

Informe 8/2006

**Consell Comarcal
del Baix Empordà**

Modificacions de crèdit,
contractació administrativa,
contractació de personal
i subvencions

Exercici 2003



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 28 de març de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 8/2006, relatiu al Consell Comarcal del Baix Empordà, modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions, exercici 2003.

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

Barcelona, 20 d'abril de 2006

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDIX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA.....	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ.....	8
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal.....	8
1.2.2. Competències assumides.....	10
1.2.3. Organismes dependents.....	12
1.2.4. Organització.....	12
1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificació de crèdits, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions	15
2. FISCALITZACIÓ.....	17
2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....	17
2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	22
2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL.....	32
2.4. SUBVENCIONS	38
2.4.1. Subvencions rebudes pel Consell Comarcal.....	38
2.4.2. Subvencions concedides pel Consell Comarcal	53
3. CONCLUSIONS.....	63
3.1. OBSERVACIONS	63
3.1.1. Modificacions de crèdit	63
3.1.2. Contractació administrativa.....	63
3.1.3. Contractació de personal	64
3.1.4. Subvencions	64
3.2. RECOMANACIONS.....	68
3.2.1. Modificacions de crèdit	68
3.2.2. Contractació administrativa.....	69
3.2.3. Contractació de personal	69
3.2.4. Subvencions	70
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	71
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS.....	74

ABREVIACIONS

A	Autorització
AD	Autorització–Disposició
ADO	Autorització–Disposició–Obligació
BEP	Bases d’execució del pressupost
BOE	Butlletí Oficial de l’Estat
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CEIP	Centre d’educació infantil i primària
D	Disposició
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EBASP	Equips bàsics d’atenció social primària
IES	Institut d’ensenyament secundari
O	Obligació
OPO	Oferta pública d’ocupació
OR	Obligacions reconegudes

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de la fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril.

L'objecte del present informe, inclòs en el Pla de treball de la Sindicatura per a l'any 2005, és la fiscalització de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, la contractació de personal i les subvencions referides a l'exercici 2003.

La fiscalització conté els següents aspectes:

- Compliment legal: verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera de les modificacions de crèdit, de la contractació administrativa, de la contractació del personal i de les subvencions s'han desenvolupat d'acord amb les normes que són d'aplicació als consells comarcals.
- Financers: verificar que la informació i la documentació comptable referides a les modificacions de crèdit, als contractes administratius i a les subvencions s'adeqüen a la normativa comptable i pressupostària que són d'aplicació als consells comarcals.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització ha inclòs aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions d'aquest informe.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal del Baix Empordà es va constituir el 9 de març de 1988 d'acord amb l'Ordre, de primer de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, signada pel conseller de Governació i publicada el 4 de març de 1988, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC), número 961.

D'acord amb la Llei 6/1987, de 4 d'abril, sobre l'organització comarcal de Catalunya i el Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, que aprova el text refós de la Llei d'organització comarcal a Catalunya, la comarca del Baix Empordà està integrada per trenta sis municipis i la seva capital és La Bisbal d'Empordà.

El Baix Empordà està situat al nord-est de Catalunya i limita al nord amb l'Alt Empordà, al nord-oest amb el Gironès i al sud-oest amb la Selva. Les comunicacions són principalment terrestres, mitjançant les carreteres C-31 eix costaner (El Vendrell-Figueres), C-65 (Sant Feliu de Guíxols-Girona) i C-66 (Palafrugell-Besalú).

En els darrers anys l'evolució de la població de la comarca del Baix Empordà ha tingut un fort creixement causat per l'arribada de població nouvinguda, i ha passat de tenir 98.398 habitants en 1998 a tenir-ne 112.553 en 2003.

El següent quadre mostra el nombre d'habitants de cada un dels municipis que integren la comarca del Baix Empordà, segons les dades de la població de l'any 2003 facilitades per l'Institut d'Estadística de Catalunya.

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ			
Municipi	Habitants (Padró de 2003)	Superfície (km ²)	Densitat (hab. x km ²)
Albons	607	11,39	53,3
Begur	3.748	20,00	187,4
Belcaire d'Empordà	619	12,54	49,4
Bisbal d'Empordà	8.651	15,50	558,1
Calonge	8.282	33,89	244,4
Castell-Platja d'Aro	7.905	21,68	364,6
Colomers	206	4,23	48,7
Corçà	1.174	15,99	73,4
Cruïlles, Monells i Sant Sadurní de l'Heura	1.168	99,65	11,7
Foixà	303	18,86	16,1
Fontanilles	165	9,38	17,6
Forallac	1.684	50,46	33,4
Garrigoles	144	8,94	16,1
Gualta	321	9,1	35,3
Jafre	348	6,66	52,3
Mont-ras	1.749	12,30	142,2
Palafrugell	19.635	26,93	729,1
Palamós	15.968	13,98	1.142,2
Palau-sator	287	12,43	23,1
Pals	2.143	25,71	83,4
Parlavà	348	6,14	56,7
Pera	401	11,89	33,7
Regencós	288	6,29	45,8
Rupià	179	5,39	33,2
Sant Feliu de Guíxols	19.456	15,92	1.222,1
Santa Cristina d'Aro	3.522	67,99	51,8
Serra de Daró	176	8,18	21,5
Tallada d'Empordà	332	16,75	19,8
Torrent	168	7,86	21,4
Torroella de Montgrí	9.393	65,00	144,5
Ullà	893	7,31	122,2
Ullastret	230	11,02	20,9
Ultramort	199	4,37	45,5
Vall-llobrega	549	5,43	101,1
Verges	1.145	9,42	121,5
Vilopriu	167	16,61	10,1
Municipis: 36	112.553	695,19	161,9

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Institut d'Estadística de Catalunya.

D'acord amb la informació del Dossier Comarcal del Baix Empordà, editat pel Departament de Comerç, Turisme i Consum de la Generalitat de Catalunya, el sector serveis representa el 71% del producte interior brut de la comarca, la indústria representa el 18%, la construcció el 8%, i en darrer terme se situa el sector primari, amb el 3%

L'estructura del sector serveis mostra l'especialització turística de la comarca, ja que l'encapçala el sector d'hostaleria, amb un 31%; segueix el comerç i reparació, amb un 25%; les immobiliàries i serveis empresarials, amb un 16%, i les administracions públiques, sanitat i ensenyament, amb un 14%; i altres amb un 14%.

La comarca s'engloba dins la marca turística de la Costa Brava i la seva infraestructura turística, quant a allotjaments, es compon d'un total de 15.155 places d'hotel i pensions, 286 places de turisme rural i al voltant de 47 càmpings.

1.2.2. Competències assumides

Des de la constitució del Consell Comarcal del Baix Empordà, l'any 1988, s'han anat desenvolupant i ampliant els serveis prestats com a conseqüència de l'assumpció progressiva de competències i la signatura de convenis amb la Generalitat de Catalunya, l'Estat, la Diputació de Girona i els ajuntaments de la comarca.

Segons el Consell Comarcal, els serveis prestats es divideixen en nou grans àrees:

1. Assistència a municipis

- Servei comarcal de gestió tributària i recaptació
- Prestació d'assistència juridicoadministrativa, economicofinancera i tècnica als municipis
- Assistència i assessorament informàtic
- Sistema d'informació geogràfica
- Enquesta d'infraestructures i equipaments locals
- Gestió del Pla únic d'obres i serveis
- Inventari de camins rurals a la comarca
- Servei de recollida d'animals abandonats

2. Medi ambient

- Recollida selectiva de material reciclable
- Campanyes de sensibilització del medi ambient
- Servei d'avaluació ambiental
- Pla pilot per a la millora de la fertilització nitrogenada
- Neteja de rieres

3. Promoció econòmica, dinamització

- Servei d'atenció i d'assessorament d'autoempreses
- Servei d'orientació professional
- Servei de borsa de treball
- Projecte europeu Equal

4. Turisme

- Pla de dinamització turística
- Assistència a fires i participació en salons de turisme
- Creació de productes (turisme actiu, gastronòmic i cultural)
- Campanyes d'insercions publicitàries a mitjans especialitzats
- Creació de Portal Turístic
- Col·laboració amb el Pla de qualitat turística en destinació
- Aula Gastronòmica
- Publicació de llibres i catàlegs

5. Ensenyament

- Transport escolar
- Ajuts de menjador
- Escola-Taller de les Gavarres (programa de formació ocupacional)

6. Benestar i família

- Serveis de disminuïts psíquics de la comarca:
 - Escola Els Àngels (Palamós)
 - Centre Tramuntana (Palafrugell)
- Gestió i coordinació administrativa dels serveis socials d'atenció primària
- Suport tècnic a la programació dels serveis socials d'atenció primària
- Gestió delegada dels serveis socials d'atenció primària de la Bisbal d'Empordà
- Gestió de personal dels serveis bàsics de Palamós i Calonge
- Programes de suport als equips bàsics d'atenció social primària:
 - Suport de fisioteràpia a l'atenció domiciliària
 - Atenció a la família
- Equip d'atenció a la infància i adolescència
- Consell Consultiu de la Gent Gran
- Pla comarcal d'integració dels immigrants a la comarca

7. Cultura i joventut

- Projecte Arrels amb la finalitat de promoure la participació, la innovació i la dinamització de la cultura popular i tradicional a la comarca:
 - Cursos de formació tècnica i artística
 - Jornades de recerca etnològica
- Difusió dels actes culturals que es realitzen en la comarca
- Serveis d'assessorament i dinamització del català
- Gestió del Pla comarcal de joventut
- Consell Esportiu

8. Consum

- Servei d'atenció al consumidor (consultes, reclamacions, denúncies)
- Aules de consum per la gent gran
- Aules de consum per a joves
- Servei del sistema d'intercanvi ràpid d'informació (xarxa d'alerta)
- Campanyes de control i disciplina de mercat

9. Altres serveis

- Oficina de rehabilitació d'habitatges
- Serveis d'organització d'actes i protocol
- Servei de comunicació i premsa del Consell Comarcal
- Brigada d'obres i serveis generals

1.2.3. Organismes dependents

El Consell Comarcal del Baix Empordà no ha creat cap organisme autònom ni empresa pública.

1.2.4. Organització

L'organització del Consell està establerta en el Reglament orgànic comarcal aprovat mitjançant Acord del Ple de 16 de maig de 1989 vigent a l'actualitat.

Segons la Llei 8/2003, de 5 de maig, que aprova la tercera modificació de la Llei 6/1987 d'organització comarcal, els òrgans dels consells comarcals són:

- El Ple
- La Presidència
- La Vicepresidència
- El Consell d'Alcaldes
- La Comissió Especial de Comptes

L'organització comarcal també integra la figura del gerent amb funcions executives.

La Llei 6/1987 d'organització comarcal, en l'article 18.1, regula la creació de comissions d'estudi, d'informe o de consulta, així com, comissions de caràcter temporal per tractar qüestions específiques.

Des de l'inici de l'exercici 2003 fins a l'1 d'agost de 2003, data de constitució del nou Consell Comarcal fruit de les eleccions municipals celebrades el 25 de

maig de 2003, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal era la següent:

- Ple

El Ple estava format per vint-i-cinc consellers dels següents grups polítics: setze de Convergència i Unió (CIU), sis del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC-PSOE) PMC, un d'Iniciativa per Catalunya–Verds–Entesa pel Progrés Municipal (IC-V) (EPM), un d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC-AM) i un d'Unitat i Progrés Municipal (UPM).

- Presidència

El president del Consell Comarcal era l'Il·lm. Sr. Josep Sala Leal de Convergència i Unió.

- Vicepresidència

Per Decret de Presidència de dates 13 d'agost de 1999 i 3 de setembre de 1999 es van nomenar als següents vicepresidents:

Vicepresident primer: Il·lm. Sr. Joan Català i Pagès de Convergència i Unió
Vicepresident segon: Il·lm. Sr. Lluís Jofra Hereu de Convergència i Unió
Vicepresident tercer: Il·lm. Sr. Agustí Valls Moliner de Convergència i Unió
Vicepresidenta quarta: Il·lma. Sra. Cati Piera Fina de Convergència i Unió

- Comissió Especial de Comptes

El Ple del Consell Comarcal de data 2 de setembre de 1999 va crear la Comissió Especial de Comptes formada per cinc representats de Convergència i Unió, dos del Partit dels Socialistes de Catalunya, un d'Esquerra Republicana de Catalunya, un d'Iniciativa per Catalunya–Verds–Entesa pel Progrés Municipal, un d'Unitat i Progrés Municipal.

- Gerent

El Ple, en data 2 de setembre de 1999 va nomenar gerent el Sr. Daniel Ribés Boada.

- Comissions informatives

Les comissions informatives eren les següents:

- Comissió d'Assistència als Municipis, Hisenda i Medi Ambient
- Comissió de Benestar Social i Sanitat
- Comissió d'Ensenyament, Cultura, Esport i Turisme

A partir de l'1 de juliol de 2003 els òrgans de govern del Consell Comarcal són els següents:

- Ple

El Ple del nou Consell Comarcal es va constituir el dia 1 d'agost de 2003 i està format per trenta-tres consellers dels següents grups polítics: quinze de la Federació Convergència i Unió CIU, nou de la Coalició Electoral Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal PSC (PSC-PSOE) PM, quatre de la Coalició Electoral Iniciativa per Catalunya–Verds–Esquerra Alternativa–Entesa pel Progrés Municipal ICV-EA-EPM, tres d'Esquerra Republicana Catalunya–Acord Municipal ERC-AM, un del Partit Popular PP i un d'Unitat i Progrés Municipal UPM.

- Presidència

El president del Consell Comarcal és l'Il·lm. Sr. Ricard Herrero Suñer del PSC (PSC-PSOE) PM nomenat en el Ple de data 1 d'agost de 2003.

- Vicepresidència

Per Decret de Presidència de data 7 d'agost de 2003 es van nomenar els següents vicepresidents:

Vicepresident primer: Il·lm. Sr. Josep Manel López Gifreu d'ICV-EA-EPM
Vicepresident segon: Il·lm. Sr. Lluís Sais Puigdemont d'ERC-AM
Vicepresident tercer: Il·lm. Sr. Pere Albó Marlés del PSC (PSC-PSOE) PM
Vicepresident quart: Il·lm. Sr. Joan Margall Sastre d'UPM

- Consell d'Alcaldes

El Consell d'Alcaldes està format pels trenta-sis alcaldes de la comarca.

- Comissió Especial de Comptes

El Ple del Consell Comarcal de data 13 d'agost de 2003 va crear la Comissió Especial de Comptes formada per quatre representats de CIU, dos de PSC (PSC-PSOE) PM, un d'ICV-EA-EPM, un d'ERC-AM, un del PP i un d'UPM.

- Gerent

El Ple, en data 13 d'agost de 2003 va nomenar gerent el Sr. Salvador Salvadó Cuartero.

- Comissions informatives

Hi ha quatre comissions informatives:

- Comissió d'Assistència als Municipis, Règim Interior i Sanitat
- Comissió de Benestar Social, Medi Ambient i Sostenibilitat
- Comissió d'Hisenda, Turisme i Promoció Econòmica
- Comissió d'Ensenyament, Cultura i Esports

Les comissions estan formades pels representats següents: quatre de CIU, dos PSC (PSC-PSOE) PM, un d'ICV-EA-EPM, un d'ERC-AM, un del PP i un d'UPM.

- Consell de Presidència

El Reglament orgànic del Consell Comarcal estableix l'existència del Consell de Presidència com a òrgan complementari de caràcter permanent, que té com a funcions assistir, assessorar el president i donar-li suport i coordinar les actuacions de les diferents comissions. Està format pel president, els vice-presidents i els presidents de les comissions informatives.

El Decret de presidència de data 7 d'agost de 2003 va constituir l'esmentat Consell de Presidència, i disposa, així mateix, que podran ser convidats a assistir a les reunions d'aquest els consellers comarcals amb delegacions específiques, quan els assumptes a tractar afectin la seva delegació.

1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificació de crèdits, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions

La normativa aplicable en matèria de modificació de crèdits, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions és la següent:

- Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdits:
 - Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
 - Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local.

- Normativa aplicable en matèria de contractació administrativa:
 - Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
 - Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Normativa aplicable en matèria de personal:
 - Lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya.
 - Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
 - Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de les lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya.
 - Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de personal al servei dels ens locals.
 - Reial decret 896/1991 pel qual s'estableixen les regles bàsiques i els programes mínims a què s'han d'ajustar el procediment de selecció de personal dels funcionaris de l'Administració local.
 - Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, de provisió de llocs de treball reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.
- Normativa aplicable en matèria de subvencions:
 - Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2003 va ser aprovat per Ple de la Corporació, en sessió ordinària, el 16 de desembre de 2002, amb un import total d'ingressos i despeses de 11.208.000 €.

Les modificacions de crèdit aplicades al pressupost inicial van ser de 1.863.808,50 €, la qual cosa implica un increment d'aquest d'un 16,6%. Excepcionalment la incorporació de romanents l'increment és d'un 9,4%.

