

INFORME 36/2010

INSTITUT
DE SEGURETAT
PÚBLICA
DE CATALUNYA
EXERCICI 2009

INFORME 36/2010

**INSTITUT
DE SEGURETAT
PÚBLICA
DE CATALUNYA
EXERCICI 2009**

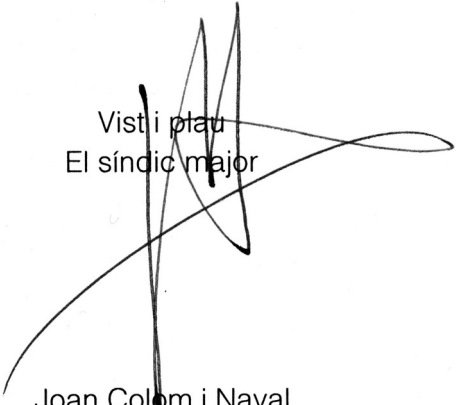
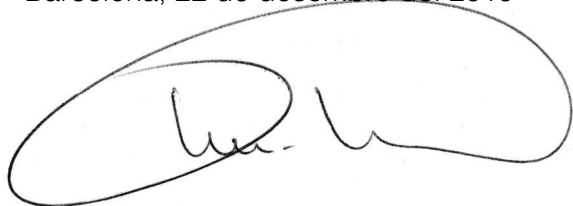
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre del 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, 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. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 36/2010, relatiu a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, exercici 2009.

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

Barcelona, 22 de desembre del 2010



Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST	9
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
2.1. CREACIÓ, NATURALESA I FINALITAT.....	9
2.2. ESTRUCTURA ORGÀNICA	10
2.2.1. President.....	10
2.2.2. Vicepresidents.....	10
2.2.3. Consell de Direcció	11
2.3. DIRECTOR	11
2.4. ORGANIGRAMA	12
2.5. ORGANITZACIÓ COMPTABLE I CONTROL	12
2.6. NORMATIVA.....	13
2.7. MISSIÓ I ÀMBIT D'ACTUACIÓ DE L'ISPC	13
2.7.1. Missió.....	13
2.7.2. Àmbits d'actuació.....	13
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
3.1. COMPTES ANUALS	16
3.1.1. Pressupost.....	16
3.1.2. Balanç.....	17
3.1.3. Compte del resultat economicopatrimonial.....	18
3.2. PRESSUPOST D'INGRESSOS	19
3.2.1. Taxes i altres ingressos	19
3.2.2. Ingressos per transferències corrents.....	20
3.2.3. Ingressos patrimonials.....	21
3.2.4. Ingressos per transferències de capital.....	21
3.2.5. Actius financers	22
3.3. PRESSUPOST DE DESPESES	22
3.3.1. Despeses de personal.....	22
3.3.2. Despeses de béns corrents i serveis	24
3.3.3. Despeses per transferències corrents	26
3.3.4. Inversions reals.....	27
3.3.5. Variació d'actius financers	28

3.4.	ACTIU	28
3.4.1.	Immobilitzat material.....	28
3.4.2.	Deutors	29
3.4.3.	Inversions financeres temporals.....	30
3.4.4.	Tresoreria.....	30
3.5.	PASSIU	31
3.5.1.	Fons propis.....	31
3.5.2.	Creditors a curt termini	31
3.6.	MEMÒRIA	32
3.6.1.	Romanent de tresoreria	32
3.6.2.	Despeses pluriennals	33
3.6.3.	Ingressos d'operacions d'exercicis tancats	33
3.7.	CONTRACTACIÓ	34
3.8.	CONTENCIOSOS.....	36
4.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	37
4.1.	CONCLUSIONS	37
4.2.	OBSERVACIONS	37
4.2.1.	Observacions sobre ingressos.....	37
4.2.2.	Observacions sobre despeses.....	37
4.2.3.	Observacions sobre el Balanç	39
4.2.4.	Observacions sobre legalitat.....	41
4.3.	RECOMANACIONS.....	42
4.3.1.	Recomanacions sobre ingressos	42
4.3.2.	Recomanacions sobre despeses	42
4.3.3.	Recomanacions sobre el Balanç.....	42
4.3.4.	Recomanacions sobre legalitat	43
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	44

ABREVIACIONS

COOB'92	Comitè Olímpic Organitzador de Barcelona 1992
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per al 2010, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya (ISPC).

L'objecte d'aquest treball és realitzar una fiscalització de regularitat, que inclou:

- Manifestar una opinió sobre si els comptes anuals de l'ISPC reflecteixen raonablement la situació econòmica i financera de l'entitat en l'exercici fiscalitzat.
- Verificar el compliment de la legalitat que hagi tingut un efecte directe i material sobre els comptes anuals i la contractació de l'ISPC.
- Proposar recomanacions en cada àmbit analitzat per a la seva rectificació i millora.

L'àmbit temporal d'aquest informe és l'exercici 2009.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el mes de juliol de 2010. La fiscalització no ha sofert cap limitació a l'abast.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

2.1. CREACIÓ, NATURALESA I FINALITAT

La Llei 10/2007, del 30 de juliol, crea l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya unificant els serveis de l'Escola de Policia de Catalunya i l'Escola de Bombers i Seguretat Civil de Catalunya.

L'ISPC té la naturalesa jurídica d'entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita al departament competent en matèria de seguretat pública.

Les finalitats essencials de l'ISPC són les següents:

- a) La formació dels membres dels serveis de seguretat públics o privats, de prevenció i extinció d'incendis i de salvaments, d'emergències, de protecció civil i de vigilància, control i protecció ambientals.
- b) La creació, la gestió, la difusió i l'aplicació del coneixement tècnic per a seleccionar, promoure i desenvolupar els col·lectius professionals a què fa referència la lletra anterior.
- c) La promoció de l'estudi i la recerca en l'àmbit de la seguretat.

2.2. ESTRUCTURA ORGÀNICA

Els òrgans de govern de l'ISPC són el president o presidenta, els vicepresidents, el Consell de Direcció i el director o directora.

2.2.1. President

El president de l'ISPC és el conseller del departament competent en matèria de seguretat pública. En l'exercici 2009 ho era Joan Saura Laporta, conseller d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Al president li corresponen, entre altres, les següents funcions:

- a) Exercir l'alta representació i la direcció superior de l'Institut.
- b) Presidir el Consell de Direcció.
- c) Supervisar les actes i els certificats dels acords del Consell de Direcció.
- d) Tutelar la realització de les activitats de l'ISPC.
- e) Disposar les despeses i ordenar els pagaments si la seva quantia excedeix el 20% dels pressupostos de l'Institut.
- f) Nomenar els membres dels òrgans de govern i complementaris de l'ISPC.

2.2.2. Vicepresidents

El vicepresident primer de l'ISPC substitueix el president en cas d'absència o malaltia i exerceix les funcions que aquest li delegui. En l'exercici 2009 el vicepresident primer va ser Joan Delort Menal, secretari de Seguretat.

El vicepresident segon substitueix el president en cas d'absència o malaltia si no ho pot fer el vicepresident primer i exerceix les funcions que el president li delegui. En l'exercici 2009 va exercir com a vicepresident segon Ferran Falcó Isern, primer tinent alcalde de Badalona.

2.2.3. Consell de Direcció

L'exercici 2009 el Consell de Direcció de l'ISPC estava integrat pel president i pels vocals titulars següents:

- a) El secretari competent en matèria de seguretat ciutadana, Joan Delort Menal.
- b) El director de serveis del departament competent en matèria de seguretat pública, Lluís Torrens Mèlich.
- c) El director competent en matèria de policia (l'any 2009 estava vacant).
- d) La directora general de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvaments, Olga Lanau Ramí.
- e) El director general de Protecció Civil, Josep Ramon Mora Villamate.
- f) El director de l'ISPC, Carlos González Zorrilla.
- g) La directora general de Medi Natural, Núria Buenaventura Puig.
- h) El director del Servei Català del Trànsit, Josep Pérez Moya.
- i) Tres vocals designats pel Conseller d'Interior, Relacions Institucionals i Participació: Josep Joan Moreso Mateos, Josep Carles Rius Baró i Josep Francí Carreté.
- j) Cinc vocals en representació dels ens locals, a proposta de les associacions representatives dels municipis: Lluís Tejedor Ballesteros, Josep Carrapiço Sanglas, Francesc Josep Belver Vallés, Xavier Martorell Villalobos i Ferran Falcó Isern.
- k) Dos vocals representants de l'Ajuntament de Barcelona: Assumpta Escarp Gibert i Joan Albert Damau Balagué.
- l) La secretaria del Consell, Carme Guasch Manau.

2.3. DIRECTOR

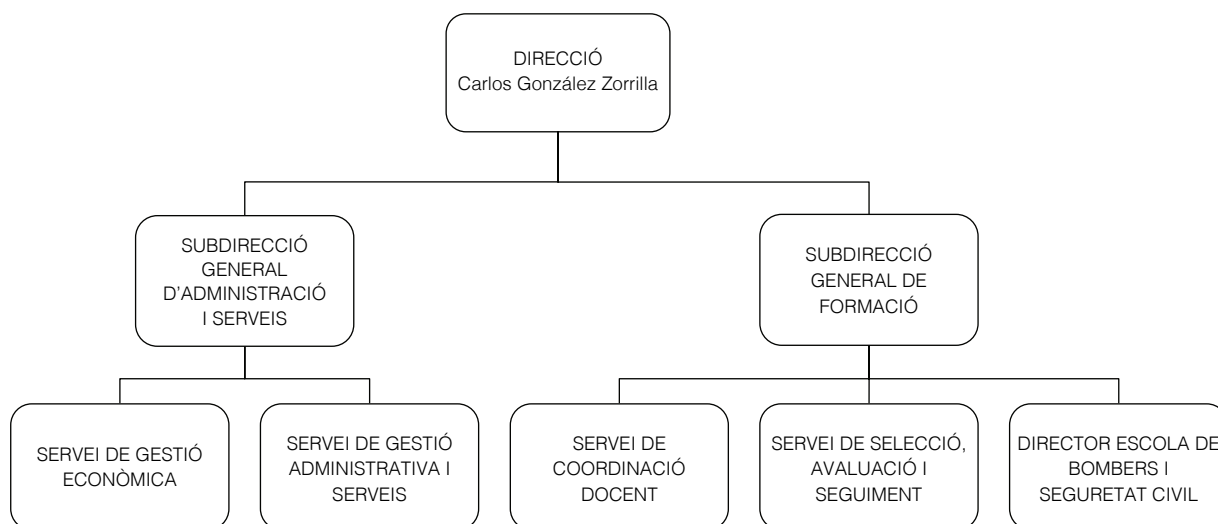
L'exercici 2009 el director de l'ISPC va ser Carles González Zorrilla i li corresponen, entre altres, les següents funcions:

- a) Exercir la representació i la direcció de l'Institut.
- b) Executar els acords del Consell de Direcció i vetllar pel compliment de les instruccions i les decisions dels òrgans de govern de l'Institut.
- c) Dirigir, coordinar i supervisar els serveis de l'Institut.

