

Informe 19/1998-C

**Despeses de béns corrents
i de serveis del Departament
de Benestar Social**

Exercici 1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICADO:

Que el dia 9 de febrer de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 19/1998-C relatiu a despeses de béns corrents i de serveis del Departament de Benestar Social, exercici 1997.

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

Barcelona, 25 de febrer de 1999

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A LES ACTUACIONS FISCALITZADES	8
1.2.1. Estructura i funcions del Departament de Benestar Social	8
1.2.2. Normativa reguladora	10
2. CRÈDIT INICIAL I MODIFICACIONS.....	10
3. ANÀLISI DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES	12
3.1. LLOGUERS.....	13
3.2. CONSERVACIÓ I REPARACIÓ.....	15
3.3. MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES.....	16
3.4. INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI.....	21
4. DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DELS SISTEMES DE GESTIÓ ESTABLERTS ...	22
4.1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	23
4.2. CONTRACTES MENORS.....	24
4.3. HABILITACIÓ.....	25
4.4. BÉNS HOMOLOGATS.....	28
5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29

ABREVIACIONS

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, SA
ADOP-FM:	ADOP per pagaments a justificar de caràcter renovable
ADOP-J:	ADOP per pagaments a justificar de caràcter esporàdic
AFA:	Aula de Formació d'Adults
CFA:	Centre de Formació d'Adults
CGG:	Casals de Gent Gran
CIGESA:	Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA
DEF:	Departament d'Economia i Finances
DG:	Direcció General
DGAC:	Direcció General d'Acció Cívica
DGAI:	Direcció General d'Atenció a la Infància
DGFA:	Direcció General de Formació d'Adults
DGSC:	Direcció General de Serveis Comunitaris
DOGC:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
LCAP:	Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
LPGC-97	Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1997

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

D'acord amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe recollint el resultat del treball de fiscalització dut a terme sobre el conjunt de despeses de béns corrents i de serveis registrades durant l'exercici 1997 en el capítol II del pressupost de despeses del Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya.

Els objectius del treball han estat bàsicament els següents:

- Anàlisi de les despeses realitzades i el seu tractament comptable i pressupostari.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent aplicable en relació amb aquestes despeses.
- Anàlisi dels sistemes de gestió establerts per al tractament dels diferents tipus de despeses analitzades.

1.1.2. Metodologia i limitacions

La revisió s'ha fonamentat en l'estudi previ dels sistemes de gestió establerts i la posterior verificació del funcionament general d'aquests sistemes, mitjançant la revisió d'una mostra d'expedients seleccionats corresponents a les aplicacions pressupostàries objecte de l'anàlisi.

No hem tingut cap tipus de limitació quant a l'abast i aplicació dels procediments que hem cregut adients en la realització del treball de camp. Cal destacar que hem obtingut col·laboració plena per part de l'ens fiscalitzat.

El treball de camp s'ha dut a terme a les dependències centrals del Departament.

En l'apartat 2 d'aquest informe s'inclou l'anàlisi del pressupost inicial de despeses del capítol II, amb les seves modificacions i les obligacions reconegudes per al període 1995-1997.

L'apartat 3 recull el detall de les obligacions reconegudes en el capítol II del pressupost de despeses, analitzant les fluctuacions sofertes en els tres últims anys, i el tipus de despeses imputades.

L'apartat 4 inclou una breu descripció dels diferents sistemes de gestió establerts

en la tramitació de les despeses del capítol II, objecte d'aquest informe de fiscalització.

Finalment, com a conclusió del treball realitzat, l'apartat 5 recull una sèrie d'observacions i recomanacions que s'han posat de manifest com a resultat de la revisió.

1.2. INTRODUCCIÓ A LES ACTUACIONS FISCALITZADES

1.2.1. Estructura i funcions del Departament de Benestar Social

El Departament de Benestar Social creat pel Decret 141/1988, de 4 de juliol, és l'òrgan de l'Administració de la Generalitat de Catalunya al qual corresponen les competències i les funcions en matèria de serveis i d'assistència social, d'orientació del benestar social, d'acció cívica, de formació d'adults, d'habitatge de promoció pública i de serveis comunitaris.

El Departament exerceix les funcions mitjançant els següents òrgans: la Secretaria General, la Direcció General de Serveis Comunitaris, la Direcció General de Formació d'Adults i la Direcció General d'Acció Cívica.

La Secretaria General respon directament davant el conseller, i d'ella depèn la Subdirecció General de Coordinació Administrativa. Aquesta Subdirecció desplega els programes generals del Departament en matèria econòmica, administrativa, de personal i d'organització i de mètodes de treball.

De la Subdirecció General de Coordinació Administrativa depenen el Servei de Pressupostos i Gestió Econòmica, el Servei de Contractació i Patrimoni i el Servei de Règim Interior.

La tasca fiscalitzadora s'ha realitzat principalment en els Serveis de Pressupostos i Gestió Econòmica i de Contractació i Patrimoni, les funcions dels quals descrivim a continuació:

El Servei de Pressupostos i Gestió Econòmica té encomanades les funcions següents:

- Elaborar i fer el seguiment del pressupost i la seva aplicació.
- Elaborar i tramitar els expedients de modificacions pressupostàries.
- Gestionar les subvencions, els convenis i l'habilitació de fons.
- Confeccionar i tramitar els documents comptables d'ingressos i despeses.
- Elaborar els estudis que es considerin adients sobre els ingressos i despeses.

Del Servei de Pressupostos i Gestió Econòmica depenen la Secció de Pressupostos

i Comptabilitat, la Secció d'Administració i Habilitació i la Secció de Convenis i Subvencions.

El Servei de Contractació i Patrimoni té les següents funcions:

- Tramitar els contractes d'obres, serveis, subministraments, consultoria i assistència tècnica.
- Formular els requisits per als contractes de serveis de manteniment.
- Coordinar i tramitar les actuacions encaminades a l'adquisició i arrendament de béns mobles i immobles.
- Gestionar l'inventari de béns mobles i immobles.
- Estudiar i proposar l'assegurament dels béns mobles i immobles i tramitar la inscripció i registre dels immobles.

Del Servei de Contractació i Patrimoni depenen la Secció de Contractació i Compres i la Secció de Patrimoni.

A més a més, farem una breu referència a les funcions de dues direccions generals que tenen un volum significatiu de despeses imputades al capítol II del pressupost de despeses.