Tot seguit es detalla el pressupost d'ingressos i despeses i les seves modificacions per a l'exercici 2003:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ MODIFICACIONS DE CRÈDITS DE L'EXERCICI 2003 RESPECTE AL PRESSUPOST APROVAT INICIALMENT			
Capítol	Inicial	Modificacions	Definitiu
3 Taxes i altres ingressos	2.184.500,00	48.300,00	2.232.800,00
4 Transferències corrents	5.937.716,83	748.726,37	6.686.443,20
5 Ingressos patrimonials	37.362,33	-	37.362,33
7 Transferències de capital	2.948.420,84	246.471,92	3.194.892,76
8 Actius financers	-	808.476,85	808.476,85
9 Passius financers	100.000,00	11.833,36	111.833,36
Total Ingressos	11.208.000,00	1.863.808,50	13.071.808,50
Capítol	Inicial	Modificacions	Definitiu
1 Despeses de personal	3.248.568,38	264.607,34	3.513.175,72
2 Compra de béns i serveis	3.398.472,44	605.643,74	4.004.116,18
3 Despeses financeres	65.000,00	-	65.000,00
4 Transferències corrents	1.251.556,10	90.616,12	1.342.172,22
6 Inversions reals	221.035,42	819.743,07	1.040.778,49
7 Transferències de capital	2.888.420,84	83.198,23	2.971.619,07
9 Passius financers	134.946,82	-	134.946,82
Total despeses	11.208.000,00	1.863.808,50	13.071.808,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'edicta de publicació definitiva del pressupost inicial de l'exercici 2003 en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) de 30 d'abril de 2003, i de l'Estat de modificacions de crèdit del Compte general de l'exercici 2003.

A continuació es presenta un quadre de les modificacions de crèdit per tipus i capítols del pressupost de despeses.

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ MODIFICACIONS DE CRÈDIT DE L'EXERCICI 2003 PER TIPUS DE MODIFICACIÓ I CAPÍTOLS								
	Incorporació romanents	Ampliació de crèdit	Suplements de crèdit	Crèdits extraordinari	Baixes per anul·lació	Transferències de crèdit		Total modificacions
						Positives	Negatives	
Despeses de personal	76.706,40	-	214.400,94	19.500,00	-	-	(46.000,00)	264.607,34
Béns capítols i serveis	109.981,27	262.198,62	137.356,94	3.806,91	48.300,00	44.000,00	-	605.643,74
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències corrents	655,12	59.961,00	23.000,00	5.000,00	-	2.000,00	-	90.616,12
Inversions reals	537.935,83	126.269,52	30.391,08	125.146,64	-	-	-	819.743,07
Transferències capital	83.198,23	-	-	-	-	-	-	83.198,23
Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	808.476,85	448.429,14	405.148,96	153.453,55	48.300,00	46.000,00	(46.000,00)	1.863.808,50

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de Modificacions de Crèdit del Compte general del 2003 facilitat pel Consell Comarcal.

El 44% de les modificacions de crèdit, 819.743,07 €, es van aplicar al capítol 6 Inversions reals mitjançant expedients de modificació d'Incorporació de romanents; 537.935,83 €, Ampliació de crèdits, 126.269,52 €, Crèdits extraordinaris, 125.146,64 €, i Suplements de crèdit, 30.391,08 €.

El 32,5% de les modificacions de crèdit, 605.643,74 €, es van aplicar al capítol 2 Béns i serveis mitjançant expedients d'Ampliació de crèdits, 262.198,62 €, Suplements de crèdit, 137.356,94 €, Incorporació de romanents, 109.981,27 €, i la resta de modificacions, 96.106,91 €.

El 43,4% de les modificacions de crèdit realitzades pel Consell en l'exercici 2003 són Incorporació de romanents, 808.476,85 €, que corresponen a despeses amb finançament afectat per la realització d'obres, neteja de fluvials i rieres, i electrificació rural.

Les ampliacions de crèdit van ser de 448.429,14 €, un 24,0% del total de modificacions, finançades a partir de majors ingressos provinents de subvencions d'altres administracions i, també, de majors ingressos de menjador escolar i recollida selectiva de paper.

Els suplements de crèdit van ser de 405.148,96 €, un 21,7% del total de modificacions, i corresponen fonamentalment a l'adequació de les partides de despeses corrents a les subvencions i ajudes rebudes d'altres administracions públiques.

El Consell va regular les modificacions de crèdit a la base 6 de les Bases d'execució del pressupost (BEP) de l'exercici 2003, aprovades pel Ple de data 16 de desembre del 2002, juntament amb el pressupost de l'exercici.

La fiscalització ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat per a la següent mostra d'expedients de modificacions de crèdit:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ				
RELACIÓ D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT SELECCIONATS PER A LA SEVA FISCALITZACIÓ				
Tipus de modificació	Núm. expedient	Òrgan aprovació	Data aprovació	Import
Incorporació de romanents	207	President	19.02.2003	808.476,85
Suplement crèdit i crèdit extraordinari	754	Ple	13.10.2003	349.898,15
Suplement crèdit i crèdit extraordinari	926	President (1)	11.11.2003	208.704,36
Ampliació de crèdit i Generació d'ingressos	988	President	22.12.2003	223.784,04
				48.300,00
Total				1.639.163,40

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de modificacions de crèdit facilitada pel Consell Comarcal.

(1) Ratificat pel Ple del Consell el 23 de desembre de 2003.

La mostra s'ha seleccionat segons els següents criteris:

- Tots els suplements de crèdit i els crèdits extraordinaris
- Almenys un de cada tipus

La mostra seleccionada sobre l'import total de les modificacions és d'un 87,9%.

En la fiscalització realitzada s'han observat les següents incidències:

- Incorporació de romanents

Durant l'exercici 2003 el Consell va aprovar un únic expedient d'incorporació de romanents per 808.476,85 €, mitjançant el Decret de Presidència de 19 de febrer de 2003. Aquest expedient no inclou de forma expressa la font de finançament de la modificació de crèdit.

El Consell no compleix la Regla 369.3 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local on s'estableix que els crèdits incorporats al pressupost de despeses de l'exercici corrent hauran d'estar en tot moment identificats com a tals.

La incorporació de romanents es va comptabilitzar abans de la seva aprovació.

- Suplement de crèdit i crèdit extraordinari de 349.898,15 €

El Ple del Consell Comarcal va aprovar provisionalment, amb data 13 d'octubre de 2003, l'expedient de suplements de crèdits i crèdits extraordinaris d'import 349.898,15 €, finançat amb ajuts i subvencions provinents de la Generalitat, tals com: Servei d'Ocupació de Catalunya 179.957,88 €, Direcció General d'Administració Local 75.000 €, Departament de Governació i Relacions Institucionals 39.800 €, Direcció General d'Economia Social, Cooperatives i Autoempresa 23.306,91 €, Secretaria General de Joventut 20.000 €, i altres 11.833,36 €.

El Consell Comarcal no va publicar l'aprovació definitiva de la modificació de crèdit ni va realitzar la tramesa de la modificació a la Generalitat i a l'Estat, tal com estableix l'article 38.2 del Reial decret 500/1990.

Així mateix, es van comptabilitzar les modificacions de crèdit el 13 d'octubre de 2003, data de l'aprovació provisional, sense esperar que es complissin els tràmits de l'aprovació definitiva.

- Suplement de crèdit i crèdit extraordinari de 208.704,36 €

Modificació pressupostària aprovada per Decret de Presidència de data 11 de novembre de 2003 i ratificat pel Ple del Consell Comarcal de 23 de desembre de 2003, finançada amb ajuts i subvencions de diverses administracions: Institut Català d'Assistència i Serveis Socials del Departament de Benestar i Família de la Generalitat 120.202,40 €, Diputació de Girona 30.000 €, Direcció General de Boscos i Biodiversitat del Departament de Medi Ambient de la Generalitat 28.245,19 €, Departament de Benestar i Família de la Generalitat 23.000 €, Ajuntament de Palafrugell 7.256,77 €.

El Consell Comarcal no va realitzar el tràmit d'al·legacions, la publicació de l'aprovació provisional i definitiva en els diaris oficials, ni la tramesa de la modificació a la Generalitat i a l'Estat, tal com estableix l'article 38.2 del Reial decret 500/1990.

Així mateix, es van comptabilitzar les modificacions de crèdit el dia 11 de novembre de 2003, data de l'aprovació provisional, abans que es complissin els tràmits de l'aprovació definitiva.

La modificació de la partida de despesa 03 01 121 62500 Mobiliari de 11.833,36 € es va aprovar com a crèdit extraordinari i es va comptabilitzar com a suplement de crèdit.

- Ampliació de crèdits de 223.784,04 € i Generació d'ingressos de 48.300,00 €

El Consell Comarcal, mitjançant Decret de presidència de data 22 de desembre de 2003 va aprovar l'esmentada ampliació de crèdits sense que en les bases d'execució del pressupost es detallessin les possibles partides ampliables, tal com estableix l'article 39.1 del Reial decret 500/1990.

L'ampliació de 48.300 € de la partida de despeses 22700 Menjador escolar es va aprovar com a ampliació de crèdit i es va comptabilitzar com a generació de crèdit.

2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La relació de contractes adjudicats durant l'exercici 2003, per tipus, procediment i forma d'adjudicació és la següent:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA ADJUDICADA EN L'EXERCICI 2003 PER PROCEDIMENT, FORMA D'ADJUDICACIÓ I IMPORT				
Nombre	Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació	Forma d'adjudicació	Import adjudicació
6	Obres	Obert	Subhasta	394.960,75
			Total subhasta	394.960,75
4 1	Serveis (1) Subministraments	Obert Obert	Concurs	53.535,00
			Concurs	45.257,40
			Total concurs	98.792,40
3 1	Obres Subministraments	Negociat Negociat	-	142.627,22
			-	15.972,54
			Total negociat	158.599,76
15	Total			652.352,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de contractació administrativa adjudicats a l'exercici 2003 facilitada pel Consell Comarcal del Baix Empordà.

(1) En la columna de l'import d'adjudicació no s'inclou els dos contractes adjudicats per preu unitari: Recollida selectiva de paper/cartró, envasos lleugers i piles, i Recollida de vidre.

La fiscalització ha consistit en la revisió d'una mostra de cinc contractes seleccionats a partir dels següents criteris:

- Contractes de major import
- Almenys un de cada tipus

La mostra seleccionada és del 34,1% de l'import adjudicat. A més, s'ha seleccionat un dels dos contractes adjudicats de preu unitari, el corresponent a recollida selectiva de paper/cartró, envasos lleugers i piles.

El Consell Comarcal va regular la contractació administrativa en les bases setena i novena de les BEP de l'exercici 2003.

L'article 48.3 del Reial decret legislatiu 2/2000 estableix la possibilitat d'aprovació de plecs de clàusules administratives generals reguladores de la contractació administrativa. El Consell Comarcal no va aprovar cap Plec de clàusules administratives generals per a l'exercici 2003.

En el quadre següent es mostren els expedients fiscalitzats:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ RELACIÓ DELS EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA SELECCIONATS PER A LA SEVA FISCALITZACIÓ			
Objecte	Procediment i forma adjudicació	Pressupost licitació	Import adjudicació
Obres:			
Contractació de l'obra del Pla d'obres i serveis del municipi de Fontanilles titulada "Canonada de distribució del proveïment d'aigua a Llabià des del nou dipòsit regulador del Puig Vilar"	Subhasta oberta	117.055,94	94.618,00
Construcció d'una nau prefabricada al Centre Tramuntana de Palafrugell	Negociat sense publicitat	77.750,95	66.840,00
Serveis:			
Serveis de recollida de paper/cartró, envasos lleugers i piles a la comarca del Baix Empordà:	Concurs obert		
Serveis de recollida selectiva de paper/cartró (1)		185,00	178,22
Servei de recollida selectiva d'origen comercial (2)		49,23	49,23
Servei de recollida de paper d'oficines (3)		12,00	11,59
Servei de recollida d'envasos (4)		228,50	219,54
Servei de recollida de piles (5)		2.000,00	1.894,00
Subministraments:			
Subministrament de contenidors de recollida selectiva de paper, cartró i envasos per a la comarca del Baix Empordà	Concurs obert	45.327,00	45.257,40
Contractació del mobiliari edifici nou (edifici Niu Bo II)	Negociat sense publicitat	18.000,00	15.972,54

Imports en euros.

Notes: Adjudicacions per preus unitaris:

- (1) Euros/contenedor/any
- (2) Euros/hora recollida
- (3) Euros/punt recollida/dia
- (4) Euros/tona
- (5) Euros/any

1) Contractació de l'obra del Pla d'obres i serveis del municipi de Fontanilles titulada "Canonada de distribució del proveïment d'aigua a Llabià des del nou dipòsit regulador del Puig Vilar"

L'Ajuntament de Fontanilles, el 21 de març de 2003, va sol·licitar al Consell que assumís la contractació i l'execució de l'obra, per no disposar de capacitat de gestió administrativa i tècnica suficient.

El Consell va assumir la contractació, execució i direcció de l'obra mitjançant Decret de Presidència de data 3 de juliol de 2003, amb un pressupost d'execució de 117.055,94 €. El Ple del Consell Comarcal va ratificar la contractació de l'esmentada obra el 13 d'octubre de 2003.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2006

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Decret de Presidència el 03.07.2003	Manca l'aprovació expressa de la despesa, tal com estableix l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Document comptable d'autorització (A)	18.12.2003 Per import de 94.618 €	El document comptable d'autorització s'hauria de comptabilitzar a l'aprovació de l'expedient de contractació i per import de 117.055,94 € (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Publicitat de la licitació	16.07.2003 (BOP) 24.07.2003 (DOGC)	
Certificat de proposicions rebudes i número de licitadors	19.08.2003 6 licitadors presentats	
Proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació	25.08.2003 Proposta d'adjudicació a INELINSA per un import de 94.618 €	• El contracte es va adjudicar amb baixa temerària, sense l'exigència de la garantia definitiva del 20% de l'import d'adjudicació, tal com estableix l'article 83.5 del Reial decret legislatiu 2/2000. • No s'ha acreditat la presència de l'interventor en la Mesa de Contractació, en contra de l'establert en la Disposició addicional 9.3 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Adjudicació del contracte	Decret de Presidència 25.08.2003 a INELINSA per import de 94.618 €	
Document comptable de disposició (D)	18.12.2003 d'import 94.618 €	El document comptable de disposició s'hauria de comptabilitzar a l'adjudicació del contracte (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Notificació de l'adjudicació	27.08.2003	
Publicació de l'adjudicació	22.09.2003 (BOP)	Manca publicació al DOGC.
Garanties	22.09.2003 d'import 3.784,72 €	L'acreditació de constitució de la garantia definitiva va ser posterior als 10 dies hàbils després de la notificació de l'acord d'adjudicació, en contra del que estableix el punt 2 del Decret de Presidència del 25.08.2003 d'adjudicació definitiva de la subhasta.
Formalització del contracte	22.09.2003	La formalització del contracte s'ha realitzat abans de la ratificació per Ple, que és l'òrgan de contractació competent en base a l'article 10 de la Llei 8/2003 i l'article 15.2.q) de la Llei 6/1987 d'organització comarcal.
Ratificació de la contractació pel Ple del Consell Comarcal	Acord del Ple de 13.10.2003	
Acta de comprovació del replanteig	12.11.2003	L'acta de comprovació del replanteig sobrepassa el període d'un mes la data de la signatura del contracte, en contra de l'establert al Plec de clàusules.
Certificacions d'obra	Cert. 1 de 27.536,87 € aprovada el 14.01.2004 Cert. 2 de 43.892,54 € aprovada el 07.02.2004 Cert. 3 de 23.188,59 € aprovada el 29.04.2004	
	Total: 94.618,00 €	

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Document comptable d'obligació (O)	18.12.2003 d'import 94.618 €	Els documents comptables d'obligació s'haurien de comptabilitzar a l'aprovació de les certificacions (article 58 del Reial decret 500/1990), i no al tancament de l'exercici anterior a l'aprovació de les certificacions.
Acta de recepció	30.03.2004	S'ha produït un retard en l'execució de l'obra, que estava fixada en dos mesos des de l'aprovació del Pla de seguretat (11.11.2003). El Consell ens indica que no ha aplicat penalitzacions per retards ja que no ha estat informat pels serveis tècnics que aquells es produïssin per causes imputables al contractista.

2) Construcció d'una nau prefabricada al centre de cultius Tramuntana de Palafrugell

El projecte de l'obra va ser aprovat pel Ple del Consell Comarcal el 16 de desembre de 2002, com una única obra, per 77.750,95 €.

El gerent del Consell, mitjançant Resolució de 3 de febrer de 2003, va sol·licitar informes tècnics sobre les característiques que havien de reunir les empreses per optar a la contractació i el sistema a emprar per a l'adjudicació. A partir de l'informe de l'arquitecte tècnic del Consell, de data 21 de febrer de 2003, l'obra es va dividir en dues fases: la primera, de moviment de terres i sanejament i la segona, d'instal·lació de la nau prefabricada.

La contractació de la fase moviment de terres i sanejament es va tramitar com a contracte menor. La segona fase, instal·lació de la nau prefabricada, com a contractació negociada sense publicitat per motiu d'urgència, a causa que l'obra, segons el Consell, havia d'adjudicar-se abans del dia 31 de març de 2003, per complir els terminis establerts en la subvenció que la finança.

A final del 2003 es va acabar l'obra; el seu cost total va ser el mateix que el de l'adjudicació (15.800 € pel moviment de terres i sanejament, i 51.040 € per la instal·lació de la nau prefabricada).