- d) Elaborar i presentar al Consell de Direcció els projectes de pla estratègic, El projecte de pla director de formació del personal, el projecte de pla director de recerca en matèria de seguretat i els projectes de plans anuals d'activitats.
- e) Elaborar i presentar al Consell de Direcció l'avantprojecte de pressupost i de memòria anual.
- f) Exercir la direcció del personal de l'Institut i contractar el personal.
- g) Autoritzar les despeses i fer els pagaments dins dels límits establerts.

2.4. ORGANIGRAMA

L'organigrama de l'ISPC és el següent:



2.5. ORGANITZACIÓ COMPTABLE I CONTROL

L'ISPC està subjecte al règim de comptabilitat pública de la Generalitat i, per tant, al Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat.¹

El control intern de l'ISPC, com a organisme autònom administratiu, és desenvolupat per un interventor delegat de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances.

Els comptes anuals de l'exercici 2009 no presenten cap reparament per part de la Intervenció Delegada.

1. Ordre del 28 d'agost del 1996, del Conseller d'Economia i Finances, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

2.6. NORMATIVA

La normativa específica que s'ha tingut en compte, entre altra de tipus general, a l'hora de realitzar aquest informe és la següent:

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 del desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 10/2007, del 30 de juliol, de l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya.
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).
- Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.

2.7. MISSIÓ I ÀMBIT D'ACTUACIÓ DE L'ISPC

2.7.1. Missió

L'ISPC és el centre de creació i transferència del coneixement del sistema de seguretat pública de Catalunya i té com a finalitats la formació dels membres dels serveis de seguretat públics i privats, de prevenció i extinció d'incendis i de salvaments, d'emergències, de protecció civil i de vigilància, control i protecció ambientals; la generació, la gestió, la difusió i l'aplicació del coneixement tècnic per seleccionar, promoure i desenvolupar els seus col·lectius professionals, i la recerca en l'àmbit de la seguretat.

2.7.2. Àmbits d'actuació

Els àmbits d'actuació de l'ISPC són: formació, suport a la selecció, promoció de l'estudi i la recerca i seguretat privada.

2.7.2.1. Formació

L'activitat formativa de l'ISPC s'estructura, d'acord amb el seu programa d'activitats, en formació policial, formació de bombers, altres col·lectius d'emergències i altra formació.

A continuació es detalla el nombre d'alumnes, d'hores impartides i de cursos realitzats per l'ISPC en els cursos 2007-2008 i 2008-2009.

Cursos	Nombre d'alumnes 2007-2008	Nombre d'alumnes 2008-2009
Formació bàsica	3.676	4.206
Formació promoció	912	1.000
Formació especialització	820	1.112
Formació continuada	3.391	6.986
Formació continuada fons de formació contínua	4.039	6.699
Formació continuada comandaments	194	129
Formació formadors	325	637
Activitats reflex. difusió col. diverses	1.814	712
Formació externa bombers	665	1.099
Formació per habilitació	118	593
Total	15.954	23.173

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Cursos	Nombre d'hores 2007-2008	Nombre d'hores 2008-2009
Formació bàsica	76.339	83.483
Formació promoció	9.330	9.670
Formació especialització	7.772	9.446
Formació continuada	8.364	6.076
Formació continuada fons de formació contínua	4.695	5.887
Formació continuada comandaments	342	174
Formació formadors	1.131	1.069
Activitats reflex. difusió col. diverses	304	180
Formació externa bombers	1.051	865
Formació per habilitació	171	383
Total	109.499	117.233

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Cursos	Nombre de cursos 2007-2008	Nombre de cursos 2008-2009
Formació bàsica	18	32
Formació promoció	8	8
Formació especialització	14	27
Formació continuada	90	197
Formació contínua fons de formació contínua	151	230
Formació continuada comandaments	11	7
Formació formadors	16	20
Activitats reflex. difusió col. diverses	23	28
Formació externa bombers	13	30
Formació per habilitació	6	16
Total	350	595

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Formació policial

La formació policial s'estructura de la manera següent:

- La formació bàsica, que comprèn el curs de formació bàsica i totes aquelles altres activitats formatives d'accés, com és el curs d'agent interí o el curs d'adequació al Cos de Mossos d'Esquadra, adreçat a preparar el personal que accedeix a aquest cos i que prové del Cos Nacional de Policia i de la Guàrdia Civil. També inclou la formació adreçada a la policia portuària i als vigilants municipals, així com als agents rurals.

- La formació per a la promoció, que inclou els cursos per a l'accés a les diferents categories de comandament dels cossos policials.
- La formació per a l'especialització, que permet la provisió de llocs de treball de les famílies professionals i especialitats de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra.
- La formació continuada, que inclou les activitats adreçades als membres del Cos de Mossos d'Esquadra finançades mitjançant el Fons de formació contínua (FFC).

Formació de bombers i altres col·lectius d'emergències

Pel que fa a les activitats de bombers i altres col·lectius d'emergències la formació s'estructura de la manera següent:

- Formació bàsica, que inclou els cursos per a l'accés al Cos de Bombers i de Bombers Voluntaris de la Generalitat de Catalunya i per a l'accés a Bomber del Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvaments de l'Ajuntament de Barcelona. En el marc de la formació bàsica també s'hi inclou aquella que va destinada al personal contractat per a la campanya forestal de cada any: d'auxiliars forestals i els guaites forestals. També s'inclou la formació bàsica per als operadors de les sales de control de bombers i per al personal de nova incorporació al Grup d'Emergències Mèdiques.
- Formació per a la promoció, que comprèn els cursos per a l'accés a les diferents categories de comandament del Cos Bombers.
- Formació per a l'especialització en la provisió de llocs de treball dels grups d'operacions especials del Cos de Bombers.
- Formació continuada, que inclou formació destinada a bombers professionals i a bombers voluntaris del cos de bombers de la Generalitat de Catalunya. Inclou totes les categories i és sempre descentralitzada en tot el territori de Catalunya.

Altra formació

En Altra formació s'inclou la formació per al Cos d'Agents Rurals, la formació a distància, la formació continuada per a la direcció i el comandament i la formació del personal formador.

2.7.2.2. Suport a la selecció

En l'àrea de suport a la selecció l'Institut té com a funcions crear, gestionar, difondre i aplicar el coneixement tècnic per seleccionar, promoure i desenvolupar els col·lectius professionals de l'àmbit de la seguretat.

2.7.2.3. Promoció de l'estudi i de la recerca

Dins l'àmbit de la promoció de l'estudi i de la recerca l'ISPC participa en projectes d'investigació finançats per la Unió Europea, com són el BeSeCu (Behaviour, Security and Culture), organitza grups de recerca i promociona ajuts a la recerca juntament amb l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca.

2.7.2.4. Seguretat privada

En aquest l'àmbit de seguretat privada l'Institut té una doble funció: d'una banda, li correspon autoritzar els centres de formació del personal de la seguretat privada i, de l'altra, realitzar activitats de formació, prèvia i permanent, a aquest personal, d'acord amb els paràmetres establerts a la legislació vigent. Per tant, es poden consultar els centres de formació en seguretat privada actualment autoritzats i les activitats formatives adreçades a aquest personal.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA**3.1. COMPTES ANUALS**

A continuació s'exposen els comptes anuals de l'ISPC corresponents a l'exercici 2009.

3.1.1. Pressupost

L'execució del pressupost presentada per l'ISPC, corresponent a l'exercici 2009, és la següent:

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Drets liquidats	Drets cobrats
3. Taxes i altres ingressos	536.651,89		610.657,90	468.877,20
4. Transferències corrents	15.251.416,20		17.001.412,98	9.375.714,90
5. Ingressos patrimonials	1.000,00		860,03	860,03
7. Transferències capital	1.712.385,48		1.712.375,48	1.141.583,64
8. Actius financers	1.500,00		200,00	200,00
Total ingressos	17.502.953,57		19.325.506,39	10.987.235,77

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
1. Remuneracions personal	4.014.000,00	90.591,22	3.908.011,00	3.908.011,00
2. Béns corrents i serveis	11.625.058,09	2.557.874,86	12.097.814,00	9.675.866,86
3. Despeses financeres	10,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferències corrents	150.000,00	0,00	128.033,71	111.203,71
6. Inversions reals	1.712.385,48	(450.000,00)	1.201.354,89	1.081.894,62
8. Variació actius financers	1.500,00	0,00	200,00	200,00
Total despeses	17.502.953,57	2.198.466,08	17.335.413,60	14.777.176,19
Diferència			1.990.092,79	(3.789.940,42)

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

3.1.2. Balanç

El Balanç de situació presentat per l'ISPC, a 31 de desembre de 2009, és el següent:

