

**Museu de Lleida: diocesà i comarcal**

Informe relatiu als treballs de control financer

corresponents a l'exercici 2018

Protocol número: C-11.743

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



## INDEX

<b>1. INTRODUCCIO .....</b>	<b>2</b>
1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat .....	2
1.2. Òrgans de govern del Consorci .....	2
1.3. Activitats desenvolupades:.....	3
<b>2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL.....</b>	<b>3</b>
<b>3. ABAST I PROCEDIMENTS.....</b>	<b>3</b>
<b>4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA .....</b>	<b>8</b>
<b>5. RESULTATS DEL TREBALL .....</b>	<b>9</b>
5.1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci .....	9
5.2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici .....	9
5.3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal .....	9
5.4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat. ....	13
5.5. Proves de compliment de normativa de subvencions rebudes .....	15
5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.....	15
5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.....	16
5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats .....	16
5.9. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges.....	17
5.10. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.....	17
5.11. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats	18
5.12. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.....	18
5.13. Compliment de la normativa de protecció de dades.....	19
5.14. Compliment de la normativa de Llei de transparència.....	20
<b>6. CONCLUSIONS.....</b>	<b>22</b>
<b>7. RECOMANACIONS .....</b>	<b>26</b>



## 1. INTRODUCCIO

El control financer és aquell procediment de control, propi de la intervenció i dels òrgans de control intern de l'administració pública, que té per objecte verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa, d'una concessió del sector públic es desenvolupa amb subjecció a l'ordenació jurídica, determinar la seva situació econòmica - financer i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen, així com verificar que la gestió econòmic-financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En aquest marc, correspon a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya la realització del control financer del **Museu de Lleida: diocesà i comarcal** (en endavant el Consorci o l'entitat).

*Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.*, ha col·laborat amb la Intervenció de la Generalitat, en virtut del contracte de serveis formalitzat amb el Consorci, per realitzar els treballs de d'execució del referit control financer d'acord amb el que disposen les normes d'auditoria del sector públic.

### 1.1. OBJECTE SOCIAL I NATURALESIA DE L'ENTITAT

El Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal, és un ens públic de caràcter associatiu, sense ànim de lucre, creat d'acord amb l'article 55 de la Llei 13/1989, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que es regeix pel seus propis Estatuts aprovats en Acord de Govern de 18 de maig de 1999, que preveuen la submissió a la normativa pròpia dels consorcis i a les previsions de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya. Els membres que integren el Consorci són La Generalitat de Catalunya, Diputació de Lleida, Ajuntament de Lleida, Consell Comarcal del Segrià i el Bisbat de Lleida.

El Consorci és una entitat pertanyent al sector públic de la Generalitat de Catalunya, classificada com AP-SEC, com a entitat participada de forma no majoritària i adscrita al Departament de Cultura.

### 1.2. ÒRGANS DE GOVERN DEL CONSORCI

El govern del Consorci correspon als òrgans següents:

- a. **El plenari:** Integrat pels representants de les administracions consorciades; La Generalitat de Catalunya, Diputació de Lleida, Ajuntament de Lleida, Consell Comarcal del Segrià i el Bisbat de Lleida i pel president de la Comissió Executiva del Museu que es el director dels Serveis Territorials del Departament de Cultura a Lleida i que actua com a secretari.
- b. **La Comissió Executiva:** Integrada per 5 membres designats pel president i el secretari de la comissió; un a proposta del Departament de Cultura, que actua com a president; un a proposta de la Diputació de Lleida; un a proposta de l'Ajuntament de Lleida; un a proposta del Consell Comarcal del Segrià i un a proposta del Bisbat de Lleida. El Director del Museu de Lleida actua com a Secretari de la Comissió.
- c. **El/La Director/a:** que assisteix amb veu i sense vot a les reunions del Plenari.
- d. **La Comissió d'Assessorament Tècnic:** Nomenat pel director, és un òrgan col·legiat de caràcter consultiu que té la missió d'assessorar el director i la Comissió Executiva.