Les funcions de la DG de Formació d'Adults són les següents:

- Planificar propostes de plans i programes formatius d'adults.
- Realitzar propostes tècniques per a l'establiment de normes i orientacions per a la seva efectivitat i definició de criteris d'avaluació.
- Analitzar i realitzar propostes per a l'adequació de la demanda formativa a les necessitats dels adults.
- Elaborar criteris per a la coordinació, inspecció i gestió dels recursos, dins l'àmbit de la formació d'adults.
- Proposar programes de formació destinats als formadors.
- Fomentar hàbits de participació social i contribuir a la millora educativa i formativa dels adults.

Les principals funcions de la DG d'Acció Cívica es detallen seguidament:

- Promoure actuacions per a la sensibilització cívica i social i per a donar suport a entitats.
- Proposar estudis i investigacions en matèria de civisme i voluntariat i facilitar assessorament en aquestes matèries a entitats públiques i privades.
- Programar i impulsar campanyes.
- Controlar i coordinar la xarxa d'oficines del Departament.
- Potenciar les estructures associatives i impulsar activitats d'àmbit social i de lleure.

1.2.2. Normativa reguladora

La normativa que s'ha de tenir en compte a l'hora d'analitzar les despeses per compres de béns i serveis és la següent:

- Ordre de 13 de març de 1989, sobre manaments de pagaments a justificar.
- Decret 313/1993, de 24 de novembre, sobre organització i competències per a la contractació dels subministraments dins l'Administració de la Generalitat.
- Decret 72/1994, de 6 d'abril, pel qual es regulen els centres de formació d'adults.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Ordre de 23 d'agost de 1994, per la qual s'estableix el procediment de gestió econòmica dels centres de formació d'adults.
- Ordre de 27 de gener de 1995, de desplegament i execució del Decret 313/1993, de 24 de novembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 342/1996, de 29 d'octubre, de modificació del Decret 313/1993, de 24 de novembre.
- Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1997.

2. CRÈDIT INICIAL I MODIFICACIONS

L'evolució dels crèdits inicials, les seves modificacions i les obligacions reconegudes en el capítol II del pressupost de despeses, durant el període 1995-1997, es mostra tot seguit:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 19/1998-C

Any	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes
1995	8.182.056	1.834.066	10.016.122	9.592.109
1996	2.910.585	431.709	3.342.294	3.196.961
1997	2.654.542	624.083	3.278.625	3.244.291

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

En virtut del Decret 184/1996, de 7 de juny, de supressió, creació i reorganització de departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Departament de Justícia va assumir les competències i funcions atribuïdes anteriorment al Departament de Benestar Social en matèria d'atenció a la infància. Per tant, en 1996 el pressupost inicial, 8.202 MPTA, i les obligacions reconegudes, 8.168 MPTA, de la DG d'Atenció a la Infància, s'inclouen en el pressupost del Departament de Justícia.

El crèdit inicial del capítol II del pressupost, classificat per serveis pressupostaris, per a l'exercici 1997 era el següent:

Article	Gabinet Conseller i Secretaria General	DG de Serveis Comunitaris	DG de Formació d'Adults	DG d'Acció Cívica	Total
20 - Lloguers	622.065	610	8.775	7.500	638.950
21 - Conservació i reparació	78.000	500	18.000	80.000	176.500
22 - Material, subministram. i altres	1.166.488	8.231	145.927	338.480	1.659.126
23 - Indemnitzacions per raó servei	179.964	-	-	-	179.964
26 - Serveis socials mitjans aliens	2	-	-	-	2
Total	2.046.519	9.341	172.702	425.980	2.654.542

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

Destaca el pressupost del Gabinet del Conseller i Secretaria General, que representa el 77% del total, perquè, en general, les despeses d'aquest capítol s'imputen al seu pressupost, excepte aquelles que es distribueixen entre els diferents serveis, com per exemple les relatives al lloguer de béns mobles, manteniment de l'immobilitzat material, premsa, revistes, llibres i atencions protocolàries.

Les despeses de funcionament i dels programes d'activitats dels centres de la DG de Formació d'Adults i la DG d'Acció Cívica són imputades a l'article 22 d'aquestes direccions generals.

L'evolució de les xifres per al 1997, classificades per articles pressupostaris, és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 19/1998-C

Article	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes
20 - Lloguers	638.950	(39.748)	599.202	591.369
21 - Conservació i reparació	176.500	51.549	228.049	226.458
22 - Material, subministrament i altres	1.659.126	617.982	2.277.108	2.257.408
23 - Indemnitzacions per raó servei	179.964	(45.960)	134.004	128.796
26 - Serveis socials amb mitjans aliens	2	40.260	40.262	40.260
Total	2.654.542	624.083	3.278.625	3.244.291

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 1997, classificades per servei pressupostari i tipus, van ser les següents:

Servei pressupostari	Generats per ingressos	Romanents incorporats	Alta per transferència	Baixa per transferència	Total
Gabinet Conseller i SG	249.403	-	193.664	(215.388)	227.679
DG de Serveis Comunitaris	-	-	7.795	(1.405)	6.390
DG de Formació d'Adults	18.826	34.346	3.000	(57.700)	(1.528)
DG d'Acció Cívica	369.700	-	28.262	(6.420)	391.542
Total	637.929	34.346	232.721	(280.913)	624.083

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

Els expedients de generació de crèdit per ingressos inclouen 264 MPTA per transferències rebudes de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes destinades al finançament d'inversions i de programes d'atenció social de la DG d'Acció Cívica, i 311 MPTA provinents del Ministeri d'Assumptes Socials per al finançament del Programa de prestacions bàsiques de serveis socials a corporacions locals, segons conveni de col·laboració de 1988 i prorrogat l'11 de desembre de 1990 distribuïts entre el Gabinet del Conseller i Secretaria General, 231 MPTA, i la DG d'Acció Cívica, 79 MPTA.

En el cas del conveni de col·laboració s'ha tingut en compte que les actuacions contemplades, segons la normativa justificativa de la Secretaria General, ja havien estat executades prèviament amb recursos propis del Departament.

3. ANÀLISI DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES

El detall de les obligacions reconegudes, classificades per articles, durant els exercicis 1995, 1996 i 1997, es mostra a continuació:

Article	1995	1996	1997
20 - Lloguers	600.158	586.939	591.369
21 - Conservació i reparació	136.681	129.066	226.458
22 - Material subministrament i altres	3.737.139	2.336.578	2.257.408
23 - Indemnitzacions per raó servei	96.426	144.378	128.796
26 - Serveis socials mitjans aliens	5.021.705	-	40.260
Total	9.592.109	3.196.961	3.244.291

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

En 1995 les obligacions reconegudes en l'article 26 Serveis socials mitjans aliens exercici 1995 corresponen a despeses de funcionament dels centres de la DG d'Atenció a la Infància, competència traspasada al Departament de Justícia en 1996.

