

INFORME 17/2008

CONSELL
COMARCAL
DE L'URGELL
MODIFICACIONS
DE CRÈDIT,
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
CONTRACTACIÓ
DE PERSONAL
I SUBVENCIIONS.
EXERCICI 2006



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 17/2008

**CONSELL
COMARCAL
DE L'URGELL**
MODIFICACIONS
DE CRÈDIT,
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
CONTRACTACIÓ
DE PERSONAL
I SUBVENCIONS.
EXERCICI 2006

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

C E R T I F I C O:

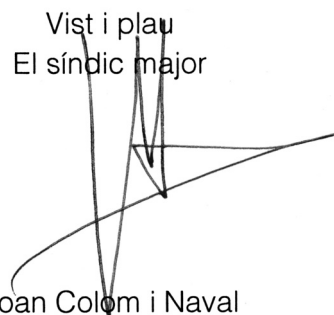
Que a Barcelona, el dia 23 de setembre de 2008, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 17/2008, relatiu al Consell Comarcal de l'Urgell, modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions, exercici 2006.

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

Barcelona, 10 d'octubre de 2008



Vist i plau
El síndic major


Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. EL CONSELL COMARCAL DE L'URGELL.....	9
1.2.1. Constitució del Consell Comarcal	9
1.2.2. Competències assumides	11
1.2.3. Organismes dependents i entitats en què participa el Consell Comarcal	12
1.2.4. Organització	12
1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions	14
2. FISCALITZACIÓ	15
2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....	15
2.1.1. Compliment de la legalitat.....	19
2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	29
2.2.1. Compliment de la legalitat.....	29
2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL.....	38
2.3.1. Personal laboral temporal.....	42
2.3.2. Personal laboral temporal de plans d'ocupació.....	43
2.4. SUBVENCIONS.....	44
2.4.1. Subvencions rebudes.....	44
2.4.2. Subvencions atorgades.....	55
3. CONCLUSIONS	59
3.1. OBSERVACIONS	59
3.1.1. Pressupost i modificacions de crèdit	59
3.1.2. Contractació administrativa.....	60
3.1.3. Contractació de personal	61
3.1.4. Subvencions	61
3.2. RECOMANACIONS	62
3.2.1. Pressupost i modificacions de crèdit	62
3.2.2. Contractació administrativa.....	63

3.2.3.	Contractació de personal	63
3.2.4.	Subvencions	64
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	65
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	70

ABREVIACIONS

A	Autorització
AD	Autorització – Disposició
AODL	Agent d'ocupació de desenvolupament local
BOP	Butlletí Oficial de la Província
D	Disposició
DL	Decret legislatiu
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RD	Reial decret
RDL	Reial decret legislatiu
RSU	Residus sòlids urbans
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol.

L'objecte del present informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura per a l'any 2008, és la fiscalització de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, la contractació de personal i les subvencions rebudes i concedides pel Consell Comarcal de l'Urgell (d'ara endavant el Consell Comarcal) referides a l'exercici 2006.

La fiscalització conté els aspectes següents:

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

1.1.2. Metodologia

Per tal de dur a terme la fiscalització, s'han fet totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions d'aquest informe.

1.2. EL CONSELL COMARCAL DE L'URGELL

1.2.1. Constitució del Consell Comarcal

El Consell Comarcal es va constituir el 9 de març de 1988 d'acord amb l'Ordre d'1 de març de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, signada pel conseller

de Governació i publicada el 4 de març de 1988, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC), núm. 961.

D'acord amb el Decret legislatiu (DL) 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de les lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya, la comarca de l'Urgell està integrada per vint municipis i la seva capital és el municipi de Tàrraga.

L'Urgell limita al nord amb la comarca de la Noguera; a l'est amb la Segarra; al sud amb la Conca de Barberà i a l'oest amb el Pla d'Urgell i les Garrigues.

El següent quadre mostra el nombre d'habitants de cada un dels municipis que integren la comarca de l'Urgell, segons les dades de població de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

Consell Comarcal de l'Urgell Dades de població			
Municipi	Habitants (2006)	Superfície (km²)	Densitat (h/km²)
Agramunt	5.459	79,7	68,5
Anglesola	1.303	23,5	55,4
Belianes	592	15,7	37,7
Bellpuig	4.454	35,0	127,3
Castellserà	1.128	15,8	71,4
Ciutadilla	223	17,0	13,1
Fuliola, la	1.235	11,1	111,3
Guimerà	344	25,8	13,3
Maldà	285	31,4	9,1
Nalec	102	9,3	11,0
Omells de na Gaia, els	159	13,5	11,8
Ossó de Sió	236	26,3	9,0
Preixana	422	21,5	19,6
Puigverd d'Agramunt	268	17,0	15,8
Sant Martí de Riucorb	709	34,9	20,3
Tornabous	823	24,2	34,0
Tàrraga	15.155	88,4	171,4
Vallbona de les Monges	247	34,1	7,2
Verdú	1.027	35,8	28,7
Vilagrassa	467	19,9	23,5
Municipis: 20	34.638	579,9	59,7

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

Els municipis tenen una superfície reduïda; hi ha dos municipis amb una superfície superior a 50 km²: Agramunt i Tàrraga. La capital de la comarca, Tàrraga, és el municipi més poblat, amb 15.155 habitants; darrere d'aquesta destaca Agramunt (5.459 habitants), Bellpuig (4.454 habitants), Anglesola (1.303 habitants), la Fuliola (1.235 habitants), Cas-

tellserà (1.128 habitants) i Verdú (1.027 habitants). La resta de municipis tenen menys de 900 habitants, i 10 d'aquests en tenen menys de 500.

1.2.2. Competències assumides

El DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya disposa que com a competències de la comarca, li correspon realitzar activitats i prestar serveis públics d'interès supramunicipal; assegurar l'establiment i l'adequada prestació dels serveis municipals, en els termes establerts per la Llei d'organització comarcal de Catalunya i per la legislació de règim local.

El Consell Comarcal disposa d'un programa d'actuació comarcal aprovat pel Ple del Consell, tal com ordena l'article 29 del DL 4/2003, de 4 de novembre.

D'acord amb la informació facilitada pel Consell Comarcal, els serveis prestats són els que es detallen a continuació:

- Assistència i cooperació als municipis:
 - Assistència tècnica i cooperació a la gestió pública municipal.
 - Garantir, de forma subsidiària, l'exercici en les corporacions municipals de les funcions públiques de secretaria i de control i de fiscalització reservades als funcionaris amb habilitació estatal.
- Cultura:
 - Gestió de l'arxiu històric comarcal.
 - Gestió del museu comarcal.
 - Gestió dels centres de normalització lingüística i dels serveis de català d'abast comarcal.
- Ensenyament:
 - Servei escolar de menjador i gestió dels ajuts de menjador.
 - Servei escolar de transport i gestió dels ajuts individuals de desplaçament.
 - Colònies i convivències escolars, rutes culturals i intercanvis escolars i gestió de beques i d'ajuts per a aquestes activitats.
- Joventut:
 - Competències delegades en matèria de joventut.

- Ordenació del territori i urbanisme:
 - Gestió del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).
 - Actualització de l'enquesta sobre infraestructures i equipaments locals.
 - Gestió de l'oficina de rehabilitació i habitatge.
- Salubritat pública i medi:
 - Recollida i tractament de residus de la comarca.
 - Competències derivades de la Llei 3/1998 de la intervenció integral de l'Administració ambiental.
- Serveis socials:
 - Serveis socials d'atenció primària i especialitzats.

1.2.3. Organismes dependents i entitats en què participa el Consell Comarcal

El Consell Comarcal té representants nomenats en els òrgans col·legiats de les entitats públiques i privades següents:

- Centre d'Integració de Comunicacions Avançades de l'Urgell.
- Consorci per a l'execució del programa de desenvolupament rural de la comarca de l'Urgell.
- Consorci per a la gestió dels residus urbans de l'Urgell.
- Urgell Net, SA.
- Patronat Castell de Ciutadilla.
- Patronat Castell de Maldà.

1.2.4. Organització

L'organització del Consell Comarcal està establerta en el Reglament orgànic aprovat mitjançant acord del Ple de data 20 de febrer de 2002.

El DL 4/2003, de 4 de novembre, disposa que són òrgans dels consells comarcals:

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

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

L'article 18.1 del DL 4/2003, de 4 de novembre, regula la creació de comissions d'estudi, d'informe o de consulta, així com les comissions de caràcter temporal per tractar de qüestions específiques.

L'article 77 del Reglament orgànic comarcal, en relació amb l'article 12.3 del DL 4/2003, de 4 de novembre, crea la Comissió de Govern. Les seves funcions són d'assistència i d'assessorament a la Presidència.

Des del dia 6 d'agost de 2003, data de constitució del nou Consell Comarcal fruit de les eleccions municipals convocades per al dia 25 de maig de 2003, la composició dels òrgans de govern del Consell Comarcal era la següent:

El Ple

El Ple estava format per dinou consellers dels següents grups polítics: deu de la Federació Convergència i Unió (CiU); tres de la Coalició Progrés Municipal (CPM); tres de la Coalició Esquerra Republicana de Catalunya – Agrupació d'Independents (ERC-AI); dos de l'Agrupació d'Independents Progressistes i Nacionalistes (AIPN); i un del Partit Popular (PP).

La Presidència

La presidenta del Consell Comarcal era l'Il·lma. Sra. Rosa Maria Mora i Valls (CiU).

La Vicepresidència

Per Decret de Presidència 45/2003, de 7 d'agost de 2003, es van nomenar els següents vicepresidents, per l'ordre que s'esmenten: Sr. Joan Eroles i Samarra (CiU); Sr. Carles Pascual i Pascual (CiU); Sr. Josep Maria Casals i Brescó (CiU); Sr. Ramon Bellet Merino (CiU).

El Consell d'Alcaldes

El Consell d'Alcaldes és un òrgan integrat pels alcaldes dels municipis de la comarca i és convocat per la presidenta del Consell Comarcal per informar de les propostes que siguin d'interès per als municipis. També es pot reunir a instància del Ple o d'una tercera part dels alcaldes que l'integren. S'ha de reunir almenys un cop cada tres mesos.

La Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes està formada per un representant de cadascun dels grups polítics amb representació en el Consell i adopta les decisions per vot ponderat d'acord amb el nombre de consellers comarcals respectius. La seva funció consisteix a revisar els comptes anuals del Consell Comarcal i emetre'n informe.

El gerent

Per Acord de data 4 de setembre de 2003, a proposta de la presidenta del Consell, el Ple va aprovar nomenar gerent el Sr. Jaume Granyó i Pons. Aquest nomenament no va anunciar-se en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) de Lleida, ni en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC), tal com disposa l'article 10 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.

1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions

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

- Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit:
 - Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Normativa aplicable en matèria de contractació administrativa:
 - Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
 - Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

- Normativa aplicable en matèria de contractació de personal:
 - Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
 - Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de les lleis 6/1987, de 4 d'abril, 3/1990, de 8 de gener i 8/2003, de 5 de maig, d'organització comarcal de Catalunya.
 - Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals.
- Normativa aplicable en matèria de subvencions:
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
 - Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, general de subvencions.
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost del Consell Comarcal per a l'any 2006 va ser definitivament aprovat pel Ple, el dia 27 de gener de 2006, amb un import total d'ingressos i de despeses de 6.931.009,12 €. El punt segon de l'article 169 del Reial decret legislatiu (RDL) 2/2004 ordena que l'aprovació definitiva del pressupost general pel Ple de la corporació ha de fer-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què hagi d'aplicar-se.

Les modificacions pressupostàries van ser d'1.879.869,15€, que en relació al pressupost inicialment aprovat representaren un augment del 27,1%. Sense considerar la incorporació de romanents, l'increment és d'un 3,8%.

A continuació es detalla el pressupost d'ingressos i de despeses per a l'any 2006 classificat per capítols, i les modificacions pressupostàries corresponents.

Consell Comarcal de l'Urgell Pressupost general i les seves modificacions. Any 2006						
Ingressos	Previsions inicials	%	Modificacions	%	Previsions definitives	%
Cap. 1 Impostos directes	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 2 Impostos indirectes	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	386.880,77	5,6	27.923,63	1,5	414.804,40	4,7
Cap. 4 Transferències corrents	3.057.640,22	44,1	105.590,02	5,6	3.163.230,24	35,9
Cap. 5 Ingressos patrimonials	9.019,07	0,1	7.893,69	0,4	16.912,76	0,2
Total operacions corrents	3.453.540,06	49,8	141.407,34	7,5	3.594.947,40	40,8
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 7 Transferències de capital	3.452.132,32	49,8	0,00	0,0	3.452.132,32	39,2
Total operacions de capital	3.452.132,32	49,8	0,00	0,0	3.452.132,32	39,2
Cap. 8 Variació d'actius financers	0,00	0,0	1.738.461,81	92,5	1.738.461,81	19,7
Cap. 9 Variació de passius financers	25.336,74	0,4	0,00	0,0	25.336,74	0,3
Total operacions financeres	25.336,74	0,4	1.738.461,81	0,0	1.763.798,55	20,0
Total ingressos	6.931.009,12	100,0	1.879.869,15	100,0	8.810.878,27	100,0
Despeses	Crèdits inicials	%	Modificacions	%	Crèdits definitius	%
Cap. 1 Remuneracions de personal	1.038.563,99	15,0	75.144,28	4,0	1.113.708,27	12,7
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	1.441.134,21	20,8	552.988,24	29,4	1.994.122,45	22,6
Cap. 3 Despeses financeres	3.169,33	0,0	0,00	0,0	3.169,33	0,0
Cap. 4 Transferències corrents	575.160,80	8,3	(15.236,83)	(0,8)	559.923,97	6,4
Total operacions corrents	3.058.028,33	44,1	612.895,69	32,6	3.670.924,02	41,7
Cap. 6 Inversions reals	1.433.719,31	20,7	187.701,24	10,0	1.621.420,55	18,4
Cap. 7 Transferències de capital	2.436.970,61	35,2	1.079.272,22	57,4	3.516.242,83	39,9
Total operacions de capital	3.870.689,92	55,9	1.266.973,46	67,4	5.137.663,38	58,3
Cap. 8 Variació d'actius financers	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 9 Variació de passius financers	2.290,87	0,0	0,00	0,0	2.290,87	0,0
Total operacions financeres	2.290,87	0,0	0,00	0,0	2.290,87	0,0
Total despeses	6.931.009,12	100,0	1.879.869,15	100,0	8.810.878,27	100,0

Imports en euros.

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

Les modificacions del pressupost de despeses es mostren, classificades per capítols i per tipus de modificació, en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Modificacions de crèdit. Any 2006									
Capítol	Crèdit extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents	Generacions de crèdit	Baixes per anul·lació	Total modificacions
				Positives	Negatives				
1. Despeses de personal	0,00	74.986,02	0,00	0,00	0,00	158,26	0,00	0,00	75.144,28
2. Despeses en béns i serveis	0,00	23.000,00	0,00	35.000,00	0,00	357.989,20	136.999,04	0,00	552.988,24
3. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	(35.000,00)	17.281,80	2.481,37	0,00	(15.236,83)
6. Inversions reals	0,00	20.300,00	0,00	0,00	0,00	165.474,31	1.926,93	0,00	187.701,24
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.079.272,22	0,00	0,00	1.079.272,22
8. Variació d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	118.286,02	0,00	35.000,00	(35.000,00)	1.620.175,79	141.407,34	0,00	1.879.869,15

Imports en euros.

