



CONCELLO DE CHANTADA

EXPDTE 600/2019

ASUNTO: Informe de fiscalización previa limitada á aprobación de facturas.

De acordo co artigo 4.1 do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por o que regúlase o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, o artigo 214 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, por o que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, TRLRFL, o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público, e a Base 33.6 das Bases de Execución do Orzamento, emítese o seguinte

INFORME DE FISCALIZACIÓN PREVIA LIMITADA DE INTERVENCIÓN

PRIMEIRO.- ANTECEDENTES RELACIONADOS COA FISCALIZACIÓN.

- Providencia da alcaldía de data de asina do documento electrónico, no que se inclúen as Relacións de facturas Nº 132-133-134 de 2019, obxecto de tramitación, as cales previamente foron anotadas no rexistro de facturas; sinalando a conformidade das facturas, tanto en canto a prestación, como en canto a comprobación da mesma e a exactitude do importe, que se axusta a valores de mercado e ordeando a apertura do correspondente expediente.
- Propuesta da alcaldía de data de asina do documento electrónico, no que se inclúen a Relación de factura Nº 132-133-134 de 2019, obxecto de tramitación.
- Conformidade das facturas e aplicación orzamentaria.

SEGUNDO.- LEXISLACIÓN APLICABLE.

1. Lei 7/85, de 2 de abril, Lei Reguladora das Bases do Réxime Local, LRBRL.
2. Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, por o que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, TRLRFL.
3. Real Decreto 500/90, do 20 de abril.
4. Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se transponen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014.
5. Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, por a que establécense medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
6. Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público.
7. Real Decreto 1619/2012, de 30 de novembro, por o que se aproba o Regulamento por o que se regulan as obrigas de facturación
8. Bases de Execución do Orzamento para o exercicio.
9. Lei 39/2015, de 1 de outubro, do Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas.

TERCEIRO.- DESCRIPCIÓN DOS GASTOS.

1. Contrato de renting de equipos multifunción e de impresión. RF 134/2019.

| | |
|----------------------|------------------------|
| Órgano xestor | Xunta de Goberno Local |
|----------------------|------------------------|



CONCELLO DE CHANTADA

EXPDTE 600/2019

| | |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Obxeto do gasto | Prestación de servizos |
| Natureza xurídica | Contrato de renting de equipos multifunción e de impresión |
| Data de realización dos gastos | 2019 |
| Aplicacións orzamentarias | 920/213.001 |
| Exercicio ao que se imputan | 2018 |
| Fases contables | Fases OP |
| Importe | 730,68 |

2. Contratos menores. RF 132/2019.

| | | |
|--------------------------------|------------------------|--------------------------|
| Órgano xestor | Xunta de Goberno Local | |
| Obxeto do gasto | Prestación de servizos | Suministros |
| Natureza xurídica | Contratos de sevizos | Contratos de suministros |
| Data de realización dos gastos | 2019 | |
| Aplicacións orzamentarias | Varias | |
| Exercicio ao que se imputan | 2019 | |
| Fases contables | Fases ADOP | |
| Importe | 1.143,61 | |

3. Contratos menores. RF 133/2019.

| | |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| Órgano xestor | Xunta de Goberno Local |
| Obxeto do gasto | Iniciación e promoción do baloncesto |
| Natureza xurídica | Subvención |
| Data de realización dos gastos | 2019 |
| Aplicacións orzamentarias | 341/227.99 |
| Exercicio ao que se imputan | 2018 |
| Fases contables | Fases ADOP |
| Importe | 3.000,00 |

CUARTO.- EXTREMOS XERAIS OBXETO DE COMPROBACIÓN.

Existencia de crédito axeitado e suficiente. Artigos 167 e 172 TRLRFL e 24 e ss



CONCELLO DE CHANTADA

EXPDTE 600/2019

RD 500/1990, de 20 abril.

Órgano competente para a tramitación do expediente.

Alcalde.

Xunta de Goberno Local. Delegación de competencias Decreto 184/2015.

Executividade dos recursos que financian o gasto.

QUINTO.- INFRACCIÓNS DO ORDENAMENTO XURÍDICO EN MATERIA DE CONTRATOS MENORES.

Lei 38//2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións.

Artigos 29.8 e 118 da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se transponen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014, referidos todos eles aos contratos menores e ao seu expediente de contratación.

- **REPARO CONTRATOS MENORES. IR 24/2019, por importe de 3.000,00€.**
Registro de entrada de factura 2160.

Trátase dunha factura pola iniciación e promoción do baloncesto, sendo ista una actividade privada, polo cal non procede. E podería entenderse que se trata dunha achega a unha asociación ou entidade privada, e trataríase dunha subvención en especie sen que se teña tramitado o procedemento correspondente de concesión de subvencións e está prevista no Orzamento vixente coma subvención de concesión directa, todo elo dacordo ca Lei 38//2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións.

| | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Órgano xestor | Xunta de Goberno Local |
| Obxeto do gasto | Iniciación e promoción do baloncesto |
| Natureza xurídica | Subvención |
| Data de realización dos gastos | 2019 |
| Aplicacións orzamentarias | 341/227.99 |
| Exercicio ao que se imputan | 2018 |
| Fases contables | Fases ADOP |
| Importe | 3.000,00 |

SEXTO.- OUTROS EXTREMOS OBXETO DE COMPROBACIÓN.



