incorporar al pressupost de 2017 (d'acord amb les previsions de la Llei de Pressupostos per a 2017) el romanent del 2016 una vegada descomptada la incorporació de crèdit efectuada a inici de l'exercici de 2016 per l'import de 468.122€ indegudament generat.

En conseqüència, aquesta incidència també es considera solucionada.

CINQUENA. En l'observació núm. 5 es fa constar la no aplicació de mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per la Generalitat (entenem que l'informe es refereix a l'Administració de la Generalitat) segons establia la disposició addicional desena de la Llei de Pressupostos per a 2015.

En relació amb aquesta observació val a dir que, tal i com va reflectir també l'informe de control financer permanent de l'òidora de comptes corresponent al 4t trimestre de 2015, la relació de llocs de treball de l'Oficina vigent en el 2015 i aprovada el 22 de desembre de 2014, contemplava un total de 56 llocs de treball. No obstant, l'annex de personal dels Pressupostos per a 2015 establien un total de 47 dotacions, de les quals, a finals de 2015 n'hi havia 46 d'ocupades. D'això en resulta que l'Oficina no va ocupar la totalitat de llocs de treball dotats, estalviant, per tant, una dotació.

En exercicis posteriors, s'ha mantingut la contenció de la despesa en capítol 1, duent a terme, entre d'altres, una acumulació de tasques de la direcció d'Anàlisi en el director d'Investigacions o suprimint el lloc de treball de cap de l'Àrea de Sistemes, Documentació i Comunicació amb la nova RLT aprovada el 10 de juliol de 2017 (DOGC de 18.7.17).

SISENA. L'observació 6 fa referència a la inclusió en l'exercici 2015 de despeses meritades el 2014. Al respecte val a dir que aquesta observació porta causa d'una comptabilització amb criteri de caixa que es duia a terme abans de la implantació del sistema GECAT, per la qual cosa es tracta d'una actuació ja esmenada.

SETENA. En l'observació núm. 7, es fa constar que l'Oficina no ha formalitzat cap document contractual amb el Departament d'Economia i Coneixement per a l'ocupació de l'immoble, pertanyent al patrimoni de la Generalitat.

Quant a això, escau al·legar que en data 30 de gener de 2013, el conseller d'Economia i Coneixement va adoptar una resolució per la qual adscribia a l'Oficina Antifrau de Catalunya l'immoble que actualment ocupa l'Oficina. S'acompanya com a document núm. 1 còpia de la l'acreditació de l'acte d'adscripció esmentat, emesa pel subdirector general del Patrimoni Immobiliari de la Generalitat de Catalunya.

VUITENA. L'observació núm. 8 consta de dues parts. La primera fa referència que un funcionari de l'OAC ocupava un lloc de director de Serveis Generals no relacionat a la RLT. La segona fa referència a la RLT de l'OAC i que les seves dotacions podien ser ocupades indistintament per personal funcionari, laboral o eventual, i a proveir totes per lliure designació. Respecte d'això, escau al·legar:

- Pel que fa al lloc de director de Serveis Generals, si bé és cert que s'ha localitzat en format electrònic una còpia d'una resolució d'1 de desembre de 2014 del director de l'Oficina en què nomenava un funcionari al servei de l'OAC com a director de Serveis Generals de l'Oficina amb efectes de la mateixa data, val a dir que no s'ha localitzat el document original d'aquesta resolució, que es tracta d'un lloc de treball que mai va constar a la RLT de l'Oficina (així, vegi's tant la modificació de la RLT de 8 de setembre de 2011 –DOGC de 5.10.11– com la posterior de 22 de desembre de 2014 –DOGC de 5.1.15–) i que mai es va retribuir. Per tant, podem afirmar que, malgrat existir la còpia de la resolució esmentada, aquesta manca de tots els requisits de legalitat i mai va esdevenir eficaç.

- Pel que fa al vincle i a la forma de provisió dels llocs de treball de l'Oficina, val a dir, en primer lloc, que s'ha de delimitar l'observació a l'exercici de 2015. A més, s'ha de posar de manifest que a la RLT vigent durant l'exercici 2015 (la publicada al DOGC de 5.1.15) no tots els llocs figuraven com de provisió indistinta per funcionari, laboral o eventual sinó que alguns sí que tenien aquesta triple vinculació però d'altres tenien una vinculació més restringida. En tot cas, la RLT aprovada el 10 de juliol de 2017 ha determinat de manera clara quins llocs poden ser ocupats només per personal funcionari, quins només per personal laboral i quins només per personal eventual, i, a més, s'ha establert el règim de provisió específic per a cada un d'ells.

Quant al sistema de provisió per lliure designació del personal funcionari al servei de l'Oficina, escau posar de manifest que, aquesta entitat, a diferència d'altres organismes superiors, no disposa de funció pública pròpia, dotant-se de personal funcionari d'altres administracions que resta en situació de serveis especials en les seves administracions d'origen. A més, es tracta d'una organització de petites dimensions, circumstància que, si afegim que no disposa de cossos funcionaris propis, la carrera professional funcional és del tot escassa (hores d'ara, el personal funcionari suposa prop d'un 40% de la plantilla –i d'un 43% segons la RLT aprovada), la qual cosa fa aconsellable mantenir el sistema de provisió de lliure designació per al personal funcionari.

NOVENA. L'observació núm. 9 qüestiona que puguin tenir la consideració d'alts càrrecs de l'Oficina persones que ocupin d'altres llocs diferents de director o de

director adjunt, que aquesta consideració no pot derivar de la RLT i que només es pot establir la llei.

Al respecte cal posar de manifest que la Llei 14/2008, del 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya (d'ara endavant, LOAC) no preveu en cap dels seus articles qui ha de ser considerat alt càrrec dins de l'Oficina.

Només les Normes d'actuació i de règim interior de l'Oficina Antifrau de Catalunya (d'ara endavant, NARI), aprovades per la Comissió d'Afers Institucionals del Parlament de Catalunya en data 25 de novembre de 2009, es refereixen, al seu art. 47.1, als alts càrrecs de l'Oficina, i ho fan amb la dicció següent:

“El règim d'incompatibilitats aplicable al director o directora i al director adjunt o directora adjunta de l'Oficina Antifrau, i també al personal al servei de l'Oficina que tingui la consideració d'alt càrrec, és el que determina la Llei 13/2005, del 17 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat” (el subratllat és nostre).

