INFORME 20/2020

OFICINA ANTIFRAU DE CATALUNYA

EXERCICIS 2010-2018
RESOLUCIÓ 214/XII DEL PARLAMENT

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

INFORME 20/2020

OFICINA ANTIFRAU DE CATALUNYA

EXERCICIS 2010-2018, RESOLUCIÓ 214/XII DEL PARLAMENT

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Edició: octubre de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS

ERGI	Estatuts del règim i el govern interiors del Parlament de Catalunya
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
LOAC	Llei 14/2008, del 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
NARI	Normes d'actuació i de règim interior de l'Oficina Antifrau de Catalunya
OAC	Oficina Antifrau de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització limitada relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC o Oficina), corresponent als exercicis 2010-2018.

El Ple de la Sindicatura, en la reunió del 27 de març del 2018, va aprovar l'informe de fiscalització 5/2018, relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya, exercici 2015.

La Resolució 214/XII del Parlament de Catalunya relativa a l'informe de fiscalització esmentat va establir el següent:

> Demanar a la Sindicatura de Comptes que elabori un informe de fiscalització de l'Oficina Antifrau de Catalunya de l'any 2010 al 2016.

Un cop rebut el mandat del Parlament, el Ple de la Sindicatura va decidir ampliar l'àmbit temporal de fiscalització als exercicis 2017 i 2018, per verificar el compliment de les observacions i recomanacions emeses per aquesta Sindicatura en aquell informe.

La fiscalització limitada ha inclòs la revisió de les despeses de personal pel període 2010-2018, la revisió dels contractes menors formalitzats l'exercici 2018 i l'estat de situació a 31 de desembre del 2018 de les observacions i recomanacions efectuades en l'informe 5/2018.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat el període 2010-2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització dels sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

Amb la Llei 14/2008, del 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya (LOAC) es va crear l'OAC amb l'objectiu de prevenir i investigar possibles casos concrets d'ús o destinació il·legals de fons públics o qualsevol altre aprofitament irregular derivat de conductes que comportessin conflicte d'interessos o l'ús particular d'informacions derivades de les funcions pròpies del personal al servei del sector públic.

L'àmbit d'actuació de l'OAC és el sector públic de Catalunya, integrat per l'Administració de la Generalitat, els ens locals i les universitats públiques, incloent-hi en tots els casos els seus organismes, les entitats vinculades, fundacions, consorcis i les empreses públiques que en depenen. També pot actuar sobre les activitats de persones físiques i d'entitats i empreses privades concessionàries de serveis o perceptores de subvencions públiques.

D'acord amb l'article 1 de la LOAC, l'Oficina és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, adscrita al Parlament de Catalunya, que actua amb independència de les administracions públiques en l'exercici de les seves funcions.

L'Oficina es regeix per les seves pròpies normes i per les disposicions que la desenvolupen, per les Normes d'actuació i de règim interior de l'Oficina Antifrau de Catalunya (NARI) i, en allò que li sigui aplicable, pels Estatuts del règim i el govern interiors del Parlament de Catalunya (ERGI).

L'OAC s'integra en el pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya com a secció pressupostària separada i independent, i no presenta comptes anuals, per la qual cosa no es pot analitzar la seva situació patrimonial ni el resultat economicopatrimonial.

1.2.2. Activitats i organització

L'OAC en el desenvolupament de la seva activitat i competències té dos àmbits d'actuació:

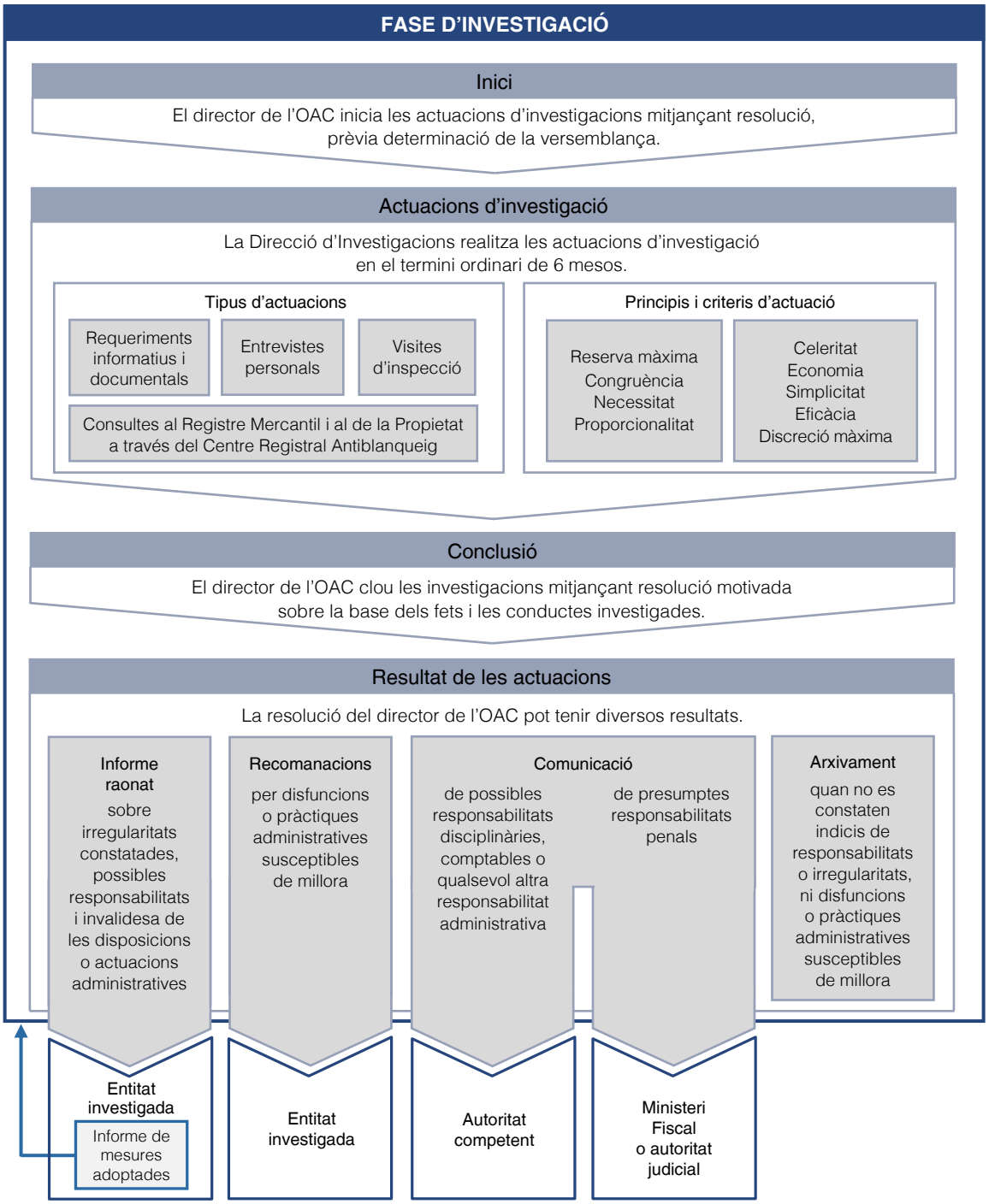
- Prevenció i formació
- Activitat d'investigació

Prevenció i formació

Pel que fa a la prevenció, l'OAC dona serveis als organismes públics, amb actuacions en diversos àmbits: formació de càrrecs públics, directius i empleats en la identificació de riscos de corrupció; assessorament institucional especialitzat mitjançant l'evacuació de consultes sobre supòsits de fet o iniciatives que afectin els interessos públics. En l'àmbit del sector privat, l'OAC impulsa i promou les bones pràctiques i la formació dels quadres directius empresarials més exposats al risc de trobar-se implicats en situacions propícies a la corrupció.

Activitat d'investigació

L'esquema de l'activitat d'investigació és el següent:



Font: Esquema facilitat per l'OAC.

L'article 21 de la LOAC estableix que el director o directora de l'OAC, en l'exercici de les seves atribucions i com a conseqüència de les actuacions portades a terme, ha d'emetre i trametre un informe raonat a l'autoritat competent, la qual, posteriorment i en un termini de

trenta dies, ha d'informar el director o directora de l'OAC sobre les mesures adoptades o bé, si escau, els motius que l'impedeixen actuar d'acord amb les recomanacions i recordatoris formulats.

Si en el curs de les actuacions realitzades per l'OAC s'observen indicis d'infraccions disciplinàries i conductes o fets presumiblement delictius, el director o directora de l'OAC ho ha de comunicar a l'autoritat competent i també al Ministeri Fiscal o a l'autoritat judicial.

Organització

L'OAC s'estructura sota la dependència del director, el director adjunt i les direccions funcionals.

El director o directora

El director o directora de l'OAC és elegit pel Parlament a proposta del Govern entre els ciutadans majors d'edat que compleixin les condicions d'idoneïtat, probitat i professionalitat necessàries per exercir el càrrec.

La persona candidata és elegida pel Ple del Parlament per majoria de tres cinquenes parts, nomenada pel president o presidenta del Parlament i ha de prendre possessió del càrrec en el termini d'un mes des de la data de la publicació del nomenament en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

Durant el període 2010 al 2018, el càrrec de director va ser ocupat per:

- David Martínez Madero, del maig del 2009 al gener del 2011.
- Daniel de Alfonso Laso, de l'agost del 2011 al juny del 2016.
- Miguel Angel Gimeno i Jubero, del setembre[1] del 2016 fins el 31 de desembre del 2018.

La plaça va estar vacant durant els mesos no esmentats.

El director adjunt o directora adjunta

El director o directora de l'OAC amb la conformitat prèvia de la comissió parlamentària corresponent pot designar una persona de capacitat i competència tècniques provades per ocupar el càrrec de director o directora adjunt, a qui són aplicables les condicions d'elegibilitat i les incompatibilitats corresponents al director o directora.

El director o directora adjunt assumeix interinament les funcions del director o directora de l'OAC en el cas de cessament d'aquest.

Durant el període 2010 al 2018, el càrrec de director o directora adjunt va ser ocupat per:

1. Arran de l'al·legació presentada es modifica la data.

- Albert Batlle Bastardas, del novembre del 2011 al juny del 2014.
- Maria Teresa Masià Ayala, del novembre del 2014 al setembre del 2016.
- Joan Xirau i Serra, del novembre del 2016 fins el 31 de desembre del 2018.

La plaça va estar vacant durant els mesos no esmentats.

Les direccions funcionals

L'OAC s'organitza, sota la dependència del director, en tres direccions funcionals:

a) Direcció de Prevenció
b) Direcció d'Investigacions
c) Direcció d'Anàlisi

Direcció de Prevenció

La Direcció de Prevenció de l'OAC orienta l'activitat a generar valors socials, marcs normatius, incentius i mecanismes de retiment de comptes que dificultin l'aparició de conductes contràries a la probitat i a la integritat institucional, i presta suport a organismes públics i privats en la implementació d'iniciatives de transparència i de bon govern.

Durant el període 2010 al 2018, el càrrec de director de prevenció va ser ocupat per:

- Xavier Sisternas Surís, del setembre del 2009 al setembre del 2011.
- Jordi Climent i Martí, del setembre del 2011 al setembre del 2012.
- José Rogelio Grajal de la Fuente, del setembre del 2012 al juliol del 2016.
- Òscar Roca Safont, del novembre del 2016 fins el 31 de desembre del 2018.

La plaça va estar vacant durant els mesos no esmentats.

Direcció d'Investigacions

La Direcció d'Investigacions de l'OAC té la missió de constatar i documentar casos concrets d'ús o destinació il·legals de fons públics o qualsevol altre aprofitament irregular derivat de conductes que comportin conflicte d'interessos o l'ús en benefici privat d'informacions derivades de les funcions pròpies del personal al servei del sector públic, i també les conductes oposades a la probitat o contràries als principis d'objectivitat, eficàcia i submissió plena a la llei i al dret.

Durant el període 2010-2018, el càrrec de director d'investigacions va ser ocupat per:

- Josep Maria Sangenís Aragonés, del mes d'agost del 2009 al setembre del 2010.
- Jordi Climent i Martí, del setembre del 2010 al setembre del 2011.
- Teodoro Franch Zabala, del setembre del 2011 al juliol del 2016.
- Manel Díaz Espiñeira, del gener del 2017 fins el 31 de desembre del 2018.

La plaça va estar vacant durant els mesos no esmentats.

Direcció d'Anàlisi

La Direcció d'Anàlisi de l'OAC recull, organitza, estructura i tracta la informació que es genera en l'àmbit de l'actuació de l'OAC; en determina la rellevància; fa un seguiment proactiu de les actuacions del sector públic; gestiona el coneixement obtingut, i vetlla per la seguretat i la integritat dels sistemes i de les dades obtingudes.

Durant el període 2010-2018, el càrrec de director d'anàlisi va ser ocupat per:

- Carlos Quílez Lázaro, des de l'octubre del 2009 a l'octubre del 2014.
- Bruno González Valdelièvre, des de l'octubre del 2014 al juliol del 2016.

La plaça va estar vacant fins al 20 de febrer del 2017, en aquesta data mitjançant resolució, el director de l'OAC va encarregar les funcions de la Direcció d'Anàlisi al director d'Investigacions. Aquest encàrrec no dona dret a percebre cap retribució addicional a la que correspon a la Direcció d'Investigacions.

1.2.3. Treballs de control

Segons l'article 57 de les NARI, els actes de gestió pressupostària de l'OAC estan sotmesos a la fiscalització de l'Oïdoria de Comptes del Parlament mitjançant el control financer permanent, formalitzat en informes de fiscalització de les actuacions, amb periodicitat com a mínim trimestral.

Des de l'exercici 2010 fins al tercer trimestre del 2015 l'oïdor de comptes va fer un informe anual de tancament econòmic i pressupostari de l'Oficina, mitjançant control financer permanent, en què va informar de la conformitat en la forma i el contingut dels comptes presentats. La periodicitat anual dels informes presentats per l'oïdor incompleix l'article 57 de les NARI.

El 15 d'octubre del 2015 el Parlament va nomenar una nova oïdora de comptes. Des del quart trimestre del 2015 l'oïdora ha realitzat informes trimestrals de control financer permanent, tal com estableix la normativa.

L'oïdora de comptes ha exercit el control financer permanent, el resultat del qual és en els informes periòdics corresponents als quatre trimestres de l'exercici 2018 segons les dades que es detallen a continuació:

Quadre 1. Detall dels informes de control financer permanent. Exercici 2018

Trimestre	Informe provisional	Al·legacions de l'OAC	Informe definitiu
Gener-març	22.06.2018	13.07.2018	16.07.2018
Abril-juny	08.10.2018	30.10.2018	07.11.2018
Juliol-setembre	11.01.2019	28.01.2019	31.01.2019
Octubre-desembre	14.03.2019	02.04.2019	04.04.2019

Font: Oïdoria de Comptes i Tresoreria. Parlament de Catalunya.

Els informes de control financer permanent presenten nombroses observacions que s'han tingut en compte en aquest informe elaborat per la Sindicatura de Comptes.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

L'OAC és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, adscrita al Parlament de Catalunya. En el pressupost de la Generalitat l'OAC es presenta com una secció pressupostària.

L'article 51.5 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos per al 2017 (LPGC) prorrogada per a l'exercici 2018 estableix que l'OAC ha de presentar al departament competent en matèria de pressupostos la informació economicofinancera necessària només a l'efecte de facilitar el procés de consolidació de l'execució pressupostària de tot el sector públic de la Generalitat, sense concretar quina és aquesta informació.

L'article 22 de la LOAC estableix que el director o directora de l'OAC ha de retre comptes anualment de la gestió de l'Oficina al Parlament de Catalunya amb una memòria que és pública. El director o directora ha de presentar la Memòria anual dins el primer trimestre de l'any següent. La Memòria anual de l'exercici 2018 es va lliurar al Parlament l'11 d'abril del 2019.

Segons l'article 23 de la LOAC la Memòria anual ha de contenir informació detallada amb relació a les activitats de l'Oficina. També ha de fer esment dels expedients tramitats que hagin estat tramesos a l'autoritat judicial o al Ministeri Fiscal, la Liquidació del pressupost de l'OAC de l'exercici anterior i la situació de la plantilla amb la Relació de llocs de treball (RLT).

La Memòria anual de l'exercici 2018 ha estat lliurada fora de termini i no presenta la situació de la plantilla amb l'RLT.

2.2. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

A continuació es mostra l'evolució de les obligacions reconegudes de l'estat de despeses del període 2010-2018 per capítols pressupostaris presentat per l'OAC en el seu informe de tancament econòmic i pressupostari inclòs en la Memòria anual.

Quadre 2. Evolució de les obligacions reconegudes per l'Oficina Antifrau de Catalunya. Exercicis 2010-2018

Capítol	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Remuneracions del personal	2.391.220,62	3.227.822,81	3.862.296,47	3.657.867,48	3.813.501,86	3.926.312,81	3.657.118,60	3.713.080,04	3.890.419,65
2. Despeses corrents de béns i serveis	913.681,87	771.580,91	1.509.770,86	930.740,22	1.046.844,35	1.102.520,74	638.886,86	776.517,12	750.521,58
6. Inversions reals	694.703,41	290.570,30	2.813.107,50	43.056,28	52.933,64	89.177,72	41.158,22	100.045,18	29.768,41
8. Variació d'actius financers	-	-	250,00	-	2,00	3,00	-	-	-
Total	3.999.605,90	4.289.974,02	8.185.424,83	4.631.663,98	4.913.281,85	5.118.014,27	4.337.163,68	4.589.642,34	4.670.709,64

Imports en euros.

Font: Memòria anual de l'Oficina Antifrau de Catalunya.

De la revisió de les liquidacions presentades per l'OAC en els informes de tancament econòmic i pressupostari, es desprenen les incidències següents:

- Pels exercicis 2010 al 2016 l'OAC portava la gestió pressupostària en uns fulls de càlcul (Excel), els documents pressupostaris es generaven mitjançant documents Word que s'imprimien i que eren autoritzats pel cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupost.

  La liquidació, presentada en format Excel per l'OAC, no recull les diferents tipologies de modificacions pressupostàries ni les fases de pagament ordenat i pendent de pagament, fases necessàries en l'execució pressupostària.

  Durant l'exercici 2017 l'OAC va implantar l'aplicació de gestió pressupostària GECAT, però la comptabilització dels documents es realitza sense respectar les diferents fases d'execució pressupostària establertes en l'article 46 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC).

  A partir de febrer del 2017 l'OAC es va adherir al sistema central d'adquisicions de béns i serveis de la Generalitat de Catalunya per la contractació, entre d'altres, de telefonia, subministraments i agència de viatges i el mes de juny del 2018 va implementar el tramitador electrònic d'expedients de contractació (TEEC). [2]

- En l'exercici 2018 l'OAC va tramitar catorze expedients de modificació de crèdit en el pressupost de despeses per 142.225 €, corresponents a transferències de crèdit, que d'acord amb l'article 4 de la LPGC-2017 eren moviments interns dins la mateixa bossa de vinculació i per tant no calia que fossin tramitats com a modificació de crèdit.

  L'article 51.3 de la LPGC-2017 disposa que les transferències de crèdit s'han de comunicar al departament competent en matèria de pressupostos. En la revisió dels expedients de transferències de crèdit no s'ha trobat constància d'aquesta comunicació.