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques del contracte menor del sanejament i del moviment de terres i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Avaluació de les dues ofertes presentades i proposta d'adjudicació	Informe de l'arquitecte tècnic del Consell de data 21.02.2003 proposant a Puig Sant Ramon, SL per import de 15.800 €	
Aprovació de la contractació	Resolució de Gerència de 24.02.2003 a Construccions Puig Sant Ramon, SL per import de 15.800 €	
Notificació de l'adjudicació	27.02.2003	
Garantia	9.05.2003 Per import de 632 €	
Formalització del contracte	19.05.2003	La signatura dels contractes ultrapassa el termini d'un mes des de la notificació de l'adjudicació, tal com estableix l'article 54.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Certificacions d'obra	Cert. 1 de 15.800 € aprovada el 27.06.2003	
Acta de recepció de l'obra	25.06.2003	
Document comptable ADO	17.10.2003	Els documents comptables A, D es comptabilitzen juntament amb el document O, i no seguint les fases d'execució de la despesa.
Devolució de la garantia		Manca la devolució de la garantia.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació de la instal·lació de la nau prefabricada i de les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Plec de clàusules administratives particulars	Procediment negociat sense publicitat amb un preu base de 60.581,80 €	Manca l'aprovació del Plec de clàusules administratives particulars, tal com estableix l'article 49.1 i 2 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Expedient de contractació	Sense aprovació. Inclou informe d'Intervenció de 04.02.2003 i de Secretaria de 21.02.2003	Manca l'aprovació de l'expedient de contractació, tal com estableix l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Document comptable d'autorització (A)	27.06.2003 i 31.12.2003 d'import 45.112,63 € i 5.110,00 €	El registre comptable de l'autorització s'ha fet conjuntament amb l'aprovació de les factures, sense separar les fases de la despesa.
Publicitat de la licitació	No escau Negociat sense publicitat	
Certificat de proposicions rebudes		Manca el certificat de l'oficina receptora dels licitadors presentats, tal com estableix l'article 80.5 del Reial decret 1098/2001.
Mesa de Contractació i proposta d'adjudicació		Manca l'existència de la Mesa de Contractació per a l'adjudicació provisional del contracte, tal com estableixen les clàusules 6 i 7 del Plec de clàusules administratives.
Avaluació de les tres ofertes presentades i proposta d'adjudicació	Informe de l'arquitecte tècnic del Consell Comarcal de data 21.02.2003 a WIRON per 51.040 €	

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Adjudicació del contracte	Resolució de Gerència de 24.02.2003 a la empresa WIRON per 51.040 €	El gerent del Consell Comarcal ha estat l'òrgan de contractació d'aquest expedient. L'òrgan competent hauria d'haver estat el Ple, tal com estableix l'article 15.2 q) i 17.1.e) de la Llei 6/1987 d'organització comarcal.
Document comptable de disposició (D)	27.06.2003 i 31.12.2003 d'import 45.112,63 € i 5.110,00 €	El registre comptable de la disposició s'ha fet conjuntament amb l'aprovació de les factures, sense separar les fases de la despesa.
Notificació de l'adjudicació	05.03.2003	
Publicació de l'adjudicació	No aplicable per quantia	
Garanties	18.03.2003 d'import 2.041,60 €	
Formalització del contracte	07.04.2003	La signatura dels contractes ultrapassa el termini d'un mes des de la notificació de l'adjudicació, tal com estableix l'article 54.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2000.
Acta de comprovació del replanteig	29.05.2003	
Certificacions d'obra	Cert. 1 de 45.112,63 € aprovada el 27.06.2003	
	Cert. 2 de 5.927,37 € aprovada el 22.12.2003	
	Total: 51.040,00 €	
Document comptable d'obligació (O)	27.06.2003 i 31.12.2003 d'import 45.112,63 € i 5.927,60 €	
Acta de recepció	23.12.2003	S'ha produït un retard en l'execució de l'obra, que estava fixada en 1,5 mesos des de l'acta de replanteig. El Consell ens indica que no ha aplicat penalitzacions per retards a causa que no ha estat informat pels serveis tècnics que els retards es produïssin per causes imputables al contractista.
Devolució de la garantia		Manca la devolució de la garantia.

De tot el que s'ha exposat es dedueix que l'obra de la instal·lació de la nau prefabricada es va adjudicar sense seguir els passos establerts en la normativa de contractació administrativa. L'adjudicació es va fer a partir de les consultes realitzades per l'arquitecte tècnic i de les ofertes presentades per diverses empreses, tot això causat, segons el Consell, pel caràcter urgent de la contractació i execució pel risc de perdre una subvenció.

La urgència de l'obra no s'ha vist reflectida en la seva execució ja que l'obra es va adjudicar el 24 de febrer de 2003 i l'execució va finalitzar el 23 de desembre de 2003. El termini d'execució era d'un mes i mig des de l'acte de comprovació del replanteig de 29 de maig de 2003.

3) Serveis de recollida selectiva de paper/cartró, envasos lleugers, piles a la comarca del Baix Empordà

La contractació dels serveis de recollida selectiva de paper, cartró, envasos lleugers i piles a la comarca del Baix Empordà té naturalesa de contracte administratiu de gestió de serveis públics. El sistema d'adjudicació empleat és el concurs obert, amb una durada de dos anys i la possibilitat de pròrroga de sis anys més.

Per a cada tipus de servei es va fixar un preu unitari. L'import del contracte adjudicat a partir dels consums estimats es va establir en 348.412,02 € anuals.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Assumpció de l'activitat per part del Consell Comarcal	Pla d'actuació comarcal aprovat pel Ple el 06.02.1995	
Plec de clàusules	Aprovat pel Ple del 07.04.2003	• El Plec no especifica la modalitat de contractació aplicada al contracte de gestió de serveis detallada en l'article 156 del Reial decret legislatiu 2/2000. • Manca del tràmit d'informació pública del Plec de clàusules, tal com estableix l'article 232.2 del Decret 179/1995 del reglament d'obres i serveis de les entitats locals.
Expedient de contractació	Inclou informe d'Intervenció i de Secretaria de data 12.02.2003	• Manca de l'ordre d'incoació de l'expedient i de l'informe raonat del servei interessat en la contractació, exposant la necessitat, característiques i import calculat de les prestacions de l'objecte del contracte, tal com estableix l'article 73.1 i 2 del Reial decret 1098/2001. • Manca l'aprovació expressa de la despesa i de l'expedient de contractació, tal com estableix l'article 69.1 del Reial decret legislatiu 2/2000. • L'expedient de contractació, en el seu Plec de clàusules administratives i en l'informe d'Intervenció, no inclou el pressupost base de licitació necessari quan el preu del contracte es determina en funció de preus unitaris.
Document comptable d'autorització (A)	31.12.2003	El registre comptable de l'autorització s'ha fet conjuntament amb l'aprovació de les factures, sense separar les fases de la despesa.
Publicitat de la licitació	25.04.2003 (BOP) 29.04.2003 (DOGC)	
Certificat de proposicions rebudes i licitadors	14.05.2003 3 licitadors presentats	
Mesa de Contractació per l'obertura de pliques	15.05.2003	
Mesa de Contractació de proposta d'adjudicació	30.09.2003 Proposta d'adjudicació a Recuperacions Masnou, SL	

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Adjudicació del contracte	Acord del Ple del Consell de 13.10.2003 a Recuperacions Masnou, SL	El termini d'adjudicació sobrepassa els tres mesos des de l'obertura de pliques, tal com estableix article 89.1 Reial decret legislatiu 2/2000.
Notificació de l'adjudicació	28.10.2003	
Publicació de l'adjudicació		El Consell no ha publicat el resultat de l'adjudicació en els diaris oficials, tal com estableix l'article 93.1 i 2 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Garanties	7.11.2003 d'import 27.872,96 €	
Formalització del contracte	8.11.2003	El Consell no ha tramès a la Sindicatura una còpia del contracte, tal com estableix l'article 57.1 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Document comptable de disposició (D)	31.12.2003	El registre comptable de disposició del contracte s'ha fet conjuntament amb l'aprovació de les factures, sense separar les fases de la despesa.
Factures i documents comptables (O)	Facturació i comptabilització mensual de la despesa	
Liquidació del contracte	Vigent fins a novembre del 2005	

4) Subministrament de contenidors de recollida selectiva de paper, cartró i envasos per a la comarca del Baix Empordà

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Aprovat per Resolució de Gerència de 06.05.2003	- Manca la incoació d'expedient, tal com estableix l'article 73.1 del Reial decret 1098/2001. - Manca de l'aprovació expressa de la despesa, tal com estableix l'article 69 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Document comptable d'autorització (A)	17.10.2003	El document comptable d'autorització s'hauria de comptabilitzar a l'aprovació de l'expedient de contractació (article 54.1 i 2 del Reial decret 500/1990).
Publicitat de la licitació	21.05.2003 BOP 23.05.2003 DOGC	
Certificat de proposicions rebudes i número de licitadors	07.06.2003 3 licitadors presentats	
Mesa de Contractació i proposta d'adjudicació	16.06.2003 Proposta d'adjudicació a Contenur España, SL per un import de 45.257,40 €	No s'ha acreditat la presència de l'interventor en la Mesa de Contractació, en contra del que estableix la disposició addicional 9.3 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Adjudicació del contracte	Acord del Ple 16.06.2003 d'adjudicació del contracte i ratificació de la Resolució de Gerència de 06.05.2003	
Document comptable de disposició (D)	17.10.2003	El document comptable de disposició s'hauria de comptabilitzar a l'adjudicació del contracte (article 56.1 i 2 del Reial decret 500/1990).

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Notificació de l'adjudicació	23.06.2003	
Publicació de l'adjudicació	24.07.2003 (BOP)	Manca de publicació en el DOGC.
Garanties	27.06.2003 d'import 1.810,03 €	
Formalització del contracte	30.06.2003	
Albarans de recepció	06.08.2003	
Factures	Factura de 06.08.2003 de 45.257,40 €, aprovada per Resolució de Gerència de 17.10.2003	
Document comptable d'obligació (O)	17.10.2003	
Liquidació del contracte i devolució de la fiança	Decret de Presidència 02.09.2004	

5) Contractació del mobiliari edifici nou (edifici Niu Bo II)

La compra del mobiliari de l'edifici Niu Bo II, que va ascendir a 22.004,54 €, es va realitzar sense seguir el procediment de contractació establert en la normativa vigent.

El Consell Comarcal ha informat que el pressupost del Consell per a l'any 2003 preveia en el capítol d'inversions la dotació del mobiliari necessari per a les noves dependències comarcals, ubicades a un local comercial situat a l'edifici Niu Bo II.

Donada la dificultat de detallar amb precisió les necessitats concretes de mobiliari i equipament, el Consell va sol·licitar assessorament, pressupostos i ofertes a empreses de mobiliari d'oficines radicades a la comarca amb la convicció que es tractava d'una contractació menor, inferior a 12.000 €.

A resultes dels pressupostos i ofertes formulades per les tres empreses consultades, i al comprovar que el pressupost més baix superava aquest límit, el Consell mitjançant Resolució de Gerència de data 18 de desembre de 2002, va considerar necessari reconvertir l'expedient de contractació menor en negociat sense publicitat. Segons el Consell, aquest fet i l'absurd que significava tornar a demanar ofertes a les mateixes empreses explica la tramitació donada.

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Plec de clàusules	Negociat sense publicitat	Manca l'aprovació del Plec de condicions, tal com estableix l'article 49.1 i 2 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Expedient de contractació	Informe de Secretaria i Intervenció de 19.12.2002	• Manca de l'informe del servei que proposa la contractació, tal com estableix l'article 73.2 Reial decret 1098/2001. • Manca de l'acord d'aprovació de l'expedient de contractació, tal com estableix l'article 69 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Document comptable d'autorització (A)	Varis documents comptabilitzats juntament amb la fase O	El registre comptable de l'autorització s'ha fet conjuntament amb l'aprovació de les factures, sense separar les fases de la despesa.
Publicitat de la licitació	Negociat sense publicitat	
Certificat de proposicions rebudes		Manca de certificat de proposicions rebudes, tal com estableix l'article 80.5 del Reial decret 1098/2001.
Proposicions rebudes	Nou Estil 27.12.2002 Esquitx 28.11.2002 Cismon 28.11.2002	La data d'entrada al registre del Consell de dos de les tres ofertes presentades és anterior a la de la incoació de l'expedient (18.12.2002).
Mesa de Contractació		Encara que el Plec de condicions econòmicoadministratives estableix que la Mesa de Contractació realitzarà la obertura de pliques i l'adjudicació provisional, en l'expedient facilitat pel Consell no existeix cap document referent a la Mesa de Contractació.
Adjudicació del contracte	Resolució de Gerència 10.01.2003 Adjudicació a Nou Estil, SL per import 15.972,54	El contracte no s'ha adjudicat a la proposta més econòmica.
Document comptable de disposició (D)	Varis documents comptabilitzats juntament amb la fase O	El registre comptable de la disposició s'ha fet conjuntament amb l'aprovació de les factures, sense separar les fases de la despesa.
Notificació de l'adjudicació als licitadors no adjudicataris		Manca la notificació de l'adjudicació als licitadors no adjudicataris, tal com estableix l'article 93 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Publicació de l'adjudicació	No aplicable per raó de quantia	
Garanties		Manca de garantia provisional i definitiva, tal com estableixen els articles 35 i 41 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Formalització del contracte		Manca el document contractual, tal com estableix l'article 54 del Reial decret legislatiu 2/2000.
Factures	21.03.2003: 245,28 €, aprovada el 01.04.2003 21.02.2003: 2.982,21 €, aprovada el 14.04.2003 21.03.2003: 10.942,74 €, aprovada el 14.04.2003 28.04.2003: 262,51 €, aprovada el 27.05.2003 08.05.2003: 2.869,83 €, aprovada el 27.05.2003 22.05.2003: 1.140,01 €, aprovada el 16.06.2003 04.06.2003: 2.545,32 €, aprovada el 09.07.2003 30.06.2003: 460,39 €, aprovada el 31.07.2003 19.09.2003: 556,27 €, aprovada el 13.10.2003 Total: 22.004,56 €	L'import de les factures (22.004,56 €) excedeixen l'import de l'adjudicació en 6.032,02 €.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Document comptable d'obligació (O)	Comptabilitzats en la data d'aprovació de les factures	
Liquidació del contracte i devolució de la fiança		No hi ha garantia a retornar.

2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

La revisió de la gestió de personal del Consell Comarcal ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat en la contractació de personal de l'exercici 2003.

La situació i moviments de personal a càrrec del Consell Comarcal del Baix Empordà corresponent a l'exercici 2003 era el següent:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ DETALL DEL PERSONAL A 31.12.2002 i 31.12.2003 I MOVIMENTS DEL 2003				
Denominació	Places a 31.12.2002	Altes	Baixes	Places a 31.12.2003
Consell Comarcal-Serveis centrals	72	18	3	87
Centre Tramuntana-Palafrugell	76	6	6	76
Escola-Taller de les Gavarres-Monells	43	11	43	11
Servei guies	2	-	-	2
Brigades d'obres i manteniment	12	6	12	6
Eventual	1	1	1	1
Total	206	42	65	183

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

La Plantilla de personal per l'exercici 2003 va ser aprovada pel Ple del Consell Comarcal el 16 de desembre de 2002 i publicada en el BOP i en el DOGC els dies 28 de gener de 2003 i 27 de gener de 2003, respectivament.

El Consell Comarcal no ha confeccionat ni aprovat la Relació de llocs de treball, tal com estableix l'article 32.1 del Decret 214/1990.

L'Oferta d'ocupació pública va ser aprovada per decret de Presidència el 30 de desembre de 2002, i va ser publicada en el BOP i en el DOGC el 28 de gener de 2003, i no pel Ple que és l'òrgan competent per aprovar-la, tal com estableix l'article 15.2 de la Llei 6/1987.

S'han revisat deu expedients d'alta de personal de l'exercici 2003, corresponents als llocs de treball següents: el recaptador, un tècnic mitjà, un auxiliar administratiu, una treballadora familiar i un peó; el cap de producció i un oficial de jardineria del Centre Tramuntana; i el director, el cap d'estudis i una monitora de l'Escola-Taller.

Recaptador municipal – Funcionari

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Sistema de selecció	Concurs oposició	
Inclusió a l'Oferta pública d'ocupació	OPO de exercici 2002	
Bases de la convocatòria	Decret de Presidència de 30.12.2002	Les bases de la convocatòria han estat aprovades per Decret de Presidència i no pel Ple del Consell Comarcal, tal com estableix l'article 15.2.l) de la Llei 6/1987 d'organització comarcal.
Publicació de les bases de la convocatòria	23.01.2003 (BOP) 18.02.2003 (BOE)	
Admissió dels aspirants, composició del tribunal qualificador i data d'inici de les proves	Decret de Presidència de 10.04.2003. 2 aspirants presentats	
Publicació de la llista d'admesos, tribunal i data de les proves	30.04.2003 (BOP)	
Proposta de l'aspirant amb més puntuació del tribunal qualificador	Acta del tribunal del 06.06.2003	
Nomenament	Decret de Presidència de 30.06.2003	
Pressa de possessió del funcionari	10.07.2003	
Publicació del nomenament	11.08.2003 (BOP) 11.08.2003 (DOGC)	

Tècnic mitjà – Educadora social dels Equips bàsics d'atenció social primària (EBASP) de Calonge – Contractació laboral de durada determinada

La selecció del tècnic mitjà no s'ha fet mitjançant convocatòria pública o concurs anual, encara que la persona seleccionada va ser l'aspirant que va quedar en segon lloc en el procés de selecció d'una educadora social de l'EBASP de la Bisbal de l'Empordà, realitzat mitjançant concurs-oposició.

La contractació es va realitzar per urgència mitjançant Decret de Presidència de l'11 de juny de 2003, a partir d'un informe de la coordinadora de l'Àrea de Benestar Social del Consell Comarcal de data 10 de juny de 2003. El contracte de treball va ser signat el 17 de juny de 2003.

Dins l'expedient de contractació no consta la publicació de la contractació en els diaris oficials (BOP i DOGC) ni l'acta del Ple on es dóna compte de la contractació, tal com estableix l'article 94.3 del Decret 214/1990.