Per a l'exercici 1997 les obligacions reconegudes classificades per servei pressupostari són les següents:

Article	Gabinet Conseller i Secretaria General	DG de Serveis Comunitaris	DG de Formació d'Adults	DG d'Acció Cívica	Total
20 - Lloguers	575.866	609	7.423	7.471	591.369
21 - Conservació i reparació	92.988	1.149	17.195	115.126	226.458
22 - Material, subminist. i altres	1.410.681	10.554	142.776	693.397	2.257.408
23 - Indemnitzacions per servei	128.796	-	-	-	128.796
26 - Serveis socials mitjans aliens	40.260	-	-	-	40.260
Total	2.248.591	12.312	167.394	815.994	3.244.291

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries

En els apartats següents s'analitzen les fluctuacions i el tipus de despesa imputada en les diferents aplicacions pressupostàries del capítol II del pressupost de despeses del Departament.

3.1. LLOGUERS

Les obligacions reconegudes en concepte de lloguers, en el període 1995-1997, són les següents:

Concepte	1995	1996	1997
Lloguer béns mobles	35.602	29.092	27.516
Lloguer béns immobles	564.556	557.847	563.853
Total	600.158	586.939	591.369

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

- L'aplicació *Lloguer béns mobles* inclou principalment la despesa del lloguer de fotocopiadores de tot el Departament. La gestió de la contractació està centralitzada a la Secretaria General, però la despesa s'imputa al pressupost de cada direcció general.

Les obligacions reconegudes en els últims tres anys, classificades per servei pressupostari, són les següents:

Servei pressupostari	1995	1996	1997
Gabinet del Conseller i Secretaria General	22.506	15.900	12.013
DG de Serveis Comunitaris	-	-	609
DG de Formació d'Adults	6.488	7.562	7.423
DG d'Acció Cívica	5.819	5.630	7.471
DG d'Atenció a la Infància	789	-	-
Total	35.602	29.092	27.516

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

El 19 de gener de 1996 la Comissió Central de Subministraments va adoptar l'acord marc d'homologació pel lloguer de màquines de reprografia als departaments de la Generalitat, en el qual s'establien les empreses que finalment van ser homologades, mitjançant el concurs públic obert a finals de 1995.

En 1996 d'acord amb el que estableix l'article 183.f de la LCAP, el Departament va iniciar una segona fase en la qual, mitjançant un procediment negociat, sense publicitat prèvia, amb els subministradors homologats per la Comissió Central de Subministraments, s'havien d'establir les màquines a contractar, el proveïdor, el millor preu i el termini de vigència del contracte.

El maig de 1996 es va adjudicar a les empreses Canon, Minolta, Rank Xerox i OCE el subministrament de copiadores, en règim d'arrendament per un període de quatre anys.

La reducció de les obligacions reconegudes en l'aplicació *Lloguer béns mobles* durant els anys 1996 i 1997 ha estat, en part, producte d'aquests procés com a conseqüència del canvi del termini de contractació del lloguer anyal a plurianual.

- L'aplicació *Lloguer béns immobles* inclou les despeses per arrendaments de locals i pàrquings de totes les dependències del Departament, i la despesa relativa al lloguer de les oficines centrals del Departament a l'edifici Palau de Mar.

L'edifici Palau de Mar va ser llogat el 18 de febrer de 1993 a Pórtico de Mar, SA, que té encomanada la seva gestió, rehabilitació i explotació, en règim de concessió administrativa. El contracte d'arrendament és prorrogable anualment a instància de la part arrendatària fins al 31 de desembre de 2007. Després d'aquest termini, la

part arrendatària podrà optar a prorrogar l'arrendament fins al 5 de desembre de 2019, data límit de la concessió administrativa. Les dependències llogades tenen una superfície de 15.826 m².

El detall de les obligacions reconegudes en l'aplicació *Lloguer béns immobles* és el següent:

Concepte	1997
Lloguer Palau de Mar	507.732
Altres lloguers	51.004
Lloguers pàrquings	5.117
Total	563.853

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

3.2. CONSERVACIÓ I REPARACIÓ

L'article 21 Conservació i reparació inclou únicament les obligacions reconegudes en l'aplicació *Manteniment de l'immobilitzat material*.

Les obligacions reconegudes durant el període 1995-1997, classificades per servei pressupostari, es mostren a continuació:

Servei pressupostari	1995	1996	1997
Gabinet del Conseller i Secretaria General	61.590	88.434	92.988
DG de Serveis Comunitaris	-	-	1.149
DG de Formació d'Adults	4.025	13.393	17.195
DG d'Acció Cívica	26.150	27.239	115.126
DG d'Atenció a la Infància	44.916	-	-
Total	136.681	129.066	226.458

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquesta aplicació inclou les despeses relatives al manteniment i conservació dels edificis i locals ocupats, les reparacions dels vehicles i el cost variable de cada fotocòpia realitzada, derivat del contracte de lloguer de les màquines. Aquest últim concepte s'imputava, en 1995, a l'aplicació *Material ordinari no inventariable*, de l'article 22 (vegeu apartat 3.3).

La DG d'Atenció a la Infància va ser traspasada al Departament de Justícia l'any 1996 per la qual cosa només s'inclouen obligacions fins a l'exercici 1995.

Els Casals de Gent Gran (CGG), dependents anteriorment de l'Institut Català

d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), van ser traspassats al Departament de Benestar Social en 1995. El cost de manteniment d'aquests casals, durant 1995 i 1996, es va imputar a diverses aplicacions de l'article 22 Material, subministrament i altres (vegeu apartat 3.3), però en 1997 s'ha imputat a l'aplicació *Despeses de manteniment de l'immobilitzat material* de la DG d'Acció Cívica. Aquest fet explica l'increment de despeses d'aquesta aplicació en 1997.

