

Escola de Policia de Catalunya

Exercici 1992-1993
Informe 21/94-E



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 21 de març de 1995, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña 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 21/94-E, referent a l'Escola de Policia de Catalunya, exercicis 1992 i 1993.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	1
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	1
1.1.1. OBJECTE I ABAST	1
1.1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	1
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	2
1.2.1. ANTECEDENTS	2
1.2.2. OBJECTE I FUNCIONS	2
1.2.3. ÒRGANS DE GOVERN	3
1.2.4. NORMATIVA	5
1.2.5. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	7
2.1.1. PRIMERA PART. REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES: DESPESES	7
2.1.2. PRIMERA PART. REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES: INGRESSOS	16
2.1.3. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS: OBLIGACIONS	19
2.1.4. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS: DRETS	23
2.1.5. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS: RESULTATS DE L'EXERCICI	25
2.1.6. PRESSUPOSTOS TANCATS	26
2.1.7. QUARTA PART. RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS	28
2.1.8. ESTATS DE SITUACIÓ DELS COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS I DELS DRETS RECONEGUTS RESPECTE D'EXERCICIS FUTURS	29
2.1.9. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	30
2.2. CONTRACTACIÓ	33
2.2.1. CONTRACTES D'OBRA	33
2.2.2. CONTRACTES D'ASSISTÈNCIA AMB EMPRESES I PROFESSIONALS	45
2.2.3. CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENT	57
2.2.4. CONTRACTES DE CONCESSIÓ DE SERVEIS	61
2.2.5. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	62
2.3. INFORMÀTICA	63
2.3.1. INSTAL·LACIONS INFORMÀTIQUES	63
2.3.2. ORGANITZACIÓ I GESTIÓ DE LA FUNCIÓ INFORMÀTICA	65
2.3.3. SEGURETAT	65

2.4.	PATRIMONI	65
2.4.1.	INVERSIONS REALS REALITZADES ENTRE 1988 I 1993	67
2.4.2.	ASSEGURANCES	70
2.5.	GESTIÓ	71
2.5.1.	CURSOS IMPARTITS	71
2.5.2.	COST DELS CURSOS	72
2.5.3.	INGRESSOS PER CURS	74
3.	CONCLUSIONS	75
3.1.	OBSERVACIONS	75
3.2.	RECOMANACIONS	78

ANNEX: COMPTES DE L'ESCOLA DE POLICIA, EXERCICIS 1992 I 1993

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte del present informe és la fiscalització de l'Escola de Policia de Catalunya en els exercicis 1992 i 1993, d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol, si bé en l'anàlisi de la contractació s'ha inclòs l'exercici 1991 i en certs aspectes s'ha fet referència al 1994 o als exercicis anteriors fins a la data de creació.

El treball realitzat s'ha basat en els Comptes de Liquidació del Pressupost dels anys 1992 i 1993 de l'Escola de Policia de Catalunya, presentats d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984, per la qual es dicten les normes sobre la comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat i sobre la informació a retre, relativa a l'execució dels seus pressupostos.

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, les deficiències del sistema organitzatiu i d'arxiu de l'organisme no ens ha permès la validació de tota la documentació seleccionada a les nostres proves de fiscalització.

1.1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Per tal de dur a terme la fiscalització 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.

La metodologia seguida es concreta de la forma següent:

1.1.2.1. Aspectes comptables

Hem realitzat proves selectives de l'evidència justificativa dels comptes de liquidació pressupostària i hem verificat l'adequada classificació dels comptes en els corresponents conceptes pressupostaris.

1. INTRODUCCIÓ

1.1.2.2. Aspectes legals

Hem verificat, dins de l'abast del nostre treball, l'acompliment per part de l'organisme de la normativa aplicable i, quant a la liquidació pressupostària, la presentació dels comptes d'acord amb la regulació establerta per a les Entitats Autònomes Administratives a l'Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 9 de novembre de 1984.

1.1.2.3. Aspectes de gestió

En el treball de fiscalització s'ha procurat avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'Escola de Policia de Catalunya en la gestió dels recursos assignats, d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes per l'article 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. ANTECEDENTS

L'Escola de Policia de Catalunya va ser creada per la Llei 27/1985 de 27 de desembre, publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 634 de 10 de gener de 1986.

Es configura com organisme autònom de caràcter administratiu adscrit al Departament de Governació. Gaudeix de personalitat jurídica pròpia, d'autonomia administrativa i de plena capacitat d'obrar, per complir les seves finalitats.

En els seus inicis es va instal·lar als locals que actualment ocupa l'Escola d'Administració Pública. Posteriorment, es va traslladar als locals de l'antic correccional de menors a Mollet del Vallès, on es troba en l'actualitat.

1.2.2. OBJECTE I FUNCIONS

L'objecte de l'Escola de Policia de Catalunya és proporcionar una formació adequada a la Policia Autonòmica i a les Polícies Locals de Catalunya.

Corresponen a l'Escola les funcions següents, establertes per l'article 3 de la Llei de creació:

a) Formar els membres del cos de la Policia Autonòmica Mossos d'Esquadra i de qualsevol altre cos de seguretat dependent o que pugui dependre de la Generalitat.

- b) Formar els membres de les Polícies Locals de Catalunya.
- c) Prestar suport a la Direcció General de Seguretat Ciutadana, en els processos de selecció de la Policia Autònoma i als Ajuntaments que ho sol·licitin, en els processos de selecció de Polícies Locals.
- d) Investigar, estudiar i divulgar matèries relatives a la Policia i la seguretat ciutadana.
- e) Complir les altres funcions encomanades per llei o per reglament.

1.2.3. ÒRGANS DE GOVERN

Els òrgans de govern i d'administració de l'Escola són el President, els Vice-presidents, el Consell de Direcció i el Director.

1.2.3.1. El President

El President de l'Escola és el Conseller de Governació. En el període fiscalitzat han estat presidents el Sr. Josep Gomis i Martí i la Sra. M^a Eugènia Cuenca i Valero.

Correspon al President, representar a l'Escola i convocar les sessions del Consell de Direcció i presidir-lo amb vot de qualitat.

1.2.3.2. El Consell de Direcció

El Consell de Direcció és format pel President i pels onze vocals següents:

- a) El Director General de Seguretat Ciutadana.
- b) Quatre membres designats pel Conseller de Governació.
- c) Cinc representants dels ajuntaments, designats per l'entitat o entitats representatives dels municipis catalans, tenint en compte criteris de representació territorial.
- d) Un representant de l'Ajuntament de Barcelona.

El Director General de Seguretat Ciutadana i un dels representants dels municipis, escollit entre ells, tenen la condició de vice-president primer i vice-president segon, respectivament, del Consell de Direcció.

La composició del Consell de Direcció en el període fiscalitzat és la següent:

1. INTRODUCCIÓ

- President: Sr. Josep Gomis i Martí, substituït per la Sra. M^a Eugènia Cuenca Valero.
(Consellers de Governació)
- Vice-president primer: Sr. Antoni Cruells i Rovira
(Director General de Seguretat Ciutadana)
Substituït pel Sr. Xavier Pomés i Abella
- Vice-president segon: Sr. Francesc Baltasar i Albesa
(Alcalde de Sant Feliu de Llobregat i Representant de la Federació de Municipis)
Substitució del Sr. Jaume Bosch i Mestres
- Vocals:
- Sr. Joan Rigol i Roig
(President de la Comissió de Justícia del Parlament de Catalunya)
 - Sr. Carles Pol i Torrella
(Director General de Funció Pública)
Substituït pel Sr. Carlos Losada Marrodan
 - Sr. Joan Sala i Morell
(Director General d'Administració Local)
 - Sr. Joaquim Ferret i Jacas
(Director de l'Escola d'Administració Pública)
Substituït pel Sr. Felix Amat i Parcerisa
 - Sr. Francesc Xavier Corominas i Mainegre
(Alcalde de Salt i representant de la Federació de Municipis de Catalunya)
 - Sr. Antoni Simó i Busquets
(Regidor de Governació de Mollerussa i representant de l'Associació Catalana de Municipis)
 - Sr. Joan Usart i Barreda
(Alcalde de Manlleu i representant de l'Associació Catalana de Municipis)
 - Sr. Joan Torres i Carol
(Regidor Àmbit Via Pública de l'Ajuntament de Barcelona)

Les funcions del Consell de Direcció són les següents:

- a) Establir les línies generals del pla d'activitats de l'Escola.
- b) Aprovar o desestimar la memòria de les activitats de l'exercici anterior.
- c) Aprovar o desestimar l'avantprojecte de pressupost.
- d) Emetre un informe per al President sobre el nomenament del Director de l'Escola.
- e) Exercir el control de la direcció de l'Escola i, si s'escau, proposar la separació del Director.

- f) Aprovar el pla d'estudis i els textos de tots els cursos que depenen de l'Escola.
- g) Supervisar l'aplicació dels plans d'estudi i el desenvolupament dels cursos.
- h) Aprovar els barems reguladors de les remuneracions de les activitats docents i dels imports de les matricules.
- i) Formular i proposar el projecte de reglament de règim interior.
- j) Aprovar els convenis amb altres entitats.
- k) Nomenar el Consell Pedagògic.
- l) Informar dels altres assumptes que el President de l'Escola sotmet a la seva consideració.
- m) Complir qualsevol altra funció no atribuïda a un altre òrgan de govern.

1.2.3.3. 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 ha estat Director de l'Escola des de l'any 1988 fins al 15 de novembre de 1994.

Les funcions del Director són les següents:

- a) Dur la gestió de l'Escola i dirigir els serveis i el personal.
- b) Executar els acords del Consell de Direcció.
- c) Ordenar les despeses i els pagaments.
- d) Expedir diplomes i certificats.
- e) Contractar el personal de l'Escola, i donar-ne compte al Consell de Direcció.
- f) Redactar l'avantprojecte de pressupost de l'Escola, el qual ha de ser sotmès al Consell de Direcció.
- g) Redactar els plans d'estudis i, amb l'informe previ del Consell Pedagògic, proposar-los al Consell de Direcció.
- h) Complir les funcions que li encomani el Consell de Direcció.

1.2.4. NORMATIVA

L'Escola de Policia de Catalunya es troba subjecte a la legislació aplicable als organismes autònoms administratius de Catalunya, a la normativa establerta en matèria de contractació d'obres i a la normativa específica del propi organisme en el desenvolupament de la seva activitat.

La legislació bàsica aplicable és la següent:

1. INTRODUCCIÓ

- Llei 10/1982 de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per Llei 15/1991 de 4 de juliol.
- Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984, sobre Comptabilitat de les Entitats Autònomes Administratives de la Generalitat i sobre la informació estadística a retre, relativa a l'execució dels seus pressupostos.
- Llei 27/1985, de 27 de desembre, de l'Escola de Policia de Catalunya.
- Ordre d'11 de gener de 1989, del Departament de Governació, per la qual es dóna publicitat als catàlegs aprovats de llocs de treball de l'Escola d'Administració Pública, l'Escola de Policia de Catalunya i de l'Institut Català de Noves Professions.

En general són aplicables les disposicions de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya que puguin afectar el seu àmbit d'actuació.

1.2.5. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

L'Escola de Policia disposa d'unes instal·lacions situades a Mollet del Vallès i d'un centre a Girona cedit per l'Ajuntament de la ciutat.

L'organització del personal es distribueix bàsicament entre: direcció, administració i formació, selecció i recerca.

L'Escola, com a Organisme Autònom Administratiu, es troba subjecte a intervenció prèvia per part d'un Interventor Delegat i a les normes per a la comptabilitat establertes a l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984.

En la validació del control intern de l'Organisme per a la realització de la fiscalització s'han detectat importants deficiències, tant de formalització de documents i d'arxiu com d'intervenció de la documentació. Aquestes deficiències s'han detallat als seus corresponents apartats de fiscalització.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Les liquidacions pressupostàries dels exercicis fiscalitzats s'han presentat d'acord amb l'Ordre de 9 de novembre de 1984, i els apartats d'aquest informe es presenten seguint l'esmentada normativa. Els quadres mostrats al llarg de l'informe són d'elaboració pròpia sobre dades facilitades per l'Escola de Policia.

2.1.1. PRIMERA PART. REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES: DESPESES

	1992	1993
Pressupost inicial	1.460.825.461	1.435.700.000
Modificacions en augment	602.044.547	372.626.904
Modificacions en baixa	84.394.547	372.626.904
Pressupost definitiu	1.978.475.461	1.435.700.000
Obligacions reconegudes	1.971.716.099	1.376.797.036
Romanents de crèdit incorporables	0	0
Romanents de crèdit anul·lats	6.759.362	58.902.964

El pressupost inicial va ser aprovat per la Llei de Pressupostos de la Generalitat dels exercicis 1992 i 1993, respectivament.

Les modificacions pressupostàries també van ser aprovades adequadament.

Cal esmentar que les necessitats pressupostàries de l'Organisme han anat evolucionant en els últims anys; és el cas del capítol d'Inversions que fins l'exercici 1992 representava la part més important del pressupost ja que s'havien de condicionar adequadament les instal·lacions de l'Escola, però a partir de l'exercici 1993 el seu pressupost es dirigeix cap a la realització de tasques de formació. No obstant, el pressupost de l'exercici 1993 no ha estat adaptat adequadament a les noves necessitats de l'exercici i ha requerit importants modificacions pressupostàries per tal de cobrir, principalment, les mancances pressupostàries en formació i manteniment de les noves instal·lacions.

A continuació detallem les obligacions reconegudes a cadascun dels capítols pressupostaris, dintre del pressupost definitiu aprovat per a cada exercici.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES (EN PTA)	
		1992	1993
I	Remuneracions del personal	231.732.204	241.998.510
II	Depeses de béns corrents i serveis	500.911.229	619.074.201
IV	Transferències corrents	2.293.200	2.293.200
VI	Inversions reals	1.236.159.466	512.731.125
VIII	Actius financers	620.000	700.000
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.971.716.099	1.376.797.036

2.1.1.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en els exercicis fiscalitzats en aquest capítol pressupostari és el següent:

ARTICLE	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES (EN PTA)	
		1992	1993
10	Alts Càrrecs	9.554.635	9.929.782
12	Remuneracions funcionaris	129.328.026	128.941.547
13	Remuneracions personal laboral	38.782.749	38.722.249
15	Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	11.035.418	8.134.205
16	Assegurances i prestacions socials	43.031.376	56.270.727
	TOTAL CAPÍTOL I	231.732.204	241.998.510

a) Remuneracions del personal

El resultat de la verificació de les retribucions al personal ha estat correcte, a excepció de la comptabilització en 1993, per manca de pressupost, d'algunes partides de retribucions del personal laboral dintre del concepte de retribucions del personal funcionari.

L'Escola comptabilitza i paga les nòmines amb connexió informàtica amb el Centre Informàtic de la Generalitat, mitjançant el programa de Gestió Integrada de Personal (GIP).

L'evolució de la plantilla en els anys fiscalitzats és la següent:

Exercici	Inicial	Altes	Baixes	Final
1992	48	19	8	59
1993	59	4	-	63

Cal esmentar que 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.

b) Incentius al rendiment i activitats extraordinàries.

Les obligacions reconegudes en aquest article pressupostari durant l'exercici fiscalitzat són les següents:

CONCEPTE	OBLIGACIONS RECONEGUDES (EN PTA)	
	1992	1993
Productivitat	2.414.631	3.181.631
Activitats extraordinàries	8.620.787	4.952.574
TOTAL	11.035.418	8.134.205

1. Productivitat

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

En l'exercici 1993 es van establir uns criteris de distribució i es van aplicar adequadament. Els criteris per aquest exercici van ser els següents:

- a) El Director i el Sots-director no perceben complement de productivitat.
- b) Els caps d'àrea amb la supervisió de Direcció valoren al personal entre valoració màxima, mitjana i normal.
- c) S'han d'atorgar les quantitats màximes als cossos D i E, dins de les respectives valoracions. Als cossos A, B i C se'ls ha d'equiparar les quantitats corresponents a la valoració màxima, de manera que la pèrdua de retribucions màximes possibles sigui proporcional a la categoria dels cossos per ordre de nivell retributiu.

2. Activitats extraordinàries

L'Acord del Consell Executiu de la Generalitat de 22 i 26 de maig de 1986 estableix que els "serveis extraordinaris" es realitzin amb caràcter excepcional i que sols poden obehir a raons d'urgència i necessitat, a més s'han de justificar aquestes raons.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

S'ha realitzat una mostra sobre el personal que ha cobrat hores extraordinàries en el període fiscalitzat 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.

Per altra banda s'observa que 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.

c) Assegurances i prestacions socials

En la revisió realitzada s'ha observat els punts següents:

1. Les obligacions reconegudes durant 1992 inclouen les cotitzacions socials del mes de desembre de 1991, per un import de 2.874.775 PTA, i pel contrari, no inclouen les cotitzacions de desembre de 1992 d'un import de 3.797.974 PTA. De la mateixa manera, en l'exercici 1993 s'inclou el mes de desembre de 1992 i no el mes de desembre de 1993, per un import de 5.428.678 PTA.

Així mateix, la Seguretat Social del mes de juliol de 1992 no es va reconèixer fins a l'exercici 1993.

2. 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.

2.1.1.2. Despeses de béns corrents i de serveis

Les obligacions reconegudes en el capítol pressupostari són les següents:

ARTICLE	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES (EN PTA)	
		1992	1993
20	Lloguers de béns mobles	16.773.371	19.399.881
21	Conservació i reparació	51.619.144	69.998.597
22	Material, subministraments i altres	411.305.739	518.675.848
23	Indemnitzacions per raó de servei	21.212.975	10.999.875
	TOTAL CAPÍTOL II	500.911.229	619.074.201

a) Lloguers de béns mobles

En aquests article pressupostari, en el període fiscalitzat, s'han inclòs els lloguers de fotocopiadores i de contenidors d'escombraries.