ACTIU	31.12.2009	31.12.2008
A) IMMOBILITZAT		
Immobilitzat material		
Terrenys	3.910.317,07	3.910.317,07
Edificis i altres construccions	24.817.063,06	24.031.297,05
Instal·lacions tècniques i maquinària	3.354.907,50	3.236.664,93
Utilatge i mobiliari	1.953.525,41	1.758.655,92
Altres immobilitzat material	1.552.800,42	1.456.623,75
Amortitzacions	(12.232.306,36)	(11.340.616,53)
Total immobilitzat material	23.356.307,10	23.052.942,19
TOTAL IMMOBILITZAT (A)	23.356.307,10	23.052.942,19
C) ACTIU CIRCULANT		
Deutors		
Deutors pressupostaris	8.367.549,40	5.644.203,68
Deutors no pressupostaris	45.056,33	45.059,26
Administracions Públiques	415,33	861,87
Total deutors	8.413.021,06	5.690.124,81
Inversions financers temporals	1.885.805,69	2.343.042,66
Tresoreria entitat	0,00	0,54
TOTAL ACTIU CIRCULANT (C)	10.298.826,75	8.033.168,01
TOTAL ACTIU (A+C)	33.655.133,85	31.086.110,20
PASSIU	31.12.2009	31.12.2008
A) FONS PROPIS		
Patrimoni		
Patrimoni	33.066.644,69	31.354.269,21
Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07
Patrimoni lliurat en cessió	(158.298,94)	(158.298,94)
Total patrimoni	35.406.951,82	33.694.576,34
Resultats exercicis anteriors	(5.997.376,47)	(5.914.164,98)
Resultats de l'exercici	845.910,37	(83.211,49)
TOTAL FONS PROPIS (A)	30.255.485,72	27.697.199,87
E) CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors		
Creditors pressupostaris	3.234.588,24	3.210.883,89
Creditors no pressupostaris	18.621,91	40.291,81
Administracions públiques	128.560,23	117.928,40
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	17.877,75	19.806,23
TOTAL CREDITORS (E)	3.399.648,13	3.388.910,33
TOTAL PASSIU (A+E)	33.655.133,85	31.086.110,20

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

3.1.3. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ISPC, corresponent a l'exercici 2009, presenta el següent desglossament:

DEURE (DESPESES)	2009	2008
C) DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Despeses de personal		
Sous i salaris	3.201.741,43	2.897.518,97
Càrregues socials	787.126,48	677.360,26
Total despeses de personal	3.988.867,91	3.574.879,23
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	891.689,83	828.530,09
Altres despeses de gestió		
Serveis exteriors	11.784.853,55	12.363.036,28
Tributs		11.554,62
Total altres despeses de gestió	11.784.853,55	12.374.590,90
TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	16.665.411,29	16.778.000,22
D) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	128.033,71	111.677,59
E) PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.411,54	0,00
G) ESTALVI	845.910,37	(83.211,49)
TOTAL DEURE	17.640.766,91	16.806.466,32
HAYER (INGRESSOS)	2009	2008
A) VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		
Vendes	26.980,54	16.593,64
Prestació de serveis	68.032,44	73.713,57
TOTAL VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	95.012,98	90.307,21
C) INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	264.639,15	238.210,40
D) ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments	0,00	86,03
Altres ingressos de gestió ordinària	251.005,77	185.820,29
Altres interessos i ingressos assimilats	860,03	1.451,55
TOTAL ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	251.865,80	187.357,87
E) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	17.001.412,98	16.269.677,34
F) BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	27.836,00	20.913,50
TOTAL HAYER	17.640.766,91	16.806.466,32

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

S'ha verificat la coherència de les xifres del Compte del resultat economicopatrimonial amb les xifres del pressupost.

3.2. PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall de l'execució del pressupost del capítol Taxes i altres ingressos, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
30. Venda de béns	25.444,45	26.980,54	26.935,04	45,50
31. Prestació de serveis	444.615,33	245.549,47	172.532,28	73.017,19
32. Taxes	0,00	264.639,15	195.921,14	68.718,01
38. Reintegraments	617,02	0,00	0,00	0,00
39. Altres ingressos	65.975,09	73.488,74	73.488,74	0,00
Total	536.651,89	610.657,90	468.877,20	141.780,70

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

En Venda de béns es recullen les vendes de les publicacions de l'ISPC. Dels 26.980,54 € d'ingressos liquidats, 25.461,23 € corresponen a un ingrés fictici dels autoconsums de les revistes de l'Institut (per exemple la Revista Catalana de Seguretat Pública), és a dir, els exemplars de les publicacions que es donen als diferents ens i dels quals, per tant, l'ISPC no rep cap ingrés. L'Institut comptabilitza l'ingrés de l'autoconsum i, a la vegada, una despesa pel mateix import més l'IVA (26.479,68 €).

En Prestacions de serveis es recullen, principalment els ingressos per matriculació dels diferents cursos, per 177.517,03 € i els drets d'allotjament als alumnes, per 68.032,44 €.

En Taxes s'inclouen, per a l'exercici 2009, els següents conceptes:

- Les taxes aprovades per la prestació de serveis docents de caràcter obligatori pel centre formatiu destinades a membres no dependents del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, per un import liquidat de 251.980,65 €.
- Les taxes d'habilitació de bombers d'empresa per un import liquidat de 8.334,75 €.
- La taxa de seguretat privada amb un import liquidat de 4.323,75 €.

En Altres ingressos es recullen, entre altres, 38.152,10 € corresponents a una indemnització d'una asseguradora pels danys materials en diverses parts de l'ISPC provocats pels forts vents, i els cobraments de diversos cànons derivats de la cafeteria de l'ISPC i les màquines de venda automàtica, per 27.661,53 €.

Respecte a aquest capítol pressupostari es destaquen les següents observacions:

- En l'exercici 2009 no hi ha cap norma que reguli els preus públics per al curs bàsic de bombers de l'Ajuntament de Barcelona. L'ISPC va aplicar per al càlcul d'aquests preus

una estimació sobre algunes de les despeses directes, com són els costos del professorat i de les diferents pràctiques. En el primer semestre de l'exercici 2010 s'ha aplicat l'ordre que regula els preus públics de l'antiga Escola de Policia² tot i que no és directament aplicable, a causa de la seva especificitat. L'ISPC manifesta que té pendent de regular, mitjançant una nova ordre, els diferents preus públics per als diferents col·lectius a què imparteix docència l'ISPC.

- No s'ha dotat cap previsió d'ingressos en l'article de Taxes.
- Hi ha una demora en la liquidació del cànon de cafeteria i venda automàtica. Aquest ha de ser liquidat trimestralment per l'empresa prestatària. Els ingressos liquidats en el 2009 corresponen a l'exercici 2008. En el primer semestre del 2010 no s'ha liquidat el cànon corresponent a l'exercici 2009.

3.2.2. Ingressos per transferències corrents

El detall de l'execució del pressupost del capítol 4 d'ingressos, transferències corrents, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
41. De l'Administració de la Generalitat de Catalunya	* 15.251.396,20	16.063.957,42	8.438.259,34	7.625.698,08
43. D'entitats autònomes de la Generalitat de Catalunya	0,00	864.626,18	864.626,18	0,00
44. D'empreses i d'universitats públiques	0,00	2.400,00	2.400,00	0,00
49. De l'exterior	20,00	70.429,38	70.429,38	0,00
Total	* 5.251.416,20	17.001.412,98	9.375.714,90	7.625.698,08

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

* Vegeu la nota 3 a peu de pàgina.

Respecte a les transferències de l'Administració de la Generalitat a la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització (9 de juliol del 2010) no hi havia cap import pendent de cobrament.

L'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) va transferir a l'ISPC un total de 864.626,18 € del fons de formació contínua del Pla de formació de l'Institut. D'aquest import, 749.573,55 € són per al Cos de Mossos i la resta, 115.052,63 €, per al de Bombers.

En l'article 43 no es va preveure cap import, tot i que les transferències de l'EAPC eren totalment previsibles.

2. Ordre INT/307/2002, del 14 d'agost, per la qual es fixen els preus públics dels cursos de l'Escola de Policia de Catalunya (DOGC 3720, del 16 de setembre del 2002).

3. Rectificada la xifra d'acord amb la correcció formulada en l'escrit d'al·legacions.

Els 2.400 € procedents d'Empreses i d'universitats corresponen a un conveni signat per l'ISPC amb la Universitat de Barcelona sobre criminologia.

L'Institut de les Nacions Unides per a la Formació i la Recerca (United Nations Institute for Training and Research) va transferir a l'ISPC 16.440,09 € per al llançament de la Xarxa GEUMED i 31.981,19 € per a la realització de la conferència internacional "Llançament de la Plataforma Policial per al Desenvolupament Urbà" comptabilitzats a transferències de l'exterior. L'ISPC ha retornat l'exercici 2010 un total de 10.802,58 € corresponents a despesa no justificada d'aquestes transferències.

En transferències de l'exterior també s'inclouen 22.008,10 €, per un retornament realitzat l'exercici 2008, de l'antiga Escola de Bombers i derivat de la participació en el projecte europeu SAFE-T. Aquesta despesa es va produir abans de la integració de l'Escola a l'ISPC i s'ha imputat com a ingrés de l'exercici 2009.

No s'ha evidenciat cap observació destacable.

3.2.3. Ingressos patrimonials

El detall de l'execució del pressupost del capítol 4 d'ingressos, ingressos patrimonials, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
52. Interessos de dipòsits	1.000,00	860,03	860,03	0,00
Total	1.000,00	860,03	860,03	0,00

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

L'import comptabilitzat en interessos de dipòsits correspon al rendiment del compte restringits d'ingressos i el de l'habilitat. Aquests ingressos es van meritjar en l'últim trimestre del 2008.

No s'ha evidenciat cap fet destacable.

3.2.4. Ingressos per transferències de capital

El detall de l'execució del pressupost del capítol 7 d'ingressos, transferències de capital, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
71. De l'Administració de la Generalitat de Catalunya	1.712.385,48	1.712.375,48	1.141.583,64	570.791,84
Total	1.712.385,48	1.712.375,48	1.141.583,64	570.791,84

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

A juliol de 2010, no constava cap import pendent de cobrament respecte a les transferències de capital de l'Administració de la Generalitat.

