

Informe 27/96-E

Escola de Policia

Auditoria complementària
Exercicis 1992 i 1993



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 25 de setembre de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Sr. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat i, Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe complementària 27/96-E sobre l'Escola de Policia, exercicis 1992 i 1993.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. REPARAMENTS INCIDÈNCIES OBSERVADES A L'INFORME SCF NÚM. 21/1994-E	9
2.1.1. Liquidació del pressupost corrent	9
2.1.2. Resultat de l'exercici	16
2.1.3. Pressupostos tancats	17
2.1.4. Resum d'ingressos i pagaments	18
2.1.6. Contractació	20
2.1.7. Patrimoni	24
2.1.8. Gestió	26
2.2. ACOMPLIMENT RECOMANACIONS INFORME SCF NÚM. 21/1994-E	27
2.2.1. Referent a l'organització i el control intern	27
2.2.2. Referent al pressupost de l'exercici	28
2.2.3. Referent al patrimoni	29
2.2.4. Referent a la gestió	30
2.2.5. Referent a contractació	30
3. CONCLUSIONS	32
3.1. OBSERVACIONS	32
3.2. RECOMANACIONS	33
3.2.1. Referent a la fiscalització completa dels exercicis posteriors	33
3.2.2. Referent a les recomanacions en procés a la data de fiscalització	33

ABREVIATURES

PTA: pessetes
MPTA: milions de pessetes
INCASOL: Institut Català del Sòl

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Resolució 61/V del Parlament de Catalunya d'11 d'abril de 1996, encomana a la Sindicatura de Comptes una auditoria complementaria de l'informe de fiscalització núm. 21/1994-E, relatiu a l'Escola de Policia de Catalunya, exercicis 1992 i 1993, perquè el Parlament tingui més coneixement i control.

El treball realitzat s'ha basat en l'informe de fiscalització núm. 21/1994-E, de la Sindicatura de Comptes sobre els exercicis 1992 i 1993 de l'Escola de Policia de Catalunya.

L'abast de les nostres proves comprèn des de l'exercici 1992 fins a la data de l'auditoria complementaria al mes de juny de 1996. No obstant, el treball sobre els anys 1994, 1995 i 1996 s'ha limitat als aspectes observats en l'informe sobre els exercicis 1992 i 1993 i com a tal no corresponen a una fiscalització completa.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat, que ha col·laborat en el nostre treball. No obstant, cal fer esment que l'exercici 1996 es troba actualment en curs i, per tant, el nostre treball no s'ha basat sobre un exercici tancat.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme l'auditoria complementaria de l'Escola de Policia, s'ha verificat i analitzat tota la documentació que se'ns ha facilitat i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant l'acompliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables i de gestió.

El treball realitzat sobre els exercicis 1994, 1995 i fins juny del 1996 s'ha limitat a la verificació de les incidències observades en l'informe sobre els exercicis 1992 i 1993, i com a tal té un abast limitat i que no pot utilitzar-se fora d'aquest context.

La metodologia seguida es concreta de la forma següent:

1.1.2.1. Reparament d'incidències

Hem revisat la documentació que se'ns ha facilitat i que no va ser localitzada en la realització del treball de l'informe SCF núm. 21/1994-E, sobre l'Escola de Policia,

exercicis 1992 i 1993. De la mateixa manera, hem revisat si les incidències detectades en els exercicis esmentats s'han tornat a produir o no en els anys posteriors, fins a la data de fiscalització.

1.1.2.2. Acompliment de les recomanacions de l'informe SCF núm. 21/1994-E

Hem revisat l'acompliment de les recomanacions realitzades a l'informe SCF núm. 21/1994-E sobre l'Escola de Policia.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

Els antecedents, les funcions i la normativa aplicable a l'Escola van ser detallats a l'informe SCF núm. 21/1994-E.

Les úniques variacions significatives s'han produït en els components dels òrgans de govern i d'administració de l'Escola. A continuació, detallem els canvis més significatius des del període fiscalitzat a l'informe anterior:

1. El President

El President de l'Escola és el Conseller de Governació. En el període fiscalitzat el Sr. Josep Gomis i Martí va exercir de president fins al 22 de desembre de 1992, quan va ser substituït per la Sra. M^a Eugènia Cuenca i Valero. L'1 de febrer de 1995 el Sr. Xavier Pomés i Abella va substituir a la consellera esmentada.

2. El Director

El Director de l'Escola és nomenat i separat per ordre del Conseller de Governació, amb consulta prèvia al Consell de Direcció.

El Sr. Jesús M^a Rodés Gràcia va ser Director de l'Escola des de l'any 1988 fins al 15 de novembre de 1994.

Des del 15 de novembre de 1994 fins a l'actualitat ha estat director el Sr. Francesc Falgueras i Rusalleda.

3. El Subdirector

El Subdirector General de Gestió i Personal en el període 1992-1993 i fins el 8 de gener de 1996 va ser el Sr. Salvador Mas i Aguiló.

Des del 22 de gener de 1996 i fins l'actualitat ha estat Subdirector el Sr. Santos Espinosa i Espinosa.

4. L'Interventor Delegat

L'Escola com a organisme autònom administratiu disposa d'un Interventor Delegat de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances per a la fiscalització i intervenció dels seus documents administratius i comptables.

L'Interventor no forma part dels òrgans de l'administració de l'Escola, però el mencionem en aquest apartat per la gran significació i responsabilitat de la seva tasca en aquest període.

L'Interventor Delegat en el període 1992-1993 i fins el mes de març de 1996 ha estat el Sr. Pere Reynoso i Bonet, des d'aquesta data i fins l'actualitat ho ha estat el Sr. Manel Sierra i Tomàs.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. REPARAMENTS INCIDÈNCIES OBSERVADES A L'INFORME SCF NÚM. 21/1994-E

Les incidències observades a l'informe SCF núm. 21/1994-E, sobre l'Escola de Policia, exercicis 1992 i 1993, es detallen a continuació, en lletra cursiva, junt amb el seguiment de la seva situació fins el mes de juny de 1996.

2.1.1. Liquidació del pressupost corrent

A. Referent al pressupost inicial

2.1.1.1. *Pressupost adaptat a les necessitats de l'organisme*

El pressupost de l'exercici 1993 no ha estat adaptat adequadament a les noves necessitats de l'exercici (augment d'alumnes i manteniment de les inversions) i ha requerit importants modificacions pressupostàries per tal de cobrir, principalment, les mancances pressupostàries en formació i manteniment de les noves instal·lacions.