- Des de l'exercici 2015, l'Oficina utilitza com a punt general d'entrada de factures electròniques l'e-FACT de l'Administració Oberta de Catalunya, però continua utilitzant com a registre comptable de factures un full Excel.

- Pels exercicis 2012-2015[3] l'OAC va realitzar unes provisions pels imports dels crèdits no consumits en algunes aplicacions pressupostàries i contrapartida extrapressupostària el

2. Arran de l'al·legació presentada es modifica el redactat del paràgraf.

3. Arran de l'al·legació presentada es modifica el període.

compte de fiances i provisions. L'import d'aquestes provisions a 31 de desembre del 2018 era d'1.123.877 €.

Aquest fet incompleix l'article 28.*b* del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i distorsiona l'execució real del pressupost, ja que no s'ha fet realment la despesa.

- La liquidació del pressupost de l'OAC de l'exercici 2018 no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2018 per 32.677 €, que corresponen al capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis. Una part d'aquesta despesa està meritada i no vençuda, i l'altra meritada i vençuda; per tant, s'han incomplert els articles 28.*b* i 35 del TRLFPC. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2017 i imputada en el capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis del pressupost del 2018 va ser de 25.558 €.

2.3. DESPESES DE PERSONAL

El detall per articles pressupostaris de les remuneracions del personal pels exercicis 2010 al 2018 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 3. Remuneracions del personal. Obligacions reconegudes. Exercicis 2010-2018

Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
10. Alts càrrecs	493.876,85	404.347,00	614.113,45	624.243,62	667.565,38	713.476,24	502.976,49	511.185,97	520.710,79
11. Personal eventual	-	-	17.265,78	75.549,53	79.495,87	224.263,67	223.186,54	201.508,51	167.051,75
12. Personal funcionari	839.302,62	1.374.118,87	1.422.080,38	1.381.588,77	1.602.614,17	1.553.811,12	1.563.466,22	1.469.766,12	1.605.829,06
13. Personal laboral	764.305,57	885.753,07	957.413,01	912.897,39	990.997,49	947.212,73	917.045,56	1.000.723,00	1.096.053,46
16. Assegurances i cotitzacions socials	252.143,07	381.941,43	415.745,12	406.953,38	460.241,43	474.049,05	437.856,27	527.337,44	498.197,89
17. Pensions i altres prestacions socials	41.592,51	181.662,44	435.678,73	256.634,79	12.587,52	13.500,00	12.587,52	2.559,00	2.576,70
Total capítol 1	2.391.220,62	3.227.822,81	3.862.296,47	3.657.867,48	3.813.501,86	3.926.312,81	3.657.118,60	3.713.080,04	3.890.419,65
Plantilla*	43	45	45	46	45	48	44	47	47
Cost salarial per treballador	55.609,78	71.729,40	85.828,81	79.518,86	84.744,49	81.798,18	83.116,33	79.001,70	82.774,89

Imports en euros.

Font: Oficina Antifrau de Catalunya.

* La plantilla inclou el personal a 31 de desembre de cada exercici. La major part de les incorporacions es van produir durant l'exercici 2010.

Mesures de contenció de la despesa

L'article 1 del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, va modificar la Llei 25/2009, de pressupostos de la Generalitat per al 2010 i va establir que des de l'1 de juny del 2010 fins al 31 de desembre del 2010 el conjunt de les retribucions del personal funcionari en actiu experimentarien una reducció del 5% en termes anuals respecte a les vigents a 31 de maig del 2010 i que la massa salarial del personal laboral, excloent-ne el personal laboral d'alta direcció, experimentaria una reducció d'un 5% en relació amb les quanties de cadascun dels conceptes retributius que l'integren. El mateix decret llei també va establir una reducció que oscil·lava entre el 8% i el 15% per als alts càrrecs, personal laboral d'alta direcció i assimilats.

Durant els exercicis 2012-2014 el Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, va establir la supressió de l'import equivalent a una paga extraordinària, la supressió de l'aportació a plans de pensions d'ocupació i la supressió del complement de productivitat, entre altres mesures de contenció de la despesa.

L'OAC va aplicar les mesures de contenció de la despesa establertes per a l'exercici 2010. Durant el període 2011-2015 i d'acord amb les LPGC, l'OAC va mantenir els sous i salaris establerts en les taules retributives aprovades en l'exercici 2010. Durant el període 2012-2014 no es van reduir les pagues extraordinàries, ni es va suprimir el complement de productivitat (vegeu l'apartat complement de qualitat).

Les disposicions addicionals setena i desena de la LPGC per als exercicis 2014 i 2015 prorrogada per a l'exercici 2016, i la disposició addicional vintena de la LPGC per al 2017 prorrogada per a l'exercici 2018 respectivament, van establir que l'Oficina, dins l'àmbit de la seva autonomia, havia d'aplicar mesures en matèria de despeses de personal amb un impacte econòmic equivalent a les mesures establertes pel títol III per al personal al servei de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic.

Aquesta disposició implicava haver efectuat una anàlisi de les mesures de contenció aplicades per l'OAC i l'avaluació de l'equivalència del seu impacte amb les aplicades per la Generalitat, per valorar la possibilitat de mantenir certes despeses derivades de conceptes que en virtut de la seva autonomia es podien mantenir.

Pels exercicis 2012-2016, la Sindicatura no té constància que l'OAC apliqués mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per al personal de la Generalitat ni consta l'existència de cap anàlisi. Això condiciona l'ajust a dret de certes despeses en matèria de personal com la paga extraordinària, el complement de qualitat i els tiquets restaurant.

En el període 2017-2018 l'OAC va aplicar les mesures de contenció de la despesa i va donar compliment a la disposició addicional vintena de la LPGC per a l'any 2017 i prorrogada per al 2018.

Relació de llocs de treball

El personal al servei de l'OAC pot ser funcionari, eventual o laboral, amb la titulació, l'experiència i la preparació adequades a la funció encomanada, i està subjecte als ERGI o a la legislació laboral, sens perjudici de les normes especials que calgui aplicar-hi. Aquest personal quan exerceix les funcions d'investigació té la condició d'autoritat pública.

L'article 26.2 de la LOAC disposa que el director o directora ha d'aprovar l'RLT. El 14 de juliol del 2009 es va aprovar l'RLT inicial de l'OAC la qual considerava els tres directors funcionals alts càrrecs. La modificació de l'RLT del 15 d'octubre del 2010 no va incloure els directors funcionals. Posteriorment el 8 de setembre del 2011 es va tornar a modificar l'RLT i els reincorporà.

La modificació de l'RLT, aprovada el 22 de desembre del 2014, considerava que les direccions funcionals només podien ser ocupades per personal funcionari o eventual, mentre que l'annex de personal les considerava alts càrrecs. Les seves retribucions estaven imputades en l'article 10, Alts càrrecs, del pressupost de despeses de l'OAC.

L'RLT vigent el 2015 constava de cinquanta-sis dotacions, repartides en vint-i-cinc places que podien ser ocupades per personal funcionari o eventual, vint-i–tres places que podien ser ocupades per personal funcionari, laboral o eventual i vuit places que poden ser ocupades per personal funcionari. Aquesta situació es va originar en l'RLT del 2010 i es va mantenir en les posteriors modificacions fins al 2015. El sistema de provisió de totes les places de l'RLT era la lliure designació. De les cinquanta-sis places que hi havia en total, tretze eren llocs de comandaments i quaranta-tres llocs base.

El 18 de juliol del 2017 es va modificar l'RLT, que constava de quaranta-nou dotacions, repartides en vint-i-cinc funcionaris, vint-i-dos laborals i dos eventuals. Aquesta modificació no va incloure els directors funcionals ni els alts càrrecs. També es va suprimir el vincle eventual per tots els llocs de tècnic de les diferents categories i graus. El sistema de provisió de vint-i-cinc places era la lliure designació, fet que representava un 51,0% de les places.

El 25 de juliol del 2018 es va tornar a modificar l'RLT; es va incrementar amb una plaça de personal funcionari i se'n va reduir una de personal laboral. El sistema de provisió per lliure designació va passar a representar el 53,1% de les places.

En la revisió de l'RLT i de les modificacions realitzades per l'OAC en els exercicis 2010-2018 s'ha observat el següent:

- L'OAC va aprovar l'RLT l'any 2009, posteriorment la va modificar en els exercicis 2010, 2011, 2014 i 2015. La majoria de llocs de treball descrits en la RLT podien ser ocupats de manera indistinta per personal funcionari, laboral i eventual. L'RLT vigent el 2015 constava de cinquanta-sis dotacions, repartides en vint-i-cinc places que podien ser ocupades per personal funcionari o eventual, vint-i–tres places que podien ser ocupades

per personal funcionari, laboral o eventual i vuit places que podien ser ocupades per personal funcionari.

La Sindicatura considera que la normativa aplicable no permet que els llocs de treball puguin ser ocupats de manera indistinta per personal funcionari, laboral o eventual, perquè, d'una banda, la inclusió en cadascuna d'aquestes categories depèn de la naturalesa de cada lloc i, d'altra banda, el règim jurídic per a la provisió de les places és diferent en cada cas. Caldria, per tant, que en l'RLT es configurés clarament el tipus de personal que ha d'ocupar cada plaça (funcionari, laboral o eventual).

Les modificacions de l'RLT del 2017 i del 2018 detallen cadascuna de les places i assigna clarament el tipus de personal que les ha d'ocupar.

- El sistema de provisió de totes les places de funcionaris de l'RLT inicial i totes les modificacions posteriors fins al 18 de juliol del 2017 era la lliure designació.

  La Sindicatura de Comptes considera que no es poden proveir per lliure designació les places de l'RLT que no compleixin el que estableix l'article 63 dels ERGI, el qual disposa que es proveeixen per lliure designació els llocs de treball per raó de la confiança, del caràcter directiu o de la responsabilitat especial.

- Segons la LOAC són alts càrrecs el director i el director adjunt però no les tres direccions funcionals. La consideració dels tres directors funcionals com a alts càrrecs ha estat subjecte a les modificacions de l'RLT.

  A partir de la modificació del 10 de juliol del 2017 els alts càrrecs i els directors funcionals ja no figuren en l'RLT.

  La Sindicatura considera que la regulació de la figura d'alt càrrec l'ha d'establir la mateixa llei i no estar subjecta a modificacions en l'RLT.

- En la modificació de l'RLT del 2018 el personal laboral ocupava vint-i-una places, el 43,0% de les places totals.

  La Sindicatura considera que atenent a les finalitats i les funcions de l'OAC i d'acord amb el que es desprèn de l'article 41 dels ERGI, en aquella institució, el personal laboral ha de tenir caràcter residual i els llocs de treball han de ser ocupats, amb caràcter general, per funcionaris públics.

Plantilla

En el quadre següent es detalla l'evolució de la plantilla per tipus de personal pels exercicis 2010-2018:

Quadre 4. Evolució de la plantilla. Exercicis 2010-2018

Any	Concepte	Alts càrrecs	Personal eventual	Personal funcionari	Personal laboral	Total
2010	Nombre de personal 1.1.2010	4	-	5	10	19
	Altes	1	-	13	12	26
	Baixes	-	-	-	2	2
	Reclassificacions	(1)	-	1	-	-
2011	Nombre de personal 1.1.2011	4	-	19	20	43
	Altes	3	-	-	2	5
	Baixes	2	-	-	1	3
	Reclassificacions	-	-	-	-	-
2012	Nombre de personal 1.1.2012	5	-	19	21	45
	Altes	-	1	1	-	2
	Baixes	1	-	1	-	2
	Reclassificacions	1	-	(1)	-	-
2013	Nombre de personal 1.1.2013	5	1	18	21	45
	Altes	-	1	2	-	3
	Baixes	-	1	-	1	2
	Reclassificacions	-	-	-	-	-
2014	Nombre de personal 1.1.2014	5	1	20	20	46
	Altes	1	1	-	-	2
	Baixes	2	-	-	1	3
	Reclassificacions	1	-	(1)	-	-
2015	Nombre de personal 1.1.2015	5	2	19	19	45
	Altes	-	3	2	-	5
	Baixes	-	1	1	-	2
	Reclassificacions	-	-	-	-	-
2016	Nombre de personal 1.1.2016	5	4	20	19	48
	Altes	2	1	-	-	3
	Baixes	4	1	2	-	7
	Reclassificacions	-	-	-	-	-
2017	Nombre de personal 1.1.2017	3	4	18	19	44
	Altes	1	1	2	1	5
	Baixes	-	-	1	1	2
	Reclassificacions	-	(3)	-	3	-
2018	Nombre de personal 1.1.2018	4	2	19	22	47
	Altes	-	-	2	-	2
	Baixes	-	-	-	2	2
	Reclassificacions	-	-	-	-	-
2019	Nombre de personal 1.1.2019	4	2	21	20	47

Font: Elaboració pròpia partint de les dades de l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Taules salarials i estructura retributiva del personal

Mitjançant la Resolució del 14 de juliol del 2009 el director de l'OAC va aprovar les taules salarials, el seu procediment d'actualització, els conceptes i procediments retributius. La retribució del personal es compon de sou i de triennis. El sou queda fixat en la taula retributiva. Els triennis corresponen a l'import dels triennis reconeguts en l'administració d'origen i aquells que es generin en la mateixa OAC.

Les retribucions del personal de l'Oficina vigents en els exercicis 2010-2015 van ser actualitzades en els exercicis 2016, 2017 i 2018, mitjançant resolucions del director de l'OAC, d'acord amb l'increment retributiu aplicat al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya en aquest període.

Els conceptes retributius de les taules salarials de l'OAC no s'ajusten als establerts en l'article 95 dels ERGI, que disposa que la retribució del personal inclou els conceptes de retribucions bàsiques i complementàries.

Complement de qualitat del personal de l'OAC

El detall del complement de qualitat per als exercicis 2010-2018 és el següent:

Quadre 5. Detall del complement de qualitat per als exercicis 2010-2018

	Alts càrrecs		Personal		
Any	Nombre de persones	Complement de qualitat	Nombre de persones	Complement de qualitat	Total complement
2010	4	7.949,11	39	26.639,64	34.588,75
2011	5	20.467,76	40	147.558,20	168.025,96
2012	5	52.465,45	40	218.482,26	270.947,71
2013	5	52.418,79	41	191.628,48	244.047,27
2014	5	54.847,52	40	213.817,41	268.664,93
2015	5	62.275,01	43	218.724,76	280.999,77
2016	3	64.123,10	41	226.773,89	290.896,99
2017	4	-	43	162.485,86	162.485,86
2018	4	-	43	174.747,01	174.747,01
Total		314.546,74		1.580.857,51	1.895.404,25

Imports en euros.
Font: Resolucions d'atorgament del complement de qualitat facilitades per l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Com s'ha comentat en l'epígraf anterior els conceptes retributius de les taules salarials de l'OAC no s'ajusten als establerts en l'article 95 dels ERGI. Aquest article disposa que la retribució del personal inclou els conceptes de retribucions bàsiques i complementàries i l'OAC no té establerta aquesta estructura. Entre aquestes retribucions complementàries l'article 95.1.*b* dels ERGI inclou un complement destinat a retribuir el grau d'interès, la

iniciativa i l'esforç i la contribució a la millora permanent del treball administratiu del seu personal, anomenat complement de qualitat. La percepció d'aquest complement per part del personal de l'OAC no es pot considerar ajustada a dret, ja que no es recull en l'estructura retributiva establerta en les resolucions del director de l'OAC.

L'Acord sobre les condicions de treball del personal del Parlament per als anys 2008-2011, que era el vigent l'exercici 2018, perquè va ser prorrogat de forma tàcita fins a l'aprovació d'un nou Acord, regula en l'article 6.4 el procediment per calcular l'import personalitzat per a cada treballador del complement previst en els ERGI destinat a retribuir el grau d'interès, la iniciativa i l'esforç i la contribució a la millora permanent del treball administratiu, que és assimilable al complement de productivitat.

El director de l'OAC en les resolucions dictades des de l'exercici 2010 fins al 2016 va considerar aplicable aquest Acord directament al personal de l'OAC. Les resolucions posteriors, del 17 de maig del 2017 i del 28 de febrer del 2018, estableixen un complement retributiu no consolidable, equiparable al complement de qualitat, a l'empara de l'article 95.1.*b* dels ERGI i prenent com a paràmetre a la comparació el model que preveia l'article 6 de l'Acord sobre les condicions de treball del personal del Parlament per als anys 2008-2011.

En les resolucions dels anys 2017 i 2018 el director va excloure d'aplicació del complement de qualitat al director, al director adjunt i als directors funcionals de l'OAC, i va establir els criteris objectius i la valoració del complement de qualitat.

En la revisió del complement de qualitat per als exercicis 2010-2018 s'han detectat les incidències següents:

- L'OAC en la seva estructura retributiva no preveu cap complement destinat a atribuir el grau d'interès, iniciativa i esforç tal com estableix els ERGI. La resolució del director converteix aquest complement en un complement retributiu propi anomenat complement de qualitat.

  La Sindicatura considera que el personal de l'OAC no pot percebre un complement de productivitat o qualitat ja que l'estructura de les retribucions no s'ajusten al que estableix l'article 95 dels ERGI i, per tant, les resolucions del director de l'Oficina dels exercicis 2010 al 2018 per 1.895.404 € no s'ajusten a dret.

- L'Acord sobre les condicions de treball del personal del Parlament per als anys 2008-2011, que regula, entre altres aspectes, el procediment per calcular el complement previst en els ERGI assimilable al complement de productivitat, no inclou el personal de l'OAC dins el seu àmbit objectiu.

  La Sindicatura considera que les resolucions del director de l'Oficina dels exercicis 2010-2016 per 1.558.171 €, segons les quals l'Acord sobre les condicions de treball del

personal del Parlament era aplicable al personal de l'OAC, no s'ajusten a dret.

- Els complements de qualitat dels exercicis 2010-2016 inclouen 314.547 € corresponents a alts càrrecs. Els alts càrrecs no tenen dret a rebre complement de qualitat.

- Pel que fa al càlcul del complement de qualitat pel període 2010-2016, no s'ha obtingut cap detall, informe o document acreditatiu del compliment dels objectius que permeti verificar que els imports que es van pagar responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el personal realitzava el seu treball.

Triennis dels alts càrrecs

El director de l'oficina, en situació de serveis especials a la carrera judicial, i els alts càrrecs de l'OAC, en situació de serveis especials com a funcionaris de l'Administració de la Generalitat, tenen dret a percebre els triennis que corresponen als cossos de funcionaris als quals pertanyen, i no els que estableix l'article 96 dels ERGI que, d'acord amb l'article 26.1 de la LOAC, és d'aplicació al personal al servei de l'OAC però no als seus alts càrrecs.

Durant els exercicis 2010-2018, els alts càrrecs de l'OAC van percebre els triennis com el personal al servei de l'OAC. Les quantitats indegudament percebudes pels alts càrrecs en concepte de triennis van ser de 232.604 €. El detall és el següent:

Quadre 6. Detall dels triennis pagats als alts càrrecs pels exercicis 2010-2018

Període	Càrrec	Import dels triennis pagats
2010-2011	Director	2.013,68
2012-2016	Director	207.363,71
2016-2018	Director	7.371,06
2015-2016	Directora adjunta	6.289,75
2014-2016	Director d'investigacions	8.147,93
2012-2014	Director d'anàlisi	1.417,78
Total		232.603,91

Imports en euros.
Font: Resum de nòmines dels exercicis 2010-2018 facilitat per l'Oficina Antifrau de Catalunya.

