



SINDICATURA  
DE COMPTES



**Informe de fiscalització sobre el  
control intern de l'Ajuntament de  
Cullera  
Exercicis 2017-2019**



# **INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE GULLERA**

**Exercicis 2017-2019**

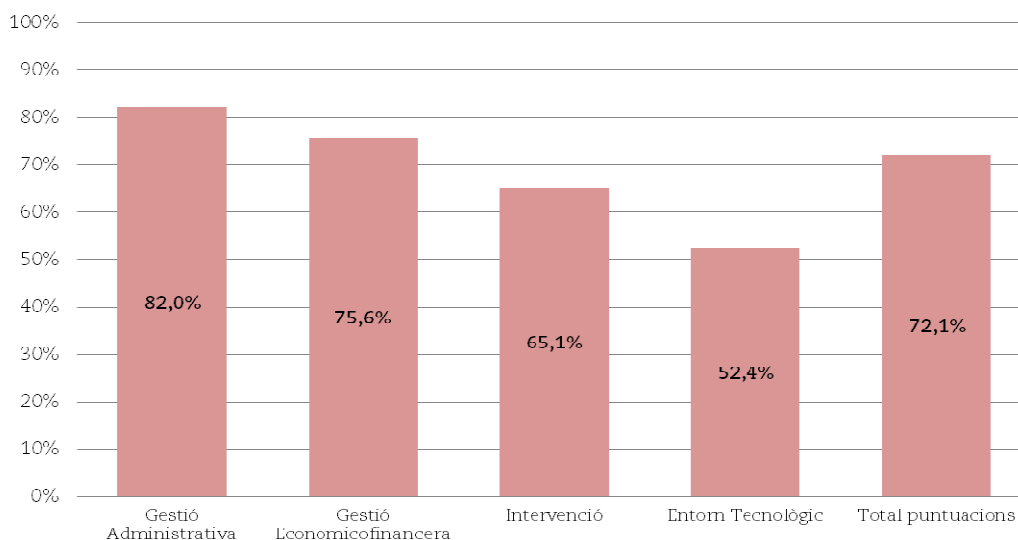
## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Cullera consistent en una revisió del seu control intern durant els exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre).

El treball elaborat ha posat de manifest un total de 42 deficiències significatives, 13 de les quals es refereixen a l'entorn tecnològic. Entre totes elles destaca que en 2016 es van aprovar dos expedients de reconeixement extrajudicial per un total de 864.903 euros i que l'entitat no disposa d'un inventari de béns i drets de la societat municipal dependent. L'inventari no ha sigut comprovat per la corporació després de la seua renovació.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament de Cullera ha obtingut 36.031 punts, que suposen un 72,1% de la puntuació màxima possible, que s'ha fixat en 50.000 punts. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió del control intern.

### Gràfic. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



La Sindicatura de Comptes ha efectuat quatre recomanacions a l'Ajuntament de Cullera: elaborar manuals de funcions de les diferents unitats administratives; elaborar un pla d'inversions realista; efectuar una segregació de funcions entre la intervenció i la gestió econòmica; i portar a la pràctica una sèrie de mesures per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

### NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Fonament de l'opinió amb excepcions</b>	<b>3</b>
<b>5. Opinió amb excepcions sobre el control intern</b>	<b>9</b>
<b>6. Valoració global</b>	<b>9</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>11</b>
<b>APÈNDIX 1. Marc normatiu</b>	<b>12</b>
<b>APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>15</b>
<b>APÈNDIX 3. Informació general</b>	<b>19</b>
<b>APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa</b>	<b>22</b>
<b>APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera</b>	<b>31</b>
<b>APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció</b>	<b>39</b>
<b>APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic</b>	<b>42</b>
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>45</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>46</b>
<b>ANNEX I Al·legacions presentades</b>	
<b>ANNEX II Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

#### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides.

## **1. INTRODUCCIÓ**

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 (PAA2018, PAA2019 i PAA2020), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió del control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Cullera, que ha comprés els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

## **2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL CONTROL INTERN**

Els òrgans municipals (l'alcalde, la Junta de Govern, el Ple de l'entitat, la Secretaria General, la Intervenció i la Tresoreria) són els responsables que n'hi haja un control intern adequat. D'acord amb les seues competències, han de garantir que el funcionament de l'entitat resulta conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una protecció adequada dels actius.

## **3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre el control intern de l'entitat en la fiscalització realitzada i, si és el cas, formular conclusions sobre les operacions i procediments revisats. Per a això, hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica i que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable sobre el control intern.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguda a frau o error.

## **4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

Com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives de control intern, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació economicofinancera, la protecció dels actius, el compliment de la normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:



### **Organització administrativa i grau de transparència**

- 1) Al 31 de desembre de 2017 hi ha dos consorcis no adscrits a l'Ajuntament, però en els quals participa, que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

### **Informació economicofinancera i la seua fiabilitat**

- 2) En general s'ajusta als principis comptables que hi són aplicables, si bé no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat i no es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.
- 3) No se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.<sup>1</sup> L'explicació de la Intervenció és que el criteri de caixa seguit en la comptabilització dels ingressos en què la recaptació es delega en la Diputació no ofereix informació periòdica coherent.
- 4) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del manteniment ni el finançament posterior.
- 5) No existeix un pla d'inversions.<sup>2</sup>
- 6) En 2016 el Ple va aprovar dos expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 864.903 euros.
- 7) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

### **Compliment de la normativa aplicable**

#### **Personal**

- 8) Els llocs de treball no s'han classificat d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables,<sup>3</sup> ja que no s'ha aportat l'estudi corresponent.
- 9) El complement de productivitat, que el cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva.<sup>4</sup>

---

<sup>1</sup> Article 207 del text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en avant TRLRHL).

<sup>2</sup> Article 166.1 del TRLRHL.

<sup>3</sup> Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant LFPV).

<sup>4</sup> Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril.



### **Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari**

- 10) L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2017,<sup>5</sup> ni ha complert els terminis de formació del Compte General de 2015, 2016 i 2017 ni de l'aprovació definitiva dels pressupostos de 2015, si bé compleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari.

### **Subvencions**

- 11) En la concessió de subvencions, l'entitat incompleix l'obligació de subministrar la informació a la Base de dades Nacional de Subvencions.<sup>6</sup>

### **Contractació**

- 12) No tots els expedients de contractació contenen la fiscalització de la despesa.<sup>7</sup>

### **Operacions de crèdit i pagament a proveïdors**

- 13) L'estat del deute de 2015 i 2017 facilitat per l'entitat no coincideix amb l'estat del deute que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. En concret, en 2017 no s'ha completat aquest estat en la Plataforma.
- 14) En el primer trimestre de l'exercici 2017, el període mitjà de pagament a proveïdors va ser de 93,7 dies, per la qual cosa es va superar el termini de 30 dies.<sup>8</sup>

### **Protecció dels béns de l'entitat**

- 15) L'entitat no disposa d'un inventari de béns i drets de la societat mercantil dependent Aigües de Cullera.<sup>9</sup> El Ple no ha comprovat l'inventari en l'última renovació de la corporació.<sup>10</sup> Aquest incompliment legal representa, a més, una feblesa molt important del control intern per la falta de protecció de béns.

---

<sup>5</sup> Article 8 de la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat Valenciana.

<sup>6</sup> Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

<sup>7</sup> Articles 22 i 109 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (d'ara en avant, TRLCSP).

<sup>8</sup> Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

<sup>9</sup> Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

<sup>10</sup> Article 33 de l'RB.



- 16) No existeix un pla de disposició de fons.<sup>11</sup>
- 17) L'import de pagaments a justificar no justificats en el termini legal durant l'exercici 2017 va ascendir a 57.600 euros, d'acord amb la documentació facilitada.
- 18) Encara que l'entitat indica que hi ha valors prescrits per un import de 60 euros, en el compte de recaptació de l'exercici 2017 figuren 1.342.957 euros pendents de cobrament de 2012 i anteriors, que, atesa la seua antiguitat, podrien estar afectats per prescripció.

## **Intervenció**

### **Organització i regulació**

- 19) L'actuació de control intern de l'entitat local no s'exerceix sobre la totalitat de les entitats que en depenen (fonamentalment sobre Aigües de Cullera).<sup>12</sup>
- 20) L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.<sup>13</sup>
- 21) L'Ajuntament no va implantar en 2018 el control financer en cap de les modalitats, ni tampoc en les seues entitats dependents (article 3.4 de l'RCI), encara que està previst per a 2019.

### **Control financer**

- 22) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament; no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.<sup>14</sup>
- 23) No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions ni sobre la concessió directa de subvencions.
- 24) No s'ha acreditat que en la fiscalització de subvencions es compleix:
  - La presentació en termini del compte justificatiu.
  - L'acreditació de les despeses mitjançant factures o documents de valor probatori.

---

<sup>11</sup> Article 187 del TRLRHL.

<sup>12</sup> Article 2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara en avant, RCI).

<sup>13</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>14</sup> Article 13.4 de l'RCI.





- Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.
  - Que no s'han finançat despeses que no puguin ser subvencionades.
  - Si hi ha imports pendents de justificar en què ha finalitzat el termini.
  - La realització de l'activitat subvencionada.
- 25) No es deixa constància de la comprovació anual de la nòmina i la seua fiscalització.
- 26) No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se'n la fiscalització prèvia per la presa de raó.<sup>15</sup>
- 27) No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories efectuades.
- 28) No s'ha publicat en la seu electrònica corporativa la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si és el cas, els informes d'auditoria.<sup>16</sup>
- 29) L'òrgan interventor no ha elaborat amb caràcter anual ni, amb ocasió de l'aprovació del compte general, un informe resum dels resultats del control intern.<sup>17</sup>

## Entorn tecnològic

### Marc organitzatiu

- 30) L'entitat no disposa de documentació que acredite el nivell complet d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2012, de 8 gener.
- 31) No s'ha designat delegat de protecció de dades (DPD), tal com detalla l'article 39 del Reglament (UE) 679/2016.
- 32) No es disposa de registre d'activitats de tractament, fet que incompleix el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016.

---

<sup>15</sup> Article 9 de l'RCl.

<sup>16</sup> Article 36.2 de l'RCl.

<sup>17</sup> Article 37.1 de l'RCl.



- 33) No s'ha emés l'informe d'auditoria anual de sistemes exigit per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.
- 34) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i/o no disposa del document sobre adequació al qual es refereix la seua disposició transitòria primera.

### **Operacions dels sistemes d'informació**

- 35) L'entitat no disposa de mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats.
- 36) L'entitat no disposa d'un inventari de programari o aquest no es troba actualitzat.
- 37) No s'ha establert un procediment i/o eina pròpia, addicional al previst en les mateixes aplicacions, que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i es gestionen activament per a prioritzar-les i resoldre-les.
- 38) No es disposa d'una eina o procediment per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no ha sigut modificada de manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 39) No es registren en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de *logs* d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació. Això ocorre només en les aplicacions creades pel departament d'informàtica.
- 40) No s'ha acreditat el procediment o eina que permeta la consulta de *logs* d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeta el monitoratge i identificació en temps real d'incidències.

### **Controls d'accessos a dades i programes**

- 41) No es disposa d'un inventari dels comptes d'administració que permeta la seua adequada gestió i control.
- 42) L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment que establisca els mecanismes necessaris per a garantir-ne la seguretat, considerant com a mínim l'existència d'una política de contrasenyes, l'ús nominatiu de comptes, l'ús de mecanismes



d'autenticació adequats basat en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d'administrador.

#### **5. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL CONTROL INTERN**

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", el control intern de l'entitat resulta adequat per a proporcionar un grau de confiança raonable en la integritat de la informació i el seu nivell de transparència, el compliment de la normativa aplicable i la protecció dels actius.

#### **6. VALORACIÓ GLOBAL**

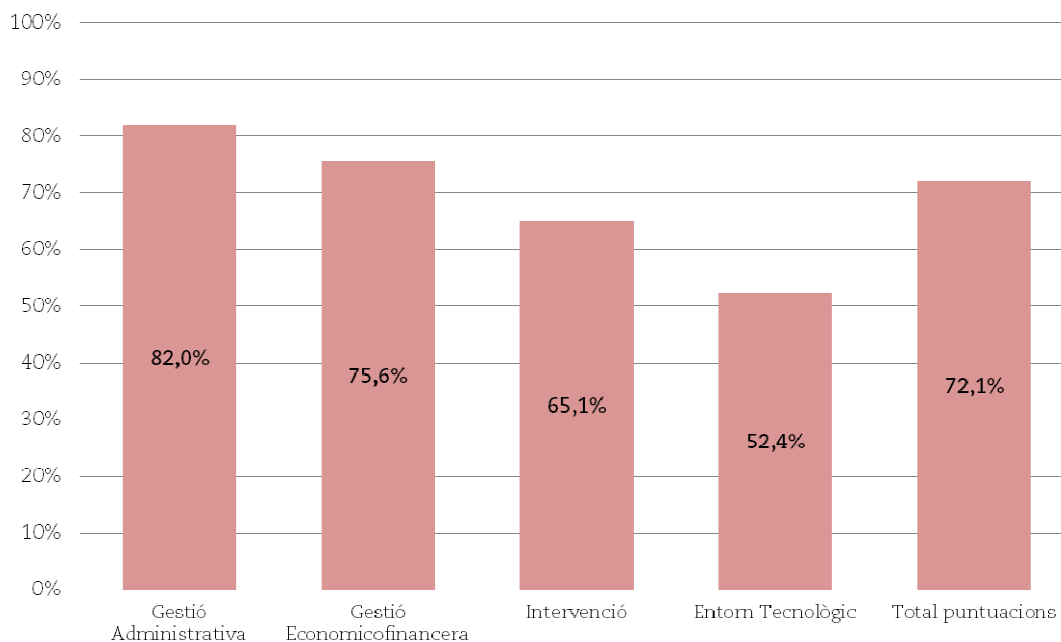
L'Ajuntament ha obtingut 36.031 punts, que representen un 72,1% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

**Quadre 1. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees**

ÀREES	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	465	990	1.050	94,3%
Ens dependents o en què partícipe l'entitat local	1.015	450	1.465	1.500	97,7%
Personal al servei de la corporació local	1.250	1.185	2.435	3.300	73,8%
Secretaria, registre i actes	525	275	800	1.050	76,2%
Inventari de béns i patrimoni	1.230	880	2.110	2.550	82,7%
Subvencions	1.030	625	1.655	2.250	73,6%
Contractació i compres	2.230	620	2.850	3.300	86,4%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>7.805</b>	<b>4.500</b>	<b>12.305</b>	<b>15.000</b>	<b>82,0%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>					
Pressupostos	1.705	1.080	2.785	3.750	74,3%
Despeses d'inversió	45	75	120	450	26,7%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	365	890	1.050	84,8%
Ingressos per transferències	150	73	223	300	74,3%
Recaptació	715	230	945	1.350	70,0%
Tresoreria	1.780	490	2.270	3.000	75,7%
Comptabilitat	1.000	1.195	2.195	3.000	73,2%
Endeutament	950	960	1.910	2.100	91,0%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>6.870</b>	<b>4.468</b>	<b>11.338</b>	<b>15.000</b>	<b>75,6%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>					
Organització i regulació	250	430	680	1.280	53,1%
Funció interventora	1.040	840	1.880	1.880	100,0%
Control financer	3.240	3.340	6.580	11.210	58,7%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>4.980</b>	<b>4.790</b>	<b>9.770</b>	<b>15.000</b>	<b>65,1%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>					
Marc organitzatiu	64	103	167	782	21,4%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	194	194	434	44,7%
Operacions dels sistemes d'informació	747	364	1.111	2.056	54,0%
Controls d'accés a dades i programes	40	487	527	963	54,7%
Continuïtat del servei	471	148	619	765	80,9%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>1.322</b>	<b>1.296</b>	<b>2.618</b>	<b>5.000</b>	<b>52,4%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>20.977</b>	<b>15.054</b>	<b>36.031</b>	<b>50.000</b>	<b>72,1%</b>

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Económico-financera, Intervenció i Entorn Tecnològic, que no s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

### Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



## 7. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

1. Resulta útil elaborar manuals de funcions de les diferents àrees.
2. El pla d'inversions ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.
3. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una segregació de funcions adequada.
4. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.



## **APÈNDIX 1. MARC NORMATIU**

Per a avaluar el control intern s'ha tingut en compte, fonamentalment, la legislació següent:

### **Disposicions generals**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

### **Béns de les entitats locals**

- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RB).

### **Personal al servei de les entitats locals**

- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.



- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

### **Hisendes locals**

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

### **Subvencions**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



### **Legislació tributària i de recaptació**

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).
- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

### **Contractes del sector públic**

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.



## **APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA**

### **Objectius**

La fiscalització realitzada sobre el control intern ha tingut els objectius generals següents dels previstos en la Llei de Sindicatura de Comptes en els articles 9 i 10:

- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables.
- Determinar si s'ha complert la legalitat en la gestió dels fons públics.

A més, aquesta fiscalització ha tingut els objectius específics següents:

- Comprovar la protecció dels béns de l'entitat.
- Verificar la fiabilitat i integritat de la informació.
- Comprovar el compliment de la normativa aplicable.
- Conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència.

### **Abast i procediments de la fiscalització**

Aquest treball s'ha realitzat a partir de la informació obtinguda d'uns qüestionaris, respostos i signats pels diferents responsables de l'Ajuntament.

Les àrees en què s'ha estructurat el treball són les següents:

1. Àrea de Gestió Administrativa:
  - Aspectes organitzatius de l'entitat local
  - Ens dependents o amb la participació de l'entitat local
  - Personal al servei de la corporació local
  - Secretaria, registre i actes
  - Inventari de béns i patrimoni
  - Subvencions
  - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
  - Pressupostos
  - Despeses d'inversió
  - Ingressos tributaris, preus públics i multes

- Ingressos per transferències
  - Recaptació
  - Tresoreria
  - Comptabilitat
  - Endeutament
3. Àrea d'Intervenció:
- Organització i regulació
  - Funció interventora
  - Control financer
  - Altres aspectes
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:
- Marc organitzatiu
  - Gestió de canvis en aplicacions i sistemes
  - Operacions dels sistemes d'informació
  - Controls d'accés a dades i programes
  - Continuitat del servei

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que, com més gran siga la puntuació, millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, cal tenir en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament el control intern o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat al fonament de l'opinió.