En la mostra efectuada s'ha observat una factura rebuda l'any 1991, per un lloguer de màquines fotocopiadores, per un import de 301.746 PTA, no reconeguda fins l'exercici 1992.

b) Conservació i reparació

Inclou les despeses de manteniment de les instal·lacions, vehicles i altra immobilitzat de l'Escola.

Cal esmentar per una banda que en 1993 s'ha inclòs el lloguer de deshumidificadors, per un import de 4.151.804 PTA, quan pròpiament aquest concepte hauria de comptabilitzar-se a l'article anterior, i per una altra banda la comptabilització de la compra de somiers per a la residència, amb un import de 2.072.353 PTA, quan correspondria en realitat al capítol d'"Inversions" i no a "Despeses de manteniment".

Finalment cal destacar que no se'ns ha facilitat la documentació suport corresponent a fons de maniobra d'aquest article pressupostari, per un import de 760.000 PTA.

c) Material, subministraments i altres

La composició dels principals conceptes d'aquest article pressupostari és la següent:

		OBLIGACIONS RECONEGUDES (EN PTA)	
	DESCRIPCIÓ	1992	1993
220.012	Material ordinari no inventariable	15.309.144	18.999.490
220.029	Prensa, revistes, llibres i altres	11.934.154	11.994.444
221.015	Aigua, gas, electricitat i calefacció	26.940.334	41.997.075
221.067	Altres subministraments	20.006.151	43.930.459
222.018	Comunicacions	18.877.705	24.941.639
226.077	Formació i promoció	231.160.041	259.977.417
227.011	Neteja i sanejament	21.368.654	40.967.236
227.070	Estudis i treballs tècnics	10.640.752	4.998.906
	Altres conceptes menors	55.068.804	70.869.182
	TOTAL ARTICLE 22	411.305.739	518.675.848

El resultat de la revisió dels documents comptables ha estat correcte a la majoria dels casos de la mostra realitzada, no obstant s'han observat nombroses incidències detallades a continuació:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

1. En uns 20 casos, un 8% aproximadament, de la mostra seleccionada no se'ns ha 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 3.000.000 PTA aproximadament.

2. 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".

3. En el compte de "Queviures" de l'exercici 1992, s'ha observat la comptabilització d'una factura de 1.692.600 PTA en concepte de vestuari de judo, corresponent a 1991 i pagada aquell mateix any però comptabilitzada extrapressupostàriament el 1991 i passada al pressupost de 1992.

4. 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.

El compte de "Formació i Promoció" ha estat el de major import en els exercicis fiscalitzats, motiu pel qual es tracta separatament. En aquest subconcepte s'ha comptabilitzat, principalment, el pagament dels professors de l'Escola, atès que aquests no es troben inclosos en plantilla sinó que estan contractats per la Direcció de cadascun per cursos realitzats.

En la revisió realitzada s'ha observat el següent:

1. La retribució de les classes s'ha adequat a l'establerta pel Consell de Direcció.

2. 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.

S'ha observat també la contractació per designació d'una empresa d'informàtica, i l'establiment d'un conveni amb una escola d'anglès i un altre amb una autoescola, sense cap memòria justificativa d'aquestes contractacions directes.

No obstant, cal esmentar que 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.

3. En la mostra realitzada s'ha observat la comptabilització en aquest compte de la compra d'ordinadors per un import de 6.695.550 PTA o de vestuari per 4.900.000 PTA el 1992, quan correspondrien pròpiament a altres comptes. Hem observat, també, un ADOP de 19.758.000 PTA per al pagament dels professors del mes d'abril de 1992, del qual no s'ha localitzat l'original i en conseqüència no hem pogut validar que estigués autoritzat adequadament. Així mateix, de la mostra efectuada d'aquest compte no se'ns ha facilitat l'import de dos documents comptables de 1992, per un valor de 1.850.000 PTA i 3.970.000 PTA.

d) Indemnitzacions per raó del servei

Aquest concepte recull, per una banda les despeses de desplaçament i les dietes per raó dels viatges realitzats, i per altra banda les despeses d'hotel dels professors que han vingut a donar classes a l'Escola i l'hotel de 33 alumnes de l'Escola de Policia de França, els quals van fer una estada a l'Escola de Policia de Catalunya.

Pel que fa als viatges, segons el treball realitzat, s'ha observat que en el període fiscalitzat, i principalment durant 1992, s'han realitzat nombrosos viatges i majoritàriament a l'estranger. Els països on s'han realitzat aquests viatges són: Itàlia, Costa Rica, Canada, Estats Units, França, Hondures, Irlanda, Anglaterra, Austràlia, Nova Zelanda, Holanda, Bèlgica, Austria, Txecoslovàquia, El Salvador i Mèxic.

Cal fer esment de certes observacions del nostre treball sobre aquests apartats:

1. 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2. El Director de l'Escola va realitzar viatges a Sud-amèrica principalment (Costa Rica, Hondures, etc), segons ens informen, com assessor de les Nacions Unides però a càrrec del pressupost de l'Escola de Policia.

3. També hem constatat l'assistència de dues persones a la "Conferència de bibliotecaris en el Sistema Justícia Criminal" realitzada a Austràlia.

2.1.1.3. Transferències corrents

Les obligacions reconegudes en aquest capítol pressupostari en els exercicis fiscalitzats són 2.293.200 PTA per cadascun dels exercicis 1992 i 1993, i corresponen a 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.

Cal esmentar que l'import de la transferència 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.

2.1.1.4. Inversions reals

Les obligacions reconegudes en inversions reals en els exercicis 1992 i 1993 desglossades per articles són les següents:

ARTICLE	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES (EN PTA)	
		1992	1993
60	Adquisició terrenys	104.200.000	---
61	Condicionament locals	1.063.052.740	458.695.000
64	Inversions en mobiliari i estris	68.906.726	54.036.125
	TOTAL CAPÍTOL VI	1.236.159.466	512.731.125

En la revisió d'aquest capítol pressupostari s'han observat els punts següents:

1. L'adquisició de terrenys correspon a la compra d'uns terrenys a l'Institut Català del Sòl, per un import total de 233.462.200 PTA, reconegut en tres parts entre 1991 i 1992.

2. 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.

3. 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.

4. En el concepte de condicionament de locals de l'exercici 1992 s'inclou el pagament a l'Ajuntament de Mollet de la liquidació de l'impost sobre llicència d'obres de les instal·lacions del Polígon de Tir, per un import de 23.952.454 PTA, malgrat que aquesta obra era a càrrec del COOB.

5. En l'exercici 1993 s'ha inclòs en el concepte d'inversions en mobiliari i estris, compres de vestuari per un import de 15.984.467 PTA quan haurien de comptabilitzar-se adequadament al capítol II del pressupost.

Atesa la importància de la composició patrimonial i les significatives incidències observades en el nostre treball, s'ha detallat separatament aquest punt en l'apartat 2.4. "Patrimoni", del present informe.

2.1.1.5. Actius financers

Les obligacions dels exercicis 1992 i 1993 reconegudes en aquest capítol pressupostari són 620.000 i 700.000 PTA respectivament. El concepte d'aquest compte correspon a la concessió de bestretes al personal de l'Escola.

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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1.2. PRIMERA PART. REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES: INGRESSOS

	1992	1993
Pressupost inicial	1.460.825.461	1.435.700.000
Modificacions en augment	517.650.000	---
Modificacions en baixa	---	---
Pressupost definitiu	1.978.475.461	1.435.700.000
Drets reconeguts	1.978.193.892	1.450.117.892
Excés de les previsions	6.012.445	---
Excés dels drets reconeguts	5.730.876	14.417.892

A continuació es presenta el desglossament per capítols dels drets reconeguts en els exercicis fiscalitzats:

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	DRETS RECONEGUTS (EN PTA)	
		1992	1993
III	Taxes i altres ingressos	35.242.232	55.467.677
IV	Transferències corrents	690.495.461	592.400.000
V	Ingressos patrimonials	5.378.865	5.450.215
VII	Transferències de capital	1.246.280.000	796.100.000
VIII	Actius financers	797.334	700.000
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.978.193.892	1.450.117.892

2.1.2.1. Taxes i altres ingressos

Els articles pressupostaris que formen aquest capítol són els següents:

ARTICLE	DESCRIPCIÓ	DRETS RECONEGUTS (EN PTA)	
		1992	1993
31	Prestació de serveis	33.987.555	---
39	Altres ingressos	1.254.677	55.467.677
	TOTAL CAPÍTOL III	35.242.232	55.467.677

El concepte d'aquests ingressos en els dos anys fiscalitzats correspon, fonamentalment, a l'import de les matrícules dels cursos de l'Escola i als drets d'allotjament dels alumnes a la residència de l'Escola, a més a més d'altres ingressos menors com són la recaptació dels telèfons públics situats al recinte.

En l'exercici 1993, dins d'aquest capítol, s'ha inclòs, també, una regularització de creditors no pressupostaris antics, per un import total de 5.904.657 PTA.

En la revisió efectuada sobre tots aquests conceptes s'han observat les incidències següents:

1. 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".

2. 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.

3. Els documents d'ingrés no han estat formalitzats en el preceptiu document de manament d'ingrés, sinó que en nombrosos casos s'han realitzat en folis blancs.

4. Els documents comptables no van acompanyats de la seva documentació suport, amb certes excepcions, i quan s'ha sol·licitat l'esmentada documentació, en nombrosos casos, no se'ns ha facilitat.

5. 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 els esmentat control ha d'establir-se en relació a aquests imports.

6. 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.

2.1.2.2. Transferències corrents

Aquest capítol pressupostari inclou, únicament, les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya per finançar les activitats de l'Escola. Els drets liquidats l'any 1992 han estat 690.495.461 PTA i durant 1993 han estat de 592.400.000 PTA.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Les incidències observades en el nostre treball sobre aquest capítol pressupostari són similars a les detallades en el punt anterior i pràcticament extrapolables a la totalitat dels ingressos:

1. Els documents d'ingrés no han estat formalitzats en els preceptius documents d'ingrés, sinó en folis blancs en la majoria dels casos.

2. Els documents no han estat intervinguts per la Intervenció delegada, amb certes excepcions.

3. Manca la documentació suport de l'ingrés i s'han trobat dificultats per a la seva localització.

Malgrat aquestes incidències, el resultat de la mostra realitzada ha estat correcte.

2.1.2.3. Ingressos patrimonials

Els drets liquidats en aquest capítol pressupostari, en els exercicis fiscalitzats, són els següents:

ARTICLE	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS (EN PTA)	
		1992	1993
52	Interessos de dipòsit	5.378.865	3.450.215
55	Productes de concessions	---	2.000.000
	TOTAL CAPÍTOL V	5.378.865	5.450.215

El concepte del compte d'"Interessos de dipòsit", en els exercicis fiscalitzats, correspon als interessos cobrats en els comptes corrents de l'Escola.

Els productes de concessions corresponen al cànon de menjador pagat per l'empresa de restauració que s'ha fet càrrec del menjador de l'Escola.

En la verificació efectuada d'aquest capítol, cal esmentar de nou que no s'ha formalitzat cap document d'ingrés, no s'ha intervingut cap dels ingressos i no s'ha adjuntat la documentació suport corresponent.

2.1.2.4. Transferències de capital

Els drets liquidats en aquest capítol pressupostari corresponen a les transferències de capital de la Generalitat per finançar les inversions de l'Escola. Aquests drets liquidats han tingut un import de 1.246.280.000 PTA en l'exercici 1992 i un import de 796.100.000 PTA en 1993. Aquesta important disminució de les transferències és deguda a que les principals obres de l'Escola es van realitzar entre els exercicis 1991 i 1992 i en el 1993 les inversions van ser significativament menors.

En la revisió efectuada, les incidències detectades han estat similars a les de capítols anteriors. En alguns dels documents comptables no s'ha formalitzat el manament d'ingrés, conseqüentment no ha estat intervingut i no s'acompanya de la documentació suport corresponent.

2.1.2.5. Actius financers

En aquest apartat figura la recuperació de les bestretes realitzades al personal. Els drets liquidats per aquest concepte durant 1992 han estat de 797.334 PTA i en 1993 de 700.000 PTA. Les incidències observades a la mostra, sobre aquest capítol pressupostari, han estat les mateixes que les ja comentades pels anteriors.

2.1.3. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS: OBLIGACIONS

	1992	1993
Obligacions reconegudes en l'exercici	1.971.716.099	1.376.797.036
Anul·lades	---	---
Obligacions netes	1.971.716.099	1.376.797.036
Pagaments realitzats en l'exercici	1.296.242.604	924.572.065
Reintegraments	---	---
Pagaments líquids	1.296.242.604	924.572.065
Obligacions que passen a pressupostos tancats	675.473.495	452.224.971

A continuació es detallen, per capítols, els pagaments líquids i les obligacions que passen a pressupostos tancats, atès que les obligacions reconegudes a l'exercici ja han estat detallades en el punt 2.1.1. del present informe.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Capítol	Descripció	1992		1993	
		Pagaments Líquids	Oblig. que passen a Pres. tanc.	Pagaments Líquids	Oblig. que passen a Pres. tanc.
I	Remuneracions de personal	229.317.573	2.414.631	229.172.863	12.825.647
II	Despeses de béns corrents i serveis	460.535.497	40.375.732	558.392.144	60.682.057
IV	Transferències corrents	---	2.293.200	---	2.293.200
VI	Inversions reals	605.769.534	630.389.932	136.307.058	376.424.067
VIII	Actius financers	620.000	---	700.000	---
		1.296.242.604	675.473.495	924.572.065	452.224.971

2.1.3.1. Remuneracions de personal

Les obligacions de l'exercici 1992, que passen a pressupostos tancats, corresponen a la productivitat de l'any pagada a l'exercici següent; la resta de les obligacions es va pagar durant el 1992.

Cal esmentar que la Seguretat Social de juliol de 1992 no es va reconèixer com a obligació durant l'exercici i que 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. Segons ens comunica l'actual Director amb posterioritat a la fiscalització, l'Escola ha iniciat els tràmits per a la devolució d'aquests imports duplicats.

La resta de les declaracions a la Seguretat Social de l'exercici 1992 han estat pagades dins de termini. Així mateix, cal indicar que durant l'any 1992 no es va pagar cap de les declaracions d'IRPF de l'exercici, les quals es van pagar fora de termini l'any 1993, per un import total de 62.867.819 PTA.

Les obligacions de l'exercici 1993, que passen a pressupostos tancats, corresponen a les declaracions a la Seguretat Social de l'últim trimestre de l'any, les quals es van pagar fora de termini durant 1994, amb els corresponents interessos de demora.

La resta de declaracions de la Seguretat Social es van presentar dins el termini. Per altra banda, les declaracions d'IRPF de l'exercici 1993 es van pagar totes fora de termini amb una única excepció.

Els altres conceptes de personal s'han pagat correctament durant l'exercici, fins i tot la productivitat del propi any.

2.1.3.2. Despeses de béns corrents i serveis

La composició per articles dels pagaments líquids i les obligacions que passen a pressupostos tancats és la següent:

Article	Descripció	1992		1993	
		Pagaments Líquids	Oblig. que passen a Pres. tanc.	Pagaments Líquids	Oblig. que passen a Pres. tanc.
20	Lloguers de béns mobles	14.512.089	2.261.282	15.287.588	4.112.293
21	Conservació i reparació	49.940.946	1.678.198	56.656.630	13.341.967
22	Material, subminist. i altres	375.338.803	35.966.936	475.483.706	43.192.142
23	Indemnitzacions per raó de servei	20.743.659	469.316	10.964.220	35.655
	TOTAL CAPÍTOL II	460.535.497	40.375.732	558.392.144	60.682.057

Les obligacions reconegudes en aquest capítol durant l'exercici fiscalitzat s'han pagat, normalment, durant el mateix any o en el següent, sense incidències dignes de menció.

2.1.3.3. Transferències corrents

Les transferències anuals a l'Ajuntament de Girona, per un import de 2.293.200 PTA per cada any, s'han pagat en els dos exercicis fiscalitzats dintre de pressupostos tancats, és a dir, l'any següent del seu reconeixement.

2.1.3.4. Inversions reals

Els pagaments líquids i les obligacions que passen a pressupostos tancats en aquest capítol pressupostari es presenten a continuació:

Article	Descripció	1992		1993	
		Pagaments Líquids	Oblig. que passen a Pres. tanc.	Pagaments Líquids	Oblig. que passen a Pres. tanc.
60	Adquisició de terrenys	---	104.200.000	---	---
61	Condicionament locals	536.862.808	526.189.932	82.327.351	376.367.649
64	Inversions en mobiliaris i éstris	68.906.726	---	53.979.707	56.418
	TOTAL CAPÍTOL VI	605.769.534	630.389.932	136.307.058	376.424.067

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

1) Adquisició de terrenys

El 30 de gener de 1991 l'Escola va adquirir uns terrenys, per un import total de 233.462.200 PTA, a l'Institut Català del Sòl per a la construcció d'un polígon de tir, a utilitzar a les Olimpíades de 1992.

El pagament es va pactar en els tres terminis següents:

	Import en pessetes
A l'acte de la compra	25.000.000
Abans del 31.12.1991	104.231.100
Abans del 31.12.1992	104.231.100
	233.462.200

El primer pagament de 25 MPTA es va realitzar durant el 1991, però els dos següents no es van realitzar ni en 1991 ni en 1992. El segon pagament 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 aquest últim pagament es va realitzar directament des del Departament de Governació i l'Escola el va comptabilitzar com si fos propi, malgrat no s'ha clarificat contra quin ingrés s'ha pogut comptabilitzar.

El pagament de la resta de l'import a l'INCASOL s'ha reconegut i s'ha estat realitzant en terminis durant el 1994.

2) Condicionament locals

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 la data de la fiscalització no s'havia pagat cap de les obligacions que passen a pressupostos tancats, seleccionades per mostra de l'exercici 1993.