El 22 de maig del 2018 l'OAC va resoldre suspendre amb efectes de l'1 de juny, els efectes econòmics de reconeixement del venciment del dotzè trienni d'antiguitat del director.

Triennis del personal funcionari pels serveis prestats en una societat anònima

Tal com va recollir l'informe 5/2018 de la Sindicatura de Comptes, per Resolució del 20 de juny del 2012 l'OAC va reconèixer un trienni a un funcionari pels serveis prestats a la

Sociedad Anónima de Informática de la Comunidad de La Rioja (SAICAR) des de l'1 de febrer de 1985 fins al 28 de febrer de 1989. Els serveis prestats en aquesta empresa no es poden equiparar a serveis prestats en altres administracions tal com va establir la sentència 44/2000, del 7 d'abril, del Jutjat Contenciós Administratiu.

L'OAC va reconèixer i pagar el trienni generat en aquesta empresa durant el període 2012-2016 per 42.687 €.[4]

El 26 de setembre del 2017 el director va dictar resolució que declarava la nul·litat de la Resolució de 20 de juny del 2012. El 20 de novembre del 2017 el funcionari de carrera va presentar recurs contenciós administratiu contra la resolució esmentada anteriorment. El 23 de maig del 2018 el Jutjat Contenciós Administratiu número 14 va desestimar el recurs del funcionari. Aquest va interposar recurs d'apel·lació, que va ser desestimat per sentència del 16 de juliol del 2019. El 25 d'octubre del 2019 la sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va declarar ferma la sentència.

D'altra banda, l'11 d'octubre del 2017 el director va enviar un escrit al fiscal del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en què exposava els fets, per si podien ser constitutius de delicte i va quantificar en 42.687 € l'increment retributiu il·legítim percebut pel funcionari.

El 22 de desembre del 2017 el director va dictar resolució per la qual es va reclamar el reintegrament de les quantitats indegudament percebudes per 32.782 € corresponent a l'import no prescrit més interessos sobre el principal fins al 31 de desembre del 2016. El 14 de maig del 2018 el funcionari va interposar recurs contenciós administratiu contra aquesta resolució davant del Jutjat número 5. A data de finalització del treball de camp, 26 de febrer del 2020, aquest procediment està pendent de resoldre.

El 18 de desembre del 2018 l'OAC va rebre del funcionari 32.782 € en concepte de reintegrament de les quantitats indegudament percebudes.

Triennis del personal

L'informe 5/2018 de la Sindicatura de Comptes va posar de manifest que la base de càlcul dels triennis del personal funcionari de l'OAC s'anava incrementant cada vegada que es meritava un trienni nou, ja que aquesta base de càlcul incloïa el sou, els triennis anteriors generats a l'OAC i els triennis generats en altres administracions. La base de càlcul està sobrevalorada, ja que només hauria d'incorporar el sou.

Per aquest motiu el director de l'OAC va iniciar el procediment de revisió d'ofici (i subsidiària

4. El funcionari va prestar serveis a l'OAC des de l'1 d'agost del 2009 fins al 31 de desembre del 2016.

declaració de lesivitat) de divuit expedients de personal funcionari, per 19.438 €. El mes de juny del 2018 el director va adoptar la mesura cautelar de suspensió del pagament de l'excés indegut en la retribució que en concepte de triennis percebien les persones interessades.

L'Oficina no ha calculat ni pagat els triennis generats en altres administracions dels funcionaris de l'OAC que hi tenen dret segons el criteri establert en l'article 96.2 dels ERGI a partir de la seva modificació del juliol del 2015.

Altres aspectes de personal

a) Selecció de personal

Durant els exercicis 2010 i 2011, el personal funcionari i el personal laboral, tretze i catorze persones, respectivament, es van incorporar mitjançant convocatòria pública a l'OAC.

Les cinc incorporacions de personal funcionari a l'OAC durant els exercicis 2012-2016 es van realitzar sense cap convocatòria pública i van incomplir, per tant, els principis bàsics d'igualtat, concurrència, publicitat, mèrit i capacitat establerts en l'article 26 de la LOAC.

Durant els exercicis 2017 i 2018, es van dotar i ocupar quatre places de funcionaris mitjançant convocatòria pública.

En el període 2010-2015 i l'exercici 2017[5] les incorporacions del personal funcionari, laboral i eventual a l'OAC no complien la normativa bàsica establerta en les diferents lleis de pressupostos de l'Estat referent als requisits d'excepcionalitat i d'existència de necessitats urgents inajornables.

b) Tiquets restaurant

En el període del 2010 al mes de setembre del 2017 l'OAC no disposava d'un mecanisme de control horari, per tant no es podia validar el dret a percebre tiquets restaurant i indemnitzacions per raó de servei en cas de treballar fora de l'Oficina. L'OAC va instal·lar el sistema de control de presència del personal a partir del mes d'octubre del 2017.

Durant el període 2010-2016 els tiquets restaurant pagats no s'informaven en el resum anual de retencions de l'Impost sobre la renda de persones físiques (IRPF) com a rendes exemptes. D'aquest fet es deriva una possible contingència fiscal.

En les instruccions dictades pel director de l'OAC durant el període del 2010 a l'octubre del 2018 el tiquet restaurant tenia la consideració d'indemnització per raó de servei. La

5. Arran de l'al·legació presentada es modifica el període.

Sindicatura considera el tiquet restaurant és una mesura de caràcter social, tal com va posar de manifest en el seu informe 5/2018.

La Resolució del 29 d'octubre del 2018 va modificar la percepció d'aquesta retribució per adaptar-la a la norma i la va considerar una mesura de caràcter social.

L'OAC no ha aplicat mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per la Generalitat en els exercicis 2014, 2015 i 2016, per tant la percepció del tiquet restaurant en aquest període no s'ajusta a dret (vegeu epígraf mesures de contenció de la despesa).

c) Declaració d'activitats i declaració patrimonial i d'interessos

L'article 12 de la Llei 13/2005, del 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs disposa que aquests han de formular una declaració d'activitats, i una declaració patrimonial i d'interessos; i l'article 47.2 de les NARI estableix que el personal al servei de l'OAC ha de formular, abans d'incorporar-se al lloc de treball, una declaració d'activitats.

En la revisió dels expedients dels alts càrrecs no s'ha localitzat la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos en el període 2010-2016, i de la resta de personal no s'ha localitzat cap declaració d'activitats fins el mes de juny del 2018.

Des de l'exercici 2017, la seu electrònica de l'OAC recull les declaracions patrimonials i d'interessos dels alts càrrecs però no la declaració d'activitats que es va presentar a la Subdirecció General d'Ordenació Jurídica i d'Inspecció General de Serveis de Personal del Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge.

El 8 de juny del 2018 es va aprovar el formulari de la declaració d'activitats del personal que presta serveis a l'OAC. Per l'exercici 2018, el personal de l'OAC va presentar la declaració d'activitats.

d) Demanda de la directora adjunta de l'OAC

El 8 de setembre del 2016 el director de l'OAC va destituir la directora adjunta. El 9 de setembre del 2016 aquesta va sol·licitar el reingrés immediat a la plaça de cap d'Àrea d'Universitats i Empreses Públiques, Fundacions i Consorcis de l'OAC o en qualsevol altre lloc de treball de característiques anàlogues, i va adduir que respecte d'aquest lloc estava en situació d'excedència forçosa per designació de càrrec públic des del 25 de març del 2011, data en què va ser nomenada pel Govern directora de l'Institut Català de l'Energia.

El 3 d'octubre del 2016 el director de l'OAC va desestimar la sol·licitud de la directora adjunta i, en conseqüència, va denegar la seva pretensió de reingrés a l'OAC.

El 6 d'octubre del 2016 la directora adjunta va presentar una demanda contra l'OAC davant del Jutjat Social de Barcelona.

El 4 de gener del 2019 el Jutjat Social de Barcelona va desestimar la demanda presentada contra l'OAC. La directora va presentar recurs de suplicació davant la sala social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya. L'11 de novembre del 2019 la sala social va desestimar el recurs de suplicació interposat contra la sentència dictada el 4 de gener.

2.4. CONTRACTACIÓ

En l'exercici 2018 l'OAC estava sotmesa al Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP) vigent fins el 8 de març del 2018 i a la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) vigent des del 9 de març del 2018.

2.4.1. Contractació administrativa

D'acord amb l'abast establert, la fiscalització s'ha centrat en la revisió de la contractació menor de l'exercici 2018 i el seguiment de les observacions sorgides de la revisió dels procediments oberts de contractació que es van posar de manifest en l'informe 5/2018.

Pel que fa al seguiment de les observacions d'aquell informe:

- En l'exercici 2015 es va detectar que en els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques dels contractes adjudicats mitjançant procediment obert no es va especificar en quins elements i en quines condicions quedaven establertes la presentació de les millores dels licitadors. En els informes de valoració de l'oferta tècnica no es motivaven les puntuacions assignades a cadascun dels criteris valorats i, referent a la presentació de la documentació, ni la denominació ni l'ordre dels sobres establerts en els plecs de clàusules s'adequava a la normativa aplicable.

  Durant l'exercici 2017 l'OAC va redactar nous plecs segons les guies de plecs de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa. S'ha comprovat que en l'exercici 2018 els informes de valoració de l'oferta tècnica estaven motivats i que les clàusules dels plecs que regulen la forma de presentació de les proposicions i l'ordre dels sobres seguien la normativa vigent.

- El contracte de serveis de vigilància i de seguretat va establir que l'empresa adjudicatària elaboraria una taula de treball mensual on es detallarien les actuacions del servei realitzades. La Sindicatura va sol·licitar la taula de treball de l'exercici 2015 i l'OAC no la va

facilitar, fet que incomplia l'apartat d'execució del contracte establert en els plecs de clàusules.

En la redacció dels nous plecs de l'exercici 2017 i 2018 no es va incorporar aquesta clàusula.

En l'annex d'aquest informe es presenta el detall dels onze contractes menors revisats a criteri de l'auditor per 80.670 €, que representa un 31,4% del total de contractes menors formalitzats en l'exercici 2018. En la revisió efectuada s'ha observat el següent:

- El contracte de manteniment de l'edifici va ser de 10.105 € per semestre. En la fiscalització de les despeses s'han localitzat factures addicionals de manteniment del mateix proveïdor per 21.984 €. L'import total, 42.194 €, supera l'import de la contractació menor establert en l'article 118.1 de la LCSP.

  Aquesta incidència relacionada amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposa un incompliment del que estableix l'article 118.3 de la LCSP. En conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

- En vuit expedients de contractació menor no s'ha pogut comprovar l'existència de l'informe de l'òrgan de contractació on es motiva la necessitat del contracte tal com estableix l'article 118.1 de la LCSP.

2.4.2. Altres

Des del 28 de juny del 2013, l'edifici que ocupa l'OAC és propietat d'un tercer que el té llogat a la Generalitat de Catalunya. L'OAC no ha formalitzat cap contracte de sotsarrendament amb la Generalitat per la seu que ocupa.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinants aspectes de l'OAC, d'acord amb l'abast establert en l'apartat 1.1 d'aquest informe corresponent al període 2010-2018, que, si escau, caldria esmenar.

Les incidències detectades en les observacions 11, 13, 15 i 17, que ja es van posar de manifest en l'informe 5/2018, poden donar lloc a fets perseguibles administrativament i

judicialment. Aquesta afirmació es fa amb totes les reserves i posant de manifest que només es fa respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació únicament correspon a la jurisdicció competent. El 26 de febrer del 2020, data de finalització del treball de camp, la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes havia obert actuacions prèvies pels fets denunciats pel Ministeri Fiscal a partir de l'informe 5/2018, relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya, exercici 2015, i la instrucció està pendent de resolució.

Quadre 7. Observacions en el període 2010-2018

Observacions de l'exercici 2015	Anàlisi de les observacions en el període 2010-2018
1. L'oïdor de comptes del Parlament no va fer cap informe de control financer permanent dels dos primers trimestres de l'exercici 2015, fet que incompleix l'article 57 de les NARI.	Des de l'exercici 2010 al tercer trimestre del 2015 l'oïdor de comptes no va fer cap informe de control financer permanent amb caràcter trimestral. Aquesta situació es va resoldre a partir del quart trimestre de l'exercici 2015 (vegeu l'apartat 1.2.3).
2. L'OAC fa servir fulls de càlcul (Excel) i documents (Word) per a la gestió pressupostària, la gestió de la contractació pública i el registre de factures. Aquest fet posa de manifest que el sistema de gestió pressupostària, comptable i de contractació de l'entitat té mancances i poca fiabilitat, per tant, la pista d'auditoria és difícil de mantenir i traçar. L'Oficina no disposa d'un punt general d'entrada de factures electròniques tal com estableix la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.	En el període 2010-2016 l'OAC feia servir fulls de càlcul i documents en Word per a la gestió pressupostària, la contractació i el registre de factures. A partir de l'exercici 2017, l'OAC utilitza l'aplicació de gestió pressupostària GECAT. El mes de juny del 2018 l'Oficina va implementar el tramitador electrònic d'expedients de contractació. Des de l'exercici 2015 l'Oficina utilitza com a punt general d'entrada de factures electròniques l'e-FACT de l'Administració Oberta de Catalunya, però continua utilitzant com a registre comptable de factures un full Excel (vegeu l'apartat 2.2).
3. La liquidació del pressupost de l'estat de despeses presentada no inclou les modificacions de crèdit per tipologia ni totes les fases necessàries en l'execució pressupostària. Les modificacions de crèdit no es van tramitar d'acord amb l'establert en la normativa vigent.	Les liquidacions del pressupost dels exercicis 2010-2016 no detallen per tipologia les modificacions de crèdit. A partir de la implementació del GECAT, l'any 2017, la liquidació del pressupost detalla les modificacions de crèdit. Durant l'exercici 2018 es van tramitar catorze expedients de transferències de crèdit que eren moviments interns dins de la mateixa bossa de vinculació i, per tant, no calia tramitar aquesta modificació de crèdit. L'OAC no va comunicar les transferències de crèdit al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Finances tal com estableix l'article 51.3 de la LPGC del 2017 (vegeu l'apartat 2.2).

Observacions de l'exercici 2015	Anàlisi de les observacions en el període 2010-2018
4. L'OAC va imputar en el pressupost de l'exercici 2015 despesa no realitzada per 468.122 € que correspon a provisions de despesa per crèdits no consumits, contra el principi establert en l'article 28.*b* del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.	En els pressupostos dels exercicis 2012-2015[6] l'OAC va imputar despesa no realitzada per 1.123.877 €. En els exercicis 2017 i 2018 no es va dotar aquesta provisió, però continua pendent de regularitzar el saldo acumulat a 31 de desembre del 2018 (vegeu l'apartat 2.2).
5. L'OAC no va aplicar mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades per la Generalitat ni consta l'existència de cap anàlisi tal com estableix la disposició addicional desena de la LPGC per a l'exercici 2015. Aquest fet condiciona l'ajust a dret de certes despeses en matèria de personal com el complement de qualitat i els tiquets restaurant.	Durant el període 2012-2016 no es van aplicar mesures de contenció de la despesa equivalents a les adoptades en la normativa vigent del període. Aquest fet condiciona l'ajust a dret de certes despeses en matèria de personal com la paga extraordinària, el complement de qualitat i els tiquets restaurant. En el període 2017-2018 l'OAC va aplicar les mesures de contenció de la despesa establertes en la normativa (vegeu l'apartat 2.3).
6. La liquidació del pressupost de l'OAC no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2015 per import total de 88.284 €, que corresponen al capítol 1, Remuneracions de personal per 38.131 € i 50.152 € del capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis. Una part d'aquesta despesa està meritada i no vençuda, i l'altra meritada i vençuda, per tant, s'han incomplert els articles 28.*b* i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2014 i imputada en el pressupost del 2015 va ser de 61.070 €, que correspon al capítol 1, Remuneracions de personal per 36.641 € i 24.428 € del capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis.	La liquidació del pressupost dels exercicis 2010-2018 en el capítol 1 i en capítol 2 no va incloure una part de la despesa realitzada durant l'exercici i que s'imputava en l'exercici següent. Una part d'aquesta despesa està meritada i no vençuda, i l'altra meritada i vençuda, per tant, es van incomplir els articles 28.*b* i 35 de la Llei de finances (vegeu l'apartat 2.2).
7. L'RLT de l'OAC consta de cinquanta-sis dotacions que poden ser ocupades indistintament per personal funcionari, laboral o eventual. El sistema de provisió de totes les places és la lliure designació. La Sindicatura considera que el règim de vinculació de les places i el sistema de provisió d'aquestes no s'ajusta a dret.	La situació descrita per l'exercici 2015 s'ha observat des de l'exercici 2010 fins a la modificació de l'RLT del 18 de juliol del 2017, en la qual assignava a cada plaça la tipologia de personal que la podia ocupar i modificava el percentatge de places de lliure designació. Les places a ocupar pel sistema de lliure designació eren les de personal funcionari, que representaven un percentatge del 51,0% l'exercici 2017 i del 53,1% l'exercici 2018 (vegeu l'apartat 2.3).

6. Arran de l'al·legació presentada es modifica el període.

Observacions de l'exercici 2015	Anàlisi de les observacions en el període 2010-2018
8. Segons la LOAC són alts càrrecs el director i el director adjunt però no les tres direccions funcionals. La consideració dels tres directors funcionals com a alts càrrecs ha estat subjecta a les modificacions de l'RLT. La Sindicatura considera que la regulació de la figura d'alts càrrecs l'ha d'establir la pròpia llei i no estar subjecta a modificacions en l'RLT.	Durant els exercicis 2010-2016 la figura dels directors funcionals va estar subjecta a modificacions de l'RLT. L'RLT aprovada el 10 de juliol del 2017 no va incloure els directors funcionals. La regulació definitiva d'aquests llocs assimilats a alts càrrecs està pendent de desenvolupar (vegeu l'apartat 2.3).
9. Les incorporacions de personal funcionari realitzades per l'OAC durant l'exercici 2015 no compleixen la normativa bàsica establerta en l'article 21 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015 que exigia reunir els requisits d'excepcionalitat i d'existència de necessitats urgents i inajornables. L'OAC va incorporar el personal funcionari de forma directa, sense cap convocatòria pública per cobrir les places, per tant, no s'han garantit els principis bàsics de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat establerts en la normativa vigent.	Les incorporacions de personal a l'OAC durant el període 2010-2015 i l'exercici 2017[7] no complien la normativa bàsica establerta en les diferents lleis de pressupostos de l'Estat pel que fa als requisits d'excepcionalitat i d'existència de necessitats urgents inajornables. Els anys 2010 i 2011 les incorporacions de personal funcionari i laboral van ser per convocatòria pública. Durant els exercicis 2012-2016 el personal es va incorporar de forma directa. Les incorporacions de personal durant els exercicis 2017 i 2018 van ser mitjançant convocatòria pública (vegeu l'apartat 2.3).
10. Els conceptes retributius de les taules salarials de l'OAC no s'ajusten als de l'article 95 dels ERGI. Aquest article disposa que la retribució del personal inclou els conceptes de retribucions bàsiques i complementàries però l'OAC no té establerta aquesta estructura.	Aquesta incidència ha estat vigent en el període 2010-2018 (vegeu l'apartat 2.3).
11. La Sindicatura considera que el director de l'OAC no té dret a percebre el trienni generat en l'OAC en ser un alt càrrec. Només té dret a rebre set triennis meritats en altres administracions, per tant, hi ha un excés de 49.086 €, com a conseqüència del fet que s'han considerat set triennis generats en l'Administració de Justícia com si haguessin estat generats en l'OAC.	Durant el període 2010-2018 els alts càrrecs –director, director adjunt i directors funcionals– de l'OAC van cobrar triennis indegudament per 232.604 € (vegeu l'apartat 2.3).
12. Les quatre places ocupades per personal eventual corresponen a tres tècnics i a un cap d'àrea, per tant, el lloc de treball ocupat per aquestes persones no reuneix els requisits de confiança o d'assessorament reservat a personal eventual establert en l'article 39.1 dels ERGI.	Durant el període 2012-2016 les places ocupades per personal eventual no reunien els requisits de confiança o d'assessorament establerts en la normativa. En l'exercici 2017 es va regularitzar aquesta situació. En l'RLT de l'exercici 2018 només dues places podien ser ocupades per personal eventual i reunien els requisits establerts en la normativa (vegeu l'apartat 2.3).