3.2.5. Actius financers

El detall de l'execució del pressupost del capítol 8 d'ingressos, actius financers és el següent:

Article	Pressupost inicial	Drets liquidats	Drets cobrats	Pendent de cobrament
81. Reintegraments de préstecs i bestretes	1.500,00	200,00	200,00	0,00
Total	1.500,00	200,00	200,00	0,00

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Aquest capítol recull el retornament d'una bestreta al personal per 200 €.

3.3. PRESSUPOST DE DESPESES

3.3.1. Despeses de personal

L'ISPC disposava en l'exercici 2009 d'una plantilla de 101 treballadors. L'evolució d'aquesta ha estat la següent:

Categoria	31/12/2008	31/12/2009	Diferència
Alts càrrecs	1	1	0
Funcionaris			
Grup A	29	33	4
Grup A/B	9	9	0
Grup B	7	9	2
Grup C	9	16	7
Grup C/D	2	2	0
Grup D	24	19	(5)
Grup E	2	3	1
Total funcionaris	82	91	9
Laborals			
Grup B1	0	1	1
Grup C1	2	2	0
Grup C2	1	3	2
Grup D1	2	3	1
Total laborals	5	9	4
Total general	88	101	13

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya

L'evolució de les despeses de personal de l'exercici 2009 ha estat la següent:

Article	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
10. Alts càrrecs	103.049,63	96.833,18	96.833,18	-
12. Funcionaris	2.965.169,81	2.888.228,65	2.888.228,65	-
13. Laborals	158.780,56	184.741,98	184.741,98	-
15. Incentius al rendiment	34.000,00	31.478,30	31.478,30	-
16. Assegurances i prestacions socials	753.000,00	691.570,91	691.570,91	-
17. Pensions i altres prestacions	0,00	15.157,98	15.157,98	-
Total capítol 1	4.014.000,00	3.908.011,00	3.908.011,00	-

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

De la fiscalització realitzada destaquen les observacions següents:

- La despesa de la Seguretat Social no inclou l'últim més del 2009, per 63.603,53 € i sí, en canvi, l'últim del 2008, per 59.561,13 €. L'efecte net sobre el pressupost és una diferència de 4.042,40 €.
- S'ha demanat el llistat de fitxatge del personal corresponent a dos mesos de l'exercici 2009. En un dels mesos no s'ha pogut proporcionar ja que el programa no permet consultes anteriors a l'any. En l'altre mes demanat s'ha detectat que en disset dels vint-i-cinc fitxatges dels treballadors, el 68%, les hores realitzades, segons aquests llistats, no es corresponen amb les hores que han de realitzar els treballadors, perquè estan per sota d'aquest límit.
- Respecte a la seguretat i higiene en el treball l'ISPC disposa d'una avaluació dels riscos laborals datada en novembre del 2000 i un Pla d'autoprotecció revisat en el 2004. L'ISPC no té definits els equips d'intervenció, no fa un seguiment de l'avaluació dels riscos, i no té implantat cap Pla d'emergència. Val a dir que l'Institut va comunicar, en data 1 d'octubre de 2009, al Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació la seva disposició a regularitzar aquesta situació.
- S'ha estimat un defecte de provisió de pagues extraordinàries meritades en l'exercici 2009 per un import de 12.743,03 €.

Els increments de les retribucions del personal de l'ISPC s'adeqüen allò establert a la Llei de pressupostos per al 2009.

L'ISPC té publicada l'Ordre per la qual es regulen els fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal.⁴

4. Ordre JUI/120/2003, del 4 de març, per la qual es regulen determinats fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal en l'àmbit del Departament de Justícia i Interior.

3.3.2. Despeses de béns corrents i serveis

L'evolució de les despeses de béns corrents i serveis de l'exercici 2009 ha estat la següent:

Article	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
20. Lloguers i cànon	903.305,12	997.627,49	857.482,74	140.144,75
21. Conservació i reparació	764.100,00	819.085,06	624.893,72	194.191,34
22. Material, subministrament i altres	9.782.482,97	10.194.936,20	8.122.070,71	2.072.865,49
23. Indemnitzacions per raó del servei	123.420,00	31.196,41	31.196,41	0
24. Despeses de publicacions	51.750,00	54.968,84	40.223,28	14.745,56
Total capítol 2	11.625.058,09	12.097.814,00	9.675.866,86	2.421.947,14

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

En l'article Lloguers i cànon s'inclouen, entre altres, els lloguers dels mòduls prefabricats per edificis de classes, per 571.263,70 €, la despesa per lloguer de vehicles per trasllat d'alumnes de diversos cursos, per 128.795,84 € i el lloguer de fotocopiadores i d'equips informàtics, per 89.629,38 €.

En Conservació i reparació s'inclouen, principalment, les despeses de manteniment de l'obra civil, per 235.472,52 €; el manteniment dels serveis generals, per 226.832,16 €; el manteniment de jardineria, per 116.785,32 €; el manteniment dels equips de processament de dades, per 55.192,50 € i el manteniment del material de transport, per 37.690 €.

En Material, subministraments i altres s'inclouen els conceptes següents:

Concepte	Import reconegut
Organització de cursos, conferències i reunions	6.350.893,85
Neteja i sanejament	741.156,37
Aigua i energia	624.599,57
Formació personal propi	469.262,85
Altres subministraments	416.164,13
Material ordinari no inventariable	338.079,56
Estudis i treballs tècnics	275.464,09
Serveis de menjador	268.834,50
Vestuari	194.173,57
Comunicacions postals, telefòniques i altres	137.995,08
Serveis informàtics i telecomunicacions	104.558,87
Altres	273.753,76
Total	10.194.936,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot veure en el quadre anterior l'import més important, quantitativament parlant, és el destinat a l'organització de cursos, conferències i reunions. En aquest compte s'inclouen els pagaments al professorat externs pels cursos realitzats a l'ISPC. S'ha revisat la despesa

corresponent a la contractació del professorat, tant pel que fa al procediment seguit (art. 280 de la LCSP) com el seu enregistrament comptable.

En Indemnitzacions per raó del servei s'inclouen 14.628,04€ corresponents al pagament del Fons d'Acció Social al personal de l'Institut i les despeses per dietes, locomocions i trasllats que, en general, es paguen mitjançant el fons de maniobra de l'habilitat.

En Despeses de publicacions s'inclouen les despeses de traducció de diversos números de la revista *Seguretat Pública* per 29.926,05€ així com l'import de l'autoconsum de les revistes que l'ISPC distribueix de forma gratuïta (vegeu apartat Taxes i altres ingressos d'aquest informe) per un total de 25.461,23€.

De la fiscalització realitzada sobre aquestes despeses destaquen les següents observacions:

- S'ha detectat que, en l'exercici 2009, no existia un control suficient de la incompatibilitat del professorat funcionari respecte al límit del nombre d'hores de docència i de retribucions. Amb la modificació del nou maquinari de gestió dels cursos,⁵ que ja ha començat i funciona en alguns mòduls, es podrà realitzar un control del nombre d'hores de docència que els professors han realitzat en l'àmbit de la Generalitat. El control sobre la incompatibilitat consistia que el professorat funcionari emplenés un imprès en el qual s'havia d'assenyalar que no estava subjecte a incompatibilitat. En el document d'acceptació de la designació de trenta-nou professors sobre una mostra de noranta, s'ha vist que el document està signat pel professor però sense marcar l'opció corresponent a la incompatibilitat.
- El Consell de Direcció aprova anualment els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents. No obstant això, aquests barems no han estat informats prèviament ni per la Direcció General de Pressupostos ni per la Direcció General de Funció Pública.⁶
- La taula de remuneracions del personal docent de l'ISPC que s'ha aplicat el 2009 és únicament per a la formació policial. Per a la resta de cossos d'emergències no hi cap taula de barems aprovada.
- Els barems establerts per al personal coordinador dels cursos va des de 0€ fins a 4.400€. L'ISPC no justifica documentalment en l'expedient els motius per escollir un import dins de la forquilla anterior. L'Institut manifesta que aquesta retribució es pacta verbalment tenint en compte la complexitat del curs a coordinar.

5. El nou programa és l'anomenat Sistema d'Informació i Registre de Gestió Acadèmica.

6. D'acord amb l'article 26 del Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei a la Generalitat de Catalunya.

- En referència a un curs de Comissari i Intendent Major de Policia realitzat en el 2009 per un cost total de 124.761€ i reconegut en l'exercici 2010, l'informe de la Intervenció Delegada posa de relleu que el procediment de contractació dels serveis de formació no s'adeqüen a la legislació vigent en matèria de contractació i que el seu import es considera significativament elevat en relació, tant amb la formació impartida per l'ISPC i l'EAPC, com amb el cost de la formació impartida per les diferents escoles de negoci i universitats existents al mercat. No obstant això, la Intervenció Delegada ha signat els documents comptables corresponents.
- En dos expedients de despesa de professorat, sobre una mostra de noranta, no hi consta l'acceptació de la designació per part del personal docent.
- S'ha evidenciat que en nou expedients de cursos, sobre una selecció de divuit, les dates d'autorització de la compatibilitat del professor és posterior a les dates de realització del curs; és a dir, s'autoritza amb efectes retroactius.
- S'ha detectat un insuficient control intern respecte al subministrament de benzina ja que únicament es disposa d'uns rebuts en què no consten els vehicles a què van destinats els subministraments. En l'exercici 2009 tampoc no existia un control suficient respecte a les despeses farmacèutiques de la Unitat d'Assistència Mèdica de l'ISPC.
- L'ISPC té establert un ajut de menjador a tot el seu personal mitjançant un contracte de servei amb una empresa externa. El seu gaudi per part dels treballadors, al llarg de l'exercici, és independent de si la persona ha treballat o no a la tarda. La despesa corresponent per aquest servei va ser de 222.900,42€ l'exercici 2009, que inclou la facturació del servei des d'octubre del 2008 fins a octubre de 2009. S'ha evidenciat que en aquest període l'ISPC no disposava d'un control intern suficient respecte al nombre de menús servits per dia. A partir d'aquesta data l'Institut ha instaurat un sistema de control mitjançant unes màquines expenedores de tiquets.