Cal esmentar que la localització dels documents comptables d'obligacions que passen a pressupostos tancats ha presentat nombroses dificultats i no s'ha localitzat la totalitat de la documentació seleccionada.

3) Inversions en mobiliari i éstris

El pagament de les obligacions reconegudes durant els exercicis fiscalitzats en aquest article pressupostari, no ha presentat incidència i s'ha efectuat normalment dintre de l'any.

2.1.3.5. Actius financers

La totalitat de les obligacions reconegudes s'ha pagat durant el mateix exercici, sense més incidència que les ja esmentades al punt 2.1.1.5. del present informe.

2.1.4. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS: DRETS

	1992	1993
Drets reconeguts	1.978.193.892	1.450.117.892
Anul·lats	---	---
Drets nets	1.978.193.892	1.450.117.892
Ingressos realitzats a l'exercici	877.943.321	521.257.053
Devolucions	---	---
Ingressos líquids	877.943.321	521.257.053
Drets pendents que passen a pressupostos tancats	1.100.250.571	928.860.839

Les observacions referents als drets liquidats s'han detallat al punt 2.1.2 del present informe, en conseqüència a continuació únicament detallem les referents als ingressos i als drets pendents que passen a pressupostos tancats.

Capítol	Descripció	1992		1993	
		Ingressos Líquids	Drets pendents que passen a Pres. tanc.	Ingressos Líquids	Drets pendents que passen a Pres. tanc.
III	Taxes i altres ingressos	31.512.232	3.730.000	55.467.677	---
IV	Transferències corrents	381.663.640	308.831.821	296.199.996	296.200.004
V	Ingressos patrimonials	5.378.865	---	3.450.215	2.000.000
VII	Transferències de capital	458.591.250	787.688.750	165.854.165	630.245.835
VIII	Actius financers	797.334	---	285.000	415.000
		877.943.321	1.100.250.571	521.257.053	928.860.839

2.1.4.1. Taxes i altres ingressos

Els ingressos corresponents a aquest capítol s'han realitzat durant el mateix exercici i no han presentat altres incidències que les ja comentades al punt 2.1.2.1. del present informe; com són el que en nombrosos casos els ingressos no hagin estat intervinguts ni formalitzats en manaments d'ingrés i no s'hagin localitzat alguns dels documents seleccionats per mostra en el nostre treball.

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.

2.1.4.2. Transferències corrents i de capital

Durant els exercicis fiscalitzats s'ha ingressat la meitat de les transferències corrents i la majoria de les de capital en exercicis tancats, tal com mostren els percentatges següents:

	Drets ingressats durant l'exercici corrent	
	1992	1993
Transferències corrents	55%	50%
Transferències de capital	37%	21%

El retard en el cobrament de les transferències, què són la principal font de finançament del pressupost de l'Escola, ha produït problemes de liquiditat a l'organisme que han tingut com a conseqüència el retard en el pagament d'obligacions, principalment a constructors, en algun cas a professors o fins i tot a Hisenda Pública.

Cal esmentar de nou que els ingressos corresponents a les transferències no s'han formalitzat ni intervingut adequadament, en nombrosos casos, i no es porta un control fiable de la documentació corresponent.

2.1.4.3. Ingressos patrimonials

Els drets corresponents a aquest capítol s'han ingressat a l'exercici corrent sense més incidències que les ja esmentades al punt 2.1.2.3. del present informe, les quals són comunes per a tots els ingressos.

Els drets de l'exercici 1993, que passen a pressupostos tancats per un import de 2 MPTA, corresponen a productes de concessions,

els quals segons ens informen s'han ingressat durant 1994 per compensació amb deutes amb l'empresa de restauració a càrrec del menjador de l'Escola.

2.1.4.4. Actius financers

Durant l'exercici 1992 es va ingressar la totalitat dels drets liquidats. No obstant, l'any 1993 passen a pressupostos tancats 415.000 PTA, les quals haurien d'estar ingressades, sense que se'ns hagi aclarit el motiu, atès que són bestretes al personal i no han de presentar incidència.

2.1.5. SEGONA PART. REALITZACIÓ DE LES OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS: RESULTATS DE L'EXERCICI

El resultat de l'exercici i el romanent de tresoreria en els dos anys fiscalitzats presentat per l'Organisme és el següent:

	1992	1993
I) Superàvit o dèficit de l'exercici		
A) Drets reconeguts (cap. I a VII)	1.977.396.558	1.449.417.892
B) Obligacions reconegudes (cap. I a VII)	1.971.096.099	1.376.097.036
C) (A-B) Superàvit liquidació pressup.	6.300.459	73.320.856
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	6.086	---
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	3	3.730.000
F) (D-E) Dèficit per operacions d'exerc. anter.	6.083	(3.730.000)
G) Superàvit o dèficit per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris	983.250	---
H) (C+F+G) Superàvit de l'exercici	7.289.792	69.590.856

(Imports en pessetes)

FONT: Comptes de liquidació del pressupost dels exercicis 1992 i 1993 de l'Escola de Policia

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

	1992	1993
II) Romanent de tresoreria		
A) Total drets reconeguts	1.978.193.892	1.449.417.892(*)
B) Total obligacions reconegudes	1.971.716.099	1.376.097.036
C) (A-B) Romanent pressupostari	6.477.793	73.320.856
D) Anul·lació obligacions pressupostos tancats	6.086	---
E) Anul·lació drets pressupostos tancats	3	3.730.000
F) (D-E) Romanent per operacions d'exerc. anter.	6.083	(3.730.000)
G) Romanent per anul·lació saldos creditors i deutors extrapressupostaris	983.250	---
H) (C+F+G) Romanent de tresoreria de l'exercici	7.467.126	69.590.856
I) Romanent de tresoreria anterior	(7.575.713)	(108.587)
J) (H+I) Romanent de Tresoreria	(108.587)	69.482.269

(Imports en pessetes)

FONT: Comptes de liquidació del pressupost dels exercicis 1992 i 1993 de l'Escola de Policia.

(*)Els totals de drets i obligacions reconeguts de l'exercici 1993 no inclouen el capítol VIII per un import de 700.000 PTA, en la liquidació presentada per l'Organisme. El romanent pressupostari no es veu afectat ja que l'import no inclòs és el mateix, tant per a obligacions com per a drets de l'exercici 1993.

Respecte als resultats de l'exercici en els dos exercicis es presenta un superàvit en la liquidació pressupostària.

En relació al romanent de tresoreria en l'exercici 1993 és positiu i en l'exercici 1992 és negatiu, a causa del romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 1991. Cal esmentar que 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, malgrat tot el romanent presenta l'import correcte.

2.1.6. PRESSUPOSTOS TANCATS

2.1.6.1. Obligacions

	1992	1993
Pendents a 1 de gener	1.314.190	359.230.055
Pendents a corrent a 31 de desembre anterior	651.146.743	675.473.495
Modificacions	(6.086)	---
Total obligacions	652.454.847	1.034.703.550
Pagaments realitzats	293.224.792	648.352.804
Pendents a fi d'any	359.230.055	386.350.746

(Imports en pessetes)

De la revisió efectuada de les obligacions d'exercicis tancats s'han observat els punts següents:

1. 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.

2. Les obligacions pendents a corrent que passen al següent exercici es paguen normalment durant el primer trimestre del següent exercici, sense incidències a destacar, a excepció de les obligacions corresponents a inversions (capítol VI del pressupost), les quals presenten un important endarreriment des de l'any 1992 fins a l'actualitat.

3. Nombrosos documents de la mostra seleccionada no ens han estat facilitats i dels documents facilitats pràcticament cap s'ha presentat amb la documentació completa.

El nostre treball s'ha vist molt limitat per aquesta manca de documentació disponible.

2.1.6.2. Drets

	1992	1993
Pendents a 1 de gener	---	---
Pendents a corrent a 31 de desembre anterior	635.200.113	1.100.250.571
Modificacions	(3)	(3.730.000)
Total drets	635.200.110	1.096.520.571
Ingressos realitzats	635.200.110	1.096.520.571
Pendents a fi d'any	---	---

(importos en pessetes)

En la revisió dels drets reconeguts que passen a pressupostos tancats hem observat els punts següents:

1. La totalitat dels drets corresponen a transferències corrents i de capital, a excepció d'un ingrés del capítol III de l'exercici 1992 per un import de 3.730.000 PTA anul·lat l'any 1994.

L'import pendent a corrent que passa d'un exercici al següent, corresponent a transferències de la Generalitat, augmenta considerablement del 1992 al 1993. No obstant, la totalitat dels drets queda ingressada al final de l'exercici.

En conseqüència, el retard en el pagament a contractistes és superior al retard en el cobrament de les transferències i, per tant, la totalitat de les obligacions haurien d'estar pagades al tancament de l'exercici següent, atès que s'han cobrat les transferències que les financen.

2. 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, i molts dels documents seleccionats no se'ns han facilitat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

No se'ns ha proporcionat cap document d'ingressos d'exercicis tancats de l'any 1993, per tant no hem pogut validar-los.

2.1.7. QUARTA PART. RESUM D'INGRESSOS I PAGAMENTS

El resum d'ingressos i pagaments dels exercicis fiscalitzats, presentat per l'Organisme és el següent:

	1992	1993
Ingressos (cobraments)		
Pressupost corrent	877.943.321	521.257.053
Altres ingressos	716.661.682	1.182.605.967
I. Total ingressos (cobraments)	1.594.605.003	1.703.863.020
Pagaments		
Pressupost corrent	1.296.242.604	924.572.065
Altres pagaments	315.723.257	781.726.655
II. Total pagaments	1.611.965.861	1.706.298.720
Resum ingressos i pagaments		
Existència inicial	25.529.957	8.169.099
Total ingressos (cobraments) (I)	1.594.605.003	1.703.863.020
Suma	1.620.134.960	1.712.032.119
Total pagaments (II)	1.611.965.861	1.706.298.720
III. Existències finals	8.169.099	5.732.399

(importats en pessetes)

Els cobraments i pagaments han estat convenientment analitzats en els apartats anteriors, en conseqüència a continuació detallem únicament la verificació de les existències finals.

2.1.7.1. Saldos bancaris

Els saldos al tancament dels exercicis respectius són els següents:

	1992	1993
Caixa de Catalunya	797.079	1.408.556
Banc Natwest	6.166.424	3.732.633
Sindibank S B	---	591.110
Total saldos bancaris	6.963.503	5.732.299
Diferències de conciliació	221.346	100
Total comptable	7.184.849	5.732.399

(importats en pessetes)

En la verificació de les existències finals s'han observat els punts següents:

1. L'arqueig de l'exercici 1992 presenta un saldo comptable de 7.184.849 PTA i la liquidació pressupostària un saldo d'existències finals de 8.169.099 PTA. La diferència de 984.250 PTA no ha estat aclarida per l'organisme.

2. La liquidació pressupostària de l'exercici 1993 presenta un saldo d'existències finals de 5.732.399 PTA coincident amb l'arqueig de caixa. No obstant, la suma d'existències finals, més cobraments 1993, menys pagaments 1993, dóna un total de 5.733.399 PTA, és a dir presenta un diferència de 1.000 PTA no aclarida.

3. Els saldos de conciliació de l'exercici 1992 corresponen a la suma de diferències entre el Banc i la comptabilitat acumulades durant 1991 i 1992.

La diferència de conciliació neta es va regularitzar el mes d'abril de 1993, per un import de 221.346 PTA, però es va comptabilitzar dintre del capítol II de despeses com "Altres subministraments", concepte al qual no correspon atès que les diferències corresponen a despeses bancàries, és a dir al capítol V del pressupost de despeses.

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

En revisar la resta dels arqueigs de l'exercici, hem observat que el corresponent al mes de novembre de 1992 presenta una diferència de 399.666.755 PTA, principalment a causa de que es van considerar com a ingrés de l'Escola dues modificacions de crèdit per uns imports de 274.650.000 PTA i 125.000.000 PTA, les quals no havien estat ingressades al banc. L'organisme no ha aclarit la causa d'aquest error, el qual va ser subsanat el mes següent.

2) Fiances i dipòsits

La descripció i verificació de les fiances i dipòsits, tant en metàl·lic com en valor, s'ha inclòs dins l'apartat d'"Operacions extrapressupostàries" al punt 2.1.9. del present informe.

2.1.8. ESTATS DE SITUACIÓ DELS COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS I DELS DRETS RECONEGUTS RESPECTE D'EXERCICIS FUTURS

L'Escola no disposa de compromisos d'ingrés amb imputació a exercicis futurs ni de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs i, per tant, l'organisme no presenta contingut en aquests estats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1.9. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

2.1.9.1. Moviment i situació dels deutors

L'Escola no presenta contingut en l'Estat de deutors extrapressupostaris dels exercicis fiscalitzats.

2.1.9.2. Moviment i situació dels creditors

El moviment i situació dels creditors es detalla a continuació:

	1992	1993
Pendent de pagament de l'any anterior	106.562.403	156.972.694
Modificacions	(983.250)	---
Ingressos	98.063.603	87.068.646
Total	203.642.756	244.041.340
Pagaments	46.670.062	134.928.417
Pendents de pagament a fi d'any	156.972.694	109.112.923

(importos en pessetes)

Els saldos pendents a fi d'any dels creditors extrapressupostaris són els següents:

Concepte	1992	1993
Hisenda Pública IRPF	62.219.314	20.971.141
Seguretat Social creditora	1.576.866	3.732.708
Fiances i dipòsits metàl·lic	4.890.018	4.262.068
Retrocessions bancàries	981.084	1.553.815
MUNPAL	10.803	0
Fiances i dipòsits valor	83.147.987	81.593.421
Residència i menjador	4.912.770	0
Operacions pendents d'aplicació	(873.492)	(3.000.230)
Retencions judicials	107.344	0
TOTAL	156.972.694	109.112.923

(importos en pessetes)

a) Hisenda Pública IRPF

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.

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

El saldo pendent al tancament de l'exercici 1992 correspon a la totalitat de les liquidacions per IRPF pendents de pagament, per un import de 62.867.819 PTA, i a una diferència no localitzada de 648.505 PTA.

Les declaracions corresponents a l'IRPF de 1993 han estat presentades, també fora de termini, però dins del propi exercici a què corresponen.

El saldo pendent al tancament de l'exercici 1993 correspon a les declaracions del quart trimestre de l'exercici, per un import de 16.034.709 PTA més una diferència de 4.936.432 PTA no aclarida.

El resum anual d'IRPF també s'ha presentat fora de termini.

b) Seguretat Social

El saldo pendent al tancament de l'exercici 1992 correspon a les retencions dels mesos de desembre i juliol de 1992, més una diferència provinent de l'any anterior de 36.734 PTA. El mes de desembre es paga el gener de forma correcta, però les retencions del mes de juliol no es van pagar fins al setembre de 1993 i es va tornar a pagar de forma duplicada el mes de juny de 1994. A la data de la fiscalització, l'import d'aquesta duplicació encara no ha estat reclamat a la tresoreria de la Seguretat Social.

Cal esmentar que el desembre de 1992 i de 1993 es van comptabilitzar extrapressupostàriament les retencions de la Seguretat Social als treballadors, però la despesa patronal per aquest concepte no es va comptabilitzar fins l'exercici següent.

El saldo pendent a 31 de desembre de 1993 correspon als conceptes següents:

	31.12.1993
Retencions treballadors: setembre, octubre i novembre 1993	2.411.492
Retencions treballadors: desembre 1993	810.851
Diferència pagament juliol 1992	547.099
Diferència anterior a 1992	(36.734)
TOTAL	3.732.708

Tal com mostra la composició de saldo anterior, els mesos de setembre a novembre es van pagar en 1994 fora de termini, les retencions de juliol de 1992 es van pagar de forma incompleta, amb 547.099 PTA retingudes i no pagades a la Seguretat Social i finalment al tancament de l'exercici 1993, encara queda pendent de regularitzar una diferència provinent de l'any 1991 per 36.734 PTA.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

c) Fiances i dipòsits metàl·lic

En aquest compte es recullen principalment les fiances dels residents a l'Escola durant el curs. Aquestes fiances es retornen en finalitzar el curs i deixar la residència.

Hem verificat els moviments dels exercicis fiscalitzats, sense incidència, però no hem obtingut la composició dels saldos al tancament dels exercicis i, en conseqüència, no hem pogut validar l'existència de saldos antics.

d) Retrocessions bancàries

S'han inclòs en aquest concepte devolucions, errors de pagament, retrocessions bancàries, etc. Cal esmentar que no se'ns ha facilitat ni la composició del saldo al tancament de l'exercici ni la totalitat dels documents seleccionats a la nostra mostra, amb la limitació per al nostre treball que això suposa.

e) MUNPAL

Correspon a una diferència de retencions a un ex-treballador de l'Escola provinent del 1990. Aquest import s'ha regularitzat com a ingrés en 1993.

f) Fiances i dipòsit valor

El compte es compon, principalment, per les fiances i dipòsits per garantia de les obres realitzades durant els exercicis fiscalitzats.

No se'ns ha facilitat la composició de les fiances 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 desconeixem si les fiances i dipòsits són vigents i corresponen a les obres o garanties d'obres actuals.

g) 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.

h) Operacions pendents d'aplicació

Aquest concepte recull conceptes varis, 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.

El saldo de l'exercici 1992 es compon, principalment, d'aquestes bestretes no comptabilitzades i del saldo de l'exercici 1993 per una factura de juliol de 1993, d'un import de 2.877.300 PTA pendent d'aplicar, i de la qual no s'ha localitzat la documentació corresponent.

i) Retencions judicials

Correspon a les retencions que es van fer temporalment a un treballador per ordre judicial. Al tancament de l'exercici 1993 ja es troben cancel·lades.

2.2. CONTRACTACIÓ

Malgrat que l'abast de l'informe correspon als anys 1992 i 1993, s'ha inclòs en la verificació de contractes l'exercici 1991, per considerar que gran part de les inversions es van realitzar durant aquest any. Cal assenyalar que en els contractes de subministraments la mostra únicament correspon als anys 1992 i 1993, ja que no se'ns ha facilitat la relació de l'any 1991.