Auxiliar administrativa de l'Àrea de Secretaria – Contractació laboral temporal

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Sistema de selecció	Concurs oposició	
Inici de l'expedient, bases i convocatòria	Decret de Presidència de 30.12.2002	- Manca la justificació a l'expedient de la necessitat de la contractació temporal (previsió de major feina durant uns mesos, treballs extraordinaris, actes festius determinats, etc.) des de l'1.04.2003 a 31.08.2003. - Les bases de la convocatòria van ser aprovades per Decret de Presidència, i no pel Ple, tal com estableix l'article 15.2.I) de la Llei 6/1987 d'organització comarcal.
Publicitat de la convocatòria	Diari El Punt de data 16.02.2003	La publicitat de la convocatòria ha de consistir en la publicació d'aquesta als diaris oficials (BOP, DOGC).
Admissió dels aspirants, composició del Tribunal qualificador i data d'inici de les proves	Decret de Presidència de 27.02.2003. 23 aspirants presentats	
Declaració de l'aspirant amb més puntuació del Tribunal qualificador	Acta del tribunal de data 19.03.2003	
Acord de contractació	Decret de Presidència de 27.03.2003	
Ratificació de la contractació pel Ple	Acord del Ple de 07.04.2003	
Contracte de treball	01.03.2003	

Treballadora familiar per l'EBASP de Calonge – Contractació laboral de durada determinada

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Sistema de selecció	Concurs oposició	
Inici de l'expedient, bases i convocatòria	Decret de Presidència de 12.02.2003	Les bases de la convocatòria van ser aprovades per Decret de Presidència, i no pel Ple, tal com estableix l'article 15.2.I) de la Llei 6/1987 d'organització comarcal.
Publicitat de la convocatòria	Diari El Punt de data 16.02.2003	La publicitat de la convocatòria ha de consistir en la publicació d'aquesta en els diaris oficials (BOP, DOGC).
Admissió dels aspirants, composició del tribunal qualificador i data d'inici de les proves	Decret de Presidència de 27.02.2003. 9 aspirants presentats	

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Acta del tribunal qualificador i declaració de l'aspirant amb més puntuació	Acta de tribunal de 12.03.2003	
Acord de contractació	Decret de Presidència de 27.03.2003	
Ratificació de la contractació pel Ple	07.04.2003	
Contracte de treball	20.03.2003	

Cap de servei de producció industrial i de manteniment per al Centre Tramuntana – Contracte laboral temporal

La contractació del cap de servei es va realitzar, amb caràcter d'urgència, per un període de només tres mesos (22.10.2003 a 21.01.2004), motivada per la declaració com a desert del procés de la selecció amb convocatòria pública del cap de servei de producció industrial i manteniment.

En l'expedient de contractació consta, a més de la documentació del procés de selecció declarat desert, la documentació següent:

- Informe sobre la contractació urgent d'un cap de servei de producció i de manteniment per al centre de cultius Tramuntana de data 9 de setembre de 2003 signat per la directora del Centre Tramuntana, on es posen de manifest les dificultats sorgides en la contractació d'aquest lloc de treball i l'encàrrec realitzat al Gabinet de Psicologia Industrial, especialitzat en la selecció de personal, de presentació de candidats per a cobrir l'esmentat lloc de treball. A més, l'informe proposa la contractació urgent del candidat que es considera més adient.
- Informe del Gabinet de Psicologia Industrial del candidat seleccionat.
- Decret de Presidència de contractació del candidat per un període de tres mesos, del 22 d'octubre de 2003 al 21 de gener de 2004.
- Ratificació de la contractació per part del Ple de Consell Comarcal del 22 de desembre de 2003.
- Contracte de treball del 22 d'octubre de 2003.

En cas d'urgència la contractació del personal laboral temporal s'ha de publicar en el BOP i en el DOGC, tal com estableix l'article 94.3 del Decret 214/1990, la qual cosa no s'ha fet.

Oficial de jardineria per al Centre Tramuntana – Contracte laboral de durada determinada

En el següent quadre es mostren les dades bàsiques de la contractació i les seves incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, etc.)	Incidències
Sistema de selecció	Concurs oposició	
Inici de l'expedient i convocatòria del concurs	Decret de Presidència de 27.03.2003	El Consell Comarcal no va aprovar les corresponents bases de la convocatòria, tal com estableix 15.2.l) de la Llei 6/1987 d'organització comarcal.
Publicitat de la convocatòria	Diari El Punt de data 30.03.2003	La publicitat de la convocatòria ha de consistir en la publicació d'aquesta als diaris oficials (BOP, DOGC).
Admissió dels aspirants i data d'inici de les proves	Decret de Presidència de 10.04.2003	
Acta del tribunal qualificador i declaració de l'aspirant amb més puntuació		L'expedient de contractació no inclou l'acta del Tribunal que jutja les proves i proposa el candidat aprovat per a la seva contractació.
Acord de contractació	Decret de Presidència de 25.04.2003	
Ratificació de la contractació pel Ple	16.06.2003	
Contracte de treball	28.04.2003	No es detalla el període de vigència ni l'obra o el servei específic.

Peó de la brigada d'obres – Contractació laboral temporal mitjançant contracte d'inserció social

Contractació d'un peó a partir d'una subvenció del Departament de Treball de la Generalitat per la contractació de treballadors desocupats per a la realització d'obres i de serveis d'interès general, regulades per Ordre del Departament de Treball de 28 de gener del 2002. Aquesta Ordre estableix que l'Oficina de Treball de la Generalitat es l'encarregada de gestionar i seleccionar els treballadors.

El treball de fiscalització s'ha limitat a revisar les actuacions realitzades pel Consell Comarcal, a partir de la relació de treballadors seleccionats per l'Oficina de Treball de la Generalitat de La Bisbal de l'Empordà

A continuació es detalla la documentació de l'expedient de contractació, sense que s'hagi de destacar cap incidència:

- Acord del Ple de Consell Comarcal de data 13 d'octubre 2003 de ratificació del Decret del president de data 29 de setembre de 2003 de la contractació del peó a partir del resultat de la selecció de la Oficina de Treball de la Generalitat.
- Contracte de treball d'inserció del peó de data 1 d'octubre de 2003.

Contractació del director, el cap d'estudis i una monitora de l'Escola-Taller – Contracte laboral temporal

La contractació del personal directiu i docent de l'Escola-Taller es va regular per l'Ordre del Departament de Treball de 23 de maig, pel qual s'estableixen les bases reguladores de les subvencions destinades als projectes d'escoles-taller, cases d'oficis, tallers d'ocupació i unitats de promoció i desenvolupament.

L'article 17 de l'esmentada Ordre estableix que la selecció del personal s'efectuarà per un grup de treball mixt constituït per a aquest fi pel Departament de Treball i l'entitat promotora. La contractació es realitzarà seguint els criteris i els procediments de selecció establerts pel Departament de Treball per a la cobertura d'ofertes d'ocupació, per la qual cosa no serà d'aplicació la normativa establerta per als procediments de selecció de personal de les diferents administracions públiques.

L'acta del grup de treball del procés de selecció de personal per a cobrir les places del director i personal docent i de suport de la Escola-Taller de les Gavarres de data 15 de setembre de 2003 estableix el resultat de la selecció del director, del cap d'estudis i de la monitora.

El treball de fiscalització s'ha limitat a revisar les actuacions realitzades pel Consell Comarcal, basant-se en les propostes de contractació de l'acta del grup de treball per a la selecció del personal de l'Escola-Taller de les Gavarres de data 15 de setembre de 2003.

Les actuacions realitzades pel Consell Comarcal per a la contractació del personal de l'Escola-Taller són les següents, sense que s'hagi de destacar cap incidència:

- Acord del Ple del Consell Comarcal de data 13 d'octubre de 2003 de ratificació de Decret de Presidència de 22 de setembre de 2003 de contractació del director de Escola-Taller, a partir del resultat de la selecció de l'acta del grup de treball del 15 de setembre de 2003.
- Acord del Ple del Consell Comarcal de data 13 d'octubre de 2003 de ratificació de Decret de Presidència de l'1 d'octubre de 2003 de contractació del cap d'estudis i de la monitora, a partir del resultat de la selecció de l'acta del grup de treball del 15 de setembre de 2003.
- Contracte del director de data 22 de setembre de 2003.
- Contracte del cap d'estudis de data 1 d'octubre de 2003.
- Contracte de la monitora de data 1 d'octubre de 2003.

2.4. SUBVENCIONS

El treball de fiscalització ha consistit en la revisió d'una mostra d'expedients de transferències corrents i de capital, rebudes i atorgades pel Consell Comarcal del Baix Empordà, que responen al concepte de subvenció: qualsevol disposició dinerària feta per qualsevol administració pública a favor de persones públiques o privades, i que compleixin els requisits següents:

- Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- Que el lliurament estigui subjecte al compliment de un objectiu determinat, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzat o per realitzar, o la concurrència d'una situació, en què el beneficiari ha de complir les obligacions materials i formals establertes.
- Que el projecte o l'acció tingui per objectiu el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o la promoció d'una finalitat pública.

La fiscalització no inclou aquelles transferències de fons que no tinguin aquesta naturalesa.

2.4.1. Subvencions rebudes pel Consell Comarcal

Les subvencions corrents i de capital, recollides en el capítol 4 i 7 del pressupost d'ingressos, són les principals fons de finançament del Consell Comarcal, i provenen principalment dels ingressos procedents subvencions de la Generalitat, i en menor grau, de la Diputació de Girona.

S'ha circularitzat a la Generalitat de Catalunya i a la Diputació de Girona sol·licitant les transferències i les subvencions atorgades al Consell Comarcal per a l'exercici 2003. Les respostes rebudes han estat conciliades amb la comptabilitat del Consell, resultant que totes les transferències i les subvencions han estat comptabilitzades per aquest.

2.4.1.1. Subvencions rebudes – Ingressos corrents

Els drets liquidats del capítol 4 a nivell d'article pressupostari van ser els següents:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ. EXERCICI 2003 CAPÍTOL 4 D'INGRESSOS TRANSFERÈNCIES CORRENTS IMPORT DELS DRETS LIQUIDATS CONSIDERATS SUBVENCIÓ				
Art.	Administració	Import drets liquidats	No és subvenció	Import dels drets liquidats considerats subvenció
42	De l'Estat	123.615,07	-	123.615,07
45	De la Generalitat	5.459.951,69	(1) 724.707,51	4.735.244,18
46	D'entitats locals	1.095.788,89	-	1.095.788,89
47	D'empreses privades	-	-	-
	Total	6.679.355,65	724.707,51	5.954.648,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2003.

(1) Fons de cooperació local corresponent a l'exercici 2003. No s'inclou com a subvenció per ser aportacions dineràries per finançar l'activitat global del Consell.

S'ha fiscalitzat una mostra de cinc subvencions seleccionades a partir dels criteris següents:

- Subvencions de major import
- Almenys una a l'atzar

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ SUBVENCIIONS CORRENTS REBUDES SELECCIONADES PER A LA SEVA FISCALITZACIÓ		
Concepte	Administració	Import concedit
Conveni per la gestió del servei de transport escolar i per la gestió del servei escolar de menjador. Curs 2002-2003	Departament d'Ensenyament de la Generalitat	1.810.280,81
Conveni de serveis socials i benestar social	Departament de Benestar i Família de la Generalitat	947.474,21
Conveni de col·laboració entre la Junta de Residus i la societat Ecoembalajes España, SA per garantir el compliment de la Llei 11/1997, reguladora d'envasos i residus d'envasos	Junta de Residus de la Generalitat	408.324,90
Conveni sobre assistència jurídica, administrativa, economicofinancera i tècnica als municipis; per a la recollida de gossos i per al condicionament de camins municipals	Diputació de Girona	299.646,80
Accions de desenvolupament local	Consell Comarcal de La Garrotxa com a coordinador del Pacte territorial per l'ocupació de les comarques de Girona	25.145,06
Total		3.490.871,78

Imports en euros.

La mostra seleccionada representa el 58,6% del total dels drets liquidats subjectes a fiscalització.

A continuació presentem un resum dels aspectes més significatius i les incidències de les subvencions fiscalitzades:

1) Conveni per a la gestió del servei de transport escolar i per a la gestió del servei de menjador escolar. Curs 2002-2003

El conveni entre el Departament d'Ensenyament de la Generalitat i el Consell Comarcal del Baix Empordà, de delegació de competències per a la gestió del servei de transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador i altres prestacions en matèria d'ensenyament es va signar el 7 d'octubre de 1997.

En ell, el Consell Comarcal assumeix la delegació de la competència de gestió del servei escolar de transport de l'alumnat d'educació obligatòria, i la competència de gestió del servei del menjador escolar. El conveni també regula la forma de prestació dels serveis i el seu finançament. Aquest últim es fixa anualment, mitjançant la signatura d'una addenda al conveni per curs escolar.

Els recursos econòmics establerts en l'addenda del curs escolar 2002-2003 per a la gestió del transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador varen ser els següents:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ CONVENI ENTRE EL DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT DE LA GENERALITAT I EL CONSELL. RECURSOS ECONÒMICS PER A LA GESTIÓ DEL TRANSPORT I DEL DE MENJADOR ESCOLAR SEGONS ADDENDA DEL CURS 2002-2003	
Concepte	Import
1. Transport escolar obligatori i gratuït	736.450,17
2. Transport no obligatori	205.850,65
3. Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	488.183,12
4. Ajuts per a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat determinat	49.107,24
5. Ajuts individuals de menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	244.485,78
Subtotal	1.724.076,96
6. Despeses de gestió: 5% sobre l'import total consignat en aquest conveni	86.203,85
Total	1.810.280,81

Imports en euros.

Font: Addenda del curs 2002-2003, aprovada pel Ple del Consell Comarcal el 16 de setembre de 2002.

L'import finalment liquidat i cobrat pel Consell Comarcal ha estat de 1.773.391,09€, basant-se en els càlculs següents:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ LIQUIDACIÓ DEL CONVENI D'ENSENYAMENT DEL CURS 2002-2003	
	Import
Despesa realitzada segons certificat del Consell Comarcal	1.686.723,62
Ingressos per transport	(11.832,95)
Despeses de gestió (1)	83.744,53
Millora de gestió (2)	14.755,89
Total – Liquidació del conveni del curs 2002-03	1.773.391,09

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Intervenció del Consell Comarcal.

Notes:

- (1) Les despeses de gestió són el 5% de la despesa realitzada menys els ingressos de transport.
- (2) La millora de gestió és un premi del 30% de la diferència entre la despesa segons conveni i la realment liquidada.

En la revisió de l'expedient de justificació dels fons assignats al Consell Comarcal s'han detectat les següents incidències:

- El Consell no ens ha facilitat l'expedient original de tramesa de la justificació de la subvenció del curs escolar 2002-2003 al Departament d'Ensenyament de la Generalitat. El treball de fiscalització de la Sindicatura s'ha realitzat a partir d'una còpia, facilitada pel Consell, dels certificats que tenen arxivats a l'ordinador, de la tramesa realitzada.
- L'import de la despesa certificada pel Consell al Departament d'Ensenyament de la Generalitat no es correspon, a nivell de conceptes, amb l'import de la despesa concedida segons conveni:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ DIFERÈNCIES ENTRE LA DESPESA JUSTIFICADA PEL CONSELL COMARCAL I ELS FONS CONCEDITS PEL DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT DE LA GENERALITAT SEGONS CONVENI. CURS 2002-03			
Concepte	Import de la despesa certificada pel Consell	Import de la despesa concedida segons conveni	Diferència
1. Transport escolar obligatori i gratuït	670.291,59	736.450,17	(66.158,58)
2. Transport no obligatori	279.138,76	205.850,65	73.288,11
3. Cost del servei de menjador de caràcter preceptiu i gratuït	412.066,25	488.183,12	(76.116,87)
4. Ajuts per a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat determinat	29.666,49	49.107,24	(19.440,75)
5. Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	295.560,53	244.485,78	51.074,75
Subtotal	1.686.723,62	1.724.076,96	(37.353,34)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Intervenció del Consell Comarcal.

L'addenda del curs escolar 2002-2003 estableix que només es podran incrementar les despeses dels ajuts individuals de menjadors per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques (punt 5), i fins a un màxim d'un 10% de l'import inicial d'aquest concepte, amb excedents d'altres conceptes.

El Consell Comarcal ha ultrapassat en 73.288,11 € l'import de la despesa concedida per transport escolar no obligatori (punt 2), i ha superat el 10% d'increment en les despeses dels ajuts individuals de menjadors per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques (punt 5).

- El Consell ha certificat despesa no realitzada per import 37.729,57 €.

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ DIFERÈNCIA ENTRE EL CERTIFICAT DE DESPESA A CÀRREC DEL CONSELL COMARCAL I LA DESPESA REAL SUBJECTA AL CONVENI D'ENSENYAMENT. CURS 2002-2003			
Concepte	Import de la despesa certificada pel Consell	Despesa real	Diferència
1. Transport escolar obligatori i gratuït	670.291,59	670.291,59	-
2. Transport no obligatori	279.138,76	279.138,76	-
3. Cost del servei de menjador de caràcter perceptiu i gratuït	412.066,25	413.510,20	(1.443,95)
4. Ajuts per a alumnes escolaritzats fora del seu municipi en un centre privat concertat determinat	29.666,49	29.005,20	661,29
5. Ajuts individuals per a menjador per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	295.560,53	257.048,30	38.512,23
Subtotal	1.686.723,62	1.648.994,05	37.729,57

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Intervenció i l'Àrea d'Ensenyament del Consell Comarcal.