Per tant, la LOAC no preveu qui és i qui no és alt càrrec dins de l'OAC, i les NARI preveuen l'existència d'altres persones al servei de l'Oficina que puguin tenir la consideració d'alt càrrec. Per això, no es pot sostenir, com es fa en el projecte d'informe, que només són alts càrrecs el director i el director adjunt, quedant, a criteri del director, en exercici de les potestats rectores i organitzatives de conformitat amb l'art. 6.f de les NARI, determinar quins llocs han de tenir la consideració d'alt càrrec.

Per altra banda, cal fer constar que a l'Annex de personal de la Llei de Pressupostos per a 2015, a l'apartat corresponent a l'Oficina Antifrau de Catalunya, figura una dotació de 5 alts càrrecs (els corresponents a director, director adjunt i tres directors funcionals). Per tant, si la Llei de Pressupostos, que és la que determina les dotacions de personal de tots els organismes que integren el sector públic de la Generalitat de Catalunya, ja preveia 5 dotacions d'alts càrrecs a l'Oficina, no es pot sostenir que només siguin 2 els alts càrrecs de l'Oficina.

Per altra banda, si bé no consta en l'apartat d'observacions de l'informe, es fa constar en el seu apartat 2.2.3.1 que les retribucions del director i del director adjunt són d'import superior a les retribucions del conseller, i que les retribucions dels directors funcionals són superiors a les retribucions de director general de la Generalitat de Catalunya. Al respecte, s'ha de posar de manifest que l'Oficina és un òrgan superior, adscrit al Parlament, amb tractament pressupostari com la resta d'òrgans superiors (Síndic de Greuges, Sindicatura de Comptes o Consell de Garanties Estatutàries) i que, per tant, la comparació retributiva escauria fer-la respecte d'aquests òrgans superiors i no pas respecte de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic associat (organismes autònoms, entitats de dret públic o empreses públiques). Les retribucions dels alts càrrecs estan incloses dins de l'art. 10 del pressupost de l'Oficina Antifrau de Catalunya, i les retribucions establertes respecten plenament, tant el 2015 com en l'actualitat, el que estableix la llei de pressupostos vigent en cada moment.

En qualsevol cas, cal tenir present que la retribució total del director de l'OAC des de setembre de 2016, ha estat, en còmput total, sensiblement inferior que la percebuda

per l'aleshores director durant el 2015 i, fins i tot, que la retribució del director inicial durant 2010.

DESENA. L'observació núm. 10 fa esment de la incorporació a l'OAC durant el 2015 de personal sense que es complissin els requisits d'excepcionalitat i d'existència de necessitats urgents i inajornables. Així mateix, també fa constar que es va incorporar personal de forma directa i sense garantir els principis bàsics de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat.

En primer lloc, cal dir que aquestes són circumstàncies que es limiten a l'exercici 2015.

Pel que fa a la primera part de l'observació, val a dir que la proposta d'informe fonamenta la seva observació en l'incompliment del que preveu l'art. 21 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado (sota el títol "*Oferta de Empleo Público u otro instrumento similar de gestión de la provisión de necesidades de personal*").

Aquest precepte delimita per una banda la taxa de reposició de personal en el sector públic i, per altra, subjecta a determinades condicions la dotació de personal amb caràcter temporal.

En primer lloc, i quant a les limitacions a una determinada taxa de reposició, val a dir que l'article exclou de l'àmbit d'aplicació de la limitació "*los Órganos constitucionales del Estado*". Certament, una aplicació estricta i literal de la norma ens duria a una interpretació restrictiva de què cal entendre per òrgans constitucionals de l'Estat, però no s'escapa que, des de la vessant autonòmica, igual tracte haurien de tenir els òrgans estatutaris o equivalents, com ho són tant la Sindicatura de Comptes com l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Deixant de banda aquesta consideració, cal tenir present que el mateix precepte preveu que estaven subjectes a una taxa de reposició d'un 50%, sempre que hi hagués disponibilitat pressupostària, diversos àmbits del sector públic, i, entre ells, aquells "*respecto del control y lucha contra el fraude fiscal, laboral, de subvenciones públicas y en materia de Seguridad Social, y del control de la asignación eficiente de los recursos públicos*", àmbit dins del qual es troba, sens dubte, l'Oficina Antifrau de Catalunya.

En qualsevol cas, l'Oficina, atesa la manca de cossos funcionaris propis, no podia incrementar la seva plantilla de manera consolidada durant l'exercici 2015, i qualsevol nomenament o seria de lliure designació (i, per tant, discrecionalment revocable) o de personal no estructural.

Al respecte, l'apartat segon del mateix article, que sembla que és al que es refereix el projecte d'informe, deia: "*durante el año 2015 no se procederá a la contratación de personal temporal, ni al nombramiento de personal estatutario temporal o de funcionarios interinos salvo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables que se restringirán a los sectores, funciones y categorías profesionales que se consideren prioritarios o que afecten al funcionamiento de los servicios públicos esenciales*".

Si posem en relació aquest segon apartat amb les excepcions que es contenen en el primer apartat del precepte, la situació d'excepcionalitat i les necessitats urgents i inajornables resulten evidents en els supòsits en què la mateixa llei ja permet una taxa de reposició determinada, sense que calgui una declaració específica, per la qual cosa entenem que res no impedia a l'Oficina de dotar-se de personal no estructural durant aquell exercici.

Pel que fa a la incorporació directa de personal amb sense procediment amb publicitat, es van produir tres incorporacions, però només una mitjançant provisió d'un lloc de funcionari per lliure designació per part d'una persona que ja havia participat en la darrera convocatòria de provisió de llocs de treball de personal funcionari, convocada mitjançant la Resolució OAC/PER/07/2010, de 18 d'octubre de 2010 (DOGC de 28.10.10), i que es va deixar sense efecte mitjançant resolució de 4 d'octubre de 2011 atès el temps transcorregut i les circumstàncies concurrents en aquell moment (el canvi de director atès el traspàs del director anterior i la concurrència de restriccions pressupostàries). Les altres dues incorporacions van ser de personal eventual, quina provisió no està subjecta a concurrència.