2.2.1. CONTRACTES D'OBRA

L'any 1990, l'assignació, de l'Escola com a subseu de Tir Olímpic dels Jocs Olímpics del 1992, va motivar l'inici de la confecció de projectes arquitectònics d'ampliació de les seves instal·lacions.

Durant l'any 1991, es van iniciar les obres per a la millora de les instal·lacions per tal de poder satisfer la creixent demanda de formació. Es van construir un nou pavelló per ubicar el Govern de l'Escola, un nou edifici acadèmic, es van iniciar les obres del poliesportiu, de l'auditori, de l'ampliació de la biblioteca i de la residència d'estudiants.

També a càrrec del COOB, es van construir les instal·lacions per a les proves de tir dels Jocs Olímpics del 1992.

Va ser l'any 1992 quan l'Escola va acabar l'etapa de construcció, posant en marxa les noves instal·lacions docents, entre les quals cal destacar les del Centre de Documentació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Les noves instal·lacions, que van començar a ser utilitzades durant aquest curs, són les següents:

Edifici acadèmic

Constituint per una obra de nova construcció i per una altra obra de remodelació d'un edifici ja existent.

Aquest conjunt consta de 22 aules, d'un auditori (amb capacitat per 396 persones i un equip de traducció simultània) i d'un centre de documentació (biblioteca i sala de recursos audiovisuals).

En l'edifici reformat, es disposa de 7 aules i d'una Aula Magna amb capacitat per 130 persones.

Residència

La residència de l'Escola ha estat ampliada, és a dir, s'han fet obres de remodelació ampliant la seva capacitat inicial de 120 a 280 persones.

Pista d'atletisme

Ha estat una obra nova que ha donat com a resultat la construcció d'una pista d'atletisme amb instal·lacions homologades per la Federació Espanyola d'Atletisme.

Aquestes instal·lacions consten de:

- 1 camp de futbol de 100 x 60
- 1 pista de 400 m amb 6 carrers
- plataforma per als jutges
- espais necessaris per practicar salts de llargada, triple, d'alçada, amb perxa i de llançament de pes, javelina, disc i martell.

Àrea polivalent d'instrucció

Per últim, cal fer constar que es va iniciar la 1a. fase de les obres d'una àrea polivalent d'instrucció policial, que inclou gimnàs, tres pistes reglamentàries d'ús polivalent i una piscina coberta.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació es presenta la relació de les inversions realitzades per l'Escola de Policia durant els anys 1991, 1992 i 1993, detallant per anys, el concepte, la data de formalització i el pressupost d'adjudicació.

CONCEPTE	DATA FORMALITZACIÓ	PRESSUPOST D'ADJUDICACIÓ
Edifici C, 2a. fase	18/01/1991	151.462.853
Edifici d'aules i auditori	29/01/1991	427.650.000
Edifici poliesportiu i piscina 1a.fase	08/04/1991	584.730.109
Reforma de la planta baixa i primera de l'edifici F	02/10/1991	88.091.359
Reforma de la planta baixa i primera i segona de l'ed. C	"	158.486.943
Reforma parcial de la planta 1a. de l'edifici F	22/07/1991	5.966.843
Estacions transformadores	20/01/1992	15.964.125
Instal·lació de dues estacions transformadores	10/12/1991	18.169.605
TOTAL ANY 1991		1.450.521.837

(importats en pessetes)

CONCEPTE	DATA FORMALITZACIÓ	PRESSUPOST D'ADJUDICACIÓ
Instal·lació de les línies d'enllaç entre les dues estacions transformadores	16/01/1992	6.293.196
Obres 1a. fase B.T.	13/04/1992	44.446.335
Obres 2a. fase B.T.	10/06/1992	39.343.935
Ampliació de l'estació transformadora, ampliació del carrer davant l'edifici d'aules i aparcament i ampliació del soterrani de l'edifici d'aules	12/06/1992	49.779.310
Pavimentació de la zona entre l'edifici de govern i el pati i de les obres de pas per la instal·lació elèctrica de la zona d'aules i de govern	"	49.748.250
Construcció d'un dipòsit d'aigua i d'una habitació per les calderes i el grup de pressió	"	46.951.100
Pavimentació de la plaça, enderroc de la pèrgola i rasa de pas per les instal·lacions	"	49.799.415
Xarxa d'aigua d'ús interior, instal·lació dels telèfons de la zona d'aules i auditori i enderroc de part de l'edifici d'aules	"	46.150.310
Edifici D	29.06.1992	386.325.440
Reformat edifici F	"	56.487.074
TOTAL ANY 1992		775.324.365

(importats en pessetes)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

CONCEPTE	DATA FORMALITZACIÓ	PRESSUPOST D'ADJUDICACIÓ
Casetes de vigilància	23/02/1993	48.819.750
Moviment terres, zona de pista de joc	09/03/1993	49.055.455
Ampliació vestuaris de l'edifici poliesportiu	04/03/1993	48.855.769
Pista atletisme sub base	"	45.649.456
Canalització de pas per les canalitzacions elèctriques i telefòniques	19/03/1993	49.377.789
Murs de contenció de la zona de la pista de joc	"	49.389.460
Construcció de la pista d'atletisme, complements i superfícies exteriors	"	49.454.077
Rebliment terres	31/03/1993	49.629.152
Rampa d'accés a la pista d'atletisme i drenatge	05/04/1993	48.874.947
Camp de futbol herba natural	"	49.366.269
Pista d'atletisme	06/04/1993	49.331.907
Parallamps, acabats dipòsits d'aigua, distribució planta baixa edifici D, distribució i acabats soterrani edif.D	06/05/1993	30.009.000
Accés al soterrani de l'edifici de govern i de la caseta per la col·locació dels aparells per la depuració de la piscina	08/06/1993	13.437.816
TOTAL ANY 1993		581.250.847

(importos en pessetes)

També s'acompanya el següent quadre resum, on es detallen els percentatges de la mostra verificada sobre el nombre total de contractes d'obres i sobre el pressupost d'adjudicació total.

ANY	Nº CONTRACTES FORMALITZATS	PRESSUPOST	Nº MOSTRA	PRESSUPOST
1991	8	1.450.521.837	5	1.410.421.264
1992	10	775.324.365	5	584.831.725
1993	13	581.250.847	5	241.769.890
	31	2.807.097.049	15	2.237.022.879

S'han verificat 15 contractes d'obra, que d'un total de 31 que correspon a la totalitat de la inversió realitzada durant els tres anys fiscalitzats, representa un percentatge del 49%, i respecte del pressupost total d'import 2.807.097.049 PTA, representa un percentatge del 80%.

ANY 1991

OBRES DE REFORMA DE L'EDIFICI DE L'ESCOLA 2A. FASE, PER CONVERSIÓ EN AULES I CONSTRUCCIÓ D'AUDITORI

Aquesta obra, que inclou obres de remodelació d'un edifici ja existent i construcció d'un auditori, es va adjudicar pel procediment de contractació directa, prèvia justificació del cap de servei d'administració i afers generals, justificant que donada la reconeguda urgència de l'execució de les obres no s'adjudiqués per concurs, sinó pel procediment de concessió directa.

L'empresa adjudicatària va ser PROMUSA, que va presentar l'oferta més econòmica; el pressupost d'adjudicació va ser 151.462.853 PTA.

El contracte es va formalitzar el 18.01.91, fent constar les parts la subjecció al plec de clàusules administratives particulars.

Les obres es van iniciar el 21.01.91 i es van finalitzar el 21.07.91.

Consta la recepció provisional de data 30.03.92.

S'observa que la recepció definitiva de les obres, prevista pel 02.06.93, no s'ha realitzat i, en conseqüència tampoc s'ha retornat la fiança.

De la verificació de les certificacions d'obra i dels seus pagaments es desprèn que l'última certificació, que correspon a la liquidació provisional de l'obra, d'un import de 13.437.816 PTA es troba pendent de pagament malgrat que figura en l'acta signada per les parts, la recepció provisional de les obres.

OBRES DE REFORMA DE LA PLANTA BAIXA I PRIMERA DE L'EDIFICI "F" DE L'ESCOLA

Aquestes obres, incloses dins de l'actuació d'infraestructura olímpica, es van adjudicar pel procediment de concurs a l'empresa CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, S. A. que va concórrer a la licitació amb 6 empreses, presentant un percentatge de baixa del 31,7%.

Es tracta d'una inversió plurianual aprovada pel Consell Executiu el 21.05.91, les anualitats aprovades van ser per l'any 1991 de 38.997.100 PTA i per l'any 1992 de 90.000.000 PTA.

El contracte es va formalitzar el 02.10.91, amb un pressupost d'adjudicació de 88.091.359 PTA.

Com a conseqüència de l'inici de les obres de remodelació, es va posar de manifest la necessitat de fer un reforç de totes les estructures, i de redactar un reformat aprovat el 27.05.1992.

El contracte corresponent al reformat es va formalitzar el 29.06.1992, amb un pressupost de 56.487.074 PTA, per tant amb aquest addicional el pressupost total de l'obra va ser de 144.578.433 PTA.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

No se'ns han facilitat les certificacions d'obra amb els corresponents documents comptables. Consta el certificat del COOB, conforme no s'aplicarà l'IVA a les certificacions d'obra en tractar-se d'obres destinades a formar part de la infraestructura olímpica de Barcelona 92.

Les obres han estat rebudes definitivament el 21.09.1993; i la fiança retornada el dia 01.02.1994.

OBRES DE REFORMA PLANTA BAIXA 1ª I 2ª DE L'EDIFICI "D" DE L'ESCOLA

Aquest contracte, també destinat a formar part de la infraestructura olímpica, va ser adjudicat per concurs a l'empresa CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, SA, per un pressupost de 158.486.943 PTA. Aquesta inversió de caràcter plurianual va ser autoritzada pel Consell Executiu el 21.05.1991.

El contracte es va formalitzar el 02.10.1991.

Per un informe dels directors d'obra, de data 01.03.1992, es va considerar d'alt risc utilitzar les estructures de l'edifici ja existents. Per iniciar l'execució de les obres es va considerar més acosellable l'enderrocament de l'estructura i construir-ne una altra de nova.

Aquest fet va motivar que, existint mutu acord entre les dues parts contractants i en aplicació de l'article 157 del Reglament de contractes de l'Estat, el Director de l'Escola dictés una Resolució amb data 27.03.1992 declarant resolt el contracte per mutu acord i que es retornés la fiança definitiva a l'empresa adjudicatària.

OBRES CORRESPONENTS A LA 1ª FASE DE CONSTRUCCIÓ DE L'EDIFICI POLIESPORTIU I PISCINA

Aquest contracte d'obra nova es va adjudicar, per concurs, a l'empresa DRAGADOS Y CONSTRUCCIONES, SA, per un pressupost de 584.730.109 PTA. L'empresa adjudicatària va presentar una baixa del 14,04%, que no era la més beneficiosa econòmicament però, segons consta en l'informe raonat dels directors de l'obra de l'Escola, era l'empresa més convenient per estar construïnt el Polígon de Tir Olímpic. Aquest Polígon i l'Escola haurien de quedar units a través d'una passarel·la que anés des de l'edifici poliesportiu fins al tir de precisió. (aquesta passarel·la s'hauria de construir amb càrrec d'un 50% aproximat de cada projecte, per tant l'adjudicatari es faria càrrec, al mateix temps, de dues obres)

En conseqüència la proposta d'adjudicació es va basar no en l'oferta més econòmica sinó en la possibilitat de fer, al mateix temps, dues obres que obligatòriament s'haurien d'enllaçar.

Aquesta inversió de caràcter plurianual va ser aprovada pel Consell Executiu de data 21.05.1991, amb les següents anualitats: 304.730.109 PTA per l'any 1991 i 280.000.000 PTA per 1992.

El contracte es va formalitzar el dia 08.04.1991, reunint els preceptius requisits i amb estricte subjecció al plec de clàusules administratives particulars.

L'execució de les obres es va iniciar el 12.04.1991, tenint previst un termini de 9 mesos per a la seva finalització.

Existint discrepància de dades entre l'empresa adjudicatària i els directors de l'obra contractats per l'Escola de Policia, sobre l'estudi geològic del projecte que, segons l'empresa adjudicatària, podia incidir en la continuació de l'obra; va ser necessari redactar un contracte modificat que es va formalitzar el dia 08.04.1991, en el qual es va establir un termini d'execució de les obres de 12 mesos, en lloc dels 9 mesos fixats anteriorment.

Les obres es van rebre provisionalment el 09.12.1992.

S'ha observat que ha transcorregut el termini de garantia i les obres no s'han rebut definitivament.

No se'ns han facilitat les certificacions d'obra i corresponents documents comptables relatius als mesos de juny, juliol, agost, setembre, octubre, novembre i desembre de 1991, encara que sí consta el seu pagament. Quant a les corresponents a l'any 1992 no se'ns han proporcionat les del mes de gener, febrer ni les del mes de març i abril.

L'obra ha estat rebuda provisionalment sense haver-se efectuat la corresponent liquidació provisional; estant pendents de pagament dues certificacions d'obra d'un import de 18.644.323 PTA i 47.976.504 PTA respectivament i que corresponen als mesos de març i abril de 1992.

La 2a. fase de les obres necessària per a la utilització de les instal·lacions no es va poder iniciar per manca de pressupost, aquest fet és motiu del deteriorament de les obres ja existents.

OBRES DE CONSTRUCCIÓ DE L'EDIFICI D'AULES I AUDITORI DE L'ESCOLA

Aquesta obra nova, consistent en l'enderrocament d'edificis ja existents per a la construcció d'un nou edifici de tres plantes amb instal·lacions interiors i exteriors, es va adjudicar pel procediment de concurs. Van concórrer a la licitació tres empreses, sent l'adjudicatària l'empresa FOCSA amb la presentació de l'oferta més avantatjosa. El contracte es va formalitzar el dia 29.01.1991, per un pressupost de 427.650.000 PTA.

Les obres es van iniciar l'11.02.1991 i van finalitzar l'11.12.1991, és a dir 11 mesos després a partir de l'aprovació de l'acta de replanteig.

La recepció definitiva de l'obra es va efectuar el 19.03.1993.

No s'ha pogut verificar la totalitat de certificacions d'obra i corresponents documents comptables, ja que no se'ns han facilitat. Consta que es van lliurar dotze certificacions d'obra, l'última de data 27.01.1992 i la data del pagament d'aquesta última va ser el 04.02.1992.

ANY 1992

OBRES PER A L'AMPLIACIÓ DE L'ESTACIÓ TRANSFORMADORA I PAVIMENTACIÓ DEL CARRER DAVANT L'EDIFICI GOVERN I AULES

Aquest contracte d'obres es va adjudicar directament, prèvia presentació de tres ofertes econòmiques, a l'empresa FOCSA per un pressupost de 49.779.310 PTA.

El contracte es va formalitzar el dia 12.06.1992, amb subjecció al plec de clàusules administratives particulars degudament formalitzades.

L'obra ha estat rebuda provisionalment el 31.07.1992 i definitivament el 21.09.1993, havent-se retornat la fiança definitiva el 01.02.1994.

S'ha observat que es va presentar una única certificació que va ser pagada durant l'exercici 1993. D'aquest fet es desprèn que les obres han estat rebudes provisionalment, sense haver-se fet el pagament i la liquidació provisional.

OBRES DE PAVIMENTACIÓ ZONA CENTRE EDIFICI DE GOVERN I PATI I OBRES DE PAS PER A LA INSTAL·LACIÓ ELÈCTRICA DE LA ZONA DE GOVERN I AULES

Aquesta obra d'adequació de la infraestructura de diferents edificis de l'Escola, es va adjudicar pel procediment de contractació directa a l'empresa FOCSA, que de les tres empreses que van concórrer era la que va presentar l'oferta més beneficiosa.

El pressupost d'adjudicació va ser de 49.748.250 PTA; havent-se formalitzat el contracte el 12.06.1992.

La recepció provisional de les obres es va efectuar el 31.07.1992 i la definitiva el 21.09.1993.

No se'ns ha proporcionat l'única certificació d'obra i corresponent pagament efectuat durant l'exercici 1993.

OBRES DE PAVIMENTACIÓ DE LA PLAÇA, ENDERROC PÈRGOLA I RASA PAS D'INSTAL·LACIONS

Aquest contracte es va adjudicar directament a l'empresa FOCSA, prèvia presentació de tres ofertes econòmiques, el pressupost d'adjudicació va ser de 49.799.415 PTA.

El contracte va ser formalitzat el 12.06.1992.

El termini d'execució es va fixar en un mes i les obres van ser rebudes definitivament el 21.09.1993.

De la verificació efectuada, es desprèn que les obres van ser rebudes definitivament i es va retornar la fiança, sense haver-se pagat la certificació única de l'obra.

Se'ns va comunicar que el 01.03.1994 es van pagar 20 MPTA i el 31.03.1994 es van pagar 29.799.415 PTA; per tant l'abonament del pagament de la certificació ordinària i única que correspon a l'obra executada, no ha estat imputat al crèdit aprovat per l'anualitat que li corresponia.

OBRES D'AMPLIACIÓ DE L'ESTACIÓ TRANSFORMADORA DE PAVIMENTACIÓ DEL CARRER DAVANT L'EDIFICI DE GOVERN I AULES

Aquesta obra es va adjudicar directament a FOCSA, formalitzant-se el contracte el 12.06.1992, amb un pressupost de 49.179.310 PTA.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Les obres van ser executades en un termini d'un mes i van ser rebudes definitivament el 21.09.1993.

Com en els supòsits anteriors, no se'ns ha proporcionat la certificació única i el corresponent document comptable. Se'ns va comunicar que es va pagar durant l'exercici 1993, havent-se retornat la fiança el dia 01.02.1994.