El pressupost de l'exercici 1996 ha recollit les principals mancances de crèdit en les partides de formació i manteniment. No obstant, els pressupostos dels exercicis 1994 i 1995 no van tenir en compte aquesta necessitat pressupostària, motivada per l'elevat augment d'alumnes, el que va ocasionar un significatiu dèficit en els capítols d'inversions i de compres de serveis corrents.

B. Referent a les despeses

2.1.1.2. Comptabilització de retribucions de personal laboral com a funcionari

El 1993 es van comptabilitzar, per manca de pressupost, partides de retribucions del personal laboral dintre del concepte de retribucions del personal funcionari.

No tenim constància que s'hagi reiterat aquest fet en exercicis posteriors.

2.1.1.3. Estructura orgànica i funcional del personal

L'Escola disposa d'un catàleg de llocs de treball publicat per l'Ordre d'11 de gener de 1989 i d'una relació de llocs de treball publicada el març de 1993. No obstant això, encara no s'ha establert una estructura orgànica i funcional del personal de l'organisme que defineixi les funcions, responsabilitat i dependència de cadascun dels llocs de treball.

L'Escola va presentar una proposta d'organigrama el 1994 i una altra el 1995, que van ser informades desfavorablement pel Comitè Director per a l'Organització de l'Administració, el qual va recomanar certes millores per a la seva aprovació. Com a conseqüència, encara no es disposa d'una estructura orgànica i funcional.

2.1.1.4. Productivitat

La productivitat de l'exercici 1992 es va distribuir entre el personal, sense que hi hagués cap memòria explicativa dels criteris aplicats.

En els exercicis posteriors, el complement de productivitat s'ha distribuït d'acord amb les instruccions del departament i dintre dels límits legals establerts.

2.1.1.5. Activitats extraordinàries

S'ha realitzat una mostra sobre el personal que ha cobrat hores extraordinàries en el període 1992-1993 i s'ha observat que aquestes no es justifiquen adientment, tal com estableix la normativa vigent. Cal esmentar que en diversos casos no s'ha localitzat la documentació suport corresponent.

En l'exercici 1994 continuen realitzant-se nombroses hores extraordinàries, sense justificar adientment la urgència i la necessitat. Des del 1995 disminueixen considerablement i millora la seva justificació.

2.1.1.6. Complements extraordinaris

S'han concedit gratificacions extraordinàries, d'importos d'entre 300.000 i 625.000 PTA, a un reduït nombre de treballadors de l'Escola. En el nostre treball no se'ns ha justificat ni la raó ni la norma que ha permès la concessió d'aquestes gratificacions extraordinàries no regulades per la normativa vigent.

Els complements extraordinaris s'han continuat concedint fins el mes de gener de 1996, i encara actualment queden alguns casos pendents de regularitzar. No obstant, des de 1995 el nombre i import ha disminuït considerablement.

2.1.1.7. Comptabilització de la Seguretat Social en exercicis posteriors

Les obligacions reconegudes durant 1992 inclouen les cotitzacions socials del mes de desembre de 1991, i pel contrari, no inclouen les cotitzacions de desembre de 1992. De la mateixa manera, en l'exercici 1993 s'inclou el mes de desembre de 1992 i no el mes de desembre de 1993. Així mateix, la Seguretat Social del mes de juliol de 1992 no es va reconèixer fins a l'exercici 1993.

Des de 1994 les quotes patronals a la Seguretat Social s'han comptabilitzat en l'exercici a què corresponen.

2.1.1.8. Declaracions de la Seguretat Social no facilitades

Per problemes d'arxiu no se'ns han facilitat les declaracions pagades a la Seguretat Social dels mesos de maig, juny i agost de 1992. En els mesos d'abril i maig de 1992 no es va formalitzar el corresponent ADOP, com a conseqüència, malgrat haver-se pagat, manquen les corresponents autoritzacions de pagament per part de direcció i intervenció.

Actualment s'ha facilitat la totalitat de les declaracions pendents i els seus ADOP corresponents, amb les adequades autoritzacions.

2.1.1.9. Comptabilització de conceptes pressupostaris que no corresponen

S'han observat partides comptabilitzades en conceptes que no els hi corresponien, ja sigui per error o per manca de pressupost del seu compte adient. Exemples d'aquests errors són la comptabilització de la compra d'ordinadors i mobiliari en el compte d'"Altres despeses diverses" o el transport de mobiliari en "Premsa, llibres i altres" o finalment la compra de material de biblioteca en el concepte de "Vestuari".

Durant el 1994, i de forma menor en 1995, s'ha continuat comptabilitzant partides en conceptes pressupostaris que no corresponien. El 1996 no hem detectat errors de conceptes en la comptabilització.

2.1.1.10. Documentació no facilitada

En nombrosos casos de la mostra seleccionada de despeses corrents no se'ns han facilitat els documents suport de la corresponent operació comptable i, en conseqüència, no l'hem pogut validar. Els imports dels documents no facilitats oscil·len amb imports d'entre 50.000 i 20.000.000 PTA, aproximadament. D'igual forma no se'ns ha facilitat la documentació suport d'una obligació reconeguda en 1993 pel concepte de condicionament de locals, per un import de 49.629.152 PTA.

En l'actualitat s'ha facilitat la documentació pendent de despeses corrents i d'inversions, a excepció de dos ADOP no localitzats de 754.633 PTA i 387.718 PTA.

2.1.1.11. Documents no formalitzats ni intervinguts

En la mostra realitzada d'ADOP a justificar s'ha observat que, en alguns casos, no estan formalitzats ni intervinguts sinó justificats en un foli, i en nombrosos casos no se'ns han facilitat els corresponents justificants.

En 1994, i en 1995 en algun cas, s'han formalitzat ADOPS en folis sense autoritzacions ni intervenció. No obstant, el 1996 tots els documents, revisats per mostra, han estat formalitzats i intervinguts adequadament i inclouen la seva documentació justificativa suport.

2.1.1.12. Contractació de professorat per designació sense memòria justificativa

La contractació del professorat s'ha realitzat per designació de la Direcció per cada curs concret, sense concurrència ni publicitat. En alguns casos no hi ha constància documental d'aquestes designacions.