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

El tipus de modificació més significatiu correspon a les incorporacions de romanents, 1.620.175,79 €, un 86,2% respecte de l'import total de les modificacions de crèdit, que representa un increment del 23,4% en relació al pressupost inicial.

Quant a la classificació econòmica de les despeses, els capítols en què s'ha produït una variació més significativa han estat el de les despeses en béns i serveis, amb un increment de 552.988,24 € (38,4% respecte del pressupost inicial d'aquest capítol), i el de les transferències de capital, amb un increment d'1.079.272,22 € (44,3% en relació al pressupost inicial d'aquest capítol).

A continuació es presenta el detall de les modificacions de crèdit d'aquests dos capítols:

Consell Comarcal de l'Urgell Modificacions de crèdit. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis		
Concepte	Detall per article	Total modificacions
Suplements de crèdit		23.000,00
Art. 22 Material, subministraments i altres	23.000,00	
Transferències de crèdit. Positives		35.000,00
Art. 22 Material, subministraments i altres	35.000,00	
Incorporació de romanents		357.989,20
Art. 22 Material, subministraments i altres	357.989,20	
Generacions de crèdit		136.999,04
Art. 22 Material, subministraments i altres	136.999,04	
Total capítol 2	552.988,24	552.988,24

Imports en euros.

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

Consell Comarcal de l'Urgell Modificacions de crèdit. Capítol 7: Transferències de capital		
Concepte	Detall per article	Total modificacions
Incorporació de romanents		1.079.272,22
Art. 76 Transferències de capital a entitats locals. A ajuntaments	1.079.272,22	
Total capítol 7	1.079.272,22	1.079.272,22

Imports en euros.

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

D'acord amb la informació lliurada per la Intervenció del Consell Comarcal, els expedients de modificacions de crèdit tramitats durant l'any 2006 han estat els següents:

Consell Comarcal de l'Urgell Relació d'expedients de modificacions de crèdits tramitats durant l'any 2006				
Tipus de modificació	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació	Import per tipus de modificació	Import total expedient
Incorporació de romanents	Presidència	28.2.2006	1.620.175,79	1.620.175,79
Suplements de crèdit	Ple	9.11.2006	118.286,02	118.286,02
Transferències de crèdit	Ple	21.12.2006	35.000,00	35.000,00
			(35.000,00)	(35.000,00)
Generacions de crèdit	Presidència	29.12.2006	141.407,34	141.407,34
Total			1.879.869,15	1.879.869,15

Imports en euros.

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

S'han revistat tots els expedients tramitats durant l'any 2006.

2.1.1. Compliment de la legalitat

Les modificacions del pressupost dels consells comarcals estan regulades en el RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; en el Reial decret (RD) 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos, així com en les Bases d'execució del pressupost per al 2006 del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal va regular les modificacions pressupostàries en les Bases d'execució del pressupost per al 2006 aprovades inicialment pel Ple en la sessió del dia 22 de desembre de 2005 juntament amb el pressupost de l'exercici.

Els aspectes en què s'ha centrat el treball de fiscalització han estat els que es detallen a continuació:

- Objecte
- Import
- Fonts de finançament
- Requisits i limitacions per a la tramitació
- Tramitació dels expedients
- Aprovació per l'òrgan competent
- Registre comptable

A continuació es comenten aquests aspectes en relació a cadascun dels expedients de modificacions pressupostàries fiscalitzades.

2.1.1.1. Incorporació de romanents

A continuació es presenten els aspectes en què s'ha centrat el treball de fiscalització relatiu a la incorporació de romanents de crèdit.

Objecte

L'objecte de les incorporacions de romanents de crèdit és l'assignació de crèdit presupostari a partir dels romanents de crèdit no utilitzats l'exercici anterior.

L'article 182 del RDL 2/2004 disposa que es poden incorporar en els corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici posterior els crèdits següents:

- Crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit concedits o autoritzats l'últim trimestre de l'exercici anterior.
- Crèdits que emparin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- Crèdits per operacions de capital.
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

L'article 100 del RD 500/1990, i la regla 37 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local ordenen que cal efectuar un seguiment dels romanents de crèdit per als controls dels expedients d'incorporació.

El Consell Comarcal no disposa de l'Estat de seguiment i control dels romanents de crèdit, per la qual cosa no ha estat possible verificar si els crèdits objecte de la modificació eren incorporables d'acord amb el que s'estableix en l'article 182 del RDL 2/2004.

Import

L'import de la incorporació de romanents de crèdit de l'expedient fiscalitzat ha estat d'1.620.175,79€. Tot seguit es presenta la seva distribució entre els capítols del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de l'Urgell Distribució per capítols dels imports de la incorporació de romanents. Any 2006	
Capítol	Import
1. Despeses de personal	158,26
2. Compra de béns i serveis	357.989,20
3. Despeses financeres	0,00
4. Transferències corrents	17.281,80
6. Inversions reals	165.474,31
7. Transferències de capital	1.079.272,22
8. Variació d'actius financers	0,00
9. Variació de passius financers	0,00
Total	1.620.175,79

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

S'ha comprovat que el finançament dels romanents incorporats s'ha fet mitjançant excessos de finançament i compromisos d'aportació afectats als romanents a incorporar, i amb romanent líquid de tresoreria, tal com ordena l'article 48.2 del RD 500/1990.

En relació al finançament dels romanents incorporats, a la data del registre comptable, 2 de gener de 2006, no era procedent la utilització del romanent de tresoreria com a recurs, ja que no havia estat aprovada encara la liquidació pressupostària de l'exercici 2005 (va aprovar-se mitjançant el Decret de Presidència 4/2006, de 28 de febrer de 2006).

Requisits i limitacions

Els requisits i limitacions establerts en el RDL 2/2004 i en el RD 500/1990 en relació amb les incorporacions de romanents són els següents:

- Els romanents incorporats només poden ser aplicats dins l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació.
- Els romanents incorporats procedents de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit només poden ser aplicats a les mateixes partides que van motivar la concessió i l'autorització.
- S'han d'incorporar obligatòriament els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, sense que els afectin les limitacions en el nombre d'exercicis.
- No es poden incorporar els crèdits declarats no disponibles i els romanents de crèdits ja incorporats l'exercici anterior.

Cap d'aquests requisits no ha pogut ser verificat perquè el Consell Comarcal no disposa de l'Estat de seguiment dels romanents de crèdit de l'exercici 2005, requerit en la Regla 37 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local

Tramitació dels expedients

L'article 47.3 del RD 500/1990 disposa que la regulació de la tramitació d'aquests expedients es farà mitjançant les Bases d'execució del pressupost.

Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2006 no regulen la tramitació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit.

En l'expedient d'aquesta modificació pressupostària no hi ha constància de:

- Proposta de modificació de crèdit.
- Memòria justificativa de la modificació de crèdit que acrediti:
 - Que es tracta de supòsits d'incorporació previstos en la normativa.
 - La certificació d'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici anterior (regla 40 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).
 - El caràcter incorporable dels romanents.
 - L'existència de recursos suficients que financin la incorporació.
- Ordre d'incoació de l'expedient.
- Informe de la Intervenció.
- Acord d'aprovació per part de l'òrgan competent.

Aprovació per l'òrgan competent

L'aprovació de l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit ha estat a càrrec de la Presidència del Consell, mitjançant Decret de data 2 de gener de 2006.

Registre comptable

S'ha comprovat, de forma satisfactòria, la correspondència de les dades contingudes en l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit amb les de l'estat de modificacions pressupostàries i amb les presentades en la liquidació del pressupost corresponent a l'any 2006.

2.1.1.2. *Suplements de crèdit*

Tot seguit es mostren els aspectes en què s'ha centrat el treball de fiscalització referent als suplements de crèdit:

Objecte

L'objecte dels suplements de crèdit és l'assignació de crèdit pressupostari per a la realització d'una despesa específica i determinada per a la qual el crèdit consignat és insuficient i no pot ser ampliat, i l'execució de la qual no pot demorar-se fins a l'exercici següent.

De totes les partides pressupostàries modificades mitjançant suplement de crèdit s'ha detectat una partida que, d'acord amb les Bases d'execució del pressupost per al 2006, base d'execució número 11, té caràcter d'ampliable; la partida en qüestió ha estat la 432.22706 Estudis i treballs tècnics.

Import

L'import total de l'únic expedient de suplement de crèdit és de 118.286,02€. En el quadre següent es presenta la seva distribució entre els capítols del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de l'Urgell Distribució per capítols dels suplements de crèdit. Any 2006	
Capítol	Import
1. Despeses de personal	74.986,02
2. Despeses en béns i serveis	23.000,00
3. Despeses financeres	0,00
4. Transferències corrents	0,00
6. Inversions reals	20.300,00
7. Transferències de capital	0,00
8. Variació d'actius financers	0,00
9. Variació de passius financers	0,00
Total	118.286,02

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

Els suplements de crèdit es poden finançar indistintament amb algun o alguns dels recursos següents: amb càrrec al Romanent líquid de tresoreria; amb nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost corrent; mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost vigent no compromeses, les dotacions de les quals s'estimen reductibles sense pertorbació del respectiu servei, i a través d'operacions de crèdit.

La font de finançament dels suplements de crèdit aprovats durant l'exercici 2006 ha estat exclusivament el Romanent líquid de tresoreria. S'ha verificat que en la data de tramitació de l'expedient de suplements de crèdit restava pendent d'utilitzar Romanent líquid per import suficient per al finançament d'aquest expedient.

Requisits i limitacions per a la tramitació

El RDL 2/2004 i el RD 500/1990 no fixen requisits i limitacions específics en relació als suplements de crèdit, llevat dels comentats dins els apartats relatius a l'objecte i a les fonts

de finançament de la modificació, els quals es comentaran a continuació en l'apartat Tramitació dels expedients.

Tramitació dels expedients

La tramitació dels expedients de suplementos de crèdit està regulada en el RDL 2/2004, en el RD 500/1990 i en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2006 del Consell Comarcal. Els tràmits requerits són els mateixos que per a l'aprovació del pressupost inicial del Consell Comarcal.

L'article 177 del RDL 2/2004 disposa que als expedients de suplementos de crèdit li són d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat dels pressupostos a què es refereix l'article 169. D'altra banda, l'article 38.1 del RD 500/1990 ordena que l'aprovació dels expedients de modificacions pressupostàries per part del Ple es farà amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, i que han de ser executius dins del mateix exercici en què s'autoritzen.

D'acord amb això, s'ha verificat que el Consell Comarcal no ha seguit les normes sobre informació i publicitat aplicables, ja que no ha publicat en el BOP l'aprovació definitiva de la modificació pressupostària, resumida per capítols i tampoc ha tramès la modificació definitivament aprovada a l'Administració General de l'Estat i a l'Administració de la Generalitat de Catalunya. En relació a la data de l'aprovació definitiva de l'expedient de suplementos de crèdit, el dia 26 de gener de 2007, s'ha fet fora de l'exercici 2006.

Aprovació per l'òrgan competent

L'expedient de suplementos de crèdit ha estat aprovat pel Ple del Consell Comarcal tal com disposa la normativa aplicable.

Registre comptable

S'ha verificat la correspondència de les dades contingudes en l'expedient de suplementos de crèdit amb les de l'estat de modificacions pressupostàries i amb les presentades en la liquidació del pressupost de l'any 2006.

El registre comptable d'aquest expedient de suplementos de crèdit s'ha fet el dia 31 de desembre de 2006, en funció de l'Acord del Ple d'aprovació provisional de la modificació, en comptes d'haver estat registrat en la data en què la modificació esdevenia executiva (a partir del dia 26 de gener de 2007), un cop publicat en el BOP l'Acord d'aprovació definitiva.

2.1.1.3. Transferències de crèdit

A continuació es presenten els aspectes en què s'ha centrat el treball de fiscalització relatiu a les transferències de crèdit:

Objecte

Les transferències de crèdit són aquelles modificacions del pressupost mitjançant les quals, sense alterar la quantia total del pressupost, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

Import

L'import de l'expedient de transferències de crèdit fiscalitzat ha estat de 35.000,00 €; en el quadre següent es mostra el detall d'aquesta modificació:

Consell Comarcal de l'Urgell Expedient de transferències de crèdit. Any 2006			
Partida pressupostària	Concepte	Augment	Disminució
422.22709	Transport escolar	35.000,00	
422.48900	Menjadors escolars		(35.000,00)

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

El finançament de la partida pressupostària incrementada s'ha fet mitjançant el crèdit de la partida pressupostària minorada.

Requisits i limitacions per a la tramitació

Els requisits i limitacions establerts en la normativa aplicable en relació a les transferències de crèdit són els següents:

- No afectaran els crèdits ampliables ni els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats mitjançant suplements o transferències de crèdit, llevat que afectin crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- No incrementaran crèdits que com a conseqüència d'altres transferències hagin estat objecte de minoració, llevat que afectin crèdits de personal.

En l'expedient fiscalitzat no s'ha detectat cap incidència en relació amb els requisits i limitacions d'aquests tipus de modificació pressupostària.

Tramitació dels expedients

La tramitació dels expedients de transferència de crèdit està regulada en el RDL 2/2004 i en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2006.

En relació a aquest expedient de modificació pressupostària s'ha detectat la següent incidència:

- En l'expedient no hi ha constància de l'existència del certificat de retenció de crèdit de la partida minorada.

Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2006 ordenen que a l'inici de l'expedient s'haurà d'ordenar la retenció de crèdit en la partida de crèdit que es preveu minorar, i haurà de constar el certificat expedit per la Intervenció.

Aprovació per l'òrgan competent

D'acord amb les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2006, l'aprovació d'expedients de transferències de crèdit quan afectin diferents grups de funció correspon al Ple del Consell, mentre que l'aprovació entre partides del mateix grup de funció és competència de la Comissió de Govern o de la Presidència del Consell.

L'únic expedient de transferència de crèdit tramitat al llarg de l'exercici 2006 el relatiu a dues partides pressupostàries de capítols diferents (s'augmenta una partida pressupostària del capítol 2, i es disminueix una partida del capítol 4) amb la mateixa classificació funcional (422: Ensenyament).

L'aprovació d'aquest expedient de transferència de crèdit ha estat feta a càrrec del Ple del Consell com si ambdues partides pressupostàries afectessin diferents grups de funció; la competència per aprovar-la corresponia a la Comissió de Govern o a la Presidència del Consell. El fet que hagi estat aprovada per un òrgan de rang superior no suposa cap incidència.

Registre comptable

S'ha comprovat la correspondència de les dades contingudes en l'expedient de transferència de crèdit amb les de l'estat de modificacions pressupostàries i amb les presentades en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2006.

2.1.1.4. *Generacions de crèdit*

Tot seguit es mostren els aspectes en què s'ha centrat el treball de fiscalització referent a les generacions de crèdit:

Objecte

La modificació per generacions de crèdit dota de més crèdit les partides del pressupost de despeses a partir d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de determinades operacions aplicades en la normativa vigent.