ONZENA. L'observació núm. 11 fa constar que els conceptes retributius de les taules salarials de l'Oficina no s'ajusten a les previsions de l'art. 95 dels ERGI.

Sobre aquest punt escau comentar que l'estructura retributiva del personal de l'Oficina la determina el director d'acord amb les competències que li atribueix l'art. 6.f de les NARI, i així, des de la creació i posada en marxa de l'Oficina, ha estat el director el que ha establert aquesta estructura retributiva mitjançant successives resolucions.

Efectivament, les retribucions es consideren bàsiques, tant pel que fa a sou com a triennis, i té la consideració de retribució complementària el complement de qualitat de conformitat amb el que estableix l'art. 95.1.b. segon) dels ERGI.

En tot cas, s'ha de dir que aquesta estructura retributiva no ha plantejat mai cap problemàtica en la seva aplicació.

DOTZENA. L'observació núm. 12 fa constar que el director no tenia dret a meritjar el trienni generat en l'Oficina en ser un alt càrrec i que només té dret a percebre els triennis meritats en altres administracions, afegint-se, a més, que es van percebre per part del director tots els triennis meritats anteriorment en la quantia corresponent a si haguessin estat tots ells meritats a l'Oficina. Sobre aquesta doble consideració, cal efectuar un seguit d'al·legacions:

- Com a qüestió prèvia, tornar a insistir que aquesta observació es refereix a l'exercici de 2015 i afecta al que aleshores era director de l'Oficina, i que va cessar el 2016.

- Començant per la segona qüestió plantejada, efectivament els triennis meritats en altres administracions havien d'haver-se percebut en les quanties corresponents allà on van ser meritats. En aquest sentit, s'ha de posar de manifest que en l'actualitat no hi ha cap funcionari al servei de l'Oficina que percebi tots els seus triennis com si els hagués meritat a l'Oficina (vegi's, al respecte, el que s'al·lega en l'al·legació QUINZENA, relativa a l'observació 15a).

-Pel que fa a la qüestió de si el director de l'OAC, pel fet de ser alt càrrec, no pot percebre els triennis que meriti a l'OAC, aquest és un argument que no es comparteix.

En primer lloc, cal puntualitzar que el trienni no es merita pel fet de ser alt càrrec, sinó pel fet de ser un funcionari que es troba en situació de serveis especials ocupant un lloc d'alt càrrec.

Com és sabut, la situació del funcionari que passa a ocupar un lloc de treball d'alt càrrec és la de serveis especials respecte la seva administració d'origen (art. 88.1.c del Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública aprovat pel Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, (TRLFP), art. 351.f de la Llei orgànica 6/1985, d'1 de juliol, del Poder Judicial (LOPJ) o art. 87.1.c del Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (EBEP), aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre).

El dret a la percepció del trienni deriva de la seva condició de funcionari que es troba en situació de serveis especials i no pas d'ocupar un lloc d'alt càrrec.

Al respecte, tant l'art. 88.2 TRLFP, com l'art. 354 LOPJ, com l'art. 87.2 EBEP, són clars en regular les retribucions dels funcionaris que es trobin en situació de serveis especials. I si alguna d'aquestes disposicions és la més clara, i, a més, d'aplicació bàsica i subsidiària a tots els funcionaris de qualsevol cos, administració i condició, és l'art. 87.2 de l'EBEP, que estableix que el funcionari que es trobi en situació de serveis especials percebrà les retribucions del lloc o càrrec que desenvolupi i no les que li corresponguin com a funcionari de carrera, sens perjudici del dret a percebre els triennis que tingui reconeguts en cada moment.

Cal tenir present que l'evolució normativa produïda des de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de Mesures de reforma de la funció pública fins l'EBEP, deixen palès que els triennis s'han de seguir meritant i percebent mentre s'està en situació de serveis especials.

Així, s'ha passat d'una redacció com la de l'art. 29.2 de la Llei 30/1984, que deia:

"En todos los casos recibirán las retribuciones del puesto o cargo efectivo que desempeñen y no las que les correspondan como funcionarios, sin perjuicio del derecho a la percepción de los trienios que pudieren tener reconocidos como funcionarios".

a la redacció de l'art. 87.2 EBEP, que diu:

"percibirán las retribuciones del puesto o cargo que desempeñen y no las que les correspondan como funcionarios de carrera, sin perjuicio del derecho a percibir los trienios que tengan reconocidos en cada momento".

En el mateix sentit, i fins i tot essent aleshores vigent la regulació de la Llei 30/1984, la *Comisión Superior de Personal del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas* ja va determinar, en la seva sessió de 2 de octubre de 1986, que tots els

funcionaris que es trobin en la situació de serveis especials, sense distinció ni exclusió alguna, tenen dret a percebre retribucions en concepte de triennis.

Per tant, el dret a la meritació i percepció del trienni per part d'un funcionari que es trobi en situació de serveis especials, sigui quina sigui la raó que generi la situació de serveis especials, i, entre d'elles, l'ocupació d'un lloc d'alt càrrec a l'Oficina, mentre ocupi aquest càrrec, és una qüestió que queda fora de qualsevol dubte.

Arribats a aquest punt, cal fer especial esment a la circumstància que el funcionari que ocupa un lloc d'alt càrrec a l'Oficina sigui un funcionari pertanyent a la Carrera Judicial. Al respecte, l'art. 354 LOPJ estableix:

“Los jueces y magistrados en situación de servicios especiales percibirán la retribución del puesto o cargo que desempeñen, sin perjuicio del derecho a la remuneración por su antigüedad en la carrera judicial”.

En els mateixos termes es pronuncia l'art. 179 del Reglament 2/2011, de la Carrera judicial:

“En todos los casos percibirán las retribuciones del puesto o cargo efectivo que desempeñen y no las que les correspondan como miembros de la Carrera Judicial, sin perjuicio del derecho a la remuneración por la antigüedad en la Carrera Judicial que les corresponda”.

D'ambdós preceptes, en resulta que un jutge o magistrat que estigui en serveis especials en una altra administració, ha de percebre les retribucions corresponents al lloc efectiu que ocupa, així com també, aquelles retribucions corresponents a l'antiguitat en la Carrera Judicial que li corresponguin. En cap moment ni una ni altra norma estableixen una prohibició o limitació que es pugui percebre la remuneració per l'antiguitat que es vagi meritant durant la situació de serveis especials. És més, com després es detallarà, la situació de serveis especials des de la Carrera Judicial es considera com si se segueix dins de la Carrera Judicial.

