

**PATRONAT MUNICIPAL
D'ESPORTS DE TARRAGONA**

*Informe definitiu de fiscalització plena posterior
corresponent a l'exercici 2017*

Protocol número: C-11.094



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

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

Barcelona, 7 de setembre de 2018

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 2017.

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

B K R
INTERNATIONAL



ÍNDEX

1. OBJECTE I ABAST	3
2. PRESSUPOST DE DESPESES	4
2.1. Despeses de Personal.....	4
2.1.1. Adhesió a l'Acord de condicions de treball del personal funcionari.....	4
2.1.2. Adhesió a la Instrucció de la Circular d'alcaldia de Formació.....	4
2.1.3. Incrementos retributius al personal	4
2.1.4. Complement de productivitat.....	5
2.1.5. Oferta Pública d'ocupació	6
2.1.6. Contractació de personal temporal.....	7
2.1.7. Adscripció en Comissió de Serveis.....	7
2.1.8. Premis per prestació de serveis.....	8
2.1.9. Pagaments a justificar.....	8
2.1.10. Aportacions al pla de pensions.....	9
2.2. Contractació administrativa	10
2.2.1. Procediments de contractació adjudicats en l'exercici	10
2.2.2. Expedients de contractació vigents adjudicats en exercicis anteriors.....	11
3. PRESSUPOST D'INGRESSOS.....	14
3.1. Drets anul·lats de preus públics	14
4. ALTRA OBSERVACIONS.....	14
4.1. Informació a incloure en la memòria	14
4.2. Transparència	14
4.3. Persones autoritzades en els comptes bancaris	15
5. RECOMANACIONS	15
6. AL·LEGACIONS	17

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 2017.

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. Despeses de Personal

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. Adhesió a la Instrucció de la Circular d'alcaldia de Formació

El Consell Rector, en sessió de data 28 de març de 2017, va acordar aplicar la Instrucció de compliment de l'Alcaldia sobre la gestió de la despesa de formació de data 14 de març de 2012 al personal laboral del Patronat, amb una antiguitat mínima de dos anys, continuada o no.

2.1.3. Incrementos retributius al personal

Per a l'exercici 2017, en matèria de personal, entre d'altres, és d'aplicació el que s'estableix a l'article 18.Dos de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2017 (LPGE), segons el qual les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016, 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.

En data 5 de desembre de 2017 el Consell Rector va aprovar l'increment de l'1 per cent salarial amb efectes retroactius a l'1 de gener de 2017.

Hem comparat les retribucions declarades en els models 190 de l'any 2016 i 2017 d'una mostra d'empleats/des. 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. No obstant, cal precisar que no hem disposat dels càlculs de la massa salarial en termes homogenis dels anys 2016 i 2017 per comprovar el compliment de la limitació a l'increment de retribucions en els termes establerts a la LPGE.

D'altra banda, indicar que el Ple de l'Ajuntament de Tarragona no ha aprovat la massa salarial del personal laboral en els termes que disposa l'article 103.bis.3 de la Llei de Bases de Règim.

2.1.4. Complement de productivitat

Personal Adscrit Patronat Fundació 2017

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, prorrogat per un any en data 26 de juliol de 2017). 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.I. 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 Tarragona 2017 són les següents:

Mes	Treballador 1	Treballador 2	Treballador 3	Treballador 4
Gener	1.161,57	1.161,57	1.194,92	786,80
Febrer	1.161,57	1.161,57	1.194,92	786,80
Març	1.161,57	1.161,57	1.194,92	786,80
Abril	1.161,57	1.161,57	1.194,92	786,80
Maig	1.161,57	1.161,57	1.194,92	786,80
Juny	1.161,57	1.161,57	1.194,92	786,80
Juliol	1.161,56	1.161,56	1.194,92	786,80
Agost	1.161,56	619,50	1.194,92	786,80
Setembre	1.161,57		1.194,92	786,80
Octubre	1.122,84		1.194,92	760,57
Novembre	1.161,57		1.194,92	786,80
Desembre	1.161,57		1.194,92	786,80
Total	13.900,09	8.750,48	14.339,04	9.415,97

Oficial Administratiu de Comptabilitat i Coordinador d'informàtica

En sessió de 29 de febrer de 2016, el Consell Rector del Patronat va aprovar els criteris per l'assignació d'un complement de productivitat a dos treballadors del Patronat que ocupen els llocs de treball d'Oficial Administratiu, desenvolupant tasques de comptabilitat i el lloc de Coordinador d'Informàtica, donat que requereixen una activitat extraordinària.