De la verificació dels tres contractes exposats anteriorment, es desprèn que per l'objecte dels mateixos, ja que es tracta fonamentalment d'obres d'infraestructura per a l'instal·lació elèctrica dels nous edificis, s'hagués pogut formalitzar un sol contracte ja que l'adjudicatari ha estat el mateix i la recepció definitiva de les obres s'ha produït el mateix dia.

Quant a la part de finançament, consta una transferència de crèdit en els tres expedients de 274.650.000 PTA.

L'import total dels tres contractes és de 149.346.649 PTA, la qual cosa obliga a licitar i adjudicar mitjançant concurs, enlloc de l'adjudicació directa.

OBRES DE REFORMA DE LA PLANTA BAIXA 1^a I 2^a DE L'EDIFICI "D" DE L'ESCOLA

Aquest edifici estava destinat a la realització de les proves de tir olímpic dins del recinte de l'Escola de Policia. El COOB 92 i la mateixa Escola van convenir en que membres de la família olímpica s'allotjessin a les residències de l'Escola, edificis "D" i "F".

Aquest fet va donar lloc a la tramitació de l'expedient contractual pel procediment d'urgència i a la vegada a l'adjudicació directa de les obres, malgrat l'elevat pressupost de les mateixes.

L'obra es va adjudicar directament a FOCSA, que va concórrer amb altres dues empreses. El contracte es va formalitzar el 29.06.1992, per un pressupost de 386.325.440 PTA.

Les obres es van executar en un termini d'un mes i es van rebre definitivament el 21.09.1993.

S'ha verificat que a la data de la fiscalització restaven pendents de pagament 85.642.620 PTA. No se'ns han facilitat les certificacions ni els corresponents documents comptables.

S'ha observat que el curt termini en què es van realitzar les obres, va comportar un mal acabament de les mateixes que ha produït el deteriorament de les instal·lacions.

Inicialment les obres de reforma de la planta baixa 1ª i 2ª de l'edifici "D" de l'Escola es van adjudicar a CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, SA el dia 02.10.1991.

Les obres es van iniciar el 17.01.1992, observant-se grans mostres de degradació de l'estructura de l'edifici a remodelar, que van motivar la realització d'un nou projecte i l'enderroc de l'antic edifici per construir-ne un de nou.

ANY 1993

CONTRACTES D'OBRES PEL MOVIMENT DE TERRES PER L'EXPLANACIÓ DE LA ZONA ON VA SITUADA LA PISTA D'ATLETISME

Aquest contracte d'adequació de la infraestructura de l'Escola, als efectes de dotar-la d'instal·lacions esportives adequades, es va adjudicar pel procediment de contractació directa, prèvia presentació d'altres ofertes, a l'empresa GEOTECNIA I CIMIENTOS, SA que va presentar l'oferta econòmica més beneficiosa.

El contracte va ser formalitzat el dia 09.03.1993, amb un pressupost de 49.055.455 PTA. Les obres es van iniciar l'11.03.1993 i van finalitzar el 31.03.1993.

S'observa que havent transcorregut el preceptiu any de garantia no s'ha produït a la data de la fiscalització la recepció provisional de les obres.

La certificació única per l'import total, presentada el mes de març de 1993, no ha estat pagada, així mateix no se'ns ha facilitat la corresponent documentació comptable de contracció del crèdit.

CONSTRUCCIÓ DE CASETES DE VIGILÀNCIA

Aquesta obra es va adjudicar directament a l'empresa FOCSA, que va presentar l'oferta més beneficiosa en relació a les altres dues ofertes presentades.

El contracte es va formalitzar el 23.02.1993, amb un pressupost de 48.819.750 PTA.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El termini d'execució de les obres es va pactar per un mes. Les obres ja finalitzades no han estat rebudes provisionalment, ni tampoc consta que s'hagin pagat i, com en els supòsits anteriors, no s'ha pogut verificar la corresponent documentació comptable, ja que no se'ns ha facilitat.

OBRES DE LA SUB-BASE DE LA PISTA D'ATLETISME

Aquestes obres d'adequació de la infraestructura per millorar les instal·lacions de l'Escola, es van adjudicar directament a l'empresa MODULDESIGN, SA, que juntament amb altres dues empreses consultades va presentar l'oferta més beneficiosa.

El contracte es va formalitzar el dia 04.03.1993, amb un pressupost de 45.649.456 PTA, les obres es van executar en un termini d'un mes, finalitzant el dia 31.03.1993. No consta la recepció provisional de les obres. La certificació única pel total, presentada el mes de març de 1993 no ha estat pagada i la documentació comptable no ens ha estat proporcionada.

OBRES DE CONSTRUCCIÓ DEL MUR DE CONTENCIÓ DE LA ZONA DE PISTA DE JOC DE L'ESCOLA

Aquestes obres es van adjudicar directament a GEOTECNIA I CIMENTOS, SA, prèvia sol·licitud d'altres ofertes.

El contracte es va formalitzar el 19.03.1993, per un pressupost de 49.389.460 PTA.

Les obres es van executar en el termini d'un mes, finalitzant el 22.04.1993.

S'observa que no s'ha produït la recepció provisional i que la certificació única pel total, d'abril de 1993, no ha estat pagada.

OBRES D'AMPLIACIÓ DE LA ZONA DE VESTUARIS DE L'EDIFICI POLIESPORTIU DE L'ESCOLA

Aquestes obres de millora de les instal·lacions es van adjudicar directament, prèvia sol·licitud de tres ofertes econòmiques, a DRAGADOS I CONSTRUCCIONES, SA.

El contracte es va formalitzar el 04.03.1993, amb un pressupost de 48.855.769 PTA.

Les obres executades en un termini d'un mes es van finalitzar el 03.10.1993.

S'observa com en els supòsits anteriors que no s'ha produït la recepció provisional ni s'ha pagat la certificació única pel total presentada el mes de març del 1993.

No s'ha verificat ja que no se'ns han proporcionat els corresponents documents comptables de contracció del crèdit i ordenament del pagament.

2.2.2. CONTRACTES D'ASSISTÈNCIA AMB EMPRESES I PROFESSIONALS

ANY	Nº CONTRACTES FORMALITZATS	PRESSUPOST	Nº MOSTRA	PRESSUPOST
1991	23	94.320.047	13	70.891.750
1992	11	50.090.788	10	48.737.539
1993	5	86.790.157	3	33.997.457
	39	231.200.992	26	153.626.746

Del total d'aquest tipus de contracte s'han verificat 26 expedients, 14 relatius a professionals i 12 a empreses, que sobre el nombre total dels 39 contractes formalitzats durant els exercicis 1991, 1992 i 1993 representa un percentatge del 67% i sobre el total del pressupost, d'un import de 231.200.992 PTA, el percentatge del pressupost verificat representa un 66%.

2.2.2.1. Contractes d'assistència per treballs específics concrets de caràcter no habitual

ANY 1991

CONTRACTE PER A LA DIRECCIÓ DE LA 1ª FASE DE LES OBRES DE L'EDIFICI POLIESPORTIU I PISCINA DE L'ESCOLA DE POLICIA

El Cap del Servei d'Administració i Afers Generals el dia 02.04.1991, per a la realització de la direcció de les obres de la primera fase de l'edifici poliesportiu i piscina, va emetre un informe justificatiu de la necessitat de contractar, en virtut del Decret 90/1985 d'1 d'abril, als arquitectes Srs. Esteve Terrades Muntañola i Robert Terrades Muntañola en ser els tècnics encarregats de la realització del projecte d'execució d'aquestes obres, ja que l'Escola no disposava de personal qualificat per realitzar aquesta tasca.

El contracte adjudicat directament es va formalitzar el 08.04.1991, per un pressupost de 7.413.268 PTA a dividir entre els dos adjudicataris, i el termini pactat va ser el de la durada de les obres i inferior a un any. Les minutes presentades pels professionals han estat conformades i supervisades per l'Escola.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

De la verificació efectuada es desprèn que el pressupost del contracte és global i inclou, també, els honoraris dels aparelladors, no havent-nos facilitat el document comptable de pagament dels honoraris per a la seva verificació.

CONTRACTE PER A LA DIRECCIÓ TÈCNICA I PROJECTE DE CONSTRUCCIÓ DE L'EDIFICI POLIESPORTIU I PISCINA DE L'ESCOLA DE POLICIA

Es van formalitzar dos contractes, en aplicació del Decret 90/1985, amb data de 08.04.1991 a favor dels aparelladors Srs. Emili Palou Royo i Antoni Solé Palou.

Com en el contracte esmentat anteriorment, consta un informe justificatiu de la contractació directa signat pel Cap de Servei d'Administració i Afers Generals.

El pressupost d'adjudicació és de 7.413.268 PTA, a repartir entre els dos adjudicataris.

S'ha comprovat que les minutes presentades per aquests professionals han estat conformades i supervisades per l'Escola.

De la verificació es desprèn que el pressupost d'adjudicació correspon a la totalitat dels honoraris per a la direcció de l'obra, dels arquitectes i aparelladors.

Les minutes verificades corresponen al pressupost presentat, segons tarifa del Col·legi professional. En no constar a l'expedient i no haver-se'ns facilitat no s'han pogut verificar els corresponents documents comptables, factures i pagament de les mateixes.

CONTRACTE DE DIRECCIÓ D'OBRES I REFORMA DE LA PLANTA BAIXA I 1ª PLANTA DE L'EDIFICI "F" DE L'ESCOLA I PLANTA BAIXA, 1ª I 2ª DE L'EDIFICI "D" DE L'ESCOLA

La direcció d'aquestes obres també es va adjudicar directament, constant un informe justificatiu del Cap de Servei d'Administració i Afers Generals de data 02.10.1991.

Es van formalitzar dos contractes a favor dels arquitectes Srs. Esteve i Robert Terrades Muntañola. El pressupost d'adjudicació del contracte formalitzat el 19.12.1991 és de 5.781.568 PTA, en els pactes consta que aquesta quantitat es repartirà entre els dos adjudicataris del projecte.

S'han verificat les corresponents minutes individualitzades i conformades per l'Escola, no essent possible la verificació dels documents comptables, corresponents factures i pagament de les mateixes ja que no se'ns van facilitar.

DIRECCIÓ D'OBRES 2ª FASE REFORMA DE L'EDIFICI "C" DE L'ESCOLA

Per a la direcció d'aquestes obres es va formalitzar un contracte de data 23.01.1991, a favor dels arquitectes Srs. Robert i Esteve Terrades i Muntañola.

El procediment d'adjudicació va ser la contractació directa, justificada pel Cap de Serveis Administratius i Afers Generals, amb data 21.01.1991; el pressupost d'adjudicació que consta en el contracte és de 2.534.914 PTA a repartir entre els dos adjudicataris.

Consten les minutes verificades i conformades per part de l'Escola, no havent-se pogut verificar els documents comptables, factures i corresponents pagaments ja que no se'ns van facilitar.

DIRECCIÓ D'OBRES PER A LA INSTRUCCIÓ DE L'EDIFICI ADMINISTRATIU DE L'ESCOLA

Com en els supòsits anteriors, prèvia justificació del procediment de contractació directa de data 04.01.1991, es va formalitzar un contracte, amb data 08.01.1991 a favor dels arquitectes Srs. Esteve i Robert Terrades i Muntañola.

El pressupost d'adjudicació va ser de 2.824.665 PTA.

En els pactes s'estableix que el pressupost es repartirà entre els dos adjudicataris, que hauran de presentar les minutes amb honoraris segons tarifa del Col·legi d'Arquitectes.

A l'expedient no consten les minutes conformades, no havent-nos facilitat els documents comptables, factures i pagaments de les mateixes, per a la seva verificació.

DIRECCIÓ D'OBRES DE L'EDIFICI, AULES I AUDITORI DE L'ESCOLA

Per la direcció d'aquestes obres i, en virtut del Decret 90/1985, es van formalitzar un contracte a favor dels arquitectes Srs. Esteve i Robert Terrades i Muntañola, amb data 01.02.1991.

El procediment d'adjudicació va ser la contractació directa, degudament justificada per l'Escola, amb data 24.01.1991.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El pressupost d'adjudicació, que consta en el contracte, és de 5.781.568 PTA a dividir entre els dos adjudicataris.

Els professionals van presentar minuts, segons tarifa del Col·legi professional degudament conformades per l'Escola, malgrat aquest fet no s'han pogut verificar els corresponents documents comptables i pagament de les factures, ja que no se'ns han facilitats.

DIRECCIÓ TÈCNICA D'OBRES DE REFORMA PLANTA BAIXA I 1ª DE L'EDIFICI "F" I DE LA PLANTA BAIXA, 1ª I 2ª DE L'EDIFICI DE L'ESCOLA

Per a la direcció tècnica es va formalitzar un contracte a favor dels aparal·ledors Srs. Emili Palou Royo i Antoni Solé Plana amb data 19.12.1991.

El procediment d'adjudicació va ser la contractació directa, justificada per part de l'Escola com en els supòsits anteriors per manca de personal qualificat i per tractar-se dels tècnics que s'ajusten a les necessitats d'aquesta.

El pressupost d'adjudicació que consta en el contracte és de 5.329.782 PTA, a repartir entre els dos adjudicataris.

Les minuts presentades com a pressupost orientatiu i amb els preus segons tarifa del Col·legi, han estat conformades i supervisades per l'Escola amb data 18.09.1991.

No se'ns han proporcionat els documents comptables, factures ni corresponents pagaments.

PROJECTE PER A LA REALITZACIÓ DE LES OBRES DE LA 1ª FASE EDIFICI POLIESPORTIU I PISCINA DE L'ESCOLA

Pel procediment d'adjudicació directa, degudament justificat, es va formalitzar un contracte amb data 05.01.1991 a favor dels arquitectes Esteve i Robert Terrades Muntañola.

El pressupost d'adjudicació que consta en el contracte és de 7.413.268 PTA, a repartir entre els dos professionals, i el termini pactat va ser d'un mes.

No se'ns ha facilitat ni les minuts conformades ni els corresponents documents comptables, factures i pagament de les mateixes, per a la seva verificació.

ANY 1992

EXECUCIÓ DEL PROJECTE I DIRECCIÓ D'OBRES DE REMODELACIÓ I ADQUISICIÓ DE LES INFRAESTRUCTURES DE L'ESCOLA

En aquest supòsit, previ informe justificatiu de data 24.04.1992, l'Escola va acordar adjudicar directament als arquitectes Esteve i Robert Terrades Muntañola. Es va formalitzar un contracte a favor dels esmentats professionals amb data 27.02.1992, el pressupost d'adjudicació va ser de 6.408.006 PTA amb el pacte de repartir entre els dos adjudicataris.

Les minutes presentades prèviament segons tarifes del Col·legi professional van ser supervisades i conformades per l'Escola. Els documents comptables, factures i corresponents pagaments no s'han verificat en no constar l'expedient i no haver-nos estat facilitat.

REDACCIÓ DELS PROJECTES I DIRECCIÓ D'OBRES CORRESPONENT A PAVIMENTACIÓ, ENDERROC I DIFERENTS OBRES D'URBANITZACIÓ

Aquests projectes, també dins de les obres de remodelació de l'Escola, van ser adjudicats directament previ informe justificatiu als mateixos arquitectes Srs. Esteve i Robert Terrades Muntañola.

El contracte formalitzat a favor dels professionals, amb data 07.04.1992, es va adjudicar amb un pressupost de 4.196.480 PTA, a repartir entre els dos professionals.

El 24.02.1992 el responsable de la planificació i infraestructura va supervisar i conformar les minutes presentades amb tarifa del Col·legi professional.

No se'ns han proporcionat ni les factures ni els corresponents documents comptables i pagaments.

DIRECCIÓ DE DIVERSES OBRES DE REMODELACIÓ I ADEQUACIÓ DE LES INFRAESTRUCTURES DE L'ESCOLA

La direcció d'aquestes obres es van adjudicar directament, previ informe raonat, als apalledors Srs. Emili Palou i Antoni Solé.

El contracte es va formalitzar l'01.06.1992, constant un pressupost d'adjudicació de 3.181.345 PTA, a repartir entre els dos adjudicataris.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Les minutes presentades, amb data 28.04.1992, han estat conformades i supervisades per l'Escola.

No se'ns han facilitat ni les factures ni els documents comptables i corresponents pagaments.

REALITZACIÓ D'UN INFORME SOBRE L'ESTAT ACTUAL DE LA COOPERACIÓ INTERNACIONAL EN MATÈRIA DE SEGURETAT

Aquest contracte es va iniciar a proposta de l'Escola, fent constar la necessitat de contractar un tècnic per a la realització d'un treball de "Recerca científica" i en no disposar de personal qualificat.

El contracte es va adjudicar directament, sense concurrència ni publicitat, a favor d'una llicenciada en Ciències Polítiques. La formalització del contracte en document administratiu es va fer el 16.01.1992, amb un pressupost d'adjudicació de 1.530.949 PTA; fixant-se un termini d'execució de sis mesos.

De la verificació realitzada s'observa que mensualment s'han formalitzat ADOPS per un import de 250.000 PTA, havent-se efectuat els pagaments fins totalitzar la quantitat global del pressupost, malgrat existir minutes conformades de la part corresponent al treball lliurat, no se'ns ha proporcionat la totalitat d'aquestes.

CONTRACTE PER A LA REALITZACIÓ D'UN TREBALL DE RECERCA CIENTÍFICA SOBRE LA INVESTIGACIÓ INDIVIDUAL DE DRETS EN RELACIÓ AMB LES INVESTIGACIONS CORRESPONENTS A L'ACTUACIÓ DE BANDES ARMADES I ELEMENTS TERRORISTES

Davant la proposta de la necessitat d'actualitzar programes d'estudi, es va contractar directament, sense concurrència ni publicitat, a un llicenciat en Dret de nacionalitat estrangera per a la realització d'aquest estudi.

El contracte es va formalitzar el 02.03.1992 establint per a la realització del treball un període de sis mesos, per un pressupost de 1.530.949 PTA.

