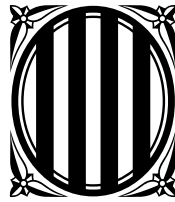


BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Cinquè període



Número 356

Dijous, 20 de novembre de 2008

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 18/2008, referent al programa 221 (seguretat ciutadana), corresponent al 2006

Tram. 256-00040/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a proposar compareixences

p. 3
p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 18/2008, referent al programa 221 (seguretat ciutadana), corresponent al 2006

Tram. 256-00040/08

p. 3

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. Origen, objectius i abast

1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

2. INTRODUCCIÓ AL PROGRAMA

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. Despeses

3.2. Comptabilitat analítica

3.3. Control intern

3.4. Eficiència

4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

4.1. Conclusions

4.2. Observacions i recomanacions

5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

6. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

p. 4
p. 4
p. 5
p. 5
p. 5
p. 6
p. 7
p. 7
p. 17
p. 18
p. 20
p. 24
p. 24
p. 25
p. 28
p. 36

NOTES

Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

————— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 18/2008, referent al programa 221 (seguretat ciutadana), corresponent al 2006**

Tram. 256-00040/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 11.11.2008.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 21.11.2008 al 04.12.2008).

Finiment del termini: 05.12.2008; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 11.11.2008.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

————— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 18/2008, referent al programa 221 (seguretat ciutadana), corresponent al 2006**

Tram. 256-00040/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 18/2008, relatiu al programa 221, Seguretat ciutadana, exercici 2006, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament.

Barcelona, 7 de novembre de 2008

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 7 d'octubre de 2008, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 18/2008, relatiu al programa 221, Seguretat ciutadana, exercici 2006.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 24 d'octubre de 2008

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME
 - 1.1. Origen, objectius i abast
 - 1.2. Metodologia i limitacions a l'abast
2. INTRODUCCIÓ AL PROGRAMA
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 3.1. Despeses
 - 3.1.1. Remuneracions del personal
 - 3.1.2. Compres de béns i serveis
 - 3.1.3. Transferències corrents
 - 3.1.4. Inversions reals
 - 3.2. Comptabilitat analítica
 - 3.3. Control intern
 - 3.3.1. Intervenció prèvia
 - 3.3.2. Altres aspectes de control intern
 - 3.4. Eficiència
 - 3.4.1. Programa 221
 - 3.4.2. Balanç estadístic dels fets delinqüencials
 - 3.4.3. Enquesta de seguretat pública de Catalunya
 - 3.4.4. Document de direcció per objectius
4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS
 - 4.1. Conclusions

4.2. Observacions i recomanacions

- 4.2.1. Despeses
- 4.2.2. Comptabilitat analítica
- 4.2.3. Legalitat
- 4.2.4. Control intern
- 4.2.5. Eficiència
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
6. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

- | | |
|---------|--|
| CME | Cos de Mossos d'Esquadra |
| DGP | Direcció General de Policia |
| DGSC | Direcció General de Seguretat Ciutadana |
| DIRIP | Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació |
| GECAT | Sistema de gestió econòmica de la Generalitat de Catalunya |
| M euros | Milions d'euros |
| PGH | Programa de gestió horària |
| PG-ME | Polícia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra |
| TRLCAP | Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques |

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTIUS I ABAST

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2008 s'emet el present informe de fiscalització relatiu al programa 221, de Seguretat ciutadana.

Els objectius d'aquest informe són els següents:

- a) Verificar que el programa 221, Seguretat ciutadana, recull totes les despeses que li són imputables.
- b) Verificar l'adequació del sistema de comptabilitat analítica implantat en el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació (DIRIP) respecte al programa 221.1
- c) Verificar la legalitat en l'execució del programa.
- d) Analitzar i avaluar els sistemes de control intern implantats per al control del programa.
- e) Analitzar l'eficiència abastada en l'execució del programa.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2006.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el 31 de gener de 2008.

La metodologia ha consistit en la revisió i avaluació del procediment general seguit pel DIRIP respecte al programa 221, Seguretat ciutadana i una revisió detallada d'una mostra seleccionada emprant el procediment de mostreig per unitats monetàries de 81 expedients, d'un total de 4.422, seleccionats aleatòriament mitjançant un programari específic d'auditoria².

1. El Decret 421/2006, de 28 de novembre crea el departament d'Interior i Relacions Institucionals i Participació que assumeix les competències del Departament d'Interior.

2. S'ha considerat un nivell de fiabilitat del 90%, un error tolerable del $\pm 5\%$ i un error esperat del $\pm 1\%$.

2. INTRODUCCIÓ AL PROGRAMA

La fitxa resum del programa 221, Seguretat ciutadana, per a l'exercici 2006, és la següent:

Departament/Secció	Interior			
Servei	Direcció General de Seguretat Ciutadana			
Programa	221. Seguretat ciutadana			
Unitat responsable	Direcció General de Seguretat Ciutadana			
Missió	Coordinació, planificació i desenvolupament de polítiques en matèria de seguretat			
Objectius estratègics	1 Millorar el nivell de seguretat 2 Millorar la gestió i la qualitat dels serveis del Cos de Mossos d'Esquadra 3 Assolir el desplegament de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra (PG-ME) en el termini i territori previst 4 Millorar els sistemes de telecomunicacions de la PG-ME 5 Millorar la comunicació i intercanvi d'informació entre la PG-ME i la resta de cossos policials			
Objectius operatius	1.1 Reduir l'índex de delinqüència en el territori de desplegament 1.2 Millorar l'índex de resolució de delictes 2.1 Incrementar i millorar els recursos humans i materials 2.2 Ampliar l'àmbit d'actuació de la PG-ME en la protecció de persones i béns 3.1 Dotar els edificis i instal·lacions necessàries a les comarques de substitució 3.2 Assumir les competències de les Forces i cossos de seguretat de l'Estat en el territori de desplegament 3.3 Establir convenis de coordinació amb les policies locals 4.1 Crear la xarxa RESCAT de telecomunicacions i emergències i seguretat de Catalunya 5.1 Desenvolupar un sistema d'informació recíproca i base de dades comuns			
Indicadors	Nom	Tipus	Unitat	Previst 2006
	1. Nombre de delictes ocorreguts	Resultats	Delictes	301.781
	2. Nombre de delictes resolts	Resultats	Delictes	114.677
	3. Percentatge de resolució de delictes	Resultats	Nombre	38%
	4. Nombre de detinguts	Output	Persones	45.000
	5. Nombre de comissaries noves	Output	Nombre	14
	6. Població coberta total territori desplegament	Output	Persones	5.378.868
	7. Agents destinats nou territori desplegament	Input	Persones	1.552
	8. Total convenis amb policies locals	Output	Nombre	120
	9. Polícies locals connectats a la plataforma CME	Output	Cossos	146
Activitats	1 Protegir la seguretat de persones i béns 2 Investigar delictes 3 Ampliar l'equipament per a tasques d'investigació 4 Implementar mesures contra la violència domèstica, proxenetisme i tràfic de persones 5 Realitzar estudis sobre els comportaments en matèria de seguretat 6 Realitzar l'Enquesta de Seguretat Pública 7 Coordinar l'activitat de les policies locals de Catalunya 8 Controlar les activitats de les empreses de seguretat privada 9 Estudiar i implantar sistemes d'informació			
Recursos humans	Efectius dels Mossos d'Esquadra: 10.737 Aspirants: 1.681 Pràctiques: 1.419			

Resum de despeses del programa	
Capítol	Pressupost inicial
1. Remuneracions de personal	449.913.644,06
2. Compres de béns i serveis	100.469.920,00
4. Transferències corrents	147.000,00
6. Inversions reals	17.032.400,00
Total	567.562.964,06

Imports en euros.

Font: Pressupost de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. DESPESES

L'execució de les despeses pressupostàries del programa 221 és la següent:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% Grau d'execució
1. Remuneracions de personal	449.913.644,06	451.024.155,81	436.207.598,94	96,71
2. Compres de béns i serveis	100.469.920,00	101.490.121,42	96.391.784,73	94,98
4. Transferències corrents	147.000,00	197.989,74	179.954,33	90,89
6. Inversions reals	17.032.400,00	15.397.400,00	15.130.066,62	98,26
Total	567.562.964,06	568.109.666,97	547.909.404,62	96,44

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

A continuació es detalla aquest quadre.