La Disposició addicional del Reial decret 1465/1985, també d'aplicació en l'àmbit de la Generalitat, estableix que en la formalització de contractes amb professionals, en el cas que la tasca a realitzar consisteixi en activitats docents desenvolupades en centres del sector públic, tals com cursos de formació o perfeccionament del personal al servei de l'Administració, seminaris, etc., serà suficient la designació o nomenament dels professionals per l'autoritat competent, amb la corresponent memòria justificativa.

Fins l'actualitat, les designacions del professorat no inclouen cap memòria justificativa sobre les raons que aconsellen la contractació.

2.1.1.13. Viatges no justificats per tasques de l'Escola

S'han realitzat viatges a: Itàlia, Costa Rica, Canadà, Estats Units, França, Hondures, Irlanda, Anglaterra, Austràlia, Nova Zelanda, Holanda, Bèlgica, Àustria, Txecoslovàquia, El Salvador i Mèxic.

En nombrosos casos no hem pogut validar les persones que han realitzat el viatge o el motiu d'aquest, atès que o no se'ns ha facilitat la documentació suport o aquesta no reflecteix la necessitat o motiu del desplaçament. Cal destacar també que el Director de l'Escola va realitzar viatges a Sudamèrica principalment (Costa Rica, Hondures, etc), segons ens informen, com assessor de les Nacions Unides però a càrrec del pressupost de l'Escola de Policia. Finalment hem constatat l'assistència de dues persones a la "Conferència de bibliotecaris en el Sistema Justícia Criminal" realitzada a Austràlia.

En els exercicis posteriors disminueix el nombre de viatges i la distància d'aquests, però no és fins el 1995 quan es comença a justificar el motiu del viatge.

2.1.1.14. Subvenció a l'Ajuntament de Girona sense justificació de l'aplicació

Les transferències a l'Ajuntament de Girona, per la cessió de les instal·lacions de l'antiga Escola de Policia Municipal de Girona per tal de convertir-la en un centre de l'Escola de Policia de Catalunya, correspon a l'actualització de l'import pactat per ambdues administracions en el conveni signat el 6 de juliol de 1989 però no correspon a cap estudi de costos concrets a finançar.

En l'actualitat, encara no es disposa de cap estudi que justifiqui l'aplicació de la subvenció corrent a l'Ajuntament de Girona. No obstant, el 14 de juny de 1996 l'Ajuntament de Girona va certificar l'aplicació de les subvencions rebudes a despeses de personal i altres de l'Escola de Girona.

2.1.1.15. Obligacions reconegudes en base a certificacions no formalitzades

En la mostra seleccionada d'obres de condicionament de locals, s'observa que s'han reconegut durant 1993 obligacions en base a certificacions d'obres, les quals no han estat intervingudes ni formalitzades, per un import total, segons mostra, de 255.830.362 PTA.

En l'exercici 1994, s'han observat certificacions no formalitzades ni intervingudes, però a partir de 1995, any d'important disminució del pressupost d'inversions, no hem localitzat en la mostra certificacions no formalitzades adequadament.

2.1.1.16. Bestretes concedides per sobre del pressupost

En l'exercici 1992 es van concedir bestretes per un import de 615.000 PTA superior al que permetia el pressupost i es van comptabilitzar extrapressupostàriament fins l'exercici 1993 en què es van traspasar al pressupost malgrat que corresponien a l'exercici anterior.

En exercicis posteriors no s'ha sobrepassat el pressupost de despeses de les bestretes al personal.

C. Referent als ingressos

2.1.1.17. Comptabilització de drets en conceptes pressupostaris que no corresponen

En els drets reconeguts del pressupost de l'exercici 1993 s'han inclòs en l'article 39 "Altres ingressos" 47.066.778 PTA, corresponents a la prestació de serveis, quan pressupostàriament corresponen a l'article 31 "Prestació de serveis". En aquest mateix exercici s'han inclòs, d'igual forma, 5.904.657 PTA corresponents a l'article 38 "Ingressos d'exercicis tancats", dintre de l'article 39 "Altres ingressos".

En 1994 i 1995 ha continuat la comptabilització en conceptes pressupostaris que no corresponen, però des de l'exercici 1996 es comptabilitza adequadament.

2.1.1.18. Drets liquidats no formalitzats ni intervinguts

La majoria dels documents comptables de reconeixement de drets i del corresponent ingrés no han estat intervinguts per la Intervenció delegada ni signats per l'Habilitat i tampoc han estat formalitzats en el preceptiu document de manament d'ingrés, sinó que en nombrosos casos s'han realitzat en folis blancs.

Segons les mostres realitzades, des de 1994 els ingressos es formalitzen en manaments d'ingrés i a partir de 1995 s'intervenien adequadament, malgrat que no se signen per l'habilitat.

2.1.1.19. Manca de control sobre la recaptació de telèfons

Els ingressos provinents de la recaptació dels telèfons públics no disposen d'un control que permeti validar que no hi ha malversació. No obstant, cal considerar que el seu import global ha estat 1,2 MPTA l'any 1992 i 2,5 MPTA l'any 1993, i l'esmentat control ha d'establir-se en relació a aquests imports.

A partir de 1996 es compara setmanalment la recaptació de cada cabina. No obstant, no es compara l'ingrés recaptat amb la despesa telefònica que ha ocasionat, malgrat que se'ns manifesta que es té previst implantar aquest control.

2.1.1.20. Compensació d'ingressos i despeses

A la mostra de l'exercici 1992 es van compensar unes obligacions a reconèixer, per un import de 1.990.112 PTA, del Centre de l'Escola a Girona amb drets a liquidar per valor de 2.500.000 PTA, també de Girona. Finalment es van liquidar, únicament, drets per la diferència de 509.888 PTA.

Des de l'exercici 1995 no tenim constància de noves compensacions.

D. Referent als pagaments

2.1.1.21. Duplicació del pagament de la Seguretat Social de juliol 1992

La Seguretat Social de juliol de 1992 no es va reconèixer com a obligació durant l'exercici i es va presentar i pagar amb els corresponents interessos de demora el setembre de 1993. L'any 1994, la Seguretat Social va reclamar l'import corresponent al mes de juliol de 1992 com a impagat i, atesa la manca de control intern, l'organisme desconeixia que ja l'havia pagat i el va tornar a pagar per un import de 6.013.964 PTA.