S'ha verificat que tant l'aprovació de l'expedient contractual com la data del contracte és prèvia a la constatació dels requisits per poder contractar l'adjudicatari.

L'informe de l'Ambaixada Espanyola a Lima, conforme existeix criteri de reciprocitat en la contractació d'espanyols, és de 19.03.1992.

A l'expedient sols consta un ADOP corresponent al primer pagament d'un import de 765.374 PTA; la resta de minuts conformades i corresponents als posteriors pagaments mensuals que s'han efectuat segons se'ns ha manifestat, no s'han pogut verificar en no haver estat facilitades.

Hem comprovat que l'adjudicatari, prèviament a la formalització del contracte, va sol·licitar un ajut o beca de l'Escola per tal de dur a terme el treball d'investigació pel qual va ser contractat.

D'aquests fets es desprèn que es tracta d'un ajut directe que se li ha donat forma de contracte amb professionals.

ANY 1993

DIRECCIÓ I PROJECTE EXECUTIU DE L'EDIFICI "D" DE L'ESCOLA DE POLICIA

Per aquest supòsit es va formalitzar un contracte adjudicat directament, previ informe justificatiu, als arquitectes Srs. Esteve i Robert Terrades i Muntañola.

El contracte es va formalitzar el dia 22.02.1993, per un pressupost de 11.640.000 PTA a repartir entre els dos adjudicataris.

Les minuts presentades, amb preus segons tarifa del Col·legi professional, van ser conformades pel responsable de Planificació i Infraestructura.

No se'ns han facilitat per a la seva verificació ni els documents comptables ni les factures i els corresponents pagaments.

2.2.2.2. Contractes d'assistència amb empreses

A continuació es presenta el detall de la mostra d'expedients contractuals d'assistència tècnica amb empreses, formalitzats en aplicació del Decret núm. 1005/1974 i del Reial Decret 597/1986 de 10 de febrer.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

ANY 1991

CONTRACTE D'ASSISTÈNCIA PER INSTAL·LAR UNA XARXA DE CABLES PEL FUNCIONAMENT DE L'EQUIP INFORMÀTIC DEL NOU EDIFICI DE GOVERN DE L'ESCOLA

Aquest encàrrec va ser adjudicat directament, sense haver sol·licitat altres ofertes, a l'empresa INGESDATA NETWORKS, SL, per un pressupost de 4.582.054 PTA.

El contracte es va formalitzar el 02.09.1991.

S'observa que no hi ha hagut concurrència ni publicitat.

No existeix justificació del procediment de contractació directa i no s'ha pogut verificar ni la factura conformada ni el document comptable de contracció del crèdit ni el corresponent pagament, ja que no se'ns han facilitat. Únicament s'ha comprovat que es va retornar la fiança dipositada per l'adjudicatari el dia 03.11.1992.

TRASLLAT DE LA XARXA DE TELÈFONS DE L'ESCOLA AL NOU EDIFICI ADMINISTRATIU

Aquest treball es va encarregar a F. SANCHEZ GABRIEL, SA, per un pressupost de 1.655.521 PTA.

El procediment d'adjudicació va ser la contractació directa, prèvia sol·licitud de diverses ofertes.

El contracte es va formalitzar el 23.10.1991 per un pressupost de 1.655.521 PTA.

No se'ns ha proporcionat ni la factura conformada ni els corresponents documents comptables, però sí consta el retorn de la fiança de data 02.02.1993.

REDACCIÓ DE PROJECTES D'INSTAL·LACIONS EDIFICI, AULES, AUDITORI, POLIESPORTIU, PISCINA 1a. FASE D'URBANITZACIÓ

La necessitat de redactar projectes de les obres noves va motivar aquest contracte adjudicat directament a l'empresa TRAMITACIONES CONTRATAS Y ASESORIA, SL, única empresa ofertant ja que no es van sol·licitar altres ofertes.

El contracte es va formalitzar el dia 08.01.1991, amb un pressupost de 4.901.691 PTA.

La minuta d'honoraris prèvia a la presentació de la factura, amb preus segons tarifa del Col·legi d'Arquitectes, va ser conformada per l'Escola.

S'ha observat la manca de concurrència i justificació del procediment de contractació directa.

No se'ns han facilitat per a la seva verificació ni els documents comptables de contracció del crèdit ni la disposició i pagament de la factura.

INSTAL·LACIÓ XARXA CABLES FUNCIONAMENT EQUIP INFORMÀTIC, NOU EDIFICI AULES I AUDITORI ESCOLA

La necessitat de noves instal·lacions informàtiques va motivar aquest encàrrec, que es va adjudicar directament, prèvia presentació de tres ofertes a l'empresa INGESDATA NETWORK, SL, que va presentar l'oferta més beneficiosa.

El contracte es va formalitzar el dia 02.09.1991, per un pressupost de 4.353.991 PTA.

S'ha observat que a l'expedient no hi consta la factura conformada per l'Escola, encara que se'ns ha manifestat que ha estat pagada, no s'ha pogut verificar la documentació comptable ja que no se'ns ha proporcionat. El que si consta és el retorn de la fiança amb data 15.12.1992.

SERVEI DE NETEJA DE L'ESCOLA ANY 1991

El servei de neteja de l'Escola per a l'any 1991, es va adjudicar pel procediment de concurs. Van concórrer dos licitadors, un d'ells exclòs per no haver acreditat la classificació requerida dins el termini concedit per subsanar els defectes.

Finalment, el contracte es va formalitzar el dia 31.01.1991, a favor de l'empresa SELMAR, SA, per un pressupost de 10.906.192 PTA.

Es va pactar per efectiu el pagament a raó de 12 mensualitats, prèvia presentació de factura conformada i pel termini d'un any.

La despesa es va tramitar com a despesa anticipada. A l'expedient contractual no consta ni l'informe d'intervenció prèvia ni el certificat d'existència de crèdit. No s'han pogut verificar les factures ni els documents comptables corresponents ja que no ens han estat facilitats. La fiança definitiva es va retornar el 10.02.1992.

ANY 1992

INSTAL·LACIÓ DEL CABLATGE DE LA XARXA INTERIOR DE TELÈFONS DEL NOU EDIFICI AMB L'ESCOLA

Aquest encàrrec, prèvia presentació de diferents ofertes, es va adjudicar directament a l'empresa F. SANCHEZ GABRIEL, SA.

El contracte es va formalitzar el dia 03.09.1992, amb un pressupost d'adjudicació d' 1.015.945 PTA.

A l'expedient consta la factura conformada, encara que no ha estat possible la verificació de la documentació comptable de contracció del crèdit i pagament corresponent ja que no se'ns han facilitat. La fiança va ser retornada el 29.01.1993.

SERVEI DE NETEJA DE L'ESCOLA DE L'ANY 1992

L'any 1992 es va adjudicar el servei de neteja per concurs a l'empresa RAMEL, SA, que va licitar amb quatre empreses més.

No consta el certificat d'existència de crèdit ni l'informe de fiscalització previ.

En el contracte formalitzat el 31.01.1992, amb un pressupost de 17.511.680 PTA, es va fixar per un període d'un any i el pagament es va pactar per mensualitats vençudes, prèvia presentació de les factures conformades anteriorment.

S'ha observat el detall mensual de les factures conformades, encara que no ha estat possible la verificació dels pagaments per no constar a l'expedient i no haver-nos els facilitat.

S'ha comprovat que durant tres setmanes no van prestar serveis, cosa que modifica en menys el preu del contracte. Consta la conformitat de l'empresa adjudicatària.

REDACCIÓ I DIRECCIÓ DEL PROJECTE EXECUTIU EN BAIXA TENSIÓ PER ALIMENTAR EDIFICIS DE L'ESCOLA

Amb la finalitat de dotar a l'Escola de major potència elèctrica, es va encarregar aquest projecte a l'empresa S.M. ACED INGENIERIA, SL que, en relació a les altres dues empreses que van concórrer, va presentar l'oferta més beneficiosa.

El contracte adjudicat directament es va formalitzar el 15.01.1992, amb un pressupost de 6.973.072 PTA.

Consta una minuta d'honoraris conformada per l'Escola, i certificat de conformitat del Director de data 17.11.1992.

S'observa que la fiança ha estat autoritzada a retornar el dia 18.11.1992, que el treball ha estat finalitzat i que l'última minuta s'ha liquidat el 16.10.1992 encara que no ha estat possible verificar la documentació comptable, per no haver estat facilitada.

ADQUISICIÓ DE LLICÈNCIA D'ÚS DELS MÒDULS D'USUARIS I PRÉSTECES DEL SISTEMA SABINI (Biblioteques)

L'objecte d'aquest contracte és la cessió, per part de l'empresa SABINI AUTOMATIZACIÓ DE BIBLIOTECAS, SA Laboral, d'una llicència d'ús dels mòduls d'usuaris i de préstecs del sistema automatitzat de biblioteques, per afegir al d'adquisició, catalogació i recuperació adquirit el 1989.

El contracte adjudicat directament a l'empresa SABINI, es va formalitzar el 14.05.1992, per un pressupost de 1.417.000 PTA.

Entre els pactes establerts, es va fixar el compromís de l'adjudicatari de deixar còpia dels programes en poder de l'Escola; per altra banda l'Escola reconeix a l'adjudicatària la propietat intel·lectual.

Consta el retorn de la fiança el dia 24.05.1994, i la factura conformada, i no s'ha facilitat ni la documentació comptable ni el corresponent pagament, per a la seva verificació.

TRASLLAT DE MOBILIARI I APARELLS ALS NOUS EDIFICIS D'ADMINISTRACIÓ I GOVERN DE L'ESCOLA

Aquest contracte d'assistència es va adjudicar directament, sense haver-se sol·licitat altres ofertes ni existir justificació del procediment d'adjudicació adoptat, a l'empresa de mudances MITJAVILLA, SA.

El contracte es va formalitzar el 03.06.1992 amb un pressupost de 4.972.113 PTA.

S'observa que a l'expedient contractual no consta ni la factura conformada ni la documentació comptable corresponent ni se'ns han proporcionat per a la seva verificació, encara que el pagament ha estat fet efectiu, tampoc ha estat possible la verificació del retorn de la fiança que es va constituir.

ANY 1993

DOTACIÓ DE XARXA DE CABLATGE EN L'EDIFICI DE TIR OLÍMPIC

Amb la finalitat de donar serveis als usuaris del nou edifici de tir, es va encarregar aquest treball a l'empresa INGESDATA NETWORKS, SL que va presentar l'oferta més beneficiosa en relació a les altres dues empreses.

El contracte adjudicat directament es va formalitzar el dia 02.02.1993, amb un pressupost de 2.412.457 PTA.

S'ha comprovat que el document contractual no ha estat signat per part de l'Escola.

A l'expedient no consta el document de constitució de la fiança. No se'ns ha facilitat la documentació comptable ni la corresponent factura conformada.

SERVEI DE NETEJA DE L'ESCOLA DE POLICIA

El servei de neteja per a l'any 1993 va ser adjudicat per concurs a l'empresa ARMIT IBÈRICA, SA, per un pressupost de 19.945.000 PTA.

Al concurs van concórrer dos licitadors, l'empresa adjudicatària i l'empresa NETEGES, SA, que va ser exclosa per contravenir les clàusules dels plecs de clàusules administratives particulars.

En l'informe de fiscalització previ es va fer constar un reparament de la Intervenció delegada, en el sentit de que en tractar-se d'una despesa anticipada el certificat d'existència de crèdit s'esten amb la condició suspensiva, basada en la necessitat d'existència de crèdit adequat i suficient en el moment de la resolució i definitiu, tal com estableix l'Ordre de 24.02.1983.

L'aprovació definitiva de l'existència de crèdit es va efectuar el 10.01.1993.

El contracte es va formalitzar el 30.01.1993, amb un pressupost de 19.945.000 PTA.

El pagament es va pactar per dotze mensualitats vençudes prèvia presentació de factura conformada, i per un termini d'un any.

Per altra banda es va signar, el dia 05.01.1993, un conveni entre l'empresa ARMIT IBÈRICA, SA i l'Escola pactant la subrogació dels

treballadors de l'anterior empresa adjudicatària, RAMEL, SA, que no gaudien de la condició de laborals fixes, en les mateixes condicions que tenien.

No s'ha observat cap incidència i el procediment ha estat l'adient.

2.2.3. CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENT

ANY	Nº CONTRACTES FORMALITZATS	PRESSUPOST	Nº MOSTRA	PRESSUPOST
1992	19	99.019.650	5	33.532.759
1993	15	47.598.028	5	30.916.407
TOTALS	34	146.617.678	10	64.449.166

D'aquest tipus de contracte s'han verificat 10 expedients contractuals. La relació facilitada correspon als exercicis 1992 i 1993, per tant el percentatge de la mostra sobre el nombre total de contractes formalitzats durant aquest període, que totalitzen 34 contractes, representa un 29% i respecte al total del pressupost d'aquests dos anys, d'un import de 146.617.678 PTA, el pressupost corresponent a la mostra verificada representa un 44%.

S'ha verificat una mostra de 10 contractes de subministrament formalitzats durant els exercicis 1992 i 1993.

A continuació es presenta el detall:

ANY 1992

ADQUISICIÓ D'ESTRIS DE CUINA

Als efectes d'adquirir equipament per a la cuina de l'Escola, es va formalitzar un contracte, el dia 11.02.1992, adjudicat directament, prèvia sol·licitud de tres ofertes, a l'empresa MATACHANA SERVEIS, SL, per un pressupost de 7.145.208 PTA.

S'ha verificat la factura conformada pel Director de l'Escola, de data 16.05.1994, i malgrat que consta que s'ha pagat no se'ns han facilitat els documents comptables corresponents. La despesa s'ha aplicat al capítol VI quan l'aplicació correcta hauria estat el capítol II.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

SUBMINISTRAMENT DE PRESTATGES PER A L'EQUIPAMENT DE LA BIBLIOTECA DE L'ESCOLA

El contracte per a l'adquisició de l'equipament de la Biblioteca es va formalitzar el 18.03.1992, a favor d'INDUSTRIAS GAMMA, SA que va presentar l'oferta més beneficiosa respecte a les altres dues empreses que també van concórrer.

El procediment d'adjudicació va ser la contractació directa, i el pressupost d'adjudicació 9.245.602 PTA.

De la verificació efectuada es desprèn que s'ha fet efectiu el pagament i malgrat que no se'ns ha facilitat la documentació comptable, consta la factura conformada i la Resolució del Director, autoritzant el retorn de la fiança de 14.01.1994, pendent de signatura.

Així mateix, s'ha observat que la despesa s'ha aplicat al capítol VI "Inversions", quan l'aplicació correcta seria el capítol II.

ADQUISICIÓ DE MOBILIARI PER A LA NOVA BIBLIOTECA

Aquest contracte de subministraments, prèvia presentació de tres ofertes, es va adjudicar directament a INDUSTRIAS GAMMA, SA.

El contracte es va formalitzar el dia 23.04.1992, per un pressupost de 6.067.845 PTA.

S'observa que el pagament es va produir el 26.10.1992, malgrat que no se'ns ha proporcionat ni la documentació comptable i ni la corresponent factura. La despesa s'ha aplicat al capítol VI, quan l'adquisició d'equipament i mobiliari s'hauria d'aplicar al capítol II. No consta el retorn de la fiança.

ADQUISICIÓ DE MATERIAL INFORMÀTIC

El procediment d'adquisició de material informàtic de l'Escola, es va seguir de conformitat amb el Decret núm. 73/1984, de 15 de març, pel qual es fixen les normes per a l'adquisició d'aquest material així com de programes d'ordinador electrònic.

Prèvia presentació d'altres ofertes, el contracte es va adjudicar directament a l'empresa MICROSERVEIS TÈCNICS, SRL.

El contracte es va formalitzar el 10.06.1992, per un pressupost de 9.001.750 PTA.

Consta la factura conformada i s'ha produït el pagament, malgrat que no ha estat facilitada la documentació comptable per a la seva verificació.

La despesa s'ha aplicat correctament al capítol II i la fiança ha estat retornada el 01.12.1993.

ADQUISICIÓ DE LLITERES I MATALASSOS EDIFICI "F"

Aquesta adquisició es va formalitzar mitjançant contracte, el dia 26.02.1992, a favor de FABRICAS LUCIA BETERE, SA per un pressupost de 2.072.354 PTA.

S'observa que, malgrat es van sol·licitar altres ofertes, únicament van presentar-les l'adjudicatària i una altra empresa, no havent-se justificat el fet de l'adjudicació directa a l'empresa que va presentar l'oferta menys beneficiosa econòmicament.

Consta que la factura corresponent al subministrament ha estat conformada per l'Escola i s'ha produït el pagament de la mateixa; com en altres supòsits no se'ns ha facilitat la corresponent documentació comptable.

ANY 1993

ADQUISICIÓ DE 400 TAPISSOS DE JUDO, PER EQUIPAR EL POLIESPORTIU

Aquesta adquisició es va produir davant la necessitat d'adquirir equipament per al curs de formació bàsica de la policia, en activitats esportives, iniciades el 05.10.1992.

El contracte es va adjudicar directament, prèvia presentació de varies ofertes a l'empresa CONCOEX, societat civil ubicada a Pamplona i que va presentar l'oferta més beneficiosa econòmicament.

El contracte es va formalitzar el dia 11.01.1993, per un pressupost de 5.895.360 PTA.

Consta la factura conformada i el fet que s'ha produït el pagament, malgrat que no se'ns ha facilitat la documentació comptable.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

ADQUISICIÓ DE 105.000 CARTUTXOS CALIBRE 38 SPL-6 BC PER A L'ASSIGNATURA DE TIR PRÀCTIC POLICIAL

Aquesta adquisició, per a la realització de l'assignatura "Tir Pràctic" dins del curs de formació bàsica 1992-1993, va ser adjudicada directament a l'empresa ASTRA SPORT, SA única ofertant. Aquest fet es va justificar, per part de l'escola, al·legant que era la més idònia i s'ajustava més a les necessitats existents.