### 1.3. ACTIVITATS DESENVOLUPADES:

El Consorci té com a activitat la recollida, estudi, conservació i exposició de les col·leccions i dels fons que l'integren i la realització d'exposicions temporals i qualsevol altra activitat encaminada a fomentar el coneixement dels fons.

L'exposició permanent reuneix gairebé 1.200 objectes – restes arqueològiques, pintura, escultura, arts de l'objecte, tapissos, indumentària, mobiliari i numismàtica- que s'exposen al visitant en un recorregut per la història i el patrimoni d'un ampli territori que té la ciutat de Lleida com a capital natural, abastant també els límits de l'antiga diòcesi lleidatana des de l'època prehistòrica fins al segle XX.

## 2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL

El Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal resta subjecte a auditoria en el marc del que estableix l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat. En compliment d'això indicat, el règim de control i contractació dels serveis d'auditoria del Consorci es troba regulat per les "Instruccions de la Intervenció General en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya", de data 16 de març de 2015.

En aplicació de les esmentades instruccions, el propòsit del treball, serà emetre un informe de compliment i recomanacions de normativa del sector públic, referent a la gestió de fons públics, en el que s'avaluarà el grau de compliment de les finalitats i els objectius del consorci continguts en els seus estatuts.

## 3. ABAST I PROCEDIMENTS

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte del nostre anàlisi abastaran la revisió dels següents extrems:

### 1. Anàlisi dels Estatuts del Consorci.

Serà analitzat si els estatuts del Consorci s'han adaptat al previst a :

- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat: Administració d'adscripció; règim de comptabilitat, control i pressupostació. Introducció DA 20ª a la Llei 30/1992.
- Llei 15/2014 de 16 de setembre de racionalització del sector públic.

### 2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Els treballs de revisió sobre la liquidació del pressupost es centraran en:

Revisió de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, així com la seva aprovació d'acord amb les base d'execució.



### 3. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.

En referència a l'àrea de personal, els nostres procediments s'enfocaran a:

- Anàlisi del control intern establert per l'entitat. Les proves s'efectuarien d'acord amb el detall assenyalat al programa de treball facilitat per la Intervenció de la Generalitat. Es donarà especial rellevància a l'anàlisi i control de l'absentisme.
- Revisió del contingut dels estatuts en matèria de personal (competències, tipologia, conveni d'aplicació, ...).
- Revisió, si fos el cas, de les inspeccions efectuades per determinar possibles sancions o incompliments de la normativa.
- Revisió del conveni d'aplicació.
- Revisió de l'organigrama de la entitat, detall de la plantilla, així com la seva aprovació.
- Revisió i anàlisi del model 190 i creuament amb registres comptables, resums de nòmines, etc.
- Revisió i anàlisi de la variació de la despesa respecte exercicis anteriors.
- Anàlisi dels diferents conceptes retributius.
- Anàlisi de la contractació i remuneracions del personal directiu de l'entitat. Les proves s'efectuarien d'acord amb el detall assenyalat al programa de treball facilitat per la Intervenció de la Generalitat.
- Validació del compliment de la Llei de Pressupostos de 2018 i que amb caràcter general, per l'exercici 2018, les retribucions del personal no podran experimentar un increment superior a l'1'5 % respecte a la corresponent per a l'exercici 2017, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació, tant pel que fa a efectius de personal i antiguitat com al règim de treball, jornada, hores extraordinàries i altres condicions laborals). No obstant l'anterior, potestativament es pot incrementar més del valor anterior en els casos següents:
  - 0,25% -amb efectes d'1 de juliol de 2018- en cas que el PIB a preus constants de 2017 assoleix el 3,1 per cent.
  - 0,2% de la massa salarial en cas d'implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destinació o l'aportació a plans de pensions o 0,3% cas d'assolir la situació de superàvit pressupostari en l'exercici 2017.
- Anàlisi de la partida d'altres despeses socials, així com de la seguretat social a càrrec de l'empresa.
- Anàlisi d'altres i baixes de l'exercici analitzat. Per a l'exercici 2018 caldrà comprovar d'acord amb l'Acord de Govern de 13 de juny de 2017 i d'acord amb els articles 32 i 34 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2017 i la Ley 6/2018, de 3 de Julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018.

4. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.

Els treballs de revisió sobre la contractació s'haurien d'enfocar a la revisió d'una mostra de diferents expedients de contractació tramitats durant l'exercici analitzat, en concret:

- Previ a la realització de proves de compliment sobre una mostra d'expedients, s'analitzarà el grau d'aplicació per l'entitat del TRLCSP (art.3) i la nova Llei de contractes que va entrar en vigor el 9 de març de 2018.
- Selecció i revisió d'una mostra de contractes adjudicats durant l'exercici, de diferents tipologies i volums de despesa, i diversitat de procediments d'adjudicació.
- Revisió a partir del model 347 de declaracions d'operacions amb tercers, per determinar o no la idoneïtat de la realització de diferents procediments de contractació no menor, així com la detecció de possibles fraccionaments de la despesa.
- Revisió dels diferents aspectes de compliment que conformin l'expedient de contractació (Plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, terminis, expedient, publicitat, concurrència, perfil del contractant, etc...).

5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.

L'anàlisi de la revisió de les subvencions concedides per l'entitat consistirà en:

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions concedides per l'entitat.
- Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions concedides per l'entitat. Aquesta mostra englobarà la diferent tipologia de subvencions que pugui haver-se atorgat (concessió directe/concurrència competitiva). Per la mostra seleccionada d'expedients s'analitzarà la totalitat del procediment des de la sol·licitud fins a la justificació efectuada i el pagament.

6. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes.

L'anàlisi de la revisió de les subvencions rebudes per l'entitat consistirà en:

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions rebudes per l'entitat.
- Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions rebudes tant d'explotació com de capital (Circularització, comptabilització, compliment de les condicions, justificació, reintegrament, correlació d'ingressos i despeses ...)
- En el cas de les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya, s'analitzarà el compliment de l'article 12 de la Llei de pressupostos.

7. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.

Respecte a l'endeutament a llarg i curt termini s'analitzarà:

- Per l'endeutament a llarg termini:
  - Per les entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que els operacions formalitzades durant l'exercici 2018 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2017.
  - Comprovar que les operacions d'endeutament han estat degudament autoritzades mitjançant acord de govern.



- Per l'endeutament a curt termini:
  - Verificar que el límit per les operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any no és superior al 25% sobre l'estat de despeses del pressupost de l'entitat.
  - Per les entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que les operacions formalitzades durant l'exercici 2018 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2017.

8. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.

Respecte a l'àrea de patrimoni (pel que respecta als arrendaments, adquisició d'immobles, locals o drets reals i obres, així com per les assegurances) serà analitzat el compliment del previst al:

- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres. (Obres > 600.000 euros)

Així mateix en el cas d'obres, s'analitzarà una mostra dels expedients de contractació adjudicats durant l'exercici.

9. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.

Respecte a les tarifes i/o preus aplicats durant l'exercici analitzat:

- Sol·licitar la relació de tarifes o preus aprovades i comprovar que les mateixes han estat aprovades per l'òrgan competent.
- Per una mostra d'ingressos analitzar l'aplicació de les tarifes aprovades.

10. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.

Respecte als estudis i dictàmens serà analitzat:

- Compliment per part de l'entitat, de l'Acord de Govern de 9/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.
- Amb l'objectiu de detectar l'existència d'Estudis i Dictàmens que no s'hagin tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009, s'analitzarà el Grup 62 "serveis exteriors" per tal de detectar possibles despeses d'estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria que s'hagin d'haver tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009.

11. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges

Respecte a les despeses de dietes i viatges la revisió consistirà en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc. S'analitzarà el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.



12. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.

Respecte a les despeses protocol·làries i de representació la revisió consistirà en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, s'analitzarà el compliment del previst a l'acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació, així com també l'acord de Govern de 21 de juliol de 2016, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública.

13. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.