El 14 de març de 1995, l'Escola va demanar la devolució a la Seguretat Social per ingressos indeguts, els quals va cobrar entre 1995 i 1996.

Des de l'exercici 1994 no s'ha produït cap altre duplicació de pagament a la Seguretat Social i les declaracions s'han pagat dins el termini.

2.1.1.22. Pagament no localitzat de terrenys

En el segon pagament a l'INCASOL per la compra dels terrenys del polígon de tir de l'Escola, es va reconèixer l'obligació en 1991 per un import de 104.200.000 PTA

i es va pagar l'agost de 1993, per un import de 104.193.914 PTA. Cal esmentar que no s'ha clarificat la comptabilització d'aquest pagament.

En l'actualitat s'ha facilitat tota la documentació corresponent, sense incidència en la comptabilització.

2.1.1.23. Retard en el pagament de les inversions

El pagament de les inversions en condicionament de locals ha estat el que ha sofert més retard de tots els articles pressupostaris, com mostra el fet que al tancament de l'exercici 1992 es troben pagades el 50% de les obligacions reconegudes, i en l'exercici 1993 únicament el 7% de les obligacions reconegudes durant el mateix.

A juny de 1994 no s'havia pagat cap de les obligacions que passen a pressupostos tancats, seleccionades per mostra de l'exercici 1993.

El termini de pagament de gran part de les inversions realitzades posteriorment és encara superior al descrit en la fiscalització anterior, el que ha suposat en alguns casos el pagament d'interessos de demora per imports significatius.

E. Referent als cobraments

2.1.1.24. Anul·lació d'ingressos

Els drets liquidats de l'exercici 1992, que van passar a pressupostos tancats, per un import de 3.730.000 PTA, van ser anul·lats en 1993, sense que se'ns hagi facilitat la justificació de l'esmentada anul·lació.

No es disposa de documentació de l'esmentada anul·lació, però se'ns manifesta que correspon a un error en la confecció de la liquidació de l'exercici 1992.

En 1994 no s'han produït anul·lacions però sí en 1995, les quals corresponen a un error en la comptabilització de l'ingrés.

2.1.2. Resultat de l'exercici

2.1.2.1. No inclusió del capítol d'actius financers en el romanent de tresoreria

En el romanent de tresoreria de l'exercici 1993 no s'ha inclòs, erròniament, el capítol VIII d'ingressos i despeses per un import de 700.000 PTA.

En exercicis posteriors, s'ha inclòs la liquidació del capítol VIII del pressupost en el romanent de tresoreria, malgrat que el 1994 no s'ha diferenciat com actiu financer tal com correspondria.

2.1.3. Pressupostos tancats

A. Referent a les despeses.

2.1.3.1. *Documentació no facilitada de despeses de pressupostos tancats*

No se'ns ha facilitat la documentació corresponent a les obligacions pendents a 1 de gener de 1992, en conseqüència, no es coneix a què corresponen. D'igual forma, nombrosos documents de la mostra seleccionada de pressupostos tancats no ens han estat facilitats i dels documents facilitats pràcticament cap s'ha presentat amb la documentació completa.

En l'actualitat, ens ha estat facilitada la pràctica totalitat de la documentació pendent, a excepció de la corresponent al saldo pendent a 1 de gener de 1992.

B. Referent als ingressos.

2.1.3.2. *Documents no formalitzats en manaments d'ingrés ni intervinguts*

En la mostra de documents de l'exercici 1992 s'ha observat que molts dels documents no han estat formalitzats en manaments d'ingrés ni intervinguts.

En exercicis posteriors, els documents han estat formalitzats en el preceptiu manament d'ingrés i signats per l'interventor, encara que en alguns casos manca la signatura de l'habilitat responsable.

2.1.3.3. *Documentació no facilitada d'ingressos de pressupostos tancats*

No se'ns ha proporcionat cap document d'ingressos d'exercicis tancats de l'any 1993 i tampoc una gran part de l'any 1992.

En l'actualitat s'ha facilitat la majoria de la documentació pendent.

2.1.4. Resum d'ingressos i pagaments

2.1.4.1. Diferències d'arqueig

L'arqueig de l'exercici 1992 presenta una diferència de 984.250 PTA, no aclarida per l'organisme, entre el saldo comptable i les existències finals de la liquidació pressupostària. Per un altre banda, l'exercici 1993 presenta un saldo d'existències finals amb una diferència, també pendent d'aclarir, de 1.000 PTA respecte a la suma d'existències finals, més cobraments 1993, menys pagaments 1993.

Les diferències esmentades resten pendents d'aclarir en l'actualitat. No obstant, des de l'exercici 1995 l'arqueig de l'Escola no presenta diferències.

2.1.4.2. Ratificació de l'arqueig

Els arqueigs estan signats únicament per l'interventor i no figura la signatura del director de l'Escola ni la del seu dipositari responsable.

En els exercicis posteriors, l'arqueig de tancament es troba signat adequadament per l'interventor, el director (en 1994 per ordre) i l'habilitat responsable.

2.1.5. Operacions no pressupostàries

2.1.5.1. Declaracions d'IRPF presentades fora de termini

Durant l'exercici 1992 no s'ha pagat cap declaració per IRPF corresponent a l'exercici. La totalitat de les declaracions es va pagar fora de termini, entre el març i l'abril de 1993.

Fins a l'exercici 1996 s'han continuat presentant les declaracions d'IRPF fora de termini.

2.1.5.2. Resum anual d'IRPF de 1992 pendent de facilitar

El resum anual d'IRPF no ens ha estat proporcionat i, en conseqüència, no hem pogut validar la seva presentació.

El resum anual d'IRPF de 1992 resta pendent de localitzar en l'actualitat

2.1.5.3. Diferència entre el saldo comptable d'IRPF i les declaracions oficials

El saldo pendent al tancament de l'exercici 1992 correspon a la totalitat de les liquidacions per IRPF pendents de pagament i a una diferència no localitzada de 648.505 PTA. El saldo pendent al tancament de l'exercici 1993 correspon a les declaracions del quart trimestre de l'exercici, més una diferència de 4.936.432 PTA no aclarida.