7. Arran de l'al·legació presentada es modifica el període.

Observacions de l'exercici 2015	Anàlisi de les observacions en el període 2010-2018
13. L'OAC va reconèixer i pagar al cap d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos un trienni generat en una empresa de la comunitat de la Rioja com si aquest s'hagués generat en l'OAC durant el període 2012-2016 per 42.687 €. La Sindicatura considera que els serveis prestats en aquesta empresa no es poden equiparar als serveis prestats en altres administracions.	Durant l'exercici 2017, l'OAC va rescabalar 32.782 € en concepte de quantitat indegudament percebuda pel cap d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos (vegeu l'apartat 2.3).
14. L'Oficina no ha calculat correctament els triennis generats en altres administracions dels funcionaris de l'OAC que en tenien dret.	Des del juliol del 2015 fins al 2018 l'OAC no va calcular els triennis generats en altres administracions del personal funcionari tal com estableix l'article 96.2 dels ERGI (vegeu l'apartat 2.3).
15. La base de càlcul dels triennis del personal de l'OAC es va incrementant cada vegada que es merita un trienni nou, ja que aquesta inclou el sou, els triennis anteriors generats a l'OAC i els triennis generats en altres administracions. La base de càlcul està sobrevalorada, ja que només ha d'incorporar el sou.	En el període del 2010 al maig del 2018 l'OAC va calcular malament la base de càlcul dels triennis, fet que va comportar un excés de 19.438 €. El juny del 2018 el director va iniciar un procediment de revisió d'ofici i va suspendre de pagament l'excés indegut com a mesura cautelar (vegeu l'apartat 2.3).
16. El personal laboral ocupava dinou places a 31 de desembre del 2015 que representaven el 39,6% de les places de l'RLT. La Sindicatura considera que d'acord amb l'article 41 dels ERGI els llocs de treball de l'OAC, amb caràcter general, han de ser ocupats per funcionaris públics.	En el període 2010-2018 el personal laboral de l'OAC ocupava una mitjana anual de 20 places del total de la plantilla. En l'RLT del 2018 el personal laboral ocupava vint-i-una places, que representava el 43,0% de les places totals de l'RLT. Per tant, la incidència no estava solucionada (vegeu l'apartat 2.3).
17. El director de l'OAC, mitjançant Resolució del 4 de juny del 2015, va autoritzar el pagament de 281.000 € en concepte de complement de qualitat a tot el personal de l'OAC, adherint-se a l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament. La Sindicatura considera que la Resolució per la qual es considera aplicable al personal de l'OAC l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament no s'ajusta a dret. El director de l'OAC i la directora adjunta van cobrar complement de qualitat per import de 20.005 € i 9.721 €, respectivament. Segons la Sindicatura el director i la directora adjunta són alts càrrecs, per tant no tenen dret a cobrar el complement de qualitat. .../...	Durant els exercicis 2010-2018, l'estructura retributiva de l'OAC no preveia cap complement de productivitat tal com estableix els ERGI. Una resolució del director va convertir aquest complement en un complement retributiu propi anomenat complement de qualitat. Per tant, les resolucions dictades pel director en el període 2010 al 2018 per 1.895.204 € no s'ajusten a dret. En el període 2010-2016, les resolucions del director, per import 1.558.171 €, consideraven directament aplicable al personal de l'OAC l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament. La Sindicatura considera que aquest fet no s'ajusta a dret. Aquestes resolucions tampoc van establir objectius i per tant, no hi havia cap detall ni cap informe acreditatiu del compliment dels objectius. .../...

Observacions de l'exercici 2015	Anàlisi de les observacions en el període 2010-2018
Pel que fa al càlcul del complement de qualitat no s'ha obtingut cap detall o informe acreditatiu del compliment dels objectius que permeti verificar els imports pagats per aquest concepte. El director de l'OAC i el cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos es van aplicar percentatges superiors al 5,0% de l'establert en les bases de càlcul del complement de qualitat sense cap justificació.	En els exercicis 2010-2016 el director, el director adjunt i els directors funcionals van cobrar el complement de qualitat per 314.547 €, sense tenir dret a cobrar-lo. Pels exercicis 2017 i 2018, les resolucions del director no consideraven directament aplicable el complement de qualitat de l'Acord de condicions del personal del Parlament i excloïa el director, el director adjunt i els directors funcionals de percebre aquest complement. A més a més, en aquestes resolucions es van establir uns criteris objectius per cadascuna de les direccions funcionals, amb uns percentatges i un model en què es detallava per cada persona els objectius que havia d'assolir (vegeu l'apartat 2.3).
18. L'OAC no disposa de cap mecanisme de control horari pel seu personal, per tant, no es pot validar el compliment de l'aplicació dels horaris i de la jornada laboral, així com el dret a percebre tiquets restaurant i indemnitzacions per raó de servei en cas de treballar fora de l'Oficina. La naturalesa del tiquet restaurant es considera una mesura de caràcter social i no una indemnització per raó de servei que és com ho defineix la Resolució del 25 d'octubre del director de l'OAC. Aquesta indemnització retribueix la disponibilitat a la mobilitat del personal que hauria de formar part del complement específic de les retribucions.	En el període que va del 2010 al mes setembre del 2017 l'OAC no disposava d'un mecanisme de control horari, per tant, no es podia validar el dret a percebre tiquets restaurant i indemnitzacions per raó del servei. El mes d'octubre del 2017 l'OAC va instal·lar el sistema de control de presència del seu personal. A partir d'una resolució d'octubre del 2018 signada pel director, el tiquet restaurant es va considerar com una mesura de caràcter social (vegeu l'apartat 2.3).
19. Durant l'exercici 2015, l'OAC va practicar als seus treballadors retencions d'IRPF per imports inferiors als que els corresponia d'acord amb el programa de retencions de l'exercici. A més, l'OAC no va fer les retencions d'IRPF per l'excés dels imports pagats en concepte d'indemnització per raons de serveis per dietes nacionals i internacionals dels desplaçaments del personal de l'OAC i no va informar de les rendes exemptes rebudes pel personal en concepte de tiquet restaurant. D'aquests fets es pot derivar una possible contingència fiscal al retenidor de l'IRPF.	En el període 2010-2016, l'OAC no va informar de les rendes exemptes rebudes pel personal en concepte de tiquet restaurant (vegeu l'apartat 2.3). A partir de l'exercici 2017 aquestes situacions van ser corregides.
20. Els alts càrrecs no van formular la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos. Per a la resta de personal, l'OAC no va facilitar a la Sindicatura la declaració d'activitats que d'acord amb la normativa aplicable haurien d'haver formulat.	En el període 2010-2016, els alts càrrecs de l'OAC no van formular la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos. A partir de l'exercici 2017 aquesta incidència es va solucionar. Durant el període del 2010 al juny del 2018 la resta de personal de l'OAC no va formular la declaració d'activitats que estableix l'article 47.2 de les NARI (vegeu l'apartat 2.3).

Observacions de l'exercici 2015	Anàlisi de les observacions en el període 2010-2018
21. En el Compte general de tresoreria, els saldos dels comptes no pressupostaris i el resultat de l'exercici presentats per l'Oficina no hi consten adequadament classificats alguns conceptes pressupostaris i altres aplicats no s'ajusten a la normativa vigent. La Sindicatura considera que el procediment de comptabilització d'aquests comptes i estats és irregular i distorsiona les liquidacions de l'execució dels pressupostos presentats per l'OAC.	Des de l'exercici 2017, l'OAC utilitza el GECAT i aquesta aplicació genera el Compte general de tresoreria i els saldos dels comptes no pressupostaris. L'OAC ha continuat presentant el resultat pressupostari de l'exercici. La Sindicatura considera que l'OAC, com a secció pressupostària, no pot presentar-lo. Tal com s'ha posat de manifest en l'observació 4 continua pendent de regularitzar el saldo acumulat a 31 de desembre del 2018 del compte pressupostari fiances i provisions (vegeu l'apartat 2.2).
22. L'OAC va registrar despeses de subministraments i serveis sense haver realitzat el procediment de contractació corresponent a la prestació de serveis d'agència de viatges per 63.920 €, subministrament d'energia per 40.145 € i subministraments de telefonia per 18.943 €.	En el període del 2010 al febrer del 2017 les despeses de subministrament i serveis es van registrar sense que s'hagués realitzat cap procediment de contractació. A partir de febrer del 2017 l'OAC es va adherir al sistema central d'adquisicions de béns i serveis de la Generalitat de Catalunya per a la contractació de telefonia, subministraments i agència de viatges (vegeu l'apartat 2.2).
23. En els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques dels contractes adjudicats mitjançant procediment obert no es va especificar en quins elements i en quines condicions queden establertes la presentació de les millores pels licitadors. En els informes de valoració de l'oferta tècnica no es motiven les puntuacions assignades a cadascun dels criteris valorats i, referent a la presentació de la documentació, ni la denominació ni l'ordre dels sobres establerts en els plecs de clàusules s'adequa a la normativa aplicable.	Durant l'exercici 2017 l'OAC va redactar nous plecs segons les guies de plecs de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa. S'ha comprovat que en l'exercici 2018 els informes de valoració de l'oferta tècnica estaven motivats i que les clàusules dels plecs que regulen la forma de presentació de les proposicions i l'ordre dels sobres seguien la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.4.1).
24. El contracte de serveis de vigilància i de seguretat va establir que l'empresa adjudicatària elaboraria una taula de treball mensual on es detallarien les actuacions del servei realitzades. La Sindicatura va sol·licitar la taula de treball de l'exercici 2015 i l'OAC no l'ha facilitat, fet que incompleix l'apartat d'execució del contracte establert en els plecs de clàusules.	Aquesta clàusula ja no es va incorporar en els plecs des de l'exercici 2016 (vegeu l'apartat 2.4.1).
25. En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes que suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 de TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut del contracte.	En la revisió dels expedients de contractació menor de l'exercici 2018 s'ha detectat un fraccionament indegut en la contractació menor que suposava un incompliment de l'article 118.1 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).

Observacions de l'exercici 2015	Anàlisi de les observacions en el període 2010-2018
26. L'OAC no disposava d'un portal de transparència on havia d'informar de la relació de contractes i de convenis de l'Oficina. Aquest fet incompleix l'establert en els articles 13 i 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.	En el període del 2015 al maig del 2017, l'OAC no disposava d'un portal de transparència. En el mes de juny del 2017 l'OAC va implantar la seu electrònica amb accés des del portal de transparència de l'OAC.
Altres observacions de l'exercici 2018	
27. L'Oficina va presentar la Memòria anual de l'exercici 2018 al Parlament fora de termini. Pel que fa a la informació presentada en la Memòria, l'Oficina va incloure la informació establerta en l'article 23 de la LOAC llevat la referent al personal, ja que informa de la dotació de personal a 31 de desembre del 2018 però no de la seva situació pel que fa a l'RLT de l'Oficina tal com estableix l'article 23.3 de la LOAC (vegeu l'apartat 2.1).	
28. La Sindicatura de Comptes ha revisat onze expedients de contractes menors de l'exercici 2018 i en vuit dels expedient no hi constava l'informe de l'òrgan de contractació on es motivés la necessitat del contracte. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 118.1 de la LCSP.	

Font: Elaboració pròpia.

De la fiscalització realitzada es conclou que, el 31 de desembre del 2018, de vint-i sis observacions que la Sindicatura de Comptes va incloure en l'informe de fiscalització 5/2018, sobre l'OAC:

- Onze observacions s'han resolt.
- Vuit observacions s'han resolt parcialment.
- Set observacions estan pendents de resoldre.

A continuació es presenta un quadre resum de l'estat de situació a 31 de desembre del 2018 de les observacions.

Quadre 8. Conclusió de les observacions a 31 de desembre del 2018

Observació de l'informe 5/2018		Conclusió respecte a l'observació
Núm.	Descripció	
	Referent al control de l'OAC	
1	Treballs de control	Resolta
	Referent a la gestió pressupostària	
2	Programari de gestió pressupostària, comptable i de contractació	Resolta
	Punt d'entrada de factures electròniques	Resolta parcialment
3	La liquidació del pressupost de l'estat de despeses presentada no inclou les modificacions de crèdit per tipologia.	Resolta
	Les modificacions de crèdit no es van tramitar d'acord amb el que estableix la normativa vigent.	Pendent

Observació de l'informe 5/2018		Conclusió respecte a l'observació
Núm.	Descripció	
	Referent a la gestió pressupostària (contin.)	
4	Imputació de despeses no realitzades en el pressupost de l'exercici 2015 per 468.122 €	Resolta parcialment
5	Aplicació de mesures de contenció de la despesa LPGC del 2015	Resolta
6	Despesa desplaçada no inclosa en el pressupost corrent	Pendent
	Referent al personal	
7	En l'RLT hi consten cinquanta-sis dotacions que poden ser ocupades indistintament per personal, funcionari, laboral o eventual.	Resolta
	Els sistema de provisió de totes les places és el de lliure designació.	Resolta parcialment
8	Regulació dels directors funcionals com a alts càrrecs de l'OAC.	Pendent
9	Incorporacions del personal funcionari sense convocatòria pública	Resolta
10	L'estructura retributiva de l'OAC no s'ajusta al que estableix l'article 95 dels ERGI.	Pendent
11	Retribució dels triennis dels alts càrrecs: director, director adjunt i directors funcionals	Pendent
12	Places de l'RLT ocupades per personal eventual	Resolta
13	Trienni reconegut i pagat al cap d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos	Resolta parcialment
14	Càlcul i retribució dels triennis dels funcionaris generats en altres administracions	Pendent
15	La base de càlcul dels triennis del personal de l'OAC es va incrementant cada vegada que es merita un trienni nou.	Resolta parcialment
16	El personal laboral representa un percentatge del 39,6,0% de les places de l'RLT del 2015.	Pendent
17	Complement de qualitat:	
	Mitjançant resolució del director es fa una adhesió directa a l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament.	Resolta parcialment
	Percepció del complement de qualitat pels alts càrrecs	Resolta parcialment
	El director de l'OAC i el cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos es van aplicar per l'exercici 2015 percentatges superiors al 5,0% l'establert en les bases de càlcul del complement de qualitat sense cap justificació.	Resolta
	Pel càlcul del complement de qualitat no s'ha obtingut cap detall ni informe acreditatiu del compliment dels objectius que permeti verificar els imports pagats.	Resolta
18	L'OAC no disposa de cap mecanisme de control horari per al seu personal.	Resolta
	La naturalesa del tiquet restaurant es considera una mesura de caràcter social i no una indemnització per raó de servei.	Resolta
19	Durant l'exercici 2015 l'OAC va practicar als seus treballadors retencions d'IRPF per import inferiors als que corresponia	Resolta
	L'OAC no va fer retencions d'IRPF per l'excés dels imports pagats en concepte d'indemnització per raons de serveis i no va informar de les rendes exemptes rebudes pel personal en concepte de tiquets restaurant.	Resolta

Observació de l'informe 5/2018		Conclusió respecte a l'observació
Núm.	Descripció	
	Referent al personal (contin.)	
20	Els alts càrrecs no van formular la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos.	Resolta
	La resta de personal no va realitzar la declaració d'activitats que, d'acord amb la normativa aplicable, haurien d'haver formulat.	Resolta
	Referent a altra documentació presentada per l'OAC	
21	El Compte general de tresoreria, els saldos dels comptes no pressupostaris i el resultat de l'exercici presentat per l'OAC no hi consten adequadament classificats en els informes de tancament econòmic i pressupostari.	Resolta parcialment
	Referent a la contractació	
22	L'OAC va registrar despeses de subministrament i serveis sense haver realitzat el procediment de contractació corresponent.	Resolta
23	En els plecs de clàusules dels contractes adjudicats no es va especificar els elements i les condicions de les millores. En els informes de valoració de l'oferta tècnica no es motivaven les puntuacions assignades a cadascun dels criteris.	Resolta
24	El contracte de serveis de vigilància i de seguretat va establir en l'execució del contracte el seguiment mitjançant una taula de treball mensual.	Resolta
25	En alguns contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates, i, en conseqüència es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.	Pendent
26	L'OAC no disposava d'un portal de transparència on havia de constar la relació de contractes i de convenis.	Resolta

Font: Elaboració pròpia.

3.2. RECOMANACIONS

El 31 de desembre de 2018 les recomanacions de l'informe 5/2018 havien estat implementades per l'OAC. A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els comptes de l'OAC corresponents al període 2010-2018.

1. Caldria que l'OAC establís la seva estructura retributiva d'acord amb l'article 95 dels ERGI.

2. L'OAC hauria de concretar i regular en la seva normativa la figura de l'alt càrrec.

3. Es recomana a l'OAC que regularitzi el saldo extrapressupostari on s'inclouen les despeses no realitzades (provisions) en els exercicis 2012-2016.

4. Caldria que l'OAC formalitzés un contracte de sotsarrendament amb la Generalitat per l'edifici que ocupa.

4. ANNEX: CONTRACTES MENORS REVISATS

A continuació es detallen els contractes menors revisats per la Sindicatura:

Quadre 9. Contractes menors revisats

Objecte del contracte	Tipus de contracte	Empresa adjudicatària	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
Instal·lació de font d'aigua a la planta 5a	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	1.221,79	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Manteniment de l'edifici de l'OAC 1r semestre 2018	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	10.104,78	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Contractació del servei de neteja pintades vandàliques en façana	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	713,90	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Renovació del dispensador de sabó de l'oficina	Subministra ments	Muntatges Integrals Paumar, SL	1.260,46	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Manteniment edifici de l'OAC 2n semestre 2018	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	10.104,78	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Reparació del grup electrogen	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	4.726,01	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Segona reparació del grup electrogen	Serveis	Muntatges Integrals Paumar, SL	2.454,80	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Renovació d'una càmera de seguretat de la façana principal	Subministraments	Muntatges Integrals Paumar, SL	3.377,90	210000100. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Distribució *on line* de producció audiovisual ètica i esport	Serveis	Vimema Productions, SL	19.360,00	226000300. Publicitat, difusió i campanyes
Segona fase del disseny de la nova identitat visual de l'OAC	Serveis	D.F.R. (persona física)	5.687,00	227008900. Altres treballs realitzats per altres empreses
Consultoria per al disseny preliminar de sistemes control extern de declaracions d'interessos	Serveis	Everis Spain, SLU	21.659,00	227008900. Altres treballs realitzats per altres empreses
Total			80.670,42	

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Oficina Antifrau de Catalunya el 7 de setembre del 2020 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Oficina Antifrau de Catalunya a la Sindicatura de Comptes es reprodueix a continuació.