Els criteris d'apreciació de la productivitat són els següents:

1. Disponibilitat horària per a la realització de tasques assignades més enllà de la jornada laboral.
2. Guàrdies amb ús de telèfon mòbil.
3. Activitat extraordinària en el suport d'altres llocs de treball més enllà del propi.
4. Iniciativa, flexibilitat i capacitat per assumir diverses tasques.
5. Capacitat de resolució de problemes amb autonomia.
6. Quantitat i qualitat de treball realitzat.

En relació a aquest acord es realitzen les observacions següents:

- L'acord estableix el complement de productivitat màxim de 300 euros mensuals per a cada treballador. No obstant, no fixa els objectius i la valoració dels mateixos sobre la base dels quals es retribuirà. Així, els complements de productivitat satisfets han estat per l'import màxim fixat en l'acord.
- Els criteris d'apreciació anteriors haurien de ser retribuits per hores extraordinàries (1), resultar d'una valoració del lloc de treball (2) i (3) i ser avaluables en funció d'objectius prèviament fixats (3), (4) i (5).

2.1.5. Oferta Pública d'ocupació

Per Decret de Presidència de data 31 de març de 2017 es va aprovar l'oferta pública d'ocupació amb les següents places:

Denominació	Nº Vacants
Oficial Administratiu	1
Auxiliar Administratiu	2
Auxiliar Administratiu recepcionista	15
Conserge de manteniment	1

¹La publicació en el DOGC es va realitzar en data 30 de juny de 2017.

¹ Paràgraf modificat arran de les al·legacions formulades.

2.1.6. Contractació de personal temporal

Dels procediments de selecció de personal iniciats i/o acabats a l'exercici 2017 hem fiscalitzat el següent:

Exp.	Lloc de treball	Tipus de contracte	Període	
			Inici	Final
28/2017	Auxiliar administrativa recepcionista	Temporal	03/04/2017	-

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'empara d'una borsa de treball no vigent.

Pel motiu anterior, la Presidenta del Patronat, mitjançant Decret de data 19 d'abril de 2017, va aprovar la convocatòria per a la selecció de personal, pel sistema de concurs-oposició, per disposar d'una borsa de personal laboral temporal de la categoria d'auxiliars administratius/ves recepcionistes, pel tal de cobrir les necessitats temporals del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona (PMET) per donar cobertura a programes de caràcter temporal, les incidències i baixes de la plantilla, així com per cobrir places vacants o substitucions en règim d'interinitat. Per Decret de la Presidenta de data 13 d'octubre de 2017 es va aprovar la nova borsa de treball d'auxiliar administratiu/iva recepcionista.

2.1.7. Adscripció en Comissió de Serveis

En data 13 de març de 2017 mitjançant Decret del Vicepresident del Patronat es van aprovar les següents adscripcions per comissió de serveis, d'acord amb la resolució de la consellera delegada de Recursos Humans:

Treballador	Inici	Final	Observació
EAM	13/03/2017	12/03/2019	(a)
ABP	13/03/2017	31/07/2017	(b)
CPS	13/03/2017	31/12/2017	(b)

- (a) El treballador va ser adscrit anteriorment en comissió de serveis al Patronat en data 16 de març de 2015, amb caràcter temporal fins a la provisió del lloc de treball.

L'article 185.1 del Reglament del personal al servei de les entitats locals, Decret 214/1990, de 30 de juliol estableix el següent:

"La Comissió de serveis té caràcter temporal i no pot durar més de dos anys. Aquest supòsit es dona exclusivament per necessitats del servei, comporta la destinació a un lloc de treball diferent d'aquell que el funcionari ocupa i implica la reserva d'aquest lloc."

D'acord amb l'article esmentat amb la nova adscripció es superà el termini de dos anys que estableix el reglament.

Les comissions de serveis cal emmarcar-les en situacions d'excepcionalitat en les que s'ha de cobrir una plaça vacant per motius urgents i de inajornable necessitat i, per tant, com una situació transitòria mentre no es materialitzi el procés per a la provisió definitiva de la plaça.