3.1.1. Remuneracions del personal

El desglossament, per articles, de les obligacions reconegudes del capítol 1 imputades al programa és el següent:

Article	Pressupost inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% Grau d'execució
12. Personal funcionari	348.107.232,81	348.107.232,81	338.164.567,68	97,14
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	11.906.411,24	11.904.687,24	11.139.762,24	93,57
16. Assegurances i prestacions socials	89.900.000,01	89.900.000,01	85.791.033,27	95,43
17. Pensions i altres prestacions	0,00	1.112.235,75	1.112.235,75	100,00
Total Capítol 1	449.913.644,06	451.024.155,81	436.207.598,94	96,71

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Segons la DGSC els efectius del CME funcionaris i agents en pràctiques a 31 de desembre de 2006 eren els següents:

Grup	Categoria	Dones	Homes	Total
A	Comissari	-	10	10
	Facultatiu	45	19	64
	Intendent	2	30	32
B	Inspector	5	74	79
	Tècnic	3	2	5
C	Inspector	1	25	26
	Sotsinspector	23	271	294
	Sergent	67	574	641
	Caporal	248	1.819	2.067
	Mosso	1.821	6.793	8.614
Total		2.215	9.617	11.832

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

La relació del personal d'Administració de la DGSC, a 31 de desembre de 2006, és la següent:

Grup	Categoria	Dones	Homes	Total
A	Subdirector/a	1	2	3
	Cap de servei	6	6	12
	Cap de secció	4	4	8
	Coordinador/a	1		1
	Gabinet de planificació i anàlisi	1		1
	Responsable	3	2	5
	Tècnic/a superior	19	7	26
	Arquitecte/a		1	1
	Arxiver/a	1		1
	Enginyer industrial	1		1
	Planificació lingüística	1		1
	Psicòleg/oga	3		3
	A2	Cap de 1a administració		1
A3	Cap de 2a d'administració		1	1
Total A		41	24	65
B	Cap de secció	3	1	4
	Arquitecte/a tècnic/a		1	1
	Enginyer/a tècnic/a telecomunicacions		2	2
	Gabinet de processos selectius	1		1
	Tècnic de gestió	12	6	18
Total B		16	10	26
C	Cap de negociat	2	2	4
	Administratiu/va	203	40	243
	Responsable	1	1	2
	Secretari/a de/l director/a general	1		1
	Suport administratiu		1	1
C1	Encarregat/da		2	2
	Tècnic/a administratiu/va	3	2	5
	Tècnic/a especialista telecomunicacions	1	12	13
Total C		211	60	271
D	Cap de negociat	7	1	8
	Auxiliar administratiu/va	122	18	140
	Secretari/ària del/de la director/a general	1		1
	D1	Auxiliar administratiu/va	1	1
Encarregat/da			1	1
Tècnic/a administratiu/va			1	1
Conductor/a		1		1
Emmagatzemador/a			2	2
Oficial/a de 1a manteniment			24	24
Telefonista		4	1	5
Total D		136	49	185
E	Recepcionista	3		3
	Subaltern/a	2	10	12
Total E		5	10	15
Total general		409	153	562

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Les proves realitzades en el capítol de remuneracions de personal han evidenciat els fets següents:

- Les 16 nòmines verificades estan d'acord amb les taules retributives aprovades per a l'exercici 2006. Així mateix, s'ha verificat que el Departament està al corrent de la

presentació de les declaracions i autoliquidacions tributàries³ i que no té pendent d'ingrés cap reclamació per deutes ja vençuts amb la Seguretat Social.⁴

- La distribució del complement de productivitat s'ha realitzat d'acord amb l'Acord de Govern de la Generalitat per a l'exercici 2006.

Dins l'article d'incentius al rendiment i gratificacions extraordinàries s'inclouen, principalment, les hores extraordinàries realitzades per la DGSC, tant per al CME com per al personal d'Administració.

La DGSC disposa d'un programari específic per a la planificació i gestió de les hores dels serveis a tot el CME i del control de la planificació i gestió horària dels funcionaris i agents en pràctiques del CME.

El programa de gestió horària (PGH) pretén donar suport a la tasca de planificació dels serveis del CME, facilitant en tot moment la informació i el control de la disponibilitat dels recursos humans i materials necessaris per fer possible els serveis amb eficiència i eficàcia.

Periòdicament es buida la informació continguda en el PGH sobre el Programa de gestió del personal de la Generalitat. No obstant això, en l'exercici 2006 hi va haver un total 10.107,32 hores extraordinàries, la imputació de les quals es va realitzar manualment. Això passa quan les hores pendents d'imputar corresponen a alguna activitat ja tancada en el programari i aquest no permet tornar a obrir aquesta activitat per imputar-hi noves hores.

Per altra banda, durant l'exercici 2006, tres funcionaris han superat el límit de 350 hores extraordinàries.⁵ En tots els casos hi ha l'autorització expressa del secretari general.

Entre les millores pendents de realitzar en el PGH cal destacar les següents:

- a) Automatitzar la distinció entre hores extraordinàries normals i hores extraordinàries festives o nocturnes.
- b) Agilitar la reobertura d'activitats per imputar noves hores extraordinàries i evitar la imputació manual.
- c) Controlar informàticament els límits anuals permesos respecte a hores extraordinàries (350 anuals) i les que deriven d'assistències a judicis (100 hores).

3. Certificat de l'Agència Tributària de 5 desembre de 2007.

4. Certificat de situació de cotització del Ministeri de Treball i Afers Socials de 25 de juny de 2007.

5. Acords del Consell Executiu de 22 i 26 de maig de 1986 sobre gratificacions per serveis extraordinaris.

- d) Imputar correctament respecte a la data de generació real, les hores extraordinàries, al passí de càrrega de PGH al programa de gestió del personal de la Generalitat.
- e) Incorporar el cicle d'assumptes personals.
- f) Automatitzar els canvis de previsió horària.

L'evolució de les hores extraordinàries pagades al CME, en el període 2003-2006, és la següent:

Any pagament	Hores	Imports
2003	104.388,00	1.569.081,60
2004	182.478,00	2.989.904,44
2005	149.728,00	2.521.642,90
2006	463.371,83	8.004.379,12
Total	899.965,83	15.085.008,06

Imports en euros.

Font: Direcció General de Policia.

La DGSC comunica a la Sindicatura que l'increment del 209% d'hores extraordinàries del 2006 respecte l'any anterior ve provocat pel dèficit estructural en el desplegament del cos de mossos i per la manca de previsió respecte les disfuncions degudes a l'impacte de les successives mesures legislatives de conciliació entre la vida familiar i laboral ja que el cos no es pot cobrir amb personal interí.

3.1.2. Compres de béns i serveis

El desglossament per articles de les obligacions reconegudes del capítol 2, imputades al programa 221 és el següent:

Article	Pressupost inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% Grau d'execució
20. Lloguers i cànon	24.897.840,00	24.297.840,00	25.460.584,70	104,79
21. Conservació i reparació	4.422.130,00	4.922.130,00	4.429.520,89	89,99
22. Material, subministraments i altres	62.606.790,00	63.664.658,11	60.851.079,43	95,58
23. Indemnitzacions per raó del servei	8.543.160,00	8.605.493,31	5.650.599,71	65,66
Total capítol 2	100.469.920,00	101.490.121,42	96.391.784,73	94,98

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Nota: D'acord amb l'article 3, de la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, la vinculació és, en general, per capítols, la qual cosa permet que dins d'un article les obligacions reconegudes superin el crèdit definitiu.

A continuació es fa un detall per articles d'aquest capítol.

Lloguers i cànon

En l'article Lloguers i cànon es recullen els costos anuals per rènting dels vehicles de la DGSC, per 16.130.403,49 €, els derivats del dret de superfície d'algunes de les comissaries, per 8.786.845,71 €, i el del lloguer d'altre immobilitzat, per 543.335,50 €.

S'han evidenciat despeses durant el període d'execució del rènting, per un import de 8.503,38 €, que no són imputables, segons l'empresa subministradora, al desgast normal per ús. El Departament hauria de tenir present a l'hora de contractar que els vehicles estan destinats a un cos policial i per tant l'ús normal no és el mateix que el que l'empresa subministradora considera habitualment per a particulars.

Dins les despeses per dret de superfície s'inclouen les modificacions dels contractes de constitució o cessió temporal de diversos drets de superfície amb la finalitat de construir els edificis destinats a comissaries. Sobre els contractes i les seves modificacions contractuals la Sindicatura exposa el següent:

- En data 30 de gener de 2006 els secretaris generals dels departaments d'Economia i Finances, Política Territorial i Obres Públiques i Interior de la Generalitat de Catalunya van adjudicar a les empreses Vías y Construcciones, SA i Dragados, SA els contractes de constitució o cessió temporal de diversos drets de superfície, amb la finalitat de construir diverses comissaries, per 22.741.484,30 € i 22.053.025 €, respectivament.
- La Generalitat de Catalunya va constituir els drets reals de superfície de les finques mitjançant escriptura pública en el mes d'abril de 2006.⁶
- Cadascuna de les empreses adjudicatàries va formar una empresa per a l'execució dels contractes. Vías y Construcciones, SA va constituir l'empresa Cesionaria Vallès Occidental, SA i Dragados, SA va establir l'empresa Manteniment i Conservació del Vallès, SA.
- A la data d'adjudicació (30 de gener de 2006) la Generalitat de Catalunya no disposava de tots els terrenys en els quals s'havien d'efectuar les obres i constituir els drets de superfície. El requisit indispensable de l'acord d'acceptació dels terrenys dels ajuntaments de Santa Perpètua de la Mogoda, Cerdanyola del Vallès, Rubí, Sant Cugat del Vallès, Esplugues i Cornellà de Llobregat són posteriors a l'adjudicació, tot i que els acords de cessió municipal són anteriors en la majoria dels casos.