En l'expedient de modificació per generacions de crèdit fiscalitzat s'ha comprovat que els crèdits generats estan emparats per l'existència d'ingressos de naturalesa no tributària -principalment subvencions- considerats per la normativa com a possibles fonts de finançament d'aquest tipus de modificació.

Import

L'import de les generacions de crèdit de l'expedient fiscalitzat ha estat de 141.407,34 €. A continuació es presenta la seva distribució entre els capítols del pressupost de despeses:

Consell Comarcal de l'Urgell Distribució per capítols dels imports de les generacions de crèdit. Any 2006	
Capítol	Import
1. Despeses de personal	0,00
2. Despeses en béns i serveis	136.999,04
3. Despeses financeres	0,00
4. Transferències corrents	2.481,37
6. Inversions reals	1.926,93
7. Transferències de capital	0,00
8. Variació d'actius financers	0,00
9. Variació de passius financers	0,00
Total	141.407,34

Imports en euros.

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

Fonts de finançament

En el quadre següent es mostren les fonts de finançament de l'expedient de generacions de crèdit fiscalitzat:

Consell Comarcal de l'Urgell Procedència dels ingressos que financen les generacions de crèdit. Any 2006	
Procedència	Import
3. Taxes i altres ingressos:	
- Imprevistos	27.923,63
4. Transferències corrents:	
- Fons de Cooperació Local	18.919,96
- Departament de Benestar Social	6.325,95
- Departament de Cultura. Arxius	1.792,86
- Altres transferències d'ens locals	78.551,25
5. Ingressos patrimonials:	
- Interessos de dipòsits	7.893,69
Total	141.407,34

Imports en euros.

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

Requisits i limitacions

En relació als requisits i limitacions establerts per la normativa aplicable en les generacions de crèdit, mitjançant compromisos fermes d'aportacions, s'ha comprovat l'existència formal dels esmentats compromisos per import de 141.407,34 €.

Tramitació dels expedients

La tramitació de l'expedient de generacions de crèdit hauria d'estar regulat en les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2006 del Consell Comarcal de l'Urgell.

En la tramitació de l'expedient fiscalitzat s'ha observat la incidència següent:

- No hi ha constància de la proposta d'incoació de l'expedient ni tampoc de l'informe que ha d'emetre la Intervenció.

Aprovació per l'òrgan competent

D'acord amb el tercer paràgraf del punt segon de la base 7a de les Bases d'execució del pressupost per a l'any 2006, els expedients de generacions de crèdit han de ser aprovats per la Comissió de Govern del Consell Comarcal o mitjançant Decret de Presidència.

S'ha constatat que l'aprovació d'aquest expedient s'ha fet mitjançant Decret de Presidència número 75/2006, de data 29 de desembre de 2006.

Registre comptable

S'ha verificat la correspondència de les dades contingudes en l'expedient de generacions de crèdit amb les de l'estat de modificacions pressupostàries i amb les presentades en la liquidació del pressupost de l'any 2006. No s'ha detectat cap incidència en relació a aquest tipus de modificació pressupostària.

2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Els contractes adjudicats pel Consell Comarcal durant l'any 2006, classificats per tipus de contracte i procediment d'adjudicació, es presenten en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Relació de contractes adjudicats durant l'any 2006				
Tipologia del contracte	Nombre d'expedients	Procediment d'adjudicació	Forma d'adjudicació	Import d'adjudicació
Subministrament	2	Obert	Concurs	83.990,77
Total concurs obert	2			83.990,77
Total contractes adjudicats 2006	2			83.990,77

Imports en euros.

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

S'han revisat la totalitat dels expedients de contractació adjudicats durant l'any 2006. Es presenta en el quadre següent els contractes ordenats per data d'adjudicació:

Consell Comarcal de l'Urgell Mostra seleccionada objecte de fiscalització					
Tipologia del contracte	Forma d'adjudicació	Objecte del contracte	Adjudicatari	Data d'adjudicació	Import d'adjudicació
Subministrament	Concurs	Adquisició de senyals direccionals i informatius per als municipis de la comarca	Proseñal, SL	26.7.2006	43.992,00
Subministrament	Concurs	Adquisició de contenidors tipus Residus sòlids urbans (RSU) per al projecte de millora de la recollida de residus i sensibilització ciutadana	Jocoplàstics Ibèrica, SL	21.12.2006	39.998,77
Total seleccionat					83.990,77

Imports en euros.

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

2.2.1. Compliment de la legalitat

El DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i el DL 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya, estableixen la distribució de competències en matèria de contractació administrativa entre els diferents òrgans de govern dels consells comarcals.

La distribució de competències en matèria de contractació administrativa durant l'exercici 2006 és la que es mostra tot seguit:

- Corresponent al Ple les contractacions de qualsevol classe quan l'import superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 €.

- Corresponen a la Presidència les contractacions de qualsevol classe quan l'import no excedeixi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 €.

A continuació es presenta un resum dels aspectes més significatius i de les incidències més rellevants corresponents a cadascun dels expedients de contractació fiscalitzats adjudicats l'any 2006:

1) Contracte de subministrament per a l'adquisició de senyals direccionals i informatius per als municipis de la comarca

L'objecte d'aquest contracte és l'adquisició de senyals direccionals i informatius per a la instal·lació en els municipis de la comarca, d'acord amb l'actuació Dinamització turística, inclosa en el Document Únic de Programació FEDER per a la zona Objectiu 2 de Catalunya, pressupostada en 72.372,96 € i subvencionada amb 36.000,00 €.

En relació amb la tramitació i amb la licitació d'aquest expedient de contractació s'han detectat les incidències següents:

- L'òrgan de contractació competent per aprovar el plec de clàusules administratives, el plec de prescripcions tècniques, l'expedient de contractació i la despesa, ha estat el Ple del Consell. D'acord amb l'import pel qual va licitar-se aquest contracte, l'òrgan de contractació competent era la Presidència. Al tractar-se d'un òrgan de rang superior aquest fet no suposa cap incidència.
- En aquest expedient de contractació no consten els documents requerits per la normativa aplicable següents:
 - Informe raonat del servei que proposa la contractació.
 - Informe de la Intervenció relatiu als plecs de clàusules administratives particulars.
 - Certificat d'existència de crèdit.
 - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada.
 - Resolució d'aprovació de la despesa.
- L'expedient revisat ha estat tramitat de forma urgent. L'article 71.1 del TRLCAP disposa que poden ser objecte de tramitació urgent els expedients de contractes la necessitat dels quals sigui inajornable o que calgui accelerar-ne l'adjudicació per raons d'interès públic. A aquests efectes l'expedient ha de contenir la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació degudament motivada.

Un cop revisat l'expedient seleccionat es conclou que no hi ha constància de la declaració d'urgència degudament motivada.

- Pel que fa a la Mesa de Contractació, el punt 3 de la disposició addicional novena del TRLCAP ordena que la Mesa de Contractació ha d'estar presidida pel president de la

corporació, o membre d'aquesta en qui delegui i n'han de formar part com a vocals el secretari i l'interventor i aquells altres que designi l'òrgan de contractació entre funcionaris, personal laboral o regidor, sense que el seu número, en total, sigui inferior a tres. Actuarà com a secretari un funcionari de la corporació.

La Mesa d'aquesta contractació estava integrada, segons Acord del Ple de la sessió del dia 22 de juny de 2006, entre d'altres, pel gerent del Consell (personal eventual), i per una persona amb vincle laboral de duració determinada, que actuava com a secretària de la Mesa. Com a vocals de la Mesa no hi eren presents ni el secretari ni l'interventor del Consell.¹

Pel que fa a l'adjudicació i a l'execució d'aquest contracte, s'han evidenciat les incidències següents:

- No hi ha constància del tràmit de fiscalització prèvia de la disposició de la despesa.
- El termini d'inici de l'execució del contracte de subministrament per a l'adquisició de senyals direccionals i informatius ha estat superior a dos mesos, en concret quatre mesos i vint-i-sis dies, comptats des de la data d'adjudicació del contracte. En el cas de tramitació urgent d'un expedient de contractació, el termini d'inici de l'execució del contracte no pot ser superior a dos mesos des de la data d'adjudicació.
- No hi ha constància de l'acta de recepció o conformitat del subministrament contractat.

En relació al registre comptable de la despesa derivada de la contractació cal assenyalar el següent:

- El dia 31 de desembre de 2006 el Consell registrà comptablement de forma conjunta les fases d'autorització i de disposició de la despesa mitjançant un document comptable AD.

El registre comptable de l'autorització de la despesa, document A, no s'ha fet en el moment en què s'havia d'aprovar la despesa. Pel que fa al registre comptable de la fase de disposició de la despesa, document D, s'hauria d'haver registrat en el moment en què s'adjudicà el subministrament objecte de contractació.

L'article 67 del RD 500/1990 disposa que un mateix acte administratiu pot abraçar més d'una de les fases del procediment d'execució de la despesa. En aquest cas, l'acu-

1. Atenent l'al·legació de l'apartat de contractació administrativa s'ha suprimit el paràgraf que deia: "D'acord amb el precepte normatiu aplicable, el personal eventual no pot formar part com a vocal de la Mesa de Contractació. Les funcions de secretari de la Mesa corresponen a un funcionari de la corporació. El secretari i l'interventor han de formar part de la Mesa com a vocals".

mulació de les fases no és possible, ja que no existeix un únic acte administratiu: l'aprovació de la despesa i de l'expedient és un acte administratiu diferent de l'acte que suposa l'adjudicació del contracte.

En el quadre següent es detallen les dades més significatives d'aquest contracte i les incidències detectades en la seva fiscalització:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Subministrament Tramitació: Urgent Òrgan d'aprovació: Ple del Consell Import licitació: 46.856,00 € Data d'aprovació: 22.6.2006	L'òrgan de contractació ha estat el Ple del Consell, malgrat que aquesta competència podia ser exercida per la Presidència. No s'ha justificat el caràcter urgent d'aquesta contractació. En l'expedient manquen els documents següents: - Informe raonat de necessitat de la contractació. - Resolució d'aprovació de la despesa. - Informe de la Intervenció relatiu als plecs de clàusules administratives. - Certificació d'existència de crèdit. - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada.
Forma i procediment de contractació	Concurs obert	-
Publicitat de la licitació	DOGC núm. 4664; 28.6.2006 BOP núm. 89; 29.6.2006	-
Comptabilització autorització (document A)	Import: 43.992,00 € Data: 2.1.2007 Partida pressupostària: 2006.1.751.61112	La fase d'autorització de la despesa s'hauria d'haver registrat el 22 de juny de 2006 per l'import de licitació, 46.856,00 €.
Proposicions rebudes	4 proposicions rebudes i admeses	-
Mesa de Contractació	Obertura de pliques: 14.7.2006 Proposta d'adjudicació: 24.7.2006	-
Proposta d'adjudicació Mesa de Contractació	Import: 43.992,00 € Data: 24.7.2006	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: Presidència Import: 43.992,00 € Data: 26.7.2006	No hi ha constància de la fiscalització prèvia de l'adjudicació del contracte i de la disposició de la despesa.
Comptabilització disposició (document D)	Import: 43.992,00 € Data: 2.1.2007 Partida pressupostària: 2006.1.751.61112	La fase de disposició de la despesa s'hauria d'haver registrat el 26.7.2006; ha estat registrada el dia 2.1.2007 de forma conjunta amb la fase d'autorització de la despesa.
Notificació a l'adjudicatari	Data: -	No hi ha constància de la notificació de l'adjudicació ni als licitadors ni a l'adjudicatari.
Garantia definitiva	1.759,68 € (43.992,00 x 4%=1.759,68) Constituïda mitjançant aval de data 29.8.2006	-

Actuació	Dades significatives	Incidències
Formalització del contracte	Data: 22.12.2006	S'inclou com a clàusula del contracte un acord de la Comissió de Govern del Consell pel qual s'adjudica a Proseñal, SL el disseny dels senyals informatius per un import de 5.846,40 €.
Factures	Data: 10.12.2007 10.12.2007 Import: 25.705,60 € 15.673,92 € Total: 41.379,52 €	La facturació del subministrament contractat s'ha fet gairebé un any després de la formalització del contracte. En els plecs de clàusules s'ordenava que el termini de lliurament i instal·lació del material era com a màxim de tres mesos a comptar des de la data de notificació de l'adjudicació.
Comptabilització reconeixement de les obligacions (document O)	Import: 41.379,52 € Data: 28.12.2007 Partida pressupostària: 2007.1.751.61112	-
Ordenament del pagament	Import: 41.379,52 € Data: 28.12.2007 Partida pressupostària: 2007.1.751.61112	-
Comptabilització ordenament de pagament (document P)	Import: 41.379,52 € Data: 28.12.2007 Partida pressupostària: 2007.1.751.61112	-
Pagament efectiu	Import: 41.379,52 € Data: 28.12.2007 Autoritzat mitjançant les signatures de l'ordenador de pagaments, la interventora i el tresorer del Consell	-
Comptabilització pagament efectiu (document MP)	Import: 41.379,52 € Data: 28.12.2007	-
Incidències del contracte		Diferències entre l'import del contracte i l'import facturat: segons el contracte el valor del subministrament havia de ser de 49.838,40 €. L'empresa adjudicatària va facturar i cobrar només per import de 41.379,52 €. En l'expedient no hi ha cap document explicatiu d'aquesta diferència.
Acta de recepció	No hi ha constància.	D'acord amb els plecs de clàusules administratives a la recepció dels béns que constitueixen el subministrament objecte del contracte, s'havia de formalitzar mitjançant la corresponent acta de recepció en el termini d'un mes, a partir de la correcta col·locació del material, subscripta pel facultatiu, pel contractista i pel funcionari designat per la Intervenció.
Liquidació	No hi ha constància.	-
Devolució de la garantia definitiva	En els plecs de clàusules administratives s'establia un període de garantia de cinc anys des del moment de la recepció del subministrament.	-

2) Contracte de subministrament per a l'adquisició de contenidors tipus RSU per a la millora de la recollida de residus i sensibilització ciutadana

L'objecte d'aquest contracte és l'adquisició de contenidors tipus RSU per a la millora de la recollida de residus, d'acord amb l'actuació Millora de la recollida de residus i sensibilització ciutadana inclosa en el Document Únic de Programació FEDER per a la zona Objectiu 2 de Catalunya, pressupostada en 40.000,00 € i subvencionada amb 20.000,00 €.

En la revisió de la tramitació i licitació d'aquesta contractació s'han observat les incidències següents:

- L'òrgan de contractació que va aprovar el plec de clàusules administratives, el plec de prescripcions tècniques, l'expedient de contractació i la despesa, va ser el Ple del Consell. D'acord amb l'import pel qual va licitar-se aquest contracte, l'òrgan de contractació competent era la Presidència. Al tractar-se d'un òrgan de rang superior aquest fet no suposa cap incidència.
- En l'expedient de contractació no hi ha constància de la documentació requerida per la normativa aplicable següent:
 - Informe raonat del servei que proposa la contractació.
 - Informe de la Intervenció relatiu als plecs de clàusules administratives particulars.
 - Certificació d'existència de crèdit.
 - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada.
 - Resolució d'aprovació de la despesa.
- Aquest expedient també ha estat tramitat de forma urgent. L'article 71.1 del TRLCAP ordena que poden ser objecte de tramitació urgent els expedients de contractes la necessitat dels quals sigui inajornable o que la seva adjudicació sigui necessària accelerar per raons d'interès públic. Així doncs, l'expedient ha de contenir la declaració d'urgència, feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada.

