

Dimarts, 21 de març de 2017

ADMINISTRACIÓ LOCAL

Ajuntament d'Argentona

ANUNCI

Expedient núm. 99/2017.

Una vegada aprovada pel Ple Corporatiu, en sessió ordinària celebrada el dia 6 de març de 2017, la Instrucció de fiscalització prèvia limitada de despeses de personal i la seva posterior fiscalització plena per tècniques de mostreig i auditoria de l'Ajuntament d'Argentona, es fa pública la seva aprovació definitiva publicant íntegrament el text de la instrucció a continuació:

"INSTRUCCIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA DE DESPESES DE PERSONAL I LA SEVA POSTERIOR FISCALITZACIÓ PLENA PER TÈCNIQUES DE MOSTREIG I AUDITORIA DE L'AJUNTAMENT D'ARGENTONA.

TÍTOL I. OBJECTE.

L'objecte de la present Instrucció és determinar les normes de realització del procediment de fiscalització limitada prèvia de tota despesa de personal de l'Ajuntament d'Argentona, així com la regulació de la fiscalització plena posterior, perquè la fiscalització s'exerceixin ordenadament, sota els principis de racionalitat i celeritat, a fi que la Intervenció Municipal exerceixi la seva funció d'una manera adequada, i pugui facilitar als òrgans de govern municipals, una informació precisa, garantint que els acords s'adopten de conformitat amb la normativa legal.

L'article 56.3 de les Bases d'execució del pressupost 2017 regulen la FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA, establint que "En els expedients de despesa de personal es comprovaran els següents extrems:

A) Que existeixi crèdit pressupostari suficient i que el proposat és l'adient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contreure, tenint en compte els nivells de vinculació jurídica que figuren a les bases d'execució del Pressupost.

B) Que l'òrgan al qual s'eleva la proposta és el competent legalment.

C) Que el llistat de les nòmines estiguin signades pel cap del Servei de Recursos Humans.

D) Que existeixi el llistat signat pel cap del Servei de Recursos Humans, amb còpia dels acords adoptats per l'òrgan competent que sustenti les variacions produïdes en el mes i que l'import total coincideixi amb l'import de les obligacions.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada han de ser objecte d'una altra plena amb posterioritat (control a posteriori), mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits."

TÍTOL II. FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA DESPESES DE PERSONAL.

1. Extrems de general comprovació.

1.1. La fiscalització i intervenció prèvia limitada de despeses de personal inclosos en la present instrucció, en cadascun dels òrgans de l'Administració Municipal i de l'Organisme Autònom "Museu del Càntir", subjectes a funció interventora, es realitzarà mitjançant la comprovació dels següents extrems:

a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure.

S'entendrà que el crèdit és adequat quan financii obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de l'Ajuntament o de l'Organisme Autònom complint els requisits i regles pressupostàries de temporalitat, especialitat i especificació regulades en Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Dimarts, 21 de març de 2017

b) Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.

c) Que els expedients de compromís de despesa responen a despeses aprovades i, si escau, fiscalitzades.

Així mateix, en els expedients de reconeixement d'obligacions, que els mateixos responen a despeses aprovades i compromesos i, si escau, fiscalitzats.

1.2. Quan dels informes preceptius als quals es fa referència als diferents apartats d'aquesta Instrucció es dedueix que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pogués causar pèrdues econòmiques a l'Ajuntament, a l'Organisme Autònom o a un tercer, es procedirà a l'examen exhaustiu del document o documents objecte de l'informe i si, segons el parer de l'Interventor, es donen les esmentades circumstàncies, haurà d'actuar conforme al que s'ha preceptuat en l'article 215 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2. Específics de despeses de personal.

2.1. Convocatòria de proves selectives.

a) Informe del responsable del servei que els llocs a cobrir figuren en la Relació de Llocs de Treball i que la plaça a ocupar apareix en l'oferta d'ocupació pública.

b) Proposta de l'òrgan competent.