Les diferències de 1992 i 1993 han estat localitzades, però no tenim constància de la seva regularització. El saldo comptable en exercicis posteriors manté encara diferències pendents de regularitzar.

2.1.5.4. Diferència entre saldo comptable de la Seguretat Social i declaracions

El saldo comptable corresponent a la Seguretat Social al tancament de 1992 i 1993 presenta diferències pendents de regularitzar.

En exercicis posteriors, el saldo comptable manté encara diferències i, per tant, no tenim constància de la seva regularització.

2.1.5.5. Composició de fiances no facilitada

No se'ns ha facilitat la composició de les fiances i dipòsits valor al tancament dels exercicis fiscalitzats i atès que la pràctica totalitat del saldo prové d'anys anteriors, el moviment de l'exercici revisat no és significatiu, per tant desconexem si les fiances i dipòsits són vigents i corresponen a les obres o garanties d'obres actuals.

No hem obtingut la composició de les fiances a les dates esmentades, però hem pogut validar el seu retorn en exercicis posteriors.

2.1.5.6. Composició del saldo de retrocessions bancàries

No se'ns ha facilitat la composició del saldo del compte de retrocessions bancàries al tancament de l'exercici, ni la totalitat dels documents seleccionats a la nostra mostra.

Se'ns ha facilitat la composició i documents del compte referent als exercicis 1992 i 1993. No obstant, cal fer esment que corresponen a errades o anul·lacions bancàries.

2.1.5.7. Documentació no localitzada de "Residència i menjador"

Aquest concepte prové de l'exercici 1990. No s'ha localitzat la documentació suport i no es coneix la raó del deute. S'ha regularitzat com a ingrés a l'exercici 1993.

En l'actualitat s'ha localitzat la documentació suport i s'ha aclarit el seu concepte, que correspon a un ingrés pressupostari comptabilitzat com no pressupostari i regularitzat correctament el 1993.

2.1.5.8. Comptabilització de conceptes pressupostaris com no pressupostaris

El compte d'Operacions pendents d'aplicació recull conceptes diversos, des d'incidències de nòmina o factures pendents d'aplicar al seu compte fins a bestretes al personal comptabilitzades de forma extrapressupostària per manca de pressupost.

En exercicis posteriors, s'han continuat comptabilitzant en aquest compte partides pressupostàries que tenien esgotat el seu pressupost. En 1996 s'està començant a regularitzar aquesta situació.

2.1.5.9. Documentació no localitzada d'Operacions pendents d'aplicació

El saldo de l'exercici 1993 inclou una factura de juliol del mateix any, d'un import de 2.877.300 PTA pendent d'aplicar, i de la qual no s'ha localitzat la documentació corresponent.

La factura ha estat facilitada en l'actualitat, però resta pendent de traspasar al seu compte pressupostari corresponent.

2.1.6. Contractació

2.1.6.1. Recepció d'obres

En determinats contractes d'obra, havent-se superat el preceptiu termini les obres estaven pendents de recepció.

Totes les obres pendents de recepció, han estat rebudes definitivament durant l'any 1995.

2.1.6.2. *Certificacions d'obra i documents comptables que acrediten el seu pagament*

En nombrosos contractes d'obra no se'ns van facilitar les corresponents certificacions d'obra, ni la documentació comptable que acredita el seu pagament.

En l'actualitat se'ns ha facilitat tota la documentació pendent, comprovant-se que les obres han estat liquidades i pagades.

2.1.6.3. *Inici de la segona fase de les obres del Poliesportiu i piscina*

La segona fase de les obres del Poliesportiu i piscina no es van poder iniciar per manca de pressupost.

La manca de pressupost per iniciar la segona fase del projecte d'obres del Poliesportiu i piscina es manté durant l'exercici 1996, per subsanar la infrautilització d'aquest complex esportiu, l'ens ha manifestat que s'estan estudiant propostes alternatives.

2.1.6.4. *Contractació d'obra no imputat al crèdit aprovat per l'anualitat que li corresponia*

Un contracte d'obra no es va imputar al crèdit aprovat per l'anualitat que li corresponia.

A partir de l'exercici 1996, s'han adoptat mesures per evitar aquests fets.

Durant els exercicis 1994 i 1995 no es van adoptar les mesures pertinents i es va provocar un dèficit, que no va permetre imputar les obligacions derivades d'alguns contractes d'obra als exercicis corresponents.

2.1.6.5. *Pagament d'honoraris i minutes conformades*

No se'ns ha facilitat la documentació comptable que acredita el pagament d'honoraris, ni les minutes conformades de diferents contractes amb professionals.

L'Escola va fer efectius aquests pagaments, havent-se pogut verificar posteriorment la pertinent documentació amb les minutes conformades.

2.1.6.6. Contractes de neteja 1991 i 1992

En els contractes d'assistència pel servei de neteja anys 1991 i 1992, no constava el preceptiu informe de fiscalització previ ni el certificat d'existència de crèdit.

Malgrat que l'Escola ha fet efectiu els pagaments d'aquests contractes, únicament ha estat verificat l'informe de fiscalització previ corresponent al contracte de neteja relatiu a l'exercici 1991.

2.1.6.7. Factures conformades i documents comptables de contractes de subministrament

En alguns contractes de subministres mancaven les factures conformades i la documentació comptable suport de les corresponents obligacions i posteriors pagaments.

En l'actualitat se'ns ha facilitat aquesta documentació, havent-se verificat que aquests contractes han estat liquidats i pagats.

2.1.6.8. Retorn de fiances

En alguns expedients contractuals de diferents tipus, havent-se superat el preceptiu termini no constava el retorn de la fiança.

L'Escola va regularitzar el retorn de les fiances durant l'any 1994 i 1995. En els tres contractes verificats no es va constituir fiança, malgrat que s'establia al plec de clàusules administratives.

2.1.6.9. Adjudicació directa en lloc de concurs

Tres contractes d'obra, amb el mateix objecte, pressupost similar i el mateix adjudicatari, no es van agrupar en un únic contracte per evitar l'adjudicació pel procediment de concurs.

De la mostra verificada relativa als exercicis 1994, 1995 i 1996 es desprèn que aquest fet no s'ha tornat a produir.

2.1.6.10. Manca de concurrència i publicitat

En alguns contractes manca la concurrència i publicitat.