Recordem aquí, a més, altra vegada que l'art. 87.2 de l'EBEP reconeix el dret a percebre els triennis que es tinguin reconeguts en cada moment, la qual cosa, sense dubte, no pot tenir altra interpretació que aquella que ens diu que s'aniran percebent els triennis que es vagin meritant mentre s'estigui en situació de serveis especials.

Però no només és indubtable que, en situació de serveis especials, es meriten i s'han de percebre els triennis sinó, també, que qui ha d'abonar aquests triennis ha de ser l'Administració de destinació, llevat que hi hagi un impediment legal exprés, cas en el qual qui els hauria d'abonar seria l'Administració d'origen.

En aquest sentit, és doctrina jurisprudencial consolidada la que reconeix el dret d'un funcionari en situació de serveis especials a seguir meritant i percebent els triennis, i a cobrar-los a càrrec de l'Administració on es presten efectivament els serveis, llevat, com dèiem, d'impediment legal exprés. Així, la Sentència del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 9 de Barcelona, de 13 de juny de 2013 (JUR 2013/335400), referint-se a funcionaris de l'Administració local, resumeix bé aquesta doctrina quan diu

“Pues bien siguiendo las consideraciones normativas y jurisprudenciales anteriormente expuestas, considera este órgano judicial que la normativa antes expuesta, estatal y autonómica, es clara en cuanto a quién debe pagar en el caso de los funcionarios que han sido declarados en situación de servicios especiales, pues no sólo pasarán a percibir las retribuciones del puesto o cargo efectivo que desempeñen a cargo de la Administración o entidad en la que prestan esos servicios especiales, sino que además las retribuciones por trienios que tuviesen reconocidas deberán ser abonadas por la misma Administración o entidad en la que los desempeñan. Sólo excepcionalmente, en palabras del Decreto 214/1990 art 212, “cuando las retribuciones no pudiesen ser percibidos con cargo a los correspondientes presupuestos”, serán retribuidos en tal concepto por la administración de origen en la que figuraban adscritos en la situación de servicio activo”.

Quant a l'existència o no d'impediment legal, és significativa, entre moltes d'altres, la Sentència núm. 670/2003, de 22 de setembre, del TSJ del País Basc (JUR 2003/269852), que, a més d'acceptar de manera indubitada que els triennis els abona l'Administració de destinació, diu que no es pot considerar impediment legal el fet que el Reglament de la Cambra del Parlament Basc no contempli de manera expressa, dins de les retribucions dels parlamentaris, la dels triennis meritats i que es meritin.

La consideració d'impediment legal és sempre molt restrictiva i, segons ha anat establert la doctrina jurisprudencial, es limita la consideració d'impediment legal a supòsits excepcionals com la situació de serveis especials per dur a terme funcions en institucions europees o organismes internacionals, que, d'acord amb seva normativa retributiva, no preveuen la retribució de l'antiguitat al seu personal (entre moltes d'altres, Sentència núm. 697/2016, de 20 de desembre, del TSJ de Madrid –JUR 2017\17561– i Sentència núm. 750/2017, de 20 de desembre, del TSJ de Madrid –CENDOJ 28079330062017100712–).

En qualsevol cas, i també a tall d'exemple rellevant, atès que es tracta de normativa estatal que, en aquesta matèria, sempre ha estat la més prolixa i generalista, trobem que en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat, l'art. 8 del Reial Decret 365/1995, de 10 de març, pel qual s'aprova el *Reglamento de situaciones administrativas* de los funcionarios civiles de la Administración General del Estado, disposa:

“1. Los funcionarios en la situación de servicios especiales recibirán la retribución del puesto o cargo efectivo que desempeñen y no la que les corresponda como funcionarios. Excepcionalmente, y cuando las retribuciones por los trienios que tuviesen reconocidos no pudieran, por causa legal, ser percibidas con cargo a los correspondientes presupuestos, deberán ser retribuidos en tal concepto por el Departamento en el que desempeñaban su último puesto de trabajo en situación de servicio activo”.

A més, aquesta Oficina té coneixement que els funcionaris de cossos judicials que han ocupat llocs d'alt càrrec a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, han percebut no només els triennis que havien acreditat fins al moment del nomenament com a alt càrrec sinó també aquells que han anat meritant mentre eren en serveis especials, i tots ells els ha abonat l'Administració de la Generalitat.

Per tant, la interpretació de l'Administració de la Generalitat és que els funcionaris de cossos judicials en situació de serveis especials sí que tenen dret a percebre els triennis que vagin meritant en la situació de serveis especials.

I pel que fa a la resta de funcionaris que ocupen un lloc d'alt càrrec, igual solució ha donat l'Administració de la Generalitat de Catalunya als seus propis funcionaris quan han passat a ocupar un lloc d'alt càrrec: els satisfà els triennis que van meritant en situació de serveis especials conforme es van generant.

Una altra qüestió rellevant que també cal tractar és la relativa a la quantia d'aquests nous triennis.

En aquest sentit, el criteri de l'Oficina és que s'han de satisfer segons la quantia en què s'abonen als funcionaris que es troben en situació de serveis especials a l'Oficina.

Ja d'entrada, cal fer constar que l'Oïdora de comptes del Parlament, en l'informe de control permanent del segon trimestre de 2017, no només no ha qüestionat el dret a la meritació del trienni per part d'un funcionari que ocupi un lloc d'alt càrrec a l'Oficina mentre ocupa aquest lloc (el cas concret, precisament, tractava d'un funcionari de cossos judicials, l'actual director), sinó que admet l'equiparació dels triennis dels alts càrrecs que tinguin la condició de funcionaris a les percepcions per antiguitat previstes als ERGI del Parlament de Catalunya, atesa la naturalesa jurídica singular de l'OAC com a entitat de dret públic adscrita al Parlament de Catalunya, fent una recomanació que aquesta equiparació quantitativa (que no qualitativa) es faci constar normativament, cosa que es proposarà tan bon punt hi hagi possibilitat d'una tramitació normativa per part del Parlament.