3.3.3. Despeses per transferències corrents

L'evolució de les transferències corrents de l'exercici 2009 ha estat la següent:

Article	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	150.000,00	128.033,71	111.203,71	16.830,00
Total capítol 4	150.000,00	128.033,71	111.203,71	16.830,00

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

L'ISPC va gestionar sis convocatòries de subvencions corresponents a beques de col·laboració en diferents tasques de l'ISPC.

Concepte	Import reconegut
Beques de col·laboració en taques de gestió	16.513,71
Beques de col·laboració en tasques de disseny, planificació, execució i avaluació de les activitats de formació	40.600,00
Beques de col·laboració en tasques d'avaluació psicològica	22.950,00
Beques de col·laboració en tasques de catalogació	17.500,00
Beques de col·laboració en taques de gestió	22.470,00
Ajuts per a la realització de projectes de recerca, estudi i anàlisi sobre seguretat a Catalunya	8.000,00
Total	128.033,71

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

De la revisió realitzada destaquen les següents observacions:

- Les bases reguladores de la convocatòria IRP/2060/2009 d'ajuts econòmics per a la realització de projectes de recerca, estudi i anàlisi sobre seguretat a Catalunya no contenen l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció General, la Sindicatura de Comptes o altres òrgans competents.
- Les bases reguladores no contenen la possibilitat de revisar les subvencions concedides, en especial la possibilitat de modificar la resolució de concessió en el cas d'alteració de les condicions o de l'obtenció concurrent d'altres ajuts.
- L'ISPC no fa el document comptable d'autorització de la despesa prèviament a la publicació de la convocatòria.

3.3.4. Inversions reals

L'evolució de les despeses per inversions reals de l'exercici 2009 ha estat la següent:

Article	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Pendent de pagament
61. Inversions en edificis i altres construccions	1.510.385,48	785.766,01	697.783,50	87.982,51
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	60.000,00	118.242,57	118.242,57	0,00
64. Inversions en mobiliari i estris	100.000,00	201.057,35	171.079,05	29.978,30
65. Inversions en equips procés de dades i telecomunicacions	36.000,00	91.002,67	89.717,16	1.285,51
67. Inversions en altre immobilitzat material	6.000,00	5.286,29	5.072,34	213,95
Total capítol 6	1.712.385,48	1.201.354,89	1.081.894,62	119.460,27

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

Entre les inversions realitzades en el 2009 destaquen les obres dels vestidors de diversos edificis per 211.294 € i les obres de les galeries de tir per 170.229,78 €.

S'ha realitzat la conciliació entre el capítol 6 del pressupost i les altes d'immobilitzat.

No s'ha evidenciat cap fet destacable.

3.3.5. Variació d'actius financers

En el capítol 8, variació d'actius financers, s'inclouen 200 € corresponents a una bestreta al personal.

3.4. ACTIU

3.4.1. Immobilitzat material

L'evolució de l'Immobilitzat material és la següent:

Concepte	Saldo 31.12.2009	Saldo 31.12.2008	Variacions
Terrenys	3.910.317,07	3.910.317,07	-
Edificis i altres construccions	24.817.063,06	24.031.297,05	785.766,01
Instal·lacions tècniques i maquinària	3.354.907,50	3.236.664,93	118.242,57
Utillatge i mobiliari	1.953.525,41	1.758.655,92	194.869,49
Altres immobilitzat material	1.552.800,42	1.456.623,75	96.176,67
Amortització	(12.232.306,36)	(11.340.616,53)	(891.689,83)
Total	23.356.307,10	23.052.942,19	303.364,91

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

L'ISPC valora l'Immobilitzat material pel preu d'adquisició i l'amortitza de forma lineal en funció de la seva vida útil estimada.

Segons la Memòria de l'ISPC per al 2009 el Balanç de l'ISPC no inclou el següent:

- Un conjunt d'edificis corresponents a les galeries de tir olímpic construïts pel Comitè Olímpic Organitzador de Barcelona 1992 (COOB'92) mitjançant les seves empreses i que van ser cedits o transferits a l'ISPC sense cap document formal de la cessió. En haver-se liquidat i dissolt el COOB'92 no ha estat possible documentar, fins al moment, la titularitat d'aquests edificis ni tampoc el seu valor de construcció. Aquests edificis no figuren en el balanç de l'Institut.
- L'import de les obres del bulevard de l'ISPC que va satisfer el Departament de Governació. El Balanç únicament inclou els pagaments realitzats per l'ISPC l'any 1997.

- L'import de la construcció de diverses aules de què va fer-se càrrec el Departament de Justícia i Interior i, posteriorment, el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació l'any 2003.
- L'edifici de l'Escola de Bombers que únicament inclou les obres pagades per l'ISPC. Aquest edifici va ser cedit l'any 2004 sense cap valoració econòmica.

De la fiscalització realitzada destaquen les observacions següents:

- Sobre la finca ubicada en el terme municipal de Mollet està constituït un cens emfitèutic de caràcter perpetu i redimible amb una pensió anual de 4.739.025 € que satisfà el Departament d'Economia mitjançant la secció Despeses diversos departaments. Aquesta càrrega no hi consta en la Memòria de l'ISPC.
- Està pendent de realitzar el tràmit corresponent de declaració d'obra nova de l'edifici de control i accés de l'ISPC des de l'any 2004.
- L'ISPC disposa d'un parc mòbil de més de cent cinquanta vehicles cedits i de propietat. L'import i detall d'aquest parc no consta en els estats financers. L'Institut manifesta que està pendent de regularitzar la situació d'aquests vehicles ja que alguns d'aquests no s'utilitzen, són ferralla inservible o ja no hi són.
- Dins del parc mòbil hi ha alguns vehicles que l'Institut manifesta que són per a utilització del personal d'administració (representació de Direcció, per a instructor, per a personal de manteniment, etc.) però l'ISPC no disposa d'un control suficient de l'ús realitzat al llarg de l'exercici, d'aquests vehicles.
- S'ha detectat una cobertura insuficient respecte a l'assegurança de l'edifici de la seu de l'ISPC respecte al contingut per un import estimat de 952.942 €. Per estimar-ho s'ha relacionat el valor net comptable de l'actiu i la cobertura assegurada segons la pòlissa.
- L'ISPC no disposa d'un inventari actualitzat dels seus béns mobles.

3.4.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf Deutors és el següent:

Concepte	31.12.2009	31.12.2008	Diferència
Deutors pressupostaris	8.367.549,40	5.644.203,68	2.723.345,72
Deutors no pressupostaris	45.056,33	45.059,26	(2,93)
Administracions públiques	415,33	861,87	446,54
Total	8.413.021,06	5.690.124,81	2.722.896,25

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya

En Deutors pressupostaris s'inclouen, bàsicament, les transferències pendents de l'Administració de la Generalitat, per 8.196.489,92€, les quals l'ISPC han cobrat en l'exercici 2010.

En crear-se l'ISPC es van traspasar els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de l'Escola de Policia com si fossin tots de l'exercici 2007, sense tenir en compte l'any a què corresponien. No obstant això, l'Institut porta un control de l'exercici a la qual correspon cada dret pendent de cobrament.

Dins de deutors no pressupostaris s'inclouen 20.265,72€ corresponents a una fiança que l'ISPC va dipositar a l'Ajuntament de Mollet del Vallès per a la realització d'unes obres d'un nou aparcament, l'exercici 2006. A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització l'Ajuntament encara no ha retornat la fiança tot i que l'obra es va acabar el setembre del 2008 i l'Institut l'hi ha reclamat diverses vegades.

La partida Administracions públiques correspon a la quota de l'IVA del quart trimestre del 2009, pendent d'ingressar a 31 de desembre de 2009.

3.4.3. Inversions financeres temporals

L'import corresponent a inversions financeres temporals, 1.885.805,69€, correspon als dipòsits de fons no disposat en el compte corporatiu de centralització de tresoreria (*cash pooling*).

3.4.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria que té operatius l'Institut és el següent:

Compte	31.12.2009
General de Tresoreria	-
Restringit d'ingressos	51.531,78
Compte d'Habilitació	20.991,13
Total	72.522,91

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

En el Balanç presentat per l'ISPC no hi consta l'import dels saldos dels comptes corrents de què disposa l'entitat, però sí que aquests saldos consten en la Memòria.

De la circularització realitzada a les entitats financeres s'ha detectat que l'autorització de signatura en els comptes de l'ISPC no estava actualitzada tot i que l'Institut va comunicar en data 2 de març del 2009 a l'entitat financera les modificacions de les persones autoritzades a operar en els comptes. Aquesta incidència ha estat resolta durant el treball de camp d'aquesta fiscalització.

3.5. PASSIU

3.5.1. Fons propis

La composició de l'epígraf Fons propis és la següent:

Concepte	31.12.2009	31.12.2008	Diferència
Patrimoni	33.066.644,69	31.354.269,21	1.712.375,48
Patrimoni rebut en adscripció	2.498.606,07	2.498.606,07	0,00
Patrimoni lliurat en cessió	(158.298,94)	(158.298,94)	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	(5.997.376,47)	(5.914.164,98)	(83.211,49)
Resultat de l'exercici	845.910,37	(83.211,49)	929.121,86
Total	30.255.485,72	27.697.199,87	2.558.285,85

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

La variació de patrimoni, per 1.712.375,48 € correspon a les transferències de capital de la Generalitat.

El patrimoni rebut en adscripció es tracta d'un terreny cedit pel Departament de Governació i Administracions Públiques.

El patrimoni lliurat en cessió es tracta d'una cessió gratuïta a l'Ajuntament de Mollet del Vallès en compliment d'una primera fase de les obligacions concretes en el Pla especial de l'àrea olímpica.⁷

L'ISPC ha obtingut l'exercici 2009 un resultat de 845.910,37 € de benefici.