El contracte es va formalitzar el dia 25.05.1993, per un pressupost de 2.898.000 PTA.

La factura ha estat conformada i consta que s'ha fet efectiu el pagament, no havent-se facilitat la documentació comptable per a la seva verificació.

ADQUISICIÓ DE 1.300 PARELLS DE SABATILLES D'ESPORT

Amb la finalitat d'equipar als alumnes es va fer aquesta adquisició adjudicada directament a SPORTS ANTONIO CAMPOS, que va presentar oferta juntament amb altres empreses.

El contracte es va formalitzar el dia 20.01.1993, per un pressupost de 6.786.937 PTA.

S'ha observat que consta la factura conformada. No se'ns han facilitat per a la seva verificació els documents comptables, encara que consta que s'ha fet efectiu el pagament; no s'ha retornat la fiança definitiva.

ADQUISICIÓ DE 1.300 QUIMONOS PER EQUIPAR ALS ALUMNES DE L'ESCOLA

Aquesta adquisició es va adjudicar directament a l'empresa DAYMO, SL, que va presentar l'oferta més beneficiosa.

El contracte es va formalitzar el dia 11.01.1993, per un pressupost de 5.387.175 PTA.

Consta la factura conformada i el pagament efectuat, no havent-se facilitat els corresponents documents comptables; la fiança definitiva no ha estat retornada.

ADQUISICIÓ DE MOBILIARI PER A LES DEPENDÈNCIES DE L'ESCOLA

L'adquisició de mobiliari per a les noves dependències de l'Escola es va adjudicar directament, prèvia sol·licitud d'altres ofertes, a CASAMITJANA, SL.

El contracte es va formalitzar el dia 14.07.1993, per un pressupost de 9.948.935 PTA.

S'ha observat que consta la factura conformada i el pagament realitzat, malgrat que no se'ns ha facilitat la documentació comptable per a la seva verificació.

La despesa s'ha aplicat al capítol VI, quan l'aplicació correcta hauria estat al capítol II.

No es va constituir fiança, en aplicació de l'article 385 del Reglament de Contractes de l'Estat.

2.2.4. CONTRACTES DE CONCESSIÓ DE SERVEIS

Han estat objecte de fiscalització els dos contractes formalitzats per l'Escola de concessió del servei de cafeteria i menjador pels anys 1992 i 1993 i que es detallen a continuació:

SERVEI INTERN DE CAFETERIA MENJADOR DE L'ESCOLA ANY 1992 I 1993

Per a l'any 1992 es va proposar la concessió administrativa de l'explotació del servei de cafeteria menjador de l'Escola.

L'empresa adjudicatària va ser EUREST COLECTIVIDADES, SA, essent el procediment el de contractació directa.

El contracte es va formalitzar el 01.09.1992 fins al 31.12.1992.

En els pactes del contracte es va establir que l'adjudicatari no rebria cap subvenció de l'Escola; no hauria de satisfer cap cànon, l'Escola es feria càrrec de les despeses de manteniment i els preus de les consumicions les fixaria l'adjudicatari, sotmetent la vigilància dels mateixos a l'autorització de l'Escola.

L'any 1993 per a la concessió administrativa del menjador i cafeteria de l'Escola, es va convocar un concurs públic que va sortir publicat al DOGC.

Van concórrer diverses empreses, adjudicant-se l'explotació del bar i menjador a l'empresa EUREST COLECTIVIDADES, SA, anterior adjudicatària, fixant-se una fiança provisional de 500.000 PTA.

El contracte es va formalitzar el dia 29.01.1993 i la vigència del contracte es va establir per un any.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

S'observa que per a l'any 1993 es va fixar un cànon a favor de l'Escola fixat en 3 MPTA.

El dia 18.10.1993 l'empresa adjudicatària i l'Escola van formalitzar un annex al contracte modificant, en aplicació dels articles 74 i 221 de la Llei i Reglament de Contractes de l'Estat, l'anterior contracte per raó d'interès públic.

Aquesta modificació va ser la reducció del cànon establert inicialment degut a la gran disminució del nombre d'usuaris del servei, circumstància que va alterar l'equilibri financer del contracte.

No s'ha observat cap incidència.

2.2.5. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

S'ha observat que 4 contractats laborals temporals, en aplicació del Reial Decret 1984 de Foment de l'ocupació, dos d'ells donats d'alta durant l'exercici 1992 i els altres dos durant l'exercici 1993, van cobrar un complement de major responsabilitat, en virtut de la formalització d'un annex al contracte respectiu.

Dels fets exposats és desprèn:

- Un annex al contracte es una modificació del contracte inicial, que ha d'estar fonamentat i suficientment justificat.
- Les retribucions del personal han d'ajustar-se a les retribucions fixades per als diferents llocs de treball o reflectides en el Pressupost, aprovat per a cada any. Atès que el complement de major responsabilitat no es reflecteix en els complements retributius aprovats pels llocs de treball que ocupa el personal esmentat anteriorment, no es pot considerar justificada aquesta retribució.
- En els Pressupostos aprovats per als exercicis 1992 i 1993, sols hi consta dotació pressupostària per al personal laboral fix i no per al personal laboral temporal. No consta que el personal esmentat anteriorment hagi superat les preceptives proves per accedir a la condició de laboral fix.
- Les retribucions del personal laboral s'han d'ajustar a les retribucions salarials fixades segons conveni, i que estan integrades únicament pel salari base i el complement de homogeneïtzació.

- El complement de major responsabilitat, essent un complement específic, únicament s'aplica a funcionaris tal com s'especifica a l'article 67 de la Llei de la Funció Pública de la Generalitat de Catalunya. Aquest complement ha de figurar en la relació de llocs de treball; atribuïnt-se un sol complement per cada lloc de treball, encara que la quantitat corresponent podrà variar en funció de la valoració dels diferents factors com poden ser la responsabilitat, la major dedicació, etc. En conseqüència, no considerem procedent que el personal laboral cobri una retribució que sols poden percebre els funcionaris.

2.3. INFORMÀTICA

Com a complement de la nostra fiscalització hem realitzat una revisió del sistema informàtic i del seu funcionament, amb l'objectiu de detectar els possibles punts a millorar en aquesta àrea.

Els àmbits d'actuació han estat els següents:

- . Instal·lacions informàtiques
- . Organització i gestió de la funció informàtica
- . Seguretat informàtica.

2.3.1. INSTAL·LACIONS INFORMÀTIQUES

L'Escola disposa, fins a la data de la fiscalització, de les instal·lacions informàtiques següents:

1) IBM AS400 per donar suport al programa de comptabilitat i connectar-se amb el Centre Informàtic de la Generalitat per a la Gestió Integrada de Personal i la connexió informàtica al DOGC.

2) Ordinadors personals (PC). 10 per a l'aula informàtica, 1 per al responsable d'informàtica i 1 per a la Biblioteca, per les tasques encomanades.

3) Macintosh. L'Escola disposa de 56 unitats per a l'ús de processadors de textos, fulls de càlcul, bases de dades i correu electrònic.

4) Dos ordinadors per gestió de biblioteques.

5) Portàtils. L'Escola disposava de dos portàtils però un no és localitza.

6) Impressores. Es disposa de 8 impressores lasser i una impressora matricial.

7) Xarxa local. L'organisme disposa d'una connexió externa amb el Centre Informàtic de la Generalitat i a la Xarxa Internet hi ha una base de dades de fitxers bibliogràfics.

De l'anàlisi de la situació s'observen els punts següents:

1. No hi ha un inventari complet, actualitzat i detallat del material informàtic, especialment del material cedit a les instal·lacions olímpiques, el que no ha permès que es coneguïn quins elements poden haver desaparegut des de la fi de les olimpíades.

Cal establir, igualment, els responsables de cada element informàtic, especialment dels ordinadors portàtils, evitant que torni a produir-se la desaparició d'un ordinador.

2. La instal·lació informàtica és adient per a les funcions encomanades a l'Escola, malgrat que seria recomanable complir els punts següents:

- . Millorar el rendiment de la xarxa per facilitar el intercanvi de dades entre usuaris.

- . Connectar els Macintosh de l'edifici de govern amb els del polígon de tir i promoure, també, l'ús del correu electrònic per a l'intercanvi d'informació, atès que entre els edificis hi ha una gran distància i això agilitaria el treball. També, caldria connectar els PC's a la xarxa per facilitar la impressió de documents.

- . Promoure l'ús de les aules informàtiques ja que, segons ens han informat, tenen un ús reduït.

- . Promoure l'ús del CDROM per consultar bases de dades, connectant-lo a la xarxa per facilitar el seu ús.

- . Actualitzar l'equip de biblioteca, atès que un tall de corrent provoca ocasionalment pèrdues d'informació. De la mateixa manera, si l'equip de biblioteca es connecta a la xarxa promourà les consultes a la biblioteca i agilitarà el servei.

- . Finalment, el programa d'intercanvi de dades entre Macintosh i AS400 presenta deficiències respecte de les prestacions desitjades. Atès que aquest programa es va adquirir per contracte, cal reclamar a l'empresa les prestacions contractades.

Les esmentades millores han de considerar-se sempre dins la limitació pressupostària dels recursos de l'Escola.

2.3.2. ORGANITZACIÓ I GESTIÓ DE LA FUNCIÓ INFORMÀTICA

La funció informàtica de l'Escola està a càrrec d'una persona que s'encarrega del manteniment, però no del desenvolupament d'aplicacions, les quals es compren o contracten.

L'únic contracte de manteniment s'ha realitzat per a l'ordinador AS400, per un import anual de 500.000 PTA. Atès que les reparacions d'aquest ordinador serien fins i tot més cares i l'aturada de l'ordinador paralitzaria les operacions, es considera adient aquest contracte de manteniment.

La contractació de nous equips es realitza en funció de les necessitats i el preu, caldria considerar, a més a més, el servei prestat pel proveïdor.

S'haurien de planificar cursos per a un millor aprofitament dels programes informàtics, per tal d'explotar-los en totes les seves possibilitats. Així mateix, s'ha de preveure l'actualització dels programes que es considerin necessaris i respectar les prioritats d'inversió, segons aquesta planificació, dins del pressupost de l'exercici.

2.3.3. SEGURETAT

La protecció física de l'ordinador AS400 té les mesures adients. L'accés al sistema es realitza per paraules clau (password) responsabilitat de cada usuari.

Les còpies de seguretat del AS400 es fan cada quinze dies i seria recomanable realitzar-les setmanalment, i concienciar als usuaris dels ordinadors personals de fer còpies de seguretat amb regularitat.

La protecció antivirus dels ordinadors s'engega manualment, cosa que no facilita el seu ús habitual.

No obstant, la seguretat global es considera adient tenint en compte que cada usuari es responsabilitzi de l'ús de les seves dades i informacions confidencials.

2.4. PATRIMONI

Atès l'important patrimoni de que disposa l'Escola li dediquem un apartat especial.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

S'ha verificat, en compliment de l'article 48 del Reglament de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, la inscripció dels béns adscrits o adquirits per l'Escola de Policia.

Segons la nota simple informativa tramesa pel Registre de la Propietat de Mollet del Vallès a aquesta Sindicatura el dia 26.07.1994, únicament consten inscrites a nom de l'Escola de Policia les finques que es detallen a continuació:

- FINCA N° 19.038, ubicada al terme municipal de Mollet del Vallès, compresa en l'àmbit de Srta. Maria de Callecs, inscrita a favor de l'Escola de Policia, que la va adquirir per compra a l'INCASOL en virtut d'escriptura de compra-venda, el dia 02.05.1991 i lliure de càrregues.

- FINCA N° 18.006, ubicada al terme municipal de Mollet del Vallès. Aquesta finca, inicialment propietat de l'INCASOL que la va vendre, prèvia segregació, a la "Companyia d'Emissions i Publicitat, SA", estava afectada per servitud de pas aeri i/o subterrani de línies d'estesa elèctrica, telefònica i subterrània de conducció d'aigües i servitud de pas a finques propietat del titular del predi donant, i a la vegada adquirent "Companyia d'Emissions i Publicitat, SA".

L'Escola de Policia va adquirir, a títol de permuta, l'esmentada finca, cedint la finca registral n° 19.039, de la qual era propietària, a favor de la "Companyia d'Emissions i Publicitat, SA. En el moment de la cessió es van cancel·lar les servituds expressades anteriorment. Aquest acte es va formalitzar en escriptura pública el 29.04.1991.

- FINCA N° 18.007, ubicada al terme municipal de Mollet del Vallès, com l'anterior finca, l'INCASOL, prèvia segregació, la va vendre a la "Companyia d'Emissions i Publicitat, SA". La finca estava afectada per servitud de pas aeri i/o subterrani i servitud de pas a favor del titular del predi dominant i a la vegada adquirent "Companyia d'Emissions i Publicitat, SA".

L'Escola de Policia va adquirir aquesta finca per permuta, cedint la finca N° 19.039 de la seva propietat a favor de la "Companyia d'Emissions i Publicitat, SA", que en el mateix acte va cedir la finca de la seva propietat cancel·lant les servituds existents al seu favor.

Aquest acte es va formalitzar en escriptura pública de data 06.03.1991.

S'ha comprovat que l'adquisició de les dues finques, anteriorment esmentades, va estar motivada per la necessitat d'ampliació de les instal·lacions de l'Escola, per tal de realitzar les proves de tir olímpic dels Jocs Olímpics de Barcelona 1992.

L'Escola es troba ubicada a Mollet del Vallès, en uns terrenys situats a la finca coneguda amb el nom de "Mas Magarola", propietat de la Generalitat de Catalunya, i que inicialment estaven assignats al Departament de Justícia.

El 15.06.1987 es va estendre una acta de lliurament d'una part d'aquesta finca del Departament de Justícia al Departament de Governació.

El Consell Executiu, que va acordar aquesta acta, també va acordar que els dos Departaments elaborassin un inventari dels béns mobles situats a les edificacions que s'assignaven al Departament de Governació i, prèvia signatura d'ambdós Departaments es lliurés la relació a la Direcció General de Patrimoni.

No se'ns ha facilitat aquesta relació de béns ni tampoc s'ha inscrit al Registre de la Propietat el canvi d'ascripció de la finca.

S'ha verificat que tots els edificis i construccions realitzades entre el 1988 i el 1993 són de nova construcció, no consta la declaració d'obra nova i no han estat inscrits en el Registre de la Propietat, en conseqüència no s'ha complert amb l'obligatorietat d'inscriure al Registre els béns immobles i drets reals dels quals en sigui titular l'Escola de Policia.

Pel fet de no portar registre ni inventari de béns tant mobles com immobles, l'Escola no pot posar de manifest quin és el seu patrimoni.

L'article 4 e) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984 estableix que la comptabilitat administrativa s'adaptarà, de tal forma que posi de manifest el seu patrimoni.

L'Escola no ha complert amb l'article esmentat, donat que no disposa de compte patrimonial ni d'inventari dels seus béns patrimonials.

2.4.1. INVERSIONS REALS REALITZADES ENTRE 1988 I 1993

Amb la finalitat de realitzar una aproximació al patrimoni de l'Escola hem obtingut les obligacions reconegudes en el capítol

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

d'"Inversions reals" del pressupost de despeses, des de l'exercici 1988 fins a l'exercici 1993, amb el resultat següent:

EXERCICI	IMPORT OBLIGACIONS RECONEGUDES EN PTA D'INVERSIONS REALS
1988	59.293.446
1989	245.995.367
1990	337.163.245
1991	1.409.082.005
1992	1.236.159.466
1993	512.731.125
TOTAL	3.800.424.654

La composició d'aquest patrimoni en articles pressupostaris, segons les liquidacions pressupostàries de 1988 a 1993, es detalla a continuació:

ARTICLE	DESCRIPCIÓ	Imports en PTA
60	Inversions en terrenys	234.000.000
61	Edificis i altres construccions	3.226.431.744
62	Maquinària, instal·lacions i utillatge	29.328.698
63	Material de transport	4.949.155
64	Mobiliari i éstris	241.073.012
65	Equips procés de dades	36.665.141
66	Béns destinats a l'ús general	25.000.068
67	Altra immobilitzat material	2.976.836
	TOTAL	3.800.424.654

a) Inversions en terrenys

La inversió en terrenys, que figura a les liquidacions pressupostàries amb un import de 234 MPTA, correspon a la compra d'uns terrenys a l'INCASOL per a la construcció del polígon olímpic de tir.

b) Edificis i altres construccions

La inversió en edificis i construccions correspon al 85% del total de les inversions reals realitzades entre 1988 i 1993.

Tots els edificis i construccions són de nova construcció i edificats sobre els terrenys cedits pel Departament de Justícia.

En la fiscalització s'ha observat una manca de planificació a llarg termini de les inversions, atès que per limitació pressupostària s'han aturat les obres de construcció del poliesportiu i d'una piscina de l'Escola, quan ja es portaven invertits 585 MPTA. El poliesportiu s'utilitza actualment, malgrat no estar acabat, però la piscina coberta no es pot

utilitzar i es va deteriorant amb el pas del temps per la manca d'ús.

Cal fer una referència especial a les instal·lacions olímpiques de tir, les quals van ser finançades pel COOB i construïdes als terrenys de l'Escola. En el nostre treball s'ha observat el següent al respecte:

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

2. Registre de la propietat. Les instal·lacions no es troben registrades al Registre de la Propietat de Mollet del Vallès.

3. Sobredimensionament. Les instal·lacions 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.

4. Manteniment. La manca d'ús i l'amplitud de les instal·lacions ocasiona un alt deteriorament, que la limitació pressupostària de l'Escola no pot fer front adientment.

5. Defectes de qualitat. 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.

c) Material de transport

La inversió en material de transport, per un import de 4.949.155 PTA, prové de les liquidacions pressupostàries dels exercicis 1988 i 1989, i correspon a tres automòbils.