Els documents annexos que acompanyen les al·legacions estan dipositats en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

Oficina Antifrau
de Catalunya

Al·legacions fiscalització

Al·legacions al Projecte d'informe 37/2019-G de fiscalització dels exercicis 2010-2018

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
Sindicatura de Comptes
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Distingit senyor,

En relació amb el projecte d'informe de fiscalització núm. 37/2019-G, exercicis 2010-2018, i dins del termini conferit, us formulo les al·legacions al mateix, per tal que siguin considerades i tingudes en compte per a la redacció de l'informe final.

Consideracions generals

Prèviament a exposar les al·legacions a l'informe de fiscalització esmentat, escau posar de manifest que aquesta Oficina Antifrau de Catalunya (OAC), sempre ha tingut la voluntat d'actuar d'acord amb les recomanacions de l'Oïdoria de Comptes del Parlament, així com també amb les recomanacions efectuades per aqueixa Sindicatura i emeses en l'informe de fiscalització de l'exercici 2015.

En aquest sentit, l'OAC ha solucionat totes aquelles incidències en què, la solució, ha estat a les seves mans, alguna d'elles durant l'exercici 2019 (abast que no es recull en l'informe sobre el qual ara s'al·lega). D'altres incidències no s'han pogut resoldre perquè no depenen exclusivament de la voluntat i o mitjans de l'OAC.

Així, cal tenir present que l'OAC ha promogut modificacions normatives del seu marc regulador, algunes de les quals tenien com a objectiu donar compliment a algunes de les observacions i recomanacions tant de l'Oïdoria de Comptes com d'aqueixa Sindicatura (propostes de modificació de la Llei de l'OAC, propostes d'inclusió de mesures dins del projecte de Llei de mesures tramitat pel Govern, tramesa als grups parlamentaris del Parlament de Catalunya de les necessitats de l'OAC que precisaven de modificació normativa, intervencions del director de l'OAC davant de la Comissió d'Afers Institucionals del Parlament, etc.). No obstant, el context parlamentari dels darrers exercicis no ha fet possible el progrés adequat de totes aquestes iniciatives, per la qual cosa ens trobem, avançat l'any 2020, amb el mateix marc normatiu que hi havia a finals de 2016, quan la direcció actual va endegar el seu mandat.

Per altra banda, escau també posar de manifest, amb caràcter general, que moltes de les observacions i recomanacions que es contenen en l'informe estan efectuades de manera genèrica i motivades només en base a criteris subjectius de la Sindicatura, sense que disposin de motivació i fonamentació suficient (fins i tot de vegades inexistent) per tal de poder efectuar unes al·legacions amb ple coneixement de quina ha estat la raó que fonamenta l'observació o recomanació sobre la que s'al·lega.

També es vol fer constar que l'informe abasta fins l'exercici 2018. No obstant, atès que l'Informe de fiscalització de l'exercici 2015 va ser emès per aqueixa Sindicatura en el segon trimestre de 2018, algunes de les incidències que allà es van posar de manifest no s'han pogut resoldre, per impossibilitat material i temporal, fins l'exercici 2019, exercici sobre el qual l'auditoria no ha efectuat cap anàlisi ni n'ha fet constar cap actuació de correcció d'incidències en l'informe sobre el qual ara s'al·lega.

Finalment, escau posar de manifest que, llevat d'aquells aspectes que, en analitzar l'informe, s'ha constat que són erronis o mancats d'informació suficient (cas en què així es fa constar), aquestes al·legacions es limiten fonamentalment a fets que afecten als exercicis a partir de 2016, tota vegada que totes aquelles qüestions anteriors ja estaven reflectides en l'informe de fiscalització de 2015, sobre les quals ja es va al·legar, i que actualment es troben, en alguns dels seus extrems, en fase de d'instrucció davant del Tribunal de Cuentas.

Al·legacions a l'informe provisional

Les al·legacions que l'Oficina Antifrau de Catalunya (d'ara endavant, OAC) efectua respecte del projecte d'informe esmentat són les que seguidament s'exposen:

1. Sobre l'apartat "Ens fiscalitzat"

   a. En primer lloc, i pel que fa a l'apartat 1.2.1 de l'informe provisional, i, en concret, en allò que s'afirma al quart paràgraf, s'ha de puntualitzar que l'Oficina es regeix

subsidiàriament pels ERGI només en matèria de recursos humans i només en allò que no estigui regulat per les Normes d'Actuació i Règim Interior de l'OAC (endavant, NARI). Per tant, el que l'informe hauria de dir en aquest apartat és que, en matèria de recursos humans, d'acord amb el que estableix la Llei de l'OAC (art. 26) i pel que fa al personal funcionari, l'OAC es regeix per les NARI, i en allò no regulat per les NARI, es regeix pels ERGI, i, pel que fa al personal laboral, es regeix en primer lloc per les NARI, en segon lloc per la legislació laboral i en tercer lloc pels ERGI.

b. Pel que fa a l'apartat 1.2.2 de l'informe, sobre la descripció i detall de l'OAC, i, en concret, respecte de la data d'inici del mandat de l'actual director, s'ha de posar de manifest que, si bé el Ple del Parlament va procedir a la seva elecció en sessió de 28 de juliol de 2016, la presa de possessió en el càrrec es va produir el 6 de setembre de 2016, segons consta acreditat en el document que s'acompanya com a núm. 1.

c. Pel que fa a l'apartat 1.2.3 de l'informe, i Observació 1, relatiu als Treballs de control, i, en concret, en relació amb la referència als informes emesos per l'oïdor de comptes del Parlament durant el període de 2010 al 3r trimestre de 2015, cal puntualitzar que els informes de control financer eren còpia íntegra del document de tancament pressupostari subscrit pel que, en el moment, fos director de l'OAC (fins i tot el paper duia el logotipus de l'OAC i tenia el mateix tipus de lletra que el document de tancament pressupostari) i al qual l'oïdor de comptes hi afegia un paràgraf de conformitat en la forma i el contingut de l'informe de tancament. De fet, als arxius informàtics de l'OAC consta l'elaboració per part de la mateixa OAC dels informes que subscrivia l'oïdor de comptes.

   Val a dir que, respecte de les consideracions que ja es contenien en l'informe de fiscalització de l'exercici 2015 en relació amb els incompliments de l'oïdor de Comptes del Parlament quant a la fiscalització de l'OAC, l'1 de juny de 2018 el director de l'OAC va adreçar al secretari general del Parlament un escrit, que s'acompanya com a document núm. 2, posant en el seu coneixement les conseqüències que l'actuació de l'esmentat oïdor de Comptes havien tingut en la gestió de l'OAC fins ben entrat l'exercici 2015, per si esqueia exigir responsabilitats. En relació amb aquest escrit, hores d'ara encara no s'ha rebut a l'OAC cap resposta.

   Seguint amb el mateix apartat, es fa constar que els informes de control financer permanent de 2018 presenten nombroses observacions, que s'han tingut en compte per elaborar l'informe sobre el qual s'efectuen aquestes al·legacions, però no es fa constar que d'aquestes observacions la majoria són de caràcter menor.

2. Sobre l'apartat "Fiscalització realitzada (retiment de comptes i liquidació d'estat de despeses)".

   a. En relació a l'apartat 2.1, Retiment de comptes, i Observació 27, i pel que fa a la data de lliurament de la memòria anual de l'OAC de l'exercici 2018, s'ha de fer constar que aquest lliurament es va retardar uns dies respecte de la previsió continguda en l'art. 22 de la Llei de l'OAC, per causa del retard en el tancament

pressupostari de l'exercici 2017, que va ser el primer en què l'OAC va implementar el sistema de gestió comptable GECAT, i va tenir nombroses incidències tècniques que van haver d'anar essent solucionades per l'empresa consultora contractada per CTTI i responsable de la gestió de GECAT.

Quant a la inclusió de la relació de llocs de treball a la memòria, a més de la plantilla, si bé així ho estableix la Llei de l'OAC, val a dir que la relació de llocs de treball és pública, ja que d'acord amb el que estableix l'art. 26.2 de la mateixa Llei, es publica al DOGC. No obstant, i per tal de donar compliment a la previsió legal, i tota vegada que a data d'avui encara no s'ha efectuat la compareixença del director davant de la Comissió d'Afers Institucionals del Parlament per a la presentació de la memòria de 2018, es trametrà al Parlament el complement de la mateixa amb anterioritat a la compareixença esmentada, i, alhora, ja s'ha publicat la versió completa de la memòria, amb la RLT, tant a la web com a la seu electrònica de l'OAC.

b. Quant a l'apartat 2.2, Liquidació de l'estat de despeses, es fa constar en l'informe que a partir de febrer de 2017 l'OAC es va adherir al sistema central d'adquisicions de béns i serveis de la Generalitat de Catalunya per a la contractació de telefonia, subministraments i agència de viatges.

   Al respecte, val a dir que l'OAC es va adherir a la totalitat de les categories de subministraments i de serveis del Sistema central d'adquisicions de béns i serveis que gestiona la Comissió Central de Subministraments (CCS), i no només als que s'esmenten en l'informe. Així consta en la certificació emesa per la secretària de la CCS, que s'acompanya com a document núm. 3.

   Es fa constar també, quant al registre comptable de factures (Observació 2), que des de principis de 2019 l'OAC va encarregar a CTTI el desenvolupament i implementació del mòdul de registre de factures de GECAT, que havia d'estar enllestit i en funcionament a principis de 2020. Per causa de les renovacions contractuals dels proveïdors per part de CTTI, primer, i per problemes tècnics de desenvolupament, després, el projecte es va retardar sense que sigui imputable a l'OAC, entrant posteriorment ja en l'etapa de pandèmia, i s'ha repres durant aquest mes de setembre, tot i que hi ha dificultats tècniques per a la implementació atès que el mòdul de factures de GECAT es un producte que cal adaptar per fer-lo compatible amb el registre electrònic de l'OAC que funciona des de fa temps.

   Seguint en el mateix apartat (Observació 4 i Recomanació 3), l'informe esmenta que pels exercicis 2012-2016 l'OAC va realitzar unes provisions pels imports dels crèdits no consumits en algunes aplicacions pressupostàries i contrapartida extra-pressupostària al compte de fiances i provisions. Cal fer constar que aquestes provisions es van efectuar només fins l'exercici 2015, ja que com es pot observar en el document de tancament pressupostari de l'exercici 2016 i en les operacions dutes arran de l'aprovació de la Llei de Pressupostos de 2017, el romanent de l'exercici 2016 no es va imputar a cap partida extra-pressupostària sinó que, amb els límits indicats per l'oïdora de comptes (descomptar del resultat de l'exercici de 2016 els romanents de 2015 indegudament incorporats al

pressupost de 2016), es va incorporar al pressupost de 2017. En concret, la incorporació de romanents de 2016 al pressupost de 2017 va ser per import de 362.829,74 €.

En tot cas, i pel que fa a la recomanació de regularització, val a dir que la quantitat esmentada es troba adequadament comptabilitzada, i que no hi ha previsió legal que estableixi cap obligació concreta respecte dels romanents d'exercicis anteriors no incorporats.

En aquest mateix apartat de l'informe, i Observació 6, es fa constar que es van imputar a l'exercici 2018 despeses corrents en béns i serveis que corresponien a l'exercici 2017. Al respecte, val a dir que aquesta incidència ja es va corregir a partir de l'exercici 2018, de manera que amb càrrec al pressupost de l'exercici 2019, que no ha analitzat aqueixa Sindicatura, ja no es va imputar cap despesa corresponent a 2018.

3. Sobre l'apartat "Fiscalització realitzada (despeses de personal, triennis de personal i altres aspectes de personal)"

Respecte d'aquest apartat de l'informe provisional, hi ha diverses al·legacions a efectuar:

a. Pel que fa a la afirmació de que no es van aplicar mesures de contenció de la despesa durant el període 2011-2015, Observació 5 (on, per cert, el període que es fa constar en l'Observació 5 no és el mateix que el que es fa constar en el punt 2.3), s'ha de dir que:

   - Addicionalment a la reducció de retribucions aprovada el 2010, que ja es fa constar en l'informe, mitjançant resolució de 19 de juny de 2012 del director de l'OAC, es va efectuar una reducció general del 5% de les retribucions íntegres anuals equivalents de tot el personal, distribuït en un 3% en la nòmina de juny i en un 2% en la nòmina de desembre d'aquell exercici. S'adjunta, com a document núm. 4, la resolució esmentada.

     Aquesta detracció efectuada el 2012, que es corresponia amb una paga extraordinària, va ser retornada mitjançant resolució de 15 de setembre de 2016, d'acord amb la Resolució 7/IX del Parlament de Catalunya, sobre la recuperació de la paga extraordinària i d'altres drets laborals dels treballadors públics. S'adjunta, com a document núm. 5, aquesta resolució.

   - Mitjançant resolució del director de l'OAC de 27 de novembre de 2012, i donant compliment a l'Acord pres per la Mesa de la Diputació Permanent del Parlament de Catalunya en sessió tinguda el dia 18 d'octubre de 2012, es va establir una reducció general i única de 312.000 € en el pressupost aprovat per a l'exercici 2012. S'adjunta, com a document núm. 6, la resolució esmentada.

b. Quant al subapartat corresponent a la Relació de llocs de treball, i Observació 7, l'informe fa constar que "*caldria... que en la RLT es configurés clarament el tipus*

de personal que ha d'ocupar cada plaça (funcionari, laboral o eventual)". Tota vegada que, tal i com el mateix informe reconeix, el 2017 es modifica la RLT i a partir d'aleshores ja es detallen cadascuna de les places i s'assigna clarament el tipus de personal que les ha d'ocupar, es considera que l'expressió "*caldria... que...*" no ha de constar en l'informe.

c. Quant al sistema de provisió per lliure designació del personal funcionari al servei de l'Oficina (Observació 7), aquesta institució es reafirma en el que fa es va al·legar respecte de l'informe de fiscalització de l'exercici 2015, això és, que, aquesta entitat, a diferència d'altres organismes superiors, no disposa de funció pública pròpia, dotant-se de personal funcionari d'altres administracions que resta en situació de serveis especials en les seves administracions d'origen. A més, es tracta d'una organització de petites dimensions, circumstància que, si afegim que no disposa de cossos funcionarials propis, la carrera professional funcionarial és del tot escassa, la qual cosa fa aconsellable mantenir el sistema de provisió de lliure designació per al personal funcionari.

   Cal tenir en compte, a més, i així es pot veure en les convocatòries de provisió de llocs de treball de personal funcionari dutes a terme a partir de la modificació de la RLT efectuada el 2017, que aquesta provisió per lliure designació s'efectua mitjançant un procés complex, amb realització de proves o memòria, que es defensa davant de la comissió de valoració, i realització d'una entrevista personal sota criteris objectius, tot això amb la participació d'experts externs, entre d'altres en psicologia, procedents de la docència universitària, com a assessors de la comissió de valoració. A més, les convocatòries contemplen un procés d'avaluació durant els dos primers anys des de la presa de possessió, que objectiva, en cas que l'avaluació no se superi, el cessament en el lloc de treball en cas que es produeixi. Podem dir, per tot això, que el procés de provisió d'un lloc de personal funcionari mitjançant lliure designació és un procediment molt reforçat, amb moltes similituds a un procés d'oposició.

d. En aquest mateix apartat (Observació núm. 8 i Recomanació núm. 2), l'informe qüestiona que puguin tenir la consideració d'alts càrrecs de l'Oficina persones que ocupin d'altres llocs diferents de director o de director adjunt, que aquesta consideració no pot derivar de la RLT i que només es pot establir la llei.

   Al respecte, i en primer lloc, cal posar de manifest que, en aquest punt, l'informe provisional es fonamenta erròniament en la Llei de l'OAC, tota vegada que la Llei de l'OAC no preveu en cap dels seus articles qui ha de ser considerat alt càrrec dins de l'Oficina.

   Només les NARI, que són norma emanada del Parlament, aprovades per la Comissió d'Afers Institucionals del Parlament de Catalunya en data 25 de novembre de 2009, es refereixen, al seu art. 47.1, als alts càrrecs de l'Oficina, i ho fan amb la dicció següent:

   "*El règim d'incompatibilitats aplicable al director o directora i al director adjunt o directora adjunta de l'Oficina Antifrau, i* ***també*** *al personal al servei de l'Oficina que tingui la consideració d'alt càrrec, és el que determina la Llei 13/2005, del*

17 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat" (el subratllat és nostre).

Per tant, la LOAC no preveu qui és i qui no és alt càrrec dins de l'OAC, i les NARI preveuen l'existència d'altres persones al servei de l'Oficina que puguin tenir la consideració d'alt càrrec. Per això, no es pot sostenir, com es fa en el projecte d'informe, que només són alts càrrecs el director i el director adjunt (només es pot deduir que ho són de la lectura de l'esmentat art. 47.1 NARI), quedant, a criteri del director, en exercici de les potestats rectores i organitzatives de conformitat amb el que estableix l'art. 6.f de les NARI, determinar quins llocs han de tenir la consideració d'alt càrrec.

Per altra banda, cal fer constar que a l'Annex de personal de les respectives Lleis de Pressupostos a l'apartat corresponent a l'Oficina Antifrau de Catalunya, figura una dotació de 5 alts càrrecs (els corresponents a director, director adjunt i tres directors funcionals). Per tant, si la Llei de Pressupostos, que és la que determina les dotacions de personal de tots els organismes que integren el sector públic de la Generalitat de Catalunya, ja ha vingut preveient cada exercici un total de 5 dotacions d'alts càrrecs a l'Oficina, no es pot sostenir que només siguin 2 els alts càrrecs de l'Oficina.

Es considera, per tant, que aquesta Observació i alhora Recomanació no té cap fonament i que, per tant, ha de decaure.

e. Seguint amb aquest apartat, i Observació 16, posa de relleu que els llocs ocupats per personal laboral representaven el 2018 el 41% de les places de la RLT i que, d'acord amb l'art. 41 dels ERGI, els llocs de treball de l'OAC haurien de ser ocupats, amb caràcter general, per funcionaris públics.

   Al respecte, val a dir, ja d'entrada, que l'informe provisional fa dir a l'art. 41 del ERGI allò que no diuen. L'art. 41 dels ERGI no diu, en cap cas, que els llocs de treball de l'OAC –ni del Parlament- hagin de ser ocupats, amb caràcter general, per funcionaris públics. De la literalitat de l'art. 41 dels ERGI, el que s'extreu és que es permet la contractació de personal laboral sense cap altra limitació que la realització de funcions atribuïdes estatutàriament al personal funcionari, i res més que això.

   A més, s'ha d'insistir en el que ja es va dir al seu dia, això és, que l'art. 26 de la Llei de l'OAC, sota el títol de "Personal al servei de l'Oficina Antifrau", preveu que el personal al servei de l'Oficina pot ser funcionari, eventual o laboral.