3.5.2. Creditors a curt termini

El detall de l'epígraf creditors a curt termini és el següent:

Concepte	31.12.2009	31.12.2008	Diferència
Creditors pressupostaris	3.234.588,24	3.210.883,89	23.704,35
Creditors no pressupostaris	18.621,91	40.291,81	(21.669,90)
Administracions públiques	128.560,23	117.928,40	10.631,83
Fiances i dipòsits rebuts a curt	17.877,75	19.806,23	(1.928,48)
Total	3.399.648,13	3.388.910,33	10.737,80

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

De la fiscalització realitzada destaquen les següents observacions:

- La circularització sobre una mostra de trenta-sis creditors ha palesat una diferència entre el registre comptable i la resposta obtinguda d'un dels creditors. Aquesta dife-

7. Resolució del conseller de Política Territorial i Obres Públiques del 19 de setembre del 1990.

rència, de 59.917,55 €, correspon a una facturació extraordinària que l'empresa Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació justifica per causa d'errors seus.

- En creditors no pressupostaris s'inclouen saldos pendents de pagament corresponents a exercicis anteriors al 2001 per un import de 8.236,67 € de retrocessions i 2.569,33 € d'ingressos duplicats o excessius. A partir del treball de camp de la Sindicatura s'han regularitzat aquests saldos en data 10 de juny de 2010.
- Dins d'Administracions públiques s'ha detectat un excés de 8.274,46 € que no correspon a cap crèdit real. L'ISPC a partir del treball de camp de la Sindicatura ha anul·lat aquest import en data 11 de juny del 2010.
- En el total de Fiances i dipòsits rebuts a curt termini, 17.877,75 €, consten 13.604,64 € que no es pot determinar la seva composició. L'ISPC ha regularitzat aquest compte en data 10 de juny de 2010.

3.6. MEMÒRIA

La Memòria presentada per l'ISPC completa, amplia i comenta la informació continguda en el Balanç, en el Compte de resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

A continuació es detallen el Romanent de tresoreria, el compte de Despeses pluriennals i el compte d'Ingressos d'operacions d'exercicis tancats.

3.6.1. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria presentat per l'ISPC és el següent:

Concepte	Import
1. (+) Drets pendents de cobrament	
(+) Del pressupost corrent	8.338.270,62
(+) Dels pressupostos tancats	29.278,78
(+) De les operacions no pressupostàries	1.930.294,85
Total 1	10.297.844,25
2. (-) Obligacions pendents de pagament	
(-) Del pressupost corrent	2.558.237,41
(-) Dels pressupostos tancats	0,00
(-) De les operacions no pressupostàries	164.077,39
Total 2	2.722.314,80
3. Fons líquids	0,00
Romanent de tresoreria (1-2+3)	7.575.529,45

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

S'ha verificat la coherència del Romanent de tresoreria amb les xifres contingudes en els comptes anuals. No s'ha evidenciat cap incidència destacable.

3.6.2. Despeses pluriennals

El detall de les Despeses pluriennals presentat per l'ISPC és el següent:

Article	2010	2011	2012	2013
20. Lloguers i cànon	166.049,53	56.662,05	44.887,36	26.000,00
21. Conservació i reparació	38.400,00	38.400,00	38.400,00	0,00
22. Material, subministrament i altres	682.601,92	254.590,00	62.000,00	73.000,00
Total capítol 2	887.051,45	349.652,05	145.287,36	99.000,00
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.000,00	0,00	0,00	0,00
Total capítol 6	16.000,00	0,00	0,00	0,00
Total despeses pluriennals	903.051,45	349.652,05	145.287,36	99.000,00

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

No s'ha evidenciat cap observació destacable.

3.6.3. Ingressos d'operacions d'exercicis tancats

El detall dels Ingressos d'operacions d'exercicis tancats és el següent:

Article	Drets pendents de cobrament a 31.12.2008	Total ingressos, rectificacions i anul·lacions	Drets pendents de cobrament a 31.12.2009
Any 2007:			
31. Prestació de serveis	25.000,17	18.954,76	6.045,41
32. Taxes	29.132,40	29.131,60	0,80
38. Reintegraments	25.377,18	18.030,36	7.346,82
39. Altres ingressos	630,55	630,55	0,00
Total capítol 3	80.140,30	66.747,27	13.393,03
Total any 2007	80.140,30	66.747,27	13.393,03
Any 2008:			
30. Venda de béns	46,80	20,80	26,00
31. Prestació de serveis	66.438,40	61.510,90	4.927,50
32. Taxes	38.327,95	27.395,70	10.932,25
39. Altres ingressos	24.511,97	24.511,97	0,00
Total capítol 3	129.325,12	113.439,37	15.885,75
41. De l'Administració de la GC	4.984.112,94	4.984.112,94	0,00
Total capítol 4	4.984.112,94	4.984.112,94	0,00
71. De l'Administració de la GC	450.625,32	450.625,32	0,00
Total capítol 7	450.625,32	450.625,32	0,00
Total any 2008	5.564.063,38	5.548.177,63	15.885,75
Total exercicis tancats	5.644.203,68	5.614.924,90	29.278,78

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

En crear-se l'ISPC es van traspasar els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de l'Escola de Policia com si fossin tots de l'exercici 2007, sense tenir en compte l'any a què corresponien.

3.7. CONTRACTACIÓ

L'ISPC va formalitzar l'any 2009 trenta-dos contractes no menors per import de 4.323.672,82 €. Per fiscalitzar aquest àrea s'han seleccionat aleatòriament els següents contractes:

Objecte	Forma / procediment	Adjudicatari	Import adjudicat
Serveis de gestió documental i reprografia durant el bienni 2009-2010	Concurs obert	Ricoh España, S.L.	421.000,00
Obres d'impermeabilització del paviment de les dutxes i de millora dels espais dels vestidors de les plantes baixa i primera de l'edifici E	Negociat sense publicitat	Construcciones Jufraed 2001, SL	211.294,00
Serveis de realització de diversos cursos de conducció policial i conducció de furgonetes policials als alumnes	Negociat sense publicitat	Fast Ingeniería, SL	189.607,80
Serveis de realització de diversos cursos de conducció policial avançada i furgonetes policials, inclosa coordinació, finançats amb el Fons de formació contínua, d'acord amb el conveni amb l'EAPC	Negociat sense publicitat	Fast Ingeniería, SL	165.448,60
Serveis d'utilització d'un camp de maniobres de foc, de circuits de conducció tot terreny i asfalt, i edifici per a pràctiques de rescat urbà i rural per als alumnes dels cursos de bombers	Negociat sense publicitat	Eule, SA – Can Padró	161.153,00
Quarta edició del Programa de Formació Superior de Direcció i Gestió en Seguretat Pública adreçat a comandaments superiors de la Policia de la Generalitat – Mossos d'Esquadra i de les policies locals de l'àmbit territorial de Catalunya	Negociat sense publicitat	Gestión del Conocimiento, SA	115.536,00
Subministrament de divers equipament de cuina	Negociat sense publicitat	Cooking Systems, SL	69.600,00
Subministrament del material necessari per a la posada a punt de 48 motos, BMW 850, amb logotip policial, per garantir el seu adequat ús en les activitats formatives previstes durant el primer trimestre del 2009	Negociat sense publicitat	Fraferant, SL	64.749,90
Servei de coordinació i impartició de dues matèries del mòdul 3, Habilitats de comandament de l'escala bàsica, corresponent al Curs de Caporal/a de policia 2009	Negociat sense publicitat	Molas i Beykirch Associats, SCP	55.494,40

Objecte	Forma / procediment	Adjudicatari	Import adjudicat
Servei de consultoria estratègica de formació <i>e-learning</i> per a la creació de cursos virtuals, mitjançant la implantació d'una plataforma <i>e-learning</i> dins del marc del pla director de formació virtual	Negociat sense publicitat	IBBM Consultores, SCP	45.000,00
Serveis de missatgeria per a la gestió de la valisa, la documentació i paqueteria diversa durant tot l'any 2009	Concurs obert	Tour, SA	39.500,00
Serveis de manteniment correctiu dels sistemes d'informació, i de suport a la implantació d'un sistema de gestió	Negociat sense publicitat	UTE T-Systems International GmbH – T-Systems ITC Services España SAU	38.000,00
Pròrroga del contracte de servei de manteniment correctiu, adaptatiu i evolutiu dels diferents sistemes d'informació	2a pròrroga del contracte signat en data 8 d'agost de 2006	UTE T-Systems International GmbH – T-Systems ITC Services España, SAU	28.827,94
Serveis de realització de diversos cursos d'ofimàtica finançats amb el Fons de formació contínua, en el marc del conveni amb l'EAPC per a l'any 2009	Negociat sense publicitat	Institut Gesem d'Informàtica, SL	27.376,00
Pròrroga del servei de manteniment de parc mòbil fins a 30 de setembre de 2009	3a pròrroga del contracte signat en data 5 d'octubre de 2005	Molletauto, SL	25.624,90

Imports en euros.

Font: Institut de Seguretat Pública de Catalunya.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de contractació destaquen les següents observacions:

- Dels trenta-dos contractes formalitzats per l'ISPC en l'exercici 2009, tretze, és a dir, un 41% s'han realitzat pel procediment de tramitació urgent i 13 pel procediment negociat.
- Dels quinze contractes fiscalitzats, onze van ser licitats amb procediment negociat sense publicitat.
- En els contractes pels serveis de realització de diversos cursos de conducció policial per uns imports de 165.448,60 € i 189.607,80 € i en el contracte per la quarta edició del programa de Formació Superior de Direcció i Gestió en Seguretat Pública, per 115.536,00 € es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per raons tècniques. Tot i reconèixer l'especificitat d'aquests contractes aquesta Sindicatura considera que els contractes s'haurien d'haver licitat pel procediment obert.
- En el contracte de serveis d'utilització d'un camp de maniobres de foc, de circuits de conducció de tot terreny i asfalt, i d'un edifici per a pràctiques de rescat urbà i rural per als alumnes dels cursos de bombers organitzats per l'ISPC s'han realitzat facturacions d'aquestes serveis amb data anterior a la formalització del contracte, per un import de 20.350,75 €.