En aquestes situacions, cal impulsar els procediments per provisió dels llocs. En altra cas serien qüestionables els motius urgència i de inajornable necessitat que justificarien la comissió de serveis.

- (b) Els treballadors estan adscrits al Patronat en comissió de serveis per la realització de les tasques encomanades per l'organització dels Jocs Mediterranis Tarragona 2017, que figuren en el conveni signat amb la Fundació Tarragona 2017, en data 31 de març de 2014.

En el conveni s'estableix la finalització de l'encàrrec en data 31 de juliol de 2017, amb l'excepció de les tasques de suport a la Direcció que s'estendran fins el 31 de desembre de 2017. En data 26 de juliol de 2017 es va formalitzar el conveni ampliant els terminis fins el 31 de juliol de 2018 i 31 de desembre de 2018 respectivament.

No obstant, les dues comissions de serveis superen el termini de dos anys que estableix l'article 185.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, donat que el seu inici data del 16 de març de 2015.

2.1.8. Premis per prestació de serveis

L'article 20 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.

2.1.9. Pagaments a justificar

L'article 48 de les Bases d'Execució del pressupost de 2017 (BBEE) regulen els pagaments a justificar del Patronat.

Hem fiscalitzat els pagaments a justificar següents:

Tercer	Objecte	Data acord	Acord concessió	Import concedit
RCG	Revisió Obligatòria ITV	31/05/2017	Decret Presidència	60,00
OJC	Curs "Planificació de Programes i Activitats Aquàtiques"	25/09/2017	Decret Presidència	89,00

De la fiscalització efectuada es realitzen les observacions següents:

- Els comptes justificatius presentats pels interessats no consten signats per aquests, fet que incompleix l'article 48.6.2 de les BBEE, segons el qual:

"Tots els justificants estaran conformats pel perceptor del lliurament i es presentaran amb una relació detallada dels mateixos signada per aquest."

- No consta la data de la presentació dels comptes justificatius.
- No consta l'aprovació dels comptes justificatius per part de l'òrgan competent.

Les observacions anteriors no permeten verificar el compliment de l'article 48.4 que diu el següent:

"El compte justificatiu lliurat en caràcter de "a justificar" s'haurà de retre tan aviat com s'hagin invertit els fons rebuts i, en qualsevol cas, en el termini màxim de tres mesos, salvat en el cas de tancament de l'exercici, cessament o de renovació de la Corporació."

I del article 48.6.1 que estableix:

"El compte justificatiu es presentarà en forma i termini indicats, a la Intervenció General, per a la seva fiscalització i aprovació posterior, si s'escau, per l'òrgan competent."

2.1.10. Aportacions al pla de pensions

El Patronat va constituir un pla de pensions en data 22 de desembre de 1998 amb l'entitat "BanSabadell Pensions E.G.F.P., SA.

Al respecte, l'article 25.a del Conveni Col·lectiu estableix el següent:

"L'aportació del Patronat al pla de pensions col·lectiu, vindrà determinada pel que s'estima a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, establint-se d'aquesta manera la filosofia a aplicar per la quantificació de exercicis futurs."

Per la seva banda, l'article 18.3 de la LPGE condiona l'aportació al següent requisit:

"... sempre que no es produeixi increment de la massa salarial d'aquesta administració, en els termes que estableix la present llei, podran realitzar aportacions a plans de pensions de treball o contractes d'assegurances col·lectives que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, sempre que els plans o contractes d'assegurances haguessin estat subscrits amb anterioritat al 31 de desembre de 2011."

Com s'indica a l'apartat 2.1.3 anterior, no hem disposat de la massa salarial per verificar que es donen les condicions establerts a LPGE per efectuar l'aportació al pla de pensions.

2.2. 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 2017. La revisió efectuada s'ha centrat en la tramitació del procediment de contractació, així com la seva execució fins al 31 de desembre de 2017.

- a) *Servei manteniment (preventiu i correctiu) dels equipaments de fitness, cardiovascular i sales d'spinning dels diferents gimnasos municipals (Serrallo, Bonavista, Riuciar i Sant Salvador)*

Expedient núm. : POS-001-17	
Tramitació:	Ordinària
Procediment:	Obert simplificat
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència, 24 de juliol de 2017
Contracte	1 d'agost de 2017
Adjudicatari	Exercycle, SL
Preu de contracte (iva no inclòs)	11.800,00€
Termini execució	1 any + 1 any prorrogable

- S'ha superat el termini de 15 dies des de l'obertura de les proposicions, 27 de juny de 2017, fins a la seva adjudicació, 24 de juliol de 2017. Aquest fet incompleix l'article 161.1 del TRLCSP que estableix el següent:

"Quant l'únic criteri a considerar per seleccionar l'adjudicatari sigui el del preu, l'adjudicació s'haurà de realitzar en el termini màxim de quinze dies a comptar des del següent a l'obertura de les proposicions."