Però és més: en el cas que abans exposàvem de funcionaris dels cossos judicials que han passat a ocupar, en situació de serveis especials, un lloc d'alt càrrec a l'Administració de la Generalitat, l'Oficina té constància que, no només se'ls ha abonat per part de la Generalitat els nous triennis que han meritat mentre estaven en serveis especials, sinó que, a més, la Generalitat ha retribuït aquests triennis en la mateixa quantia que retribueix els triennis al seu personal propi. És a dir, l'Administració de la Generalitat aplica el criteri, del tot lògic, que els triennis que es meriten per part de les persones que hi presten serveis com a alts càrrecs mitjançant situació de serveis especials respecte de la seva administració d'origen, són retribuits conforme a la quantia de l'administració de destinació, on es presten efectivament els serveis.

S'ha de tenir en compte, respecte d'aquesta equiparació quantitativa, que una vegada admès que el funcionari en situació de serveis especials i que ocupa un lloc d'alt càrrec a l'OAC, té dret a meritjar i percebre triennis durant el temps que presti serveis a l'OAC com a alt càrrec, la quantia d'aquest trienni no pot ser inferior a la que percep un funcionari que no sigui alt càrrec i que estigui adscrit a l'Oficina, també en serveis respecte de la seva administració d'origen. Atorgar un tracte diferenciats seria, sense dubte, una actuació discriminatòria.

De fet, l'aplicació als alts càrrecs de l'Oficina que són funcionaris en situació de serveis especials del mateix règim de meritació de triennis que la resta de personal

funcionari de l'Oficina, i deixant a banda que es pugui complir amb la constància normativa d'aquesta equiparació, no difereix, a la pràctica, del que succeeix, per exemple, en la meritació i retribució de triennis dels alts càrrecs d'una institució anàloga com ho és la Sindicatura de Comptes.

Finalment, i simplement com a exemple, pel que fa al supòsit que abans exposàvem de l'abonament d'un trienni a l'actual director de l'Oficina de conformitat amb els criteris establerts a l'art. 96.1 dels ERGI, val a dir que, en aquest cas, el Consell General del Poder Judicial ha reconegut a l'actual director, com a antiguitat a efectes de triennis, també el temps en situació de serveis especials. Per tant, hi ha un reconeixement de serveis prestats i d'antiguitat efectuat pel Consell General del Poder Judicial, amb reconeixement d'un nou trienni, i els efectes econòmics del mateix han de ser assumits per l'organització de destinació, això és, per l'Oficina. Consta a l'expedient personal del director actual la resolució del Consell General del Poder Judicial de reconeixement de serveis prestats (annex IV), on es veu que hi inclou a efectes d'antiguitat el temps de serveis prestats en situació de serveis especials, des del seu inici i fins la data d'emissió de la resolució, i que incorpora el temps treballat fins aleshores a l'Oficina, perquè, en la Carrera Judicial, quan s'està en situació de serveis especials es considera com que se segueix estant dins de la Carrera Judicial.

Per contra, en el cas del director anterior, ens trobem amb que no consta al seu expedient cap reconeixement de serveis previs efectuat pel CGPJ i, en canvi, sí que consta una resolució seva d'1 d'agost de 2013, en què es va reconèixer a ell mateix el que va ser el seu 8è trienni. S'acompanya, com a document núm. 2, còpia de la Resolució d'1 d'agost de 2013 esmentada.

TRETZENA. L'observació núm. 13 fa constar que hi ha quatre persones amb nomenament eventual que són tres tècnics i un cap d'àrea, no reunint les condicions pròpies de personal eventual.

Al respecte val a dir, a banda que és una situació que l'informe ha de delimitar a l'exercici 2015, que actualment no hi ha cap persona amb vincle eventual que no reuneixi els requisits de confiança o assessorament reservat a aquest tipus de personal, i que no hi ha cap persona amb vincle eventual fent funcions de tècnic. Així es pot observar en la RLT aprovada el 10 de juliol de 2017.

CATORZENA. L'observació núm. 14 fa referència al pagament al cap d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos d'un trienni generat en una empresa pública de la comunitat autònoma de La Rioja.

Sobre aquesta qüestió cal posar de manifest, en primer lloc, que la persona esmentada va deixar de prestar serveis en l'Oficina, per cessament, el 31 de desembre de 2016.

Per altra banda, i quant a la qüestió que es posa de manifest en el projecte d'informe, per part de l'Oficina es va dur a terme un procediment de revisió d'ofici de les resolucions del director de l'Oficina Antifrau de Catalunya de 20 de juny de 2102, 22 de gener de 2013 i 19 de gener de 2016, de reconeixement de serveis previs i de meritació de triennis, i van ser declarades nul·les de ple dret mitjançant resolució del director de l'Oficina de 26 de setembre de 2017. S'adjunta com a document núm. 3

una còpia de la resolució esmentada. Contra aquesta resolució, l'interessat va interposar recurs contenciós administratiu, que actualment està en tramitació.

La resolució de 26 de setembre de 2017 disposa, entre d'altres, la reclamació a l'interessat de les quantitats indegudament percebudes pels serveis prestats i triennis indegudament reconeguts per les resolucions declarades nul·les de ple dret.

En execució de la resolució de 26 de setembre de 2017, mitjançant la resolució de 22 de desembre de 2017, s'ha reclamat a l'interessat la devolució de la quantitat de 32.782,12€ (30.656,32€ de principal i 2.125,80€ d'interessos), que és la quantitat no prescrita del deute total (que era de 42.687,10€, més interessos), i respecte de la qual ha sol·licitat ampliació del recurs contenciós administratiu. Així mateix, també en execució de la resolució de 26 de setembre de 2017, en data 9 de novembre de 2017 es va dictar resolució modificant les dates de venciment del 8è i 9è trienni de l'interessat i reconeixent el 8è trienni. S'acompanyen com a documents núm. 4 i 5 còpies d'aquestes resolucions.

En conseqüència, es tracta d'una actuació ja esmenada.

QUINZENA. L'observació núm. 15 és relativa al càlcul dels triennis generats en altres administracions pels funcionaris de l'Oficina.