Nota: La Intervenció del Consell Comarcal ha informat que la diferència entre la despesa justificada i la real és deguda al fet que la primera ha estat calculada basant-se en previsions de despesa.

- El criteri aplicat pel Consell en la comptabilització dels drets liquidats ha estat en funció del cobrament.

Per verificar que les despeses justificades pel Consell s'ajusten a les actuacions conveniades, s'ha analitzat els diferents conceptes de despesa justificats pel Consell.

Les conclusions de l'anàlisi de les despeses de transport escolar, que majoritàriament són rutes de transport escolar realitzades per empreses del sector, s'exposen a continuació. Les conclusions de l'anàlisi de les despeses de menjador escolar, que són en la seva totalitat ajuts a alumnes, s'han inclòs en l'apartat de l'informe de subvencions corrents concedides pel Consell (Vegeu 2.4.2.1).

Transport escolar (punts 1 i 2)

El Consell presta el servei de transport escolar per a tres tipus d'alumnes:

- El Consell està obligat a prestar, de forma gratuïta, el serveis de transport escolar a l'alumnat d'educació obligatòria (primària i secundària) escolaritzats fora del seu municipi de residència.

- També presta el servei de transport escolar, de caràcter no obligatori, als alumnes que tenen el domicili a distàncies importants del centre d'ensenyament, encara que resideixin en el mateix municipi.
- Els alumnes de batxillerat o altres cursos formatius no tenen dret a transport obligatori, però poden utilitzar el transport escolar si hi ha suficients places lliures. El preu cobrat pel Consell a l'alumne és d'1 € per viatge d'anada i tornada.

Per tenir dret al servei de transport escolar gratuït cal que l'alumne estudiï en el centre que determini el Departament d'Ensenyament, dins el mapa escolar.

El Consell Comarcal presta el servei de transport escolar de dues formes:

- Mitjançant la contractació del servei del transport amb empreses del sector (per al curs 2002-2003 el Consell gestionava trenta rutes de transport escolar).
- Amb ajuts individuals de desplaçament a alumnes que no viuen a prop de les rutes establertes.

Els alumnes que no poden fer ús de les rutes establertes de transport, per tenir el domicili en un nucli urbà diferenciat o a una distància considerable del centre o de la parada de l'autocar escolar, podran gaudir d'una ajuda econòmica, si així ho determina el Consell Comarcal.

En la fiscalització de les rutes de transport escolar s'han detectat les incidències següents:

- El Consell Comarcal no guarda les sol·licituds de transport escolar formulades pels pares dels alumnes i recollides en els respectius centres d'ensenyament.
- El conveni signat entre el Consell i el Departament d'Ensenyament estableix, en el capítol II punt 5, que prèviament a la contractació del transport escolar la Delegació Territorial d'Ensenyament autoritzarà els itineraris de transport. El Consell ha informat que aquesta autorització mai s'ha produït.
- Dues rutes de transport escolar, de les trenta existents, no van estar incloses en el concurs d'adjudicació de les rutes del transport escolar realitzades l'agost del 2002, a causa del poc alumnat que transportaven, segons informa el Consell. El Consell no ha facilitat l'acord d'adjudicació d'aquestes dues rutes, però sí el contracte signat amb el transportista.

- A partir de gener de 2003 va haver-hi un increment del preu de les rutes de transport escolar, en aplicació de l'acord del Departament d'Ensenyament amb la patronal del transport escolar.

El Consell va aprovar en el Ple de data 3 de febrer de 2003 l'increment del preu de les rutes, però no va signar les modificacions dels contractes amb les empreses adjudicatàries.

- El Consell ha aplicat les despeses de transport escolar de l'Escola-Taller de les Gavarres (24.963,45 € per al curs escolar 2002-2003) al conveni amb el Departament d'Ensenyament. Aquestes despeses no han de formar part de les despeses justificatives del conveni ja que l'Escola-Taller de les Gavarres no imparteix educació obligatòria de primària o secundària.

Així mateix, tampoc correspon aplicar al conveni, com a despeses de rutes de transport, les despeses d'activitats escolars (excursions, visites culturals en horari lectiu, etc.) que per al curs 2002-2003 han ascendit a 5.728,30 €.

- La següent relació de factures de transport escolar (13,3% de la mostra seleccionada) no coincideixen amb el preu del servei contractat. El Consell Comarcal no ha justificat les diferències.

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ RELACIÓ DE DIFERÈNCIES ENTRE LA FACTURACIÓ DE LES RUTES DE TRANSPORT I L'ACORD DEL PLE DEL CONSELL COMARCAL QUE ESTABLEIX EL PREU DE LES RUTES. CURS 2002-2003				
Ruta	Empresa	Preu aplicat a la factura	Preu segons Acord del Ple	Diferència
15	Sarfa, SL	205,37	188,24	17,13
16	Sarfa, SL	187,90	181,48	6,42
17	Sarfa, SL	181,48	187,90	(6,42)
25	Sarfa, SL	249,76	(1) 460,54	(210,78)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Intervenció i l'Àrea d'Ensenyament del Consell Comarcal.

(1) Inclou rutes 24 i 25.

- La comptabilització de les autoritzacions i disposicions de despesa es realitza juntament amb la comptabilització de la factura, no quan s'autoritza i es compromet la despesa.
- El Consell no ha aprovat el preu públic corresponent a l'import que cobra per viatjar als alumnes de batxillerat o d'altres cursos formatius que no tenen dret a transport obligatori, però que poden utilitzar el transport escolar, si hi ha suficients places lliures.

En la fiscalització dels ajuts individuals de desplaçament s'han detectat les següents incidències:

- L'article 8 del Decret 161/1996 del Departament d'Ensenyament regula la modalitat d'ajuts individuals per desplaçament, i estableix que els consells comarcals han d'autoritzar les assignacions familiars per l'ajut al desplaçament, determinant l'import i comunicant-lo a la direcció del centre d'ensenyament. També estableix que els consells comarcals realitzaran els pagaments de les assignacions familiars per l'ajut als desplaçaments, prèvia justificació de la despesa.

El Consell no va aprovar la relació d'alumnes beneficiats d'aquesta ajuda ni l'import del preu del quilometratge. No obstant això, sí que disposa del full de la sol·licitud d'ajut signada pel director del centre escolar, on es detalla el número de quilòmetres entre el domicili dels alumnes i l'escola.

- La justificació de la despesa consisteix en un certificat del director del centre docent, on consta que ha estat abonada la quantitat detallada, juntament amb la signatura dels pares dels alumnes.

Dins l'expedient no hi ha constància del nombre de dies que l'alumne ha assistit a classes i que, per tant s'ha produït, efectivament, despesa de desplaçament.

2) Conveni de serveis socials i benestar social. Exercici 2003

El Departament de Benestar Social de la Generalitat, mitjançant Ordre de 4 de maig de 2001, va obrir convocatòria per tal que els ajuntaments de més de 20.000 habitants i els consells comarcals sol·licitessin la formalització de convenis per a la cooperació interadministrativa per la prestació, el manteniment i la millora dels serveis socials d'atenció primària per als anys 2001, 2002 i 2003. El Consell Comarcal van signar el conveni el 28 de setembre de 2001.

El Departament de Benestar i Família de la Generalitat, mitjançant Ordre de 17 de febrer del 2003, va obrir la convocatòria als ajuntaments i als consells comarcals per a sol·licitar la formalització per a l'exercici 2003, de les addendes als convenis subscrits l'any 2001 en matèria de serveis socials. El resum de l'addenda formalitzada pel Consell Comarcal és el següent:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ ADDENDA DE L'EXERCICI 2003 DEL CONVENI AMB EL DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA EN MATÈRIA DE SERVEIS SOCIALS		
Data signatura	09.05.2003	
Objecte addenda	Programes de serveis socials i benestar social	
Aportació	Aportació màxima durant l'exercici 2003 de 947.474,21 € dividit per programes	
Justificació	Pels serveis socials d'atenció primària cal presentar un informe tècnic dels objectius assolits i un certificat de la Intervenció de la despesa realitzada, abans del 28 de febrer de 2004. Per als programes d'atenció especialitzada cal certificat de la despesa realitzada emès per la Intervenció, abans de 10 de desembre del 2003.	
Vigència	Fins al 31.12.2003	
Seguiment	Es farà per la Comissió de Seguiment regulada en el conveni del 2001	
Programes	Atenció social primària • Programes específics • Violència domèstica Transport adaptat Serveis socials d'atenció especialitzada • Atenció especialitzada persones amb disminució • Suport a les famílies monoparentals Total	510.403,80 3.848,73 76.780,68 322.722,00 33.719,00 947.474,21

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'addenda de l'exercici 2003 del conveni amb el Departament de Benestar i Família de la Generalitat en matèria de serveis socials.

El Consell Comarcal va cobrar la totalitat de la subvenció concedida segons el detall següent:

CONSELL COMARCAL DE BAIX EMPORDÀ COMPTABILITZACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS, DELS COBRAMENTS PARCIALS I DELS INGRESSOS SUBJECTES AL CONVENI AMB EL DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA. EXERCICI 2003					
Concepte	Import subvenció	Partida pressupost	Document drets liquidats	Document ingrés	Ingrés bancari
At. primària (Acord Govern)	122.429	01.45501	07.07.03	07.07.03	07.07.03
At. primària (Foment)	356.057	01.45501	07.07.03	21.11.03	21.11.03
At. primària (Serveis traspassats)	31.918	01.45522	06.03.03 / 7.979,53 13.05.03 / 7.979,53 07.07.03 / 7.979,53 07.07.03 / 7.979,53	06.03.03 / 7.979,53 13.05.03 / 7.979,53 13.08.03 / 7.979,53 13.01.04 / 7.979,53	06.03.03 13.05.03 13.08.03 13.01.04
Violència domèstica	3.848	01.45515	07.07.03	13.01.04	13.01.04
Transport adaptat	76.780	02.45503 01.45526	07.07.03 / 49.408,04 07.07.03 / 27.372,64	13.01.04 / 49.408,04 13.01.04 / 27.372,64	12.01.04
Disminució	322.723	02.45500	10.09.03	13.01.04	12.01.04
Monoparental	33.719	01.45510	07.07.03	14.08.04	14.08.04
Total	947.474				

Imports en euros sense cèntims.

Font: Elaboració pròpia a partir dels documents comptables facilitats per la Intervenció del Consell Comarcal.

De la fiscalització realitzada es dedueix el següent:

- El conveni va ser aprovat pel Ple del Consell el dia 1 d'octubre de 2001, amb posterioritat a la seva signatura, que va ser el 28 de setembre de 2001. Així

mateix, l'addenda del 2003 va ser ratificada pel Ple el 16 de juny de 2003, amb posterioritat a la seva signatura el 9 de maig de 2003.

- L'informe tècnic, emès pel Consell, dels objectius assolits pels equips bàsics d'atenció social primària d'acord amb els objectius determinats en el conveni, s'ajusta a l'ordre de convocatòria de la subvenció, menys en el servei de tele-assistència, que ha estat d'un 0,12% de les persones de 64 anys i més. Segons el conveni haurien de ser d'1,90%.

El Consell Comarcal ha informat que el Departament de Benestar i Família no els han fet saber cap objecció a aquests incompliments. A més, no han tingut cap revocació o anul·lació d'aquestes subvencions.

- L'informe tècnic dels objectius assolits pels equips bàsics d'atenció social primària del Consell es van presentar el 13 de maig de 2004, fora de termini segons la disposició final primera de l'Ordre de 17 de febrer del 2003, que és el 28 de febrer del 2004.
- El Consell no ha comptabilitzat els drets liquidats d'aquesta subvenció de forma homogènia. Una part s'ha comptabilitzat al cobrament i l'altra part, a la concessió de la subvenció.

3) Conveni de col·laboració entre la Junta de Residus i la societat Ecoembalajes España, SA per a garantir el compliment de la Llei 11/1997, reguladora d'envasos i residus d'envasos

La Llei 11/1997, d'envasos i residus de envasos, estableix la creació de Sistemes integrats de gestió de residus d'envasos per a la recollida periòdica d'aquests, en el domicili del consumidor o en la seva proximitat.

Els Sistemes integrats de gestió es financen mitjançant l'aportació dels envasadors d'una quantitat per cada producte envasat posat per primer cop al mercat. Aquesta quantitat no té la consideració de preu ni està subjecta a tributació.

La participació dels ens locals en els Sistemes integrats de gestió de residus es porta a terme mitjançant la firma de convenis de col·laboració entre els ens locals i les entitats autoritzades per les comunitats autònomes per a la gestió del sistema.

Mitjançant els convenis de col·laboració les entitats locals es comprometen a realitzar la recollida selectiva dels residus d'envasos i transportar-los als centres de separació, classificació o reciclatge. Per l'esmentada recollida selectiva i transport els ens locals seran compensats econòmicament en concepte de cost addicional (diferència entre el sistema ordinari de recollida, transport i tractament dels residus sòlids urbans i el sistema regulat de recollida selectiva d'envasos).

La Junta de Residus del Departament de Medi Ambient de la Generalitat, el 25 de maig de 1998, va signar un conveni amb l'empresa Ecoembalajes España, SA per regular el funcionament del Sistema integrat de gestió, amb la finalitat de garantir la compliment de la Llei 11/1997, reguladora d'envasos i residus d'envasos. La durada del conveni va ser de cinc anys (fins al juny del 2003).

El punt 13 del conveni estableix que els ens locals s'hi podran adherir voluntàriament. El Consell Comarcal ho va fer per Acord del Ple el 27 de gener de 1998.

Els ingressos provinents d'aquest conveni es van comptabilitzar en el capítol 4 Transferències corrents, segons el següent detall:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ RECOLLIDA SELECTIVA D'ENVASOS. EXERCICI 2003 RELACIÓ DE FACTURES I DOCUMENTS COMPTABLES						
Factures			Documents comptables			
Mes	Import	Entitat facturada	Partida	Dret liquidat	Document d'ingrés	Cobrament
Gener	21.305,06	Junta Residus	45519	31.01.03	06.06.03	06.06.03
Febrer	18.977,58	Junta Residus	45519	28.02.03	01.07.03	01.07.03
Març	60.211,52	Junta Residus	45519	01.04.03	22.07.03	22.07.03
Abril	26.636,18	Junta Residus	45519	30.04.03	17.09.03	16.09.03
Maig	22.157,41	Junta Residus	45519	31.05.03	02.10.03	01.10.03
Juny	22.896,23	Junta Residus	45518	01.07.03	31.12.03	30.12.03
	2.408,75		45519			
Juliol	29.852,32	Junta Residus	45518	31.07.03	31.12.03	30.12.03
	10.151,32		45518			
Agost	28.803,17	Junta Residus	45518	31.08.03	31.12.03	30.12.03
	9.948,13		45519			
Setembre	57.032,76	Junta Residus	45518	18.12.03	20.05.04	06.05.04
	8.204,48		45519			
Octubre	20.028,81	Junta Residus	45518	18.12.03	23.03.04	22.03.04
	9.280,95		45519			
Novembre	12.669,76	Ecoembalajes	45518	30.12.03	14.07.04	14.07.04
	6.730,34		45519			
Desembre	17.891,41	Ecoembalajes	45518	30.12.03	14.07.04	14.07.04
	6.227,29		45519			
Despeses indirectes	16.911,43	Ecoembalajes	45518	30.12.03	23.12.04	22.12.04
Total	408.324,90					

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Intervenció i l'Àrea de Medi Ambient del Consell Comarcal.

De la fiscalització realitzada es dedueix el següent:

- Durant tot l'exercici 2003 el Consell Comarcal va aplicar el conveni entre la Junta de Residus i l'empresa Ecoembalajes España, SA., vigent fins al 30 de maig de 2003.

El Consell va realitzar la recollida selectiva d'envasos entre el dia 1 de juny de 2003 i el 4 de desembre de 2004, sense que hi hagués un conveni en vigor.

- Durant l'exercici 2003 s'han aplicat conceptes no recollits inicialment en el conveni, com són els costos fixos de la recollida d'envasos lleugers. Aquestes modificacions en el conveni no han estat aprovades expressament pel Consell, encara que sí, aplicades en la facturació mensual emesa pel Consell Comarcal.
- A partir del mes de novembre de 2003 la facturació es realitza a Ecoembalajes España, SA i no a la Junta de Residuos. El Consell no ha facilitat cap acord que estableixi el canvi d'entitat objecte de la facturació, fins a la signatura del nou conveni de data 4 de novembre de 2004, en el qual sí s'estableix aquest fet.

4) Conveni sobre assistència jurídica, administrativa i tècnica als municipis; per a la recollida de gossos i per al condicionament de camins municipals. Exercici 2003

El Consell Comarcal i la Diputació de Girona van signar el 4 de maig de 2000 un conveni per a la prestació d'assistència juridicoadministrativa, economicofinancera i tècnica als municipis; per a la recollida de gossos i per al condicionament de camins municipals.

La durada d'aquest conveni va ser els exercicis 2000, 2001, 2002 i 2003, amb una aportació anual de 299.646,80 €. El lliurament de l'aportació econòmica s'havia d'efectuar per meitats, el 30 de juny i el 30 de setembre.

El conveni no detalla la forma de justificació de la subvenció per part del Consell. No obstant això, estableix que la Diputació es reserva la facultat de comprovació de les activitats subvencionades i l'examen de la documentació justificativa corresponent.

La comptabilització dels drets liquidats es va realitzar al cobrament de la subvenció; va ser mitjançant dues transferències bancàries amb les següents dates i imports: 149.823,30 €, el 14 de febrer de 2003, i 149.823,50 €, el 18 de juliol de 2003.