- Consta la notificació de l'adjudicació a l'adjudicatari, però no així a l'altre licitador del procediment. Aquest fet incompleix l'article 151.4 del TRLCSP que diu el següent:

“L’adjudicació es notificarà als candidats o licitadors”

2.2.2. Expedients de contractació vigents adjudicats en exercicis anteriors

Com a conseqüència de l’ajornament de l’obertura de les instal·lacions de “CampClar”, per la finalització de les obres dels Jocs de Mediterrani, i l’obertura de les instal·lacions posteriorment, s’han reorganitzat els serveis prestats als abonats, modificant diversos contractes.

a) Servei de neteja de les piscines municipals del Serrallo, Bonavista, Riuciar i Sant Pere i Sant Pau. (Lot 2)

Expedient: POH-001-16	
Tipus de contracte:	Serveis
Acord d’adjudicació:	Consell Rector, 28/12/2016
Preu adjudicació (IVA no inclòs):	349.977,60 €
Preu modificat (IVA no inclòs):	384.238,08 €
Adjudicatari	Fundació Privada Onada
Termini execució:	2 anys + 2 pròrroques anuals
Modificació del contracte	
Aprovació	Decret Presidència, 19/9/2017
Donada compte	Consell Rector, 5/12/17

Com s’observa en el quadre anterior, la modificació ha suposat un augment del preu del contracte en 34.260,48 euros, degut a l’increment de 2.974 hores.

² D’acord amb el PCAP, de la modificació del contracte s’havia de donar compte al Consell Rector en la primera sessió següent a l’aprovació. La modificació va ser aprovada per Decret de Presidència en data 19 de setembre de 2017. Per tant, s’hauria d’haver donat compte a la sessió del Consell Rector del mes de setembre i es va donar compte a la sessió del mes de desembre de 2017.

² Observació modificada arran de les al·legacions formulades.

b) Socorristes i Monitors (Campclar, Sant Salvador, Sant Pere i Sant Pau) Lot 2

Expedient: PONH-002-15	
Tipus de contracte:	Serveis
Acord d'adjudicació:	Consell Rector, 15 d'octubre de 2015
Preu adjudicació (IVA no inclòs):	527.103,40 €
Adjudicatari	Consell Esportiu del Tarragonès, Club Esportiu Tàrraco, UTE
Termini execució:	2 anys + 2 pròrrogues anuals
1era Modificació del contracte	
<i>Aprovació</i>	Decret Presidència, 07/06/2016
<i>Donada compte</i>	Consell Rector, 04/07/2016
Preu modificat (IVA no inclòs):	246.104,98 €
2ona Modificació del contracte	
<i>Aprovació</i>	Decret Presidència, 5/06/2017
<i>Donada compte</i>	Consell Rector, 29/09/2017
Preu modificat (IVA no inclòs):	452.752,96 €
Finalització modificació:	30/09/2017
3era Modificació del contracte	
<i>Proposta</i>	Decret Presidència, 19/9/2017
<i>Ratificació</i>	Consell Rector, 29/09/2017
1a pròrroga	
<i>Període prorrogat</i>	1/10/17 al 31/12/17
<i>Proposta</i>	Decret Presidència, 19/9/2017
<i>Ratificació</i>	Consell Rector, 29/09/2017
Preu pròrroga (IVA no inclòs):	86.770,61 €

No consta l'informe del Cap d'instal·lacions, com a responsable del contracte justificant la necessitat de modificar el contracte, contravenint allò establert en el PCAP, segons el qual:

“Tancament d'instal·lacions: El responsable del contracte justificarà suficientment la necessitat de modificar el contracte...”

³ D'acord amb el PCAP de la segona modificació del contracte s'havia de donar compte al Consell Rector en la primera sessió següent a l'aprovació. La modificació va ser aprovada per Decret de Presidència en data 5 de juny de 2017. Per tant, s'hauria d'haver donat compte a la sessió del Consell Rector del mes de juny i es va fer a la sessió del mes de setembre.