3.3. MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES

Les obligacions reconegudes en l'article 22 Material, subministraments i altres, durant el període 1995-1997, han estat les següents:

Concepte	1995	1996	1997
Material ordinari no inventariable	93.496	61.526	47.160
Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	25.162	19.784	18.709
Material informàtic no inventariable	19.020	16.659	20.447
Electricitat, aigua i gas	236.570	230.569	317.997
Carburants	8.084	5.745	4.991
Vestuari	9.153	6.532	9.306
Telefòniques, postals i telegràfiques	246.222	232.212	228.192
Transports	48.168	49.240	63.069
Primes d'assegurances	2.943	-	-
Tributs	-	-	2.841
Atencions protocolàries i representatives	20.293	8.896	8.117
Publicitat i propaganda	61.349	30.457	17.302
Jurídics i contenciosos	3.194	309	488
Reunions i conferències	41.096	7.795	9.461
Formació i promoció	22.471	7.748	8.328
Programa informatització del Departament	208.346	64.613	79.524
Conveni CIGESA per prestació de serveis	-	122.234	92.609
Programa Normalització Lingüística	8.915	2.764	1.896
Edictes i altres anuncis	-	-	9.480
Neteja i sanejament	414.763	404.474	401.420
Seguretat	30.071	21.322	12.833
Estudis i treballs tècnics	75.100	63.655	67.567
Despeses dels centres dependents de la DGFA	207.884	181.383	140.836
Despeses dels centres dependents de la DGAC	1.028.325	775.356	678.487
Despeses dels centres dependents de la DGAI	895.844	-	-
Altres despeses diverses	30.670	23.305	16.348
Total	3.737.139	2.336.578	2.257.408

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els factors comuns que expliquen la disminució de l'import d'obligacions

reconegudes en aquest període són: el traspàs de la DG d'Atenció a la Infància al Departament de Justícia en 1996 i la introducció de noves mesures de control de la despesa.

A continuació detallem els punts rellevants de les aplicacions més significatives:

- *Electricitat, aigua i gas.* Les obligacions reconegudes per aquests conceptes, centralitzades a la Secretaria General, augmenten considerablement en 1997 perquè recullen la pràctica totalitat de despesa de 1997 i 90 MPTA corresponents al 1996.
- *Telefòniques, postals i telegràfiques.* Inclou les despeses per comunicació, xarxa informàtica i la despesa de màquines franquejadores, centralitzades a la Secretaria General.
- *Transports.* Durant 1997 s'ha produït un increment en les obligacions reconegudes a conseqüència del trasllat de l'Oficina d'Atenció al Ciutadà a l'edifici Palau de Mar i del trasllat dels arxius centrals del Departament.
- *Primes d'assegurances.* Des de 1996 la despesa es centralitza al Departament d'Economia i Finances.
- *Tributs.* En 1997, inclou les despeses en concepte de l'Impost sobre béns immobles i taxes d'escombraries imputades anteriorment a l'aplicació *Lloguer béns immobles*.
- *Conveni amb Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (CIGESA) per prestació de serveis i Programa d'informatització del Departament.*

Des de l'exercici 1996 les despeses per prestació de serveis informàtics s'imputen en aquestes dues aplicacions, segons el proveïdor del servei sigui CIGESA o un altre. Per contra, hem observat que aquesta última aplicació, en 1997 inclou 12,2 MPTA que corresponen al conveni subscrit amb CIGESA.

El conveni signat amb CIGESA té per objecte la prestació de serveis informàtics, el manteniment de les aplicacions informàtiques, la formació dels usuaris i la coordinació i assessorament informàtic.

El 17 de març de 1997 es va signar un nou conveni amb CIGESA per al subministrament i manteniment de productes i serveis necessaris en relació als equips informàtics dels serveis centrals del Departament. La vigència del conveni és de tres anys, període 1997-1999, i el cost total 90,6 MPTA. La despesa corresponent a l'exercici 1997 ha estat de 30 MPTA, dels quals 28 MPTA poden ser considerats inversió. Aquest conveni d'abast plurianual va ser autoritzat per Acord de Govern del 22 de juliol de 1997.

En la revisió de la tramitació dels convenis no s'ha pogut verificar l'existència d'informes d'assessoria jurídica sobre el conveni, ni la reserva de crèdit i fiscalització prèvia a la signatura del conveni per part de la Intervenció Delegada.

- *Edictes i altres anuncis.* En 1997 recull despeses de la DG de Serveis Comunitaris, per 7,9 MPTA, derivades de la publicació d'anuncis de desnonament de llogaters. En exercicis anteriors, ADIGSA es feia càrrec d'aquest tipus de despesa.
- *Neteja i sanejament.* Inclou, centralitzadament, les despeses de neteja dels edificis del Departament i dels centres dependents com per exemple, oficines, ludoteques, casals d'avis, hotels d'entitats i equipaments polivalents a les diferents demarcacions territorials.
- *Despeses de funcionament i activitats dels centres o aules de formació d'adults dependents de la DG de Formació d'Adults.* Aquest concepte recull les despeses imputades a les aplicacions següents:

Aplicació	1995	1996	1997
Funcionament centres i aules d'educació permanent d'adults	45.120	45.403	43.999
Dotació de llibres i material didàctic a centres i aules	12.111	4.586	4.999
Cooperació en l'àmbit de la formació d'adults	10.309	11.300	9.983
Actuacions formatives i de divulgació	119.843	91.219	73.380
Programa Lluita contra l'analfabetisme	20.504	28.875	8.475
Total	207.887	181.383	140.836

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'aplicació *Funcionament centres i aules d'educació permanent d'adults* recull la despesa generada per aquests centres.

En 1997 el Departament disposa de 23 centres de formació d'adults (CFA) i 19 aules de formació d'adults (AFA) regulats pel Decret 72/1994, de 6 d'abril, i per l'Ordre de 23 d'agost de 1994, sobre procediment de gestió econòmica dels centres.

La DG de Formació d'Adults calcula anualment, d'acord amb uns paràmetres establerts (nombre de professors i d'alumnes, tipus de formació, etc.), els recursos econòmics a assignar a cada centre per al seu funcionament.

La tramesa de fons des del Departament als CFA i AFA, es fa quadrimestralment i la despesa es justifica anualment mitjançant certificat del secretari administrador i amb el vistiplau del director del centre. Aquesta justificació ha de detallar l'origen dels fons i la seva aplicació. En el cas de les AFA, els responsables envien

periòdicament les factures justificatives de les despeses realitzades a l'habilitat del Departament.

En la revisió realitzada de diverses justificacions anuals hem observat que no sempre s'especifica detalladament l'origen dels ingressos i la seva aplicació.