En general, l'Ajuntament ha facilitat les dades que figuren en aquest informe i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

Totes les qüestions que podrien comportar una incidència bàsica s'han comprovat, com també una mostra de les altres, per mitjà de les proves d'auditoria considerades pertinents de acord amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

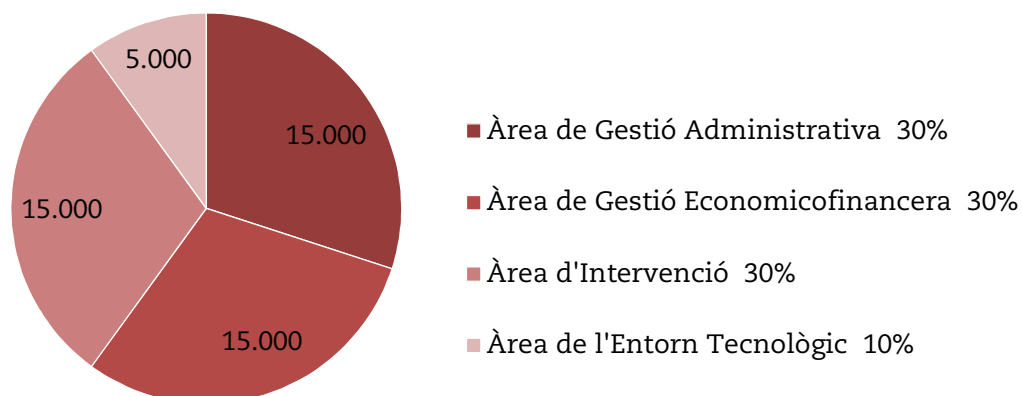
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els

punts assignats a cada àrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea.

**Quadre 2. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees**

ÀREES	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>				
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	525	1.050	7,0%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.050	450	1.500	10,0%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.650	3.300	22,0%
Secretaria, registre i actes	525	525	1.050	7,0%
Inventari de béns i patrimoni	1.530	1.020	2.550	17,0%
Subvencions	1.125	1.125	2.250	15,0%
Contractació i compres	2.310	990	3.300	22,0%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>8.715</b>	<b>6.285</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>				
Pressupostos	2.250	1.500	3.750	25,0%
Despeses d'inversió	315	135	450	3,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	525	1.050	7,0%
Ingressos per transferències	150	150	300	2,0%
Recaptació	945	405	1.350	9,0%
Tresoreria	2.100	900	3.000	20,0%
Comptabilitat	1.500	1.500	3.000	20,0%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	14,0%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>8.835</b>	<b>6.165</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>				
Organització i regulació	850	430	1.280	8,5%
Funció interventora	1.040	840	1.880	12,5%
Control financer	6.660	4.550	11.210	74,8%
Altres aspectes	450	180	630	4,2%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>9.000</b>	<b>6.000</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>				
Marc organitzatiu	404	378	782	15,6%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	434	434	8,7%
Operacions en els sistemes d'informació	1.388	668	2.056	41,1%
Controls d'accés a dades i programes	237	726	963	19,3%
Continuïtat del servei	471	294	765	15,3%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>5.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>29.050</b>	<b>20.950</b>	<b>50.000</b>	

## Gràfic 2. Distribució de la puntuació per àrees



### Àmbit temporal

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en els exercicis 2017 i 2018, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

En particular, l'Àrea d'Intervenció inclou bàsicament aspectes de l'exercici 2018 i del primer trimestre de 2019 per a verificar l'aplicació del règim jurídic del control intern regulat en l'RCI.

### APÈNDIX 3. INFORMACIÓ GENERAL

#### Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Cullera està situat a la comarca de la Ribera Baixa, a la província de València. La seua població és de 21.999 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2017.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 21 regidors.

El nombre de membres de la Junta de Govern i de tinents d'alcalde, així com el de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

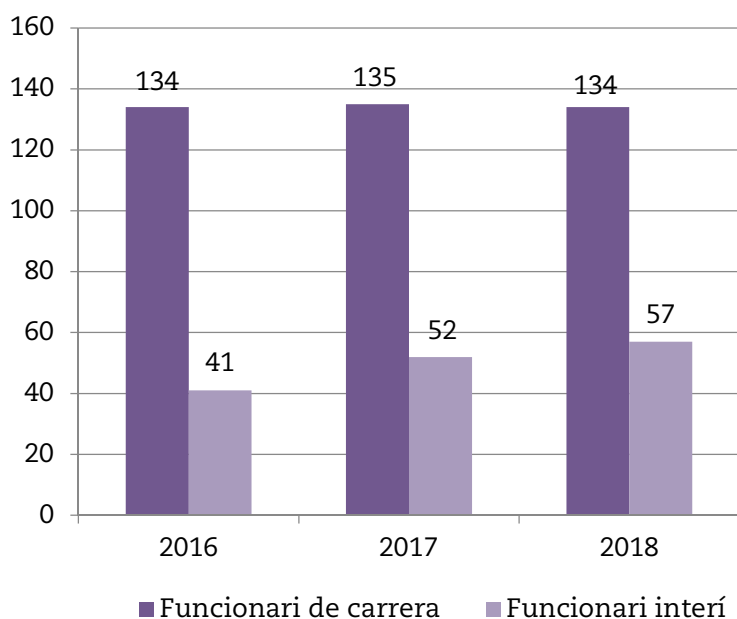
**Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals**

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	4

(\*) Incloent-hi el president.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del total de funcionaris de carrera i interins al servei de la corporació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018:

**Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris**



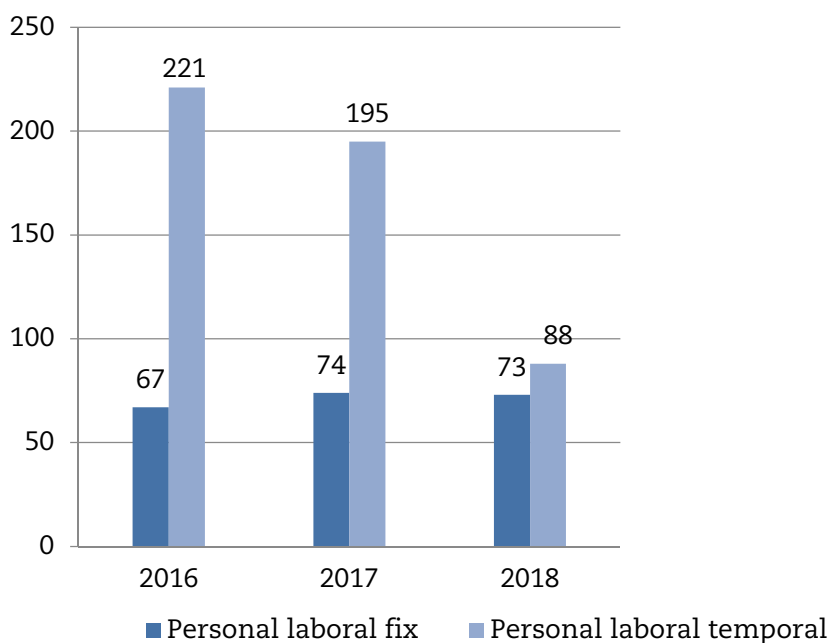
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que el nombre de funcionaris de carrera s'ha mantingut pràcticament constant entre 2016 i 2018, mentre que el de funcionaris interins ha experimentat un augment important, del 39,0%.

Les persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016 i 2018 ascendien a quatre i a 31 de desembre de 2017, a dos. En l'exercici 2018 s'han realitzat deu provisions de llocs de treball, de les quals quatre han sigut per comissió de serveis i sis per adscripció provisional.

Segons la informació donada per l'Ajuntament, en 2017 no hi ha coordinadors generals ni directors generals o assimilats.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït una reducció molt significativa del 60,2% en el nombre de laborals temporals.

#### Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual s'ha mantingut en quatre persones entre 2016 i 2018.

## Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2015, 2016 i 2017, facilitats per l'Ajuntament, la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

### Quadre 4. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	26.655.000	27.285.000	27.648.600
Pressupost inicial despeses	26.655.000	27.285.000	27.648.600
Previsions ingressos definitives	30.420.299	30.544.147	34.069.117
Previsions despeses definitives	30.420.299	30.544.147	34.069.117
Drets reconeguts nets	30.357.424	31.122.500	33.082.954
Obligacions reconegudes netes	26.572.103	27.652.558	29.757.957
Resultat pressupostari ajustat	1.981.224	2.456.469	3.065.931
Romanent de tresoreria per a despeses generals	-2.373.057	2.903.347	3.708.364
Romanent de tresoreria total	-206.717	1.578.795	5.724.193

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2015, 2016 i 2017:

### Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini	2.300.246	2.891.747	2.608.984
A llarg termini	29.926.319	27.046.016	22.884.325
Altres deutes	873.648	498.274	398.619
<b>Total deute</b>	<b>33.100.213</b>	<b>30.436.037</b>	<b>25.891.928</b>

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2015, 2016 i 2017:

### Quadre 6. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Estalvi net	4.500.141	4.646.303	6.233.153
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	6.110.233	5.758.442	7.694.361

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 7.208.285 (un 21,8%) i l'estalvi net i la capacitat de finançament han augmentat en 1.733.012 euros (un 38,5%) i en 1.584.128 euros (un 25,9%), respectivament.

## APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

### Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 990 punts, la qual cosa representa un 94,3% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic aprovat en 2017 i rectificat en 2018. Disposa d'un organigrama actualitzat, al setembre de 2017, publicat en la seu electrònica.

No s'han aprovat assignacions als grups municipals amb càrrec al pressupost de 2017.

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències en 2017 es mostra en el quadre següent:

#### Quadre 7. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	12	1	
Import total	13.200	2.600	

En el web de l'entitat no figuren les dades sobre:

- Funcions dels òrgans de govern
- Unitats administratives

### Ens dependents o amb la participació de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.465 punts, la qual cosa representa un 97,7% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'entitat i amb la participació d'aquesta són els que s'indiquen en el quadre següent:



## Quadre 8. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Organismes autònoms				
Societats mercantils	1 <sup>(1)</sup>	1 <sup>(2)</sup>		
Entitats públiques empresarials				
Fundacions				
ConSORCIS adscrits				
ConSORCIS no adscrits			2	
Mancomunitats				
Altres				

<sup>(1)</sup> Empresa Municipal Urbanitzadora de Cullera, SA, participada en un 100%.

<sup>(2)</sup> Aigües de Cullera, SA, participada en un 52,4%.

La Junta General de l'Ajuntament va acordar la dissolució de l'Empresa Municipal Urbanitzadora de Cullera, SA, el 24 de novembre de 2015, d'acord amb la disposició addicional novena, apartat 2, de l'LRBRL, que està pendent d'inscriure en el Registre Mercantil. Com a conseqüència d'això i fins que es produísca aquest tràmit, la societat manté un desequilibri a l'efecte d'estabilitat pressupostària, a 31 de desembre de 2017.

### Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.435 punts, que equival al 73,8% de la puntuació màxima possible.

En la informació facilitada per l'Ajuntament, destaca el següent:

- Ni en la classificació dels llocs de treball ni en l'RLT consta que hi haja la informació obligatòria sobre mèrits.<sup>18</sup>
- Entre el personal eventual s'ha detectat un empleat que realitza funcions reservades a funcionaris (director del museu arqueològic), fet que incompleix, per tant, els articles 9.2 i 12.1 de l'EBEP. No obstant això, aquesta situació es regularitza al novembre de 2019 a través del procés selectiu oportú.

<sup>18</sup> Article 35.3 de l'LFPV.

- Els canvis de departament no es realitzen per mitjà d'una convocatòria pública, per la qual cosa no es compleixen els articles 78 i següents de l'EBEP.
- L'oferta d'ocupació pública que s'aprova anualment<sup>19</sup> no inclou totes les places vacants (ocupades o no per funcionaris interins i personal laboral temporal).

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament duu a terme determinades pràctiques que hauria d'evitar amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines:

- El termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de 30 dies des que les acorda l'òrgan competent, la qual cosa resulta excessiva.
- No es comproven les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior o no existeix constància documental.
- El programa de nòmina no permet fer-ne el registre automàtic en comptabilitat.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Establir un sistema objectiu i quantificable de control de presència de tot el personal funcionari i laboral.
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina i de pagament.
- Incloure en el lloc web de l'entitat la informació següent:
  - La relació de llocs de treball.
  - Les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

### **Secretaria, registre i actes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 800 punts, la qual cosa representa un 76,2% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de secretaria les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que ocupen els seus llocs per concurs des de 1989 i 1994.

---

<sup>19</sup> Article 70.2 de l'EBEP.

El nombre de registres auxiliars que depenen del registre general és de dos i no disposa de registres descentralitzats.

L'entitat disposa d'un registre electrònic general des de novembre de 2019. No compta amb un sistema que assegure que la documentació arribi al seu destinatari, ja que a l'Ajuntament és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste la seua supervisió.

No s'ha implantat, per mitjà de signatura electrònica, el sistema d'actuacions administratives autoritzades, segons l'article 42 de la Llei 40/2015.

Es recomana l'ús d'un gestor electrònic d'expedients en les àrees d'urbanisme, subvencions, contractació i patrimoni i altres.

La delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinent d'alcalde i/o per a òrgans directius queda acreditada en un llibre de resolucions de tinent d'alcalde independent del de resolucions d'Alcaldia, a l'efecte d'una major claredat.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de la corporació en suport paper o per correu electrònic.

No hi ha constància del nombre de peticions realitzades pels membres de la corporació al president de l'entitat, així com de les que són ateses i resoltes en 2017 (article 77 de l'LRBRL).

El següent quadre recull, en euros, les despeses en defensa i assessoria jurídica, encara que només siga en alguna àrea:

#### **Quadre 9. Despeses en defensa i assessoria jurídica**

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns			
Advocats externs	1	1	56.861

En el lloc web de l'entitat no figura la informació següent:

- Ordres del dia de les sessions del Ple
- Extracte d'acords adoptats de la Junta de Govern Local o ordre del dia d'assumptes tractats
- Informació de les comissions informatives

## Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.110 punts, la qual cosa representa el 82,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballen tres persones, assignades a un negociat.

A continuació es recull un quadre amb la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre i valor, en euros, de determinats béns inclosos en el seu inventari:

### Quadre 10. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	160	30.209.079
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	(*)	(*)
Vehicles	79	422.341

(\*) Aquest epígraf està inclòs entre els béns mobles en l'inventari de l'Ajuntament.

A més, hi ha altres aspectes que afecten significativament el control intern de l'entitat; en aquest sentit no és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos que se n'han obtingut.

Finalment, es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles.

## Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.655 punts, la qual cosa representa un 73,6% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 ascendeix a 580.577 euros, de les quals 421.000 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

En el quadre següent es mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en els diferents tipus establits en l'LGS:

### Quadre 11. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos o en modificacions pressupostàries acordades pel Ple	421.000
Subvencions imposades per una norma de rang legal	
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	
<b>Total</b>	<b>421.000</b>

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.<sup>20</sup>

Les bases reguladores de la concessió de subvencions<sup>21</sup> figuren en les bases d'execució del pressupost, l'ordenança general de subvencions i les convocatòries específiques. L'ordenança general l'aprova el Ple, i tant l'ordenança general com les bases de la convocatòria específica són publicades en el BOP.<sup>22</sup>

Les bases reguladores de subvencions revisades no inclouen els aspectes següents:<sup>23</sup>

- La quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a determinar-la.
- Les circumstàncies que podran modificar la resolució com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.
- La compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.
- La possible modificació de la resolució de concessió.

<sup>20</sup> Article 8 de l'LGS.

<sup>21</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>22</sup> Article 9.3 de l'LGS.

<sup>23</sup> Article 17 de l'LGS.



La convocatòria de subvencions en règim de concurrència competitiva revisada no reuneix els requisits establits en l'article 23.2 de l'LGS, en concret els criteris de valoració de les sol·licituds.

Adicionalment a tot això, també mereix destacar-se que en la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament.

Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana:

- Crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
- Quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de fer constar, tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió,<sup>24</sup> el compromís que no es podrà dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

### **Contractació i compres**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.850 punts, que equival al 86,4% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, sis funcionaris treballen en la unitat de contractació, assignats a quatre negociats.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat, el modificat, si és el cas, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2017, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

---

<sup>24</sup> Article 11.3 de l'LGS.

## Quadre 12. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	496.981		3
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>496.981</b>		<b>3</b>
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>				
Subministraments	Obert	106.000		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	83.915		3
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>189.915</b>		<b>4</b>
Serveis	Obert	100.541		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat	103.608		2
	Negociat sense publicitat	148.675		1
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>352.824</b>		<b>4</b>
Altres				
<b>Total</b>		<b>1.039.720</b>		<b>11</b>



Segons l'entitat no es van formalitzar contractes que representen ingressos.

En l'exercici 2017 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Es porta un registre de tots els contractes des de finals de l'any 2018, incloent-hi els menors.

Els expedients de contractació figuren en suport paper i contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

L'entitat no ha remés la informació sobre els contractes en 2017 ni a la Sindicatura de Comptes<sup>25</sup> ni al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333 del TRLCSP. No obstant això, sí que s'ha remés la relació de contractes formalitzats en 2018 prevista en l'article 335 de l'LCSP i s'han comunicat amb retard a la Sindicatura de Comptes aquells que superen les quanties previstes en aquest precepte.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem, així com que el recompte físic realitzat almenys una vegada a l'any l'efectue personal diferent al del magatzem, i establir una segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials i la seua comptabilització.

---

<sup>25</sup> Article 29 del TRLCSP.



## APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA









### Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.785 punts, el 74,3% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen quatre funcionaris, assignats a una unitat administrativa. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa representa una falta de segregació de funcions.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2017 i es posa de manifest el compliment o no dels terminis establits en la legislació vigent:

#### Quadre 13. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	13/10/2016	
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	13/10/2016	
Remissió del pressupost general al Ple	25/10/2016	
Aprovació inicial	25/10/2016	
Aprovació definitiva	28/11/2016	
Entrada en vigor	01/01/2017	
Remissió a l'Administració de l'Estat	30/01/2017	
Remissió a l'Administració de la Generalitat	26/12/2016	

En la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos de 2017, ni s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2016 i 2017 s'ha destinat a reduir l'endeutament.
- Existeix un pla d'ajust en vigor des de 2012 fins a 2032.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 78.965 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2015, 2016 i 2017:

#### Quadre 14. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2015	2016	2017
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✗	✓	✓
Elaboració de la liquidació del pressupost	✓	✓	✓
Formació del Compte General	✗	✗	✗
Presentació al Ple del Compte General	✓	✓	✓
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✓	✓	✗

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades:

#### Quadre 15. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris /suplements de crèdit	229.337	11
Ampliació de crèdits		
Transferències de crèdits	565.611	71
Generació de crèdits	5.177.706	110
Incorporació de romanents	1.013.473	20
Baixes per anul·lació		

En la informació facilitada en la relació dels expedients de modificacions de crèdit no s'han posat de manifest consideracions addicionals.

És necessari incloure informació en el lloc web de l'entitat sobre:

- Les modificacions que approve el Ple
- La liquidació del pressupost
- Els informes d'auditoria o de fiscalització

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana el següent:

- Confeccionar circulars normalitzades que recullen la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.
- Abans d'aprovar el Compte General, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

### **Despeses d'inversió**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 120 punts, la qual cosa representa tan sols el 26,7% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències bàsiques que es comenten en l'apartat 4 d'aquest informe.

En la gestió de les inversions participen dues unitats administratives i sis funcionaris.

En la informació facilitada destaca que no es compleixen els terminis de les inversions previstes.

### **Ingressos tributaris, preus públics i multes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 890 punts, que representa el 84,8% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen sis funcionaris assignats al negociat d'Hisenda i depén directament de la Intervenció. Addicionalment hi ha altres unitats que exerceixen aquest tipus de gestió, com ara urbanisme i policia local.

En la informació facilitada destaca el següent:

- Les ordenances fiscals vigents ascendeixen a 26, que s'han actualitzat en termini i s'han publicat abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- L'entitat disposa d'una unitat d'inspecció de tributs, encara que no existeix un pla d'actuació d'aquesta ni un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'àrea de gestió tributària es recomana:

- Establir la possibilitat que el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries mitjançant signatura electrònica.
- Deixar constància documental de les verificacions realitzades de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior, en el procés de gestió de tributs.

### **Ingressos per transferències**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 223 punts, la qual cosa representa un 74,3% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen nou funcionaris assignats a deu unitats administratives.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes en els quals s'indique:
  - Entitat o organisme que la concedeix
  - Finalitat
  - Import concertat
  - Import liquidat en l'exercici
  - Import cobrat en l'exercici
  - Aplicació comptable
  - Estat d'execució de la inversió corresponent
  - Desviacions de finançament
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

### Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 945 punts, que representa el 70,0% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballen quatre funcionaris assignats a un negociat i depén directament de Tresoreria.

Els sistemes que utilitza l'entitat per a la recaptació dels ingressos tributaris es mostren a continuació:

#### Quadre 16. Sistemes de recaptació

Sistema de recaptació	Període voluntari	Període executiu
Per funcionaris		
En col·laboració amb entitats bancàries		
En col·laboració amb empreses privades (que no siguin entitats bancàries)		
Delegació en entitats públiques		

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a tres i no s'ha subscrit cap contracte de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost entre un dia i un mes.



L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va representar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 70.472 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 64.001 euros.

Els cobraments del programa de recaptació es registren en comptabilitat de manera manual.

El període de cobrament en via voluntària dels tributs següents és:

- IBI i IAE: del 15 de juliol a l'1 d'octubre
- IVTM: de l'1 de març al 2 de maig

A més de tot això, també és rellevant que l'entitat col·laboradora de la recaptació dedueix directament de l'aplicació el seu premi de cobrança.

Amb la finalitat de millorar el control intern de la recaptació es recomana el següent:

- Cobrament de tots els ingressos a través d'entitats bancàries.
- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs mitjançant la utilització de signatura electrònica.
- Ingressar diàriament en els comptes bancaris la recaptació que s'haja realitzat en metàl·lic en les dependències municipals.

### **Tresoreria**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.270 punts, la qual cosa representa un 75,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen quatre funcionaris assignats a un negociat. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional i ocupa una plaça coberta per concurs des de 1991.

D'altra banda, addicionalment a la tesorera, hi ha tres persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet i autoritzades per a la consulta de saldos.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local és el següent en funció del concepte:

**Quadre 17. Relació de comptes bancaris**

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	35
Comptes restringits de recaptació	3
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	
Comptes restringits de pagaments a justificar	
Comptes restringits de pagaments	
Comptes financers	

L'ordre de prelación de pagaments és: deute bancari, personal, Seguretat Social i Hisenda Pública, proveïdors o altres.

No es confeccionen plans de tresoreria.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no els realitzen persones diferents, la qual cosa representa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Es manegen fons en efectiu en almenys cinc unitats administratives de l'Ajuntament (entrades del castell i del museu, de la casa de la cultura, del poliesportiu, les multes de policia i el sorteig de replaces de caça), el saldo mitjà de les quals es desconeix, sense que es tinga coneixement de l'existència de caixa i tampoc hi ha normes per escrit sobre l'import màxim de què poden disposar. Tampoc es realitzen arquejos periòdics d'aquests fons.
- Hi ha dos comptes inactius.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, però no n'hi ha cap informe.

No hi ha caixa fixa, per la qual cosa no disposa d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 109.969 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana deixar constància de les negociacions realitzades amb les entitats bancàries a fi d'obtenir la major rendibilitat possible dels diners en els comptes.



## Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.195 punts, la qual cosa representa un 73,2% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen tres funcionaris adscrits a un negociat, que depèn de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- Onze persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de set dies i utilitza entre un i set dies per a comptabilitzar-les.
- No està definit en tots els casos el flux que han de seguir els documents perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- L'arxiu dels documents comptables no està en suport informàtic.
- Prèviament a la realització d'una despesa de 2017 s'efectua la proposta de despesa i es realitza la retenció de crèdit.<sup>26</sup> Respecte a despeses d'exercicis anteriors, en el quadre següent es mostra el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017. Les despeses aprovades en 2016 corresponen, bàsicament, al premi de cobrança de la Diputació.

---

<sup>26</sup> Article 173.5 del TRLRHL.

**Quadre 18. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits**

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	2	864.902	864.902	
2017	1	36.272	36.272	
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>901.174</b>	<b>901.174</b>	

**Endeutament**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.910 punts, que representa aconseguir el 91,0% de la puntuació màxima possible.

La Intervenció realitza la gestió de les operacions de crèdit, cosa que representa una falta de segregació de funcions.

Es recomana que en el lloc web de l'entitat figure l'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis, així com els informes sobre estabilitat pressupostària.



## APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

### Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 680 punts, la qual cosa representa un 53,1% de la puntuació màxima possible.

A l'àrea d'Intervenció s'han assignat quatre funcionaris. Un funcionari amb habilitació nacional ocupa el lloc d'interventor des de 2011, que ha sigut cobert per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost i d'un reglament intern.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora.<sup>27</sup>

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, després de l'informe de l'òrgan interventor i a proposta del president<sup>28</sup> sobre contractació, personal, subvencions i altres despeses.

### Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.880 punts, la qual cosa representa un 100% de la puntuació màxima possible.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2018 i a 31 de març de 2019:

#### Quadre 19. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Nombre d'informes de fiscalització prèvia	19	6
Nombre d'informes emesos amb advertiments	1	
Nombre d'informes emesos amb discrepància		
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	1	
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor		

<sup>27</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>28</sup> Article 13.1 de l'RCI.

L'única resolució de l'advertiment a què es refereix el quadre anterior no correspon al Ple sinó al president i se'n va donar compte al Ple.

En el termini de 15 dies des de la recepció de l'advertiment, la Intervenció ha plantejat les discrepàncies al president i s'han inclòs en un punt independent en l'ordre del dia. L'article 15.2 de l'RCI disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a la seua resolució quan no accepte l'advertiment.

En 2017 i 2018 no es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

### **Control financer**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 6.580 punts, la qual cosa representa un 58,7% de la puntuació màxima possible.

### **Control permanent i auditoria pública**

Les actuacions de control permanent i auditoria pública que cal realitzar en l'exercici 2019 estan recollides en el Pla de Control Financer, que ha sigut elaborat per l'òrgan interventor i remés al Ple a efectes informatius.<sup>29</sup> No s'ha consignat en el pressupost de 2019 de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquestes auditories.