⁴La pròrroga i la tercera modificació es van formalitzar en data 19 de setembre de 2017 quan l'aprovació per part del Consell Rector es va realitzar en data 29 de setembre de 2017. Aquest fet posa de manifest que la formalització es va realitzar prèviament a l'acord per part del Consell Rector.

c) Socorristes i Monitors (Serrallo, Bonavista i Riudar) Lot I

Expedient: PONH-002-15	
Tipus de contracte:	Serveis
Acord d'adjudicació:	Consell Rector, 15 d'octubre de 2015
Preu adjudicació (IVA no inclòs):	669.758,75 €
Adjudicatari	Serveis per l'educació, l'esport i el lleure SL.
Termini execució:	2 anys + 2 pròrroques anuals
I era Modificació del contracte	
Aprovació	Consell Rector 29/9/17
Preu modificat (IVA no inclòs):	766.421,27 €
I a pròrroga	
Període prorrogat	1/10/17 al 30/09/18
Aprovació	Consell Rector 29/9/17
Preu pròrroga (IVA no inclòs):	398.501,23 €

La modificació del contracte ha estat aprovada pel Consell Rector. Aquest fet contradiu el que estableix el PCAP que diu el següent:

“La responsable del contracte, en tot cas, justificarà suficientment la necessitat de modificar el contracte, donant audiència a l'adjudicatari i el president aprovarà, si s'escau, la modificació, donant compte en el proper Consell Rector del PMET.”

La formalització de la modificació es va realitzar en data 19 de setembre de 2017 quan l'aprovació per part del Consell Rector es va realitzar en data 29 de setembre de 2017. Aquest fet posa de manifest que la formalització es va realitzar prèviament a l'acord per part del Consell Rector.

³ Observació modificada arran de les al·legacions formulades.

⁴ Paràgraf modificat arran de les al·legacions formulades.

No obstant, en el contracte formalitzat s'exposa que la modificació s'ha aprovat en el Consell Rector del 29 de setembre de 2017, anticipant-se als acords que es produïren en el Consell. Així mateix, manifesta que la pròrroga ha estat aprovada en data 19 de setembre de 2017 per la Presidenta fet que no s'ha constatat en l'expedient i en tot cas no es l'òrgan competent per la seva aprovació.⁵ Segons manifesta el Director-Gerent en les al·legacions formulades, es tracta d'una errada material i posteriorment es va aprovar una addenda en la qual es rectificava la data del document, així com la part relativa a l'aprovació per part de la Presidenta.

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 pràctica 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 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 OBSERVACIONS

4.1. Informació a incloure en la memòria

La nota 1.5 de la memòria dels comptes anuals no informa les categories del nombre mig d'empleats de l'exercici 2017.

4.2. Transparència

L'Entitat té habilitat en la pàgina de l'Ajuntament de Tarragona web el portal de transparència <http://www.tarragona.cat/transparencia/organismes-autonoms/patronat-municipal-esports/gestio>. L'estructura d'aquest portal permet identificar la informació que s'ha de publicar d'acord amb allò establert al capítol II del Títol II de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

⁵ Paràgraf modificat arran de les al·legacions formulades.

Com a informació més rellevant que al nostre entendre manca publicar s'indica la següent:

- Informació relativa a la gestió patrimonial.
- Dietes, activitats i béns del personal d'alta direcció.

4.3. Persones autoritzades en els comptes bancaris

En el compte bancari obert en "Caixabank" número 3515-2200042593 consta una persona autoritzada que no ostenta cap càrrec en el Patronat. Segons ens manifesta l'Entitat, aquesta circumstància ha estat esmenada en el mes d'abril de 2018.

5. RECOMANACIONS

Comptabilització de béns cedits o adscrits

Observació:

L'Entitat utilitza béns propietat de l'Ajuntament de Tarragona pels quals no es disposa de l'acord que justifiqui la seva utilització i altres béns pels que hi consta acord de cessió o adscripció, però dels que al no disposar de la valoració corresponent, no pot procedir al seu registre comptable.

Recomanació:

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

Informació a incloure en la memòria del comptes anuals

Observació:

La nota 1.5 de la memòria dels comptes anuals no informa les categories del nombre mig d'empleats de l'exercici 2017.