Respecte a les despeses per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats la revisió consistirà en:

- Anàlisi dels estatuts de l'Entitat al objecte d'identificar els òrgans i membres de govern de l'entitat.
- Demanar a l'entitat quines dietes tenen establertes per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats i que aquestes hagin estat aprovades per l'òrgan competent.
- En el cas que l'entitat efectuï el pagament de despeses per assistència, analitzar per una mostra de les despeses comptabilitzades:
  - Comprovar el compliment en quant a la no percepció de drets d'assistència per la concurrència a reunions d'òrgans de govern, de consells d'administració o de qualsevol altre òrgan col·legiat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats, ens o empreses del seu sector públic, sens perjudici del dret a percebre assistències per la participació en òrgans de selecció de personal, d'acord amb l'establert a l'article 63 de la Llei 3/2015, d'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives.
  - Creuar amb el model 190
  - Creuar amb les actes de les reunions dels Òrgans de Govern per veure l'efectiva assistència les mateixes

14. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la prevenció de riscos laborals:

- S'analitzarà quina és modalitat que l'entitat segueix per a l'organització de recursos per a les activitats preventives (Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament dels Serveis de prevenció i Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el Reglament dels Serveis de Prevenció).
- Es sol·licitarà i analitzarà:
  - el pla de prevenció de riscos laborals de l'entitat.
  - la programació anual del servei de prevenció.
  - la memòria anual d'activitat.



**15. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.**

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la protecció de dades, es sol·licitarà a l'entitat:

- La publicació al DOGC de la creació, la modificació o la supressió dels fitxers de dades de caràcter personal.
- La documentació justificativa de la inscripció al Registre de Protecció de Dades de Catalunya.
- Si durant els últims anys ha estat objecte d'auditoria de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades; o si ha contractat una auditoria sobre el compliment de la llei de protecció de dades; o ha realitzat una auditoria interna, d'acord amb l'obligatorietat que per a determinats fitxers s'estableix a la LOPD i al reglament de desplegament.

**16. Compliment de la normativa de Llei de Transparència.**

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la Llei de Transparència, es sol·licitarà a l'entitat:

- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.
- Verificació de la publicitat activa regulada per la Llei.
- Informació referent al contingut mínim d'acord amb la Llei.

La revisió, s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, seran aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes del "Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.)".

#### **4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA**

Per a portar a terme la nostra revisió, a banda de la diversa documentació ja facilitada per pels responsables de l'entitat durant el nostre treball d'auditoria financera, serà analitzada entre d'altra la següent documentació:

- a) Comptes Anuals a 31 de desembre de 2018.
- b) Estatuts del Consorci.
- c) Procediments interns i de control dissenyats per la entitat.
- d) Actes dels òrgans de Govern.
- e) Pressupost de l'exercici 2018.
- f) Modificacions de crèdit.
- g) Liquidació del pressupost.
- h) Bases d'execució del pressupost.
- i) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2018.
- j) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2018.
- k) Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2018.

## **5. RESULTATS DEL TREBALL**

### **5.1. ANÀLISI DELS ESTATUTS DEL CONSORCI**

Els estatuts del consorci, s'aprovaren per Acord de Govern de 18 de maig de 1999 de constitució del Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal.

En Acta del Plenari de data 24 de novembre de 2014 s'especifica el següent:

*"En compliment de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, abans del 30 de desembre de 2014 el Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal, ha de passar a ser tutelat per l'administració que tingui més representativitat o que aporti més percentatge econòmic en el seu finançament. Els membres del Plenari, i a proposta del Conseller, acorden que aquesta administració sigui la Generalitat i que, per tant, s'adeqüin els Estatuts a aquesta nova situació jurídica. En aquest sentit, la Secretaria General del Dpt. De Cultura de la Generalitat de Catalunya queda delegada per a ajustar jurídicament aquesta adaptació".*

Al tancament de l'exercici 2018, l'adequació dels Estatuts a la normativa vigent referent al règim jurídic dels consorcis i racionalització del sector públic no han estat adaptats, tanmateix en la reunió del plenari d'11 de desembre de 2018 es va aprovar inicialment la modificació dels estatuts del Consorci del Museu de Lleida per adaptar-los a allò que s'estipula a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

Els Estatuts vigents, en estar pendents d'adaptació, no incorporen algunes de les mesures previstes per la legislació de racionalització del sector públic com pot ser el dret de separació d'un membre del Consorci tal i com preveuen els articles 12 i 13 de la Llei 15/2014 de 16 de desembre de racionalització del sector públic.