La Intervenció no ha realitzat o encarregat en 2017 ni en 2018 l'auditoria pública sobre la societat mercantil participada majoritàriament, Aigües de Cullera, SA. No obstant això, la societat és auditada per requeriment del soci privat, encara que no s'exigeix conformement a la legislació mercantil i ens han facilitat els informes d'auditoria d'aquests exercicis, que consisteixen en un informe d'auditoria de comptes, si bé no inclou l'auditoria de compliment ni l'auditoria operativa, exigides per l'article 29.3 de l'RCI.

La informació comptable de les entitats del sector públic local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, no s'han remés a la IGAE per a integrar-los en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003.<sup>30</sup>

### **Informes específics**

Quan s'omet la fase de fiscalització i la Intervenció emet un informe, aquest no preveu l'existència de responsabilitats.<sup>31</sup>

---

<sup>29</sup> Article 31.3 de l'RCI.

<sup>30</sup> Article 36.2 de l'RCI.

<sup>31</sup> Article 28.2 de l'RCI.



No consta l'informe de la Intervenció quan es concedeixen subvencions directes que es pronuncie sobre els aspectes següents:

- Ajust als supòsits establits en l'article 22.2 de l'LGS
- El compliment dels requisits i obligacions establits en els articles 13 i 14 de l'LGS per a ser beneficiari d'una subvenció
- El règim de garanties
- El règim de compatibilitat amb altres subvencions

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els aspectes següents:

- Els convenis urbanístics
- Els projectes de reparcel·lació
- Altes i baixes de l'inventari

### **Altres aspectes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, la qual cosa representa un 100% de la puntuació màxima possible.

## **APÈNDIX 7. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC**

### **Marc organitzatiu**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 167 punts, la qual cosa representa tan sols un 21,4% de la puntuació màxima possible.

#### **Organització i personal de TI**

El departament de tecnologies de la informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament compta amb tres funcionaris i està estructurat en un negociat, sense que hi haja treballadors externs que col·laboren amb aquest departament.

#### **Estratègia de seguretat**

D'acord amb la informació facilitada es recomana el següent:

- Elaborar un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Realitzar els nomenaments i constituir els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i organització de la seguretat.

#### **Marc normatiu i procediment de seguretat**

L'entitat no disposa dels documents que constitueixen la normativa de seguretat escrita, incloent-hi la política de seguretat, ni dels relatius als procediments.

### **Gestió de canvis en aplicacions i sistemes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 194 punts, la qual cosa representa un 44,7% de la puntuació màxima possible.

#### **Adquisició d'aplicacions i sistemes**

No existeix un procediment que garantisca que les adquisicions en matèria de TI tinguin en consideració els objectius estratègics de negoci de l'entitat, els objectius de seguretat i el dimensionament sobre la base de les necessitats dels departaments.

En cas de disposar l'entitat de sistemes de nivell alt, el procediment d'adquisicions no inclou criteris de seguretat per a les adquisicions, com ara l'ús d'equips o productes avaluats conforme a normes europees o internacionals de seguretat, per exemple l'ISO/IEC 15408 "Common Criteria".

## **Desenvolupament d'aplicacions**

No existeix un procediment aprovat per al desenvolupament de programari.

## **Gestió de canvis**

El procediment de gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes que es realitza de manera continuada no recull tots els paràmetres necessaris i no especifica la separació de funcions en el procés de canvi, incloent-hi com a mínim l'aprovació i l'execució.

## **Operacions dels sistemes d'informació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.111 punts, la qual cosa representa un 54,0% de la puntuació màxima possible.

## **Serveis externs**

Hi ha serveis contractats amb tercers, les funcions dels quals es refereixen únicament al servei de desenvolupament o modificació de programes, sense que s'hagen contractat els serveis d'atenció a l'usuari de TI, de manteniment i/o reparació de maquinari, d'allotjament de dades i/o aplicacions o altres serveis.

No hi ha un procediment que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei establits per al compliment de les obligacions de servei a través d'indicadors, obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en el núvol i les obligacions respecte a la protecció de les dades.

## **Protecció d'instal·lacions i infraestructures**

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Establir controls d'accés a totes les dependències de l'entitat per mitjà d'un procés complet d'autorització.
- Protegir la integritat dels recursos tècnics del CPD (centre de processament de dades) per mitjà de sistemes que proporcionen condicions adequades d'humitat i temperatura, subministrament elèctric estable i protecció contra incendis i inundacions.

## **Gestió d'incidents**

No es disposa d'eines que permeten la detecció primerenca d'incidents de seguretat en els sistemes, incloent-hi procediments per a la notificació d'incidències per part de l'usuari.

No es compta amb un procés integral recolzat en procediments per a fer front a incidents que puguin tenir un impacte en la seguretat del sistema, incloent-hi aquests procediments guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.

### **Controls d'accessos a dades i programes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 527 punts, la qual cosa representa un 54,7% de la puntuació màxima possible.

### **Mecanismes d'identificació i autenticació i gestió de drets d'accés**

D'acord amb la informació facilitada, es recomana que s'elabore uns procediments de gestió que prevegen els mecanismes utilitzats perquè els usuaris disposen d'identificadors singulars d'usuari per a l'accés als sistemes i impedir l'ús d'identificadors genèrics per a diferents usuaris.

### **Gestió d'usuaris**

Es disposa d'un procediment de gestió dels usuaris de l'organització, però no preveu la caracterització del lloc de treball i la definició de les responsabilitats relacionades amb l'usuari, de manera que es possibilita l'adequada identificació i gestió de drets d'accés.

El procediment de gestió dels usuaris no estableix la revisió continuada i periòdica dels usuaris per a la detecció d'usuaris inactius o amb privilegis d'accés inadequats.

### **Protecció de xarxes i comunicacions**

No s'ha realitzat un disseny que considere l'ús de DMZ per a allotjar-hi els elements que requereixen comunicació amb l'exterior.

### **Continuïtat del servei**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 619 punts, la qual cosa representa un 80,9% de la puntuació màxima possible.

### **Pla de continuïtat**

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Elaborar un Pla de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació.
- Realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del pla de recuperació.



## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els tècnics de l'Ajuntament de Cullera per al seu coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2017-2019, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Ajuntament ha formulat les al·legacions que ha considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que s'hi ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 4 de març de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.





## **ANNEX I**

### **Al·legacions presentades**

**ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME  
“Control interno del Ayuntamiento de Cullera. Ejercicios 2017-2019”****1ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4, cuadro 10 del borrador de informe, página 27, párrafo 11:** “no todos los bienes inmuebles ni todos los derechos reales están inscritos en el Registro de la Propiedad”

**Contenido de la alegación:** Todos los bienes inmuebles se inscriben en el Registro de la Propiedad.

**Documentación justificativa de la alegación:**

Los bienes inmuebles adquiridos desde la formación del Inventario actual y los procedentes de los anteriores Inventarios se encuentran inscritos en el Registro de la Propiedad y en su momento se promovió la inscripción de aquellos de los que se carece de título escrito de dominio.

En el cuestionario se hizo la salvedad de que todos no lo están en este momento, fundamentalmente porque se está desarrollando en el Departamento de Patrimonio, en colaboración con el Archivo de Urbanismo, la tarea de recuperar expedientes muy antiguos de licencias de obras, la información sobre cesiones obligatorias efectuadas en el pasado. La inscripción de algunas de ellas resulta dificultosa cuando se carece de título escrito de dominio, el documento es defectuoso o bien se ha interrumpido el tracto sucesivo y hay que reanudarlo. Por ello, hasta que se remuevan los obstáculos, estas antiguas cesiones, se inscriben en el Inventario Municipal como pendientes de inscripción, así como las adquisiciones cuya inscripción se encuentra en proceso.

**2ª ALEGACIÓN.-**

**Al Apéndice 4, cuadro 10 del borrador de informe, página 27, párrafo 12**  
“el epígrafe de valores mobiliarios no expresa el precio, el capital nominal, las rentas que produce y el lugar de depósito”

**Contenido de la alegación:** Tales datos SI que figuran en el Inventario Municipal.

**Documentación justificativa de la alegación:**

Los datos expuestos por la Sindicatura sí que constan en las fichas individuales que se adjuntan al presente escrito como ANEXO I, así como en el certificado de 12 de marzo de 2018 que se le entregó a la funcionaria de la Sindicatura que revisó la documentación en el Ayuntamiento y que, en su día, el 24 de febrero de 2018 se remitió a la Generalitat Valenciana telemáticamente, con nº de registro GVRTE/2018/247369 (ANEXO II).



**Alegaciones Informe Control interno del Ayuntamiento de Cullera Ejercicios 2017-2019 - AJUNTAMENT DE CULLERA - Cod.1548459 - 03/02/2020**

Documento firmado electrónicamente.  
Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://cullera.sedipualba.es/csv/>

Código seguro de verificación: PCYDAV-6X36FYLT

Hash SHA256:  
Nj19JX9Vh5zVP79VV  
RAwhATA6Jiil05iGzt  
suafUYnU=

Pág. 1 de 43

**3ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4, cuadro 10 del borrador de informe, página 27, parágrafo 13:** “no es posible identificar los bienes que integran el patrimonio municipal del suelo, ni el destino de los recursos obtenidos de éste”

**Contenido de la alegación:** Los bienes integrantes del Patrimonio Municipal del Suelo están perfectamente identificados, así como el destino de los recursos obtenidos de éste, en un registro específico.