Revisat l'expedient seleccionat es conclou que no hi ha constància de la declaració d'urgència degudament motivada.

- Pel que fa a la Mesa de Contractació, el punt 3 de la disposició addicional novena del TRLCAP ordena que la Mesa de Contractació ha d'estar presidida pel president de la corporació, o membre d'aquesta en qui delegui i que n'han de formar part, com a vocals, el secretari i l'interventor i aquells altres que l'òrgan de contractació designi entre funcionaris, personal laboral o regidor, sense que el seu número, en total, sigui inferior a tres. Actuarà com a secretari un funcionari de la corporació.

La Mesa d'aquesta contractació estava integrada, segons Acord del Ple de la sessió del dia 22 de juny de 2006, entre d'altres, pel gerent del Consell (personal eventual), i per una persona amb vincle laboral de duració determinada, que actuava com a secretària de la Mesa. Com a vocals de la Mesa no hi eren presents ni el secretari ni l'interventor del Consell.²

En relació a l'adjudicació i a l'execució d'aquest contracte, s'han evidenciat les incidències següents:

- No hi ha constància del tràmit de fiscalització prèvia de la disposició de la despesa.
- L'adjudicació del contracte s'ha fet en un termini superior als tres mesos comptats des de l'obertura de proposicions. L'article 89.1 del TRLCAP ordena que l'òrgan de contractació ha d'adjudicar el contracte en el termini màxim de tres mesos a comptar de l'obertura de proposicions.
- No hi ha constància de l'acta de recepció o conformitat del subministrament contractat.

En relació al registre comptable de la despesa derivada de la contractació cal assenyalar el següent:

- El dia 31 de desembre de 2006 el Consell registrà comptablement de forma conjunta les fases d'autorització i de disposició de la despesa mitjançant un document comptable AD.

El registre comptable de l'autorització de la despesa, document A, no s'ha fet en el moment en què s'havia d'aprovar la despesa. Pel que fa al registre comptable de la fase de disposició de la despesa, document D, s'hauria d'haver registrat en el moment en què s'adjudicà el subministrament objecte de contractació.

L'article 67 del RD 500/1990 disposa que un mateix acte administratiu pot abraçar més d'una de les fases del procediment d'execució de la despesa. En aquest cas, l'acumulació de les fases no es possible perquè no existeix un únic acte administratiu: l'aprovació de la despesa i de l'expedient és un acte administratiu diferent de l'acte que suposa l'adjudicació del contracte.

2. Atenent l'al·legació de l'apartat de contractació administrativa s'ha suprimit el paràgraf que deia: "D'acord amb el precepte normatiu aplicable el personal eventual no pot formar part, com a vocal, de la Mesa de Contractació. Les funcions de secretari de la Mesa corresponen a un funcionari de la corporació. El secretari i l'interventor han de formar part de la Mesa com a vocals".

En el quadre següent es detallen les dades més significatives d'aquest contracte i les incidències detectades en la seva fiscalització:

Actuació	Dades significatives	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Subministrament Tramitació: Urgent Òrgan d'aprovació: Ple del Consell Import licitació: 40.000,00 € Data d'aprovació: 22.6.2006	L'òrgan de contractació ha estat el Ple del Consell, malgrat que aquesta competència podia ser exercida per la Presidència. No s'ha justificat el caràcter urgent d'aquesta contractació. En l'expedient manquen els documents següents: - Informe raonat de necessitat de la contractació. - Aprovació de la despesa. - Informe de la Intervenció relatiu als plecs de clàusules administratives. - Certificació d'existència de crèdit. - Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada.
Forma i procediment de contractació	Concurs obert	-
Publicitat de la licitació	DOGC núm. 4664; 28.6.2006 BOP núm. 89; 29.6.2006	
Comptabilització autorització (document A)	Import: 39.998,77 € Data: 31.12.2006 Partida pressupostària: 2006.1.442.60108	La fase d'autorització de la despesa s'hauria d'haver registrat el 22 de juny de 2006 per l'import de la licitació, 40.000,00 €.
Proposicions rebudes	6 proposicions rebudes i admeses	-
Mesa de Contractació	Obertura de pliques: 14.7.2006 Proposta d'adjudicació: 1.12.2006	-
Proposta d'adjudicació Mesa de Contractació	Import: 39.998,77 € Data: 1.12.2006	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: Ple Import: 39.998,77 € Data: 21.12.2006	No hi ha constància de la fiscalització prèvia de l'adjudicació del contracte i de la disposició de la despesa.
Comptabilització disposició (document D)	Import: 39.998,77 € Data: 2.1.2007 Partida pressupostària: 2006.1.442.60108	La fase de disposició de la despesa s'hauria d'haver registrat el 21.12.2006; ha estat registrada el dia 2.1.2007 de forma conjunta amb la fase d'autorització de la despesa.
Notificació a l'adjudicatari	Data: 9.1.2007	-
Garantia definitiva	1.599,95 € (39.998,77x4%=1.599,95) Constituïda mitjançant aval de data 11.1.2007	-

Actuació	Dades significatives	Incidències
Formalització del contracte	Data: 6.2.2007	-
Factures	Data: 13.2.2007 Import: 16.161,12 € 16.2.2007 23.837,65 € Total: 39.998,77 € L'aprovació de les factures va fer-se per la Comissió de Govern el dia 12.3.2007	-
Comptabilització reconeixement de les obligacions (document O)	Import: 39.998,77 € Data: 12.3.2007 Partida pressupostària: 2007.1.442.60108	-
Ordenament del pagament	Import: 39.998,77 € Data: 21.6.2007 Partida pressupostària: 2007.1.442.60108	-
Comptabilització ordenament de pagament (document P)	Import: 39.998,77 € Data: 21.6.2007 Partida pressupostària: 2007.1.442.60108	-
Pagament efectiu	Import: 39.998,77 € Data: 21.6.2007 Autoritzat mitjançant les signatures de l'ordenador de pagaments, la interven-tora i el tresorer del Consell.	-
Comptabilització pagament efectiu (document MP)	Import: 39.998,77 € Data: 21.6.2007	
Incidències del contracte		El Consell Comarcal ha demorat el pagament del preu del contracte per un termini superior als dos mesos següents a la data de l'expedició dels corresponents documents acreditatius de la realització total o parcial del contracte.
Acta de recepció	No hi ha constància.	D'acord amb els plecs de clàusules administratives a la recepció dels béns que constitueixen el subministrament objecte del contracte, s'havia de formalitzar mitjançant la corresponent acta de recepció en el termini d'un mes, a partir de la correcta col·locació del material.
Liquidació	No hi ha constància.	-
Devolució de la garantia definitiva	En els plecs de clàusules administratives s'establia un període de garantia de dotze mesos des del moment de la recepció del subministrament.	-

2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

La revisió de la contractació de personal del Consell Comarcal referent a l'any 2006 ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat del contingut, aprovació i publicació de la relació de llocs de treball, la plantilla i l'oferta pública d'ocupació, així com la contractació de les altes de personal d'aquell any.

Relació de llocs de treball

La relació de llocs de treball és l'instrument tècnic mitjançant el qual s'ordena el personal, d'acord amb les necessitats dels serveis i es concreten els requisits per al desenvolupament de cada lloc de treball, segons disposa l'article 29 del DL 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un únic text dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

L'apartat primer de l'article 32 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei dels ens locals, disposa que la relació de llocs de treball l'ha d'aprovar el Ple de la corporació o l'òrgan corporatiu superior de l'ens local.

Com a relació de llocs de treball, el Consell ha lliurat de l'annex de personal inclòs en l'article 168.1.c del RDL 2/2004, de 5 de març. Aquest annex només recull els llocs de treball existents, classificats per tipus de personal amb el complement de destinació corresponent.

El Consell Comarcal no disposa d'una relació de llocs de treball. D'acord amb l'article 29 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, el Ple del Consell hauria d'aprovar una relació de llocs de treball amb el contingut i requisits establerts en l'esmentat article.

Plantilla de personal

La plantilla de personal del Consell Comarcal està integrada per la relació detallada de cossos, escales, subescales, classes i categories de les places en les quals s'integren els funcionaris, el personal laboral i el personal eventual indicant la denominació de les places, i el nombre de places i el grup al qual pertanyen, i detallant les que estan vacants.

La plantilla de personal va ser aprovada pel Ple del Consell en la sessió plenària del dia 22 de desembre de 2005, juntament amb el pressupost per a l'exercici 2006. L'article 29 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, ordena que la plantilla, un cop aprovada pel Ple de la corporació o òrgan corporatiu màxim de l'entitat local, s'ha de publicar íntegrament en el BOP i en el DOGC, i se n'han de trametre, alhora, còpies a l'Administració de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat.

El Consell Comarcal només ha publicat la plantilla de personal aprovada en el BOP. No hi ha constància de la seva tramesa a l'Administració de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat.

En el quadre següent es mostra la plantilla de personal del Consell Comarcal, aprovada per a l'any 2006:

Consell Comarcal de l'Urgell Plantilla de personal. Any 2006			
Tipus de personal	Grup	Places dotades	Places vacants*
Personal funcionari			
Amb habilitació de caràcter estatal:			
- Secretari general	A	1	1
- Interventor	A	1	1
Secretari servei d'assistència tècnica a municipis	B	2	1
Total personal funcionari		4	3
Personal laboral permanent			
Tècnics superiors	A	2	0
Tècnics mitjans	B	10	1
Tècnics auxiliars	C	6	1
Administratius	C	4	0
Auxiliars administratius	D	4	2
Subalterns	E	1	0
Total personal laboral		27	4
Personal eventual			
Gerent	C	1	0
Total personal eventual		1	0
Total		32	7

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

* Les places vacants, a la data d'aprovació de la plantilla, són aquelles places que no estan cobertes per personal funcionari o per personal laboral indefinit. Poden estar ocupades per personal interí o per personal laboral no permanent.

De les quatre places reservades a personal funcionari amb habilitació estatal, tres es troben vacants. S'ha comprovat que en els anys 2004, 2005 i 2006 aquestes places van ser incloses en el concurs unitari per a la provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal convocat pel Ministeri d'Administracions Públiques. En les resolucions dels concursos unitaris dels anys 2004, 2005 i 2006 les tres places van quedar desertes. Les places de secretari i d'interventor estan ocupades per dues persones vinculades al Consell per una relació laboral indefinida, mitjançant dos acords de la Comissió de Govern del Consell, de nomenament accidental.

L'article 92.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local disposa que són funcions públiques, el compliment de les quals resta reservat exclusivament a personal subjecte a l'estatut funcional, entre altres, les de fe pública i assessorament legal preceptiu, les de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària, i les de comptabilitat i tresoreria.

En aquest sentit l'article 92.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, ordena que són funcions públiques necessàries a totes les corporacions locals, la responsabilitat de les quals està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal: les de Secretaria, comprensiva de la fe pública i l'assessorament legal i preceptiu; el control i la fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària i la comptabilitat, tresoreria i recaptació.

D'altra banda, l'article 33 del RD 1732/1994, de 29 de juliol, que regula la provisió de llocs de treball reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal disposa que quan no sigui possible la provisió d'un lloc reservat a funcionaris amb habilitació estatal pels procediments previstos en aquest RD, les corporacions locals poden nomenar, amb caràcter accidental, un dels seus funcionaris suficientment capacitat perquè ocupi la plaça.

Oferta pública d'ocupació

Constitueixen l'oferta pública d'ocupació les places dotades pressupostàriament de les diferents escales, subescales, classes i categories, tant de personal funcionari com de personal laboral, que corresponguin a llocs de treball la provisió dels quals no hagi estat possible pels sistemes reglamentaris. En tot cas, s'han d'incloure en l'oferta pública d'ocupació les places ocupades per personal interí, i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i que estiguin ocupats per personal no permanent. La seva aprovació ha de fer-se dins el primer trimestre de cada any natural i va a càrrec del Ple del Consell. Un cop aprovada, s'ha de publicar en el DOGC.

L'oferta pública d'ocupació per a l'any 2006 va ser aprovada mitjançant Decret de Presidència de data 7 de juny de 2006 i es publicà en el DOGC número 4654, de 14 de juny de 2006.

L'oferta pública d'ocupació no ha estat aprovada per l'òrgan competent, el Ple, en el termini assenyalat, dins el primer trimestre de cada any natural. Només s'hi han inclòs dues places: una de subaltern i una altra d'auxiliar administratiu. No s'han convocat altres places vacants que estaven dotades pressupostàriament: educador de carrer, auxiliar administratiu i bibliotecari. D'acord amb l'article 56.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, en l'oferta pública d'ocupació cal incloure-hi les places dotades pressupostàriament de les diferents escales, subescales, classes i categories, tant de personal funcionari com de personal laboral, ocupades per personal interí, i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i que estiguin ocupats per personal no permanent.

Per a una de les dues places incloses a l'oferta pública d'ocupació, la d'auxiliar administratiu, el nivell de titulació exigida ha estat el de batxillerat, formació professional de segon grau o equivalent. Segons l'article 25 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, la titulació exigida per a l'ingrés en places del grup D és la de graduat escolar, formació professional de primer grau o equivalent. D'acord amb això, per a la plaça inclosa en l'oferta pública

d'ocupació d'auxiliar administratiu s'ha exigint una titulació superior a la requerida per la normativa vigent.

Altes de personal de l'exercici 2006

La situació i els moviments durant l'exercici 2006 del personal del Consell, classificada per tipus de personal, es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Situació i moviments del personal del Consell. Exercici 2006				
Tipologia	Situació a 31.12.2005	Altes*	Baixes	Situació a 31.12.2006
Personal eventual	1	0	0	1
Personal funcionari	1	0	0	1
Personal laboral permanent	21	0	0	21
Personal laboral temporal	10	2	3	9
Personal laboral temporal "Plans d'ocupació"	3	7	3	7
	36	9	6	39

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

* En les altes no s'han inclòs les places de l'oferta pública d'ocupació de l'exercici 2006, ja que a 31 de desembre encara no havien finalitzat els corresponents processos selectius.

La fiscalització de la contractació de personal del Consell Comarcal de l'Urgell ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat en la contractació de les altes de personal de l'exercici 2006, i s'ha centrat en els aspectes següents:

- Inclusió del lloc a la plantilla i a la relació de llocs de treball.
- Sistema de selecció.
- Bases del procés selectiu i convocatòria.
- Formalització de la relació laboral.

Les tasques de fiscalització s'han efectuat sobre una mostra integrada per les dues altes de personal laboral temporal i per tres altes de personal corresponent a personal laboral temporal de Plans d'ocupació, aquestes tres darreres triades de forma aleatòria.