2.2. Selecció i nomenament del personal funcionari.

a) Requisit de publicitat de la corresponent convocatòria.

b) Acta del tribunal seleccionador i proposta de nomenament.

2.3. Contractació del personal laboral fix:

a) Requisit de publicitat de la corresponent convocatòria.

b) Acta del tribunal seleccionador i proposta de nomenament.

c) Informe del responsable de servei d'adequació del contracte a la normativa vigent.

d) Que les retribucions que s'assenyalin en el contracte s'ajustin al Conveni Col·lectiu que sigui aplicable.

2.4. Contractació de personal laboral temporal:

a) Justificació del motiu de contractació.

b) Informe del responsable del servei justificant els criteris de selecció establerts, del resultat del procés selectiu i que el contracte s'adequa a la normativa laboral vigent.

c) Que les retribucions que s'assenyalin en el contracte s'ajustin al Conveni Col·lectiu que sigui aplicable.

d) En cas de pròrroga, es verificarà que no supera el termini que preveu la legislació vigent.

2.5. Nòmines de retribucions de personal:

a) Que les nòmines estan signades pel responsable del Servei.

b) En el cas de les de caràcter ordinari, comprovació aritmètica que es realitzarà efectuant el quadre total de la nòmina, amb el que resulti del mes anterior més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes de què es tracti.

c) Justificació documental de les variacions experimentades per altes i baixes.

Dimarts, 21 de març de 2017

d) En cas de productivitat i gratificacions, acord d'aprovació per l'òrgan competent.

e) En les nòmines del personal laboral temporal, còpia dels contractes.

TÍTOL III. FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR MITJANÇANT TÈCNiques DE MOSTREIG I AUDITORIA.

UN. Objecte.

1. Tots els expedients objecte de fiscalització prèvia limitada seran objecte d'una posterior plena mitjançant l'aplicació de les tècniques de mostreig i auditoria que es desenvolupen en el present títol.

2. La fiscalització plena arribarà als actes i documents que donin lloc al reconeixement i liquidació de despeses o obligacions de contingut econòmic relatius al personal.

3. La fiscalització plena es farà per mostreig.

4. La fiscalització es realitzarà cada sis mesos o anualment, d'acord amb les càrregues de treball del departament d'Intervenció. En cap moment es pot endarrerir la fiscalització prèvia dels expedients que es tramitin per les Àrees administratives, per dedicar els recursos humans i els mitjans tècnics a la fiscalització plena.

5. Finalitzat l'exercici, l'òrgan interventor ha d'elaborar un informe comprensiu dels treballs realitzats i dels resultats de la fiscalització.

DOS. Sol·licitud de documentació.

Les diferents Àrees Administratives que integren l'Administració municipal i (si escau) l'Organisme Autònom, i que es troben subjectes a fiscalització, vindran obligats a remetre a la Intervenció General, en el termini de deu dies hàbils, els expedients i requisits documentals que se'ls hagin requerit, així com els antecedents necessaris per a l'exercici de la funció interventora a través de tècniques d'auditoria.

La informació es facilitarà en relacions el format i contingut es determinarà, en cada cas, per la pròpia Intervenció, d'acord amb els responsables afectats.

TRES. Fiscalització.

La Intervenció, a partir de la recepció de la documentació, realitzarà els processos següents:

- Registre d'entrada de la documentació.

- Anàlisi exhaustiu dels actes, expedients o documents que van donar lloc a la resolució.

- Quan de l'examen practicat, es dedueixen defectes de forma o de fons, es formalitzarà per escrit l'oportuna nota d'objecció, en què es reflectiran els preceptes infringits, segons el parer de la Intervenció, es concedirà un termini de 10 dies hàbils perquè es presentin les al·legacions oportunes.

