

DOCUMENT PLEC_CLAUS - PLEC CLÀUSULES	ÒRGAN Hisenda	REFERÈNCIA 2023/002305
Codi Segur de Verificació: 6a3456cc-efc4-4427-b53c-900288b54ace Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081477_2023_2315617 Data d'impressió: 25/04/2023 10:03:27 Pàgina 1 de 4		
SIGNATURES 1.- Sergi Garcia Ferrer (SIG) (Interventor accidental), 28/03/2023 17:00		



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ D'UN SERVEI D'AUDITORIA EN QUALITAT DE COADJUVANT DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL EN LA REALITZACIÓ DELS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR

Clàusula 1. Objecte del contracte

L'objecte del present contracte és la contractació d'un servei d'auditoria, en qualitat de coadjuvant de la intervenció municipal de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, per a la realització dels treballs de control financer corresponents a la fiscalització plena posterior, amb la finalitat de verificar que els drets i les obligacions amb contingut econòmic que s'han produït durant l'exercici, s'ajusten a les disposicions normatives aplicables en cada cas.

Clàusula 2. Contingut dels treballs

L'abast temporal de l'objecte del contracte es correspon amb els expedients de l'exercici 2022. En el cas de pròrroga del contracte, es correspondrà amb l'exercici 2023 i d'acord amb el Pla Anual de Control Financer corresponent.

L'abast objectiu dels treballs es fixen d'acord amb el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2023 emès per la Intervenció municipal en data 30 de novembre de 2022, en matèria de control permanent en actuacions seleccionables, s'han escollit un seguit d'actuacions a realitzar en diferents àmbits, i que es detallen a continuació:

En matèria de personal:

- Verificació dels processos de selecció de personal tant laboral com funcionari, per tal de comprovar el compliment dels principis d'accès a l'ocupació pública.
- Comprovació de les retribucions variables mensuals per tal de comprovar que s'ajusten a la normativa vigent. S'hi inclouen les gratificacions, compensacions per despeses de locomoció i complements de productivitat.
- Conciliació entre la plantilla pressupostària i la real.
- Conciliació de la Relació de llocs de treballs entre el present exercici i l'anterior.

En matèria de contractació:

- Anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contractes menors dels dos darrers exercicis, per tal de detectar l'existència de despeses recurrents i possibles fraccionaments de contracte.
- Pròrroques de contractes. Anàlisi de la incidència i origen de la continuïtat dels serveis i subministraments mitjançant les pròrroques.
- Comprovació de l'adequada justificació de les necessitats dels contractes.

DOCUMENT PLEC_CLAUS - PLEC CLÀUSULES	ÒRGAN Hisenda	REFERÈNCIA 2023/002305
Codi Segur de Verificació: 6a3456cc-efc4-4427-b53c-900288b54ace Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081477_2023_2315617 Data d'impressió: 25/04/2023 10:03:27 Pàgina 2 de 4		
SIGNATURES 1.- Sergi Garcia Ferrer (SIG) (Interventor accidental), 28/03/2023 17:00		



- Comprovació de l'adequació dels criteris d'adjudicació.

En matèria de subvencions:

- Comprovació del procediment d'aprovació/modificació de les bases reguladores i de les convocatòries.
- Concessió directa, verificació de la correcta justificació dels principis d'excepcionalitat i interès públic.
- Comprovació per mostreig, de l'adequada justificació per part dels beneficiaris de les subvencions atorgades.

En matèria d'ajuts socials:

- Comprovació dels procediments d'atorgament dels ajuts en matèria d'urgència social, i adequada acreditació de les necessitats detectades i la correcta justificació per part dels beneficiaris, si s'escau.

En matèria de bestretes de caixa fixa:

- Es verificarà que els procediments de justificació i reposició de fons de les bestretes i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. A partir de mostres es verificaran els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici.

En matèria d'ingressos:

- Anàlisi de les devolucions d'ingressos indeguts, número i classes de recursos presentats.
- Comprovació de la correcta aplicació de les bonificacions aplicades a l'Impost sobre Construccions i Obres, d'acord amb la Ordenança Fiscal número 5 per a l'exercici 2022.