Recomanació:

D'acord amb el PGCP aplicable a les entitats locals, la informació referida de la plantilla mitja a d'indicar la categoria dels treballadors.

Transparència

Observació:

El Patronat té habilitat en la pàgina web de l'Ajuntament de Tarragona el portal de transparència.

Recomanació:

Es recomana publicar la informació que procedeix d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

6. AL·LEGACIONS

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 al·legacions que consideressin convenientes. L'Entitat ha presentat les al·legacions que s'adjunten en aquest punt. Després de ser debatudes i analitzades, aquelles que han estat acceptades s'han incorporat a l'informe definitiu.



PMET Patronat Municipal
d'Esports de Tarragona



Servei d'Assessorament i Fiscalització
AJUNTAMENT

En relació a l'informe provisional de la Fiscalització Plena Posterior i Control financer del PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS DE TARRAGONA, relatiu al compliment de legalitat de l'exercici 2017, elaborat per Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, Ramon Cuadrat Garcia, director gerent, tinc a bé d'emetre el següent informe d'al·legacions:

Punt 2.1.4 Complement de productivitat.

D'acord amb el Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de personal al servei de les entitats locals:

Article 171

El complement de productivitat està destinat a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari exerceix la seva feina.

Article 172

172.1 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.

172.2 En cap cas les quanties assignades per complement de productivitat durant un període de temps no originaran cap tipus de dret individual respecte a valoracions o apreciacions corresponents a períodes successius.

172.3 Les quantitats que percebi cada funcionari per aquest concepte seran de coneixement públic, tant dels altres funcionaris de la corporació com dels representants sindicals.

172.4 Correspon al ple de cada corporació determinar en el pressupost la quantitat global destinada a l'assignació de complement de productivitat als funcionaris dintre dels límits màxims que assenyala l'article 175.2.b) d'aquest Reglament.

172.5 Correspon a l'alcalde o president de la corporació la distribució d'aquesta quantia entre els diferents programes o àrees i l'assignació individual del complement de productivitat, amb subjecció als criteris que, si s'escau, hagi establert el ple, sens perjudici de les delegacions que pugui conferir d'acord amb la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya."

Aquest complement el van percebre un total de sis persones. Els criteris aprovats, pel procediment legalment establert, estan relacionats directament amb el lloc de treball que ocupen aquests treballadors i retribueixen l'especial dedicació i rendiment d'aquests treballadors. Per tant, atenent a la subjectivitat que caracteritza el complement de productivitat, aquests treballadors el perceben a partir de la tasca realitzada i en aplicació dels criteris aprovats; complement que en cap cas atorgarà cap dret individual respecte a valoracions corresponents a períodes successius.

Punt 2.1.5. Oferta Pública d'Ocupació

L'article 57 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del Personal al Servei de les Entitats Locals estableix:

**57.1 El ple o l'òrgan corporatiu màxim de l'entitat local, dins del primer trimestre de cada any natural, ha d'aprovar l'oferta pública d'ocupació un cop aprovat el pressupost de l'exercici de què es tracti.*



Deliberat el 24/08/2018

57.2 L'oferta pública d'ocupació, un cop aprovada, s'ha de publicar al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, sens perjudici de la comunicació als òrgans de l'Administració de l'Estat que correspongui, a l'efecte de publicació coordinada amb la resta de les ofertes públiques d'ocupació de la resta de les administracions públiques, i se n'ha de trametre còpia a la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya."

L'article indica expressament que l'aprovació de l'oferta pública d'ocupació s'ha de realitzar dintre del primer trimestre. En compliment d'aquest precepte, el PMET va aprovar-la en data 31 de març per decret de presidència.

El segon apartat de l'article estableix que un cop aprovada l'oferta pública d'ocupació, aquesta s'ha de publicar al DOGC. El PMET va publicar l'oferta al DOGC en data 30 de juny de 2017. L'article no indica expressament que la publicació s'hagi de realitzar dintre del primer trimestre, en tant que es dona un tractament diferenciat: a l'apartat 1) es regula l'aprovació, la qual sí contempla un període concret; a l'apartat 2) es regula la publicació, la qual no ho contempla. Per altra banda, el tràmit administratiu que comporta la publicació implica que aquesta sempre es produirà amb posterioritat a la data de l'aprovació, la qual es pot realitzar fins a l'últim dia del primer trimestre, cosa que impossibilita la publicació dintre d'aquest període. En conseqüència, el PMET va donar compliment al procediment establert a l'article 57 del Decret 214/1990.

