

**PATRONAT MUNICIPAL
D'ESPORTS DE TARRAGONA**

*Informe definitiu de fiscalització plena posterior
corresponent a l'exercici 2015*

Núm. de protocol: 9.898

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



Excel·lentíssim Ajuntament de Tarragona

-Intervenció General-

Barcelona, 6 de setembre de 2016

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 2015.

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.

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. Adhesió a l'Acord de condicions de treball del personal funcionari.....	5
2.1.2. Incrementos retributius al personal	5
2.1.3. Complement de productivitat.....	5
2.1.4. Contractació de personal.....	6
2.1.5. Premis per prestació de serveis.....	7
2.2. Aspectes relatius a la contractació administrativa	7
2.2.1. Procediments de contractació adjudicats en l'exercici	7
2.2.2. Expedients de contractació vigents adjudicats en exercicis anteriors.....	9
3. PRESSUPOST D'INGRESSOS.....	10
3.1. Drets anul·lats de preus públics.....	10
4. ALTRA INFORMACIÓ	10
4.1. Béns utilitzats per l'Entitat.....	10
5. RECOMANACIONS.....	11
6. 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 2015.

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.

2. PRESSUPOST DE DESPESES

2.1. Aspectes relatius al personal de l'Entitat

2.1.1. Adhesió a l'Acord de condicions de treball del personal funcionari

El Consell Rector, en sessió de data 16 de juliol de 2015, va acordar l'adhesió del personal funcionari que presta serveis al Patronat a l'acord de condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Tarragona.

2.1.2. Incrementos retributius al personal

Per a l'exercici 2015, en matèria de personal, entre d'altres, és d'aplicació el que s'estableix a l'article 20.Dos de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2015 (LPGE), segons el qual les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar cap increment respecte les vigents a 31 de desembre de 2014, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat dels mateixos.

Atès que no hem disposat dels càlculs de les masses salarials en termes homogenis dels anys 2014 i 2015, per verificar el compliment de les limitacions a l'increment de retribucions del personal, hem realitzat una prova alternativa consistent en comparar les retribucions declarades en els models 190 de l'any 2014 i 2015 de 10 treballadors. Del resultat de la prova descrita, es conclou que, amb caràcter general, han estat correctament aplicades les limitacions a l'increment de retribucions de personal.

2.1.3. Complement de productivitat

En sessió de 27 de febrer de 2015, el Consell Rector del Patronat va aprovar els criteris per l'assignació d'un complement de productivitat a quatre treballadors (dos funcionaris interins nomenats pel Patronat i dos funcionaris en comissió de serveis provinents de l'Ajuntament de Tarragona) incorporats per l'execució de l'encàrrec de la gestió administrativa de la Fundació Tarragona 2017 (conveni de col·laboració de data 31 d'octubre de 2014). Els criteris d'apreciació de la productivitat són els següents:

1. Tasques de suport a la Direcció General, coordinant les mateixes.
2. Tasques d'organització d'esdeveniments esportius, que requereixen una certa complexitat, a petició del director general, així com la promoció i planificació de les mateixes.
3. Coordinació del projecte de difusió de Jocs i aplicació del Pla de Promoció.
4. Coordinació de projectes i activitats de promoció, i gestió del pla de comunicació.

Els criteris d'assignació acordats pel Consell Rector no responen a objectius prèviament assignats relacionats directament amb l'exercici del lloc de treball, pel que no s'ajustaria a la regulació contemplada a l'article 172.1. del DPEL, segons el qual:

“L'apreciació de la productivitat s'ha de realitzar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats.”