6. Aquesta frase ha estat introduïda d'acord amb la tercera al·legació presentada pel DIRIP.

- En els plecs de bases dels concursos hi consta una clàusula que fa dependre l'eficàcia de l'adjudicació del contracte a la condició suspensiva que la Generalitat, en el termini màxim de quatre mesos a comptar des de l'adjudicació del concurs (termini prorrogable per acord entre les parts), sigui titular o tingui la disponibilitat de totes les finques en què s'hagi 'de constituir un dret de superfície.
- L'inici de les obres es va endarrerir fins que tots els terrenys van estar disponibles l'abril de 2006.
- El 12 de setembre de 2006 la Comissió de Govern d'Economia i Finances va autoritzar una modificació del contracte per reduir els terminis d'execució i uns pagaments de 4.640.000 € (2.320.000 € a cadascuna de les empreses) imputats al capítol 2 del pressupost. La modificació del contracte per la impossibilitat de constitució dels drets de superfície, fins l'abril del 2006, es justifica per l'esdeveniment de causes sobrevingudes i imprevisibles a l'inici de la contractació (article 101 del TRLCAP).

No obstant tot això, de la lectura de la clàusula 47.5 del Plec de bases del concurs (inclosa la clàusula suspensiva aplicable) es desprèn que la Generalitat era coneixedora, amb anterioritat a l'adjudicació, dels problemes legals que podrien sorgir en la majoria de les cessions dels terrenys i que aquesta situació podria provocar previsiblement el retard en l'inici de les obres. Si la causa del retard no és sobrevinguda i imprevisible no es justifica la modificació del contracte d'acord amb el TRLCAP.

- La modificació del contracte amb una contraprestació per la reducció del termini en l'execució de les obres en dos pagaments, un abans i un altre amb el lliurament de l'edifici i no mitjançant el pagament d'una renda no és compatible amb la clàusula vigent del contracte principal elevat a escriptura pública que acorda el següent: "L'anterior renda ha estat estipulada per ser l'única contraprestació de l'arrendatària a l'arrendadora per tots els conceptes relacionats amb el concurs de públic (projecció, construcció, manteniment, conservació, altres despeses associades, primer moblant i equipament)"
- Aquesta Sindicatura no té constància respecte a la modificació de la garantia ni de la formalització en escriptura pública de la modificació del contracte.
- La data de facturació pel primer pagament per reducció del termini d'execució de l'empresa Cesionaria Vallès Occidental, SA (26 de setembre de 2006) és anterior a la data de modificació del contracte (17 d'octubre de 2006), tot i que els pagaments s'han realitzat amb posterioritat.
- En els expedients acompanyant les factures i com a justificant de pagament, no hi consta cap certificació d'obra ni cap relació valorada o document justificatiu de l'in-

crement de recursos per la reducció del termini d'execució de l'obra que es proposa com a compensació en els expedients de modificació.

D'acord amb tot això la Sindicatura realitza les observacions següents:

- Les resolucions de 30 de gener de 2006, d'adjudicació dels contractes per a la construcció i conservació de diversos edificis i la seva explotació mitjançant l'arrendament a la Generalitat de Catalunya són contràries a l'article 129 del TRLCAP.⁷ En 6 dels 10 casos no es compleix el requisit indispensable per adjudicar, com és l'acreditació de la disponibilitat dels terrenys atès que la data d'acceptació és posterior a la data d'adjudicació del contracte.
- Les modificacions dels contractes de cessió temporal de diversos drets de superfície acordades per la Comissió de Govern d'Economia i Finances el 12 de setembre de 2006, en el sentit d'incrementar el cost de l'import final de l'obra en 4.640.000 € (a 2.320.000 € a cadascuna de les adjudicatàries), no s'ajusta al que disposa el TRLCAP.
- El pagament fet únicament contra una factura on no hi ha cap relació valorada o certificació d'obra on es justifiqui l'increment de recursos per reducció del termini, que en els expedients de modificació dels contractes determina el preu acordat, podria incórrer en alguna de les causes de nul·litat.
- S'hauria d'haver modificat la garantia definitiva i haver-se elevat a escriptura pública la modificació dels contractes.

Conservació i reparació

En l'article Conservació i reparació s'inclouen les despeses de manteniment dels edificis i dels vehicles, entre altres.

Material, subministrament i altres

El desglossament de l'article Material, subministrament i altres és el següent:

7. L'article 129 del TRLCAP estableix el següent: "Aprovat el projecte, i prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació de l'obra se n'ha de fer el replanteig, que consisteix a comprovar-ne la realitat geomètrica i la disponibilitat dels terrenys necessaris per a la seva adjudicació normal, que és el requisit indispensable per a l'adjudicació en tots els procediments [...]". 3. En els casos de cessió de terrenys a locals per entitats públiques serà suficient per acreditar la disponibilitat dels terrenys, l'aportació dels acords de cessió i acceptació pels òrgans competents.

Concepte	Pressupost inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes
Serveis informàtics i de telecomunicacions	27.825.140,00	27.665.353,38	30.248.795,59
Vestuari	4.804.930,00	5.304.930,00	5.157.598,21
Combustible	5.931.200,00	5.931.200,00	4.318.524,54
Comunicacions postals, telefòniques i altres	4.913.300,00	4.936.893,36	4.033.348,76
Aigua i energia	3.972.760,00	3.972.760,00	3.621.722,65
Neteja i sanejament	3.784.080,00	3.784.080,00	3.468.136,05
Altres subministraments	2.714.340,00	2.714.340,00	2.923.411,03
Seguretat	2.235.160,00	2.820.170,00	2.804.948,38
Altres	6.425.880,00	6.534.931,37	4.274.594,22
Total	62.606.790,00	63.664.658,11	60.851.079,43

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Nota: D'acord amb l'article 3, de la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, la vinculació és, en general, per capítols, la qual cosa permet que dins d'un article les obligacions reconegudes superin el crèdit definitiu.

En el concepte de Serveis informàtics s'inclouen els costos anuals dels convenis amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI), per a l'arrendament d'infraestructures i la dotació de la xarxa de radiocomunicacions d'emergències i seguretat de Catalunya (RESCAT) i la prestació de serveis associats al seu funcionament.

Respecte a l'adquisició de vestuari per a la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra (PG-ME), mitjançant la contractació en diversos lots cal mencionar les observacions següents:

- Aquest contracte iniciat el 2005 per un import total de 5.597.119,43€, va tenir deu modificacions en tots els lots per un import d'1.836.497,45€, i va superar el 30% de modificacions⁸.
- Com a fet posteriors la DGSC ha implantat durant l'exercici 2007 una aplicació informàtica que permet la gestió integral del vestuari.

Indemnització per raó de servei

En l'article d'indemnitzacions per raó del servei s'inclouen el fons d'acció social, per 2.318.925,15€; els ajuts per menjar, per 2.171.728,46€, i les dietes, locomoció i trasllats, per 1.159.946,10€.

8. L'article 192.c) del TRLCAP estableix com a causa de resolució dels contractes de subministraments entre altres, "Les modificacions en el contracte [...] en quantia superior, en més o en menys, al 20 per 100 del preu primitiu del contracte[...]."

Per altra banda es constata que existeix una deficient planificació al no preveure, a l'hora de determinar el vestuari, els successius desplegaments dels mossos d'esquadra. No es pot determinar si es tracta o no d'una possible partició d'un contracte.

La DGSC ha manifestat el problema que suposa la gestió de les indemnitzacions per assistència dels mossos a cursos o a jornades per participació, com a conseqüència de les diferències entre els costos reals i les quanties assignades a les diferents categories de cada grup o col·lectiu.

3.1.3. Transferències corrents

El detall de les obligacions reconegudes del capítol 4, imputat al programa 221, és el següent:

Article	Pressupost inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	(%) Grau d'execució
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	147.000,00	197.989,74	179.954,33	90,89

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

L'import imputat al capítol 4 de despeses deriva de la concessió de subvencions i compensacions a determinades organitzacions sindicals representatives del CME. El desglossament d'aquestes subvencions és el següent:

Organització	Funcionament i finançament	Renúncia de locals	Total
Sindicat de Polícies de Catalunya	35.213,96	18.000,00	53.213,96
Sindicat de Polícies de Catalunya (incorporat 2005)	47.803,98	0	47.803,98
Sindicat Autònom de Policia (SAP)	34.991,54	12.000,00	46.991,54
Associació Professional de la Policia Autònoma de Catalunya (APPAC)	13.814,58	6.000,00	19.814,58
Col·lectiu Autònom de Treballadors Mossos d'Esquadra (CAT-ME)	8.860,59	0	8.860,59
Associació Professional de l'Escala Superior de Mossos d'Esquadra (APESME)	269,68	3.000,00	3.269,68
Total	140.954,33	39.000,00	179.954,33

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

En data 26 de maig de 2004 el Departament d'Interior va signar un pacte amb les organitzacions sindicals representatives del Cos de Mossos d'Esquadra, en el qual s'establien compensacions econòmiques, que s'havien d'abonar a les esmentades organitzacions per renunciar a l'ús de locals sindicals en determinades localitats, en les quals hi ha destinats més de 250 funcionaris.