L'Escola respecta aquests principis en general, únicament han estat determinats contractes d'assistència amb professionals que durant els exercicis 1994 i 1995 els hi mancava la concurrència i publicitat.

No obstant, en ser professionals els que van executar els projectes i direcció d'obres de l'Escola, en els expedients contractuals inicials constava la justificació de l'adjudicació directa sense concurrència ni publicitat.

2.1.6.11. Aplicació pressupostària de determinats contractes de subministraments

Algun contracte de subministraments relatiu a l'adquisició de material fungible, va ser imputat al capítol VI en lloc del capítol II.

En general, l'Escola en els anys 1994, 1995 i 1996 imputa correctament l'adquisició d'immobilitzat material al capítol VI com inversió, i l'adquisició de material fungible al capítol II, de la verificació efectuada únicament s'ha observat que una adquisició de material fungible es va aplicar al capítol VI.

2.1.6.12. Adjudicació directa a la proposta menys beneficiosa

Algun contracte de subministrament va ser adjudicat directament a l'empresa que oferia la proposta menys beneficiosa sense estar justificat aquest fet.

L'Escola durant els exercicis 1994, 1995 i 1996 ha adjudicat directament a l'empresa que presentava l'oferta econòmicament més beneficiosa.

2.1.6.13. Complement de major responsabilitat

Alguns contractats laborals havien cobrat un complement de major responsabilitat sense ser procedent, ja que aquest complement correspon únicament als funcionaris.

Aquesta situació es manté durant l'exercici 1996, segons un informe de la Intervenció Delegada, l'Escola ha demanat la reconversió de tres d'aquestes places en lloc de treball singular, la qual cosa permetria la regulació del cobrament d'aquests empleats.

2.1.7. Patrimoni

2.1.7.1. *Relació de béns ubicats a la finca cedida pel Departament de Justícia al Departament de Governació*

No consta la relació de béns ubicats a la finca cedida pel Departament de Justícia al Departament de Governació, que es va fixar com a condició.

Durant l'exercici 1996, l'Escola no disposa d'aquesta relació.

2.1.7.2. *Declaració d'obra nova i inscripció registral*

En totes les obres efectuades durant el període 1988 a 1993, no s'havia efectuat la declaració d'obra nova i no constava la seva inscripció al Registre de la Propietat.

No tenim constància que l'Escola hagi regularitzat aquesta situació.

2.1.7.3. *Inscripció registral de canvi de titularitat*

No es va inscriure al Registre de la Propietat el canvi de titularitat de la finca cedida pel Departament de Justícia.

Aquesta inscripció no consta que s'hagi produït.

2.1.7.4. *Manca de cessió de les obres olímpiques*

Les instal·lacions olímpiques van ser construïdes pel COOB i s'havien de cedir a l'Escola en finalitzar les olimpíades i les paraolimpíades, però en l'actualitat no hi ha cap acord ni document de cessió de les instal·lacions a l'Escola.

El COOB ha estat dissolt, la qual cosa dificulta la formalització de la cessió. No obstant, l'Escola manifesta que està treballant per poder inscriure la titularitat de la propietat.

2.1.7.5. *Sobredimensionament de les instal·lacions de tir*

Les instal·lacions olímpiques estan sobredimensionades per les necessitats de l'Escola, cosa que provoca una infrautilització. De forma ocasional i esporàdica la Federació de Tir organitza campionats de l'especialitat, aprofitant les instal·lacions.

L'Escola ha procurat promocionar l'ús de les instal·lacions entre la Federació de Tir i les policies locals. No obstant, per aquests usos les instal·lacions són encara excessives, pel que continua sent necessari l'estudi de possibles reutilitzacions.

2.1.7.6. Defectes de qualitat no reclamats al constructor

S'han observat importants defectes de qualitat en la construcció, que atès el poc temps que tenen les construccions, haurien de reclamar-se al constructor.

L'Escola, l'any 1996, ha reclamat al constructor defectes en les obres realitzades. No obstant, se'ns manifesta que les obres olímpiques en ser titularitat del COOB presenten problemes per a la seva reclamació.

2.1.7.7. No es disposa d'inventari del patrimoni

No hi ha un inventari complet i actualitzat del patrimoni de l'Escola.

En 1996 s'ha completat un inventari físic de tots els béns mobles de l'Escola, el qual hem validat en l'actualitat. Cal fer esment que aquest inventari resta encara pendent de valorar, malgrat que s'està treballant al respecte.

2.1.7.8. No es disposa d'assegurances

L'Escola no disposa d'assegurança de cap tipus sobre el seu patrimoni, a excepció dels vehicles. Atès que l'organisme disposa d'un patrimoni de 3.800 MPTA, segons les inversions reals realitzades del 1988 al 1993, aquest risc es pot considerar com molt important. D'igual forma tampoc disposa de cap assegurança de responsabilitat civil i ateses les funcions que realitza podria representar un altre risc important.

El 3 d'octubre de 1994 s'ha subscrit un pòlissa de responsabilitat civil per cobrir aquestes mancances, amb una cobertura de 100 MPTA per víctima en cas de sinistre. Pel que fa a l'assegurança del patrimoni, la Sra. Glòria Riera i Alemany, Directora General del Patrimoni, certifica a 23 de maig de 1996 que el contingut i continent dels immobles de l'Escola es troben coberts per la pòlissa global de la Generalitat.

2.1.8. Gestió

2.1.8.1. *No es disposa de Pla Anual quantificable*

No es disposa d'un pla anual d'activitats que permeti avaluar el compliment d'objectius i la seva eficàcia.

L'Escola ha elaborat per al curs 96/97 un Pla d'Acció que recull els objectius a assumir, els projectes a desenvolupar i el calendari de la seva execució. Aquest pla requereix completar-se amb l'establiment d'indicadors per avaluar i quantificar l'eficàcia del seu acompliment.

2.1.8.2. *No es disposa de comptabilitat de costos*

L'Escola de Policia no disposa d'un sistema comptable que permeti conèixer el cost que representa cadascun dels cursos, malgrat que els drets de matrícula haurien d'estar en relació amb aquests costos.

L'Escola no disposa encara d'una comptabilitat de costos, malgrat se'ns manifesta que es té previst d'implantar en propers exercicis.