Les assignacions mensuals aprovades pel President del Patronat, en funció del salari estipulat per l'Ajuntament i els màxims previstos per acord del Patronat de la Fundació 2017, són les següents:

Mes	Treballador 1	Treballador 2	Treballador 3	Treballador 4
febrer	0,00	0,00	0,00	17,70
març	0,00	0,00	0,00	17,70
abril	779,45	777,47	777,47	17,70
Maig	779,45	777,47	777,47	342,19
Juny	779,45	777,47	777,47	342,19
Juliol	716,11	683,08	722,07	342,19
Agost	716,11	683,08	457,31	342,19
Setembre	716,11	683,08	722,07	342,19
Octubre	716,11	683,08	722,07	342,19
Novembre	716,11	683,08	722,07	-
Desembre	716,11	683,08	722,07	-
Total	6.635,01	6.430,89	6.400,07	2.106,24

2.1.4. Contractació de personal

D'acord amb la informació facilitada, dels procediments de selecció de personal iniciats i/o acabats a l'exercici 2015 hem seleccionat per a la seva revisió els següents:

Exp.	Lloc de treball	Tipus contracte	Període	
			Inici	Final
10/2015	Auxiliar administratiu /va recepcionista	Temporal	02/03/2015	-
67/2015	Auxiliar administratiu /va recepcionista	Temporal	02/10/2015	25/10/2015
38/2015	Auxiliar administratiu /va recepcionista	Laboral fix (reingrés)	01/07/2015	-
29/2015	Auxiliar administratiu /va recepcionista	Temporal	16/06/2015	23/08/2015
26/2015	Auxiliar administratiu /va recepcionista	Temporal	23/05/2015	09/09/2015
19/2015	Auxiliar administratiu /va recepcionista	Temporal	13/04/2015	-

Llevat de la contractació referent a l'expedient núm. 38/2015, la selecció del personal s'ha efectuat d'una borsa de treball per vacants transitòries d'auxiliar administratiu/iva recepcionista de l'any 2011 (DOGC 2 de maig de 2011). Atès que la vigència de la borsa de treball és de dos anys, segons s'estableix en les bases de la convocatòria, les contractacions relacionades s'han efectuat a l'emparedament d'una borsa de treball no vigent.

2.1.5. 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.

2.2. Aspectes relatius a la contractació administrativa

2.2.1. Procediments de contractació adjudicats en l'exercici

La revisió de l'activitat contractual s'ha realitzat sobre mostra d'expedients adjudicats en l'exercici 2015. La revisió efectuada s'ha centrat en la tramitació del procediment de contractació així com la seva execució fins al 31 de desembre de 2015.

A continuació es relacionen les incidències que s'han posat de manifest a resultes de la revisió efectuada:

- a) *Vigilància, salvament i socorrisme aquàtic, monitoratge de natació, monitoratge de sala i monitoratge d'activitats físiques (Gym i Aigua), a les instal·lacions poliesportives municipals*

Expedient núm. : PONH-002-15	
Tramitació:	Ordinària
Procediment:	Obert amb més d'un criteri de valoració
Acord d'adjudicació	Consell Rector, 15 d'octubre de 2015
Contracte	Lot 1 / Lot 2: 9 de novembre de 2015
Adjudicatari	- Lot 1: Serveis per l'educació, l'esport i el lleure S.L. - Lot 2: Consell Esportiu del Tarragonès i Club natació Tàrraco
Preu de contracte (iva no inclòs)	- Lot 1: 669.758,79 Euros - Lot 2: 527.103,40 Euros
Termini execució	2 anys + 2 anys prorrogables

- Entre els criteris de valoració definits en l'annex I PCAP consta com a criteri d'aplicació automàtica l'acreditació ISO 9001/2008, amb un barem de puntuació fins a 5 punts. Segons es desprèn de l'informe 50/06, de 11 de desembre de 2006, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, els certificats d'assegurament de la qualitat no poder utilitzar-se com a criteri d'adjudicació. En el seu cas, aquests podrien formar part dels condicionants d'acreditació de la solvència, d'acord amb el previst en els articles 64.2, 78 i 150.1 TRLCSP.

- b) *Subministrament de samarretes esportives tècniques per als participants a la cursa "mitja maratón" + 10k ciutat de Tarragona*

Expedient núm. : PNSP-003-15	
Tramitació:	Ordinària
Procediment:	Negociat sense publicitat
Acord d'adjudicació	Presidència, 19 de novembre de 2015
Contracte	23 de novembre de 2015
Adjudicatari	Running Solutions SLU
Preu de contracte (iva no inclòs)	23.920,00 Euros

- El PCAP no determina sobre quins criteris versarà la negociació del contracte, que és el tret essencial d'aquest procediment d'adjudicació. L'anterior, representa un incompliment d'allò a l'establert en els articles 169 i 178 del TRLCSP.