L'aplicació *Cooperació en l'àmbit de la formació d'adults dels serveis socials amb organismes, institucions i altres entitats* inclou les despeses derivades del contracte amb Material 9 per a l'assessorament i suport al desenvolupament del sistema de formació personalitzada de centres d'autoformació del programa *Graduï's, ara pot*, per import de 3,7 MPTA, i les del contracte amb la Fundació Pere Tarrés per al foment dels hàbits higiènics, de l'activitat física i esportiva i de la prevenció i detecció de disfuncions de l'aparell locomotor, per import de 5,6 MPTA.

L'aplicació *Actuacions formatives i de divulgació* recull, principalment les despeses realitzades pel mateix Departament pel programa *Graduï's, ara pot*, que té per objectiu l'adquisició dels coneixements bàsics del graduat escolar per mitjà d'emissions televisives, quaderns d'exercicis i telèfon de consultes atès per especialistes. En 1997, aquesta aplicació recull també la despesa per a l'elaboració de pàgines Web sobre guies i programes de formació d'adults, per un import de 8 MPTA.

El programa *Lluita contra l'analfabetisme* de la DG de Formació d'Adults té l'objectiu d'eliminar progressivament l'analfabetisme a Catalunya. S'adreça a persones entre 15 i 50 anys que tenen dificultats en la lectura, l'escriptura, el càlcul, etc., i es desenvolupa mitjançant escoles d'adults, entitats i associacions. En els últims tres anys, la fundació Associació per a l'Atenció de Serveis i Solidaritat ha donat aquest servei en dos CFA: Girona i Sant Feliu de Guixols. En 1995 la despesa va ser imputada al capítol IV com a subvenció; en 1996 al capítol II per 10 MPTA, i en 1997 s'han incorporat 12 MPTA com a romanent en el capítol IV del pressupost de 1998. En cap d'aquests exercicis no s'ha promogut contractació del servei amb criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. La despesa reconeguda del 1997 correspon a la impressió de llibres d'alfabetització i altres.

En la verificació de les despeses imputades al pressupost del 1997 de la DG de Formació d'Adults hem detectat que, a proposta de la directora general, han estat autoritzades pel secretari general la distribució de 30 MPTA als CFA i a les AFA per a l'adquisició d'equipament informàtic.

La distribució d'aquesta despesa entre les diferents aplicacions pressupostàries de la DG de Formació d'Adults ha estat la següent:

Concepte	Import
Dotació llibres i material didàctic a centres i aules	2.750
Actuacions formatives i de divulgació	23.000
Programa Lluita contra l'analfabetisme	4.250
Total	30.000

Imports en milers de pessetes.

Font: DG de Formació d'Adults.

- *Despeses dels centres dependents de la DG d'Acció Cívica.* Aquest concepte recull les despeses de les aplicacions següents:

Aplicació	1995	1996	1997
Programa activitats i manteniment CGG i altres	754.059	723.465	636.628
Despeses funcionament centres DGAC	26.272	51.891	41.859
Funcionament casals gent gran	247.994	-	-
Total	1.028.325	775.356	678.487

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La reducció de les obligacions reconegudes en 1996, respecte a 1995, s'explica pel gran nombre d'activitats que va desenvolupar el Departament en 1995 per a celebrar l'any internacional per a la tolerància: per exemple, la Festa celebrada a l'estadi olímpic de Barcelona, l'acte Catalunya per Bòsnia i la distribució a les escoles d'una maleta pedagògica per a la tolerància, entre altres.

La gestió dels CGG va ser traspassada a la DG d'Acció Cívica des de l'ICASS, a finals de 1994. El cost de manteniment i funcionament d'aquests casals es va imputar a una aplicació individualitzada en 1995. En 1996 es van imputar a les aplicacions *Programa activitats i manteniment dels CGG i altres equipaments i Despeses funcionament centres acció cívica*. Finalment, durant 1997, la part corresponent al manteniment dels CGG, aproximadament 100 MPTA, s'ha imputat a l'aplicació *Despeses de manteniment de l'immobilitzat material* de la DG d'Acció Cívica, dins l'article 21 Conservació i reparació (vegeu apartat 3.2). Si es consideren aquests canvis d'imputació, no hi ha fluctuacions significatives en el cost total.

Durant 1997 les principals activitats promogudes pel Departament o pels seus centres dependents (CGG, Casals cívics, Ludoteques, Oficines de Benestar Social i Hotels d'Entitats) han estat les següents:

- Programa *Jugar i Llegir*: Programa pedagògic realitzat als casals cívics i ludoteques amb la finalitat de motivar la lectura i promoure l'educació mitjançant el joc. Hem analitzat un contracte de gestió de servei públic adjudicat mitjançant concurs a l'Associació Serveis Educatius i Recreatius Esplai, SA per 28 MPTA.

- Programa *Noces d'or*: Estada de quatre dies, en una instal·lació hotelera, de parelles que celebren les seves noces d'or, oferint-los activitats fonamentades en el fet convivencial de la parella. Hem analitzat un contracte de serveis, adjudicat mitjançant concurs a Viatges Montesol, per 42 MPTA.
- *Dinamització CGG*: Desenvolupament d'accions de caire cívic i cultural que parteixen de la proposta dels usuaris dels casals. Les accions realitzades són de caràcter esportiu i físic, de tipus artesanal i manual i de caire cultural i de participació. Hem revisat diversos contractes de gestió de servei públic com els adjudicats per concurs a la Fundació Pere Tarrés per 59 i 12 MPTA i a Gayomba per 10 MPTA.

3.4. INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI

Les obligacions reconegudes en concepte d'indemnitzacions per raó del servei durant el període 1995-1997 són les següents:

Concepte	1995	1996	1997
Dietes, locomoció i trasllats	87.234	64.286	57.577
Altres indemnitzacions	13.692	12.197	10.920
Dotació ajuts menjar	-	67.895	60.299
Total	100.926	144.378	128.796

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

Les despeses incloses en aquest article s'imputen orgànicament a les aplicacions de la Secretaria General.

- *Dietes, locomoció i trasllats*. Es produeix una disminució important de la despesa imputada en aquesta aplicació a conseqüència del traspàs de la DG d'Atenció a la Infància al Departament de Justícia en 1996.
- *Altres indemnitzacions*. Aplicació que no presenta fluctuacions significatives; recull les indemnitzacions reglamentàries per assistència a reunions tècniques de les comissions avaluadores per a l'obtenció del títol de Graduat Escolar a majors de 25 anys , i per la concurrència del personal a reunions, consells, comissions, etc.
- *Dotació ajuts menjar*. Inclou les obligacions reconegudes per aquests ajuts a tot el personal del Departament i de l'ICASS. En 1997 la part corresponent al personal de l'ICASS va ser de 20 MPTA.