**Documentación justificativa de la alegación:**

Los bienes integrantes del Patrimonio Municipal del Suelo se relacionan en el expediente de Patrimonio nº 1576/1995, “BIENES INTEGRANTES DEL PATRIMONIO MUNICIPAL DEL SUELO” y es irrelevante que dicho dato figure o no en el Libro de Inventario Municipal de Bienes y Derechos.

**4ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4, cuadro 10 del borrador de informe, página 27, párrafos 14:** “por último, se recomienda elaborar unas instrucciones escritas para el uso de los vehículos”.

**Contenido de la alegación.-** Ya existen instrucciones escritas para uso de los vehículos.

**Documentación justificativa de la alegación:**

En este sentido, cabe manifestar en defensa de los intereses municipales que las instrucciones de uso de los vehículos las imparte el Área de Servicios Exteriores Municipales bajo el mando de su jefatura.

Según informe justificativo de la Ingeniera Municipal que se adjunta al presente escrito (ANEXO III).

**5ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4, página 23, cuadro 7:** “en la página web de la Entidad no figuran los datos sobre:

- Funciones de los órganos de gobierno
- Unidades Administrativas”

**Contenido de la alegación:**

Las funciones de los órganos de gobierno y unidades administrativas en los ejercicios 2017-2019 constan en el Portal de Transparencia:

- Delegaciones del Alcalde en el Pleno:  
[http://www.cullera.es/sites/default/files/u14/TRANSPARENCIA/Regidors\\_2019/resolucion\\_delegaciones.pdf](http://www.cullera.es/sites/default/files/u14/TRANSPARENCIA/Regidors_2019/resolucion_delegaciones.pdf)
- Competencias de la Junta de Gobierno por delegación del Pleno se publican en el BOP de 8 de noviembre 2019, según ANEXO IV.
- Competencias del Pleno son las que figuran en el artículo 20 de la ley 7/1985, de 2



de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local:  
<http://www.cullera.es/va/transparencia/normativa>

**Documentación justificativa de la alegación:** Anuncio del Ayuntamiento de Cullera sobre delegaciones del Pleno en la Junta de Gobierno (ANEXO IV).

#### **6ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4, página 24, apartado Personal al servicio de la corporación local:** *“Entre el personal eventual se ha detectado un empleado que realiza funciones reservadas a funcionarios (director de museo arqueológico), incumpliendo por tanto el artículo 9.2 y 12.1 del EBEP. No obstante, dicha situación se regulariza en noviembre de 2019 a través del oportuno proceso selectivo.*

#### **Contenido de la alegación:**

El puesto de trabajo clasificado en su día como personal eventual se hizo al amparo de los dispuesto en el artículo 176.3 del real Decreto Legislativo 781/1986 de 18 de abril. La figura era la de Gerente del Consell de Turismo, no obstante, ante las necesidades del servicio el puesto de trabajo se reclasificó en su día a Arqueólogo Municipal, procediéndose a ser cubierta en 2019 interinamente.

**Documentación justificativa de la alegación:** Nombramiento Técnico Patrimonio Arqueólogo (ANEXO V).

#### **7ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4, página 25, párrafo primero:** *“La oferta de empleo público que se aprueba anualmente no incluye todas las plazas vacantes (ocupadas o no por funcionarios interinos y personal laboral temporal).*

#### **Contenido de la alegación:**

El Ayuntamiento ha tenido que respetar las limitaciones establecidas en las leyes de Presupuestos Generales del Estado de cada ejercicio, por tanto se ha visto limitado por las previsiones legales. A tal efecto se acompañan las ofertas del 2017, 2018 y 2019 donde el Ayuntamiento ha ofertado el máximo de plazas posibles en cada anualidad.

**Documentación justificativa de la alegación:** Ofertas empleo público 2017, 2018 y 2019 (ANEXO VI).

#### **8ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4, página 25, párrafo octavo:** *“Fijar unas horas mínimas anuales de formación”*

#### **Contenido de la alegación:**

El Ayuntamiento en cada ejercicio se adhiere al plan de formación tanto de la Diputación como de otros organismos oficiales autorizando a su personal a asistir a los cursos que correspondan según las necesidades y planificación existente. Además el Ayuntamiento realiza su



propio plan de formación a través de subvenciones destinadas a financiar Planes de Formación para el personal de la Administración Local de la Comunitat Valenciana en el marco del Acuerdo de Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas

Esto viene reiterándose desde hace más de diez años, llevándose a cabo cursos de diferente tipo. Se realizan también Planes de formación tanto a través de la mútua de trabajo para el personal de oficios, como a través del organismo autonómico correspondiente en el caso de la Policía Local.

Por otro lado, el Ayuntamiento ha hecho un gran esfuerzo para que su personal se adapte a las nuevas tecnologías y con la implantación de la Administración Electrónica y la necesidad de adaptarse a la legislación sobre protección de datos, cada diez días se imparten cursos acerca de los nuevos procedimientos electrónicos y la inclusión de las correspondientes cláusulas en materia de protección de datos.

**Documentación justificativa de la alegación: ANEXO VII.**

#### **9ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4, página 25, párrafo décimo:** *“Incluir en la web de la Entidad la siguiente información:*

*- La relación de puestos de trabajo*

*-Las resoluciones de autorización o reconocimiento de compatibilidad que afecten a sus empleados”*

**Contenido de la alegación:**

Se está gestionando para que se publique con la máxima brevedad.

#### **10ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4 del borrador del Informe, página 26, párrafo primero:** *“La Entidad dispone de un registro electrónico general desde noviembre de 2019. No cuenta con un sistema que asegure que la documentación llegue a su destinatario, ya que en el Ayuntamiento es el funcionario del registro quien determina el destino de los escritos y de la documentación presentada, sin que conste su supervisión”.*

**Contenido de la alegación:**

Se tomó la decisión de que los documentos que se registraran fueran repartidos directamente por la encargada del Registro a los diferentes departamentos para agilizar y ganar tiempo, ya que en la mayoría de casos no se plantean problemas de distribución de documentos registrados. Únicamente la encargada del Registro consulta con la Jefa del Servicio si se plantea alguna duda. Si el documento recibido por correo adolece de algún defecto, el mismo encargado del Registro le da el trámite de subsanación conforme a la Ley 39/2015, de tal manera que los documentos que se distribuyen desde esta oficina ya cumplen con los requisitos preestablecidos por el Ayuntamiento y normas en general.

En Noviembre de 2019 se crea el Registro electrónico, los trámites que estén predefinidos en la sede electrónica van directamente al servicio correspondiente, los que entran por instancia



**Alegaciones Informe Control interno del Ayuntamiento de Cullera Ejercicios 2017-2019 - AJUNTAMENT DE CULLERA - Cod.1548459 - 03/02/2020**

Documento firmado electrónicamente.

Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://cullera.sedipualba.es/csv/>

Hash SHA256:  
Nj19JX9Vh5zVP79VV  
RAwhATA6Jil05iGzt  
suafUYnU=

Código seguro de verificación: PCYDAV-6X36FYLT

Pág. 4 de 43

general en sede van dirigidos a Registro General donde se distribuyen en función del objeto de forma automática.

Los documentos recibidos presencialmente, se escanean y se establece su destino y se envía automáticamente.

cabe destacar también que existen documentos que entran por sede electrónica y van directamente al correspondiente servicio, distribuyéndose de forma automática y garantizándose de este modo que llegan a su destinatario.

### **11ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4 del borrador del Informe, página 26, párrafo sexto:** “No existe constancia del número de peticiones relizadas por los miembros de la corporación al presidente de la Entidad, así como de las que son atendidas y resueltas en 2017 (artículo 77 de la LRBRL)”

#### **Contenido de la alegación:**

Como ya se puso en conocimiento de esta Sindicatura, el acceso a la información de los miembros de la Corporación no plantea ningún problema, por lo que llevar un registro del número de peticiones realizadas se puede entender que resulta innecesario, a tal efecto se adjunta Informe evacuado por esta Secretaría referente a este aspecto.

Las peticiones de los Concejales se hacen de forma verbal directamente al Jefe de servicio correspondiente, dándose satisfacción de las mismas de forma rápida y ágil. Únicamente y de forma muy esporádica se solicita por escrito cuando lo que se pretende es una fotocopia, cumpliéndose dicha petición sin más trámite con el visto bueno del Teniente de Alcalde delegado del Área o del Alcalde si fuera el caso, pero insistimos en que en este Ayuntamiento este tema no plantea problemas. Los miembros de la Corporación tienen acceso sin más a los documentos que figuran en el expediente. Con la implantación de la Administración electrónica el acceso a la información de los miembros de la corporación se gestionará de forma más ágil y rápida.