- El conveni signat el 18 de febrer de 2008 entre l'ISPC i la Fundació Universitat Oberta de Catalunya amb una despesa pluriennal a càrrec de l'Institut de 450.000 € a canvi que la Fundació realitzi el disseny, desenvolupament i posada en marxa de tres edicions del màster en Polítiques Públiques i Seguretat, hauria d'haver-se realitzat mitjançant contractació administrativa. El conveni suposa una prestació de serveis a canvi d'una contraprestació econòmica i a més és una activitat prevista en la LCSP.
- No hi ha formalitzat cap contracte respecte al servei de gestió tècnica delegada en el període d'octubre a desembre de 2009. Sí que hi ha contractes en els períodes anteriors i posteriors. L'import facturat sense contracte va ser de 16.632,88 €.

3.8. CONTENCIOSOS

El Gabinet Jurídic de la Generalitat de Catalunya ha facilitat la relació dels processos o altres actuacions que comportin obligacions patrimonials per part de l'ISPC. El contingut d'aquesta relació és el següent:

- Dinou recursos contenciosos administratius pendents de resolució en concepte de reclamacions per qualificacions de no aptes dels alumnes en els diferents cursos acadèmics.
- Un recurs contenciós administratiu pendent de resolució per la desestimació presumpta de la reclamació de responsabilitat patrimonial per la mort d'un alumne. La reclamació de responsabilitat patrimonial és per 76.880,78 €.
- Un recurs contenciós administratiu pendent de resolució per la desestimació presumpta de la reclamació de responsabilitat patrimonial pels danys produïts per la qualificació de no apte en el Curs de Formació Bàsica 1997-1998 de l'Escola de Policia de Catalunya. L'import de la reclamació és de 150.000 €.
- Deu recursos contenciosos administratius amb sentències notificades entre l'1 de gener del 2009 i el 6 de maig del 2010. El resum d'aquests deu recursos és el següent: quatre són amb desistiment, un amb sentència desestimatòria, tres amb resolució d'incompetència, un d'inadmissió i un per responsabilitat patrimonial que condemna a pagar a l'ISPC un import de 63.791,82 € més els interessos legals.
- Dos procediments laborals en concepte d'acomiadaments improcedents de personal docent, les sentències dels quals condemnen a pagar a l'Institut un total de 23.473,74 € més els salaris de tramitació.

L'Institut no inclou en els comptes anuals cap informació respecte als contenciosos pendents ni tampoc ha dotat cap provisió.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

4.1. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya conclou que excepte pels efectes que deriven de les observacions assenyalades al llarg d'aquest informe i en l'apartat següent, els comptes anuals de l'ISPC reflecteixen raonablement, i en tots els aspectes significatius, la situació econòmica i financera de l'exercici fiscalitzat.

Pel que fa a la legalitat s'han detectat els casos d'incompliment que es detallen en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe. Val a dir que no és objecte d'aquesta fiscalització manifestar una opinió sobre el compliment de la totalitat de la normativa aplicable a l'ISPC.

4.2. OBSERVACIONS

A continuació s'exposen les principals observacions contingudes en l'informe.

4.2.1. Observacions sobre ingressos

A continuació s'exposen les observacions corresponents als ingressos.

- En l'exercici 2009 l'ISPC no ha assignat cap import en l'article de taxes del seu pressupost inicial d'ingressos.
- Hi ha una demora considerable en la liquidació del cànon de cafeteria i de venda automàtica. Aquest ha de ser liquidat per l'empresa prestatària trimestralment. Els ingressos liquidats el 2009 corresponen a l'exercici 2008. El cànon corresponent a l'exercici 2009 s'ha liquidat en el primer semestre del 2010.

4.2.2. Observacions sobre despeses

A continuació s'exposen les observacions corresponents a despeses:

- Respecte al control horari del personal de l'Institut s'ha detectat que, en el 68% dels casos, les hores segons el fitxatge d'una mostra del personal no es corresponen, en menys, amb les hores teòriques establertes que han de realitzar els treballadors.
- La despesa de la Seguretat Social no inclou l'últim mes del 2009, per 63.603,53 € i sí, en canvi, l'últim del 2008, per 59.561,13 €. L'efecte net sobre el pressupost és una diferència de 4.042,40 €.
- Pel que fa a la seguretat i higiene en el treball l'ISPC disposa d'una avaluació dels riscos laborals datada en novembre de 2000 i un Pla d'autoprotecció revisat en el 2004. L'ISPC

no té definits els equips d'intervenció, no fa un seguiment de l'avaluació dels riscos, i no té implantat cap Pla d'emergència. Val a dir que l'Institut va comunicar, en data 1 d'octubre de 2009, al Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, la seva disposició a regularitzar aquesta situació.

- L'ISPC no tramita el document d'autorització de la despesa amb caràcter previ a la publicació de les convocatòries de les subvencions o ajuts.
- S'ha detectat un insuficient control intern respecte al subministrament i consum de benzina per als vehicles de l'ISPC, així com de les despeses farmacèutiques de la Unitat d'Assistència Mèdica de l'ISPC.
- En referència a un curs de Comissari i Intendent Major de Policia realitzat en el 2009 per un cost total de 124.761 € i reconegut en l'exercici 2010, l'informe de la Intervenció Delegada posa de relleu que el procediment de contractació dels serveis de formació no s'adeqüen a la legislació vigent en matèria de contractació i que el seu import es considera significativament elevat en relació, tant amb la formació impartida per l'ISPC i l'EAPC com amb el cost de la formació impartida per les diferents escoles de negoci i universitats existents al mercat. No obstant això, la Intervenció ha signat els documents comptables corresponents.
- El Consell de Direcció aprova anualment els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents. No obstant això, aquests barems no han estat objecte d'informe previ de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública.⁸
- S'ha detectat que, en l'exercici 2009, no existia un control suficient de la incompatibilitat del professorat funcionari respecte al límit del nombre d'hores i de retribucions. Amb la modificació del nou maquinari de gestió dels cursos⁹ es podrà realitzar un control del nombre d'hores de docència que els professors han realitzat en l'àmbit de la Generalitat. Per altra banda, en els documents d'acceptació de la designació de trenta-nou professors sobre una mostra de noranta, s'ha palesat que aquests estan signats pel professor, però sense marcar l'opció corresponent a la incompatibilitat.
- S'ha evidenciat que en nou expedients de cursos, sobre una selecció de divuit, les dates d'autorització de la compatibilitat del professor és posterior a les dates de realització del curs; és a dir s'autoritza amb efectes retroactius.
- L'ISPC té establert un ajut menjador a tot el seu personal mitjançant un contracte de servei amb una empresa externa. El seu gaudi per part dels treballadors al llarg de

8. D'acord amb l'article 26 del Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei a la Generalitat de Catalunya.

9. El nou programa és l'anomenat Sistema d'Informació i Registre de Gestió Acadèmica.

l'exercici és independent de si la persona ha treballat o no a la tarda. La despesa corresponent per aquest servei va ser de 222.900,42€ l'exercici 2009, que inclou la facturació del servei des d'octubre del 2008 fins a octubre del 2009. S'ha evidenciat que en aquest període l'ISPC no disposava d'un control intern suficient respecte del nombre de menús servits per dia. A partir d'aquesta data l'ISPC ha instaurat un sistema de control mitjançant unes màquines expenedores de tiquets.

- Amb anterioritat a novembre de 2009 no hi havia un sistema de control satisfactori dels tiquets de menús.
- La taula de remuneracions del personal docent que l'ISPC ha aplicat el 2009 és únicament per a la formació policial, per a la resta de cossos d'emergències no hi havia cap taula de barems aprovada.
- Els barems establerts per al personal coordinador dels cursos va des de 0€ fins a 4.400€. L'ISPC no justifica documentalment en l'expedient els motius per escollir un import dins la forquilla anterior. L'Institut manifesta que aquesta retribució es pacta verbalment tenint en compte la complexitat del curs a coordinar.

4.2.3. Observacions sobre el Balanç

A continuació s'exposen les observacions corresponents al Balanç:

- L'ISPC no disposa d'un inventari actualitzat dels béns mobles.
- Segons la Memòria de l'ISPC per al 2009 el Balanç de l'ISPC no inclou el següent:
 - a) Un conjunt d'edificis corresponents a les galeries de tir olímpic construïts pel COOB'92 mitjançant les seves empreses i que van ser cedits o transferits a l'ISPC sense cap document formal de la cessió.
 - b) L'import de les obres del bulevard de l'ISPC que va satisfer el Departament de Governació i Administracions Públiques. El Balanç únicament inclou els pagaments realitzats per l'ISPC.
 - c) L'import de la construcció de diverses aules de les quals va fer-se càrrec el Departament de Justícia i Interior i, posteriorment, el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.
 - d) L'edifici de l'Escola de Bombers que únicament inclou les obres pagades per l'ISPC. Aquest edifici va ser cedit sense cap valoració econòmica.
- Els drets pendents de cobrament de l'exercici 2007 inclouen tots els drets pendents de tots els exercicis anteriors i que corresponents a l'antiga Escola de Policia.