Les cinc altes fiscalitzades són les que es detallen en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Relació d'altes seleccionades per a la seva fiscalització			
Lloc de treball	Tipologia de personal	Sistema de selecció	Data d'alta
Conductor	Laboral temporal	Contractació directa. Urgència	18.1.2006
Educador de carrer	Laboral temporal	Contractació directa. Urgència	9.3.2006
Arqueòleg	Laboral temporal, plans d'ocupació	Servei d'Ocupació de Catalunya	28.11.2006
Peó	Laboral temporal, plans d'ocupació	Servei d'Ocupació de Catalunya	11.12.2006
Peó	Laboral temporal, plans d'ocupació	Servei d'Ocupació de Catalunya	22.12.2006

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

2.3.1. Personal laboral temporal

Les dues altes de personal laboral temporal corresponen a un lloc de conductor i a un lloc d'educador de carrer.

Inclusió de les altes a la plantilla i a la relació de llocs de treball

D'aquests dos llocs de treball fiscalitzats només el lloc d'educador de carrer consta en la plantilla del Consell. La plaça de conductor es tracta d'un lloc de treball amb caràcter no habitual per a tasques específiques de caràcter temporal i no ha estat inclòs en la plantilla.

L'article 97.4 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, en relació amb l'article 19.3 del mateix Decret, ordena que no pot seleccionar-se personal laboral de caràcter no permanent sense que prèviament s'hagi adoptat l'acord de modificació de plantilla.

Pel que fa a la inclusió dels dos llocs de treball en la relació de llocs de treball, ja s'ha dit anteriorment que el Consell Comarcal no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada pel Ple.

Sistema de selecció, bases del procés selectiu i convocatòria

Tal com disposa l'article 94 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, la contractació de personal laboral temporal en el cas de màxima urgència, degudament motivada, pot fer-se de forma directa amb l'únic requisit de la publicació de la contractació en el BOP i en el DOGC i se n'ha de donar coneixement al Ple en la primera sessió que tingui.

En ambdós casos s'ha comprovat, mitjançant la revisió de les actes de les sessions del Ple de Consell, que aquest no ha estat informat d'aquestes contractacions. S'ha verificat que les dues contractacions no s'han publicat ni en el BOP ni en el DOGC.

Formalització de la relació laboral

Les contractacions de dues persones per desenvolupar tasques de conductor i d'educador de carrer han estat autoritzades per la Comissió de Govern del Consell segons les actes de les sessions dels dies 16 de gener i 6 de març de 2006, d'acord amb el que disposa el Reglament orgànic del Consell Comarcal.

Ambdues contractacions temporals han estat formalitzades d'acord amb el RD 2720/1998, de 18 de desembre, que desenvolupa l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors, en matèria de contractes de duració determinada. Totes dues han estat concertades per al desenvolupament d'una obra o la prestació d'un servei determinat l'execució de la qual està limitada en el temps, encara que amb una durada incerta.

Els dos contractes han estat formalitzats per escrit i registrats a l'Oficina de Treball de Tàrraga del Servei d'Ocupació de Catalunya.

2.3.2. Personal laboral temporal de plans d'ocupació

Mitjançant la Resolució TRI/599/2006, de 10 de febrer, del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya, es convocà la concessió de subvencions per als projectes destinats a la contractació de persones desocupades per a la realització d'obres i serveis d'interès general i social en col·laboració amb entitats locals.

En el marc d'aquesta convocatòria, el Consell Comarcal de l'Urgell va presentar una sol·licitud amb un nombre determinat de projectes per als quals demanava una subvenció per a la contractació de diverses persones. Els projectes presentats i el nombre de persones que es demanava contractar es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Projectes i nombre de persones a contractar per Plans d'ocupació. Exercici 2006	
Projecte	Nombre de persones
Excavació del poblat ibèric del Tossal del Moro	3
Pla d'actuació al Castell de Maldà	3
Oficina de turisme de Vallbona de les Monges	1
Total persones contractades	7

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

Per al treball de fiscalització s'han seleccionat tres contractacions, de forma aleatòria: una plaça d'arqueòleg i dues places de peó.

Inclusió de les altes en la plantilla i en la relació de llocs de treball

Les contractacions fiscalitzades tenen caràcter de no habitual per a tasques específiques de caràcter temporal. D'acord amb l'article 16.3 del Decret 214/1990, de 30 d'abril, aquestes contractacions no requereixen la seva incorporació en la relació de llocs de treball. Pel que fa a la inclusió de les altes en la plantilla, aquesta tampoc és preceptiva, ja que es tracta de places que no estan dotades en el pressupost del Consell.

Sistema de selecció, bases del procés selectiu i convocatòria

D'acord amb la normativa aplicable, el Consell Comarcal presentà una oferta d'ocupació de caràcter genèric per a la posterior contractació dels treballadors amb càrrec a la subvenció. L'Oficina del Servei d'Ocupació de Catalunya és l'encarregada de gestionar l'oferta d'ocupació i de seleccionar els candidats, d'acord amb els requisits establerts en la Resolució TRI/599/2006, de 10 de febrer.

Formalització de la relació laboral

Les contractacions fiscalitzades corresponents a altes de personal de plans d'ocupació han estat autoritzades per la Comissió de Govern del Consell en la reunió del dia 21 de novembre de 2006. La Comissió de Govern delegà en la Presidència del Consell totes les actuacions relatives a la contractació de les persones proposades per l'Oficina de Tàrrega del Servei d'Ocupació de Catalunya. Mitjançant els decrets de Presidència números 64, de 27 de novembre, 66, de 5 de desembre, i 68, de 21 de desembre de 2006, es resolgué la contractació de tres persones, una com a arqueòloga i dues com a peons.

Les tres contractacions temporals aquí fiscalitzades s'han formalitzat d'acord amb el RD 2720/1998, de 18 de desembre, que desenvolupa l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors, en matèria de contractes de duració determinada. En els tres casos, les contractacions s'han concertat per al desenvolupament d'una obra limitada en el temps a la utilització total de la subvenció rebuda.

Els contractes s'han formalitzat per escrit i han estat registrats a l'Oficina de Treball de Tàrrega del Servei d'Ocupació de Catalunya.

2.4. SUBVENCIONS

El treball de fiscalització ha consistit en la revisió d'una sèrie de transferències rebudes i atorgades que responen al concepte de subvenció: qualsevol disposició dinerària feta per qualsevol Administració Pública a favor de persones públiques o privades, i que compleixen els requisits següents:

- El lliurament es fa sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- El lliurament està subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja fets o per desenvolupar, o la concurrència d'una situació, en què el beneficiari ha de complir les obligacions materials establertes.
- El projecte, l'acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

2.4.1. Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes pel Consell Comarcal provenen principalment de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Lleida.

Els capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal, corresponents a l'any 2006 desglossats per articles presenten el detall següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Pressupost d'ingressos. Detall dels capítols 4 i 7						
Article / Ens concedent	Previsions inicials	Modificacions de crèdit	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Drets pendents cobrament
45. De comunitats autònomes	2.402.407,13	27.038,77	2.429.445,90	2.528.262,56	1.985.375,05	542.887,51
46. D'entitats locals	655.233,09	78.551,25	733.784,34	361.502,01	88.177,10	273.324,91
Total capítol 4	3.057.640,22	105.590,02	3.163.230,24	2.889.764,57	2.073.552,15	816.212,42
75. De comunitats autònomes	3.366.141,41	0,00	3.366.141,41	1.741.790,81	1.432.455,05	309.335,76
76. D'entitats locals	85.991,91	0,00	85.991,91	0,00	0,00	0,00
Total capítol 7	3.452.133,32	0,00	3.452.133,32	1.741.790,81	1.432.455,05	309.335,76

Imports en euros.

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

S'ha circularitzat la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Lleida sol·licitant informació sobre les subvencions atorgades al Consell Comarcal corresponents a l'any 2006. Les respostes obtingudes han estat conciliades amb les dades de la comptabilitat del Consell Comarcal, i s'ha arribat a la conclusió que totes les subvencions atorgades al Consell Comarcal provinents de la Generalitat i de la Diputació de Lleida han estat comptabilitzades per l'ens fiscalitzat.

Els drets reconeguts considerats subvenció per la Sindicatura es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Drets reconeguts nets considerats com a subvenció			
Article / Ens concedent	Drets reconeguts nets	No es consideren subvenció	Drets reconeguts nets considerats subvenció
45. De comunitats autònomes	2.528.262,56	1.763.115,94	765.146,62
46. D'entitats locals	361.502,01	176.805,96	184.696,05
Total capítol 4	2.889.764,57	1.939.921,90	949.842,67
75. De comunitats autònomes	1.741.790,81	1.670.271,84	71.518,97
76. D'entitats locals	0,00	0,00	0,00
Total capítol 7	1.741.790,81	1.670.271,84	71.518,97

Imports en euros.

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

Imports que no es consideren subvenció

A efectes del que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, els imports següents no tenen la consideració de subvenció corrent:

- Aportació del Departament de Governació i Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya en concepte de Fons de Cooperació Local per import de 715.560,26 €. D'acord amb l'article 2.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, no estan compreses en l'àmbit d'aplicació de la llei les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques destinades a finançar globalment l'activitat de cada ens en l'àmbit propi de les seves competències.

- Transferència de fons del Departament d'Ensenyament³ de la Generalitat de Catalunya per al finançament del transport escolar obligatori i gratuït, pel servei de menjador preceptiu i gratuït i per despeses de gestió: 1.036.124,68 €. D'acord amb la Llei orgànica 2/2006, de 3 de maig, d'educació, l'ensenyament bàsic, que comprèn l'educació primària i l'educació secundària obligatòria, és gratuït per a totes les persones. En aquest sentit, el Departament d'Ensenyament garanteix la prestació del servei escolar de menjador i de transport a l'alumnat escolaritzat en ensenyaments de caràcter obligatori.
- Transferència de fons del Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya per finançar les competències transferides en matèria de joventut: 11.431,00 €.
- Transferència de la Diputació de Lleida en concepte de conveni de delegació de serveis per import de 149.075,64 €. L'article 2.5 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions, disposa que aquestes subvencions es regiran per la seva normativa específica.
- Aportacions de corporacions locals de la comarca i d'empreses privades pel finançament d'activitats culturals per import de 27.730,32 €.

Tampoc tenen la consideració de subvenció de capital, a efectes d'aquest treball de fiscalització les transferències per import d'1.670.271,84 € en concepte de fons rebuts per al finançament d'actuacions incloses en el PUOSC, ja que el Consell Comarcal no és el beneficiari d'aquesta transferència. El Consell actua com a entitat col·laboradora i presta, bàsicament, un servei de tresoreria, en tant que rep els fons de la Generalitat de Catalunya i els distribueix entre els beneficiaris, que són els municipis de la comarca.

Tal com disposa el Document número 4 de principis comptables públics emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, el Consell fa exclusivament un servei de tresoreria, per la qual cosa aquests imports no han de tenir caràcter pressupostari.

Detall de les subvencions rebudes

Els drets reconeguts registrats en la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 corresponents a les subvencions que integren la població objecte de fiscalització es mostren en el quadre següent:

3. Totes les referències fetes als diferents departaments de la Generalitat s'han d'entendre fetes amb la nova denominació aprovada pel Decret 421/2006, de 28 de novembre.

Consell Comarcal de l'Urgell Pressupost d'ingressos exercici 2006. Detall de les subvencions rebudes		
Descripció	Ens atorgant / Departament	Drets reconeguts
Conveni serveis socials	Generalitat de Catalunya / Benestar i Família	492.672,27
Pla d'immigració	Generalitat de Catalunya / Benestar i Família	48.971,87
Ajuts de menjador i de desplaçament escolar	Generalitat de Catalunya / Ensenyament	105.063,79
Gestió d'arxius	Generalitat de Catalunya / Cultura	25.348,21
Museu comarcal	Generalitat de Catalunya / Cultura	10.000,00
Oficina de rehabilitació d'habitatges	Generalitat de Catalunya / Medi Ambient i Habitatge	23.642,00
Consum	Generalitat de Catalunya / Indústria, Comerç i Turisme	13.802,63
Plans de joventut	Generalitat de Catalunya / Presidència	29.569,00
AODL	Generalitat de Catalunya / Treball	19.782,95
Plans d'ocupació	Generalitat de Catalunya / Treball	51.733,08
Recollida selectiva fracció orgànica	Generalitat de Catalunya / Agència Catalana de Residus	49.620,00
Altres subvencions	Diputació de Lleida – Ens locals de la Comarca	79.636,87
Total capítol 4		949.842,67
Turisme	Generalitat de Catalunya / Indústria, Comerç i Turisme	518,97
FEDER. Dinamització turística	Generalitat de Catalunya / Governació	36.000,00
FEDER. Millora de residus	Generalitat de Catalunya / Governació	20.000,00
Arranjament de camins de muntanya	Generalitat de Catalunya / PTOP*	15.000,00
Total capítol 7		71.518,97

Imports en euros.

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

* Política Territorial i Obres Públiques.

Per al treball de fiscalització s'ha seleccionat una mostra de cinc expedients de subvencions rebudes. El criteri utilitzat per a la selecció de subvencions corrents ha estat incloure els dos expedients d'import més elevat i altres tres escollits de forma aleatòria. En el cas de les subvencions de capital s'ha seleccionat dos expedients; el d'import més elevat i un altre aleatòriament.

La mostra seleccionada de subvencions rebudes és la que figura en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos. Subvencions rebudes seleccionades per a la seva fiscalització			
Subconcepte	Denominació	Ens atorgant	Drets reconeguts nets
45504	Conveni Benestar Social	Generalitat de Catalunya	492.672,27
45505	Ajuts menjador i de desplaçament	Generalitat de Catalunya	105.063,79
45515	Consum	Generalitat de Catalunya	13.802,63
46203	Plans d'ocupació	Generalitat de Catalunya	51.733,08
46203	Recollida selectiva de fracció orgànica	Generalitat de Catalunya	49.620,00
Total capítol 4			712.891,77
75531	FEDER. Dinamització turística	Generalitat de Catalunya	36.000,00
75594	Arranjament de camins de muntanya	Generalitat de Catalunya	15.000,00
Total capítol 7			51.000,00

Imports en euros.

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

La mostra seleccionada corresponent al capítol 4 del pressupost d'ingressos representa el 75,1% del total de drets reconeguts nets considerats subvenció. La mostra seleccionada del capítol 7 del pressupost d'ingressos equival al 71,3% dels drets reconeguts nets per subvencions.

A continuació es presenta un resum dels aspectes més significatius i de les incidències detectades en la fiscalització de la mostra seleccionada.

Subvencions corrents

1) Conveni Benestar Social

Mitjançant el Decret 220/1989, de 28 d'agost, la Generalitat de Catalunya delegà determinades competències a les comarques en matèria de serveis socials. Posteriorment pel Decret 270/1997, de 17 d'octubre, s'aprovà el traspàs dels serveis socials d'atenció primària al Consell Comarcal. Per a l'efectivitat de les competències delegades, el Departament de Benestar i Família signà un Conveni individualitzat en el qual s'assignaren els recursos econòmics, materials i personals corresponents per tal d'assegurar la prestació dels serveis socials delegats.