2.1.8.3. *El cost mig per alumne augmenta un 50% de 1992 a 1993*

Segons el càlcul aproximat efectuat per la Sindicatura, s'observa que el cost mig per alumne augmenta un 50% del 1992 al 1993, de 529.550 PTA a 794.105 PTA respectivament.

En exercicis posteriors el cost mig disminueix de forma considerable, en especial en 1995. No obstant, cal fer esment que el dèficit no inclòs en el pressupost podria variar aquest càlcul.

2.1.8.4. *La matrícula dels cursos no cobreix el seu cost*

L'ingrés de matrícula dels cursos impartits per l'Escola no cobreix la totalitat del cost de la seva realització, malgrat que en algun cas sí cobreix els costos directes, és a dir, el cost del professor més el cost del material utilitzat.

De 1994 a 1996 no hi ha hagut variació en aquest aspecte. No obstant, se'ns manifesta que pel curs 96/97 s'ha elaborat un càlcul pel qual la matrícula estarà en funció de la durada i dificultat de cada curs.

2.2. ACOMPLIMENT RECOMANACIONS INFORME SCF NÚM. 21/1994-E

L'informe de fiscalització núm. 21/1994-E, sobre l'Escola de Policia de Catalunya, es va publicar en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya núm. 15, de 9 de febrer de 1996.

Les recomanacions efectuades i el seu compliment es descriuen a continuació:

2.2.1. Referent a l'organització i el control intern

2.2.1.1. *Presentació dels comptes*

Recomanem que es presentin els comptes amb tota la documentació requerida i formalitzada adequadament.

Els comptes de l'exercici 1996 es troben encara en procés i no es pot validar el seu tancament. No obstant, segons el treball realitzat, els documents en curs s'estan formalitzant adequadament.

En els comptes referents als exercicis anteriors, manquen les relacions de deutors i creditors extrapressupostaris i s'han comptabilitzat partides pressupostàries com a extrapressupostàries.

2.2.1.2. *Intervenció de la documentació*

Recomanem que la Intervenció revisi i intervingui adientment la documentació.

A partir de 1996 s'intervenien tots els documents comptables.

En els exercicis 1994 i 1995 manca l'informe d'Intervenció de nombrosos documents.

2.2.1.3. *Arxiu*

S'ha d'organitzar l'arxiu de manera que permeti localitzar tota la documentació requerida.

El juny de 1996 s'està treballant per a l'organització de l'arxiu, el qual, segons se'ns manifesta, es trobarà totalment organitzat quan finalitzi el present exercici.

2.2.1.4. Estructura orgànica i funcional

Recomanem, també, que es defineixi l'estructura orgànica i funcional i que es realitzi d'acord amb l'estudi de les necessitats reals de cada servei de l'organisme.

En l'actualitat no es disposa d'organigrama ni de cap estructura orgànica i funcional formalitzada. No obstant, cal dir que l'Escola ha presentat dues propostes informades desfavorablement pel Comitè Director per a l'Organització de l'Administració.

2.2.1.5. Control intern

Recomanem que s'estableixi un control intern que permeti la presentació de declaracions oficials dins del termini, eviti les duplicacions de pagaments, vigili l'ingrés dels drets liquidats i controli que no hi hagi diferències en els arqueigs de l'organisme.

En 1996 les declaracions oficials s'han presentat dins del termini i no tenim constància de duplicacions ni d'errades en l'ingrés de drets. Els arquejos mensuals no presenten diferències.

En 1994 i 1995 les declaracions d'IRPF s'han presentat, de vegades, fora de termini, i l'arqueig a 31.12.1994 presenta una diferència.

2.2.2. Referent al pressupost de l'exercici

2.2.2.1. Pressupost adaptat a les necessitats

Recomanem que el pressupost de cada exercici s'adapti a les necessitats reals de l'organisme, tenint en compte la variació en el nombre d'alumnes previstos per a cada any, als efectes d'una utilització més eficient dels recursos administrats.

El pressupost de l'exercici 1996 recull les necessitats de recursos en les àrees de formació i manteniment, que són de les més afectades per la variació del nombre d'alumnes.

El pressupost de l'exercici 1994 i especialment el de 1995 no van tenir en compte l'important increment d'alumnes, el que va provocar un important dèficit no recollit en el pressupost.

2.2.2.2. Programa d'activitats

Creiem també necessària l'elaboració d'un programa d'activitats quantificable, que permeti avaluar l'eficàcia en el seu acompliment.

L'Escola ha elaborat pel curs 96/97 un Pla d'Acció que recull els objectius a assumir, els projectes a desenvolupar i el calendari de la seva execució. L'establiment d'indicadors per avaluar i quantificar l'eficàcia del seu acompliment completaria el complert pla d'activitats elaborat.

2.2.3. Referent al patrimoni

2.2.3.1. Inventari

Recomanem que es realitzi un inventari de tot el patrimoni de l'organisme, per tal de posar de manifest la seva composició i situació en l'actualitat, d'acord amb l'article 4 e) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984.

En l'actualitat es disposa d'un inventari de tots els béns de l'Escola. No obstant, cal fer esment que l'inventari no ha estat valorat econòmicament, malgrat se'ns manifesta que s'està treballant al respecte.

2.2.3.2. Inscripció registral

Als efectes de poder inscriure en el Registre de la Propietat els edificis de l'Escola, es recomana posar al dia els seus títols de propietat.

No tenim constància de la inscripció registral de cap dels edificis pendents de registrar. Tampoc s'ha regularitzat la titularitat de les obres a cedir pel COOB, malgrat se'ns manifesta que s'està treballant al respecte.

2.2.3.3. Instal·lacions olímpiques

Es recomana que s'estudiï el possible aprofitament de les instal·lacions olímpiques i en el cas de considerar-se necessari, es reorganitzin els polígons de tir per permetre un cost menor de manteniment i un major ús dels equipaments.

L'Escola ha promociat l'ús de les instal·lacions olímpiques, per una banda, mitjançant la signatura d'un conveni amb la Federació Catalana de Tir Olímpic i, per una altra banda, incentivant la realització de pràctiques de tir per les policies locals i els mossos d'esquadra.

No obstant, les instal·lacions olímpiques es troben sobredimensionades per aquests usos, i per tant, és encara necessari estudiar la seva possible reutilització amb la finalitat d'evitar el seu deteriorament.