A més de la inversió esmentada, l'Escola disposa per una banda de 10 automòbils, 2 furgonetes, 1 tot terreny i 4 motocicletes cedides per la Direcció General de Seguretat Ciutadana i, per una altra banda, de 2 automòbils més cedits per Obres Públiques. Finalment l'any 1992 l'empresa SEAT va cedir 12 automòbils del model "Toledo".

Cal esmentar que, durant el 1994 ja fora del termini de la nostra fiscalització, s'ha adquirit una ambulància finançada per la Caixa de Catalunya i la SEAT ha cedit 11 vehicles més: 6 "Ibiza" i 5 "Cordoba" i la NISSAN per la seva banda ha cedit un "Terrano

II". Aquests vehicles cedits són per formació i no tenen sortida fora del recinte de l'Escola.

d) Mobiliari i éstris

La inversió en mobiliari i éstris, per un import de 241 MPTA, es realitza des de l'exercici 1989 al 1993. Però atès que no hi ha cap inventari ni cap relació de mobiliari i éstris no es pot conèixer si actualment encara es disposa d'aquest material ni en quin estat es troba.

e) Equips de procés de dades

La inversió en equips de procés de dades, per un import de 36.665.141 PTA, correspon als exercicis 1988 a 1990, però és molt inferior a la real, atès que des de l'exercici 1991 fins a l'actualitat aquesta inversió s'ha comptabilitzat erròniament com a despesa dins del capítol II o, en alguns casos, com a mobiliari en l'article 64 del pressupost.

No hi ha un inventari complet i actualitzat, malgrat que el 1994 s'està elaborant la primera relació d'equips informàtics.

Cal esmentar que es disposa de nombrós material informàtic deixat pel COOB després de les olímpades, el qual no ha tingut un control rigorós i fins a l'actualitat no s'ha inventariat.

f) Altres inversions

La resta de conceptes d'inversió es van reconèixer els anys 1988 i 1989, i l'organisme desconeix a què correspon i no hi ha cap relació ni inventari al respecte.

2.4.2. 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.

Cal esmentar que la Direcció General del Patrimoni disposa d'una assegurança sobre el contingut dels edificis de l'Escola de Policia que siguin de titularitat de la Generalitat de Catalunya, però atès que les noves construccions s'han realitzat amb titularitat de l'Escola, la pòlissa no les inclou.

L'Escola no disposa, tampoc, de cap assegurança de responsabilitat civil i ateses les funcions que realitza podria representar un altre risc important. No obstant, cal esmentar que segons ens informen 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.

2.5. GESTIÓ

Com a complement a la fiscalització realitzada hem procurat avaluar la gestió realitzada en els exercicis 1992 i 1993 amb els recursos administratius.

L'objecte principal de l'organisme establert per la Llei de creació és proporcionar una formació adequada a la Policia Autonòmica i a les Polícies locals de Catalunya. Atès que no es pot avaluar la qualitat de l'ensenyament, hem dirigit el nostre treball a la revisió dels cursos realitzats junt amb els costos que han suposat.

2.5.1. CURSOS IMPARTITS

No es disposa d'un pla anual d'activitats que permeti avaluar el compliment d'objectius i la seva eficàcia. No obstant, els cursos realitzats, segons les memòries de l'organisme pels exercicis 1992 i 1993 es detallen a continuació:

	Curs formació bàsica		Cursos especialització		Cursos de comandament		Altres cursos		TOTAL	
	1992	1993	1992	1993	1992	1993	1992	1993	1992	1993
Nombre de cursos	1	1	15	5	4	6	6	4	26	17
Nombre d'alumnes	650	459	427	152	118	366	194	111	1.389	1.088
. polícies locals	309	213	236	55	86	208	208	72	806	548
. mossos d'esquadra	341	246	191	97	32	158	158	39	583	540
Nombre de professors	225	261	206	55	104	128	62	55	597	499
Nombre d'hores	1.127	1.416	1.333	440	1.707	1.350	838	610	5.005	3.816
Llocs de realització	Mollet del Vallès		Mollet del Vallès Girona Reus		Mollet del Vallès		Mollet del Vallès El Vendrell Girona Premià M. Tarragona Vic Olesa de Montserrat			

Font: Memòries de l'Escola de Policia dels exercicis 1992 i 1993

Cal fer constar que el curs bàsic es realitza d'octubre a juny i, per tant, l'organisme ha considerat les dades de l'exercici 1992 com el curs d'octubre 1992 a juny 1993 i per l'exercici 1993 el curs d'octubre 1993 a juny 1994. Destaquem, també, que la memòria de l'exercici 1993 esmenta que s'han realitzat dos cursos de formació bàsica quan és únicament un de sol que compren parcialment dos exercicis.

Segons les dades del quadre anterior, s'observa que a l'exercici 1993 hi ha un retrocés important de l'activitat respecte el 1992,

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

atès que disminueix en un 34% el nombre de cursos impartits, en un 21% el nombre d'alumnes i finalment en un 23%, respecte a l'any anterior, el nombre d'hores impartides.

Si analitzem l'evolució de les obligacions reconegudes del pressupost en els respectius exercicis:

	Obligacions reconegudes		
	1992	1993	Variació 92/93
Cost corrent (Total pressupost de despeses a excepció del capítol VI) (Imports en pessetes)	735.556.633	864.065.911	17%

FONT: Elaboració pròpia en base als comptes de liquidació de l'Escola de Policia

Les obligacions reconegudes del pressupost corrent de l'exercici 1993 augmenten un 17% respecte al 1992.

Com a conseqüència donat que la funció principal de l'organisme, que és la formació, ha disminuït de l'exercici 1993 respecte al 1992 i que, per contra, els costos corrents per finançar aquesta formació han augmentat de forma molt superior a l'inflació, no podem considerar com a eficient l'evolució de l'activitat de l'organisme en el període fiscalitzat.

2.5.2. COST DELS CURSOS

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.

Hem realitzat una aproximació del cost per alumne que representa cada curs, imputant segons les hores realitzades la part proporcional dels costos corrents, és a dir, del total del pressupost de despeses a excepció del capítol VI d'"Inversions reals". No obstant, aquest càlcul és únicament orientatiu i té les limitacions següents:

1. El curs de formació bàsica comença a l'octubre d'un exercici i acaba al juny del següent. Hem considerat tot un curs en un sol exercici sota el supòsit de que les possibles diferències es compensen entre exercicis.

2. Els costos directes de professorat i material són diferents entre cada tipus de curs. Hem aplicat de forma directa els localitzats per l'organisme i hem repartit la resta proporcionalment entre el nombre d'hores, amb la limitació que comporta.

3. No hem considerat les inversions reals ni la seva amortització dins dels costos, ja que corresponen a estructura, però sí el cost de manteniment atès que té una relació directa amb el seu ús.

El resultat del càlcul dels costos mitjos per curs i alumne són els següents:

Curs	Cost mig per curs			Cost mig per alumne		
	1992	1993	Variació 92/93	1992	1993	Variació 92/93
Formació bàsica	165.628.836	320.598.546	94%	254.814	698.472	174%
Especialització	13.060.233	19.924.203	53%	458.790	655.401	43%
Comandament	62.717.042	50.942.566	(19)%	2.126.001	835.124	(61)%
Altres cursos	20.526.023	34.527.739	68%	634.825	1.244.243	96%
Mitja per alumne				529.558	794.105	50%

FONT: Elaboració pròpia

Els costos anteriors són mitjos, segons les hores impartides per curs, el nombre d'alumnes i el nombre de cursos de cada exercici i, per tant, els resultats han de considerar-se amb aquesta limitació.

Segons s'observa del quadre anterior el cost mig per alumne augmenta un 50% del 1992 al 1993.

Tenint en compte la disminució de l'activitat de l'Escola de l'exercici 1993 respecte del 1992, l'increment dels costos corrents i finalment l'augment d'un 50% del cost mig per alumne i curs en el mateix període, s'ha de considerar com ineficient l'evolució de l'administració dels recursos de l'Escola en el període fiscalitzat.

Cal esmentar que l'Escola ha presentat un estudi de costos dels exercicis 1992 i 1993 del qual mostrem els costos mitjos següents:

	1992	1993
Cost mig per alumne	613.947	584.437
Cost mig per curs	32.798.935	39.741.749
Cost mig per hora	170.384	166.632

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Atès que els costos esmentats s'han presentat amb posterioritat al nostre treball de fiscalització no s'han pogut validar, però hem de fer constar que les diferències en els càlculs es deuen a que la Sindicatura ha utilitzat com a base de càlcul les liquidacions pressupostàries oficials i l'Escola dades extracomptables que no han estat detallades.

2.5.3. INGRESSOS PER CURS

Hem revisat en el nostre treball l'ingrés de matrícula de cadascun dels cursos impartits per l'Escola i s'ha observat que cap d'ells cobreix la totalitat del cost de la seva realització, malgrat que alguns sí cobreixen els costos directes, és a dir, el cost del professor més el cost del material utilitzat.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat la fiscalització de l'Escola de Policia de Catalunya en els exercicis 1992 i 1993, d'acord amb el que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'organisme i les observacions puntuals que hem considerat clarificadores en algunes de les evidències detectades, figuren a l'apartat 2 del present informe.

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

1) Referent a l'organització i al control intern

- No se'ns han facilitat nombrosos documents que justifiquen ingressos i despeses dels exercicis fiscalitzats.
- Alguns documents no s'han formalitzat adequadament i manquen les oportunes autoritzacions.
- Igualment, entre les mostres d'ingressos i despeses seleccionades en el nostre treball hem trobat que alguns documents no han estat intervinguts per la Intervenció delegada.
- L'organització de l'administració de l'Escola i la manca de controls sobre les seves operacions no permeten garantir que la comptabilitat reflecteixi fidelment les operacions de l'exercici.

2) Referent a la liquidació pressupostària

Examinades les liquidacions pressupostàries s'ha observat, en relació a les despeses, el següent:

- S'han comptabilitzat partides en conceptes pressupostaris als quals no corresponien i s'ha observat la comptabilització de factures de forma extrapressupostària quan el límit del pressupost ja no permetia noves partides.
- Referent al personal cal destacar que actualment, encara no es disposa d'una plantilla orgànica de l'organisme.
- En relació als ingressos, s'observa de nou que no s'ha facilitat ni formalitzat gran part de la documentació suport.

3. CONCLUSIONS

- En analitzar el pagament de les obligacions concretes, s'ha observat que es realitza amb un considerable retard, especialment pel que fa a les inversions reals. Cal esmentar en especial un pagament de 104 MPTA realitzat directament des del Departament de Governació i del qual es desconeix com s'ha comptabilitzat. Pel que fa als cobraments, destaquem el cobrament d'una transferència corrent per un import de 125 MPTA, de la qual l'organisme desconeix, també, la seva comptabilització.

Pel que fa als arqueigs durant els anys 1991 i 1992 s'han produït diferències no regularitzades fins el tancament de 1993.

En relació a les operacions extrapressupostàries s'ha observat que les declaracions d'IRPF s'han pagat amb retard en nombrosos ocasions i, d'igual forma, les declaracions a la Seguretat Social han tingut pagaments fora de termini i fins i tot pagaments duplicats.

3) Referent al resultat de l'exercici

Els exercicis 1992 i 1993 presenten superàvit, en ser els drets liquidats superiors a les obligacions reconegudes, per un import de 7 i 70 MPTA, respectivament.

Cal indicar que en els drets liquidats hi ha transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, per un import de 690 MPTA en 1992 i 592 MPTA en 1993.

4) Referent al patrimoni

- No s'ha adaptat la comptabilitat, d'acord amb el que disposa l'article 4 e) de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, amb la finalitat de determinar la composició i situació del seu patrimoni.

- S'ha observat que no hi ha inventari dels béns patrimonials de l'Escola.

- Les obres olímpiques construïdes als terrenys de l'Escola i finançades pel COOB no han estat mai oficialment cedides. De la mateixa manera, el material informàtic i d'altra mena deixat pel COOB no ha estat inventariat, el que podria ocasionar baixes no controlades.

- Els edificis construïts per l'organisme no figuren inscrits al Registre de la Propietat.

- El sobredimensionament de les instal·lacions de tir per a l'ús de l'Escola, provoca un deteriorament accelerat de les instal·lacions degut a la seva infrautilització.

- S'ha realitzat una important tasca per aconseguir vehicles destinats a la formació, cedits per empreses d'automoció sense cap cost per a l'organisme.

- No s'ha inscrit en el Registre de la Propietat la finca on es troba l'Escola, cedida al Departament de Governació per part del Departament de Justícia.

5) Referent a la gestió

L'activitat de l'Escola, mesurada en nombre de cursos i hores de formació impartides, ha disminuït de l'exercici 1992 al 1993, però en canvi l'import de les despeses corrents augmenta en el mateix període, pel que s'observa un aprofitament menys eficient dels recursos administrats en aquests anys.

En l'estudi dels costos per curs efectuat per la Sindicatura de Comptes, el cost mig per alumne al 1993 de 794.105 PTA no ens serveix de base de comparació amb altres centres educatius, tota vegada que per una banda el cost inclou despeses indirectes, com el vestuari o el manteniment i per una altra banda els cursos han tingut durades diferents.

6) Referent a l'eficàcia

L'organisme no disposa de programes d'actuació quantificables, pel que no hem pogut validar l'eficàcia en l'acompliment de les tasques encomanades. No obstant, hem fet un seguiment de la gestió realitzada amb les pertinents observacions que s'han fet constar en aquest informe.

7) Referent a contractació

En la verificació realitzada ja s'han fet constar algunes observacions com a conseqüència de les evidències detectades.

Cal fer constar la descoordinació entre Gestió Econòmica i el Servei d'Administració i Afers Generals, observant-se el següent:

- En la majoria d'expedients contractuals no hi ha constància de la documentació comptable ni de les certificacions d'obra que han estat liquidades, no havent-se pogut verificar ja que no se'ns han facilitat.

3. CONCLUSIONS

- En alguns casos se'ns ha manifestat verbalment que hi ha certificacions pendents de pagament, malgrat que s'ha produït la recepció de l'obra.
- Existeixen obres aturades per manca de pressupost, les quals, havent-se realitzat la seva primera fase, s'estant deteriorant.
- També s'ha observat que havent transcorregut el preceptiu termini de garantia no s'ha produït la recepció definitiva d'algunes obres.
- Hem observat l'adjudicació directa de contractes d'obra al mateix adjudicatari que no sobrepassen els 50 MPTA, i que es podien haver formalitzat en un sol contracte cosa que hagués comportat l'adjudicació pel procediment de concurs.
- S'observa reiteració en l'adjudicació de contractes d'obra, pel procediment de declaració d'urgència; i també una manca de planificació de les noves inversions i del control de qualitat.
- Els contractes d'assistència amb professionals, en concret els de direcció i execució de projectes d'obres, sempre s'adjudiquen directament als mateixos professionals, constant la corresponent justificació de l'adjudicació.
- En alguns contractes d'assistència amb empreses, s'ha observat la manca de concurrència i publicitat, no constant a l'expedient l'informe d'intervenció prèvia ni la certificació de l'existència de crèdit ni les factures conformades.
- En alguns contractes de subministrament adjudicats directament, prèvia concurrència d'ofertes, s'adjudica a la menys beneficiosa econòmicament sense existir justificació dels motius.
- També s'ha observat una inadequada aplicació al capítol VI de despeses, "Inversions", d'alguns d'aquests contractes de subministrament que haurien d'aplicar-se al capítol II.

3.2. RECOMANACIONS

1) Referent a l'organització i el control intern

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

De la mateixa manera, recomanem que la Intervenció revisi i intervingui adientment la documentació.

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

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.

Finalment, 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.

2) Referent al pressupost de l'exercici

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.

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

3) Referent al patrimoni

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. 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.

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

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 de traspassar 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.

3. CONCLUSIONS

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.

5) Referent a contractació

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

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

Cal una correcta aplicació pressupostària en els supòsits de contractes de subministramens per adquisició de béns.

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

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.

DEPARTAMENT DE 04. GOVERNACIÓ
 ENTITAT 04.32. ESCOLA DE POLICIA DE CATALUNYA

Compte que jo Jesús M^a Rodés
 (President o Director) d'aquesta Entitat, reto a la Sindicatura de Comptes, per conducte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya comprensiva dels ingressos estimats i dels crèdits autoritzats en el pressupost inicial; de les seves modificacions; del resultat de la gestió realitzada; dels romanents de crèdit; dels recursos pendents d'ingrés i de les obligacions pendents de pagament i del moviment de la Tresoreria.

PRIMERA PART.- REALITZACIÓ DE LES AUTORITZACIONS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES. A) DESPESES

Capítol	Article	CONCEPTES	Crèdits pressupostos				Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	
			Inicials	Modificacions		Definitius		Incorporables	Anul·lats
				En augment	En baixa				
	46	A corporacions locals	2.293.200	-	-	2.293.200	2.293.200	0	0
IV		TRANSFERENCIES CORRENTS	2.293.200	-	-	2.293.200	2.293.200	0	0
	61	Condicionament de locals	742.000.000	-	283.305.000	458.695.000	458.695.000	0	0
	64	Inversions en mobiliari i estris	54.100.000	-	-	54.100.000	54.036.125	0	63.875
VI		INVERSIONS REALS	796.100.000	-	283.305.000	512.795.000	512.731.125	x 0	63.875
VIII	83	Reintegrament préstecs	700.000	-	-	700.000	700.000	0	0
		TOTAL GENERAL	1.435.700.000	372.626.904	372.626.904	1.435.700.000	1.376.797.036	0	58.902.964

Capitol	Article	
	10	All
	12	Fur
	13	Per
	15	Inc
		ac
	16	As:
		so
1		REI
	20	Ll
	21	Co
	22	Ma
		i
	23	In
		se
	24	Do
		se
2		DE
		I

ANNEX: COMPTES DE L'ESCOLA DE POLICIA, EXERCICIS 1992 I 1993