5) Accions de desenvolupament local. Pacte territorial per a l'ocupació de les comarques de Girona. Exercici 2003

El Ple del Consell va aprovar en data 11 de juny de 2001 la seva integració al Pacte territorial per a l'ocupació de les comarques de Girona format per la Diputació de Girona, els consells comarcals de Girona, els sindicats CCOO i UGT i les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de Girona, Palamós i Sant Feliu de Guíxols.

El Departament de Treball, Indústria, Comerç i Turisme mitjançant Ordre del 14 de maig de 2003 va aprovar les bases reguladores de les subvencions a les accions de desenvolupament local que promou el Servei d'Ocupació de Catalunya mitjançant pactes territorials per a l'ocupació en el període 2003-2006.

Aquesta Ordre tenia com a objecte aprovar les bases reguladores dels ajuts del Fons Social Europeu destinades a impulsar el desplegament i el funcionament dels pactes territorials per a l'ocupació a Catalunya.

El Consell Comarcal de la Garrotxa com a entitat coordinadora del Pacte territorial per a l'ocupació de les comarques de Girona va sol·licitar, el 20 de juny de 2003, a la Direcció General d'Ocupació del Departament de Treball una subvenció per les accions de desenvolupament local durant l'exercici 2003, per un import de 2.123.473,93 €. Aquestes accions incloïen les següents a realitzar pel Consell Comarcal com a entitat responsable:

PACTE TERRITORIAL PER A L'OCUPACIÓ DE LES COMARQUES DE GIRONA ACCIONS SOL·LICITADES PEL CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ COM A ENTITAT RESPONSABLE. EXERCICI 2003					
Nom actuació	Col·lectiu beneficiari	Temporalització	Cost	Cofinanç.	Subvenció sol·licitada
Club de la feina	Població en procés de millora de feina. 75 usuaris	01.01.2003 a 31.12.2003	22.969,14	11.484,57	11.484,57
Assistència a fires i material promoció	-	01.01.2003 a 31.12.2003	9.120,98	4.560,49	4.560,49
Concurs d'emprenedors	Emprenedors 10 usuaris	01.01.2003 a 31.12.2003	18.200,00	9.100,00	9.100,00
Total			50.290,12	25.145,06	25.145,06

Imports en euros.

Nota: El Consell Comarcal va renunciar a l'actuació "Concurs d'emprenedors" amb un pressupost de 18.200,00 €.

El Servei d'Ocupació de Catalunya del Departament de Treball el 25 de setembre de 2003 va atorgar una subvenció amb càrrec al Fons Social Europeu del 50% del cost de les actuacions sol·licitades.

A més de la subvenció del 50% del Servei d'Ocupació de Catalunya del Departament de Treball, la Diputació de Girona com a membre integrant del Pacte per la ocupació de les comarques de Girona va subvencionar les actuacions en un 25% del seu cost.

Les despeses de les actuacions realitzades pel Consell Comarcal foren de 33.815,77 €, i els drets comptabilitzats, 25.361,92 €, corresponent al 75% de la despesa justificada (50% del Departament de Treball i 25% de la Diputació de Girona).

L'import pendent de cobrament al maig del 2005 és 5.850,53 €. Aquesta quantitat està pendent de cobrament per part del Consell Comarcal de La Garrotxa.

En la fiscalització de la subvenció s'han detectat les incidències següents:

- L'expedient de la subvenció no inclou l'ofici de sol·licitud d'inclusió en el Pacte per l'ocupació de les actuacions proposades pel Consell per a l'exercici 2003, ni l'acord d'aprovació de les actuacions subjectes a subvenció.
- Manca l'acceptació de la subvenció per part del Consell Comarcal.
- El certificat de justificació de la despesa realitzada, de data 16 de febrer de 2004, indica que el Consell va aportar la quantitat de 16.907,90 € com a contribució al cofinançament del desenvolupament de les actuacions del Pacte territorial per a l'ocupació de les comarques de Girona.

La quantitat aportada pel Consell va ser de 8.453,95 €. Els 8.453,95 € restants, fins arribar als 16.907,90 €, van ser aportats per la Diputació de Girona com a membre integrant del Pacte per la ocupació de les comarques de Girona.

- La comptabilització dels drets liquidats es va realitzar el 30 de desembre de 2003, coincidint amb el tancament de l'exercici i anterior a la justificació de la despesa.
- Retards en el cobrament de les subvencions. L'import pendent de cobrament per part del Consell, un any i mig després de l'acabament de les actuacions, és de 5.850,53 €.

2.4.1.2. Subvencions rebudes – Capital

Els drets liquidats del capítol 7 d'ingressos va ser els següents:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ. EXERCICI 2003 CAPÍTOL 7 D'INGRESSOS TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL DRETS LIQUIDATS CONSIDERATS SUBVENCIÓ			
Relació de subvencions	Import drets liquidats	No és subvenció	Import dels DL considerats subvenció
Pla d'obres i serveis	2.330.474,82	(1) 2.330.474,82	-
Creació 10 llocs de treball	120.202,40	-	120.202,40
Projecte serveis d'internet	80.000,00	-	80.000,00
Xarxa 41	42.000,00	-	42.000,00
Nau prefabricada Centre Tramuntana – Fundació Vimar	25.000,00	-	25.000,00
Nau prefabricada Centre Tramuntana – Departament de Governació	21.269,52	-	21.269,52
Accés xarxa telecomunicacions	18.000,00	-	18.000,00
Total	2.636.946,74	2.330.474,82	306.471,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació pressupostària del Compte general de l'exercici 2003 i de la informació facilitada per la Intervenció del Consell Comarcal.

(1) Pla d'obres i serveis. No s'inclou com a subvenció en no haver-hi cap obra pròpia del Consell.

Les subvencions seleccionades per a la seva fiscalització són Creació 10 llocs de treball d'import 120.202,40 €, i Projecte serveis d'internet d'import 80.000,00 €. Ambdós representen el 65,3% del total dels drets liquidats subjectes a fiscalització.

A continuació presentem un resum dels aspectes més significatius i les incidències de les subvencions fiscalitzades:

1) Subvenció per a la creació i manteniment de 10 llocs de treball per a persones disminuïdes concedida pel Departament de Benestar i Família de la Generalitat.

El Departament de Benestar i Família, mitjançant l'Ordre de 6 de març de 2003, va convocar la concessió de subvencions per a la creació i el manteniment de llocs de treball per a persones disminuïdes.

El Consell Comarcal va sol·licitar una subvenció de 120.202,42 € per a un projecte generador de deu llocs de treball en el Centre Especial Tramuntana del Consell Comarcal, que va ser concedida el 9 d'octubre de 2003.

El Consell va presentar justificació de la inversió realitzada i de la contractació dels deu llocs de treball. La subvenció es va cobrar en les dates i amb els imports següents: 96.161,92 €, el 28 d'octubre de 2003, i 24.040,48 €, el 24 de desembre de 2004.

En la fiscalització de la subvenció s'han detectat les incidències següents:

- L'acord de concessió de la subvenció estableix que l'import d'aquesta serà de 120.202,42 €, però no estableix el percentatge subvencionat del cost del projecte, tal com estableix l'article 11.4.b) de l'Ordre del 6 de març del 2003 del Departament de Benestar i Família.
- Manca l'acord d'acceptació de la subvenció pel Ple del Consell.
- La resolució de concessió de la subvenció inclou, entre altres, l'obligació d'aportar a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials els balanços i els comptes de resultats auditats de l'exercici 2002. El Consell va aportar els seu comptes, però sense auditar.
- Set dels deu contractes de treball presentats com a justificació de la seva creació no són nova contractació sinó conversió de contractes temporals a indefinits.
- La comptabilització de l'import total dels drets liquidats, 120.202,42 €, s'ha realitzat al cobrament de l'avançament del 80% de la quantitat subvencio-

nada, 96.161,92 €, sense esperar que les accions subvencionades fossin justificades.

2) Projecte de canvi tecnològic en programari específic i redisseny de processos per a l'Administració local aplicat a les noves xarxes telemàtiques.

El Departament de Governació i Relacions Institucionals, mitjançant l'Ordre 325 de 17 de setembre del 2002, va convocar concurs públic per a la concessió de les subvencions als ajuntaments i consells comarcals per a projectes relacionats amb la gestió interadministrativa i la prestació de serveis per internet.

El Consell Comarcal va sol·licitar la concessió de la subvenció per al projecte de canvi tecnològic en programari específic i redisseny de processos per a l'Administració local aplicat a les noves xarxes telemàtiques d'un import de 171.900,00 €, basant-se en un Decret de Presidència de data 31 d'octubre de 2002. El 13 de desembre de 2002 el Departament de Governació i Relacions Institucionals va concedir al Consell una subvenció de 80.000 €.

La subvenció es va cobrar en les dates i amb els imports següents: 60.000,00 €, el 9 de gener de 2003, i 20.000 €, el 20 de gener de 2004.

La fiscalització realitzada mostra les següents incidències:

- El Ple del Consell no ha acceptat formalment la subvenció concedida.
- El pressupost del projecte presentat per a la concessió de la subvenció era de 171.900,00 €. L'import dels justificants de despesa presentats pel Consell al Departament de Governació i Relacions Institucionals van ser de 86.555,21 €. El Consell ha cobrat la totalitat de la subvenció, 80.000 €, sense justificar els 91.900 € restant fins arribar als 171.900,00 €.
- El dret liquidat es va comptabilitzar quan es va concedir la subvenció.

2.4.2. Subvencions concedides pel Consell Comarcal

El capítol 4 del pressupost de despeses recull les subvencions concedides pel Consell Comarcal en l'exercici 2003.

2.4.2.1. Subvencions concedides – Corrents

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2003, a nivell d'article pressupostari, van ser les següents:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ. EXERCICI 2003 CAPÍTOL 4 DE DESPESES TRANSFERÈNCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUDES CONSIDERADES SUBVENCIÓ				
Art.	Beneficiaris	Import de les obligacions reconegudes	No es considera subvenció a efectes del treball	Import de les OR considerades subvenció
46	A entitats locals	432.588,70	-	432.588,70
47	A empreses privades	12.000,00	-	12.000,00
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	892.187,68	-	892.187,68
	Total	1.336.776,38	-	1.336.776,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2003

La concessió de subvencions està regulat en la base 9.4 de les BEP, on s'estableix el següent:

- La concessió de subvencions i ajuts seguirà els principis de publicitat, concurrència i objectivitat i la normativa reguladora aprovada pel Ple.
- Per obtenir l'import de la subvenció, caldrà acreditar despeses per un import mínim del doble del que s'ha concedit, excepte en cas de conveni.
- Les subvencions de caràcter no finalista es motivaran en la mateixa resolució.

El Consell Comarcal va aprovar en data 10 de juny de 1996 l'Ordenança reguladora de les subvencions per finalitats culturals, musicals, esportives, juvenils, de serveis socials, d'ensenyament i de promoció turística. L'aprovació no ha estat publicada en el DOGC, tal com estableix 124.2 del Decret 179/1995 del reglament d'obres, activitats i serveis.

Les subvencions seleccionades per a la seva fiscalització són les següents:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ. EXERCICI 2003 RELACIÓ DE SUBVENCIÓ CONCEDIDES PEL CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ SELECCIONADES PER A LA SEVA FISCALITZACIÓ			
Art.	Concepte	Beneficiaris	Import
46	Conveni per a la gestió i coordinació dels EBASP de la comarca	Ajuntaments	279.039,44
48	Ajuts a menjadors escolars per a alumnes desplaçats	Centres escolars	417.895,00
48	Ajuts socials per menjador escolar	Alumnes	267.551,25
	Total		964.485,69

Imports en euros.

La mostra seleccionada representa el 72,2% del total de les obligacions reconegudes.

1) Conveni per a la gestió i coordinació dels Equips bàsics d'atenció social primària de la comarca

L'organització de la comarca del Baix Empordà pel que fa als EBASP es divideix en cinc sectors:

Sector I	La Bisbal d'Empordà, Corçà, Cruïlles–Monells–St. Sadurní de l'Heura, Foixà, Forallac, Palau-sator, Parlavà, La Pera, Ruplà, Ullastret i Ultramort
Sector II	St. Feliu de Guíxols, Castell-Platja d'Aro i Sta. Cristina d'Aro
Sector III	Palamós, Vall-llobrega i Calonge
Sector IV	Palafrugell, Begur, Mont-ras, Regencós i Torrent
Sector V	Torroella de Montgrí, Albons, Belcaire, Colomers, Fontanilles, Garrigoles, Gualta, Jafre, Pals, Serra de Daró, La Tallada d'Empordà, Ullà, Verges i Vilopriu

Els ajuntaments dels sectors II, IV i V porten a terme per ells mateixos els serveis socials d'atenció primària. El Consell Comarcal va signar un conveni amb aquests ajuntaments per traspassar-los el finançament del cost de la despesa d'aquests serveis, que van ascendir a 279.039,44 € en l'exercici 2003.

La fiscalització realitzada presenta les incidències següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Bases per a l'atorgament del conveni		Manca d'existència de bases que regulin la concessió de la subvenció.
Convocatòria pública del conveni		Manca de convocatòria pública.
Aprovació dels convenis de col·laboració entre el Consell i els ajuntaments dels sectors II, IV i V. Exercici 2001, 2002, 2003.	El Ple del Consell de 04.02.2002	Els convenis no regulen uns punts mínims necessaris com són el termini i forma de justificació del compliment de la finalitat del conveni per part dels ajuntaments, o la forma de pagament de la subvenció.
Convenis signats	Data de signatura dels convenis 05.02.2002	Els convenis es van aprovar i signar el febrer del 2002 amb posterioritat a la seva entrada en vigor, que va ser l'exercici 2001.
Aprovació de les addendes del conveni per a l'exercici 2003, on s'estableix l'aportació a realitzar pel Consell per al funcionament dels serveis d'atenció social primària en els sectors II, IV i V	Ple del Consell el 13.10.2003 previ informe de l'Àrea de Benestar Social del Consell	• L'expedient de les addendes dels convenis de l'exercici 2003, facilitat pel Consell, inclou l'aprovació de les respectives addendes per part dels ajuntaments i del Consell, però no la signatura d'aquestes. • Les addendes de l'exercici 2003 es van aprovar en el darrer trimestre de l'exercici 2003.
Addenda del sector II 2003: - Sant Feliu de Guíxols: 73.872,00 € - Castell-Platja d'Aro: 30.297,40 € - Santa Cristina d'Aro: 13.110,00 €	Aprovació pel Ple dels Ajuntaments amb data 27.11.2003, 05.11.2003 i 29.10.2003	
Addenda del sector IV 2003: - Palafrugell: 74.654,80 € - Begur: 24.644,64 €	Aprovació pel Ple dels Ajuntaments amb data 29.09.2003 i 25.11.2003. L'EBASP que presta els seus serveis al municipi de Begur també els prestarà als municipis de Mont-ras, Regencós i Torrent d'Empordà, adherits al sector IV.	

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Addenda del sector V 2003: - Torroella de Montgrí 62.460,60 €	Aprovació pel Ple de l'Ajuntament el 06.11.03. L'EBASP que presta els seus serveis al municipi de Torroella també els prestarà als municipis d'Albons, Bellcaire d'Empordà, Colomers, Fontanilles, Garrigoles, Gualta, Serra de Daró, Jafre, La Tallada d'Empordà, Ullà, Verges i Vilopriu, adherits al sector.	
Justificació	Memòries dels diferents EBASP presentades en el mes de març de 2004	• El conveni no regula la justificació de la despesa ni el termini de presentació de la justificació. • La justificació presentada no inclou certificat de l'interventor, ni relació detallada de despeses objecte de la subvenció.
Document comptable ADO	Mostra seleccionada: - Palafrugell 28.11.03 - Torroella 06.11.03	La comptabilització de l'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de pagament s'ha realitzat coincidint amb l'aprovació de l'addenda pel Ple del Consell.
Document comptable P	Mostra seleccionada: - Palafrugell 10.12.03 i 30.12.03 - Torroella 06.11.03	L'ordre de pagament de les subvencions es va realitzar abans de la justificació de la despesa.
Pagament	Compensació de deutes	
Comissió de Seguiment del conveni	11.12.2003	
Revocació o modificació	Sense modificacions o revocacions	

2) Ajuts a menjadors escolar per a alumnes desplaçats

El Decret 160/1996 del Departament d'Ensenyament regula el servei de menjador als centres docents. En ell s'estableix que es garantirà la prestació del servei escolar de menjador a l'alumnat escolaritzat en ensenyaments de caràcter obligatori en els centres docents públics, quan l'alumnat reuneixi alguna d'aquestes condicions:

- Estar obligat a desplaçar-se fora del seu propi municipi de residència. En aquest supòsit la prestació del servei serà gratuïta.
- Estar escolaritzats en centres d'educació especial o en centres d'acció especial.

El Departament d'Ensenyament estableix anualment els imports màxims dels àpats a subvencionar finançats pel conveni per la gestió del servei escolar de menjador. Per al curs 2002-2003 els imports van ser els següents:

IMPORTS MÀXIMS ESTABLERTS PER ÀPAT I DIA PER LA DIRECCIÓ GENERAL DE CENTRES DOCENTS DEL DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT DE LA GENERALITAT. CURS 2002-2003				
Educació	Centre públic		Centre concertat	
	Import	Dies	Import	Dies
Primària	4,33 €/dia	177	2,52 €/dia	177
Secundària obligatòria	4,33 €/dia	106	2,52 €/dia	142
Especial	6,25 €/dia	177	2,52 €/dia	177

Font: Circular del Departament d'Ensenyament.