Punt 2.1.10 Aportació al pla de pensions

Pel que respecta a la massa salarial, tal com disposa l'art. 103 bis3 de la LRBRL aquesta s'ha d'aprovar a efectes de consolidat de la Corporació. No obstant, l'aportació al pla de pensions es va poder realitzar amb estalvi del capítol 1.

Punt. 2.2.2. Expedients de contractació vigents adjudicats en exercicis anteriors.

a) **Servei de neteja de les piscines municipals del Serrallo, Bonavista, Riuciar i Sant Pere i Sant Pau**

El PCAP estableix:

"Modificació contractual:

...

Així també es contempla una modificació contractual, per la inclusió en la prestació del poliesportiu municipal de Campclar, a partir de juliol de 2017, data en la qual finalitzaran els Jocs del Mediterrani.

Aquestes modificacions es quantifiquen aproximadament en un 13,73% del total màxim d'hores.

L'ampliació resultarà de l'aplicació del preu hora ofert pel nombre d'hores incrementades.

...

Procediment: D'acord amb l'art. 108 i 219, per dur a terme les modificacions descrites s'estarà al procediment següent: El PMET notificarà amb antelació la previsió d'hores que es realitzaran.

En cas de variació d'aquest nombre d'hores l'adjudicatari autoritza al PMET a fer les modificacions d'acord amb els límits i procediment establerts.

El responsable del contracte, en tot cas, justificarà suficientment la necessitat de modificar el contracte, donant audiència a l'adjudicatari i la presidenta aprovarà per resolució, si s'escau, la modificació, donant compte en el proper Consell Rector del PMET."

El PCAP estableix que s'ha de donar compte al consell rector, per la qual cosa no requereix d'un acord exprés de ratificació. Al Consell Rector es donen compte de tots





PMET Patronat Municipal
d'Esports de Tarragona



AJUNTAMENT DE
TARRAGONA

els decrets de presidència del PMET. La preparació dels expedients de consell rector es tanca dies abans de la convocatòria, per la qual cosa dels decrets signats amb posterioritat a la data de tancament dels expedients del Consell Rector es dona compte a la propera sessió.

b) Socorristes i Monitors (Campclar, Sant Salvador, Sant Pere i Sant Pau)

Pel que respecta a la ratificació de la modificació pel consell rector, ens remetem a l'exposat a l'apartat anterior.

c) Socorristes i monitors (Serrallo, Bonavista i Riuciar) Lot 1

En quant a la modificació del contracte, es va aprovar conjuntament amb la pròrroga del mateix i, per raons d'eficàcia administrativa, es va tramitar en un sol expedient atenent a que la modificació afectava a la pròrroga.

En quant a la data de la formalització, es tracta d'una errada material. Posteriorment es va aprovar una addenda en la qual es rectificava la data del document així com la part relativa a l'aprovació per part de la presidenta.

5. Recomanacions

Béns propietat de l'ajuntament i utilitzats pel Patronat

El PMET ha sol·licitat a l'Ajuntament de Tarragona l'adscripció de tots els béns així com les dades corresponents al valor d'aquests béns per tal de procedir a la seva activació. A data de tancament de l'inventari no es disposava de la informació relativa al valor dels béns adscrits, per la qual cosa no es va incloure en l'inventari a 31 de desembre de 2017.

A data actual, el PMET encara no disposa d'aquesta informació.

Informació a incloure en la memòria dels comptes anuals

La nota 1.5 de la memòria contempla la informació detallada del personal treballador.

Les dades corresponents a la plantilla mitja figuren per tipologia de personal i desglossada per sexes. Si bé és cert que no consta la informació relativa a la categoria, aquesta informació sí consta al detall del personal a inici i tancament de l'exercici. Aquest detall contempla una informació més concreta ja que està classificat precisament per denominació de llocs de treball i informa sobre el tipus de personal, nombre de llocs i està així mateix diferenciat per sexes.

No obstant, es tindrà en compte de cara a l'elaboració de la memòria d'exercicis posteriors

Transparència

Es tindrà en compte de cara a properes actualitzacions del portal de transparència.

Tarragona, 23 d'agost de 2018

Ramon Cuadrat Garcia
Director Gerent del PMET