El dia 7 de novembre de 2005 se signà el Conveni per a la cooperació interadministrativa entre el Departament de Benestar i Família i el Consell Comarcal, en matèria de serveis socials i benestar i família, per al període 2005-2008. El dia 21 de setembre de 2006 se signà un protocol addicional.

Per a l'any 2006 els recursos fixats en el protocol addicional al Conveni per al període 2005-2008 van ser els següents:

Consell Comarcal de l'Urgell Protocol addicional al conveni de cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i benestar i família Recursos any 2006	
Concepte	Import
Actuacions atenció infància i adolescència	7.280,00
Atenció domiciliària	88.550,48
Atenció precoç	121.881,50
Atenció social primària. Foment	164.688,00
Atenció social primària. Indicadors	12.909,96
Atenció social primària. Serveis traspasats	45.056,00
Programes específics	24.000,00
Transport adaptat	35.539,34
Total	499.905,28

Imports en euros.

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

El subconcepte pressupostari 45504 Conveni Departament de Benestar i Família, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal presentava a 31 de desembre de 2006 el detall següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Detall del subconcepte Conveni Departament de Benestar i Família			
Denominació	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Conveni Benestar Social. Atenció primària	492.672,27	369.460,52	123.211,75

Imports en euros.

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

El detall dels drets reconeguts i cobrats és el que es presenta a continuació:

Consell Comarcal de l'Urgell				
Detall dels drets registrats en el subconcepte Departament de Benestar Social, atenció primària				
Descripció	Drets reconeguts		Drets cobrats	
	Data	Import	Data	Import
Programa famílies desafavorides 2005	28.1.2006	7.132,00	28.1.2006	6.418,80
Serveis traspassats	29.3.2006	11.264,00	29.3.2006	11.264,00
Serveis traspassats	30.5.2006	11.264,00	30.5.2006	11.264,00
Atenció primària. Foment	30.6.2006	164.688,00	3.6.2006	82.344,00
			25.10.2006	82.344,00
Serveis traspassats	30.8.2006	11.264,00	30.8.2006	11.264,00
Atenció precoç	25.10.2006	109.693,35	25.10.2006	109.693,35
Indicadors	22.11.2006	11.618,96	22.11.2006	11.618,96
Serveis traspassats	22.11.2006	11.264,00	22.11.2006	11.264,00
Transport adaptat	22.11.2006	31.985,41	22.11.2006	31.985,41
Atenció domiciliària	31.12.2006	88.550,48		
Atenció precoç	31.12.2006	12.188,15		
Indicadors	31.12.2006	1.291,00		
Programa famílies desafavorides 2006	31.12.2006	7.132,00		
Programa NINS 2006	31.12.2006	6.348,92		
Programa Pots sortir-te'n	31.12.2006	4.000,00		
Transport adaptat	31.12.2006	2.988,00		
Total		492.672,27		369.460,52

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal a 31 de desembre de 2006 ha reconegut drets per import de 123.211,75€ amb anterioritat a què s'hagués produït l'increment d'actiu. Els principis comptables públics emesos per la Comissió de principis i normes de comptabilitat pública disposen que el reconeixement del dret ha de fer-se quan es produeixi l'increment d'actiu, o amb anterioritat, en el cas que el beneficiari conegui de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acta de reconeixement de la seva correlativa obligació.

D'acord amb el que disposa l'Ordre BEF/291/2005, de 23 de juny, el Consell Comarcal ha justificat l'aplicació dels imports rebuts aplicats als serveis socials d'atenció primària. El total justificat pel Consell ha estat de 496.999,73 €.

2) Ajuts de menjador i de desplaçament escolar

Mitjançant el Decret 219/1989, d'1 d'agost, es delegaren les competències de la Generalitat de Catalunya a les comarques en matèria d'ensenyament: transport escolar, escoles-llar, menjadors escolars i colònies, convivències escolars i rutes culturals.

Amb data 31 de juliol de 1996 se signà un conveni entre el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i el Consell Comarcal per a la delegació de competències quant a la gestió del servei escolar de menjador i altres prestacions en matèria d'ensenyament.

Per al curs 2005-2006 el Departament d'Ensenyament i el Consell Comarcal signaren una addenda al conveni de data 31 de juliol de 1996 fixant els imports a transferir. La feina de fiscalització s'ha limitat als imports considerats com a subvenció, d'acord amb el Decret 160/1996, de 14 de maig, pel qual es regula el servei escolar de menjador i amb el Decret 161/1996, de 14 de maig, pel qual es regula el servei escolar de transport.

En el quadre següent es mostren aquests imports:

Consell Comarcal de l'Urgell Imports fixats per al curs 2005-2006 en concepte de transport no obligatori i ajuts individuals de menjador	
Concepte	Import
Transport no obligatori	9.716,09
Ajut escolaritzacions fora municipi en centres concertats	59.696,00
Ajuts individuals menjadors per necessitats socioeconòmiques i geogràfiques	35.651,70
Total	105.063,79

Imports en euros.

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

Encara que el curs 2005-2006 abraça el període setembre 2005 a juny 2006, el treball de fiscalització correspon a la part relativa als mesos de gener a juny de 2006.

El Consell Comarcal de l'Urgell ha retut la justificació dels fons rebuts mitjançant certificacions emeses per la Intervenció en les quals consten els fons aportats pel Departament d'Ensenyament i l'aplicació dels fons a les despeses produïdes en la gestió del servei delegat.

En la revisió d'aquesta subvenció no s'ha detectat cap incidència. No obstant això, caldria que el Consell Comarcal comptabilitzés de forma separada els ingressos rebuts corresponents a transport i a menjador escolar obligatori, que tenen caràcter de transferència, dels imports rebuts en concepte de transport no obligatori i ajuts individuals de menjador per necessitats socioeconòmiques i geogràfiques.

3) Consum

Mitjançant la Resolució CTC/1391/2006, de 2 de maig, s'obrí la convocatòria per a la concessió de subvencions als consells comarcals en matèria d'informació i de defensa dels consumidors i usuaris i s'aprovaren les bases per al seu atorgament.

Per Acord de la Comissió de Govern del Consell s'aprovà concórrer a la convocatòria i sol·licitar una subvenció per import del 50% de les despeses de l'Oficina comarcal d'informació als consumidors. Amb data 9 de juny de 2006 el Consell Comarcal presentà una sol·licitud de subvenció per al finançament d'activitats d'informació, orientació i assistència tècnica als consumidors i als usuaris i per les despeses de funcionament general de les oficines d'informació als consumidors i usuaris. L'import total de les despeses previstes era de 47.503,56 €.

La Resolució de data 6 de novembre de 2006 del director de l'Agència Catalana del Consum atorgà al Consell Comarcal una subvenció per import de 13.802,63 €.

Amb data 28 de desembre de 2006, el Consell Comarcal, d'acord amb les bases de la convocatòria, va presentar la justificació de la despesa en què incorregué per import de 48.644,10 €.

El subconcepte pressupostari 45515 Consum, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal presentava a 31 de desembre de 2006 el detall següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Detall del subconcepte Consum			
Denominació	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Consum	13.802,63	0,00	13.802,63

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal a 31 de desembre de 2006 ha reconegut drets per import de 13.802,63 € abans que s'hagués produït l'increment d'actiu. El cobrament d'aquest import s'ha fet l'any 2007. Els principis comptables públics emesos per la Comissió de principis i normes de comptabilitat pública disposen que el reconeixement del dret ha de fer-se quan es produeixi l'increment d'actiu, o amb anterioritat, en el cas que el beneficiari conegui de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acta de reconeixement de la seva correlativa obligació.

4) Plans d'ocupació

Es tracta d'una subvenció per al finançament de projectes destinats a la contractació de persones desocupades per a la realització d'obres i serveis d'interès general i social en col·laboració amb entitats locals atorgada pel Departament de Treball a través del Servei d'Ocupació de Catalunya, mitjançant la Resolució TRI/2098/2005, de 27 de juny, publicada en el DOGC número 4422, de 8 de juliol de 2005.

Amb data 25 de juliol de 2005 el Consell presentà una sol·licitud per a la contractació de persones desocupades per als projectes següents:

- Actuació a l'oficina turística de Vallbona de les Monges.
- Agent de salut.
- Excavació i adequació del poblat ibèric dels Estinclells.

Mitjançant Resolució del director del Servei d'Ocupació de Catalunya s'aprovaren els següents projectes amb els imports que es detallen a continuació:

Consell Comarcal de l'Urgell Projectes aprovats amb els seus corresponents imports		
Projecte	Persones contractades	Import
Actuació a l'oficina turística de Vallbona de les Monges	1	7.036,44
Agent de salut	1	10.838,76
Excavació i adequació del poblat ibèric dels Estinclells	3	33.857,88
Total	5	51.733,08

Imports en euros.

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

D'acord amb la Resolució TRI/2098/2005, de 27 de juny, la concessió d'aquesta subvenció s'ha atorgat a la bestreta. S'ha comprovat l'existència dels cinc contractes i el pagament de les corresponents retribucions.

El reconeixement i el cobrament de l'esmentat import s'ha fet de forma simultània el dia 31 de maig de 2006 en una partida pressupostària de l'article 46, Altres transferències d'entitats locals, del pressupost d'ingressos. D'acord amb la naturalesa de l'ens concedent, un organisme autònom de caràcter administratiu adscrit al Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya, el registre comptable s'hauria d'haver fet en una partida pressupostària corresponent a l'article 45, Transferències de comunitats autònomes.

5) Recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals

L'objecte d'aquest ajut és donar suport a la implantació i al foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals que efectuïn els ens locals de Catalunya d'acord amb la Resolució MAH/1114/2005, d'11 d'abril, publicada en el DOGC número 4368, de 21 d'abril de 2005.

El Consell Comarcal, amb data 21 de juny de 2005, va presentar una sol·licitud per a acollir-se a l'esmentada convocatòria. En data 18 de novembre de 2005 el gerent de l'Agència de Residus de Catalunya dictà Resolució d'atorgament d'un ajut per al foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica dels residus municipals a favor del Consell Comarcal de l'Urgell, per un import de 49.620,00 €.

La distribució de l'import atorgat és el que es mostra en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Distribució de l'import atorgat per l'Agència de Residus de Catalunya	
Concepte	Import
Bosses compostables	2.220,00
Campanya de comunicació	25.000,00
Contenidors	15.000,00
Cubells	3.000,00
Altres	4.400,00
Total	49.620,00

Imports en euros.

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

El dia 25 de gener de 2008, d'acord amb la pròrroga concedida per l'Agència de Residus de Catalunya per a la justificació de les actuacions subvencionades, el Consell Comarcal

va presentar la justificació de l'import atorgat. La justificació presentada importava un total de 49.736,83 €. A la data de finalització del treball de fiscalització encara no s'havia produït el cobrament de l'import atorgat.

El registre comptable d'aquesta subvenció ha estat fet en una partida pressupostària de l'article 46, Altres transferències d'entitats locals, del pressupost d'ingressos. D'acord amb la naturalesa de l'ens concedent, el registre comptable s'hauria d'haver fet en una partida pressupostària corresponent a l'article 45, Transferències de comunitats autònomes.

El Consell Comarcal a 31 de desembre de 2006 ha reconegut drets per l'import atorgat, 49.620,00 € abans que s'hagués produït l'increment d'actiu. Els principis comptables públics emesos per la Comissió de principis i normes de comptabilitat pública disposen que el reconeixement del dret ha de fer-se quan es produeixi l'increment d'actiu, o amb anterioritat, en el cas que el beneficiari conegui de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació. Per tant el Consell Comarcal no pot reconèixer drets fins que es produeixi l'increment d'actiu o bé conegui de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació.

Subvencions de capital

1) FEDER. Dinamització turística

Aquest ajut té per objecte el cofinançament per part del FEDER de les actuacions dels ens locals de Catalunya incorporades en el Document únic de programació per a la zona objectiu 2 de Catalunya, en matèria de dinamització turística, per a l'any 2006, d'acord amb l'Ordre GAP/314/2005, de 8 de juliol, publicada en el DOGC número 4427, de 15 de juliol de 2005.

El Consell Comarcal presentà el dia 28 de setembre de 2005 una sol·licitud de cofinançament per a dinamització turística en matèria d'infraestructures turístiques i culturals, als municipis inclosos a la zona FEDER, amb un pressupost d'actuació de 72.000,00 €.

Mitjançant Resolució del director general d'Administració Local, de data 11 de maig de 2006, s'atorgà una subvenció de 36.000,00 €, equivalent al 50% del pressupost d'actuació.

La certificació de finalització de l'actuació, de data 1 de febrer de 2008, presentada pel Consell Comarcal mostrava el detall següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Imports inclosos en la certificació final de l'actuació presentada pel Consell	
Capítol pressupostari	Import
2. Despeses en béns corrents i serveis	16.898,88
6. Inversions reals	49.053,49
Total	65.952,37

Imports en euros.

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

Considerant que el pressupost d'actuació era de 72.000,00 €, pel qual va atorgar-se una subvenció de 36.000,00 €, i que l'import justificat a la certificació final de l'actuació era només de 65.952,37 €, d'acord amb el punt vuitè de l'article 30 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, la justificació insuficient de la subvenció comporta el reintegrament de l'import no justificat. En aquest cas correspondria una anul·lació de drets reconeguts de 3.023,82 €, passant l'import subvencionat de 36.000,00 € a 32.976,18 €. A la data de finalització del treball de fiscalització el Consell Comarcal encara no havia cobrat l'import corresponent.

El subconcepte pressupostari 75531 FEDER. Dinamització turística municipis, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal presentava a 31 de desembre de 2006 el detall següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Detall del subconcepte FEDER. Dinamització turística municipis			
Denominació	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Dinamització turística	36.000,00	0,00	36.000,00

Imports en euros.

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

El reconeixement del dret per import de 36.000,00 € va fer-se amb data 12 de juny de 2006, moment en què encara no s'havien facturat les despeses del projecte subvencionat; les factures de les despeses incloses en la certificació final de l'actuació estaven datades dels mesos de l'any 2007. El Consell Comarcal ha reconegut els drets amb anterioritat fins i tot en el moment en què va fer-se la despesa corresponent.

Els principis comptables públics emesos per la Comissió de principis i normes de comptabilitat pública disposen que el reconeixement del dret ha de fer-se quan es produeixi l'increment d'actiu, o amb anterioritat, en el cas que el beneficiari conegui de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acta de reconeixement de la seva correlativa obligació.

2) Arranjament de camins de muntanya

L'objecte d'aquesta subvenció als consells comarcals és la realització d'actuacions sobre la xarxa veïnal i rural de camins els titulars dels quals siguin municipis inclosos dins alguna de les zones de muntanya, d'acord amb l'Ordre PTO/339/2005, de 25 de juliol, publicada en el DOGC número 4437, de 29 de juliol de 2005.

El Consell Comarcal en data 4 d'agost de 2005 sol·licità una subvenció per a la pavimentació del camí dels Omells de na Gaia a Montblanquet per un import de 14.000,00 €.

Mitjançant Resolució del conseller del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de data 21 de novembre de 2005 s'atorgà una subvenció per import de 14.000,00 €.