- Un cop rebudes les al·legacions, si n'hi ha, la Intervenció emetrà informe definitiu, del qual donarà compte a l'Alcalde, al regidor d'Hisenda i al responsable de la tramitació de l'expedient fiscalitzat.

- Devolució al servei corresponent dels expedients integrants de la mostra seleccionada, que seran diligenciats amb la llegenda "Intervenció per mostreig", acompanyada de "Intervingut i conforme", o bé, si escau, de "Intervingut amb objeccions".

QUATRE. Aplicació de les tècniques de mostreig.

1. La Intervenció procedirà a determinar la mostra representativa.

D'acord amb una proporció de la mostra representativa per a acceptar un nivell de confiança mínim del 95% i un error mostral $\leq 5\%$, la taula de mostres en relació a l'univers serà:

Butlletí Oficial de la Província de Barcelona

Dimarts, 21 de març de 2017

Univers	Mostra representativa
De 1 a 5 expedients	Tots
De 6 a 25	EI 80%
De 26 a 50	EI 50%
De 51 a 100	Un mínim de 25 expedients
Més de 100	Un mínim de 28 expedients

CINC. Tècnica de mostreig.

1. Definicions.

UNIVERS: Nombre de documents que integraran els processos a fiscalitzar.

MOSTRA: Nombre documents que es van a examinar.

PERÍODE DE SELECCIÓ DE LA MOSTRA: Quocient entre l'Univers i la Mostra. Es denominarà "k".

NIVELL DE CONFIANÇA: Expressa la probabilitat d'encertar en l'estimació dels errors.

2. Procediment:

a) A l'inici del període, s'estima l'univers. D'aquesta manera, s'obté el tram de població inicial.

b) En quan als criteris de selecció de les mostres, amb caràcter general, s'inclourà en la selecció aquells expedients que, per la seva quantia, resultin més representatius dins del seu àmbit, a més d'aquells altres que, encara que siguin d'import inferior, assegurin la fiscalització de totes les tipologies de cada àmbit, si s'escau.

SIS. Resultat de la selecció de mostra.

1. A l'efecte de poder valorar la credibilitat dels resultats que s'obtinguin en l'Auditoria, la Intervenció de mostra ha d'emetre informe en el qual es detalli per a cada grup d'expedients sobre els quals s'hagi obtingut mostra, la següent informació:

- Identificació del tipus d'expedient.
- Import del mostreig.
- Nivell de confiança.
- Nivell d'error.
- Resultats obtinguts en proporció a expedients correctes i defectuosos i tipus d'errors detectats.

2. Si de l'informe contingut en l'apartat anterior es detectés per a cada població una taxa d'error superior a l'esperada, es proposaran les mesures correctores destinades a solucionar el problema ocasionat.

SET. Clàusula Residual.

Amb independència de l'exercici de la funció interventora a través de l'aplicació de les tècniques d'auditoria regulades per la present normativa, la Intervenció podrà sotmetre a examen exhaustiu qualsevol expedient integrant de la població que no hagi estat seleccionat en la mostra, sempre que així es decideixi per la Intervenció, de manera justificada, o bé li sigui sol·licitat per l'Alcalde, pel Ple de la Corporació o per qualsevol dels grups polítics amb representació a l'Ajuntament.

Disposició final. Entrada en vigor.

La present Instrucció serà objecte de publicació íntegra en el Butlletí Oficial de la Província entrant en vigor una vegada hagi transcorregut el termini establert en l'article 65.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local."

Butlletí Oficial de la Província de Barcelona

Dimarts, 21 de març de 2017

Contra els acords anteriors, que exhaureixen la via administrativa, es pot interposar recurs contenciós administratiu davant la Sala corresponent del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el termini de dos mesos a comptar des del dia següent al de la publicació d'aquest anunci en el BUTLLETÍ OFICIAL DE LA PROVÍNCIA.

Argentona, 10 de març de 2017
L'alcalde, Eudald Calvo Català