Fins a l'exercici 1995 les despeses per aquest concepte s'imputaven a la Direcció

General de la Funció Pública del Departament de la Presidència, el qual s'encarregava de la contractació de les empreses subministradores dels vals per a menjar. Des de 1996 el cost d'aquests ajuts s'imputa als diferents departaments, malgrat que la contractació del servei la continua gestionant, de forma centralitzada, la DG de la Funció Pública.

En conjunt, la disminució de la despesa en 1997 en aquest article, bàsicament, s'explica pel traspàs de la DG d'Atenció a la Infància al Departament de Justícia en 1996.

3.5. SERVEIS SOCIALS AMB MITJANS ALIENS

Les obligacions reconegudes en aquest article durant el període 1995-1997 corresponen a l'aplicació *Serveis socials amb institucions sense finalitat de lucre*. En 1995 aquesta aplicació va registrar unes obligacions reconegudes de 5.022 MPTA corresponents a les despeses de funcionament dels centres col·laboradors de la DG d'Atenció a la Infància, traspassats al Departament de Justícia en 1996. En 1997 l'aplicació inclou exclusivament 40,26 MPTA d'obligacions reconegudes per les despeses derivades del programa *Aprendre a aprendre*, que anteriorment s'imputaven a l'aplicació *Programa activitats i manteniment CGG i altres equipaments* de la DG d'Acció Cívica.

Des del 1994, el Departament té contractada amb la Fundació CIREM la gestió del servei públic per desenvolupar als casals cívics el programa *Aprendre a aprendre*, que té per objecte la inserció sociolaboral dels ciutadans amb pocs recursos i dificultats específiques. Aquesta contractació s'ha realitzat, des del seu inici, mitjançant adjudicació directa o procediment negociat, per considerar molt específic l'objecte del programa.

4. DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DELS SISTEMES DE GESTIÓ ESTABLERTS

La finalitat del treball de fiscalització és analitzar i verificar els procediments de gestió establerts, el control intern existent i el compliment de la normativa aplicable, tant en el seu disseny com en el seu funcionament efectiu, en relació a les despeses del capítol II, Compra de béns i serveis, del Departament, durant l'exercici 1997. El treball de fiscalització s'ha fonamentat en l'estudi i avaluació prèvia del conjunt de procediments de gestió implantats i en la posterior revisió del seu funcionament efectiu, mitjançant el seguiment d'una mostra d'expedients seleccionats.

A continuació es descriuen breument els procediments establerts per a gestionar les despeses objecte d'anàlisi, que hem dividit en quatre seccions a efectes de

simplificar l'exposició: contractació administrativa, contractes menors, habilitació i béns homologats.

4.1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Les despeses per compres de béns i serveis quan superin els límits establerts per als contractes menors i que no siguin de tracte successiu, o es trametin per habilitació, o s'hagi establert un conveni de col·laboració, es tramiten mitjançant els procediments generals establerts en la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP).

El tipus més freqüent de contracte formalitzat ha estat el de serveis, i el procediment d'adjudicació més emprat l'obert. A més a més, s'han produït durant l'any 1997 nombroses pròrrogues de contractes de serveis, en els quals es va utilitzar inicialment el procediment obert per a la seva adjudicació.

Tot seguit presentem un quadre resum del nombre de contractes adjudicats durant el 1997 classificats per tipus i per procediment d'adjudicació, relatius a obligacions reconegudes en el capítol II del pressupost de despeses del Departament.

Tipus	Negociat		Obert		Pròrroga		Total	
	Núm.	Import	Núm.	Import	Núm.	Import	Núm.	Import
Subministrament	4	4.363	2	5.350	-	0	6	9.713
Gestió de serveis públics	1	1.200	7	73.806	7	144.771	15	219.777
Serveis	2	9.300	8	107.544	45	603.479	55	720.323
Total	7	14.863	17	186.700	52	748.250	76	949.813

Imports en milers de pessetes. Correspon a l'import d'adjudicació.
Font: Secció de Contractació.

Els contractes de subministraments inclouen, bàsicament, els contractes de lloguer de les màquines fotocopiadores del Departament.

Els contractes de gestió de serveis públics afecten diverses activitats realitzades als diferents centres com per exemple els casals cívics i els de gent gran, ludoteques, etc. Les activitats corresponen a l'animació sociocultural, la dinamització d'activitats físiques i esportives, els programes *Jugar i llegir* i *Aprendre a aprendre*, etc.

Els principals contractes de serveis inclouen la contractació de la neteja, el manteniment i la vigilància d'oficines i casals, i el de lloguer d'autocars.

A més, durant el 1997 s'han signat onze convenis o protocols addicionals amb CIGESA per a la prestació de serveis informàtics, amb un cost global de 158 MPTA. Un d'aquests convenis és de caràcter plurianual i té per objecte la concentració i renovació del servidor de la xarxa informàtica del Departament. El cost total

d'aquests conveni és de 90,6 MPTA, dels quals 30 MPTA corresponen a l'exercici 1997, (vegeu més informació en l'apartat 3.3 d'aquest informe).

Durant el 1997 s'han subscrit nou contractes privats amb un cost de 33 MPTA. Cinc d'aquests contractes s'han signat amb cantants, per a actuacions en actes promoguts pel Departament, com per exemple *Cançons per a la tolerància* o *El racisme no fa gràcia*. La resta corresponen a contractes per a l'emissió d'espais radiofònics o televisius.

S'ha analitzat una mostra d'expedients de contractació i convenis, amb la finalitat de revisar el procediment seguit, comprovant que aquest estigués d'acord amb la normativa vigent en matèria de contractació administrativa. Les incidències detectades en l'anàlisi es comenten en l'apartat de conclusions d'aquest informe.

4.2. CONTRACTES MENORS

D'acord amb l'article 57 de la LCAP i l'article 10 de la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1997 (LPGC-97), tenen la consideració de contractes menors aquells l'import d'adjudicació dels quals no superi els 2 MPTA en el cas de serveis, de subministraments, de consultoria i d'assistència, o 5 MPTA, en el cas d'obres.

Queden exclosos del seguiment d'aquest circuit procedimental els contractes de subministrament de tracte successiu, els que s'hagin de subjectar als procediments generals de la LCAP i els tramitats per habilitació.