Al respecte val a dir que, a l'entendre de l'Oficina, el càlcul que s'efectua de la quantia a satisfer pels triennis meritats pels funcionaris al servei de l'Oficina en d'altres administracions amb anterioritat a la seva incorporació, és correcte.

Allò que estableix l'art. 96.2 dels ERGI, en relació amb l'art. 96.1 del mateix, podria ser interpretable, com sembla fer-ho el projecte d'informe, això és, que tots els triennis meritats, tant abans com després de l'inici de prestació de serveis a l'Oficina, cal satisfer-los en la quantia establerta a l'art. 96.1 ERGI.

Ara bé, no és aquesta la interpretació que, des de l'Oficina, s'entén que cal donar a aquest precepte.

En primer lloc, perquè de la literalitat del precepte no en resulta indefectiblement que tots els triennis, independentment d'on s'hagin meritat, s'hagin de retribuir amb un 5% de les retribucions. Una interpretació com aquesta ens portaria a l'absurd, per exemple, que una persona que ha meritat triennis en d'altres administracions i en diferents grups, percebés per cada un d'aquest triennis un 5% de la seva retribució a l'Oficina, amb independència del grup i de l'administració en què hagués meritat el trienni.

De fet, aquesta interpretació va en contra del principi generalment admès que els triennis es perceben segons allà on es meriten i en el grup on es meriten. Això és el que succeeix en totes les administracions públiques amb caràcter general. En aquest sentit, és exemplificativa la Sentència del TS de 14 de juny de 1996, dictada en recurs de cassació en interès de la llei (ROJ: STS 3651/1996), que, tot i referir-se a l'Administració militar, fixa com a doctrina legal “*que el abono de los trienios devengados en cada caso por los militares, ha de realizarse no con la cuantía que corresponda al empleo o graduación que efectivamente ostenta el perceptor en el momento de recibirlos, sino con arreglo a la cuantía que corresponda a cada uno de tales*”

trienios en el momento en que fueron perfeccionados". En el mateix sentit, la Sentència del TS de 3 de febrer de 1998 (RJ 1998, 2063), dictada també en recurs de cassació en interès de la Llei.

Entendre el contrari, a parer d'aquesta oficina, suposaria, a banda d'un tracte diferenciat sense base objectiva que justifiqui aquesta diferència, un increment de despesa pressupostària de capítol 1 difícilment justificable, més encara en temps de contenció de la despesa (la mateixa Sindicatura de Comptes, en el seu projecte d'informe, ens recorda les obligacions de justificar l'adopció de mesures de contenció que puguin compensar retribucions extraordinàries o mesures socials per al personal).

De fet, des de la perspectiva de les competències que la LOAC atorga a l'Oficina, pot arribar a generar dubtes seriosos, en termes reputacionals, una aplicació de l'art. 96 dels ERGI com la que en resulta del projecte d'informe.

Per altra banda, i entrant en la particularitat de l'Oficina, tampoc es pot acceptar la interpretació de l'art. 96 dels ERGI que es conté en el projecte d'informe, ja que hi ha una diferència essencial entre el Parlament (institució que elabora i aprova els ERGI i per a qui són específicament dissenyats per a la seva aplicació) o la Sindicatura de Comptes (que aplica els ERGI per remissió de la seva normativa específica), respecte de l'Oficina (que també aplica els ERGI per remissió de la seva normativa específica): tant el Parlament com la Sindicatura de Comptes disposen de cossos funcionaris propis, als quals s'accedeix mitjançant els sistemes d'accés legalment previstos, i els funcionaris d'altres administracions que superen el procés selectiu en aquestes dues institucions, passen a adquirir la condició de funcionari del Parlament o de la Sindicatura de Comptes, respectivament. En canvi, l'OAC no disposa de cossos funcionaris propis, i es nodreix, per als llocs que han de ser ocupats per funcionaris, de personal funcionari d'altres administracions que, en el moment en què finalitzi el vincle de provisió (que no pas de selecció) amb l'Oficina, tornaran a les seves administracions d'origen.

Aquesta diferència de vincle comporta que, sense el naixement d'una relació funcional amb l'Oficina, no es pugui aplicar l'art. 96.2 dels ERGI tal i com s'aplicaria si es tractés d'un funcionari del Parlament o de la Sindicatura de Comptes i, per això, a l'Oficina només se satisfan de conformitat amb l'art. 96 dels ERGI aquells triennis meritats durant la prestació de serveis a l'Oficina, i els triennis meritats anteriorment es retribueixen d'acord amb el lloc de meritació.

SETZENA. L'observació núm. 16 fa constar que la base de càlcul dels triennis del personal de l'OAC es va incrementant cada vegada que es merita un trienni nou, prenent com a base tant el sou com els triennis ja meritats.

Sobre això, cal, altra vegada, fer notar que és una qüestió que cal circumscriure a l'abast temporal de l'informe de la Sindicatura.

Quant al fons de la qüestió, aquesta ja ha estat resolta, doncs des del darrer trimestre de 2016, tots els triennis que s'han meritat s'han calculat sobre el sou, descomptades les percepcions per antiguitat.

Es tracta, doncs, d'una incidència ja solucionada.

DISSETENA. L'observació núm. 17 posa de relleu que els llocs ocupats per personal laboral representaven el 39,6% de les places de la RLT i que, d'acord amb l'art. 41 dels ERGI, els llocs de treball de l'OAC haurien de ser ocupats, amb caràcter general, per funcionaris públics.

Al respecte, s'ha de dir que l'art. 26 de la LOAC, sota el títol de "Personal al servei de l'Oficina Antifrau", preveu que el personal al servei de l'Oficina pot ser funcionari, eventual o laboral, i està subjecte als ERGI o a la legislació laboral, segons escaigui.

Aquest precepte, contingut en norma amb rang de Llei i emanada del Parlament de Catalunya, té, sens dubte una aplicació preferent al que estableixin els ERGI que, per altra banda, són d'aplicació directa al personal funcionari al servei de l'Oficina però són només d'aplicació en darrer terme al seu personal laboral (vegi's l'art. 39.3 NARI, en comparativa amb l'art. 39.2 NARI).