- c) *Mediadors de els assegurances del PMET*

Expedient núm. : PNSP-004-15	
Tramitació:	Ordinària
Procediment:	Negociat sense publicitat
Acord d'adjudicació	Presidència, 31 de desembre de 2015
Contracte	1 de gener de 2016
Adjudicatari	Xavier Vallvé Navarro
Preu de contracte (iva no inclòs)	30.981,79 Euros
Termini execució	1 any

- El PCAP no determina sobre quins criteris versarà la negociació del contracte, que és el tret essencial d'aquest procediment d'adjudicació. L'anterior, representa un incompliment d'allò a l'establert en els articles 169 i 178 del TRLCSP.
- El mateix objecte contractual s'havia adjudicat per als anys 2014 i 2015 també al mateix adjudicatari. La durada prevista en els plecs (1 any) fa que el valor estimat del contracte no excedeixi 60.000 euros i, en conseqüència, possibilita la utilització del procediment negociat sense publicitat. Aquest procediment d'adjudicació limita la publicitat i concurrència respecte el procediment obert o negociat amb publicitat que haguessin estat procedents en el cas de que l'òrgan de contractació hagués establert la duració per un període superior, atès que els contracte en qüestió és una necessitat recurrent de l'Entitat.

2.2.2. Expedients de contractació vigents adjudicats en exercicis anteriors

En relació a la mostra d'expedients de contractació adjudicats en exercicis anteriors que són vigents en l'exercici 2015 s'han revisat les eventuais pròrrogues i/o modificacions del contracte tramitades fins a la data de tancament de l'exercici.

A continuació es relaciona el resultat de la revisió efectuada en aquells casos en que s'han posat de manifest incidències:

a) *Servei de vigilància, salvament i socorrisme aquàtic, de monitoratge de natació i d'activitats físiques*

Expedient: GE15 IC-004-I2	
Tipus de contracte:	Serveis
Acord d'adjudicació:	Consell Rector, 21 de setembre de 2012
Adjudicatari	- Lot 1: SERVEIS PER L'EDUCACIÓ I L'ESPORT I EL LLEURE, S.L. - Lot 2: SANEA 2008, S.L.
Termini execució:	2 anys + 2 pròrrogues anuals
Modificació lot 1	
<i>Aprovació</i>	Decret Presidència 118/2015, 15/09/2015 - Ratificat Consell Rector, 15/10/2015
2a pròrroga Lot 1 + Lot 2	
<i>Període prorrogat</i>	De l'1/10/2015 al 30/10/2015 (1 mes)
<i>Aprovació</i>	Decret Presidència 118/2015, 15/09/2015 - Ratificat Consell Rector, 15/10/2015
3a pròrroga Lot 1 + Lot 2	
<i>Període prorrogat</i>	De l'1/11/2015 al 8/11/2015 (8 dies)
<i>Aprovació</i>	Decret Presidència, 30/10/2015

- Segons l'article 10.b) dels Estatuts del Patronat el President exercirà, en cas d'urgència, les competències atribuïdes al Consell Rector, donant compte a aquest, a efectes de la seva ratificació. Als efectes de la tramitació de la segona i tercera pròrroga del servei, es van considerar executius els actes administratius resolts pel President del Patronat, essent l'òrgan de contractació el Consell Rector. Al respecte, no consten acreditats a l'expedient els motius d'urgència que acrediten les indicacions de l'article 10 dels estatuts.



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. ALTRA INFORMACIÓ

4.1. 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.

En el cas dels béns que l'Ajuntament de Tarragona pugui adscriure en el futur, cal tenir en compte que la norma de registre i valoració número 19 del PGCP (ICAL 2013) estableix que l'entitat beneficiària registrarà el bé o dret rebut pel seu valor raonable.

5. RECOMANACIONS

Contractació personal temporal

Observació:

Diverses contractacions temporals de personal s'han realitzat recurrent a borses de treball constituïdes en anys anteriors, les quals no es troben vigents en l'exercici 2015.