El circuit seguit en la tramitació dels contractes menors és el següent:

L'òrgan interessat presenta una proposta raonada i signada per la persona que sol·licita la despesa, explicant el motiu, l'import màxim proposat i l'aplicació pressupostària a la qual s'imputarà la despesa. Aquesta proposta és autoritzada pel secretari general o pel director general, en el cas de despeses imputades a aplicacions de les seves direccions generals.

Un cop autoritzada la proposta, el Servei de Pressupostos i Gestió Econòmica revisa la sol·licitud, comprova que hi ha crèdit, introdueix la reserva de crèdit en el programa de despeses i passa l'expedient per la intervenció prèvia, sempre que es tracti de despeses superiors a cinc centes mil pessetes.

Si la Intervenció Delegada està d'acord, signa la proposta, certifica la reserva de crèdit i torna la proposta al Servei de Gestió Econòmica, que comunica l'autorització al sol·licitant de la despesa. Totes les reserves de crèdit fiscalitzades per la Intervenció Delegada queden travades informàticament, de forma que només poden ser modificades per la mateixa intervenció.

Efectuada la compra o realitzat el servei, el proponent de la despesa envia la factura al Servei de Pressupostos i Gestió Econòmica, fent referència al número de reserva assignat. Aquesta factura ha de portar el vistiplau dels directors generals, en el cas de despeses imputades en el pressupost de les diferents direccions generals, o dels caps dels serveis gestors de despesa, per a les imputables a la Secretaria General. El Servei de Pressupostos i Gestió Econòmica introdueix totes les dades relatives a les factures al programa de gestió de la despesa i s'encarrega d'elaborar els documents comptables.

Si l'import de la factura difereix del de la proposta, el sol·licitant de la despesa ha d'adjuntar una proposta de modificació de reserva raonada. Aquesta proposta de modificació ha de ser autoritzada pel secretari general o director general i per l'interventor delegat, si va ser fiscalitzada anteriorment.

4.3. HABILITACIÓ

L'habilitat i els subhabilitats del Departament tramiten les despeses destinades a l'adquisició de béns o serveis que suposen pagaments freqüents d'escassa quantia, i que se satisfan habitualment al comptat, mitjançant el sistema dels manaments de pagaments a justificar de caràcter renovable, document ADOP-J, o bé pagaments realitzats per atendre necessitats ocasionals amb lliuraments de fons a justificar de caràcter esporàdic, documents ADOP-J.

Tenint en compte el que estableix l'Ordre de 13 de març de 1989 sobre manaments de pagaments a justificar, hem revisat una mostra d'expedients de despeses realitzades per aquests sistemes, comprovant l'existència de:

- La proposta anual de fons a justificar de caràcter renovable realitzada, amb l'aprovació de l'interventor delegat, la qual ha estat tramesa a la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances per a la seva aprovació.
- La proposta raonada de la necessitat d'utilització de fons a justificar de caràcter esporàdic, amb l'informe de l'interventor delegat.
- Els llistats resums de documents, que justifiquen la despesa, comptes justificatius, factures i rebuts originals, comprovant la seva adequació, la correcta codificació i l'existència de reserva de crèdit. En el cas de justificacions de fons de caràcter esporàdic, hem verificat que el compte justificatiu fos presentat a l'interventor delegat en el termini de tres mesos.
- Les autoritzacions de les despeses i dels comptes justificatius per part de l'habilitat, l'interventor delegat i el secretari general.

- L'arqueoig de caixa i les conciliacions bancàries dels comptes que l'habilitat i subhabilitats tenen a càrrec seu. En aquest apartat cal fer notar que l'arqueoig de caixa del subhabilitat de la DG de Serveis Comunitaris no ens ha estat facilitat.

L'import total de despeses tramitades mitjançant aquests sistemes de pagament a justificar en el període 1995-1997, del capítol II del pressupost del Departament es presenta tot seguit:

Concepte	1995	1996	1997
Despeses per ADOP-FM	184.603	141.855	99.941
Despeses per ADOP-J	21.641	15.700	8.847
Total despeses capítol II	9.592.109	3.196.961	3.244.291
% Despeses Habilitació/Capítol II	2	5	3

Imports en milers de pessetes.

Font: Secció Administrativa i d'Habilitació.

Recordem que fins a l'exercici 1995 la DG d'Atenció a la Infància depenia del Departament. L'import tramitat per l'Habilitat en 1995 en concepte de despeses de funcionament dels centres dependents d'aquesta DG va ser de 65 MPTA.

L'any 1996, malgrat que la DG d'Atenció a la Infància va ser traspassada al Departament de Justícia, es van imputar 32 MPTA al pressupost del capítol II per despeses tramitades a començaments d'any.

El detall de les despeses tramitades per Habilitació respecte al total en cada partida del capítol II del pressupost de l'exercici 1997, i la seva proporció, és el següent:

Concepte	Despeses Total	Despeses per habilitat	%
Lloguer béns mobles	27.516	-	-
Lloguer béns immobles	563.853	132	-
Manteniment immobilitzat	226.458	3.051	1
Material ordinari no inventariable	47.160	92	-
Prensa, revistes, llibres i altres	18.709	1.332	7
Material informàtic no inventariable	20.447	-	-
Electricitat, aigua i gas	317.997	260	1
Carburants	4.991	1.829	37
Vestuari	9.306	22	-
Telefòniques, postals i telegràfiques	228.192	32.866	14
Transports	63.069	300	-
Tributs	2.841	306	11
Atencions protocolàries i representatives	8.117	6.908	85
Jurídics i contenciosos	488	-	-
Publicitat i propaganda	17.302	-	-
Reunions i conferències	9.461	-	-
Formació i promoció	8.328	2.153	26
Altres despeses diverses	16.348	5.189	32
Programa Normalització Lingüística	1.896	495	26
Programa informatització Departament	79.524	-	-
Conveni CIGESA per prestació de serveis	92.609	-	-
Edictes i altres anuncis	9.480	7.809	82
Neteja i sanejament	401.420	-	-
Seguretat	12.833	-	-
Estudis i treballs tècnics	67.567	-	-
Dietes locomoció i trasllats	57.577	10.107	18
Altres indemnitzacions	10.920	-	-
Dotació ajuts menjar	60.299	-	-
Serveis Socials amb institucions sense finalitat de lucre	40.260	-	-
Despeses dels centres dependents de la DGFA	140.836	1.752	1
Despeses dels centres dependents de la DGAC	678.487	34.185	5
Total	3.244.291	108.788	3

Imports en milers de pessetes.