Sigui com sigui, cal tenir present que l'Oficina, a diferència d'altres òrgans superiors, no disposa de cossos funcionaris propis, i moltes de les tasques que s'efectuen a l'Oficina no són tasques que duguin implícita la participació directa o indirecta en l'exercici de les potestats públiques o en la salvaguarda dels interessos generals, com ara, entre d'altres, activitats de formació, divulgació i estudi relatives a la prevenció de la corrupció, anàlisi de dades, informàtica de sistemes i d'aplicacions, ciberseguretat, gestió comptable, recepció de persones, atenció telefònica o gestió del correu. Totes aquestes tasques, i d'altres de característiques anàlogues, per la seva especialitat és perfectament admissible que siguin dutes a terme per personal laboral, sense que sigui necessari que hagin de ser efectuades per personal funcionari.

DIVUITENA. L'observació núm. 18 planteja tres qüestions diferenciades, relacionades ambdues amb el complement de qualitat.

En primer lloc, es fa esment de que la resolució que aprova el complement de qualitat s'adhereix a l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament, i que aquest acord de condicions no resulta d'aplicació al personal al servei de l'Oficina.

Al respecte, val a dir que aquesta qüestió se circumscriu a l'exercici 2015, tota vegada que la resolució de 3 de juny de 2016, que aprova el complement per a 2016, ja no el vincula a l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament.

Dit això, s'ha de posar de manifest que la subjecció o no del personal al servei de l'Oficina a l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament no ha estat una qüestió pacífica des dels inicis de l'activitat de l'Oficina, i que fins l'any 2015 inclòs, l'oïdor de comptes del Parlament no va efectuar cap observació al respecte i va validar l'establiment del complement de qualitat, o anteriorment de productivitat, en relació amb el que preveu l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament. No és fins l'informe que emet el 12 de setembre de 2016 la nova oïdora de comptes respecte del darrer trimestre de 2015 i del primer trimestre de 2016, quan es qüestiona aquesta subjecció del personal de l'Oficina a l'acord de condicions esmentat. A partir d'aquell moment, l'establiment del complement de qualitat ja no se subjecta a l'acord de condicions en qüestió, i el director de l'Oficina, en base a la

seva potestat per fixar les retribucions del personal al seu servei, a la que abans ja ens hem referit, i sempre dins dels límits de disponibilitat pressupostària, fixa aquest complement retributiu.

Així doncs, respecte d'aquesta qüestió, val a dir que l'Oficina va actuar el 2015 conforme al que en aquell moment estava admès i validat per l'Ofidoria de Comptes del Parlament, i sense que fins aquell moment es qüestionés la subjecció a l'acord de condicions esmentat.

El primer complement de qualitat que es va aprovar per part de l'actual director de l'Oficina (per a 2017), tampoc se sustenta en l'aplicació del susdit acord de condicions.

La segona qüestió que es planteja en aquesta observació núm. 18 és que el director i la directora adjunta són alts càrrecs i van percebre determinades quantitats en concepte de complement de qualitat.

Sobre això, cal tornar a manifestar que es tracta d'una qüestió que s'ha de circumscriure a l'exercici 2015 i que, a més, des de l'inici de les seves funcions per part del nou equip directiu de l'Oficina (setembre de 2016), el complement de qualitat que s'ha establert no el perceben les persones amb consideració d'alt càrrec.

Per tant, es tracta d'una qüestió que també ha estat solucionada.

La tercera qüestió es refereix al càlcul del complement de qualitat, del que es diu que s'ha trobat cap informe acreditatiu del compliment dels objectius que permeti verificar els imports satisfets. S'esmenta, a més, que el director i el cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupost es van aplicar percentatges superiors al 5% sense cap justificació.

Al respecte escau manifestar que, a banda de tractar-se d'una observació que s'ha de referir només a l'exercici 2015, l'any 2017 s'han fixat uns objectius per a les unitats funcionals de l'Oficina, mitjançant Resolució del director de 15 de maig de 2017, uns criteris per a la determinació del complement de qualitat, mitjançant Resolució de 15 de maig de 2017 (que vincula part del complement al grau de compliment dels objectius), un procediment per a la valoració del compliment individual, mitjançant resolució de 28 de novembre de 2017, una valoració del compliment dels objectius fixats, mitjançant resolució de 12 de desembre de 2017 (efectuada en base als informes de compliment d'objectius emesos per cada director funcional), i una aprovació final de la quantia del complement de qualitat, mitjançant resolució de 14 de desembre de 2017 (previ informe del cap de l'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupost). S'acompanyen com a documents núm. 6 a 10, còpia de les resolucions esmentades.

En conseqüència, es considera que aquesta qüestió també ha estat solucionada.

DINOVENA. L'observació núm. 19 fa constar que l'Oficina no disposa d'un sistema de control horari del seu personal, la qual cosa impedeix valorar el compliment horari i de la jornada laboral així com si es merita el dret a gaudir de tiquet menjador i indemnitzacions per raó de servei en cas d'actuacions en l'exterior de l'Oficina.

Pel que fa a aquesta qüestió escau manifestar que és una qüestió que cal delimitar a l'exercici auditat, ja que, durant el mes de juny de 2017, es va instal·lar un rellotge de control de presència, amb control biomètric, i es va implantar un mòdul de gestió del temps a l'aplicació informàtica de gestió de recursos humans. Durant els mesos de juliol a setembre, el sistema va funcionar en període de prova, i a partir de l'1 d'octubre de 2017 ja ha estat plenament operatiu.

En relació amb el control horari, aquesta consideració també fa esment al lliurament de tiquets restaurant i, a banda del control de quan es meriten (que ja queda resolt amb la implantació del sistema de control horari), es qüestiona que el seu lliurament s'efectuï en concepte d'indemnització per raó de servei i no com a mesura de caràcter social.

Certament, la resolució citada en el projecte d'informe del director de l'Oficina de 25 d'octubre de 2012 estableix el tiquet menjador com a indemnització per la disponibilitat per a la mobilitat geogràfica. Aquesta qüestió serà objecte de revisió, mitjançant l'establiment de l'ajut de menjador com a mesura de caràcter social, si escau.

VINTENA. L'observació núm. 20 fa referència a l'aplicació de retencions d'IRPF en quantia inferior, així com que tampoc es van practicar retencions per l'excés d'allò abonat en concepte d'indemnització per raó de servei i no es va informar de les rendes exemptes rebudes pel personal en concepte de tiquet restaurant.

