

**PATRONAT MUNICIPAL
D'ESPORTS DE TARRAGONA**

Informe definitiu de fiscalització plena posterior corresponent a l'exercici 2014

Número de protocol 9.216

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Excel·lentíssim Ajuntament de Tarragona**Intervenció General**

Barcelona, 26 de maig de 2015

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut, els fem a mans l'informe definitiu relatiu a la fiscalització plena posterior del **Patronat Municipal d'Esports de Tarragona** corresponent a l'exercici 2014.

Aquest estudi és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per l'entitat i inclou les conclusions que hem considerat més significatives, així com les recomanacions que considerem adients i que han sorgit en el decurs del nostre treball.

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables de l'entitat per a què, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes abans de l'emissió de l'informe definitiu. En data 25 de maig de 2015, la interventora delegada ha emès informe en relació a l'informe provisional, el qual s'adjunta en el punt 7.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,


Jordi Casals Company

Soci

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

1. OBJECTE I ABAST	4
2. PRESSUPOST DE DESPESES	5
2.1. Aspectes relatius al personal de l'Entitat.....	5
2.1.1. Fons Social.....	5
2.1.2. Contractació de personal	5
2.1.3. Premis per prestació de serveis.	5
3. PRESSUPOST D'INGRESSOS.....	7
3.1. Drets anul·lats de preus públics.....	7
4. CONTRACTACIÓ	8
4.1. Garanties.....	8
4.2. Procediments de Contractació Pública.....	8
5. ALTRA INFORMACIÓ	10
5.1. Béns utilitzats per l'Entitat.....	10
6. RECOMANACIONS	11
7. INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA DE L'ENTITAT.....	12



I. OBJECTE I ABAST

L'objectiu del nostre treball ha consistit en col·laborar amb la Intervenció de l'Ajuntament de Tarragona en l'execució de la fiscalització plena posterior del Patronat d'Esports de Tarragona (en endavant "el Patronat" o "l'Entitat") de l'exercici de 2014.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen dels diferents actes i operacions, les quals han estat prèviament delimitades per la intervenció municipal.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'Entitat va concloure el 21 d'abril de 2015.



2. PRESSUPOST DE DESPESES

2.1. Aspectes relatius al personal de l'Entitat

2.1.1. Fons Social

El Consell Rector del Patronat, en sessió ordinària del dia 27 de febrer de 2014, va aprovar el pacte d'ajuts socials per l'exercici 2014. En la fiscalització prèvia d'aquesta aprovació, la interventora delegada va emetre un informe amb resultat desfavorable motivat perquè la competència per l'aprovació correspon al Consell Plenari.

No hem constatat que la discrepància hagi estat resolta pel Consell Plenari de l'Ajuntament de Tarragona, contravenint l'article 217.2 b) del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals.

2.1.2. Contractació de personal

A continuació es detallen els expedients de contractació de personal que han estat objecte de revisió:

Treballador	Lloc de treball	Data alta	Tipus contracte
NG,C.	Aux. Adm. Recepcionista	16/06/2014	Temporal
BV, SI	Aux. Adm. Recepcionista	02/01/2014	Temporal
SM, M	Aux. Adm. Recepcionista	08/09/2014	Temporal

Aquests treballadors han estat seleccionats de la borsa de treball per vacants transitòries d'auxiliar administratiu/iva recepcionista. La convocatòria per constituir aquesta borsa, publicada el dia 2 de maig de 2011 al Diari Oficial de la Generalitat, estableix que tindrà una vigència de 2 anys. Atès que l'acte del tribunal de selecció és de 29 de juny de 2011 i que les altes d'aquests treballadors es produeixen durant el 2014, es posa de manifest que la contractació s'ha efectuat a l'empara d'una borsa de treball no vigent. Per tant, s'hauria d'haver realitzat un nou procediment de selecció.

2.1.3. Premis per prestació de serveis.

L'article 18 del Conveni Col·lectiu estableix que els treballadors del Patronat tenen dret a rebre una gratificació del 50%, 75% i 100% de la retribució mensual en complir-se 20, 25 i 30 anys de serveis efectius prestats respectivament. En el moment de la jubilació es percebrà també una gratificació del 100% de la retribució mensual sempre i quan es compti amb una antiguitat mínima de 20 anys.



Respecte a la comptabilitat financera, l'Entitat no provisiona l'import dels compromisos ja meritats pels treballadors que es deriven dels premis esmentats.



3. PRESSUPOST D'INGRESSOS.

3.1. Drets anul·lats de preus públics

En els casos de impagament dels preus públics liquidats amb caràcter mensual, trimestral o anual, l'Entitat segueix la practica de denegar l'accés als usuaris en el moment en què té coneixement que aquests no han materialitzat el pagament corresponent. En el cas que, finalment, l'abonat no pagui el preu públic que se li ha liquidat, l'Entitat procedeix a l'anul·lació del mateix i del corresponent dret reconegut.