D'acord amb la base desena de l'Ordre PTO/339/2005, de 25 de juliol, el Consell Comarcal el dia 25 de setembre de 2006 justificà l'import rebut, el qual va destinar-se a la pavimentació amb asfalt del camí d'Omells de Na Gaia a Montblanquet.

El Consell Comarcal, el dia 28 de novembre de 2006, va reconèixer de forma simultània el reconeixement i el cobrament de drets per import del 14.000,00 €.

El subconcepte pressupostari 75594, Arranjament de camins de muntanya, del pressupost d'ingressos del Consell Comarcal, presentava a 31 de desembre de 2006 el detall següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Detall del subconcepte Arranjament de camins de muntanya			
Denominació	Drets reconeguts	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament
Arranjament de camins	15.000,00	14.000,00	1.000,00

Imports en euros.

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

El Consell Comarcal també ha reconegut drets per import de 1.000,00 € corresponents a la subvenció sol·licitada pel mateix concepte l'any 2006 i que correspon justificar al llarg de l'any 2007.

Els principis comptables públics emesos per la Comissió de principis i normes de comptabilitat pública disposen que el reconeixement del dret ha de fer-se quan es produeixi l'increment d'actiu, o amb anterioritat, en el cas que el beneficiari conegui de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acta de reconeixement de la seva correlativa obligació.

2.4.2. Subvencions atorgades

Els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses recullen les transferències i subvencions atorgades pel Consell Comarcal de l'Urgell durant l'any 2006. Aquests capítols, desglossats per articles, a 31 de desembre de 2006 presentaven el detall següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Pressupost de despeses. Detall dels capítols 4 i 7					
Article	Ens beneficiari	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent de pagament
46	A entitats locals	6.400,78	0,00	0,00	0,00
48	A famílies i ISFL	553.523,19	470.069,59	298.948,72	171.120,87
Total capítol 4		559.923,97	470.069,59	298.948,72	171.120,87
76	A entitats locals	3.516.242,83	1.626.533,85	1.230.189,77	396.344,08
Total capítol 7		3.516.242,83	1.626.533,85	1.230.189,77	396.344,08

Imports en euros.

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

Les obligacions reconegudes considerades subvenció es mostren en el quadre següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Pressupost de despeses. Detall de les obligacions reconegudes dels capítols 4 i 7 considerades subvenció			
Article / Ens concedent	Obligacions reconegudes	No es consideren subvenció	Obligacions reconegudes considerades subvenció
48. A famílies i ISFL	470.069,59	99.747,68	370.321,91
Total capítol 4	470.069,59	99.747,68	370.321,91
76. A entitats locals	1.626.533,85	1.626.533,85	0,00
Total capítol 7	1.626.533,85	1.626.533,85	0,00

Imports en euros.

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

Imports que no es consideren subvenció

Dins l'article 48, s'han registrat ajuda treballs assistència familiar, per import de 71.497,68 €. D'acord amb el Decret 270/1997, de 17 d'octubre, d'aprovació del traspàs dels serveis socials d'atenció primària al Consell Comarcal de l'Urgell, aquest import es correspon amb la transferència del finançament del servei traspassat. En el mateix article 48, també s'han registrat l'aportació a la Llotja de Bellpuig, per import de 1.250,00 €; l'aportació al museu comarcal, per import de 12.000,00 €, i l'aportació al Consell Esportiu, per import de 15.000,00 €. En total, 99.747,68 € que, o bé es tracta de transferències pel finançament de serveis traspassats, o bé transferències de fons pel finançament global o parcial dels ens esmentats.

En relació al capítol 7 del pressupost de despeses, el Consell Comarcal de l'Urgell registra les obligacions reconegudes i els pagaments als municipis de la comarca en concepte d'actuacions incloses en les diverses anualitats del PUOSC; d'acord amb les bases d'execució del Pla per al quadrienni 2004-2007, els consells comarcals actuen com a entitats col·laboradores de la Generalitat de Catalunya i, en conseqüència, realitzen el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions.

D'acord amb els principis comptables públics emesos per la Comissió de principis i normes de comptabilitat pública, en el document número 4, Transferències i subvencions, es disposa que quan les entitats col·laboradores efectuen exclusivament un servei de tresoreria, aquests fons no suposaran ni un ingrés ni una despesa, per la qual cosa aquest tipus de fluxos, en ser únicament operacions de tresoreria han de ser considerats operacions extrapressupostàries.

Per al treball de fiscalització s'han seleccionat dues partides pressupostàries. El criteri utilitzat ha estat el de seleccionar la partida d'import més elevat i la partida d'import més reduït. La mostra seleccionada representa el 92,8% del total d'obligacions reconegudes considerades com a subvenció.

El detall de la mostra seleccionada de subvencions atorgades es presenta tot seguit:

Consell Comarcal de l'Urgell Capítol 4 del pressupost de despeses Subvencions atorgades seleccionades per a la seva fiscalització			
Aplicació pressupostària	Concepte	Ens beneficiari	Obligacions reconegudes
422.48900	Ensenyament. Menjadors escolars	Famílies i ISFL	292.509,64
422.48901	Ensenyament. Ajuts centres privats concertats	Famílies i ISFL	51.112,23
Total			343.621,87

Imports en euros.

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

S'ha comprovat que el Consell Comarcal no disposa d'un pla estratègic de subvencions; en aquest sentit, l'article 8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions disposa que els òrgans de les administracions públiques o qualsevol ens que proposi l'establiment de subvencions, amb caràcter previ, hauran de concretar en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

Pel que fa a les bases reguladores, l'article 9.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ordena que amb caràcter previ a l'atorgament de les subvencions hauran d'aprovar-se les normes que estableixin les bases reguladores de concessió en els termes establerts en aquesta Llei.

En relació a les bases reguladores de les subvencions atorgades s'ha verificat que, pel període fiscalitzat, el Consell Comarcal no havia aprovat ni en les bases d'execució del pressupost ni tampoc a través d'una ordenança general o específica, unes bases per a les diferents modalitats de subvencions atorgades. No ha estat fins a l'any 2007 que el Consell ha aprovat unes bases generals reguladores de subvencions. El Ple del Consell, en la sessió del dia 18 de desembre de 2007, va aprovar unes bases generals reguladores de les subvencions atorgades pel Consell Comarcal, en vigor a partir del pressupost aprovat per a l'exercici 2008.

Tot seguit es mostra un resum dels aspectes més significatius i de les incidències detectades en la fiscalització de la mostra seleccionada.

Subvencions corrents

Menjadors escolars i ajuts a centres privats concertats

El Decret 160/1996, de 14 de maig, pel qual es regula el servei escolar de menjadors als centres docents públics de titularitat del Departament d'Ensenyament, disposa que les administracions públiques poden establir ajuts de menjador, per a l'alumnat que ho sol·liciti i no els correspongui la gratuïtat del servei, que cobreixin totalment o parcialment el cost del servei escolar de menjador. També ordena que l'alumnat que estigui obligat a

desplaçar-se fora del seu municipi de residència, per inexistència en aquest d'oferta pública del nivell educatiu corresponent i estigui cursant l'ensenyament obligatori en un centre privat concertat, prèviament determinat pel Departament d'Ensenyament, rebrà els ajuts individuals del menjador que aquest estableixi, per fer front a les despeses derivades de la utilització del servei escolar de menjador.

Les aplicacions pressupostàries del pressupost de despeses corresponents a menjadors escolars i ajuts a centres privats concertats presentaven a 31 de desembre de 2006 el detall següent:

Consell Comarcal de l'Urgell Pressupost de despeses. Detall de les aplicacions pressupostàries de menjadors escolars i d'ajuts a centres privats concertats. Exercici 2006					
Aplicació pressupostària	Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent de pagament
422.48900	Menjadors escolars	292.295,20	292.509,64	155.036,92	137.472,72
422.48901	Ajuts centres privats concertats	59.696,00	51.112,23	30.196,00	20.916,23
Total		351.991,20	343.621,87	185.232,92	158.388,95

Imports en euros.

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

El desglossament dels conceptes i dels imports imputats com a obligacions reconegudes en les aplicacions pressupostàries menjadors escolars i ajuts a centres privats concertats, del pressupost de despeses, és el que es mostra tot seguit:

Consell Comarcal de l'Urgell Desglossament dels conceptes imputats en les aplicacions pressupostàries de menjadors escolars i d'ajuts a centres privats concertats	
Concepte	Import
Ajuts menjadors per condicions socioeconòmiques i geogràfiques (curs 2005-2006)	20.206,96
Ajuts individuals de desplaçament a centres públics (curs 2005-2006)	53,76
Ajuts menjadors per condicions socioeconòmiques i geogràfiques (curs 2005-2006)	272.248,92
Total aplicació 422.48900	292.509,64
Ajuts individuals de desplaçament a centres concertats (curs 2005-2006)	1.158,24
Ajuts menjadors a alumnes de centres concertats (curs 2005-2006)	32.938,22
Ajuts individuals de desplaçament a centres concertats (curs 2006-2007)	859,20
Ajuts menjadors a alumnes de centres concertats (curs 2006-2007)	16.156,57
Total aplicació 422.48901	51.112,23
Total menjadors escolars i ajuts a centres privats concertats	343.621,87

Imports en euros.

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

Per a una millor presentació de la informació seria convenient que el Consell Comarcal comptabilitzés de forma separada els ajuts en concepte de menjador escolar i els ajuts per a desplaçament dels alumnes a centres privats concertats.

En la revisió d'aquestes dues línies de subvenció no s'ha detectat cap incidència destacable.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'exposen les observacions més significatives que es desprenen del treball de fiscalització.

3.1.1. Pressupost i modificacions de crèdit

Pel que fa al compliment de la legalitat en relació al pressupost i a les modificacions de crèdit les observacions més significatives són les següents:

- En relació a l'aprovació definitiva del pressupost, aquesta no s'ha fet abans del dia 31 de desembre de 2005. Tampoc va estar prorrogat el pressupost de l'exercici 2005.

Pel que fa a les modificacions de crèdit:

- El Consell Comarcal no disposa de l'Estat de seguiment i control dels romanents de crèdit, requerit per la regla 37 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- A la data del registre comptable de la incorporació de romanents, 2 de gener de 2006, no era procedent la utilització de romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de la modificació, ja que no havia estat aprovada encara la liquidació del pressupost de l'exercici 2005; aquesta va ser aprovada el dia 28 de febrer 2006.
- Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2006 no regulen la tramitació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit. En l'expedient fiscalitzat no hi ha constància de: proposta de modificació de crèdit; memòria justificativa de la modificació que acrediti que es tracta de supòsits d'incorporació previstos en la normativa; certificació d'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici anterior; caràcter incorporable dels romanents; existència de recursos suficients que financin la incorporació; ordre d'incoació de l'expedient; informe de la Intervenció; i l'acord d'aprovació per part de l'òrgan competent.
- En l'expedient de suplement de crèdit fiscalitzat, i únic de l'exercici, s'ha detectat una partida que, d'acord amb les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2006 tenia caràcter d'ampliable. S'ha constatat que no ha estat publicada en el BOP l'aprovació definitiva de la modificació resumida per capítols; tampoc ha estat tramesa la modificació definitivament aprovada a l'Administració General de l'Estat ni a l'Administració de la Generalitat de Catalunya. L'aprovació definitiva d'aquest expedient de suplement de crèdit va ser el dia 26 de gener de 2007, per tant, la modificació entrà en vigor fora de l'exercici 2006. Pel que fa al registre comptable va fer-se amb data 31 de

desembre de 2006, en funció de l'Acord del Ple d'aprovació provisional de la modificació, en comptes d'haver estat registrat en la data en què la modificació esdevenia executiva, a partir del dia 26 de gener de 2007, moment en què s'havia de publicar en el BOP l'acord d'aprovació definitiva.

- Pel que fa a l'expedient de transferències de crèdit fiscalitzat s'ha verificat que no existia certificació de retenció de crèdit de la partida pressupostària que es minorava.
- Finalment, en l'expedient fiscalitzat de crèdits generats per ingressos, de naturalesa no tributària, no hi ha constància de l'informe a emetre per la Intervenció ni tampoc de la proposta d'incoació de l'expedient.

3.1.2. Contractació administrativa

Les observacions més importants relatives a la contractació administrativa són les que es detallen tot seguit:

- En els dos expedients fiscalitzats, i únics adjudicats en l'exercici, no hi ha constància de la justificació de la necessitat de la contractació, certificació d'existència de crèdit, fiscalització de la Intervenció, i aprovació de la despesa per l'òrgan competent.
- Els dos expedients revisats s'han tramitat de forma urgent, sense que hi hagi una declaració d'urgència degudament motivada.
- En el cas de l'expedient corresponent a la contractació del subministrament de senyals turístics direccionals, el termini d'inici de l'execució ha estat superior a dos mesos, en concret quatre mesos i vint-i-sis dies, comptats des de la data d'adjudicació; l'adjudicació va fer-se el dia 26 de juliol de 2006 i el contracte se signà el dia 22 de desembre de 2006.
- Pel que fa a les meses de contractació, el gerent del Consell, personal qualificat com a eventual, no en pot formar part. Com a secretària tampoc pot actuar-hi una persona que no sigui funcionària de l'entitat local. La secretària i la interventora, en els dos expedients fiscalitzats, no figuraven com a membres de les corresponents meses de contractació.
- En cap dels dos expedients de contractació administrativa fiscalitzats no hi ha constància de l'acta de recepció.
- En els dos expedients fiscalitzats s'ha comprovat que es comptabilitza de forma conjunta les fases d'autorització i de disposició de la despesa amb data 31 de desembre de 2006; el registre comptable de l'autorització de la despesa, document A, no s'ha fet en el moment en què s'havia d'aprovar la despesa; el registre comptable de la fase de disposició de la despesa, document D, no ha estat feta en el moment en què els subministraments objecte de contractació van ser adjudicats.

3.1.3. Contractació de personal

Les observacions més importants relatives a la contractació de personal són les que s'exposen a continuació:

- No hi ha constància de la tramesa de la plantilla de personal per a la seva publicació en el BOP i en el DOGC.
- Per a la plaça d'auxiliar administratiu, inclosa en l'oferta pública d'ocupació de l'any 2006, la titulació exigida ha estat superior a la requerida per la normativa aplicable.
- En relació a la plantilla de personal del Consell, s'ha constatat que els nomenaments accidentals per ocupar dues places del Consell, reservades a funcionaris amb habilitació estatal, recauen en persones vinculades al Consell per una relació laboral. La normativa aplicable ordena que aquests nomenaments accidentals han de recaure en personal funcionari de l'entitat local.
- La relació de llocs de treball del Consell no existeix.
- L'aprovació de l'oferta pública d'ocupació s'ha fet fora del termini fixat per la normativa; a més, la seva aprovació ha estat a càrrec de la Presidència, òrgan que no és competent per fer-ho, segons la normativa vigent aplicable.
- En l'oferta pública d'ocupació no s'han inclòs totes les places dotades pressupostàriament de les diferents escales, subescales, classes i categories, tant de personal funcionari com de personal laboral, ocupades per personal interí, ni tampoc els llocs de treball de caràcter laboral reservats per a personal permanent i que estiguin ocupades per personal no permanent.