Aquestes subvencions van ser concedides mitjançant Resolució de 27 de novembre de 2006.

S'ha evidenciat un endarreriment en la justificació de les subvencions per part dels ens subvencionats. Les subvencions s'haurien d'haver justificat el 31 de març de 2007 i no es van justificar fins al mes de desembre.

3.1.4. Inversions reals

El desglossament per articles de les obligacions reconegudes del capítol 6 imputat al programa 221 és el següent:

Article	Pressupost inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	(%) Grau d'execució
61. Inversions en edificis i altres construccions	1.136.890,00	1.136.890,00	1.254.926,79	110,38
62. Inversió en maquinària, instal·lacions i utilatge	7.730.670,00	5.495.670,00	2.727.343,22	49,63
63. Inversió en material de transport	3.849.900,00	4.449.900,00	3.188.149,03	71,65
64. Inversió en mobiliari i estris	366.290,00	366.290,00	1.583.019,04	432,18
65. Inversió en equips procés dades	3.948.650,00	3.948.650,00	6.376.628,54	161,49
Total capítol 6	17.032.400,00	15.397.400,00	15.130.066,62	98,26

Imports en euros.

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

Nota: D'acord amb l'article 3, de la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, la vinculació del capítol 6 és, en general, per capítol, la qual cosa permet que dins d'un article les obligacions reconegudes superin el crèdit definitiu.

En inversions en edificis i altres construccions destaca pel seu import el contracte per a la reforma de les garjoles de la comissaria de Ciutat Vella, per 572.133,09 €.

Respecte a aquest contracte s'ha evidenciat que, segons la documentació que consta en l'expedient, l'adjudicació i la formalització es va realitzar abans que fos fiscalitzat per la Intervenció. L'adjudicació és de data 4 de maig de 2006, el contracte va ser signat el 10 de maig de 2006 i l'informe d'Intervenció és de 6 de setembre de 2006. A més a més, la Intervenció no va emetre informe favorable ni desfavorable sobre aquest expedient.⁹

En inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge destaquen el subministrament d'un sistema d'interrogació d'identitats per a l'Àrea central de mitjans tècnics i suport operatiu del CME, per un total de 357.115 €; el subministrament de 225 etilòmetres per a diverses àrees regionals, per 247.950 € i el subministrament i instal·lacions d'un equip de difracció de raigs x adaptable per a la microanàlisi, per 240.000 €.

En inversions en material de transport destaca pel seu import la compra de 100 motocicletes de gran cilindrada, per 2.200.000 € i l'adquisició de 121 motocicletes amb l'equipament corresponent, per 857.245,8 €.

En inversió en equip per a procés de dades destaca el subministrament d'un sistema d'interceptació legal, per 1.120.000 €, i el subministrament d'equips informàtics per a la creació d'una dependència de la DGSC, per 645.000 €.

En la mostra seleccionada s'ha verificat que totes les despeses imputades en aquest capítol són inventariables.

9. La Intervenció utilitza la fórmula " aquesta intervenció informa aquest expedient".

En l'article inversió en maquinària, instal·lacions i utilitatge s'ha observat un excés de pressupostació, i un defecte pel que fa a les inversions en mobiliari i en l'adquisició d'equips de procés de dades

3.2. COMPTABILITAT ANALÍTICA

El mes d'octubre de 2005 l'Administració de la Generalitat va iniciar el projecte per a la introducció de la comptabilitat analítica en el sistema economicofinancer de la Generalitat de Catalunya.

Els departaments pilots per a la instauració d'aquesta comptabilitat van ser el d'Interior (actualment DIRIP) i el de Justícia.

Els objectius que es volen assolir amb aquest projecte són els següents:

- a) Activació del mòdul de Gestió de costos al sistema de gestió econòmica de la Generalitat de Catalunya (GECAT).
- b) Desenvolupament en el GECAT d'un registre detallat de factures de subministraments (aigua, llum, telèfon...) integrat amb els corresponents documents pressupostaris i comptables actuals, i que incorpori una base de dades de contractes o pòlisses per poder realitzar el desglossament analític per centre de cost.
- c) Desenvolupament en el GECAT d'una base de dades per incorporar el desglossament analític del cost de la nòmina per centres de treball, a través d'una interfície addicional amb les aplicacions de nòmines (GIP-SIP) i dietes (DAI).
- d) Implementació dels processos analítics de distribucions i facturacions de costos entre centres de cost.

A la data de realització del treball de camp d'aquesta fiscalització el Departament té assignats 426 centres de cost¹⁰ i dins aquests, 212 corresponen a la DGSC.

En la fiscalització s'han observat els fets següents:

- L'exercici 2006 únicament van ser introduïts els costos corresponents al capítol 1 i part del capítol 2 del pressupost (no es van imputar, per exemple, els costos que es tramitaren pel fons de maniobra). A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització (31 de gener de 2008) continua havent-hi aquesta situació.

10. Els centres de cost corresponen al nivell organitzatiu mínim per a l'anàlisi de costos (per exemple: comissaries, parcs de bombers, etc.).

- El programa permet realitzar sobre els diferents costos un càlcul de la despesa per efectiu i concepte. S'han detectat incorreccions en la imputació de diversos costos i en el càlcul de diverses ràtios per efectiu. Algunes d'aquestes incorreccions són causa d'una incorrecta imputació d'efectius per comissaries o d'una deficient concreció del centre de cost.
- Alguns dels costos generals no han estat distribuïts entre els diferents centres de cost, sinó que han estat imputats als serveis centrals. Exemples d'això són els costos dels serveis de professionals, les despeses jurídiques i els costos de seguretat.

3.3. CONTROL INTERN

3.3.1. Intervenció prèvia

La DGSC està sotmesa al règim d'intervenció prèvia per part d'un interventor delegat.

Les instruccions de l'interventor general de 24 de juliol de 2003 sobre la regulació de l'exercici de les funcions que ha de realitzar el personal del Cos de Titulació Superior i del Cos de Diplomatura de l'Administració de la Generalitat que pertany a les intervencions, permeten que els interventors delegats autoritzin la signatura al personal dependent de les intervencions.

L'interventor delegat del Departament en data 20 de febrer de 2004 va autoritzar la signatura a una funcionària del grup superior, en els casos següents:

- Actes posteriors als de la fiscalització prèvia de les despeses de material no inventariable, així com els de caràcter periòdic i els de tracte successiu (signatura de documents comptables).
- Expedients de contractació de contractes menors i supòsits de procediment negociat per raó de la quantia.
- Justificació de la reposició de fons dels fons lliurats a justificar, tant els de caràcter esporàdic com periòdic.
- Els contractes administratius en què l'import de licitació sigui inferior a 3M€, quan assisteixi com a vocal en les meses de contractació.
- Tots els documents de reconeixement d'obligacions.
- Signatura material dels pagaments.
- Comprovació dels estats de situació de caixa i existències.

- Control previ dels reconeixements de drets
- Devolucions per ingressos indeguts
- Documents comptables d'indemnitzacions per raó de serveis.

Respecte a aquesta autorització de signatura cal dir el següent:

- L'assistència com a vocal a les meses de contractació, inclosa en les instruccions de l'interventor general com a tasques autoritzables, no es pot considerar una autorització de signatura, sinó una delegació de funcions amb totes les obligacions formals que això comporta (entre altres, la publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya).
- L'interventor delegat autoritzà, amb caràcter provisional i a causa d'un encàrrec puntual a aquest, l'adjunta a la Intervenció perquè assistís com a vocal a les meses de contractació en els contractes administratius amb import superior a 3 M€. Aquesta autorització també és una delegació de funcions i, a més a més, ultrapassa els límits establerts en les instruccions de l'interventor general de 24 de juliol de 2003. Cal tenir present que les meses de contractació han d'estar constituïdes, necessàriament, amb un interventor.¹¹
- En algun cas la funcionària amb autorització de signatura firma com a interventora delegada i no hi consta la frase "per autorització de signatura".