D'acord amb l'anterior, cal dir el següent:

- En els casos de facturació mensual (preus públics no domiciliats), l'obligat al pagament podria fer ús de les instal·lacions sense satisfer el preu públic fins el dia 5 del mes.
- En els casos de facturació trimestral i anual (preus públics domiciliats) l'obligat al pagament podria fer ús de les instal·lacions sense satisfer el preu públic fins al moment en què l'Entitat constata la devolució del preu públic domiciliat.



4. CONTRACTACIÓ

4.1. Garanties

Devolució de garantia de l'adjudicatari

El Cap d'Administració del Patronat va emetre en data 2 de desembre de 2013 un informe en que posava de manifest diversos incompliments de l'adjudicatari CHIP Timing, S.L. en l'execució del servei objecte del contracte. Així mateix, la interventora delegada va fiscalitzar amb resultat desfavorable la proposta de devolució de la garantia a l'adjudicatari, derivant-se la corresponent suspensió de la tramitació de l'expedient.

En data 22 de gener de 2014, i d'acord amb el que indica l'article 217.1 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, el president del Patronat acorda la devolució de la garantia, resolent d'aquesta manera la discrepància derivada de l'informe d'intervenció de 15 de gener de 2014 esmentat en el paràgraf anterior.

Quantia de la garantia definitiva de contractes amb preus unitaris

De la revisió d'aquells expedients de contractació l'import dels quals ha estat determinat en base a preus unitaris, s'ha constatat que la pràctica habitual del Patronat és determinar l'import de la garantia definitiva en un 5% de l'import d'adjudicació. D'acord amb allò establert a l'article 95.3 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, la quantia de la garantia definitiva s'ha de fixar d'acord amb el preu base de licitació.

Reajustament de la garantia definitiva per modificació del contracte

En la revisió de l'expedient número 48, relatiu a una modificació del contracte de "Socorrisme i monitors de les instal·lacions del Serrallo, Bonavista i Riu Clar", es posa de manifest que no s'ha procedit a reajustar l'import de la garantia definitiva. Així doncs, no es dona compliment al que estableix l'article 99.3 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

4.2. Procediments de Contractació Pública

De la revisió efectual es formulen les observacions següents:

- L'article 86 del TRLCSP estableix la prohibició de fraccionar un contracte amb la finalitat de minorar la seva quantia per eludir els requisits relatius als procediments d'adjudicació que corresponguin. Atenent a que les dates d'adjudicació són molt properes i a que els objectes dels contractes són similars, seria susceptible d'haver-se produït un fraccionament de l'objecte contractual en el cas següent:



MARTINEZ MIRAS, CARMEN (IMATGE DE L'ESPORT)

Objecte	Data adjudicació	Despesa compromesa Any 2014
Obsequi participants i voluntaris a la Mitja Marató	15/10/2014	17.789,85
Material arribada per la Mitja Marató	28/10/2014	2.151,00
Total		19.940,85

- El contracte relatiu a les assegurances obligatòries per l'exercici 2014 va ser adjudicat a Xavier Vallvé Navarro (corredor d'assegurances) per import de 26.510,25 euros a través d'un contracte menor. Atenent a la naturalesa de contracte de serveis, i d'acord amb el que estableix l'article 183 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), aquest contracte supera el límit del contracte menor i, per tant, hauria d'haver-se adjudicat seguint un procediment obert o negociat.
- Adjudicació del "Servei de consergeria, manteniment i neteja del pavelló municipal de El Serrallo".

L'únic criteri d'adjudicació d'aquest contracte va ser el preu. L'article 161.1 del TRLCSP estableix que quan l'únic criteri a considerar per la selecció de l'adjudicatari sigui el preu, l'adjudicació haurà de produir-se en el termini màxim de quinze dies a comptar des del següent al d'obertura de les proposicions. Atès que l'obertura de la documentació es va realitzar el 26 de juny de 2014 i l'adjudicació es va aprovar per resolució del President Delegat del Patronat el dia 23 de juliol de 2014, s'ha excedit el termini màxim de 15 dies fixat a l'article 161.1 del TRLCSP.



5. ALTRA INFORMACIÓ

5.1. Béns utilitzats per l'Entitat

L'Entitat fa ús d'immobles propietat de l'Ajuntament de Tarragona, sense que s'hagi formalitzat cap acord per la cessió, adscripció o transmissió del dret d'aprofitament dels mateixos, motiu pel qual no figuren registrats en la comptabilitat.



6. RECOMANACIONS

Contractació pública

Observació:

En els contractes l'import dels quals ha estat determinat en base a preus unitaris, s'ha constatat que la pràctica habitual del Patronat és determinar l'import de la garantia definitiva en un 5% de l'import d'adjudicació.

Recomanació:

L'Entitat hauria de fixar la quantia de la garantia definitiva d'acord amb el preu base de licitació.