   Aquest precepte, contingut en la Llei emanada del Parlament de Catalunya, i desenvolupada per norma específica (les NARI) té, sens dubte una aplicació preferent al que estableixin els ERGI. Per altra banda, les NARI, estableixen al seu art. 39 que:

   "*2. El personal funcionari i el personal eventual al servei de l'Oficina Antifrau es regeix per la Llei 14/2008, per les normes especials que estableix aquest capítol i pels Estatuts del règim i el govern interiors del Parlament.*

3. El personal laboral al servei de l'Oficina Antifrau es regeix per la Llei 14/2008, per les normes especials que estableix aquest capítol, per la legislació laboral i pels Estatuts del règim i el govern interiors del Parlament."

Per tant, hi ha una previsió normativa, tant a la Llei de l'OAC com a les NARI, de que l'OAC pot disposar de personal laboral de manera indistinta respecte del personal funcionari o eventual.

Entrant en les característiques específiques de l'OAC, cal tenir present també que l'Oficina, com s'ha dit abans, i a diferència d'altres òrgans superiors, no disposa de cossos funcionarials propis, i moltes de les tasques que s'efectuen a l'Oficina no són tasques que duguin implícita la participació directa o indirecta en l'exercici de les potestats públiques o en la salvaguarda dels interessos generals, com ara, entre d'altres, activitats de formació, divulgació i estudi relatives a la prevenció de la corrupció, anàlisi de dades, informàtica de sistemes i d'aplicacions, ciberseguretat, gestió comptable, recepció de persones, atenció telefònica o gestió del correu. Totes aquestes tasques, i d'altres de característiques anàlogues, per la seva especialitat és perfectament admissible que siguin dutes a terme per personal laboral, sense que sigui necessari que hagin de ser efectuades per personal funcionari.

Val a dir també que, en les successives modificacions de la RLT que s'han dut a terme des de 2017, els llocs amb vinculació de personal laboral però que es corresponien amb funcions pròpies de personal funcionari, s'han modificat, passant a ser llocs amb vinculació de personal funcionari.

En conclusió, no té cap fonament la insistència d'aqueixa Sindicatura en el percentatge de personal amb vinculació laboral a l'OAC, tota vegada que es fonamenta en un precepte, l'art. 41 dels ERGI, i en una interpretació del mateix, que no s'até al que diu la norma esmentada.

f. En aquest mateix apartat, i a l'Observació 10 i Recomanació 1, es qüestiona l'estructura retributiva de l'OAC, i es diu que no s'ajusta a l'estructura retributiva que preveu l'art. 95 dels ERGI.

   L'art. 26.1 de la Llei de l'OAC, ja citat anteriorment, preveu que el personal al servei de l'OAC està subjecte als ERGI o a la legislació laboral, segons escaigui, sens perjudici de les normes especials que calgui aplicar-hi.

   Aquest art. 26 té la seva concreció en l'art. 39 de les NARI (que recordem que és norma emanada del Parlament), transcrit en l'al·legació anterior, i que preveu que el personal de l'OAC es regeix, en primer lloc, per les normes especials que estableix el Capítol VII de les mateixes NARI, intitulat "*Normes especials aplicables al personal al servei de l'Oficina Antifrau de Catalunya i règim disciplinari*", i, en tot allò que no es reguli en aquest capítol, és on entrarà en joc la regulació dels ERGI.

   Per tant, les NARI són norma especial en matèria de personal respecte dels ERGI, i d'aplicació preferent, mentre que l'aplicació dels ERGI és subsidiària pel cas que es tracti de matèria no regulada expressament per les NARI.

Deixat adequadament assentat això, val a dir que, per part de l'OAC, es considera que la interpretació que fa la Sindicatura respecte d'aquesta qüestió així com de la norma d'aplicació preferent és poc reflexionada, tota vegada que es fonamenta en una norma que no és d'aplicació directa a l'OAC i, alhora, no té en compte el que preveu l'art. 43 NARI (ubicada dins del capítol VII abans esmentat) i que, com també s'ha dit, és la norma especial i d'aplicació preferent davant dels ERGI, que són subsidiaris.

Aquest article 43 de les NARI diu textualment:

"*Les categories i els graus que estableix la relació de llocs de treball determinen les retribucions del personal al servei de l'Oficina Antifrau, d'acord amb els crèdits pressupostaris aprovats*."

Per tant, aquesta previsió que es conté en aquest article 43 és preferent respecte de l'art. 95 ERGI, que no vol dir en cap cas que el referit article dels ERGI no resulti d'aplicació, sinó que només ho serà respecte d'aquelles previsions que no es contenen a l'art. 43 NARI (a tall d'exemple, tot i que ho abordarem més endavant, l'antiguitat o el complement de qualitat).

Només la voluntat del Parlament, a través de la Comissió d'Afers Institucionals, pot fer, mitjançant una modificació de les NARI, que s'apliqui a l'OAC íntegrament l'estructura retributiva que preveu l'art. 95 ERGI.

De fet, i només a tall d'exemple, trobem que la literalitat de l'art. 95 dels ERGI pot ser modificada a la pràctica en la seva aplicació, com és el cas de la relació de llocs de treball del Parlament, on figuren tres retribucions bàsiques diferents en concepte de sou per a un mateix grup: per al grup A es preveuen tres retribucions en concepte de sou diferents: A1, A2 i A3, malgrat la literalitat de l'art. 95.1.a dels ERGI.

Per això, es considera que la Recomanació 1 de l'Informe no procedeix.

g. Seguint amb les consideracions d'aquest apartat referit a les retribucions del personal, trobem l'objecció que s'efectua sobre el complement de qualitat, Observació 17, respecte del qual la Sindicatura considera que el seu abonament no s'até a Dret perquè l'estructura retributiva de l'OAC no s'ajusta al que estableix l'art. 95 ERGI.

Cal efectuar diverses consideracions respecte d'aquesta qüestió.

La primera, ja tractada en l'al·legació relativa a l'estructura retributiva, és la referida a que l'estructura retributiva bàsica de l'OAC és la que es conté a l'art. 43 NARI (que, insistim, l'informe provisional sembla que desconeix), tota vegada que és norma específica continguda en el Capítol VII NARI i, atès el que estableix l'art. 39 NARI, és d'aplicació preferent als ERGI.

Serà en aquelles qüestions en matèria de personal que no estiguin previstes en el Capítol VII NARI on entrarà en joc tota la previsió relativa a personal que es conté en els ERGI.

Recordem que, d'acord amb el que estableix l'art. 26.1 de la Llei de l'OAC, el règim d'aplicació de les normes, NARI com a norma especial i ERGI com a norma subsidiària, no és excloent d'una respecte de l'altra, sinó que es formula en termes de complementarietat entre ambdues.

Per això, l'estructura retributiva de l'OAC no queda tancada amb el que preveu l'art. 43 NARI, que es refereix a les retribucions que es reflecteixen a la RLT i que són les fixes i vinculades a la tipologia dels llocs de treball, sinó que, en aquelles retribucions variables, no vinculades als llocs de treball sinó a factors personals –antiguitat, rendiment especial–, i que estan previstes als ERGI i no a les NARI, escau aplicar la previsió dels ERGI, com succeeix tant amb l'antiguitat (art. 96 ERGI) com amb el complement de qualitat (art. 95.b.segon ERGI). En canvi, no són d'aplicació a l'OAC les previsions de l'art 95.a i 95.b.primer ERGI, tota vegada que es corresponen amb les retribucions que, en base a Categoria i Grau, es contemplen a l'art 43 NARI.

Per tant, i d'igual manera que el Parlament, mitjançant acord de condicions, va acordar satisfer un complement destinat a retribuir el grau d'interès, la iniciativa i l'esforç, i la contribució a la millora permanent del treball administratiu, i fonamentat en l'apartat 95.b.segon ERGI, l'OAC pot també, mitjançant resolució de l'òrgan competent, establir un complement fonamentat en el mateix precepte i pel mateix concepte.

I arribem aquí a la segona qüestió a tractar relativa al complement de qualitat: la decisió de l'òrgan competent.

Dins de les funcions del director de l'OAC hi ha la de fixar les taules retributives del personal al seu servei, i tal i com estableix l'art. 39 NARI, d'acord amb els crèdits pressupostaris aprovats. Així, l'art. 6 de les NARI atorguen al director "exercir les potestats rectores, organitzatives i disciplinàries" (apartat f) i "establir les directrius i els procediments per a l'execució del pressupost" (apartat h), dins de l'autonomia de gestió pressupostària que reconeix a l'OAC la seva Llei i les NARI (art. 54.3).

És en base a aquesta atribució de funcions que, des de l'inici del funcionament de l'Oficina, i de manera no refutada, el director ha vingut aprovant les taules retributives, així com els reconeixements d'efectes econòmics per antiguitat i també el complement de qualitat.

Pel que fa al complement de qualitat, la seva aprovació ho ha estat mitjançant resolució adoptada pel director de l'OAC, i des de l'exercici 2017 (el 2016 la resolució va ser adoptada per l'anterior director abans del seu cessament), aquesta resolució s'ha dictat, com bé diu l'informe de la Sindicatura, prèvia determinació dels objectius i avaluació de compliment d'objectius així com, de manera individualitzada, de l'especial rendiment i dedicació del personal per part dels seus responsables, i excloent de la seva percepció els alts càrrecs.

És a dir, des de 2017, el complement de qualitat s'ha fixat mitjançant resolució del director dictada en base a paràmetres objectius o objectivables, i, el que és més rellevant, per part de l'òrgan competent per establir les retribucions del

personal al servei de l'OAC i dins dels crèdits pressupostaris assignats per la corresponent Llei de Pressupostos.

Per tant, el que es podria plantejar a aqueixa Sindicatura és perquè no pot l'òrgan que és competent per establir les retribucions del personal de l'OAC, aprovar un complement de qualitat, fonamentat en l'art. 95.b.segon ERGI, i que és plenament aplicable a l'OAC per quant estableix un concepte retributiu no previst a les NARI. La resposta només pot ser una: el director de l'OAC sí que pot establir aquesta retribució en concepte de complement de qualitat, doncs així en resulta de tots els preceptes que hem citat (art. 6, 39, 44 i 53 NARI, i Llei de Pressupostos per a 2017, prorrogada per a 2018 i 2019).

Pel mateix raonament que sustenta la Sindicatura, i portat fins el límit, es podria qüestionar la competència del director de l'OAC per a abonar la percepció per antiguitat, tota vegada que no figura en l'estructura retributiva de les NARI. Això demostra la manca de raó ni raonament de l'Observació núm. 17 de l'Informe relativa al complement de qualitat.

Finalment, i tot i que des de 2017, els alts càrrecs no perceben en complement de qualitat, es considera que s'ha de justificar el perquè de l'afirmació que conté l'informe provisional relativa a que els alts càrrecs no poden percebre el complement esmentat (que sí que van percebre de 2010 a juliol de 2016).

Per això, la manifestació continguda a l'Observació 17 respecte al no ajustament a Dret del complement de qualitat, ha de decaure.

h. La qüestió següent que aborda aquest apartat de l'Informe, Observació 11, és el referit al dret, o no, a la percepció de retribució per antiguitat (triennis), per part dels alts càrrecs, i més específicament per part del director de l'OAC en la seva condició de funcionari de la carrera judicial.

Al respecte, aquesta Oficina no pot més que reproduir el que ja es va al·legar al seu dia davant de l'informe provisional de fiscalització de 2015, on també es va plantejar la mateixa qüestió.

Ara bé, abans d'entrar en el gruix de l'al·legació, cal posar de manifest una qüestió prou rellevant, i és la delimitació de l'objecte d'enjudiciament que el Tribunal de Cuentas ha efectuat respecte d'aquesta qüestió i en referència al director anterior arran de l'informe de fiscalització efectuat per aqueixa Sindicatura en relació a l'exercici 2015.

L'Observació núm. 12 de l'informe de fiscalització de l'exercici 2015, considerada com a susceptible de responsabilitat administrativa i judicial, va dir:

"*La Sindicatura considera que el director de l'OAC no té dret a percebre el trienni generat en l'OAC en ser un alt càrrec. Només té dret a rebre set triennis meritats en altres administracions, per tant, hi ha un excés de 49.086 €, com a conseqüència del fet que s'han considerat set triennis generats en l'Administració de Justícia com si haguessin estat generats en l'OAC*".

D'aquestes actuacions de la Sindicatura sobre l'exercici 2015 se n'han derivat les Diligències Preliminars B-101/18 del Tribunal de Cuentas, posteriorment Actuacions Prèvies 68/2019.

En aquestes Diligències Preliminars, el Fiscal del Tribunal de Cuentas ja va delimitar els aspectes objecte de possible enjudiciament, que van ser corroborats per la Secció d'Enjudiciament en la seva Interlocutòria de 30 de novembre de 2018. S'adjunta aquesta interlocutòria com a document núm. 7.

Aquesta delimitació també consta en l'Ofici de 22 de juliol de 2019 del Delegat Instructor del Tribunal de Cuentas, emès en les Actuacions Prèvies esmentades. S'adjunta aquest ofici com a document núm. 8.

En concret, i pel que fa al contingut de l'Observació 12 de l'informe de la Sindicatura transcrita més amunt, el Tribunal de Cuentas ha acotat l'abast d'enjudiciament, segons es pot veure en els dos documents esmentats, i ho ha deixat delimitat com segueix:

"*El director de la OAC cobró retribuciones por antigüedad cuyo importe fue calculado como si todos los Servicios hubieran sido prestados en la OAC, y no en la carrera judicial*."

És a dir, i això és de gran rellevància, el Tribunal de Cuentas no ha sotmès a enjudiciament el fet que l'anterior director percebés el trienni generat en l'OAC en ser un alt càrrec, i només enjudiciarà, pel que fa a aquesta qüestió, el fet que s'han considerat set triennis generats en l'Administració de Justícia com si haguessin estat generats en l'OAC.

Això suposa el reconeixement per part del Tribunal de Cuentas, encara que sigui per omissió, que el director de l'OAC, com a funcionari, pot percebre els triennis que meriti a l'OAC, i per la quantia que el va percebre l'anterior director, és a dir, d'acord amb el que estableix l'art. 96 ERGI, i que el seu abonament no genera responsabilitat comptable.

Per tant, si el Tribunal de Cuentas no ha sotmès a enjudiciament el trienni que l'anterior director va meritar i percebre quan ja prestava serveis a l'OAC, no s'entén que la Sindicatura insisteixi en què els alts càrrecs que alhora són funcionaris, no puguin percebre els triennis que meritin mentre prestin serveis a l'OAC, i en la quantia prevista per al personal funcionari, d'acord amb el que estableix l'art. 96 ERGI. Més encara quan aqueixa Sindicatura manifesta que aquesta és una observació que pot donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment.

Dit això, i com apuntàvem abans, cal reproduir aquí el que ja es va manifestar sobre l'informe de fiscalització de 2015.

Com ja es va dir al seu moment, i ara s'insisteix aquí, un funcionari, pel fet de ser alt càrrec, no pot deixar de percebre els triennis que meriti a l'OAC.

El trienni no es merita pel fet de ser alt càrrec, sinó pel fet de ser un funcionari

que es troba en situació de serveis especials o equivalent ocupant un lloc d'alt càrrec.

Com és sabut, la situació del funcionari que passa a ocupar un lloc de treball d'alt càrrec és la de serveis especials respecte la seva administració d'origen (art. 88.1.c del Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública aprovat pel Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, (TRLFP), art. 351.f de la Llei orgànica 6/1985, d'1 de juliol, del Poder Judicial (LOPJ) o art. 87.1.c del Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (EBEP), aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre).

El dret a la percepció del trienni deriva de la seva condició de funcionari que es troba en situació de serveis especials i no pas d'ocupar un lloc d'alt càrrec.

Al respecte, tant l'art. 88.2 TRLFP, com l'art. 354 LOPJ, com l'art. 87.2 EBEP, són clars en regular les retribucions dels funcionaris que es trobin en situació de serveis especials. I si alguna d'aquestes disposicions és la més clara, i, a més, d'aplicació bàsica i subsidiària a tots els funcionaris de qualsevol cos, administració i condició, és l'art. 87.2 de l'EBEP, que estableix que el funcionari que es trobi en situació de serveis especials percebrà les retribucions del lloc o càrrec que desenvolupi i no les que li corresponguin com a funcionari de carrera, sens perjudici del dret a percebre els triennis que tingui reconeguts en cada moment.

Cal tenir present que l'evolució normativa produïda des de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de Mesures de reforma de la funció públic fins l'EBEP, deixen palès que els triennis s'han de seguir meritant i percebent mentre s'està en situació de serveis especials.

Així, s'ha passat d'una redacció com la de l'art. 29.2 de la Llei 30/1984, que deia:

"*En todos los casos recibirán las retribuciones del puesto o cargo efectivo que desempeñen y no las que les correspondan como funcionarios, sin perjuicio del derecho a la percepción de los trienios que pudieren tener reconocidos como funcionarios*"

a la redacció de l'art. 87.2 EBEP, que diu:

"*percibirán las retribuciones del puesto o cargo que desempeñen y no las que les correspondan como funcionarios de carrera, sin perjuicio del derecho a percibir los trienios que tengan reconocidos en cada momento*".

En el mateix sentit, i fins i tot essent aleshores vigent la regulació de la Llei 30/1984, la Comisión Superior de Personal del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas ja va determinar, en la seva sessió de 2 de octubre de 1986, que tots els funcionaris que es trobin en la situació de serveis especials, sense distinció ni exclusió, tenen dret a percebre retribucions en concepte de triennis.

Per tant, el dret a la meritació i percepció del trienni per part d'un funcionari que es trobi en situació de serveis especials, sigui quina sigui la raó que generi la

situació de serveis especials, i, entre d'elles, l'ocupació d'un lloc d'alt càrrec a l'Oficina, mentre ocupi aquest càrrec, és una qüestió que queda fora de qualsevol dubte.

Arribats a aquest punt, cal fer especial esment a la circumstància que el funcionari que ocupa un lloc d'alt càrrec a l'Oficina sigui un funcionari pertanyent a la Carrera Judicial. Al respecte, l'art. 354 LOPJ estableix:

"*Los jueces y magistrados en situación de servicios especiales percibirán la retribución del puesto o cargo que desempeñen, sin perjuicio del derecho a la remuneración por su antigüedad en la carrera judicial*".

En els mateixos termes es pronuncia l'art. 179 del Reglament 2/2011, de la Carrera judicial, aprovat per Acord de 28 de abril de 2011, del Ple del Consell General del Poder Judicial:

"*En todos los casos percibirán las retribuciones del puesto o cargo efectivo que desempeñen y no las que les correspondan como miembros de la Carrera Judicial, sin perjuicio del derecho a la remuneración por la antigüedad en la Carrera Judicial que les corresponda*".

D'ambdós preceptes, en resulta que un jutge o magistrat que estigui en serveis especials en una altra administració, ha de percebre les retribucions corresponents al lloc efectiu que ocupa, així com també, aquelles retribucions corresponents a l'antiguitat en la Carrera Judicial que li corresponguin. En cap moment ni una ni altra norma estableixen una prohibició o limitació que es pugui percebre la remuneració per l'antiguitat que es vagi meritant durant la situació de serveis especials. És més, com després es detallarà, la situació de serveis especials des de la Carrera Judicial es considera com si se segueix dins de la Carrera Judicial.

Recordem aquí, a més, altra vegada que l'art. 87.2 de l'EBEP reconeix el dret a percebre els triennis que es tinguin reconeguts en cada moment, la qual cosa, sense dubte, no pot tenir altra interpretació que aquella que ens diu que s'aniran percebent els triennis que es vagin meritant mentre s'estigui en situació de serveis especials.