3.3.2. Altres aspectes de control intern

Respecte a altres aspectes de control intern destaquen les següents observacions:

- En els procediments de contractació anticipada, la Subdirecció General de Gestió Econòmica dels Serveis Centrals del Departament certifica l'existència d'un crèdit per a l'any següent, sense condicionar-lo a l'aprovació del pressupost.
- Sistemàticament, en els documents comptables no hi consta la data d'autorització de la despesa ni la data de fiscalització de la Intervenció.
- En els expedients de contractació revisats no hi consta l'informe del Servei Jurídic respecte a les modificacions dels plecs tipus sobre els quals s'ha emès informe i que han estat aprovats amb anterioritat.

11. Article 81 del TRLCAP.

- En els contractes en què la garantia es realitza mitjançant retenció del preu consta com si ja s'hagués constituït la garantia, quan en realitat no és així.

Com a fets posteriors, s'ha comprovat en la realització del treball de camp que la DGSC té en marxa la implantació de nous programaris de control. Com a exemple es destaca el corresponent a la gestió horària, el programari de comptabilitat de costos i el programari de control d'inventari de determinat material.

3.4. EFICIÈNCIA

A partir del 2006 el pressupost de la Generalitat de Catalunya¹² intenta avançar cap a un sistema d'elaboració i gestió dels pressupostos més orientats als objectius i als resultats. Per aquesta raó, posa l'accent en la classificació de les despeses per programes, que queda en el mateix nivell que les tradicionals classificacions orgànica i econòmica.

Segons la Llei de pressupostos per al 2006 la nova orientació, que dóna prioritat als objectius i als resultats, comporta un canvi important en la cultura de l'organització: cal fixar un procés sistemàtic per definir i quantificar els objectius que es volen assolir, i establir mecanismes de seguiment complementaris o addicionals als econòmics i financers a partir de l'ús generalitzat d'indicadors de realització de resultats.

Per tot això, i segons reconeix la mateixa llei, els pressupostos per al 2006 encara no es poden considerar uns autèntics pressupostos per objectius, sinó només un pas més en el camí que ha de portar a una millora substancial del procés pressupostari.

A continuació s'analitzen el pressupost per programes, corresponent al programa de Seguretat ciutadana, i diversos documents que la Direcció General de Policia elabora.

3.4.1. Programa 221

A l'inici de l'exercici el Departament d'Interior (posteriorment el DIRIP) presentà dins la Memòria dels programes del pressupost de la Generalitat per al 2006 uns objectius estratègics i operatius i una bateria d'indicadors.

Al final de l'exercici, el DIRIP presentà un seguiment d'aquests objectius i una fitxa de seguiment de programa amb el balanç dels resultats assolits.

12. Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

La fitxa de seguiment del programa 221 corresponent a l'exercici 2006 és la següent:

Fitxa de seguiment de programa

Departament d'Interior	
Servei/Entitat: Direcció General de Policia	Codi: IT04
Programa: Seguretat ciutadana	Codi: 2210
<p>En relació amb la previsió de delictes per a l'any 2006 s'ha produït un augment respecte al que s'havia previst: ha passat de 301.781 a 355.968 delictes ocorreguts. Encara que els factors que afavoreixen l'increment o decrement del delicte ocorregut són múltiples, en aquest cas la comparació amb altres indicadors com ara els índexs delinqüencials, suggereixen que aquesta pujada està relacionada amb l'augment de població, tant pel que fa al territori de desplegament com al total de Catalunya.</p> <p>Pel que fa al percentatge de resolució de delictes, s'ha produït una disminució en el percentatge de resolució de delictes. Els motius d'aquesta reducció estan relacionats amb l'augment de l'activitat policial per l'increment de delictes. Cal assenyalar que la desviació sobre la previsió es va produir en el segon semestre de l'any 2006.</p> <p>Dels diferents indicadors, el que fa referència al nombre de detinguts, és el que d'una manera més evident difereix entre la previsió i el resultat total. Aquesta desviació cal atribuir-la a la metodologia emprada a l'hora de fer la previsió.</p> <p>En relació amb el nombre de comissaries noves, i tal com s'havia previst per aquest any, cal dir que se n'han fet 14, que donen servei al territori de desplegament.</p> <p>L'augment de població coberta en el territori de desplegament respon a l'increment de població global de Catalunya, fruit del flux migratori. Qualsevol augment de població té conseqüències directes en l'activitat policial (càrregues de treball, dotacions, instal·lacions, etc.) així com en el nombre de delictes.</p> <p>La reducció del nombre d'agents en el nou territori de desplegament és deguda a la implantació del nou model de sala de comandament, la qual cosa ha suposat un decrement dels efectius destinats a aquestes unitats. Aquesta mesura ha tingut especial incidència en la Regió Metropolitana Nord.</p> <p>Pel que fa a l'evolució dels convenis de coordinació i col·laboració en matèria de seguretat pública i policia entre el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació i els ajuntaments, escau assenyalar que el nombre de convenis signats ha passat de 5, l'any 2005 a 22, l'any 2006.</p> <p>El nombre de connexions al Sistema d'informació policial anteriors a l'any 2005 va ser de 84, de les quals 23 van ser en territori sense desplegament. L'any 2005 va ser de 37 i a l'any 2006 ha estat de 26. Malgrat la reducció del nombre de convenis l'any 2006, el nombre total de connexions que s'havien subscrit a final d'aquest any suposa el 72,41% del total de municipis amb policies locals.</p>	

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

La bateria d'indicadors i el detall del seu seguiment a 31 de desembre de 2006 respecte al programa 221 és el següent:

13. A l'inici de l'exercici la denominació d'aquesta Direcció General era Direcció General de Seguretat Ciutadana.

Concepte	Previsió	Resultats	Desviació (%)
Nombre de delictes ocorreguts	301.781	355.968	17,96
Nombre de delictes resolts	114.677	113.498	(1,03)
Percentatge de resolució de delictes	38%	31,88%	(16,11)
Nombre de detinguts	45.000	29.611	(34,20)
Nombre de comissaries noves	14	14	0,00
Població coberta total en el territori de desplegament	5.378.868	5.588.975	3,91
Agents destinats al nou territori de desplegament	1.552	1.477	(4,83)
Total acumulat de convenis amb policies locals	120	122	1,67
Cossos de policies locals connectats al Sistema d'Informació Policial	146	144	(1,37)

Font: Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació.

De la fiscalització realitzada i tenint en compte que l'exercici 2006 és el primer any d'instauració formal d'aquest sistema, es fan les observacions següents:

- Missió: No es defineix la missió del programa correctament, ja que és simplement un detall genèric de funcions. Cal recordar que la missió ha d'incloure:
 - Què és el que el programa vol aconseguir
 - Problemes que es volen solucionar
 - Qui en surt beneficiat
- Objectius operatius: Alguns dels objectius operatius continguts en el programa 221 per al 2006 no són suficientment específics ni mesurables.

Alguns d'aquests objectius són activitats; per exemple, l'establiment de convenis de coordinació amb les policies locals.

- Activitats: Algunes de les activitats no estan lligades als objectius i són una descripció de les funcions dels mossos (per exemple: protegir la seguretat de persones i béns).
- Indicadors: Els indicadors presentats en el pressupost per programes 221 haurien d'estar relacionats amb els objectius i les activitats.

3.4.2. Balanç estadístic dels fets delinqüencials

El Balanç estadístic dels fets delinqüencials té el seu origen en els treballs estadístics que, en la Llei 8/2001, de 14 de juny, del Pla Estadístic de Catalunya 2001-2004, s'inclouen com a concepte d'activitat estadística. Tot i això aquestes estadístiques es realitzaven des de l'any 1996.

El Balanç estadístic dels fets delinqüencials recull les dades estadístiques corresponents als delictes en un exercici determinat.

El Balanç estadístic dels fets delinqüencials inclou dades com l'evolució dels diferents delictes i faltes, el grau de resolució, comparacions respecte a l'any anterior, etc.

La majoria de les ràtios i resultats proporcionats pel Balanç estadístic dels fets delinqüencials són utilitzats en el pressupost per programes de l'exercici 2006.

Com a fets posteriors en els exercicis 2007 i 2008 el Balanç estadístic dels fets delinqüencials passa a ser complementari dels indicadors continguts en el pressupost per programes, i a tenir entitat pròpia.

3.4.3. Enquesta de seguretat pública de Catalunya

Des de l'any 2002 es realitza una Enquesta de seguretat pública de Catalunya amb un qüestionari comú i que abasta la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

L'Enquesta de seguretat pública de Catalunya es va realitzar sobre una mostra de 15.910 persones, amb un nivell d'error de $\pm 5\%$ per àmbit territorial, i amb un nivell de confiança d'un 95,5%.

L'Enquesta de seguretat pública de Catalunya permet realitzar un control de qualitat de l'activitat de la DGP i es publica en la pàgina electrònica del DIRIP.