Béns propietat de l'ajuntament i utilitzats pel Patronat

Observació:

L'Entitat fa ús d'immobles propietat de l'Ajuntament de Tarragona, sense que s'hagi formalitzat cap acord per la cessió, adscripció o transmissió del dret d'aprofitament dels mateixos, motiu pel qual no figuren registrats en la comptabilitat.

Recomanació:

Caldria obtenir per part del Departament de Béns i Patrimoni de l'Ajuntament de Tarragona, la cessió d'ús o bé l'adscripció dels béns utilitzats per l'Entitat, així com la seva valoració a efectes del seu correcte registre comptable.



7. INFORME DE LA INTERVENCIO DELEGADA DE L'ENTITAT

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables de l'entitat per tal què, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, presentessin les al·legacions que consideressin convenientes. S'han formulat diferents observacions a l'esborrany. Després de ser debatudes i analitzades, aquelles que han estat considerades s'han incorporat a l'informe definitiu, no havent-se formulat al·legacions a aquest darrer informe.

En relació a l'informe provisional, en data 25 de maig de 2015, la interventora delegada ha emès informe, el qual s'adjunta a continuació.



AREA D'INTERVENCIÓ

INFORME DE LA INTERVENCIÓ RESPECTE A L'INFORME D'AUDITORIA DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'EXERCICI 2014, DEL PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS DE TARRAGONA.

S'ha realitzat informe d'auditoria per part de l'empresa Faura-Casas, en el que s'efectuen dues recomanacions: una relativa a la contractació pública i l'altra als béns propietat de l'Ajuntament i utilitzats pel PMET.

Així mateix, a l'informe s'han analitzat diferents aspectes que es relacionen a continuació.

CONSIDERACIÓ SOBRE L'OPINIÓ

Per part de la Intervenció delegada, en relació a l'informe d'auditoria es fan les següents consideracions i/o puntualitzacions:

Pressupost de despeses

- Fons social. S'informà desfavorablement per part de la intervenció delegada.
- Contractació de personal. Per la intervenció delegada s'han efectuat observacions relatives a la caducitat de les bosses.
- Premis per prestació de serveis.
Consideració: Tot i que la comptabilitat financera preveu aquesta possibilitat, en el cas de l'Ajuntament de Tarragona i ens depenents, aquestes despeses futures que suposen una sortida de fons han d'estar previstes pressupostàriament. Per la qual cosa, la seva comptabilització seria poc rellevant en la mesura que en cap cas es poden utilitzar directament les provisions per fe front a la despesa de cada exercici.

Pressupost d'ingressos

- Drets anul·lats de preus públics.
Consideració: És el sistema de pagament establert que està a la legislació aplicable en matèria de facturació. Sistema que és considera més òptim per raons d'agilitat i seguretat a les instal·lacions del PMET.
Altrament, el PMET està estudiant la implantació efectiva i eficient de la recaptació via executiva.

Contractació

- Devolució de garantia de l'adjudicatari. S'informà desfavorablement per part de la intervenció delegada
- Quantia de la garantia definitiva de contractes amb preus unitaris
Consideració: caldrà tenir-ho en compte
- Reajustament de la garantia definitiva per modificació de contracte. Per la intervenció delegada s'han efectuat observacions



AREA D'INTERVENCIÓ

- Procediments de contractació pública. Per la intervenció delegada s'han efectuat observacions

Béns utilitzats per l'Entitat

Consideració: El PMET fa ús d'immobles propietat de l'Ajuntament de Tarragona sense que s'hagi formalitzat cap acord de cessió, adscripció o transmissió del dret d'aprofitament dels mateixos. Motiu pel qual no figuren registrats a la comptabilitat.

Finalment, pel que fa a les dues recomanacions efectuades per l'auditor:

- "Contractes que l'import està determinat en base a preus unitaris, s'ha constatat que la pràctica del Patronat és que la garantia definitiva sigui un 5% import adjudicació".

Recomanació: l'Entitat hauria de fixar la garantia definitiva d'acord amb el preu base de licitació

Consideració: Per part del PMET en noves adjudicacions caldrà tenir-ho en compte i recollir-se en aquest sentit al plec de clàusules administratives particulars que regirà la licitació.

- "Béns propietat de l'Ajuntament i utilitzats pel Patronat, sense que s'hagi formalitzat acord de cessió, adscripció o transmissió del dret d'aprofitament".

Recomanació: caldria obtenir per part del Departament de Béns i Patrimoni de l'Ajuntament de Tarragona, la cessió d'ús o bé l'adscripció dels béns utilitzats per l'Entitat així com la seva valoració a efectes del seu correcte registre comptable.

Consideració: Per part del Patronat s'ha demanat, de manera reiterada, a l'Ajuntament de Tarragona la regularització d'aquesta situació, no sent competència del Patronat la resolució d'aquesta qüestió.

Tarragona, 25 de maig de 2015

LA INTERVENTORA DELEGADA,