Però no només és indubtable que, en situació de serveis especials, es meriten i s'han de percebre els triennis sinó, també, que qui ha d'abonar aquests triennis ha de ser l'Administració de destinació, llevat que hi hagi un impediment legal exprés, cas en el qual qui els hauria d'abonar seria l'Administració d'origen.

En aquest sentit, és doctrina consolidada la que reconeix el dret d'un funcionari en situació de serveis especials a seguir meritant i percebent els triennis, i a cobrar-los a càrrec de l'Administració on es presten efectivament els serveis, llevat, com dèiem, d'impediment legal exprés. Així, la Sentència del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 9 de Barcelona, de 13 de juny de 2013 (JUR 2013/335400), referint-se a funcionaris de l'Administració local, resumeix bé aquesta doctrina quan diu "*Pues bien siguiendo las consideraciones normativas y jurisprudenciales anteriormente expuestas, considera este órgano judicial que la*

normativa antes expuesta, estatal y autonómica, es clara en cuanto a quién debe pagar en el caso de los funcionarios que han sido declarados en situación de servicios especiales, pues no sólo pasarán a percibir las retribuciones del puesto o cargo efectivo que desempeñen a cargo de la Administración o entidad en la que prestan esos servicios especiales, sino que además las retribuciones por trienios que tuviesen reconocidas deberán ser abonadas por la misma Administración o entidad en la que los desempeñan. Sólo excepcionalmente, en palabras del Decreto 214/1990 art 212, "cuando las retribuciones no pudiesen ser percibidos con cargo a los correspondientes presupuestos", serán retribuidos en tal concepto por la administración de origen en la que figuraban adscritos en la situación de servicio activo".

Quant a l'existència o no d'impediment legal, és significativa, entre moltes d'altres, la Sentència núm. 670/2003, de 22 de setembre, del TSJ del País Basc (JUR 2003/269852), que, a més d'acceptar de manera indubitada que els triennis els abona l'Administració de destinació, diu que no es pot considerar impediment legal el fet que el Reglament de la Cambra del Parlament Basc no contempli de manera expressa, dins de les retribucions dels parlamentaris, la dels triennis meritats i que es meritin.

La consideració d'impediment legal és sempre molt restrictiva i, segons ha anat establint la doctrina jurisprudencial, es limita la consideració d'impediment legal a supòsits excepcionals com la situació de serveis especials per dur a terme funcions en institucions europees o organismes internacionals, que, d'acord amb seva normativa retributiva, no preveuen la retribució de l'antiguitat al seu personal (entre moltes d'altres, Sentència núm. 697/2016, de 20 desembre, del TSJ de Madrid -JUR 2017\17561- i Sentència núm. 750/2017, de 20 de desembre, del TSJ de Madrid –CENDOJ 28079330062017100712-).

En qualsevol cas, i també a tall d'exemple rellevant, atès que es tracta de normativa estatal que, en aquesta matèria, sempre ha estat la més prolixa i generalista, trobem que en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat, l'art. 8 del Reial Decret 365/1995, de 10 de març, pel qual s'aprova el Reglamento de situaciones administrativas de los funcionarios civiles de la Administración General del Estado, disposa:

"*1. Los funcionarios en la situación de servicios especiales recibirán la retribución del puesto o cargo efectivo que desempeñen y no la que les corresponda como funcionarios. Excepcionalmente, y cuando las retribuciones por los trienios que tuviesen reconocidos no pudieran, por causa legal, ser percibidas con cargo a los correspondientes presupuestos, deberán ser retribuidos en tal concepto por el Departamento en el que desempeñaban su último puesto de trabajo en situación de servicio activo*".

A més, aquesta Oficina té coneixement que els funcionaris de cossos judicials que han ocupat llocs d'alt càrrec a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, han percebut no només els triennis que havien acreditat fins al moment del nomenament com a alt càrrec sinó també aquells que han anat meritant mentre eren en serveis especials, i tots ells els ha abonat l'Administració de la Generalitat.

Per tant, la interpretació de l'Administració de la Generalitat és que els funcionaris de cossos judicials en situació de serveis especials sí que tenen dret a percebre els triennis que vagin meritant en la situació de serveis especials.

I pel que fa a la resta de funcionaris que ocupen un lloc d'alt càrrec, igual solució ha donat l'Administració de la Generalitat de Catalunya als seus propis funcionaris quan han passat a ocupar un lloc d'alt càrrec: els satisfà els triennis que van meritant en situació de serveis especials conforme es van generant.

Una altra qüestió rellevant que també cal tractar és la relativa a la quantia d'aquests nous triennis.

Aquí, en l'informe provisional sobre el que ara s'al·lega, sembla que apareix una novetat respecte del que es va emetre sobre l'exercici 2015, ja que textualment diu:

"*El director de l'oficina, en situació de serveis especials a la carrera judicial, i els alts càrrecs de l'OAC, en situació de serveis especials com a funcionaris de l'Administració de la Generalitat, tenen dret a percebre els triennis que corresponen als cossos de funcionaris als quals pertanyen, i no els que estableix l'article 96 dels ERGI que, d'acord amb l'article 26.1 de la LOAC, és d'aplicació al personal al servei de l'OAC però no als seus alts càrrecs*" (sic)

Dona a entendre la Sindicatura amb aquest paràgraf del seu informe provisional que els alts càrrecs sí que poden percebre els triennis meritats mentre presten serveis a l'Oficina, però que ho han de fer per la quantia del trienni que percebrien de l'Administració de pertinença?

Sigui com sigui, el criteri de l'Oficina és que no només els alts càrrecs que són funcionaris tenen dret a percebre els triennis que meritin mentre presten serveis a l'OAC, sinó que s'han de satisfer segons la quantia en què s'abonen als funcionaris que es troben en situació de serveis especials a l'Oficina, d'acord amb el que estableix l'art. 96 ERGI.

Com ja es va dir al seu dia, l'Oïdora de comptes del Parlament, en l'informe de control permanent del segon trimestre de 2017, no només no va qüestionar el dret a la meritació del trienni per part d'un funcionari que ocupi un lloc d'alt càrrec a l'Oficina mentre ocupa aquest lloc (el cas concret, precisament, tractava d'un funcionari de cossos judicials, l'actual director), sinó que admetia l'equiparació dels triennis dels alts càrrecs que tinguin la condició de funcionaris a les percepcions per antiguitat previstes als ERGI del Parlament de Catalunya, atesa la naturalesa jurídica singular de l'OAC com a entitat de dret públic adscrita al Parlament de Catalunya, fent una recomanació que aquesta equiparació quantitativa (que no qualitativa) es fes constar normativament, cosa que, com s'ha dit en les consideracions prèvies d'aquestes al·legacions, es va proposar però no va prosperar atesa la dinàmica parlamentària dels darrers exercicis.

Però és més: en el cas que abans exposàvem de funcionaris dels cossos judicials que han passat a ocupar, en situació de serveis especials, un lloc d'alt càrrec a l'Administració de la Generalitat, l'Oficina té constància que, no només

se'ls ha abonat per part de la Generalitat els nous triennis que han meritat mentre estaven en serveis especials, sinó que, a més, la Generalitat ha retribuït aquests triennis en la mateixa quantia que retribueix els triennis al seu personal propi. És a dir, l'Administració de la Generalitat aplica el criteri, del tot lògic, que els triennis que es meriten per part de les persones que hi presten serveis com a alts càrrecs mitjançant situació de serveis especials respecte de la seva administració d'origen, són retribuïts conforme a la quantia de l'administració de destinació, on es presten efectivament els serveis.

S'ha de tenir en compte, respecte d'aquesta equiparació quantitativa, que una vegada admès que el funcionari en situació de serveis especials i que ocupa un lloc d'alt càrrec a l'OAC, té dret a meritar i percebre triennis durant el temps que presti serveis a l'OAC com a alt càrrec, la quantia d'aquest trienni no pot ser inferior a la que percep un funcionari que no sigui alt càrrec i que estigui adscrit a l'Oficina, també en serveis respecte de la seva administració d'origen. Atorgar un tracte diferenciat seria, sense dubte, una actuació discriminatòria.

De fet, l'aplicació als alts càrrecs de l'Oficina que són funcionaris en situació de serveis especials del mateix règim de meritació de triennis que la resta de personal funcionari de l'Oficina, i deixant a banda que es pugui complir amb la constància normativa d'aquesta equiparació, no difereix, a la pràctica, del que succeeix, per exemple, en la meritació i retribució de triennis dels alts càrrecs d'una institució anàloga com ho és aqueixa mateixa Sindicatura de Comptes.

Finalment, i simplement com a exemple, pel que fa al supòsit que abans exposàvem de la possibilitat d'abonament de triennis a l'actual director de l'Oficina de conformitat amb els criteris establerts a l'art. 96.1 dels ERGI, val a dir que, en aquest cas, el Consell General del Poder Judicial ha reconegut per dues vegades a l'actual director, com a antiguitat a efectes de triennis, també el temps en situació de serveis especials. Per tant, hi ha un reconeixement de serveis prestats i d'antiguitat efectuat pel Consell General del Poder Judicial, amb reconeixement de nous triennis, i els efectes econòmics dels mateixos han de ser assumits per l'organització de destinació, això és, per l'Oficina. En el cas del director actual, al seu expedient personal consten els actes del Consell General del Poder Judicial de reconeixement de serveis prestats on es veu que hi inclou a efectes d'antiguitat el temps de serveis prestats en situació de serveis especials, des del seu inici i fins la data d'emissió de cada una de les resolucions (a la data d'aquest informe, l'actual director ja ha meritat dos triennis durant el seu exercici com a director), i que incorpora el temps treballat fins aleshores a l'Oficina, perquè, en la Carrera Judicial, quan s'està en situació de serveis especials es considera com que se segueix estant dins de la Carrera Judicial.

En tot cas, i com bé coneix aqueixa Sindicatura i diu en l'informe provisional, la percepció del primer trienni meritat a l'Oficina per l'actual director va ser suspesa, així com també ha estat reconeguda i suspesa la percepció del segon trienni meritat a l'OAC (el 13è) mitjançant Resolució de 18 de febrer de 2020, que s'adjunta com a document núm. 9.

Per tot l'exposat, es considera que l'Observació 11 ha de quedar sense efecte.

i. La qüestió següent que tracta aquest punt és el referit als triennis indegudament percebuts per part de l'anterior cap d'Àrea d'Administració, RRHH i Pressupost, Observació 13. Al respecte, només escau afegir al que es diu a l'informe provisional, que amb data 16 de juny de 2020 s'ha dictat sentència per part del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 5 de Barcelona, desestimant en recurs contenciós administratiu interposat contra la resolució del director de l'OAC de 22 de desembre de 2017, per la qual s'ordena a l'actor la devolució de les quantitats indegudament ingressades en la quantia de 30.656,32 euros més 2.125,80 euros en concepte d'interessos. El recurrent ha interposat recurs d'apel·lació davant d'aquesta sentència, que es troba actualment en tramitació. S'adjunta com a document núm. 10 la sentència esmentada.

   Pel que fa a aquesta Observació 13, a la seva consideració de que pot comportar responsabilitats administratives o judicials i, sobretot també, a que encara no es considera resolta per part d'aqueixa Sindicatura, s'ha de dir que, pel que fa a l'OAC, la incidència està resolta, ja que s'han fet tots els tràmits conduents a la seva resolució (revisió d'ofici validada judicialment amb caràcter ferm, i reclamació de quantitat, validada judicialment en primera instància). A més, l'interessat ha ingressat a l'OAC la quantitat reclamada. Sobre aquesta qüestió l'OAC ja no pot fer res més: si la sentència pendent de recurs d'apel·lació confirma la sentència d'instància, l'assumpte haurà acabat i la quantitat s'haurà recuperat sense possibilitat de retorn, i si la sentència d'apel·lació estima el recurs, l'OAC haurà d'atendre el que disposi l'autoritat judicial al respecte.

   Per tant, es considera que aquesta incidència ha de constar com a Resolta.

j. La qüestió següent que tracta l'informe en aquest apartat és el relatiu a la base de càlcul dels triennis del personal, Observació 15. Tal i com l'informe provisional exposa, s'han iniciat 18 expedients de revisió d'ofici, amb adopció de mesura cautelar consistent en abonar, a partir de juny de 2018, els triennis en qüestió calculant la base tal i com s'exposava en l'informe de fiscalització de 2015 (notificat el maig de 2018). Aquests procediments es troben actualment suspesos en la seva tramitació fins que el Tribunal de Cuentas finalitzi la seva actuació d'enjudiciament, ja que aquesta qüestió és una de les que es troba inclosa en les diligències que actualment estan en fase d'instrucció en aquella institució.

   Per tant, l'OAC ara mateix ha d'esperar la resolució final del Tribunal de Cuentas, i, a la vista del que estableixi la mateixa, procedir amb els expedients de revisió d'ofici tal i com correspongui, que hauran de ser sotmesos a dictamen de la Comissió Jurídica Assessora prèviament a la seva resolució.

   Per això, l'OAC ara mateix no pot dur a terme cap altra actuació respecte d'aquesta qüestió, i, en tot cas, l'actuació que hagi de dur a terme en el futur estarà condicionada en primer lloc pel que estableixi el Tribunal de Cuentas i, en segon lloc, pel que dictamini la Comissió Jurídica Assessora. Per tot això, a efectes de l'OAC, aquesta incidència a nivell intern es troba Resolta i pendent del Tribunal de Cuentas.

k. En el mateix apartat de triennis del personal, l'informe afirma que l'OAC no ha calculat ni pagat els triennis en altres administracions dels funcionaris de l'OAC que hi tenen dret segons el criteri establert en l'article 96.2 ERGI a partir de la seva modificació del juliol de 2015, Observació 14.

Aquesta qüestió ja es contenia en l'informe de fiscalització de 2015, i, igual que vam fer en les al·legacions en aquell cas, ara tornem a reafirmar el nostre més total desacord amb el criteri d'aqueixa Sindicatura.

Així, com ja vam afirmar al seu moment, el càlcul que efectua l'OAC de la quantia a satisfer pels triennis meritats pels funcionaris al servei de l'Oficina en d'altres administracions amb anterioritat a la seva incorporació, és correcte.

Allò que estableix l'art. 96.2 dels ERGI, en relació amb l'art. 96.1 del mateix, podria ser interpretable, com sembla dir-ho altra vegada l'informe provisional (i ho va mantenir l'informe de fiscalització de 2015). Vegeu que el text de l'informe provisional parla de "criteri establert", i un criteri, per naturalesa, sempre és fruit d'una interpretació.

I la interpretació que manté aqueixa Sindicatura no és la que, des de l'OAC, s'entén que cal donar a aquest precepte.

En primer lloc, perquè de la literalitat del precepte no en resulta indefectiblement que tots els triennis, independentment d'on s'hagin meritat, s'hagin de retribuir amb un 5% de les retribucions. Una interpretació com aquesta ens portaria a l'absurd, per exemple, que una persona que ha meritat triennis en d'altres administracions i en diferents grups, percebés per cada un d'aquest triennis un 5% de la seva retribució a l'Oficina, amb independència del grup i de l'administració en què hagués meritat el trienni.

De fet, aquesta interpretació va en contra del principi generalment admès que els triennis es perceben segons allà on es meriten i en el grup on es meriten. Això és el que succeeix en totes les administracions públiques amb caràcter general. En aquest sentit, és exemplificativa la Sentència del TS de 14 de juny de 1996, dictada en recurs de cassació en interès de la llei (ROJ: STS 3651/1996), que, tot i referir-se a l'Administració militar, fixa com a doctrina legal "*que el abono de los trienios devengados en cada caso por los militares, ha de realizarse no con la cuantía que corresponda al empleo o graduación que efectivamente ostenta el perceptor en el momento de recibirlos, sino con arreglo a la cuantía que corresponda a cada uno de tales trienios en el momento en que fueron perfeccionados*". En el mateix sentit, la Sentència del TS de 3 de febrer de 1998 (RJ 1998, 2063), dictada també en recurs de cassació en interès de la Llei.

Entendre el contrari, a parer d'aquesta oficina, suposaria, a banda d'un tracte diferenciat sense base objectiva que justifiqui aquesta diferència, un increment de despesa pressupostària de capítol 1 difícilment justificable, més encara en temps de contenció de la despesa (aqueixa mateixa Sindicatura de Comptes, en el seu projecte d'informe, parla de les obligacions de justificar l'adopció de mesures de contenció que puguin compensar retribucions extraordinàries o mesures socials per al personal).

De fet, des de la perspectiva de les competències que la LOAC atorga a l'Oficina, pot arribar a generar dubtes seriosos, en termes reputacionals, una aplicació de l'art. 96 dels ERGI com la que en resulta del projecte d'informe.

Per altra banda, i entrant en la particularitat de l'Oficina, tampoc es pot acceptar la interpretació de l'art. 96 dels ERGI que es conté en el projecte d'informe, ja que hi ha una diferència essencial entre el Parlament (institució que elabora i aprova els ERGI i per a qui són específicament dissenyats per a la seva aplicació) o la Sindicatura de Comptes (que aplica els ERGI per remissió de la seva normativa específica), respecte de l'Oficina (que també aplica els ERGI per remissió de la seva normativa específica): tant el Parlament com la Sindicatura de Comptes disposen de cossos funcionarials propis, als quals s'accedeix mitjançant els sistemes d'accés legalment previstos, i els funcionaris d'altres administracions que superen el procés selectiu en aquestes dues institucions, passen a adquirir la condició de funcionari del Parlament o de la Sindicatura de Comptes, respectivament. En canvi, l'OAC no disposa de cossos funcionarials propis, i es nodreix, per als llocs que han de ser ocupats per funcionaris, de personal funcionari d'altres administracions que, en el moment en què finalitzi el vincle de provisió (que no pas de selecció) amb l'Oficina, tornaran a les seves administracions d'origen.

Aquesta diferència de vincle comporta que, sense el naixement d'una relació funcionarial amb l'Oficina, no es pugui aplicar l'art. 96.2 dels ERGI tal i com s'aplicaria si es tractés d'un funcionari del Parlament o de la Sindicatura de Comptes i, per això, a l'Oficina només se satisfan de conformitat amb l'art. 96 dels ERGI aquells triennis meritats durant la prestació de serveis a l'Oficina, i els triennis meritats anteriorment es retribueixen d'acord amb el lloc de meritació, seguint el criteri generalment admès en totes les organitzacions públiques sobre abonament dels triennis meritats en altres administracions.

A tot això, cal afegir una reflexió que no és pas banal: pel coneixement que té aquesta Oficina, el personal funcionari al servei d'aqueixa Sindicatura de Comptes rep tota la percepció d'antiguitat segons el criteri que se sosté en l'informe provisional, això és, s'abona als funcionaris al servei de la Sindicatura tota la seva antiguitat per un import d'un 5% sobre la base de la retribució total (descomptada antiguitat) per a cada trienni.

A entendre d'aquesta Oficina, i com s'ha explicat abans, la interpretació d'aqueixa Sindicatura no és una interpretació lògica, i, en temps de contenció pressupostària, aquest sistema d'abonament de l'antiguitat suposaria un cost inassumible per als pressupostos públics.