- L'Ajuntament de Mollet del Vallès està pendent de retornar una fiança per 20.265,72 € corresponent a una obra que va finalitzar en el 2008. L'ISPC l'ha reclamat a l'Ajuntament diverses vegades però l'import no li ha estat retornat.
- S'ha detectat una cobertura insuficient respecte a l'assegurança del contingut de l'edifici seu de l'ISPC per un import estimat per la Sindicatura de Comptes 952.942 €.
- En el Balanç presentat per l'ISPC no hi consta l'import dels saldos dels comptes corrents de què disposa l'entitat. Sí que consten aquests saldos en la Memòria.
- De la circularització realitzada a les entitats financeres, s'ha detectat que l'autorització de signatura no estava actualitzada tot i que l'Institut va comunicar les modificacions. Aquesta incidència ha estat resolta durant el treball de camp d'aquesta fiscalització.
- En creditors no pressupostaris s'inclouen saldos pendents corresponents a exercicis anteriors al 2001 per un import de 8.236,67 € de retrocessions i 2.569,33 € d'ingressos duplicats o excessius. A instància de la Sindicatura s'han regularitzat aquests saldos en data 10 de juny del 2010.
- Dins Administracions públiques s'ha detectat un excés de 8.274,46 € que no correspon a cap crèdit real. L'ISPC a instància de la Sindicatura ha anul·lat aquest import en data 11 de juny del 2010.
- En el total de Fiances i dipòsits rebuts a curt termini, 17.877,75 €, consten 13.604,64 € la composició dels quals no es pot determinar. L'ISPC ha regularitzat aquest compte en data 10 de juny de 2010.
- En el contracte de serveis d'utilització d'un camp de maniobres de foc, de circuits de conducció de tot terreny i asfalt, i d'un edifici per a pràctiques de rescat urbà i rural per als alumnes dels cursos de bombers organitzats per l'ISPC s'han realitzat facturacions d'aquestes serveis amb data anterior a la formalització del contracte, per un import de 20.350,75 €.
- L'ISPC disposa d'un parc mòbil de més de cent cinquanta vehicles cedits i de propietat. L'import i detall d'aquest parc no consta en els estats financers. L'Institut manifesta que està pendent de regularitzar la situació d'aquests vehicles ja que alguns d'aquests no s'utilitzen, són ferralla inservible o ja no existeixen.
- Respecte a la utilització dels vehicles cal dir que n'hi ha alguns per a utilització del personal d'Administració (representació de Direcció, per a instructor, per a personal de manteniment, etc.) però l'ISPC no disposa d'un control de l'ús d'aquests vehicles realitzat al llarg de l'exercici.
- Els comptes anuals de l'ISPC no inclouen cap provisió o deute pels diferents recursos contenciosos que comporten o poden comportar obligacions patrimonials per l'ISPC. Alguns d'aquests recursos són amb sentència condemnatòria quantificada.

4.2.4. Observacions sobre legalitat

A continuació s'exposen les observacions corresponents a aspectes de legalitat:

- En l'exercici 2009 no hi ha cap norma que reguli els preus públics per al curs bàsic de bombers de l'Ajuntament de Barcelona. L'ISPC va aplicar per al càlcul d'aquest preu una estimació sobre algunes de les despeses directes, com són els costos de professorat i de les diferents pràctiques. En el primer semestre de l'exercici 2010 s'ha aplicat l'Ordre que regula els preus públics de l'antiga Escola de Policia tot i que no és directament aplicable, a causa de la seva especificitat. L'ISPC manifesta que té pendent de regular, mitjançant una nova Ordre, els diferents preus públics per als diferents col·lectius a què dóna docència l'ISPC.
- Està pendent de realitzar el tràmit corresponent de declaració d'obra nova de l'edifici de control i accés de l'ISPC.
- Les bases reguladores de la convocatòria IRP/2060/2009 d'ajuts econòmics per a la realització de projectes de recerca, estudi i anàlisi sobre seguretat a Catalunya no contenen l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació que li sigui requerida per la Intervenció General, la Sindicatura de Comptes o altres òrgans competents.
- En general les bases reguladores de les subvencions no contenen la possibilitat de revisar les subvencions concedides, en especial la possibilitat de modificar la resolució de concessió en el cas d'alteració de les condicions o de l'obtenció concurrent d'altres ajuts.
- En els contractes pels serveis de realització de diversos cursos de conducció policial per uns imports de 165.448,60 € i 189.607,80 € i en el contracte per la quarta edició del Programa de Formació Superior de Direcció i Gestió en Seguretat Pública, per 115.536,00 € es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per raons tècniques. Tot i reconèixer l'especificitat d'aquests contractes aquesta Sindicatura considera que els contractes s'haurien d'haver licitat pel procediment obert.
- El conveni signat el 18 de febrer de 2008 entre l'ISPC i la Fundació Universitat Oberta de Catalunya amb una despesa pluriennal a càrrec de l'Institut de 450.000 € a canvi que la Fundació realitzi el disseny, desenvolupament i posada en marxa de tres edicions del Màster en Polítiques Públiques i Seguretat hauria d'haver-se realitzat mitjançant contractació administrativa. El conveni suposa una prestació de serveis a canvi d'una contraprestació econòmica i, a més, és un activitat prevista en LCSP.
- No hi ha formalitzat cap contracte respecte al servei de gestió tècnica delegada en el període d'octubre a desembre de 2009. Sí que hi ha contractes en els períodes anteriors i posteriors. L'import facturat sense contracte va ser de 16.632,88 €.

- Dels trenta-dos contractes formalitzats per l'ISPC en l'exercici 2009, tretze, és a dir, un 41%, s'han realitzat pel procediment de tramitació urgent.
- Dels quinze contractes fiscalitzats, onze van ser licitats amb procediment negociat sense publicitat.

4.3. RECOMANACIONS

4.3.1. Recomanacions sobre ingressos

L'Institut ha d'assignar inicialment en el seu pressupost una previsió realista de les taxes.

L'Institut ha d'instar l'empresa prestatària del servei de cafeteria, restaurant i explotació de màquines de venda automàtica per tal que les liquidacions dels cànon es realitzin en el termini establert en el contracte.

4.3.2. Recomanacions sobre despeses

L'ISPC ha de realitzar un control més acurat de la presència del seu personal.

L'ISPC ha de comptabilitzar la despesa per Seguretat Social d'acord amb el període de meritació.

Cal que l'ISPC elabori el document comptable d'autorització de la despesa amb caràcter previ a la publicació de la convocatòria.

L'ISPC ha de millorar el control sobre la despesa en benzina, i identificar els vehicles i els serveis realitzats.

L'ISPC ha d'acabar d'implementar el programari d'informació i registre de gestió acadèmica a fi realitzar un major control de les possibles incompatibilitats del professorat funcionari.

El dret a percebre l'ajut menjador per part del personal de l'ISPC hauria de correspondre únicament quan la jornada es realitzi matí i tarda.

Cal que l'ISPC justifiqui documentalment les remuneracions als coordinadors dels cursos dins dels barems establerts.

4.3.3. Recomanacions sobre el Balanç

L'ISPC ha d'actualitzar el seu inventari de béns mobles i ha d'incloure en el seu Balanç tots els seus béns immobles.

Cal que es distingeixin els drets pendents de cobrament antics segons l'any de meritació i, si escau, es regularitzi d'acord amb la realitat del seu cobrament.

Cal que l'ISPC torni a reclamar a l'Ajuntament de Mollet del Vallès perquè retorni a l'ISPC la fiança per l'obra finalitzada en el 2008.

L'ISPC ha d'actualitzar l'import de la cobertura de l'assegurança dels seus béns.

Cal que en l'actiu del Balanç de l'Institut hi consti el saldo de tots els comptes corrents oberts per l'ISPC.

L'Institut ha de tenir constantment al dia l'autorització de signatures dels seus comptes corrents.

L'ISPC ha de respectar els terminis de contractació en el sentit de no admetre facturacions abans de la signatura dels contractes.

Cal que l'ISPC regularitzi el seu parc mòbil de vehicles i realitzi un control detallat de la utilització dels seus vehicles.

L'Institut ha de reflectir en els seus comptes anuals les provisions o, si escau, els deutes pels diferents contenciosos administratius dels quals és actor.

4.3.4. Recomanacions sobre legalitat

L'ISPC ha d'actualitzar la seva Ordre sobre preus públics i incloure els preus de docència de tots els cossos de seguretat.

L'ISPC ha d'implementar totes les mesures de seguretat i higiene en el treball d'acord amb la normativa aplicable.

L'ISPC ha de realitzar el tràmit de declaració d'obra nova de l'edifici de control i accés de l'Institut.

Els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents han de ser objecte d'informe de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de la Funció Pública.

Les convocatòries de subvenció han de contenir tots els aspectes regulats en el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, com són l'obligació del beneficiari de facilitar tota la informació als òrgans de control i la possibilitat de revisar les subvencions concedides.

Cal que l'ISPC utilitzi la contractació administrativa quan es tracta d'una prestació d'un servei remunerat.

L'Institut ha de reduir al màxim la contractació administrativa pel procediment d'urgència i realitzar una planificació més acurada.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent, el present informe de fiscalització fou tramès en data 2 de novembre del 2010 a l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya per tal que, si fos el cas, presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu el seu escrit de resposta.

Generalitat de Catalunya
Institut de Seguretat Pública
de Catalunya

Benvolgut senyor,

Com a resposta al vostre escrit amb entrada en aquest Institut, en data 5 de novembre de 2010, sobre el vostre projecte de fiscalització del exercici 2009, us comunico que, malgrat la possibilitat del silenci i un cop comentat i revisat, creiem oportú i hem considerat de cortesia fer-vos saber que donem la nostra conformitat al informe i, per tant, no presentarem al·legacions.

També aprofitem la circumstàncies per comunicar-vos la observació d'un petit error material en el punt 3.3.3. Ingressos per transferències corrents. (pàgina 21):

- D'acord amb el compte de liquidació, el pressupost inicial del capítol 4 ha de ser 15.251.416,20 €, així com el Article 41. de l'administració de la Generalitat de Catalunya també ha de ser 15.251.416,20, en lloc de 15.251.415,00 € (diferència de 0,20 €)

Per últim, només comentar que el Institut incorporarà en els seus objectius l'adopció de les recomanacions derivades del vostre informe.

Rebeu una salutació cordial.

[Signatura, il·legible]

Carlos González Zorrilla
Director

Mollet del Vallès, 19 de novembre de 2010
JJG/ar

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.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: desembre de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-47322-2010