

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL NÚM 36/2019 QUE CONTÉ EL RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN REALITZAT PER L'ÒRGAN INTERVENTOR EN L'EXERCICI 2018.**

**I. OBJECTE I NATURALESA DE L'INFORME**

- 1.- És objecte d'aquest informe donar compte al Ple de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès el resultat del control intern derivat de l'execució de la funció interventora en l'exercici 2018.
- 2.- Aquest informe s'emet en compliment de l'establert en l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RD/424/2017).
- 3.- D'acord amb l'article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional i l'article 37 del RD/424/2017, aquest informe té caràcter preceptiu i no vinculant.

**II. NORMATIVA APLICABLE**

- 1.- L'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), estableix que els òrgans interventors de les entitats locals remetran amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) un informe resum dels resultats dels esmentats controls desenvolupats en cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulen en les normes indicades en aquest article.
- 2.- L'article 15 del RD/424/2017 disposa que amb ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel/la President/a de l'entitat local contraris als reparaments efectuats, o en el seu cas, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al que s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe atindrà únicament a aspectes i continguts propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El/la President/a de la Corporació podrà presentar si ho considera un informe justificatiu de la seva actuació davant el Ple.
- 3.- L'article 37 del RD/424/2017 estableix que l'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del TRLRHL.

Aquest informe resum ha de ser remès al Ple, a través del/la President/a de la Corporació, i a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de la funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

- 4.- L'article 38 del RD/424/2017 estableix que el/la President/a de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per subsanar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

**III. RESULTATS DEL CONTROL INTERN**

- 1.- L'òrgan de control intern, en l'exercici de la funció interventora realitzada en l'any 2018 ha detectat la tramitació de factures derivades de l'execució d'encàrrecs que s'han efectuat sense

ajustar-se al procediment aplicable en cada cas, per la qual cosa anteriorment a la seva aprovació i reconeixement de l'obligació ha estat necessària la seva convalidació i reconeixement de crèdit d'aquests serveis i/o subministraments realitzats, els quals consten en la documentació annexa a aquest informe resum.

**2.-** En compliment de l'article 28 del RD/424/2017, en els expedients de reconeixements de crèdit de les factures que consten en el dossier els serveis gestors han acreditat que el preu del servei o subministrament realitzat s'ha ajustat al preu de mercat o en el cas de serveis que han excedit l'objecte del contracte que els preus facturats es corresponen amb els preus inicialment contractats, pel que no s'ha observat perjudici econòmic per a aquesta Administració, pel que d'acord amb l'establert en aquest mateix article no es considera necessària la revisió de l'acte acudint a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració.

**3.-** S'ha requerit als responsables dels centres gestors per a que adoptin les mesures necessàries per evitar aquestes situacions, sense perjudici que aquesta Intervenció, d'acord amb l'establert en l'article 38 del RD/424/2017, proposi a la Presidència de la Corporació l'adopció d'un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per corregir les deficiències, errors i incompliments que s'han posat de manifest.

**4.-** Atès que la IGAE en el moment d'emissió d'aquest informe no ha dictat les instruccions a les que ha d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum, l'estructura i contingut d'aquest informe s'ha elaborat d'acord amb els criteris que ha considerat adients aquesta Intervenció.

Sant Cugat del Vallès, 28 de febrer de 2019

L'interventor general