**Documentación justificativa de la alegación:** Informe de la Secretaría General (ANEXO VIII).

### **12ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4 del borrador del Informe, página 26, último párrafo:** “En la web de la Entidad no figura la siguiente información:

- Órdenes del día de las sesiones del Pleno
- Extracto de acuerdos adoptados de la Junta de Gobierno Local u orden del día de asuntos tratados
- Información de las comisiones informativas

#### **Contenido de la alegación:**

Las convocatorias del Pleno en el ejercicio 2017 se publicaban en el Facebook y Twitter del Ayuntamiento. En el ejercicio 2018 se añadió a lo anterior la publicación a través del Whatsapp Municipal, y en la actualidad a todo lo anterior se ha sumado como vía de difusión la plataforma Telegram.

En cuanto a los extractos de los acuerdos adoptados en la Junta de Gobierno Local se



publican en el Tablón de Anuncios de la Sede Electrónica.

### **13ª ALEGACIÓN.-**

**Apéndice 4 del borrador del Informe, página 25, séptimo párrafo:** “Establecer un sistema objetivo y cuantificable de control de presencia de todo el personal funcionario y laboral”

#### **Contenido de la alegación:**

El Ayuntamiento había implantado hasta el año 2010 un sistema de huella digital con la empresa MHP Servicios de Control SL, posteriormente se asignó la responsabilidad de control horario a los diferentes jefes de servicio. Actualmente se está estudiando un cambio de sistema de control del personal al servicio de la entidad.





## **ANNEX II**

### **Informe sobre les al·legacions presentades**





## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORNANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE CULLERA. EXERCICIS 2017-2019**

Per mitjà d'un escrit amb data 16 de gener de 2020 de la Sindicatura de Comptes, es va remetre a l'Ajuntament l'esborrany de l'Informe de fiscalització, perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit es van rebre pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte de les quals s'assenyala el següent:

### **Primera al·legació**

#### **Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", paràgrafs 5 i 6**

*Comentaris:*

S'al·lega que tots els béns immobles s'inscriuen en el registre de la propietat i que en el qüestionari es va fer una excepció per la tasca de recuperar expedients molt antics de llicències d'obres i cessions obligatòries realitzades en el passat. En tot cas, aquestes cessions estan en l'inventari municipal com a pendents d'inscripció. S'ha de considerar que, en general, sí que consta la inscripció registral d'immobles.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe i eliminar el paràgraf, i modificar la puntuació de l'àrea d'inventari.

### **Segona al·legació**

#### **Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", paràgraf 7**

*Comentaris:*

L'Ajuntament manifesta que, tal com consta en l'annex I que aporta, en l'inventari dels valors mobiliaris figura el preu, capital nominal, rendes que produeix i lloc de depòsit. En el qüestionari signat pels responsables de l'Ajuntament no figurava resposta afirmativament la constància d'aquesta informació. Ara bé, s'ha de considerar que la participació en societats municipals i un club esportiu no requereix fer menció a les rendes que produeix ni el lloc de depòsit, i que els seus preus i nominals estan recollits en les escriptures o convenis que esmenta l'inventari.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe i eliminar el paràgraf, i variar també la puntuació de l'àrea d'inventari.



### **Tercera al·legació**

#### **Apèndix 4, “Inventari de béns i patrimoni”, penúltim paràgraf**

*Comentaris:*

Assenyalen que els béns del patrimoni municipal del sòl es troben en un expedient de patrimoni i que és irrellevant que no figuren en l'inventari.

El patrimoni municipal del sòl s'ha d'incloure en l'inventari de béns i patrimoni, com la resta de béns de titularitat municipal. No és irrellevant aquesta qüestió. Addicionalment, no s'aporta l'expedient de patrimoni on se'n mostra el detall.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

### **Quarta al·legació**

#### **Apèndix 4, “Inventari de béns i patrimoni”, últim paràgraf**

*Comentaris:*

Al·leguen que sí que hi ha instruccions escrites sobre l'ús de vehicles, impartides per l'àrea de serveis exteriors municipals, i aporten com a annex III un informe de l'enginyera municipal. Una vegada revisat aquest informe, resulta clarament insuficient, ja que es limita a transcriure les normes bàsiques de conducció, com ara cordar-se el cinturó i no consumir alcohol ni drogues ni usar el mòbil. La nostra recomanació es refereix a normes internes perquè s'aclarisquen els aspectes concrets del servei que es presta amb els vehicles. A tall d'exemple, caldria indicar l'objecte dels desplaçaments, proveïment de combustible, prohibició d'ús per a activitats privades, etc.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

### **Cinquena al·legació**

#### **Apèndix 4, “Aspectes organitzatius de l'entitat local”, últim paràgraf**

*Comentaris:*

Al·leguen que les funcions dels òrgans de govern i unitats administratives consten en el portal de transparència, assenyalen un enllaç amb el detall dels regidors i les seues delegacions i aporten com a annex IV el decret de delegació de competències de la Junta de Govern Local en el Ple. S'ha de considerar aquesta informació insuficient, ja que només consta



l'organigrama amb les àrees de cada regidoria i, a més, no inclou informació sobre les unitats administratives.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

### **Sisena al·legació**

#### **Apèndix 4, "Personal al servei de la corporació local", paràgraf 4**

*Comentaris:*

En relació amb el personal eventual, l'al·legació confirma que la figura de gerent del Consell de Turisme es va reclassificar com a arqueòleg municipal i es va cobrir interinament en 2019. L'Ajuntament es limita a confirmar el que s'exposa en el nostre esborrany.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

### **Setena al·legació**

#### **Apèndix 4, "Personal al servei de la corporació local", paràgraf 6**

*Comentaris:*

L'Ajuntament manifesta que ha respectat les limitacions de les lleis de pressupostos de l'Estat de cada exercici i que les ofertes d'ocupació de 2017, 2018 i 2019 inclouen el màxim nombre de places possibles, però no s'aporta evidència documental que permeti modificar la redacció de l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

### **Vuitena al·legació**

#### **Apèndix 4, "Personal al servei de la corporació local", paràgraf 13**

*Comentaris:*

En relació amb el pla de formació del personal al·leguen que assisteixen a cursos de la Diputació i d'altres organismes oficials i que l'Ajuntament realitza el seu propi pla de formació de personal. Aporten l'annex VII, amb el detall dels imports de subvencions rebudes i pressupostos de diversos plans de formació. En aquest sentit, cal assenyalar que en la documentació

facilitada no consta l'exigència d'un nombre d'hores mínimes de formació anual, tal com es manifesta en el nostre esborrany de l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

## **Novena al·legació**

### **Apèndix 4, "Personal al servei de la corporació local", penúltim i últim paràgrafs**

*Comentaris:*

Es limiten a assenyalar que estan gestionant la publicació en el web de la relació de llocs de treball i de les resolucions de compatibilitat, de manera que confirmen així la necessitat posada de manifest en el nostre esborrany.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

## **Desena al·legació**

### **Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", paràgraf 4**

*Comentaris:*

L'Ajuntament indica que la decisió que l'encarregada del registre repartisca els documents entre els diferents departaments s'ha pres per a agilitzar el repartiment i que no es plantegen problemes de distribució, cas en què es fan consultes amb la cap del servei. Des de novembre de 2019 està en marxa el registre electrònic i els documents van directament al registre corresponent. En aquest sentit, considerem una recomanació general que hi haja un supervisor del repartiment per a assegurar que la documentació arribe al seu destinatari.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

## **Onzena al·legació**

### **Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", paràgraf 9**

*Comentaris:*

Al·leguen que l'accés a informació dels membres de la corporació no planteja cap problema i que és innecessari portar un registre de peticions.



S'indica que les peticions dels regidors són verbals i se satisfan ràpidament i que només en cas de fer fotocòpies consten per escrit.

Resulta recomanable que les peticions consten per escrit a l'efecte d'un millor control, i aquesta recomanació és genèrica per a tots els ajuntaments fiscalitzats. En aquest cas no hem pogut disposar de peticions sol·licitades ni ateses, ja que s'efectuen de manera informal.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

## **Dotzena al·legació**

### **Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", tres últims paràgrafs**

*Comentaris:*

L'Ajuntament manifesta que en 2017 les convocatòries del Ple (i els seus ordres del dia) es publiquen en Facebook i Twitter i que en 2018 es publiquen també a través del WhatsApp municipal, i actualment s'hi ha afegit la plataforma Telegram.

Respecte als extractes adoptats per la Junta de Govern Local, assenyalen que es publiquen en el tauler d'anuncis de la seu electrònica.

Una vegada revisades aquestes plataformes, en Facebook consta publicat l'ordre del dia del Ple de gener el mateix dia en què se celebra. En l'esborrany assenyalen que no consta publicada la convocatòria en el web i, per tant, la publicitat en Facebook és independent i no es produeix amb l'antelació necessària.

Pel que fa als extractes de la Junta de Govern Local, no hem localitzat cap extracte en el tauler d'anuncis esmentat en la data de redacció d'aquestes al·legacions.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

## **Tretzena al·legació**

### **Apèndix 4, "Personal al servei de la corporació local", paràgraf 12**

*Comentaris:*

En relació amb el sistema de control de presència del personal, l'Ajuntament es limita a descriure que inicialment hi havia un sistema d'empremta digital que va deixar d'usar-se en 2010, en què el control horari va passar als caps de servei, i que actualment s'estudia un canvi de



sistema. L'al·legació corrobora la necessitat d'establir un sistema de control assenyalada en el nostre esborrany.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.