Nota: La diferència de dies entre l'ensenyament primari i secundari dels centres concertats és deguda al fet que en l'ensenyament secundari la tarda del dimecres no és lectiva. Així mateix, pel que fa a la diferència de dies de l'ensenyament secundari dels centres públics, no són lectives les tardes dels dimecres ni dels divendres.

Cada dos mesos els directors dels diferents centres educatius envien al Consell Comarcal una certificació de la relació d'alumnes que han utilitzat el menjador gratuït. El Consell recopila i valida les despeses i les paga.

L'import de la despesa d'aquest ajut va ser en l'exercici 2003 de 417.895 €, dels quals 240.408 € corresponien a les despeses dels mesos de gener a juny del curs escolar 2002-2003 i 177.487 € a les dels mesos de setembre a desembre del curs escolar 2003-2004.

La fiscalització realitzada presenta les següents incidències:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Bases per a l'atorgament		Manca d'existència de bases del Consell que regulin la concessió dels ajuts.
Convocatòria pública		Manca de convocatòria pública.
Sol·licitud dels interessats		El Consell no guarda les sol·licitud d'ajuts de menjador escolar formulades pels pares dels alumnes i recollides en els respectius centres d'ensenyament.
Concessió dels ajuts		El Consell no ha generat cap acord aprovant les llistes d'alumnes del curs 2002-2003 i 2003-2004 subjectes a gratuïtat de menjador escolar, confeccionades pel Consell a partir de les sol·licituds presentades pels pares dels alumnes. El Consell ha informat que no han realitzat aquesta aprovació ja que el servei de menjador és gratuït per a tots els alumnes que estan obligats a desplaçar-se fora del seu municipi de residència, segons estableix el Decret 160/1996 del Departament d'Ensenyament.
Import dels ajuts	Import dels ajuts en funció del cost de l'àpat de cada centre escolar	• El Consell no ha generat cap acord aprovant els imports dels àpats subvencionats per cada centre escolar. • El Consell ha pagat als centres escolars d'educació especial 8,11 € per àpat, un import més elevat que el màxim establert pel Departament d'Ensenyament (6,25 € àpat) per l'exercici 2002-2003. El Consell no ha realitzat cap acord d'òrgan competent per l'aprovació d'aquest import.
Acceptació de la subvenció pel beneficiari		Manca en l'expedient.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Justificació	Cada dos mesos els directors dels diferents centres educatius envien al Consell una certificació de la relació d'alumnes que han utilitzat el menjador gratuït	En dos dels quatre centres fiscalitzats tots els alumnes relacionats en la nòmina bimensual certificada pel director del centre escolar han assistit al servei de menjador tots els dies lectius. Preguntat per aquest fet el Consell ha informat que no realitzen inspeccions de les dades contingudes en els certificats emesos pels directors dels centres docents, ja que no tenen potestat per entrar als centres docents a fer tasques de control d'assistència a menjadors.
Document comptable ADO, seleccionada la nòmina bimensual de març-abril 2003	29.05.2003	Els documents A i D es comptabilitzen juntament amb els documents O, a mesura que es realitza la despesa, i no seguint les fases d'execució d'aquesta.
Document comptable P	04.07.2003	Encara que els beneficiaris dels ajuts són els alumnes, l'import de l'ajut el cobra el centre escolar, que és el que paga les despeses del servei de menjador escolar.
Pagament	Transferència 04.07.2003	

3) Ajuts socials per a menjador escolar

Les despeses socials de menjador escolar de l'exercici 2003 van ser les següents:

CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ DETALL DE LES DESPESES SOCIALS DE MENJADOR ESCOLAR. EXERCICI 2003	
	Obligacions reconegudes
1. Ajuts menjador per necessitats socioeconòmiques	109.296,75
2. Ajuts menjador per causes geogràfiques	113.116,51
3. Ajuts a les escoles rurals	32.676,00
4. Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Verges per al manteniment del menjador escolar del CEIP Francesc Cambó	9.000,00
5. CEIP Les Gavarres (1)	3.461,99
Total	267.551,25

Imports en euros.

(1) Pagament al CEIP Les Gavarres per endarreriments d'exercicis anteriors. El Consell Comarcal no ha facilitat el concepte del pagament.

Ajuts menjador per necessitats socioeconòmiques (punt 1)

El conveni signat entre el Consell Comarcal i el Departament d'Ensenyament estableix en la clàusula setzena que correspon al Consell l'atorgament d'ajuts de menjador escolar per necessitats socioeconòmiques. Abans de l'inici del curs escolar el Consell farà la convocatòria pública per a l'atorgament d'aquest ajuts, on es tindran en compte les següents variables:

- Renda familiar
- Nombre de membres de la unitat familiar
- Condicions socials del sol·licitant
- Membres de la unitat familiar afectats amb disminucions

L'import de la despesa d'aquest ajuts va ser en l'exercici 2003 de 109.296,75 €, dels quals 71.309,28 € corresponien a les despeses dels mesos de gener a juny del curs escolar 2002-2003 i 37.987,47 € a les dels mesos de setembre a desembre del curs escolar 2003-2004.

De la fiscalització dels ajuts de menjador per necessitats socioeconòmiques, cal assenyalar el següent:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Bases per a l'atorgament	Aprovat Ple en sessió de 08.04.2002 i publicades en el BOP el 03.05.2002	No es publiquen al DOGC les bases reguladores d'aquesta convocatòria.
Convocatòria pública	Decret del president de 16.04.2002	
Sol·licitud dels interessats	Hem obtingut les sol·licituds dels pares dels alumnes.	
Import dels ajuts	Els assistents socials reben la sol·licitud dels beneficiaris i valoren l'import de la subvenció que s'ha de donar a cada alumne en funció de la seva situació econòmica i el preu del menú.	- Per a un total de 5 alumnes (10% de la mostra) l'ajut rebut finalment és inferior al que es va valorar inicialment l'assistent social, per no complir la família el pla de treball establert amb l'assistent social. - Existeix un alumne que va rebre una ajuda superior a la inicialment acordada a causa d'un canvi de la situació familiar. El Consell no va realitzar cap resolució formal d'aquesta modificació.
Concessió dels ajuts	Resolució de Gerència 09.10.2002, en què s'estableix l'import de l'ajuda que ha estat establert per a cada alumne.	12 alumnes (24% de la mostra) van cobrar ajuts sense estar inclosos en la resolució de concessió dels ajuts, ja que es van donar d'alta amb posterioritat a la resolució. El Consell no va realitzar cap acte formal per tal d'afegir els nous alumnes que tenen dret a rebre l'ajuda del menjador.
Acceptació de la subvenció pel beneficiari		Manca en l'expedient.
Justificació	Trimestralment, cada un dels centres escolars entrega al Consell un llistat, signat pel director i pels pares dels alumnes beneficiaris, en què es detallen els dies que cada alumne ha assistit al menjador.	No existeix cap control per part del Consell per tal de validar que les dades certificades pel director dels centres són les correctes, ja que no tenen potestat per entrar als centres docents a realitzar tasques de control d'assistència als menjadors.
Document comptable ADO (seleccionades tres nòmimes trimestrals)	Els Estanys (Gen.-Mar. 03) 02.05.03 Els Estanys (Abr.-Jun. 03) 30.06.03 T. Jonama (Abr.-Jun. 03) 30.06.03	Els documents A i D es comptabilitzen juntament amb els documents O, a mesura que es realitza la despesa, i no seguint les fases d'execució d'aquesta.
Document comptable P	Els Estanys (Gen.-Mar. 03) 16.05.03 Els Estanys (Abr.-Jun. 03) 01.09.03 T. Jonama (Abr.-Jun. 03) 01.09.03	Encara que els sol·licitants dels ajuts són els pares dels alumnes, l'import de l'ajut el cobra el centre escolar, que és qui paga les despeses del servei de menjador escolar.

Ajuts menjador per causes geogràfiques (punt 2)

El conveni signat entre el Consell Comarcal i el Departament d'Ensenyament estableix en la clàusula setzena que correspon al Consell l'atorgament d'ajuts de menjador escolar per condicions geogràfiques. Abans de l'inici del curs escolar el Consell efectuarà la convocatòria pública per a l'atorgament d'aquests ajuts, on es tindran en compte les variables següents:

- Distància del domicili de l'alumne respecte del centre docent
- Renda familiar disponible

L'import de la despesa d'aquests ajuts va ser en l'exercici 2003 de 113.116,51 €, dels quals 64.508,00 € corresponien a les despeses dels mesos de gener a juny del curs escolar 2002-2003, i 48.608,51 € a les dels mesos de setembre a desembre del curs escolar 2003-2004.

De la fiscalització dels ajuts al menjador escolar per causes geogràfiques, cal assenyalar el següent:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Bases per a l'atorgament		Manca d'existència de bases que regulin l'atorgament de la subvenció.
Convocatòria pública		Manca de convocatòria pública. En contra del pactat amb el Departament d'Ensenyament que diu que abans de l'inici del curs escolar el Consell efectuarà la convocatòria pública per a l'atorgament d'aquest ajuts, on es tindrà en compte les següents variables: - Distància del domicili de l'alumne respecte al centre docent - Renda familiar disponible
Sol·licitud dels interessats		El Consell no guarda les sol·licitud d'ajuts de menjador escolar formulades pels pares dels alumnes i recollides en els respectius centres d'ensenyament.
Concessió dels ajuts		• Manca d'aprovació de la relació d'alumnes beneficiaris dels ajuts. Així mateix, el Consell no ha aprovat la distància mínima a partir de la qual es pot ser beneficiari de l'ajut. • El Consell no ha aplicat el concepte de renda familiar disponible per a la selecció dels beneficiaris.
Import dels ajuts	L'import dels ajuts varia en funció del centre d'ensenyament	• L'ajut per àpat ha estat diferent en els dos IES seleccionats per a la fiscalització; per als alumnes de l'IES Ridaura l'ajut ha estat de 2,40 €, i per als alumnes de l'IES Montgrí ha estat de 4,33 €, que correspon al màxim permès pel Departament d'Ensenyament per a l'exercici 2002-2003. • L'ajut per àpat també ha estat diferent en els dos CEIP seleccionats per la fiscalització; per als alumnes del CEIP Portitxol l'ajut ha estat de 1,20 €, i per als alumnes del CEIP l'Olivar Vell ha estat de 2,98 €.
Acceptació de la subvenció pel beneficiari		Manca en l'expedient.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Justificació	Cada dos mesos els directors dels diferents centres educatius envien al Consell una certificació de la relació d'alumnes beneficiaris d'ajuts geogràfics que han utilitzat el menjador	• Tots els alumnes detallats en la nòmina bimensual certificada pel director del centre escolar l'IES Ridaura han assistit al servei de menjador tots els dies lectius. • Preguntat per aquest fet el Consell ha informat que no realitzen inspeccions de les dades contingudes en els certificats emesos pels directors dels centres docents, ja que no tenen potestat per entrar als centres docents a fer tasques de control d'assistència a menjadors. • Igual que en el punt anterior, tots els alumnes relacionats en la nòmina bimensual certificada pel director del CEIP Portitxol han assistit al servei de menjador tots els dies lectius.
Document comptable ADO (de la mostra seleccionada)	30.06.2003	Els documents A i D es comptabilitzen juntament amb els documents O, a mesura que es realitza la despesa, i no seguint les fases d'execució d'aquesta.
Document comptable P	30.06.2003	Encara que els sol·licitants dels ajuts són els pares dels alumnes, l'import de l'ajut el cobra el centre escolar, que és el que paga les despeses del servei de menjador escolar.
Pagament	Transferència 18.08.2003	

Ajuts a les escoles rurals (punt 3)

L'import de la despesa d'aquest ajuts va ser en l'exercici 2003 de 32.676,00 €, dels quals 19.423,20 € corresponien a les despeses dels mesos de gener a juny del curs escolar 2002-2003 i 13.252,80 € a les dels mesos de setembre a desembre del curs escolar 2003-2004.

El Consell Comarcal ha atorgat les esmentades ajudes sense convocar concurs públic ni acord d'òrgan competent. Segons informa el Consell a la Sindicatura el motiu d'aquests ajuts és ajudar en la precària situació financera dels menjadors escolars de les escoles rurals.

El Consell Comarcal va incloure en el certificat de justificació de les despeses del conveni del curs 2002-2003 per a la gestió del transport escolar i del servei escolar de menjadors, els ajuts a les escoles rurals que per al curs 2002-2003 van ser de 30.059,28 €. Aquest ajuts no són despesa subjecta al conveni amb el Departament d'Ensenyament.

Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Verges per al manteniment del menjador escolar del CEIP Francesc Cambó (punt 4)

El conveni de col·laboració del Consell Comarcal amb l'Ajuntament de Verges per al manteniment del menjador escolar del CEIP Francesc Cambó, d'import 9.000,00 €, es va signar sense data en l'exercici 1999.

El conveni estableix que el motiu de l'ajut era la manca de capacitat de l'Ajuntament de Verges per assumir el finançament de les despeses de manteniment del menjador del CEIP Francesc Cambó, en haver-se dissolt la Mancomunitat de l'Escola Francesc Cambó.

Les incidències detectades en la fiscalització del conveni són les següents:

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Bases per a l'atorgament		Manca d'existència de bases que regulin l'atorgament de la subvenció.
Convocatòria pública		Manca de convocatòria pública.
Sol·licitud dels interessats	Acord del Ple de l'Ajuntament de Verges de 22.02.1999	
Concessió	Ple del Consell de 13.04.1999	
Signatura del conveni	Any 1999	Manca de dia i mes de la signatura del conveni.
Acceptació de la subvenció pel beneficiari	30.12.2003	
Vigència	Exercici 1999.	El conveni estableix que es prorrogarà indefinidament si no hi ha denúncia expressa de les parts. Segons l'article 6.1.f) de la Llei 30/1992 els convenis han d'establir el període de vigència.
Import de la subvenció segons conveni	9.000,00 € anuals. En cas de pròrroga amb l'increment IPC	
Document comptable ADO	30.12.2003	La comptabilització dels assentaments comptables d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de pagament s'han realitzat coincidint amb el tancament de l'exercici i sense haver-se aprovat la despesa.
Justificació	10.02.2004 data de presentació de la justificació de la despesa	
Concessió de l'ajut per l'exercici 2003	Decret de Presidència 24.03.2004	• L'import de la subvenció per l'exercici 2003 va ser 9.000,00 €. No s'han aplicat els increments de l'IPC recollits en l'apartat quatre del conveni. • La concessió de l'ajut per l'exercici 2003 s'ha realitzat amb posterioritat al seu període de vigència.
Document comptable P	25.05.2004	
Pagament	Transferència 27.05.2004	

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

3.1.1. Modificacions de crèdit

Pel que fa a les modificacions de crèdit, les observacions més significatives que es desprenen del nostre treball són les següents:

- Manca de publicació, en els diaris oficials, de l'aprovació definitiva de l'expedient de suplement de crèdit i crèdit extraordinari de 349.898,15 €, la qual cosa fa ineficaç la modificació.
- L'expedient de suplement de crèdit i crèdit extraordinari de 208.704,36 € té mancances invalidants, com són no haver realitzat el tràmit d'al·legacions i la publicació en els diaris oficials, de l'aprovació provisional i definitiva.
- Les bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal per a l'exercici 2003 no recullen la possibilitat de realitzar ampliacions de crèdit. Durant l'exercici 2003 el Consell ha realitzat ampliacions d'aquest tipus per 448.429,14 €.
- La comptabilització de les modificacions de crèdit es va realitzar abans de la seva aprovació definitiva en tres dels quatre expedient fiscalitzats.

3.1.2. Contractació administrativa

Respecte a la contractació administrativa, les observacions més destacades són les següents:

- La construcció d'una nau prefabricada al centre de cultius Tramuntana i la compra de mobiliari de l'edifici Niu Bo II s'adjudicaren sense tramitar de forma completa els corresponents expedients de contractació.
- La resta de contractes fiscalitzats presenten certes incidències en el seu procediment administratiu, tals com la manca d'acreditació de l'interventor en la Mesa de Contractació, la manca de publicació de l'adjudicació en els diaris oficials i retards en l'execució del contracte.
- Els documents A i D es comptabilitzen juntament amb els documents O, a mesura que es realitza la despesa, i no seguint les fases d'execució d'aquesta.

3.1.3. Contractació de personal

Pel que fa a la contractació de personal, les observacions més importants són les següents:

- El Consell Comarcal no ha confeccionat ni aprovat la Relació de llocs de treball.
- L'oferta d'ocupació pública va ser aprovada per Decret de Presidència el 30 de desembre de 2002 i no pel Ple del Consell Comarcal.
- La contractació de personal presenta algunes deficiències en el procediment administratiu. Les més destacades són la manca d'aprovació pel Ple de les bases de les convocatòries i la manca de publicació d'aquestes bases en els diaris oficials, així com la manca de publicació en els diaris oficials de les contractacions urgents.

3.1.4. Subvencions

3.1.4.1. Subvencions rebudes pel Consell Comarcal

Pel que fa a les subvencions rebudes pel Consell Comarcal, les observacions més significatives que es desprenen del nostre treball són les següents:

a) Justificació i aplicació de les subvencions a la seva finalitat

- Conveni amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat per a la gestió del servei de transport escolar i per a la gestió del servei escolar de menjador. Curs 2002-2003.

La despesa justificada pel Consell Comarcal no coincideix a nivell de conceptes amb la despesa assignada segons conveni. Així mateix, el Consell ha justificat despesa no realitzada per 37.729,57 €, i ha aplicat despeses per activitats no subjectes al conveni per 60.751,03 € (30.059,28 € d'escoles rurals, 24.963,45 € de l'Escola-Taller de les Gavarres i 5.728,30 € d'activitats escolars).