3.4.4. Document de direcció per objectius

La Divisió de Planificació, Qualitat i Ordenació Professional de l'actual DGP elabora un document sobre direcció per objectius que recull el conjunt de programes denominat Pla General d'Avaluació.¹⁴

El document de direcció per objectius recull les definicions en detall dels objectius i dels indicadors de gestió.

Com a complement a aquest document la DGP ha presentat els resultats obtinguts a 31 de desembre de 2006. En aquests es presenten el grau d'assoliment dels objectius per àrees i els indicadors corresponents.

La Sindicatura valora positivament tots els documents esmentats si bé considera que seria convenient que els objectius i indicadors en què fos possible s'integressin en el pressupost per programes, relacionats amb el pressupost de despeses i amb la comptabilitat de costos.

14. El Pla general d'avaluació va ser aprovat mitjançant l'Ordre del conseller de Governació, de 10 de novembre de 1997.

4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

4.1. CONCLUSIONS

Els pressupostos¹⁵ per al 2006 encara no es poden considerar uns autèntics pressupostos per objectius, sinó només un pas més cap a una millora substancial del procés presupostari en l'Administració general de la Generalitat de Catalunya.

En aquests sentit, la Sindicatura valora positivament l'inici d'aquesta orientació dels pressupostos de la Generalitat cap a la presupostació per objectius i resultats, tot i que el programa 221 té mancances, tal i com es desprèn de les observacions posteriors.

D'acord amb els objectius d'aquest informe, la Sindicatura conclou el següent:

1. El programa 221 recull raonablement totes les despeses que li són imputables.
2. La comptabilitat analítica no recull la totalitat dels costos del programa 221. Caldrà analitzar en exercicis posteriors la seva evolució per determinar els resultats definitius de la seva implantació.
3. En general, excepte per les observacions contingudes en l'epígraf següent d'aquest informe, el DIRIP ha realitzat l'execució del pressupost del programa 221 d'acord amb el principi de legalitat.
4. La implementació de tots els controls iniciats per la Direcció General de Seguretat Ciutadana (actual Direcció General de Policia) -programari de control de vestuari, millora del programari de control d'hores, programari de comptabilitat de costos, quadre de comandament, etc.- i de les recomanacions contingudes en l'epígraf següent, podran garantir en exercicis futurs una major eficàcia dels sistemes de control intern del programa de Seguretat ciutadana.
5. La implantació formal del pressupost per programes en el seu primer any, pel que fa al programa 221 i l'exercici 2006, presenta diferents punts a millorar: Alguns objectius operatius manquen d'especificat i mesurabilitat, no totes les activitats estan lligades als objectius i alguns són una descripció genèrica de les funcions del Cos de Mossos d'Esquadra (CME). La Direcció General de Seguretat Ciutadana (DGSC) elabora periòdicament una bateria suficient d'indicadors en diferents documents (document de direcció per objectius, balanç estadístic dels fets delinqüencials, etc.), però la majoria dels quals no estan integrats dins el programa 221, tot i que són utilitzats com a suport en la gestió.

15. Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb els objectius i la metodologia fixats en aquesta fiscalització, a continuació es resumeixen les observacions més rellevants i es formulen recomanacions, quan així es considera convenient.

4.2.1. Despeses

Les principals observacions i recomanacions sobre la imputació de despeses al programa 221 són les següents:

- S'ha evidenciat una incorrecta pressupostació respecte a alguns conceptes pressupostaris com són mobiliari, adquisició de processos de dades, maquinària, utilitatge, etc.
- Durant l'exercici 2006 es van imputar un total de 463.371,83 hores extraordinàries per un import de 8.004.379,12 euros, que representa un gran increment respecte els exercicis anteriors. La DGSC ho justifica pel dèficit estructural, el desplegament i la manca de previsió respecte a l'impacte de diverses mesures legislatives laborals.
- S'han detectat diverses mancances en el programa de gestió d'hores extraordinàries (PGH), utilitzat per la DGSC, entre les quals destaquen les següents:
 - a) Alguns dels processos corresponents al control i gestió de les hores es realitzen manualment i la seva modificació davant de fets habituals és molt complicada o no es pot realitzar.
 - b) El PGH no disposa d'un control automàtic sobre el límit normatiu d'hores extraordinàries. No obstant això, el control d'aquest límit es realitza mitjançant el programari de gestió integrada de personal de la Generalitat. Els tres casos detectats en els quals es va superar el límit d'hores extraordinàries anyal estan degudament autoritzats.

Caldria instaurar, d'acord amb els mitjans disponibles, millores en el programari de gestió i control d'hores extraordinàries.

- S'han evidenciat endarreriments dels ens subvencionats en la justificació de les subvencions que concedeix el DIRIP als sindicats policials.
- El retorn dels vehicles de rënting provoca una sèrie de costos pel DIRIP perquè l'empresa de rënting considera que s'ha fet un ús no normal dels vehicles.

En els contractes de rënting s'hauria de concretar que l'ús normal d'un vehicle per a un cos policial és diferent del d'un vehicle per a un ús particular. Caldria estudiar si és necessari modificar la quota o contractar una assegurança addicional.

4.2.2. Comptabilitat analítica

Referent a la imputació dels costos en la comptabilitat analítica la Sindicatura ha observat que en diversos departaments de la Generalitat de Catalunya s'està realitzant d'una manera progressiva. En la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, 31 de gener de 2008, el DIRIP no realitza la imputació total de tots els costos al programa 221 (solament s'han imputat part dels costos de personal i part dels costos de subministraments i serveis corrents). A més s'han detectat diverses incorreccions en les distribucions de costos per centres de cost.

El DIRIP hauria de finalitzar la implantació del sistema de costos recollint tots els costos imputables a cada programa i realitzar una correcta distribució d'aquests en els centres de cost corresponents.

4.2.3. Legalitat

Les principals observacions sobre legalitat en l'execució del programa 221 són les següents:

Respecte a l'adjudicació dels contractes de constitució o cessió temporal, de diversos drets de superfície amb la finalitat de construir comissaries, per 22.741.484,30 € i 22.053.025 €, i la seva modificació:

- Les resolucions de 30 de gener de 2006 d'adjudicació dels contractes per a la construcció i conservació de diversos edificis i la seva explotació mitjançant l'arrendament a la Generalitat de Catalunya no compleixen el requisit indispensable per a la seva adjudicació pel fet que 6 dels 10 terrenys no estaven disponibles, a la data d'adjudicació, per part de la Generalitat¹⁶.
- Les modificacions dels contractes de cessió temporal de diversos drets de superfície acordades per la Comissió de Govern d'Economia i Finances el 12 de setembre de 2006, en el sentit d'incrementar el cost de l'import final de l'obra en 4.640.000 € (a 2.320.000 € a cadascuna de les adjudicatàries), no s'ajusten al que disposa la llei. El pagament d'aquests imports, sense cap document o certificació d'obra que el justifiqui o li doni suport, podria incórrer en alguna de les causes de nul·litat. S'hauria d'haver modificat la garantia definitiva en funció de la modificació dels contractes i elevat a escriptura pública els nous pactes.

16. Article 129 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

4.2.4. Control intern

Les observacions i recomanacions sobre control intern en el programa 221 són les següents:

- Sistemàticament, en els documents comptables no consta la data d'autorització ni la data de fiscalització de la Intervenció.
- La persona adjunta a la Intervenció té autoritzada la signatura, amb caràcter provisional, per l'assistència a les meses de contractació amb import superior a 3 M€.

Cal tenir present que les meses de contractació han d'estar constituïdes necessàriament amb un interventor.

L'assistència a les meses de contractació no ha de considerar-se una autorització de signatura sinó una delegació de funcions amb totes les obligacions formals que això comporta. A més, l'autorització esmentada supera el límit establert per l'interventor general en les seves instruccions de 24 de juliol de 2003.

- En els expedients de contractació revisats no consta l'informe del servei jurídic respecte a les modificacions dels plecs de bases que van ser aprovats anteriorment.

Els serveis jurídics del DIRIP han d'informar de qualsevol modificació sobre els plecs de bases.

- L'adjudicació i formalització del contracte d'obres per reformar les garjoles de la comissaria de Ciutat Vella, per un import d'adjudicació de 572.133,09 €, es va realitzar abans que fos fiscalitzat per la Intervenció. A més, aquesta no es va pronunciar en l'informe ni favorablement ni desfavorablement

S'haurien d'evitar aquestes incongruències en les dates i la Intervenció hauria de pronunciar-se en els seus informes de fiscalització.

- Respecte als procediments de contractació anticipada, la Subdirecció de Gestió Econòmica dels Serveis Centrals del DIRIP certifica l'existència d'un crèdit per a l'any següent sense condicionar-lo a l'aprovació del pressupost.

El DIRIP, en els expedients de contractació anticipada, hauria de fer una reserva condicionada a l'aprovació del pressupost i no certificar l'existència d'un crèdit que encara no existeix ni està aprovat.