Per altra banda, cal dir també que aquesta qüestió no genera, en cap cas, responsabilitat comptable (caldria plantejar-se aquí també si aquest pronunciament excedeix de les competències de fiscalització que té atribuïdes la Sindicatura) sinó que comportaria una major despesa, en concret, i en el cas que s'apliqués l'opinió de la Sindicatura, una despesa de centenars de milers d'euros anuals no assumibles socialment en moments de contenció pressupostària.

l. El següent apartat fa referència a l'incompliment de la normativa bàsica establerta en les diferents lleis de pressupostos de l'Estat referent als requisits d'excepcionalitat i d'existència de necessitats urgents inajornables al incorporar personal, Observació 9.

En aquesta qüestió, que també es va incloure a l'informe de l'exercici 2015, el criteri d'aqueixa Sindicatura no és compartit per aquesta Oficina.

Pel que fa a aquesta qüestió, val a dir que tant l'art. 21 de la *Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2015*, com l'art. 20 de la *Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2016,* com l'article 19 de la *Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2017* i com l'article 19 de la *Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2018*, quant a les limitacions a una determinada taxa de reposició exclouen de l'àmbit d'aplicació de la limitació "*los Órganos constitucionales del Estado"*. Certament, una aplicació estricta i literal de la norma ens duria a una interpretació restrictiva de què cal entendre per òrgans constitucionals de l'Estat, però no s'escapa que, des de la vessant autonòmica, igual tracte haurien de tenir els òrgans estatutaris o equivalents, com ho són tant la Sindicatura de Comptes com l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Deixant de banda aquesta consideració, cal tenir present que la *Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2015,* en el mateix precepte, preveu que estaven subjectes a una taxa de reposició d'un 50%, sempre que hi hagués disponibilitat pressupostària, diversos àmbits del sector públic, i, entre ells, aquells *"respecto del control y lucha contra el fraude fiscal, laboral, de subvenciones públicas y en materia de Seguridad Social, y del control de la asignación eficiente de los recursos públicos",* àmbit dins del qual es troba, sens dubte, l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Aquesta taxa de reposició del 50% va augmentar al 100% en les *Leyes de Presupuestos Generales del Estado para 2016, para 2017* i *para 2018* (en els mateixos preceptes abans esmentats).

Per tant, aquesta Observació 9 també ha de decaure.

m. Quant a l'Observació núm. 5, relativa a la no aplicació de mesures de contenció de la despesa l'exercici 2016 equivalents a la despesa efectuada per tiquets restaurant, consta a aqueixa Sindicatura, i sense ser una relació exhaustiva, que les vacants produïdes en capítol 1, concretament pel que fa als llocs de Director d'Investigacions i de Director d'Anàlisi des del cessament dels que n'eren titulars el 2016 i fins que va ser nomenat un nou director funcional el gener de 2017, va generar un estalvi que, sobradament, cobreix amb escreix la despesa en tiquets restaurant de 2016. Pel que fa als exercicis 2017 i 2018, ja diu l'informe provisional que queda acreditat el compliment de l'adopció de mesures de contenció equivalents.

n. Quant a la declaració d'activitats, declaració patrimonial i d'interessos d'alts càrrecs, Observació 20, escau puntualitzar només que, de la redacció de l'informe provisional, no queda clar que, efectivament, des de 2017 els alts càrrecs han complert amb l'obligació d'efectuar la declaració d'activitats amb la seva tramesa i dipòsit davant la Direcció General de la Funció Pública.

4. Sobre l'apartat "Contractació"

a. En aquest apartat, es fa esment de la constatació d'un fraccionament indegut del contracte de manteniment, Observació 25.

En primer lloc, i en relació amb la contractació administrativa de l'Oficina, s'ha de posar de manifest que la situació que el nou equip directiu es troba a finals de 2016 en arribar a l'Oficina és força irregular, com ha pogut constatar aqueixa Sindicatura en efectuar l'auditoria.

Amb la incorporació del nou cap d'Àrea d'Administració, RRHH i Pressupost el març de 2017, es va començar a regularitzar ja no només tota la situació de la contractació administrativa sinó també les nombroses incidències (també reflectides en l'informe de fiscalització de 2015 i en aquest informe provisional pel que fa al període fins a 2016) en matèria de gestió econòmica i pressupostària i en matèria de personal.

Els escassos mitjans personals de l'àrea esmentada (un cap, dos tècnics i una administrativa), va limitar la capacitat d'abordar tots els assumptes a resoldre alhora, efectuant una calendarització per anar posant en ordre tot allò que no s'estava fent correctament fins a 2016.

En aquest sentit, es van regularitzar tots els aspectes que aqueixa Sindicatura ja considera com a resolts (o pendents de resolució però no dependents de l'OAC) en l'informe provisional sobre el que s'al·lega.

Pel que fa a la contractació del manteniment de l'OAC, i atesa la complexitat d'elaborar el plec tècnic (l'OAC no disposa d'arquitectes ni enginyers que efectuïn les funcions pròpies a la seva seu, a diferència d'ens més grans com ara el Parlament), la preparació de l'expedient obert de contractació es va dur a terme durant el segon semestre de 2018, i es va licitar, mitjançant procediment obert simplificat, a principis de 2019, donant lloc a l'adjudicació del contracte de serveis de manteniment integral de la seu de l'OAC el 17 de juny de 2019, iniciant-se la seva execució l'1 de juliol de 2019, i amb una durada de dos anys. El número d'expedient és el C_2019_0002_O, que pot ser consultat per aqueixa Sindicatura al perfil de contractant de l'OAC.

Per tant, la incidència ja està solucionada des de 2019.

b. La segona qüestió relativa a la contractació administrativa sobre la que escau al·legar és la relativa a la manca d'informe de l'òrgan de contractació de motivació de la necessitat contractació en vuit expedients de contractació menor, Observació 28.

Al respecte, s'ha de dir en primer lloc que, malgrat que la Sindicatura inclou en el seu informe provisional una relació dels contractes menors analitzats, no especifica en aquest apartat a quins vuit contractes menors es refereix en relació amb aquesta observació.

En tot cas, i tal i com ja s'ha vingut posant de manifest en els escrits d'al·legacions efectuats davant dels informes trimestrals de l'Oïdora de Comptes on

també es planteja la qüestió relativa a la interpretació formalista de l'art. 118.2 LCSP, sobre la previsió legal que, en els contractes menors, sigui l'òrgan de contractació el que emeti l'informe motivant la necessitat del contracte, aquesta Oficina considera que en els contractes menors que subscriu l'OAC, la memòria, que alhora incorpora tant la justificació de la necessitat de contractació com l'autorització de despesa, està signada tant pel responsable de la unitat que proposa la contractació com pel director de l'Oficina, que és l'òrgan de contractació.

Amb això es dona total compliment al que preveu l'art. 118.1 de la LCSP, ja que, de l'esmentat article, la interpretació que n'efectua l'OAC es considera plenament ajustada a Dret.

Per tant, aquesta Observació també ha de decaure.

5. Sobre l'apartat "Altres".

En aquest apartat, l'informe provisional fa constar que, essent l'OAC una secció pressupostària del pressupost de despesa de la Generalitat, no pot presentar, com a secció pressupostària, el resultat pressupostari de l'exercici dins del document de tancament pressupostari, Observació 21.

Al respecte, es desconeix quin és el raonament jurídic que fonamenta aquesta observació, per la qual cosa, es demana que s'aclareixi la mateixa, per tal de poder actuar de conformitat amb el que la legalitat pressupostària estableixi en aquesta qüestió.

6. Sobre les "Recomanacions"

A l'apartat 3.2 de l'informe provisional s'efectuen quatre recomanacions, sobre les quals escau al·legar el que segueix:

a. Sobre la recomanació 1, relativa a l'estructura retributiva de l'OAC i la necessitat de la seva adequació al que estableix l'art. 95 ERGI, per tal d'evitar reproduccions innecessàries, es donen íntegrament per reproduïts aquí els arguments exposats en l'apartat 3.f) d'aquest escrit d'al·legacions. Per tant, aquesta recomanació es considera que no procedeix.

b. Sobre la recomanació 2, relativa a la concreció i regulació normativa de la figura d'alt càrrec de l'OAC, per tal d'evitar reproduccions innecessàries, es donen íntegrament per reproduïts aquí els arguments exposats en l'apartat 3.d) d'aquest escrit d'al·legacions. Per tant, aquesta recomanació es considera que no procedeix, sens perjudici que l'ens competent per a l'aprovació de la normativa que regula l'OAC –Llei i NARI, que és el Parlament, estimi adient dur a terme la seva modificació en el sentit que proposa aqueixa Sindicatura.

c. Sobre la recomanació 3, relativa a la regularització del saldo extrapressupostari on s'inclouen despeses no realitzades, per tal d'evitar reproduccions

innecessàries, es donen íntegrament per reproduïts aquí els arguments exposats en l'apartat 2.b) d'aquest escrit d'al·legacions. Per tant, aquesta recomanació es considera que no procedeix.

d. Sobre la recomanació 4, en què s'afirma que caldria que l'OAC formalitzés un contracte de sotsarrendament amb la Generalitat de Catalunya per l'edifici que ocupa, es desconeix quina és la fonamentació jurídica que sustenta aquesta recomanació, tota vegada que en el cos de l'informe no se'n fa cap esment. En qualsevol cas, entén l'OAC que aquesta és una qüestió que depèn de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i, en concret, la Direcció General del Patrimoni del Departament de la Vicepresidència, Economia i Hisenda.

7. Quadre d'observacions i criteri sobre el seu estat per part de l'Oficina Antifrau de Catalunya sobre les mateixes

De conformitat amb tot el que s'ha exposat en aquest escrit d'al·legacions, en relació a la consideració de l'estat de les observacions que efectua aqueixa Sindicatura (11 resoltes, 8 resoltes parcialment i 7 pendents de resoldre –la suma, però, no coincideix amb el número d'observacions–), aquesta Oficina considera que l'estat de les observacions esmentades que reflecteix l'informe provisional no és correcte, i ha de ser substituït pel que figura a la columna de la dreta del quadre següent (efectuat en base al mateix quadre que figura a l'informe provisional i afegint-hi la columna expressada):

Número d'observació	Observacions	Conclusions de la Sindicatura de Comptes	Conclusió de l'Oficina Antifrau de Catalunya, i entre parèntesi es fa constar l'apartat de les al·legacions on consta l'argumentació, o bé una explicació
	Referent al control de l'OAC.		
1	Treballs de control	Resolta	Resolta
	Referent a la gestió pressupostària.		
2	Programari de Gestió pressupostària, comptable i de contractació.	Resolta	Resolta
	Punt d'entrada de factures electròniques.	Resolta parcialment	Resolta parcialment. Pendent de CTTI (al·legació 2.b)
3	La liquidació del pressupost de l'estat de despeses presentada no inclou les modificacions de crèdit per tipologia.	Resolta	Resolta
	Les modificacions de crèdit no es van tramitar d'acord amb el que estableix la normativa vigent.	Pendent	Resolta (des de 2019 ja es treballa amb bosses de partides de despesa)
4	Imputació de despeses no realitzades en el pressupost de l'exercici 2015 per 468.122 €	Resolta parcialment	Resolta (al·legació 2.b i comentari a la recomanació 3)
5	Aplicació de mesures de contenció de la despesa LPGC del 2015.	Resolta	Resolta
6	Despesa desplaçada no inclosa en el pressupost corrent.	Pendent	Resolta (al·legació 2.b)

Número d'observació	Observacions	Conclusions de la Sindicatura de Comptes	Conclusió de l'Oficina Antifrau de Catalunya, i entre parèntesi es fa constar l'apartat de les al·legacions on consta l'argumentació, o bé una explicació
	Referents al personal		
7	En l' RLT hi consten cinquanta-sis dotacions que poden ser ocupades indistintament per personal, funcionari, laboral o eventual.	Resolta	Resolta
	Els sistema de provisió de totes les places és el de lliure designació.	Resolta parcialment	Resolta (al·legació 3.c)
8	Regulació dels directors funcionals com a alts càrrecs de l'OAC.	Pendent	Resolta (al·legació 3.d i comentari a la recomanació 2)
9	Incorporacions del personal funcionari sense convocatòria pública.	Resolta	Resolta
10	L'estructura retributiva de l'OAC no s'ajusta al que estableix l'article 95 dels ERGI.	Pendent	Resolta (al·legació 3.f i comentari a la recomanació 1)
11	Retribució dels triennis dels alts càrrecs: director, director adjunt i directors funcionals.	Pendent	
12	Places de l'RLT ocupades per personal eventual.	Resolta	Resolta (al·legació 3.e)
13	Trienni reconegut i pagat al cap d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos.	Resolta parcialment	Resolta per a l'OAC (al·legació 3.i, pendent de resolució judicial sobre la que l'OAC no podrà fer més que complir-la)
14	Càlcul i retribució dels triennis dels funcionaris generats en altres administracions	Pendent	Resolta (al·legació 3.k)
15	La base de càlcul dels triennis del personal de l'OAC es va incrementant cada vegada que es merita un trienni nou.	Resolta parcialment	Resolta per a l'OAC (al·legació 3.j, pendent de pronunciament del TdC)
16	El personal laboral representa un percentatge del 39,6,0% de les places de l'RLT del 2015.	Pendent	Resolta (al·legació 3.e)
17	Complement de qualitat.		
	Mitjançant resolució del director es fa una adhesió directa a l'Acord de condicions de treball del personal del Parlament.	Resolta parcialment	Resolta (al·legació 3.g)
	Percepció del complement de qualitat pels alts càrrecs.	Resolta parcialment	Resolta (al·legació 3.g)
	El director de l'OAC i el cap d'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupostos es van aplicar per l'exercici 2015 percentatges superiors al 5,0% l'establert en les bases de càlcul del complement de qualitat sense cap justificació.	Resolta	Resolta
	Pel càlcul del complement de qualitat no s'ha obtingut cap detall ni informe acreditatiu del compliment dels objectius que permeti verificar els imports pagats.	Resolta	Resolta

Número d'observació	Observacions	Conclusions de la Sindicatura de Comptes	Conclusió de l'Oficina Antifrau de Catalunya, i entre parèntesi es fa constar l'apartat de les al·legacions on consta l'argumentació, o bé una explicació
18	L'OAC no disposa de cap mecanisme de control horari pel seu personal.	Resolta	Resolta
	La naturalesa del tiquet restaurant es considera una mesura de caràcter social i no una indemnització per raó de servei.	Resolta	Resolta
19	Durant l'exercici 2015 l'OAC va practicar als seus treballadors retencions d'IRPF per import inferiors als que corresponia	Resolta	Resolta
	L'OAC no va fer retencions d'IRPF per l'excés dels imports pagats en concepte d'indemnització per raons de serveis i no va informar de les rendes exemptes rebudes pel personal en concepte de tiquets restaurant.	Resolta	Resolta
20	Els alts càrrecs no van formular la declaració d'activitats ni la declaració patrimonial i d'interessos.	Resolta	Resolta
	La resta de personal no va realitzar la declaració d'activitats que, d'acord amb la normativa aplicable, haurien d'haver formulat.	Resolta	Resolta
	Referents a altra documentació presentada per l'OAC		
21	El Compte general de tresoreria, els saldos dels comptes no pressupostaris i el resultat de l'exercici presentat per l'OAC no hi consten adequadament classificats en els informes de tancament econòmic i pressupostari.	Resolta parcialment	Resolta (al·legació 5, falta raonament jurídic de la Sindicatura)
	Referent a la contractació		
22	L'OAC va registrar despeses de subministrament i serveis sense haver realitzat el procediment de contractació corresponent.	Resolta	Resolta
23	En els plecs de clàusules dels contractes adjudicats no es va especificar els elements i les condicions de les millores. En els informes de valoració de l'oferta tècnica no es motivaven les puntuacions assignades a cadascun dels criteris.	Resolta	Resolta
24	El contracte de serveis de vigilància i de seguretat va establir en l'execució del contracte el seguiment mitjançant una taula de treball mensual.	Resolta	Resolta°
25	En alguns contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates, i, en conseqüència es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.	Pendent	Resolta (al·legació 4)

Número d'observació	Observacions	Conclusions de la Sindicatura de Comptes	Conclusió de l'Oficina Antifrau de Catalunya, i entre parèntesi es fa constar l'apartat de les al·legacions on consta l'argumentació, o bé una explicació
26	L'OAC no disposava d'un portal de transparència on havia de constar la relació de contractes i de convenis.	Resolta	Resolta
27	L'Oficina va presentar la Memòria anual de l'exercici 2018 al Parlament fora de termini. Pel que fa a la informació presentada en la Memòria, l'Oficina va incloure la informació establerta en l'article 23 de la LOAC llevat la referent al personal, ja que informa de la dotació de personal a 31 de desembre del 2018 però no de la seva situació pel que fa a l'RLT de l'Oficina tal com estableix l'article 23.3 de la LOAC (vegeu l'apartat 2.1).		Resolta (al·legació 2.a; es completa la memòria amb la tramesa al Parlament de la RLT, i ja s'ha penjat la versió amb la RLT a la web de l'OAC)
28	La Sindicatura de Comptes ha revisat onze expedients de contractes menors de l'exercici 2018 i en vuit dels expedients no hi constava l'informe de l'òrgan de contractació on es motivés la necessitat del contracte. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 118.2 de la LCSP.		Resolta (al·legació 4.b)

8. Conclusió

Per tot l'exposat en aquest escrit d'al·legacions, i a parer de l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'estat de les observacions i recomanacions que s'inclouen en l'informe és que les mateixes es troben totes resoltes, llevat d'una que es troba resolta parcialment i pendent de l'actuació de CTTI, i de dues que, per a l'OAC estan resoltes, perquè l'OAC ha fet el que havia de fer i el seu resultat final no depèn d'aquesta institució.

Finalment, i atès que, d'acord amb la normativa de creació de l'OAC, aquesta està adscrita al Parlament de Catalunya i reporta la seva actuació a la Comissió d'Afers Institucionals del Parlament, us demano que doneu trasllat de l'informe final que emeteu així com del contingut íntegre d'aquestes al·legacions al President del Parlament, per tal que ell en pugui donar el tràmit que correspongui a la comissió esmentada.

Atentament,

Miguel Angel Gimeno Jubero
Director

Barcelona, 21 de setembre de 2020

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades amb els criteris tècnics establerts per la Sindicatura de Comptes.

Com a conseqüència de les argumentacions incloses en els apartats 1.*b*, 2.*b* i 3.*l* de les al·legacions rebudes, s'han modificat parcialment una data de l'apartat 1.2.2, un paràgraf de l'apartat 2.2, dos períodes dels apartats 2.2 i 2.3 i les observacions 4 i 9 del text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen en les al·legacions. Aquesta Sindicatura considera que no és procedent utilitzar la desacreditació de l'òrgan fiscalitzador per defensar posicions contràries al parer expressat en l'informe, quan aquest sempre es basa en criteris tècnics.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 14 d'octubre del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda per majoria aprovar l'informe de fiscalització 20/2020, relatiu a l'Oficina Antifrau de Catalunya, exercicis 2010-2018, Resolució 214/XII del Parlament.

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

Manel Rodríguez Tió - DNI 38820060Q (SIG)

Signat digitalment per Manel Rodríguez Tió - DNI 38820060Q (SIG)
Data: 2020.10.28 10:56:14 +01'00'

El secretari general

Vist i plau,

Jaume Amat Reyero - DNI 37671660Y (SIG)

Signat digitalment per Jaume Amat Reyero - DNI 37671660Y (SIG)
Data: 2020.10.28 13:22:22 +01'00'

El síndic major