Pel que fa a les despeses de les rutes de transport escolar, el Consell no guarda les sol·licituds de transport escolar formulades pels pares dels alumnes. Així mateix, el Consell no disposa de les autoritzacions dels itineraris de transport de la Delegació territorial d'ensenyament, ni ha aprovat el preu públic corresponent a l'import que cobra per transportar els alumnes de batxillerat o d'altres cursos formatius que no tenen dret a transport obligatori, però que poden utilitzar el transport escolar, si hi ha suficients places lliures.

El Consell no va emetre cap acord o resolució en relació als ajuts individuals de desplaçament; no va aprovar l'import del preu del quilometratge ni va autoritzar la relació d'alumnes beneficiats d'aquesta ajuda. Així mateix, dins l'expedient no consta el número de dies que els alumnes han assistit a les classes i en què, per tant, s'ha produït efectivament despesa de desplaçament.

- Conveni de col·laboració entre la Junta de Residus i la societat Ecoembalajes España, SA per garantir el compliment de la Llei 11/1997, reguladora d'envasos i residus d'envasos.

El Consell va realitzar la recollida selectiva d'envasos entre el dia 1 de juny de 2003 i el 4 de desembre de 2004 sense que existís un conveni en vigor que regulés l'activitat. La durada del conveni inicial va finalitzar el juny de 2003.

Durant l'exercici 2003 s'han aplicat conceptes no recollits inicialment en el conveni, com són els costos fixos de la recollida d'envasos lleugers. Aquestes modificacions en el conveni no han estat aprovades expressament pel Consell, encara que sí aplicades en la facturació mensual emesa pel Consell.

A partir del mes de novembre de 2003 la facturació del Consell Comarcal es realitzà a l'empresa Ecoembalajes España, SA i no a la Junta de Residus, tal com regula el conveni.

- Subvenció del Projecte de canvi tecnològic en programari i redisseny de processos per a l'Administració local aplicat a les noves xarxes telemàtiques concedides pel Departament de Governació i Relacions Institucionals.

El Consell no va presentar justificant de despesa per l'import total del projecte objecte de la concessió de la subvenció. El pressupost del projecte presentat per la concessió de la subvenció era de 171.900,00 €. L'import dels justificants de despesa presentats pel Consell al Departament de Governació i Relacions Institucionals va ser de 86.555,21 €.

b) Comptabilització dels drets liquidats

- Els criteris emprats pel Consell en la comptabilització dels drets liquidats de les subvencions fiscalitzades no són homogenis. Part dels drets liquidats s'han comptabilitzat quan s'han concedit les subvencions, part quan s'han cobrat i altres al tancament de l'exercici pressupostari.

3.1.4.2. Subvencions concedides pel Consell Comarcal

Pel que fa a les subvencions concedides pel Consell Comarcal, les observacions més significatives són les següents:

a) Bases reguladores de la concessió i convocatòria pública

- Manquen les bases reguladores de concessió de les subvencions i de la seva convocatòria pública, per a tots els ajuts fiscalitzats, excepte pel que fa als ajuts de menjador per alumnes amb necessitats socioeconòmiques.

b) Aprovació dels convenis

- Els convenis signats amb els ajuntaments per a la gestió i la coordinació dels EBASP de la comarca no inclouen la regulació d'uns punts mínims necessaris, com són el termini i forma de justificació del compliment de la finalitat del conveni per part dels ajuntaments, o la forma i terminis de pagament de la subvenció.
- El conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Verges per al manteniment del menjador escolar del CEIP Francesc Cambó signat el 1999 estableix la pròrroga indefinida, si no hi ha denúncia expressa de les parts.

c) Concessió dels ajuts

- Ajuts al menjador escolar per a alumnes desplaçats

El Consell Comarcal no ha generat cap acord d'òrgan competent aprovant les llistes d'alumnes del curs 2002-2003 i 2003-2004 subjectes a gratuïtat de menjador escolar, confeccionades pel Consell a partir de les sol·licitud presentades pels pares dels alumnes. Així mateix, no ha aprovat els imports dels àpats subvencionats per a cada centre escolar.

El Consell ha pagat als centres escolars d'educació especial 8,11 € per àpat, un import més elevat que el màxim establert pel Departament d'Ensenyament (6,25 € àpat) per a l'exercici 2002-2003.

- Ajuts al menjador escolar per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques

Els ajuts s'atorguen mitjançant Resolució de Gerència del Consell a l'inici del curs escolar, però les modificacions sorgides durant el curs per altes o baixes d'alumnes, comunicades pels centres escolars, s'admeten sense autorització formal, tot i que són ajuts personals.

- Ajuts al menjador escolar per condicions geogràfiques

El Consell no ha aprovat la relació d'alumnes beneficiaris d'aquests ajuts. Tampoc no ha aprovat la distància mínima de la residència de l'alumne al centre escolar, a partir de la qual es pot ser beneficiari de l'ajut. Així mateix, no ha aplicat el concepte de renda mínima disponible per a la selecció dels beneficiaris, en contra del que estableix en el conveni amb el Departament d'Ensenyament.

L'import dels ajuts als alumnes varien significativament segons els centres d'escolarització, sense que el Consell hagi justificat aquestes diferències.

- Ajut a l'Ajuntament de Verges per al manteniment del menjador escolar del CEIP Francesc Cambó

La concessió de l'ajut, corresponent a l'exercici 2003 i comptabilitzat en el mateix exercici, es va aprovar per Decret de Presidència el 24 de març de 2004, sense aplicar l'increment de l'IPC anual pactat en el conveni inicial.

d) Justificació i seguiment

- Conveni per a la gestió i coordinació dels EBASP de la comarca

El conveni no regula la justificació de la despesa ni el termini de presentació de la justificació. La justificació presentada pels ajuntaments és una memòria de l'activitat realitzada que no inclou certificat de l'interventor, ni relació detallada de despeses objecte de la subvenció.

- Ajuts a menjador escolar per a alumnes desplaçats i per a alumnes amb necessitats socials

En alguns centres escolars fiscalitzats tots els alumnes detallats en la nòmina bimensual certificada pel director del centre (que és el document a partir del qual es paguen els ajuts) han assistit al servei de menjador escolar tots els dies lectius.

El Consell no realitza controls sobre les dades contingudes en els certificats emesos pels directors dels centres docents.

e) Comptabilització

- Conveni per a la gestió i la coordinació dels EBASP de la comarca

La comptabilització de l'autorització, disposició i obligació de pagament de les subvencions es va realitzar abans de la justificació de la despesa.

- Ajuts a menjador escolar per a alumnes desplaçats i per a alumnes amb necessitats socials

Els documents d'autorització i disposició es comptabilitzen juntament amb els documents d'obligació, a mesura que es realitza la despesa, i no seguint les fases d'execució d'aquesta.

- Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Verges

La comptabilització de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació s'han realitzat coincidint amb el tancament de l'exercici i sense que s'hagi aprovat la concessió de l'ajut.

f) Pagament

- Ajuts a menjador escolar per a alumnes desplaçats i per a alumnes amb necessitats socials.

Encara que els beneficiaris dels ajuts són els pares dels alumnes, l'import de l'ajut el cobra el centre escolar, que és el que paga les despeses del servei de menjador escolar.

3.2. RECOMANACIONS

D'acord amb el que s'ha exposat en aquest informe, i a partir de les observacions formulades, es proposen les següents recomanacions.

3.2.1. Modificacions de crèdit

Pel que fa a les modificacions de crèdit, les recomanacions són les següents:

- Es recomana una confecció acurada de les bases d'execució del pressupost del Consell Comarcal que reculli totes les possibilitats d'alleugeriment dels tràmits administratius que permet la normativa vigent, i més concretament, la relació expressa i taxativa dels crèdits ampliables amb el detall dels recursos afectats.
- Es recomana un major seguiment dels expedients de modificació de crèdit, en especial dels seus elements de caràcter informatiu, com són el tràmit d'al·legacions i la publicació en els diaris oficials.

- Cal un control més acurat de la comptabilització de les modificacions de crèdit. Aquesta s'ha de produir a partir del moment en què les modificacions esdevenen executives.

3.2.2. Contractació administrativa

Respecte a la contractació administrativa, les recomanacions són les següents:

- Es recomana establir unes bases generals que regulin la contractació administrativa del Consell Comarcal, en les quals es detallin els circuits administratius, la documentació a incloure en l'expedient, els models estandarditzats de plecs, etc.
- Cal reforçar els mecanismes de control intern del Consell Comarcal perquè no s'adjudiquin contractes sense els corresponents procediments de contractació.
- Es recomana el seguiment del compliment acurat del procediment administratiu dels expedients de contractació pel que fa a la documentació integrant de l'expedient, compliment de terminis, publicitat de les adjudicacions, etc.
- Així mateix, es recomana establir un sistema de seguiment i de control de l'execució dels contractes que minimitzi els retards en l'execució de les obres i, si escau, s'apliquin les penalitzacions previstes en la normativa.
- Cal revisar els circuits administratius dels expedients de contractació i introduir les modificacions necessàries per tal que la comptabilització dels registres comptables de la despesa siguin simultanis en el temps a l'execució de la despesa.

3.2.3. Contractació de personal

Les recomanacions referides a la contractació de personal són les següents:

- Es recomana que el Consell Comarcal posi els mitjans necessaris per realitzar una valoració dels llocs de treball, i posteriorment, i a partir d'aquesta, elabori, aprovi i publiqui la Relació de llocs de treball de l'entitat.
- Es recomana efectuar una revisió dels processos de contractació de personal per tal d'adequar-los al que estableix la normativa vigent pel que fa a l'aprovació pel Ple de les bases de les convocatòries i la publicació d'aquestes bases en els diaris oficials, així com publicació en els diaris oficials de les contractacions urgents.

3.2.4. Subvencions

3.2.4.1. *Subvencions rebudes*

Pel que fa a les subvencions rebudes, les recomanacions són les següents:

- Es recomana reforçar els mecanismes de seguiment i control necessaris per a garantir que l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat i la justificació d'aquestes s'efectuï d'acord amb el que estableixen els convenis i les bases que regeixen el seu atorgament.
- Cal realitzar la comptabilització dels drets liquidats de les subvencions rebudes amb criteris homogenis i d'acord amb les condicions establertes en les resolucions o en els acords de concessió.

3.2.4.2. *Subvencions concedides*

Quant a les subvencions concedides, les recomanacions són les següents:

- Es recomana establir un sistema de control intern per a la concessió de subvencions i ajuts, especialment en relació a l'existència de bases reguladores de la concessió, a l'aprovació de la relació de beneficiaris i de l'import dels ajuts, i a l'autorització formal de les modificacions proposades posteriorment al seu atorgament.
- Es recomana reforçar el sistema de control de les justificacions presentades pels ens beneficiaris de les subvencions i dels ajuts concedits pel Consell Comarcal, especialment en relació a les dades contingudes en els certificats emesos pels directors dels centres escolars.
- Cal efectuar la comptabilització de les diferents fases de despesa (autorització, disposició i obligació) en relació als seus fets econòmics; autorització de l'inici de l'expedient de concessió de la subvenció, concessió de la subvenció, i justificació documental de la realització de l'objecte de la subvenció davant el Consell Comarcal.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 24 de novembre de 2005, al Consell Comarcal del Baix Empordà.

Un cop conegut el contingut de l'informe, la resposta del Consell Comarcal del Baix Empordà, rebuda a través de l'escrit amb registre de sortida número 13425, de 7 de desembre de 2005, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4001, de 12 de desembre de 2005, es transcriu a continuació:

"Sindicatura de Comptes de Catalunya
Sr. Ernest Sena i Calabuig
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyor,

Em plau trametre-us en relació a la vostra carta, amb registre d'entrada número 6238 del dia 25 de novembre de 2005, sobre el projecte d'informe 20/2004-F, referent a les modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions del Consell Comarcal del Baix Empordà les al·legacions realitzades pel secretari i l'interventor d'aquest Consell Comarcal.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Ricard Herrero Suñer
President

La Bisbal d'Empordà, 7 de desembre de 2005"

"AL·LEGACIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha tramès en data 25 de novembre de 2005 a aquest Consell Comarcal el projecte d'informe núm. 20/2004 sobre l'auditoria realitzada per aquest organisme al Consell Comarcal del Baix Empordà durant el període 2004-2005 i referida als següents expedients administratius: Modificacions de crèdit, Contractació administrativa, Contractació de personal, Subvencions del Consell Comarcal del Baix Empordà corresponents a l'exercici 2003.

Ens donen per enterats de les conclusions i recomanacions realitzades en el mateix, però considerem necessari formular a l'esmentat projecte d'informe les següents al·legacions referides exclusivament a l'apartat d'observacions i recomanacions que hi figuren en el mateix, ja que estimem no és menester tornar a repetir consideracions i arguments ja formulats en fases anteriors del treball de l'auditoria

1- Modificacions de crèdit

Les observacions provenen de les conseqüències d'una redacció incorrecte o insuficient de la base sisena d'execució en quant fa referència als crèdits ampliables. En els pressupostos del 2004 i següents s'ha adequat la redacció a l'article 39.1 del Reial Decret 500/90.

En quant al fet de que s'han comptabilitzat, en algun cas, les modificacions en el moment de l'aprovació provisional en lloc de la definitiva, es deu a la pròpia dinàmica del Consell Comarcal i a les condicions en què es generen els recursos.

Tot i l'acumulació puntual de les fases de la despesa, en cap cas s'han produït problemes de control efectiu en la gestió dels expedients.

2- Contractació administrativa

Ens ratifiquem als informes i aclariments ja tramesos a l'auditora referents als expedients de contractació de la compra de mobiliari de l'Edifici Niu Bo II i a la Construcció d'una Nau prefabricada al Centre de Cultius Tramuntana.

No compartim la denúncia de la manca d'acreditació de l'interventor en la Mesa de Contractació de concursos i subhastes, ja que com es va demostrar hi figura als plecs de condicions rectoras d'aquests expedients de contractació i si a l'acta d'obertura per part de la Mesa de Contractació no hi figura l'interventor és degut a la seva absència justificada el dia concret de l'actuació. En tot cas reiterar que les absències del secretari i l'interventor són cobertes entre si recíprocament.

En quant als retards de l'execució dels contractes d'obres cal significar que des de mitjans de l'any 2004, el Consell Comarcal del Baix Empordà

disposa de serveis tècnics propis que considerem que facilitaran i milloraran el control de l'execució dels contractes d'obres.

3- Contractació de personal

Està en fase de negociació amb el comitè d'empresa d'aquest Consell Comarcal la confecció d'un estudi-valorització dels llocs de treball de la plantilla de personal d'aquest Consell Comarcal.

En quant a l'oferta d'ocupació reiterar que la seva aprovació no és competència atribuïda de forma expressa a cap òrgan de Govern del Consell Comarcal per part de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya i per això i per assimilació a la normativa reguladora de l'Administració Local que atribueix als alcaldes aquesta competència es va fer per la presidència del Consell Comarcal. No obstant, a fi de no polemitzar innecessàriament sobre aquesta qüestió, ja novament des de l'any 2005 es torna a sotmetre a consideració del Ple l'oferta d'ocupació.

En quant a la contractació de personal es fa de tot imprescindible **matissar o aclarir** que la major part dels expedients auditats fan referència a la contractació **temporal i urgent** de personal temporal. En aquest sentit cal ressaltar, com ha destacat la doctrina, que no existeix una normativa específica o directament aplicable als procediments selectius de contractació temporal de personal. Aquest Consell Comarcal sempre ha respectat els principis d'igualtat, capacitat i publicitat, excepte en casos de màxima urgència de proveir la plaça. Es redacten bases de la convocatòria i es fan anuncis als diaris de màxima difusió a la província, pel que els principis reguladors d'aquesta contractació temporal es consideren garantits.

Reiterar que les bases de la convocatòria de provisió de places laborals temporals i tots els expedients de contractació de personal laboral temporal, independentment que inicialment siguin aprovats per decret de presidència, aquests són sempre sotmesos a ratificació del Ple de la Corporació comarcal, en la primera sessió que celebri.

4- Subvencions del Consell Comarcal del Baix Empordà

La despesa certificada de 37.729,57 euros correspon a una necessitat d'anivellar la recepció dels recursos establerts en el conveni amb el Departament d'Ensenyament a les necessitats reals de la despesa. En qualsevol cas queda clar que l'import certificat a final de l'exercici es correspon exactament amb l'import gastat.

Respecte de la subvenció de canvi tecnològic, enlloc s'estipula l'obligació del Consell Comarcal de realitzar la totalitat del projecte. Únicament calia invertir 80.000 euros i el Consell Comarcal va acreditar una inversió de 86.551,21 euros.

5- Consideració final

Reiterem els arguments i justificacions ja formulats durant l'elaboració d'aquesta auditoria i considerem que atès que el destinatari final d'aquest informe és el Parlament de Catalunya ens permetem fer una referència expressa a les disfuncions contínues en el compliment en els convenis de gestió de serveis per part de la majoria dels Departaments de la Generalitat de Catalunya, especialment pel retard en què són signats i en el retard també en la recepció dels recursos. Les contínues modificacions pressupostàries són la conseqüència d'una inadequada programació de les activitats a realitzar.

La Bisbal d'Empordà, 7 de desembre de 2005

El secretari,
[Signatura, il·legible]

L'interventor,
[Signatura, il·legible]"

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: juny de 2006

Dipòsit legal: B-30219-2006