En matèria de patrimoni:

- Concessions. A partir d'un mostreig, revisió dels comptes d'explotació i verificació del correcte compliment de les condicions del plec i de les ofertes.

Clàusula 3. Abast temporal

Els treballs de control es refereixen als expedients que contenen drets i obligacions que s'hagin tramitat durant l'exercici 2022. No obstant, en els casos que es consideri necessari per a completar els treballs, es podrà ampliar a períodes anteriors o posteriors.

En el cas de pròrroga del contracte al 2024, els treballs de control es referiran a



DOCUMENT PLEC_CLAUS - PLEC CLÀUSULES	ÒRGAN Hisenda	REFERÈNCIA 2023/002305
Codi Segur de Verificació: 6a3456cc-efc4-4427-b53c-900288b54ace Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081477_2023_2315617 Data d'impressió: 25/04/2023 10:03:27 Pàgina 3 de 4		SIGNATURES 1.- Sergi Garcia Ferrer (SIG) (Interventor accidental), 28/03/2023 17:00



expedients de l'exercici 2023.

Clàusula 4. Normativa aplicable

Els treballs es duren a terme d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per la resolució de 14 de febrer de 1997 de la Intervenció General de l'Estat (IGAE) i supletòriament per les del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC), així com la metodologia que pugui establir la Intervenció General i les directrius que aquesta determini per a l'execució de cada treball.

El control financer exercit per la Intervenció municipal es duu a terme d'acord amb el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refòs de la Llei d'Hisendes Locals (TRLHL), el Reial Decret 4/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL) i les Bases d'execució del Pressupost municipal de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat dels exercicis corresponents.

Clàusula 5. Direcció i supervisió dels treballs

L'adjudicatari actuarà en qualitat de coadjuvant de la Intervenció municipal en la realització de les seves funcions de fiscalització plena posterior i de control permanent, i en conseqüència, l'estructura de l'informe i la direcció dels treballs es realitzaran sota la supervisió, direcció i control de la intervenció municipal de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat.

Clàusula 6. Desenvolupament dels treballs

L'adjudicatari informará al responsable del contracte de l'Ajuntament la metodologia que emprarà per a desenvolupar el servei i presentarà la planificació dels treballs a dur a terme.

L'Ajuntament d'Olesa designarà una persona responsable de les relacions amb els auditors que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

Els treballs de control es podran realitzar a distància. L'Ajuntament habilitarà als auditors un accés remot al gestor electrònic d'expedients.

L'Ajuntament posarà a disposició de l'adjudicatari tota aquella informació que consideri necessària per al bon desenvolupament dels treballs a realitzar, i que l'adjudicatari haurà de sol·licitar de forma previa.

La Intervenció municipal conjuntament amb l'adjudicatari, amb anterioritat i durant l'execució de l'auditoria podran acordar les modificacions que estimin convenients en els treballs a realitzar que consten a la clàusula segona.

DOCUMENT PLEC_CLAUS - PLEC CLÀUSULES	ÒRGAN Hisenda	REFERÈNCIA 2023/002305
Codi Segur de Verificació: 6a3456cc-efc4-4427-b53c-900288b54ace Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081477_2023_2315617 Data d'impressió: 25/04/2023 10:03:27 Pàgina 4 de 4		
SIGNATURES 1.- Sergi Garcia Ferrer (SIG) (Interventor accidental), 28/03/2023 17:00		



Clàusula 7. Termini d'execució

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria es determinarà de comú acord entre l'adjudicatari i la Intervenció municipal, d'acord amb el cronograma presentat.

En tot cas, l'execució dels treballs es desenvoluparà de tal forma que s'emeti l'informe amb caràcter definitiu amb anterioritat a la finalització de l'exercici 2023.

Clàusula 8. Altres obligacions de l'adjudicatari

1. L'adjudicatari haurà de conservar la documentació de suport del treball realitzat durant un termini de 6 anys a comptar des de la data de finalització del contracte, durant els quals l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat en podrà examinar la documentació.
2. L'adjudicatari resta obligat a guardar secret respecte de les dades o informació prèvia relacionada amb l'objecte del contracte i d'acord amb la regulació legal vigent.
3. El resultat dels treballs hauran de ser emesos en llengua catalana.
4. L'adjudicatari haurà de lliurar els informes en suport digital.