Aquesta qüestió en l'actualitat ja està resolta.

VINT-I-UNENA. L'observació núm. 21 constata que els alts càrrecs no van formular la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos, i que no consta que la resta de personal efectués la declaració d'activitats.

En relació amb aquesta qüestió, cal recordar el que es fa constar en l'al·legació general, respecte de que s'ha de circumscriure a l'exercici 2015. Dit això, a més s'ha de d'afegir que, des del darrer trimestre de 2016, els alts càrrecs de l'Oficina han efectuat la seva declaració d'activitats, patrimonial i d'interessos, d'acord amb el que preveu la Llei 13/2005, del 17 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat, i que estan dipositades a la Direcció General de la Funció Pública de la Generalitat de Catalunya. Així mateix, consten publicades des d'aquella mateixa data al web de l'Oficina (i posteriorment a la seu electrònica) les declaracions de béns de tots els alts càrrecs, que posteriorment es van actualitzant quan escau.

Pel que fa a les declaracions d'activitats de la resta del personal, s'està treballant en l'elaboració del model per tal d'aprovar-lo i que es dugui a terme aquesta declaració per part de tot el personal durant el primer trimestre de 2018.

VINT-I-DOSENA. L'observació núm. 22 consisteix en que no consten adequadament classificats alguns conceptes pressupostaris en els documents del pressupost de l'exercici, i que això distorsiona les liquidacions de l'execució del pressupost.

En relació amb aquesta qüestió, cal remetre's a allò ja manifestat sobre la implementació de l'aplicació GECAT des de l'1 de gener de 2017, amb la qual cosa aquestes qüestions posades de manifest ja s'han solucionat.

VINT-I-TRESENA. Les observacions núm. 23 a 26 fan referència a diverses qüestions relacionades amb la contractació, que es poden tractar de manera conjunta.

Quant a la contractació d'energia, telefonia i agència de viatges, val a dir que, des del 7 de febrer de 2017, es va acceptar l'adhesió de l'Oficina al sistema central d'adquisicions de béns i serveis de la Generalitat de Catalunya, que gestiona la Comissió Central de Subministraments (CCS), a la totalitat de les categories de subministraments i de serveis. Posteriorment, en data 9 de febrer de 2017, es va signar el corresponent conveni d'adhesió.

A partir del moment de la signatura del conveni, l'Oficina ha dut a terme les actuacions per incorporar-se a la compra centralitzada d'energia elèctrica (actualment la compra centralitzada està pendent d'enllestir-se per part de la CCS) i per ser inclosa dins de l'àmbit subjectiu del nou acord marc d'agències de viatges (actualment en tramitació per part de la CCS). Pel que fa a la telefonia, a partir de 2016 es va dur a terme una contractació, en aquell moment mitjançant procediment negociat, i, en l'actualitat, s'està tramitant un procediment obert de contractació per als propers dos anys.

En relació a la qüestió referida als plecs de clàusules, en els procediments de contractació efectuats durant l'any 2017 ja s'han pres com a model les guies de plecs de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, incorporant, òbviament, tots aquells aspectes que escau valorar com a millores, amb la corresponent valoració objectiva, i donant prioritat, de ser possible, a dur a terme les licitacions subjectes a valoracions exclusivament econòmiques o a fórmules d'aplicació automàtica.

Pel que fa a la taula de treball prevista en el contracte de serveis de vigilància, és una qüestió que es refereix a aquell contracte concret, i quina vigència va expirar a 31 de desembre de 2015. No obstant, les actuacions de servei realitzat quedaven reflectides en un full diari d'actuacions, que s'entregava a l'aleshores cap del Gabinet de Direcció. Aquest full diari d'actuacions substituïa plenament, i amb major detall, a la taula de treball mensual amb les actuacions realitzades.

Finalment, i pel que fa al contracte de manteniment, val a dir que cal diferenciar entre el manteniment preventiu i correctiu i aquelles altres actuacions que suposen una substitució d'elements o incorporació de noves instal·lacions i que no són objecte del contracte de manteniment. El fet que l'empresa adjudicatària del contracte menor de manteniment fos la mateixa que l'empresa que va dur a terme determinades actuacions que no eren pròpiament de manteniment, no és un fraccionament de l'objecte contractual sinó que obeeix a necessitats diferents i que, per raó d'eficiència, es van contractar amb la mateixa empresa.

En tot cas, actualment s'està duent a terme la redacció d'un pla de manteniment integral, amb redacció d'un plec de prescripcions tècniques, per poder licitar el servei de manteniment integral durant l'any 2018.

Una qüestió que escau afegir aquí, tot i que en el projecte d'informe es recull en l'apartat de recomanacions, és que actualment el contracte de servei de neteja està subscrit per tres anys (2017-2019) i el contracte de servei de seguretat està subscrit per un any prorrogable per un any més.

VINT-I-QUATRENA. La darrera observació és la núm. 27, que fa esment de que l'OAC no disposava d'un portal de transparència on s'informés de la relació de contractes i de convenis de l'Oficina.

Sobre aquesta qüestió, cal dir que l'Oficina ja disposava al seu web, en el moment en què es va dur a terme l'auditoria, d'un apartat de transparència. A més, l'Oficina, mitjançant resolució de 6 de juny de 2017, ha implantat la seu electrònica, que incorpora el portal de transparència (amb tota la informació que ja figurava a l'apartat de transparència del web), i aquesta seu i el portal de transparència contenen tota la informació que requereixen el capítol II (art. 8 a 12) i el capítol III (art. 13 a 15) de la Llei 19/2014.

En qualsevol cas, podem afirmar que, hores d'ara, la informació obrant al portal de transparència de l'Oficina és de les més completes d'entre les institucions públiques a Catalunya.

Atentament,

Miguel Angel Gimeno Jubero
Director

Barcelona, 7 de març de 2018

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Com a conseqüència de la nova documentació presentada, a la qual fa referència l'al·legació setena, s'ha suprimit un paràgraf de l'apartat 2.2.3.2 i l'observació número 7, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

Arran de les al·legacions vuitena, novena, desena i dotzena s'han modificat parcialment quatre paràgrafs de l'apartat 2.2.3.1 i les observacions número 8, 10 i 12 segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