CONCELLO DE CHANTADA

EXPDTE 600/2019

- Informe con proposta de resolución**, onde se conteña a enumeración dos feitos e disposicións legais aplicables (Artigo 175 do Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro)
- Cumprimento dos requisitos de facturas** (Artigo 6 do Real Decreto 1619/2012, de 30 de novembro).
- Conformidade das facturas.**
- Xustificantes e albarás das facturas.**

Sen perxuízo de que todas as facturas veñen conformadas polo Alcalde ou Concelleiro correspondente, esta Intervención entende que deberían vir acompañadas cada unha co Albarán correspondente, asinado polo persoal do Concello co solicitara.

Obsérvase que son moitas as facturas que carecen de albarás.

- Contratos de servizos e suministros.**
- Importe da contratación. Importe inferior a 15.000,00€ sen IVE.
- Informe do órgano de contratación motivando a necesidade.
- Xustificación de que non se altera o obxecto do contrato e de co contratista non suscribiu máis contratos menores que individual ou conxuntamente superen o importe.
- Aprobación do gasto e incorporación da factura.

A interpretación dos contratos menores aparece recollido no Informe nº1/2018, de 25 de abril de 2018, da Xunta Consultiva de contratación administrativa da Xunta de Galicia, sobre interpretación do apartado 3 do artigo 118 da Lei 9/2017, no que sinala os límites cuantitativos e temporais do artigo.

SÉPTIMO.- PRELACIÓN DE PAGOS.

Dacordo co **artigo 187 do TRLRHL**, que sinala que *“La expedición de las órdenes de pago habrá de acomodarse al plan de disposición de fondos de la tesorería que se establezca por el presidente que, en todo caso, deberá recoger la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores”*, engadindo o **artigo 71.2 da Lei 39/2015, de 1 de outubro**, que *“2. En el despacho de los expedientes se guardará el orden riguroso de incoación en asuntos de homogénea naturaleza, salvo que por el titular de la unidad administrativa se dé orden motivada en contrario, de la que quede constancia. El incumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior dará lugar a la exigencia de responsabilidad disciplinaria del infractor y, en su caso, será causa de remoción del puesto de trabajo.”*

Cabe sinalar que existen facturas que están pendentes de tramitar e anteriores a que se propón aprobar, polo cal éstase alterando a prelación legal de tramitación, sinalada no **artigo 71.2 da Lei 39/2015, de 1 de outubro**.

OITAVO.- RESPONSABILIDADES.



CONCELLO DE CHANTADA

EXPDTE 600/2019

Cabe sinalar a **Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro**, de control da deuda comercial no sector público, que fsi fincapé no cumprimento dos prazos de pago, e que a sustentabilidade depende de isto, ao dicir que “2. *Se entenderá por sustentabilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.*”

Se entiende que existe sustentabilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.”

Engadindo o **artigo 8.1 da Lei Orgánica 2/2012** que “1. *Las Administraciones Públicas que incumplan las obligaciones contenidas en esta Ley, así como las que provoquen o contribuyan a producir el incumplimiento de los compromisos asumidos por España de acuerdo con la normativa europea o las disposiciones contenidas en tratados o convenios internacionales de los que España sea parte, asumirán en la parte que les sea imputable las responsabilidades que de tal incumplimiento se hubiesen derivado.*”

En el proceso de asunción de responsabilidad a que se refiere el párrafo anterior se garantizará, en todo caso, la audiencia de la administración o entidad afectada.”

En canto as responsabilidades das autoridades e do persoal ao servizo das Administracións públicas, sinala a **Disposición Adicional Vixésima Oitava** da Lei 9/2017, que “ 1. *La responsabilidad patrimonial de las autoridades y del personal al servicio de las Administraciones Públicas derivada de sus actuaciones en materia de contratación pública, tanto por daños causados a particulares como a la propia Administración, se exigirá con arreglo a lo dispuesto en la Ley 40/2015, de 1 de octubre, del Régimen Jurídico del Sector Público, así como en la normativa reglamentaria de desarrollo de la misma.*

2. La infracción o aplicación indebida de los preceptos contenidos en la presente Ley por parte del personal al servicio de las Administraciones Públicas dará lugar a responsabilidad disciplinaria, que se exigirá conforme a la normativa específica en la materia.”

Por outra banda sinalar ca **Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno**, sinala no seu artigo 28.d como **Infracción moi grave**, a **omisión do trámite de intervención previa dos gastos, obrigacións ou pagos**, cando esta resulte preceptiva ou do **procedemento de resolución de discrepancias fronte aos reparos suspensivos da intervención**, regulado na normativa orzamentaria.

Engadindo o artigo 30 da mesma norma que “4. *Os sancionados pola comisión dunha infracción moi grave serán destituídos do cargo que ocupen salvo que xa cesasen e non poderán ser nomeados para ocupar ningún posto de alto cargo ou asimilado durante un período de entre cinco e dez anos con arranxo aos criterios previstos no apartado seguinte.”*



CONCELLO DE CHANTADA

EXPDTE 600/2019

NOVENO.- RESULTADO DA FISCALIZACIÓN.

- Procede a tramitación do expediente.
- Omisión de fiscalización.
- REPARO 24 de 2019.** Suspéndese a tramitación do expediente, ata que os reparos sexan solventados:

Polo Alcalde, polos seguintes motivos:

Non foron fiscalizados os actos que deron orixe ás ordes de pago.

Omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais.

Derivado de comprobacións materiais de obras, subministracións, adquisicións e servizos.

Polo Pleno, por os seguintes motivos:

Insuficiencia o inadecuación de crédito.

Obrigas o gastos da súa competencia.

O presente informe emítase no exercicio do control de gastos e ingresos atribuído a esta Intervención

En Chantada, a data da sinatura electrónica.

A Interventora,

Asdo. M^a Cristina González Santín

DOCUMENTO ASINADO DIXITALMENTE