3.1.4. Subvencions

3.1.4.1. Subvencions rebudes pel Consell Comarcal

Les observacions més significatives en relació amb les subvencions rebudes pel Consell Comarcal són les següents:

- En els expedients corresponents a subvencions rebudes pel Consell, del Departament de Benestar i Família, per import de 123.211,75 €, de l'Agència Catalana del Consum, per import de 13.802,63 €, de l'Agència Catalana de Residus, per import de 49.620,00 €, en la de dinamització turística, per import de 36.000,00 €, i en la d'arranjament de camins de muntanya, per import de 1.000,00 €, el Consell Comarcal ha reconegut el dret amb anterioritat al moment en què l'ens concedent ha reconegut la respectiva obligació pressupostària.

- En les subvencions rebudes del Servei d'Ocupació de Catalunya i de l'Agència Catalana de Residus, el Consell Comarcal no ha reconegut els drets d'acord amb la naturalesa de l'ens atorgant. Ha reconegut drets per 101.353,08 € en l'article 46, Transferències d'ens locals, del pressupost d'ingressos, quan el registre comptable correcte hauria d'haver estat en partides pressupostàries de l'article 45, Transferències de comunitats autònomes del pressupost d'ingressos.
- En relació al PUOSC, el Consell Comarcal ha reconegut drets per 1.670.271,84 € en concepte de fons rebuts a transferir a beneficiaris d'actuacions incloses en l'esmentat Pla. El tractament comptable d'aquests drets hauria d'haver estat extrapressupostari.

3.1.4.2. Subvencions atorgades pel Consell Comarcal

Les observacions més importants relatives a les subvencions atorgades pel Consell Comarcal són les que s'exposen tot seguit:

- S'ha verificat que el Consell Comarcal no disposa d'un pla estratègic de subvencions; també s'ha comprovat que fins al pressupost de l'exercici 2008 el Consell no havia aprovat unes bases reguladores per a la concessió de subvencions.
- Pel que fa al PUOSC, el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora; realitza el seguiment de les actuacions i el pagament de les subvencions. És per això que el Consell Comarcal no hauria d'haver reconegut obligacions pressupostàries per import d'1.626.533,85 €; d'acord amb la normativa aplicable el tractament comptable d'aquestes obligacions hauria d'haver estat extrapressupostari.

3.2. RECOMANACIONS

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

3.2.1. Pressupost i modificacions de crèdit

Pel que fa al pressupost i a les modificacions de crèdit es proposen les recomanacions següents:

- Cal tenir cura que el pressupost de l'entitat estigui aprovat definitivament abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'entrada en vigor; si això no fos possible, s'ha de prorrogar el pressupost de l'exercici anterior.

- En relació a les modificacions de crèdit, cal que les Bases d'execució del pressupost recullin totes les matèries que figuren en el DL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en el Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el títol regulador de les hisendes locals en matèria de pressupostos, especialment pel que fa al contingut i a la tramitació dels expedients de modificacions de crèdit.
- El Consell Comarcal ha de confeccionar l'Estat de seguiment i control dels romanents de crèdit requerit per la regla 37 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. Pel que fa a la incorporació, és necessari que amb anterioritat s'hagi aprovat la liquidació del pressupost de l'exercici anterior de què provenen els romanents a incorporar.

3.2.2. Contractació administrativa

Quant a la contractació administrativa les recomanacions són les següents:

- Cal que els expedients de contractació administrativa continguin tota la documentació requerida pel RDL 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, i pel Reglament que la desenvolupa.
- En els casos d'expedients tramitats pel procediment d'urgència és necessària una declaració degudament motivada de les causes per les quals s'utilitza l'esmentat procediment.
- Pel que fa a les meses de contractació, cal tenir present que el personal eventual no en pot formar part; així mateix, les funcions de secretari o secretària de les meses les ha d'exercir personal funcionari. En la seva composició hi ha d'haver el secretari i l'inter-ventor del Consell.
- En els expedients de contractació administrativa és preceptiu que les diverses fases d'execució de la despesa es registrin de forma independent quan els respectius expedients estiguin integrats per més d'un acte administratiu.

3.2.3. Contractació de personal

En relació a la contractació de personal es fan les recomanacions següents:

- Es recomana que la plantilla de personal s'ampliï amb un mínim de dues places de personal funcionari perquè desenvolupi, encara que sigui mitjançant nomenaments accidentals, les funcions reservades a personal funcionari amb habilitació estatal.

- El Consell Comarcal ha d'aprovar la relació de llocs de treball, d'acord amb l'article 29 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.
- Cal fer l'aprovació de l'oferta pública d'ocupació dins el termini fixat per la normativa i que sigui a càrrec de l'òrgan competent.
- L'oferta pública d'ocupació ha d'incloure totes les places dotades pressupostàriament, tant de personal funcionari com de personal laboral, ocupades per personal interí i per personal no permanent, en el cas dels llocs de treball de caràcter temporal reservats per a personal permanent.

3.2.4. Subvencions

3.2.4.1. Subvencions rebudes

Quant a les subvencions rebudes, cal tenir present les recomanacions següents:

- El reconeixement de drets ha de fer-se en el moment en què es produeix l'increment d'actiu. Únicament pot fer-se amb anterioritat si el Consell coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.
- El reconeixement comptable de drets cal que es faci d'acord amb la naturalesa de l'ens que atorga la subvenció.
- En relació al PUOSC, quan el Consell Comarcal actua com a entitat col·laboradora, no correspon reconèixer drets en el pressupost de l'entitat; el registre comptable correcte ha de ser extrapressupostari.

3.2.4.2. Subvencions atorgades

Pel que fa a les subvencions atorgades pel Consell Comarcal es fan les recomanacions següents:

- D'acord amb la normativa vigent, el Consell Comarcal ha d'aprovar un pla estratègic de subvencions.
- De la mateixa manera que en el cas de les subvencions rebudes derivades del PUOSC, quan actua com a entitat col·laboradora no correspon al Consell Comarcal reconèixer obligacions en el pressupost de l'entitat; el registre comptable ha de ser extrapressupostari, i per tant no s'han de reconèixer obligacions en el pressupost de l'entitat.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present projecte d'Informe de fiscalització fou tramès, en data 17 de juliol de 2008, al Consell Comarcal de l'Urgell.

A petició del Consell Comarcal de l'Urgell, mitjançant escrit tramès a la Sindicatura, el termini inicial establert per presentar les al·legacions s'amplià fins al dia 18 d'agost de 2008.

Un cop conegut el contingut de l'informe, es transcriu a continuació la resposta del Consell Comarcal de l'Urgell, rebuda a través d'un escrit seguit de les al·legacions signades per la presidenta del Consell Comarcal i dels documents i annexos corresponents, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2920, de 20 d'agost de 2008.

IL·LTRE. SR. ERNEST SENA I CALABUIG
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
AV. LITORAL, 12-14
08005 – BARCELONA

Senyor,

Adjunt li faig a mans escrit d'al·legacions al projecte d'informe 31/2007-F de la Sindicatura, referent al Consell Comarcal de l'Urgell, sobre expedients de modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions.

Vulgueu tenir per complert el tràmit en temps i forma.

Atentament,

[Signatura il·legible i segell del Consell Comarcal]

Àngels Alimbau Castells
Secretària actal.

Tàrrega, 18 d'agost de 2008

IL·LTRE. SR. ERNEST SENA I CALABUIG
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
AV. LITORAL, 12-14
08005 - BARCELONA

Assumpte: Al·legacions al projecte d'informe 31/2007-F

ROSA MARIA MORA I VALLS, major d'edat, proveïda del DNI núm. 78.055.683-P, actuant en qualitat de Presidenta del Consell Comarcal de l'Urgell, davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya COMPAREC I DIC:

Que s'ha donat entrada al Registre del Consell Comarcal que presideixo, el Projecte d'Informe 31/2007-F referent al Consell Comarcal de l'Urgell sobre modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions, corresponent a l'exercici 2006, i què, sigui dit amb tots els respectes, presento en temps i forma AL·LEGACIONS a l'esmentat projecte, segons les que seguidament es diran:

PRIMERA.- Respecte l'apartat

- 2. FISCALITZACIÓ
- 2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA
- 2.2.1 Compliment de la legalitat

En relació als expedients fiscalitzats

- 1) Contracte de subministrament per a l'adquisició de senyals direccionals i informatives per als municipis de la Comarca.
- 2) Contracte de subministrament per a l'adquisició de contenidors tipus RSU per a la millora de la recollida de residus i sensibilització ciutadana.

En la fiscalització d'ambdós expedients s'hi recull l'apreciació que **no hi ha constància de diversa documentació requerida per la normativa aplicable i entre altres documents s'esmenta la manca de "Fiscalització prèvia de la despesa autoritzada" i la manca de "Resolució d'aprovació de la despesa".**

Davant de les anteriors manifestacions cal fer constar l'error en què incorre l'informant, en el sentit que tant el l'expedient 1) com en el 2) consta l'acord d'aprovació de les factures lliurades pels adjudicataris dels procediments de contractació pertinents, degudament conformades i fiscalitzades per la intervenció del Consell, per la qual cosa es considera complert el tràmit de fiscalització prèvia de la despesa i d'aprovació d'aquesta.

S'adjunten a l'escrit d'al·legacions com a núm. de documents 1 a 14 còpia dels documents acreditatius de les anteriors circumstàncies, que consten als expedients dels quals el lliurarà testimoni o bé original si és el cas que es requereix per tal de poder ser considerats.

SEGONA.- Respecte l'apartat

2. FISCALITZACIÓ

2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.2.1 Compliment de la legalitat

En relació als expedients fiscalitzats

- 1) Contracte de subministrament per a l'adquisició de senyals direccionals i informatives per als municipis de la Comarca.
- 2) Contracte de subministrament per a l'adquisició de contenidors tipus RSU per a la millora de la recollida de residus i sensibilització ciutadana.

En la fiscalització d'ambdós expedients s'hi recull l'apreciació **que el personal eventual no pot formar part com a vocal de la Mesa de contractació. Que el secretari/a i el/la interventor/a han de formar part de la Mesa com a vocals.**

Efectivament la composició de la Mesa dels dos expedients de contractació analitzats preveu com a membre (vocal) el gerent del Consell (personal eventual).

Si bé la disposició addicional novena del TRLCAP preveu en relació a la composició de la Mesa de Contractació que en formaran part com a vocals "...el secretari i l'interventor i aquells altres que es designin per l'òrgan de contractació entre funcionaris, personal laboral o regidor ...". ens remetem a l'**Informe 1/2004, de 15 d'abril, de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya** sobre possibilitat de que el personal directiu pugui formar part com a vocal de la mesa de contractació d'un ajuntament (...), informa que del contingut dels preceptes legals de referència en l'àmbit de la contractació, resulta clar que ni el TRLCAP ni el RGLCAP exigeixen a l'AGE ni a les de les Comunitats Autònomes que els vocals que el formen part de les meses de contractació, excepció feta, lògicament, de l'interventor i de l'assessor jurídic, tinguin una relació jurídica de serveis determinada amb l'òrgan de contractació. Per tant, si qui legisla no fa distincions sobre les característiques de les persones que han de formar part de les Meses de contractació, tampoc les ha de fer qui aplica la legislació. .

Ens remetem, com ja hem dit, al contingut íntegre d'aquest Informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, respecte la incidència esmentada sobre composició de la mesa en la figura del gerent, per si pot ser tinguda en consideració en l'apreciació de la incidència.

Igualment i respecte la composició de la mesa, es fa constar per l'informant i es remarca que la secretària i la interventora han de formar part de la Mesa de Contractació, i respecte aquesta circumstància cal fer constar que en l'exercici 2006, la Secretaria i la Intervenció eren assumides per acumulació i de forma accidental per la mateixa persona, de forma que efectivament estaven representades ambdues funcions (assessorament jurídic i control econòmic-financer) en la composició de la mesa.

Per tot l'anterior

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA DEMANO: Que admeti aquest escrit amb la documentació que l'acompanya i tingui per complert el tràmit de presentació d'al·legacions al projecte d'informe 31/2007-F referent al Consell Comarcal de l'Urgell, admetent, en el què sigui possible, el seu contingut, prèvia aprovació de l'Informe definitiu.

A Tàrrrega, el 18 d'agost de 2008

[Signatura il·legible i segell del Consell Comarcal]

Rosa M. Mora i Valls
Presidenta del Consell
Comarcal de l'Urgell

IL·LM. SR. ERNEST SENA I CALABUIG. SÍNDIC. SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA. _____

Documentació annexa a les al·legacions

Juntament amb l'escrit d'al·legacions es va presentar la documentació següent:

- Document 1:
Còpia de la certificació de l'acta de la Comissió de Govern del Consell del dia 12 de març de 2007, d'aprovació de factures per import de 132.021,73 €.
- Document 2:
Còpia de la relació de factures aprovades per la Comissió de Govern del Consell el dia 12 de març de 2007.
- Document 3:
Còpia de la certificació de l'acta de la Comissió de Govern del Consell del dia 23 de juliol de 2007, d'aprovació de factures per import de 23.204,90 €.
- Document 4:
Còpia de la relació de factures aprovades per la Comissió de Govern del Consell el dia 23 de juliol de 2007.

- Document 5:
Còpia d'una factura inclosa en la relació aprovada per la Comissió de Govern del Consell del dia 23 de juliol de 2007.
- Document 6:
Còpia de l'ordre de pagament corresponent a una factura inclosa en la relació aprovada per la Comissió de Govern del Consell del dia 23 de juliol de 2007.
- Document 7:
Còpia de la certificació de l'acta de la Comissió de Govern del Consell del dia 17 de desembre de 2007, d'aprovació de factures per import de 62.476,61 €.
- Document 8:
Còpia de la relació de factures a aprovar per la Comissió de Govern del Consell el dia 17 de desembre de 2007.
- Document 9:
Còpia de l'ordre de pagament corresponent a una factura inclosa en la relació aprovada per la Comissió de Govern del Consell del dia 17 de desembre de 2007.
- Document 10:
Còpia d'una factura inclosa en la relació aprovada per la Comissió de Govern del Consell del dia 12 de març de 2007.
- Document 11:
Còpia de l'ordre de pagament corresponent a una factura inclosa en la relació aprovada per la Comissió de Govern del Consell del dia 12 de març de 2007.
- Document 12:
Còpia d'una factura inclosa en la relació aprovada per la Comissió de Govern del Consell del dia 12 de març de 2007.
- Document 13:
Còpia de l'ordre de pagament corresponent a dues factures incloses en la relació aprovada per la Comissió de Govern del Consell del dia 12 de març de 2007.

Atesa la impossibilitat de reproducció de la totalitat de l'esmentada documentació, aquesta no es transcriu en l'Informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Analitzades les dues al·legacions del Consell Comarcal de l'Urgell, la Sindicatura de Comptes assenyala que:

- El Ple de la Sindicatura de Comptes accepta l'al·legació relativa a la integració del gerent en la composició de la Mesa de Contractació i, en conseqüència, es modifica el text del projecte d'Informe, tot reflectint a peu de pàgina la versió inicial.
- L'altra al·legació no es pot acceptar, ja que conté justificacions que no es comparteixen.

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

Elaboració del document PDF: octubre de 2008

Dipòsit legal: B-48952-2008