Recomanació:

La creació d'una borsa de treball anual per cobrir les vacants que es produeixen durant l'any, i així donar compliment als principis que han de regir la contractació de personal.

Procediment negociat

Observació:

En els expedients objecte de fiscalització, el PCAP no estableix sobre quins aspectes versarà la negociació dels termes del contracte.

Recomanació:

La negociació dels termes del contracte és un aspecte essencial d'aquest tipus de procediment. Es recomana incloure en els PCAP els criteris de negociació del contracte i dur a terme la mateixa, deixant constància a l'expedient de la fase de negociació.

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.



6. INFORME DE LA INTERVENCIO DELEGADA DE L'ENTITAT

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

En relació a l'informe provisional, 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 2015, 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 tres recomanacions relatives a la contractació de personal temporal, contractació pública i 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 tenint en compte que la fiscalització realitzada s'ha efectuat a partir de la comprovació formal que figuren als expedients els documents i/o extrems relacionats al cos dels diferents Informes de fiscalització, sens perjudici de les observacions en ells efectuades:

Pressupost de despeses

➤ Complement de productivitat.

Consideració: Aquest complement el perceben quatre treballadors amb motiu de les tasques de suport i col·laboració pels treballs necessaris per a l'organització dels Jocs del Mediterrani 2017.

El complement es merita a partir d'un informe favorable mensual que recull el compliment d'uns criteris prèviament determinats i aprovats.

El complement està previst per un període de temps determinat (treballs preparatius dels Jocs 2017), sense que, òbviament, puguin derivar en la consolidació de cap dret econòmic, ni en la valoració per períodes successius.

➤ 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 deparats, 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 fer front a la despesa de cada exercici.

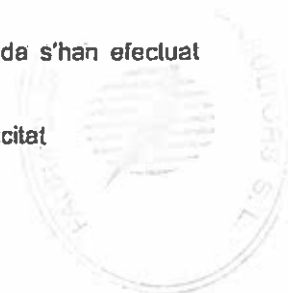
➤ Contractació. ISO 9001/2008 no aplicable com a criteri d'aplicació automàtica

Consideració: caldrà tenir-ho en compte

➤ Contractació. Procediments de contractació pública i criteris per a la negociació de contracte en procediment negociat sense publicitat

Consideració: Pel que fa als procediments de contractació per la Intervenció delegada s'han efectuat observacions.

D'altra banda, pel que fa als criteris de negociació en procediments negociat sense publicitat



AREA D'INTERVENCIÓ

caldrà tenir-ho en compte, si bé, a partir de l'entrada en vigor de les Directives en matèria de contractació 2014/23/UE i 2014/24/UE, així com el Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, el procediment negociat sense publicitat ha estat modificat, no éssent aplicable mljançant la quantia que és el cas que ens ocupa.

- No s'acredita la urgència a l'ampare del que disposa l'article 10b) dels Estatus del PMET per a l'aprovació per part de la Presidència del Patronat en competències atribuïdes al Consell Rector per a l'aprovació de dues pròrroques d'un mes i 8 dies, respectivament.

Consideració: caldrà tenir-ho en compte i acreditar la urgència.

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.

Aitrament, el PMET està estudiant la implantació efectiva i eficient de la recaptació via executiva

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 tres recomanacions efectuades per l'auditor:

- "Contractació de personal temporal amb càrrec a borses de treball constituïdes en anys anteriors"
Recomanació: creació de borsa de treball anual per cobrir vacants durant l'any i donar compliment als principis que han de regir la contractació de personal.
Consideració: Per part del PMET caldrà tenir-ho en compte en noves contractacions.

- "Procediment negociat: el PCAP establir aspectes que versarà la negociació en els termes del contracte"
Recomanació: incloure al PCAP els criteris de negociació i dur-la a terme, deixant constància a l'expedient de la fase de negociació.
Consideració: Per part del PMET caldrà tenir-ho en compte en els procediments de contractació, si bé és cert la que l'esmentat procediment ha estat parcialment modificat per l'entrada en vigor de les Directives Europees i el Decret Llei esmentat anteriorment.

- "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.

AREA D'INTERVENCIÓ

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, 24 d'agost de 2016
LA INTERVENTORA DELEGADA,