2.2.3.4. Assegurances

Cal assegurar adientment, pels casos de sinistre, tant els immobles i instal·lacions pròpies com la responsabilitat civil de l'activitat de l'Escola. S'ha de tenir present que en cas de traspasar la titularitat dels immobles al Departament de Governació, aquests quedarien inclosos dins d'una assegurança global de tots els immobles de la Generalitat, i s'estalviaria el cost de la pòlissa al pressupost de l'organisme.

El 3 d'octubre de 1994 es va contractar una pòlissa de responsabilitat civil per cobrir els possibles riscos de l'organisme.

El contingut i continent dels immobles de l'Escola es troba cobert actualment per la pòlissa global de la Generalitat, segons el certificat de 23 de maig de 1996 signat per la Sra. Glòria Riera i Alemany, Directora general del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

2.2.4. Referent a la gestió

Recomanem l'establiment d'una comptabilitat de costos que permeti conèixer amb precisió el cost de cada curs i, en conseqüència, el cost de la formació de cada policia.

No s'ha establert una comptabilitat de costos que permeti conèixer el cost dels cursos. No obstant, se'ns manifesta que es té previst posar-la en funcionament en propers exercicis.

2.2.5. Referent a contractació

2.2.5.1. Coordinació Àrea de Gestió Econòmica i Servei de Contractació Administrativa

Es recomana que s'estableixi una perfecta coordinació entre l'Àrea de Gestió Econòmica i el Servei encarregat de la contractació administrativa.

A partir de 1996, a causa de la reestructuració interna de les diferents àrees administratives, existeix una correcta coordinació.

En els exercicis 1994 i 1995 no es van produir canvis.

2.2.5.2. Planificació d'inversions i adjudicació pel procediment d'urgència

Es recomana una correcta planificació de les inversions, evitant les reiterades adjudicacions pel procediment d'urgència.

No s'ha efectuat encara una memòria on es planifiquin les inversions a realitzar. Durant els exercicis 1994, 1995 i 1996 no s'ha utilitzat el procediment d'urgència.

2.2.5.3. Aplicació pressupostària dels contractes de subministraments

Es recomana una correcta aplicació pressupostària en els supòsits de contractes de subministraments per adquisició de béns.

A partir de l'any 1996, els béns de caràcter fungible s'han aplicat correctament al capítol II, les adquisicions d'immobilitzat material s'han aplicat com inversions al capítol VI.

Durant els anys 1994 i 1995, a excepció d'algun supòsit d'adquisició de material fungible aplicat incorrectament al capítol VI, en general s'han realitzat correctament les aplicacions pressupostàries.

2.2.5.4. Principis de concurrència i publicitat en els contractes amb professionals

En els contractes amb professionals, cal respectar els principis de concurrència i publicitat i aconseguir que aquests contractes s'efectuïn, únicament en el cas que l'Escola no disposi de personal propi qualificat.

Els contractes formalitzats amb professionals durant els anys 1994, 1995 i 1996 que fonamentalment corresponen a contractes de Direcció d'obres i elaboració de projectes, continuen adjudicant-se als mateixos professionals sense existir concurrència ni publicitat.

2.2.5.5. Unificació dels expedients contractuals

Es recomana que en els expedients contractuals, consti tota la documentació administrativa, formant un cos únic. Es considera convenient la confecció d'un índex amb el detall dels documents que conté l'expedient.

Els expedients administratius dels contractes relatius als exercicis 1994, 1995 i 1996 s'han unificat en un cos únic i s'acompanya un índex amb el detall dels documents que conté l'expedient.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat una auditoria complementària de l'informe de fiscalització núm. 21/1994-E, sobre l'Escola de Policia de Catalunya, exercicis 1992 i 1993, perquè el Parlament tingui més coneixement i control, d'acord amb la Resolució 61/V del Parlament de Catalunya, d'11 d'abril de 1996.

Les observacions puntuals que hem considerat clarificadores figuren detallades a l'apartat 2 del present informe.

Del conjunt del nostre treball i com a síntesi, formulem les següents observacions:

- Referent a l'auditoria complementària

El treball realitzat en l'auditoria complementària s'ha limitat a la verificació de la situació, fins el mes de juny de 1996, dels aspectes observats en l'informe sobre els exercicis 1992 i 1993 i per tant no corresponen a una fiscalització completa.

L'abast d'aquest treball és limitat i no ha de considerar-se fora d'aquest context.

El present informe ha de complementar-se amb la fiscalització completa dels exercicis posteriors, tal com ja té previst realitzar la Sindicatura de Comptes en el proper any.

- Referent a les incidències observades a l'informe SCF núm. 21/1994-E

Les incidències observades en els exercicis 1992 i 1993 han estat en gran part solventades el 1996. No obstant, en l'exercici 1995 i especialment en el 1994 s'han tornat a reiterar en nombrosos casos.

L'Escola manifesta que s'estan prenent mesures per a subsanar les incidències no recollides fins a l'actualitat.

- Referent a l'acompliment de recomanacions de l'informe SCF núm. 21/1994-E

Les recomanacions de l'informe s'han recollit en gran part i les no realitzades estan en procés d'acompliment o se'ns ha manifestat la intenció de portar-les a terme.

3.2. RECOMANACIONS

3.2.1. Referent a la fiscalització completa dels exercicis posteriors

L'auditoria complementària realitzada té un abast limitat que requereix completar-se amb una fiscalització completa dels exercicis posteriors, per la Sindicatura de Comptes, tal com es té previst per al proper exercici.

3.2.2. Referent a les recomanacions en procés a la data de fiscalització

En el moment de la realització de l'auditoria complementària es troben diverses recomanacions en procés (organització de l'arxiu i valoració de l'inventari) i altres pendents d'aplicar-se (formalització de l'estructura orgànica, establiment d'indicadors del programa d'activitats, inscripció registral del immobles, i implantació de la comptabilitat de costos). Recomanem el total compliment de les recomanacions formalitzades a l'informe SCF núm. 21/1994-E.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe d'auditoria complementària 27/96-E, sobre l'Escola de Policia, exercicis 1992 i 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 25 de setembre de 1996.

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

Barcelona, 15 d'octubre de 1996

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: setembre de 2004

Dipòsit legal: B-39418-2004