Font: Secció Administrativa i d'Habilitació.

L'import tramitat per habilitació imputat a l'aplicació *Telefòniques, postals i telegràfiques* correspon bàsicament a les despeses per màquines franquejadores del Departament.

A l'aplicació *Dietes, locomoció i trasllats* s'imputen les compres de bitllets d'avió o tren, que es realitzen amb una targeta de crèdit VISA especialment habilitada per

a aquesta mena de despeses.

Les despeses dels centres dependents de la DG d'Acció Cívica inclouen 8,8 MPTA corresponents a dos pagaments a justificar de caràcter esporàdic (ADOP-J) sol·licitats en 1997, per a fer front a les despeses derivades de la celebració d'un concert emmarcat dins la campanya *Cançons per a la tolerància* i a la concessió d'uns premis al civisme.

4.4. BÉNS HOMOLOGATS

L'any 1993, d'acord amb el Decret 313/1993, de 24 de novembre, sobre organització i competències per a la contractació dels subministraments dins l'Administració de la Generalitat, es va establir un sistema d'homologacions per a la contractació de determinats productes, i es van distribuir les competències entre diversos òrgans: la Junta Superior de Subministraments, la Comissió Central de Subministrament, les comissions de subministraments dels departaments i els secretaris generals

Entre els productes homologats es troben el material d'oficina, l'auxiliar, l'informàtic, el paper, etc.

La Comissió Central de Subministraments proporciona anualment als departaments una llista de proveïdors i productes amb els preus màxims establerts, d'acord amb les homologacions.

En funció de les seves necessitats, cada unitat passa a la cap de Secció d'Afers Generals, dependent del Servei de Règim Interior de la Secretaria General, una sol·licitud de les necessitats de material, fent referència al codi del producte i la quantitat demanada. Aquesta secció valora les sol·licituds i verifica si existeix estoc suficient. Si és així passa les notes d'entrega al cap de magatzem perquè serveixi el material sol·licitat i actualitzi el programa de gestió de compres.

Si es necessari reposar l'estoc, la cap de Secció d'Afers Generals, comprova l'existència de crèdit i selecciona els proveïdors més adients que, fins a l'entrada en funcionament del nou programa de gestió de compres de la Comissió Central de Subministraments, acostumen a ser els habituals. Elabora la comanda de material, la introdueix en el programa de gestió de compres, i l'envia al proveïdor.

Una vegada rebut el material al magatzem, i comprovat l'albarà d'entrega amb la comanda, el cap de magatzem introdueix aquesta informació en el programa de gestió de compres i es preparen les distribucions als sol·licitants.

Quan arriba la factura del proveïdor, la Secció d'Afers Generals la contrasta amb els albarans d'entrega i la trameta al Servei de Pressupostos i Gestió Econòmica

perquè reconegui l'obligació en l'aplicació pressupostària.

5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb el treball realitzat, s'exposen una sèrie de recomanacions que poden millorar els sistemes establerts pel Departament en la gestió de les despeses del capítol II.

Núm. 1. L'aplicació informàtica de gestió de les despeses no proporciona informació sobre les despeses corrents de caràcter plurianual i aquelles que tenen un finançament afectat.

És convenient desenvolupar una aplicació que resolgui aquestes mancances.

Núm. 2. S'ha observat que hi ha despeses considerades menors, les que són superiors a 500.000 PTA i inferiors a 2.000.000 PTA, així com alguns dels convenis subscrits, que no han estat intervinguts prèviament, ni s'ha fet la corresponent reserva de crèdit tal com preveu la normativa.

Tampoc no s'ha pogut comprovar l'existència dels informes de l'Assessoria Jurídica sobre els convenis.

Núm. 3. De l'anàlisi d'aquests convenis es desprèn que es tracta majoritàriament de despeses d'inversió i que haurien de ser aplicades al capítol VI del pressupost de despeses.

Núm. 4. En relació als expedients de contractació en alguns casos no es compleix el procediment establert en la LCAP sobre les modificacions i prorrogues, la justificació dels sistema de tramitació, i el termini de publicació de les adjudicacions.

Núm. 5. La ubicació de l'ICASS, Entitat Gestora de la Seguretat Social, en el mateix edifici del Departament i la centralització d'algunes despeses en un sol òrgan, no permet disposar comptablement dels costos dels serveis.

S'hauria de disposar d'aquests costos per a analitzar la gestió amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Núm. 6. Les justificacions anuals dels comptes que han d'enviar les CFA a la DG de Formació d'Adults són molt complexes, extenses i amb molts detalls.

Atesa la manca d'estructura administrativa dels centres, caldria estudiar la simplificació del sistema d'informació.

Núm. 7. En algun cas els cursos de formació d'adults per a lluitar contra l'analfabetisme, s'han contractat sense justificar per què no s'ha promogut amb criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Quan l'especificitat tècnica o qualsevol altre factor impedeixi l'aplicació d'aquests principis bàsics s'ha de fer constar en l'expedient.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès al Departament de Benestar Social.

La resposta del Departament de Benestar Social, una vegada conegut l'Informe, és la que transcrivim tot seguit:

" Amb relació al projecte d'informe de fiscalització 19/98-C, despeses de béns corrents i de serveis del Departament de Benestar Social, aquest, voldria manifestar que les recomanacions contingudes en les conclusions pel que fa als nùms 1,3,5,6 i 7 es tindran en compte per millorar els aspectes que esmenteu, i pel que fa al punt 2, malgrat tractar-se de casos aïllats, en el present exercici pressupostari, ja s'han establert els circuits i controls per evitar inclús casos aïllats.

Pel que fa al punt 4, caldria afegir que si bé, algunes pròrrogues es materialitzen 3 o 4 mesos després de la finalització del contracte, és degut a que la clàusula 2a dels Plecs de Clàusules Administratives Particulars dels contractes de Serveis i de Gestió de Serveis Públics, estableixen un termini màxim de 4 mesos durant el qual el contractista segueix percebent els mateixos imports i no pot abandonar els serveis, realitzant-los en les mateixes condicions que venia realitzant abans del termini del contracte.

Per tant la pròrroga es materialitza dintre d'un període de pròrroga obligatòria pel contractista.

També cal matisar que els anuncis d'adjudicació es publiquen conjunts per paquets i això pot influir en el temps de publicació, però sempre es publiquen.

Amb aquestes matisacions creiem queda justificat el compliment de la LCAP."

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

Elaboració del document PDF: agost de 2003

Dipòsit legal: B-36822-2003