4.2.5. Eficiència

La DGSC presenta, respecte al programa 221, una missió, uns objectius, unes activitats a realitzar i uns indicadors. Alhora, fora del pressupost per programes, la DGSC elabora una sèrie de documents en els quals s'inclouen indicadors de gestió, control de qualitat dels serveis, etc.

Les principals observacions i recomanacions corresponents a l'eficiència i eficàcia del programa 221 són les següents:

- La definició de la missió segons el programa 221 és un detall genèric de funcions.

La missió en el pressupost per programes hauria d'incloure què és el que vol aconseguir: el programa, una referència als problemes que es volen solucionar i qui en surt beneficiat.

- Alguns dels objectius operatius continguts en el programa 221 per al 2006 no són prou específics ni mesurables i alguns d'aquests són una descripció d'actuacions.

Els objectius operatius haurien de ser més específics, mesurables, assolibles, orientats als resultats i referenciats en el temps.

- No totes les activitats i els objectius contingudes en el programa 221 estan lligades als objectius.

Les activitats i els indicadors haurien de relacionar-se més amb els objectius operatius.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present Informe de fiscalització es va trametre com a projecte, al conseller del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, en data 22 de maig de 2008 perquè presentessin al·legacions en el termini de 15 dies.

En data 17 de juny de 2008 el secretari general del DIRIP va demanar una pròrroga del termini de presentació d'al·legacions que la Sindicatura va concedir.

La resposta del secretari general del DIRIP es va rebre en data 27 de juny de 2008.

La documentació annexa a la qual es refereixen les al·legacions no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'arxiu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A continuació es transcriu l'escrit d'al·legacions:

Generalitat de Catalunya
Departament d'Interior,
Relacions Institucionals i Participació
Secretaria General

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic,

En resposta al seu escrit de data 20 de juny, us trametem les al·legacions del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació al projecte d'informe 25/2007-A sobre el Programa pressupostari 221 Seguretat Ciutadana per a l'exercici 2006, que ens va trametre el passat 22 de maig.

Salutacions cordials,

[Signatura, il·legible]

Joan Boada i Masoliver
Secretari General

Barcelona, 27 de juny de 2008

Generalitat de Catalunya
Departament d'Interior,
Relacions Institucionals i Participació
Direcció de Serveis
Subdirecció General de Gestió Econòmica
i Contractació

ÍNDIX DE DOCUMENTACIÓ

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 25/2007-A, SOBRE EL PROGRAMA
221 SEGURETAT CIUTADANA EXERCICI 2006**

DOCUMENTACIÓ ANNEXA. VOLUM I

ANNEX NÚM. 1 Plec de prescripcions tècniques del contracte de lloguer de 517 vehicles

ANNEX NÚM. 2 Taula codificació per percentatge i centre de cost del contracte de manteniment de vehicles

ANNEX NÚM. 3 Actes de comprovació del replanteig

ANNEX NÚM. 4 Expedients de modificació dels contractes
Ripollet, Rubí, Santa Perpètua de Mogoda, Montcada i Reixac i Cerdanyola del Vallès

DOCUMENTACIÓ ANNEXA. VOLUM II

ANNEX NÚM. 4 Expedients de modificació dels contractes
Terrassa, Cornellà de Llobregat, Esplugues de Llobregat, Sant Cugat del Vallès i
Barberà del Vallès

ANNEX NÚM. 5 Documentació referent a la fiscalització prèvia per la Intervenció
Delegada

ANNEX NÚM. 6 Informes proposta de les modificacions

ANNEX NÚM. 7 Document comptable de pagament amb retenció del preu de la
garantia

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 25/2007-A, SOBRE EL PROGRAMA 221 SEGURETAT CIUTADANA EXERCICI 2006

Punt 3.2.1 Observacions i recomanacions sobre despeses

Pel que fa al punt cinquè d'aquest apartat, en què s'observa que el retorn dels vehicles de rènting policials, per ús no normal dels mateixos, provoca uns costos i es recomana que en els contractes s'hauria de concretar aquest aspecte, s'han incorporat aquestes previsions en el plec de prescripcions tècniques de la darrera licitació (pàgina 21 del PPT, apartats 4f i h).

Així mateix, en l'esmentat plec de prescripcions tècniques, punt tercer "Contingut de l'arrendament" apartat b), es disposa que "el preu de l'arrendament ha d'incloure la reparació de totes les avaries ja siguin provocades per l'ús habitual d'un vehicle policial, ja siguin com a conseqüència d'accidents de circulació, fets malintencionats de tercers, trencament de vidres, sostracció de peces que constitueixen parts fixes del vehicle o per la temptativa de sostracció il·legítima del vehicle o de les seves peces".

Aquests vehicles són utilitzats en tres torns diaris amb agents diferents i per a tasques pròpies del CME, freqüentment amb detinguts. Aquests fets suposen que al retorn dels vehicles s'hagi produït una utilització intensiva, tant mecànica com en l'equipament interior superior a un ús normal d'un vehicle particular.

La dificultat està en saber la frontera entre el que seria un ús normal d'un vehicle policial i el d'un ús particular.

Veure ANNEX NÚM. 1 Plec de prescripcions tècniques del contracte de lloguer de 517 vehicles.

Punts 3.2.2 Observacions i recomanacions sobre comptabilitat analítica i 4.2 Comptabilitat analítica

La comptabilitat analítica, projecte impulsat pels Departaments de Justícia i d'Interior amb la col·laboració de la Intervenció General, va entrar en funcionament l'exercici 2006. Durant aquell any, es va definir l'estructura de centres de cost del departament i es van començar a imputar en el projecte les despeses de capítol I i les despeses de capítol II de subministraments i consums (aigua, llum, gas i telefonia).

A partir de l'anàlisi i l'estudi dels informes resultants del primer any de funcionament del sistema, es van detectar deficiències en la imputació de costos en alguns centres de cost i diferents mancances que s'han anat corregint progressivament. Efectivament, gran part de la despesa s'imputava en els serveis centrals en comptes dels centres de cost finals i no es contemplaven en el projecte les despeses de fons de maniobra, amb la conseqüent pèrdua d'informació a nivell analític.

Per aquest motiu durant l'any 2007 es va començar a estudiar la possibilitat d'introduir millores i donar un pas endavant en el projecte amb la introducció de noves despeses per centres de cost.

En aquesta línia, el mes de gener de 2008 va entrar en funcionament el registre de factures de fons de maniobra integrat a la comptabilitat analítica. I de la mateixa manera, s'ha aconseguit introduir noves despeses recurrents per centres de cost. Fins al 2007, la despesa de capítol II que s'imputava a centres de cost finals representava un 30% de la despesa. Com a conseqüència, i amb l'objectiu per al 2008 d'imputar el 50% de la despesa a centres de cost finalistes, a partir del gener d'aquest any s'ha començat a imputar per centres de cost les despeses derivades dels contractes de rëntings de vehicles, de manteniment d'edificis i de neteges, i de manteniment dels vehicles de propietat. L'any 2006 es van donar d'alta 450 contractes a la base de dades i actualment, hi han 599 contractes d'alta i la despesa imputada a centres de cost finals representa el 47% de la despesa total de capítol II.

Actualment, s'està treballant per tal d'incorporar al projecte les despeses de carburants, mitjançant la creació d'una interfície per a la càrrega automàtica d'aquestes factures. D'aquesta manera, assoliríem l'objectiu establert d'imputar el 50% de les despeses de capítol II als centres de cost finals.

Veure Annex núm. 2 Taula de codificació per percentatge i centre de cost del contracte de manteniment de vehicles

Apartats 3.2.3 Observacions i recomanacions sobres legalitat i 4.1.2 Fiscalització realitzada. Compra de béns i de serveis. Lloguers i cànon

Sobre l'observació primera: "les resolucions dels secretaris generals dels Departaments d'Economia i Finances, Política Territorial i Obres Públiques i Interior de la Generalitat de Catalunya de data 30 de gener de 2006, en virtut de les quals es va adjudicar a les empreses Vías y Construcciones, SA i Dragados, SA, els contractes de constitució o cessió temporal de diversos drets de superfície són nul·les de ple dret atès que es vulnera l'article 129 del TRLCAP", cal dir que:

- L'article 129.1 del TRLCAP estableix com a requisit indispensable per a l'adjudicació en tots els contractes d'obra, la realització del replanteig. Ara bé, l'article 129.3 disposa que en el cas de cessions de terrenys o locals per Entitats públiques, és suficient acreditar la disponibilitat dels terrenys, l'aportació dels acords de cessió i de l'acceptació per part dels òrgans competents.
- En tots els casos l'expedient de constitució de drets de superfície inclou els acords de cessió per part de l'Ajuntament corresponent i dels acords d'acceptació per part de la Generalitat de Catalunya.
- En tots els casos també disposem de les actes de replanteig del projecte facilitats per GISA.

Veure ANNEX NÚM. 3 Actes de comprovació del replanteig i ANNEX NÚM. 4 Expedients de modificació dels contractes.

Observació segona: "La manca de formalització dels contractes implica que aquests no es poden executar i que queden en suspens fins que es compleixi el requisit de formalització", cal dir que:

- En tots els casos se signa un contracte de constitució del dret de superfície entre el representant de l'empresa constituïda per l'adjudicatària i la directora general del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, en representació de la Generalitat de Catalunya. El contracte de constitució del dret de superfície es formalitza mitjançant escriptura pública davant del notari senyor Juan-José López Burniol.
- Aquests documents públics també hi consten a l'expedient.

Veure ANNEX NÚM. 4 Expedients de modificació dels contractes.

Observació tercera: “La modificació dels contractes de cessió temporal de drets de superfície, acordada per la Comissió del Govern d'Economia i Finances en data 12 de setembre de 2006, en el sentit d'incrementar el cost del final de l'obra amb l'objectiu de reduir els terminis d'execució inicialment establerts no s'ajusta a allò que disposa la TRLCAP”, cal dir que:

- D'acord amb el que estableixen els articles 59 i 101 TRLCAP i l'article 84 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, en tots els casos es va realitzar el corresponent expedient de modificació contractual, d'acord amb la documentació que s'adjunta.

Veure ANNEX NÚM. 4 Expedients de modificació dels contractes.

Observació quarta: “El pagament es va fer sense cap document que el justifiqui o li doni suport és un acte de liberalitat i, per tant, nul de ple dret”, cal dir que:

- El pagament es va fer prèvia formalització dels següents documents: resolució de pagament del secretari general, factura conformada també per GISA, contracte de modificació signat, acceptació per part de l'empresa adjudicatària.

Veure ANNEX NÚM. 4 Expedients de modificació dels contractes.

Apartat 3.2.4 Observacions i recomanacions sobre control intern i 4.1.4 Inversions reals

Observació quarta: “L'adjudicació i formalització del contracte d'obres per reformar les garjoles de la comissaria de Ciutat Vella, per un import d'adjudicació de 572.133,09€, es va realitzar abans que fos fiscalitzat per la Intervenció. A més, aquesta no es va pronunciar en l'informe ni favorablement ni desfavorablement.”, cal dir que:

- La data de l'informe de fiscalització prèvia és errònia, no és de setembre sinó de maig. A la documentació adjunta es pot comprovar que tant la data del registre d'entrada i sortida de la Intervenció Delegada com la data del document comptable de reserva de crèdit són d'abril - maig. També és un error d'omissió el fet que no digui expressament “informa favorablement”.

Veure ANNEX NÚM. 5 Documentació referent a la fiscalització prèvia per la Intervenció Delegada.

Observació cinquena: “El Servei de Gestió Econòmica certifica l'existència d'un crèdit per a l'any següent sense condicionar-lo a l'aprovació del pressupost”, cal dir que:

- Al formulari de les propostes d'actuació no apareixia cap especificació, atès que es considerà obvi que l'execució del contracte restava pendent de l'aprovació i, per tant, de l'existència de crèdit al pressupost definitiu. Tot i això, durant aquest any s'inclourà aquesta especificació.
- A més a més, el Servei de Gestió Econòmica disposa d'un registre de les despeses anticipades comptabilitzades. Aquestes despeses es tenen en compte en l'elaboració de l'avantprojecte de pressupost, que un cop aprovat s'incorporen al pressupost definitiu.
- En cas que no s'aprovés la despesa en el pressupost definitiu, no es realitzaria l'actuació.

4.1.2 Fiscalització realitzada. Compres de béns i serveis. Lloguers i cànons. Punt 8

En relació a la data de la factura del primer pagament per reduir el termini d'execució de l'obra a l'empresa Cessionària del Vallés Occidental, que és anterior a la data de modificació del contracte; hem de fer les següents consideracions:

- El dia 4 de setembre de 2006 el Secretari General va proposar la modificació del contracte, que la Comissió de govern d'Economia va autoritzar el dia 12 de setembre de 2006.
- L'Acord de Govern per a aquesta modificació estableix una reducció dels terminis d'execució en el número de dies que es va endarrerir l'inici de l'obra. El cost de 2.300.000 euros s'havia de pagar en dos terminis: el 50% als quinze dies de l'aprovació de l'Acord de Govern, i l'altre 50% a partir del 2 de novembre de 2006, sempre que les comissaries estiguessin a disposició de la Generalitat.
- Per tant, la data de la factura, 26.09.2006, és de 15 dies després de la data d'aprovació de l'acord de govern, 12.09.2006, i el pagament es va fer en data 9.11.2006.
- Tal i com hem comentat en el punt anterior, el pagament es va fer amb una resolució del Secretari i la factura conformada per GISA, el contracte de modificació signat, l'acceptació de la modificació del contracte per part de l'empresa adjudicatària, tota aquesta documentació també consta a l'expedient.

Veure ANNEX NÚM. 4 Expedients de modificació dels contractes.

Material, subministrament i altres. Punt 1r

Observacions a l'adquisició de vestuari: “*El contracte signat el 16 de juny de 2005 per un import de 5.597.119,43€ va tenir deu modificacions en tots els lots per un import d'1.836.497,45€, i va superar el 30% de modificacions*”

L'any 2005 va ser necessari fer tres modificacions en els lots, per un import total de 243.091,56 €, com a conseqüència de l'increment de les unitats especials ARRO pel desplegament a Barcelona, per donar compliment als acords sindicals de l'any 2005, i per el reajustament del tallatge per equipar la promoció i els stocks disponibles per atendre les reposicions.

L'any 2006 l'import total de les modificacions en set dels lots va ser d'1.593.405,89 €, motivats per tres fets rellevants:

- El 14 de desembre de 2005 es va signar una proposta d'acord sindical en matèria de vestuari pel qual s'havien d'introduir modificacions de forma progressiva, en diverses peces d'uniformitat del cos de mossos d'esquadra, i que va ser necessari donar compliment al llarg de l'any 2006, i que van suposar un cost addicional (2 lots modificats per un import total de 489.611,88 €).

- Per tal d'optimitzar al màxim els costos i aconseguir millores en la part logística que suposa el lliurament del vestuari, durant el 2006 es va elaborar una proposta de projecte de concurs de vestuari únic d'abast pluriennal entre la Direcció General de Seguretat Ciutadana i la Direcció General d'Emergències i Seguretat Civil, que finalment no va prosperar. Atesa doncs, la impossibilitat que l'adjudicació i el lliurement fos abans del 31.12.2006 es va fer necessari modificar els contractes per tal disposar del vestuari (4 lots modificats per un import total de 1.075.294,03 €).

- Per atendre necessitats d'unitats que no estaven incloses inicialment i per a fer reposicions (1 lot modificat per un import total de 28.499,98 €)

Veure Annex núm. 6 Informe proposta de les modificacions

Apartat 4.3.2 Altres aspectes de control intern

1r paràgraf. En els procediments de contractació anticipada, la Subdirecció General de Gestió Econòmica del Servei Central de del DIRIP certifica l'existència de crèdit, sense afegir: "condicionat a l'aprovació del pressupost". Aquest punt està desenvolupat en l'apartat 3.2.4 Observació cinquena.

3r paràgraf. Plec tipus i informe de l'Assessoria Jurídica, amb assistència de lletrat de l'Assessoria Jurídica en totes les meses de contractació.

4t paràgraf Garantia en forma de retenció del preu. Les retencions del preu es formalitzen en el moment de presentació de la 1a factura, ja ho diu així el contracte i es reflexa en el document comptable del primer pagament.

Veure ANNEX NÚM. 7 Document comptable de pagament amb retenció del preu de la garantia.

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Atès que s'ha modificat l'índex del projecte d'informe de manera que les conclusions han passat al punt 4 i la fiscalització realitzada al punt 3, la lectura correcta de les al·legacions s'ha de realitzar tenint present aquesta modificació definitiva de l'índex.

Totes les al·legacions han estat analitzades i valorades detingudament. Excepte en l'apartat de Lloguers i cànon (3.1.2) en el qual s'ha afegit un aclariment sobre una documentació posada a disposició de la Sindicatura en el tràmit d'al·legacions, la resta de les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

P R E U S		
<i>Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya</i>		
Subscripció anual (edició impresa o en microfitxa)	50,00 euros	
Número solt	1,50 euros	
<i>Diari de Sessions del Parlament de Catalunya</i>		
Subscripció anual (edició impresa o en microfitxa)	40,00 euros	IVA inclòs
Número solt	1,00 euros	
<i>Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya i Diari de Sessions del Parlament de Catalunya</i>		
Subscripció conjunta (edició impresa o en microfitxa)	80,00 euros	

ISSN 0213-7798
Dipòsit legal: B-20.066-1980
Impress a Multitext, SL • Barcelona

**Les publicacions oficials
també són consultables a
www.parlament-cat.net**