En conseqüència, no es dona compliment a allò establert a l'article 15.2 de la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa, on s'estableix que s'haurien d'haver adaptat els estatuts en un termini de 6 mesos des de la entrada en vigor de l'esmentada llei.

### **5.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI**

Els Comptes Anuals de 2018 del Consorci, formulades en data 15 d'abril de 2019. A la data de revisió no han estat aprovats per part del Plenari del Museu de Lleida. Pel que respecta a les modificacions pressupostàries, aquestes han estat aprovades per la Comissió Executiva en el transcurs del període analitzat.

### **5.3. REVISIÓ DE LA NORMATIVA APLICABLE A L'ÀREA DE PERSONAL**

El personal del Consorci es constitueix per personal de servei educatiu, personal que gestiona les col·leccions i el personal de direcció i gestió econòmica.

L'obertura de la nova seu del Museu en data 30 de novembre de 2007, va comportar a més de l'assumpció de totes les funcions inherents i essencials de tot l'equipament museístic (protegir, conservar, documentar, estudiar, exhibir i difondre els béns patrimonials que custodia), el manteniment d'unes instal·lacions i la gestió d'un fons patrimonial de més de 32.000 objectes. Aquestes funcions que van determinar l'actual plantilla de personal, formada actualment per 11 treballadors (inclosa la direcció). Aquesta plantilla va ser ratificada per la Direcció General de Patrimoni Cultural en juliol de 2007 i aprovada posteriorment per la Comissió Executiva i el Plenari del Museu.

Tot el personal del Museu, a excepció de la direcció (que ocupa càrrec eventual), va estar, fins a l'exercici 2013 amb un contracte per obra i servei i que amb posterioritat, arran d'una inspecció de treball, es van regularitzar els contractes en laborals.

L'organigrama actual i relació de funcions del personal s'estructura amb tres grans àrees:

- Àrea d'administració i gestió. Aquesta àrea té encomanada la gestió pressupostària, la gestió i tramitació de contractes externs, el manteniment d'instal·lacions i les relacions externes. Està organitzada en dos departaments o serveis: Gestió i Difusió i relacions externes.
- Àrea de gestió de les col·leccions. És la branca vertebradora del Museu atès que agrupa totes les funcions que defineixen l'equipament museístic. Restauració-conservació, Documentació, Recerca i difusió de les col·leccions i el Servei d'Atenció als Museus (SAM).
- Àrea Educativa. Agrupa tots els continguts i activitats vinculades als programes educatius i familiars, especialment les relacionades als programes pedagògics i que té com a objectiu principal la captació i fidelització de nous públics.

#### De la revisió dels estatus vigents durant 2018:

Article 17. Personal. El personal propi del Museu és contractat en règim de relació laboral i en la seva selecció respecta els principis de mèrit i capacitat. Tanmateix, les administracions consorciades hi poden adscriure personal tècnic en la situació administrativa que legalment correspongui.

#### De la revisió d'inspeccions efectuades per autoritats laborals:

No consta que el Consorci hagi estat objecte d'inspecció durant l'exercici 2018.

#### Circuit de confecció de nòmines:

Durant l'exercici 2018 la confecció de les nòmines ha estat externalitzat. El procés comptable de registre és responsabilitat de la persona responsable d'administració. L'autorització del pagament de les nòmines és competència del director del Museu.

#### Marcatges del personal i hores extra:

El Consorci disposa d'un aparell de registre d'entrada/ sortida que funciona amb l'empremta dactilar. Aquest registre es gestionat des de el departament d'administració.

#### Altres aspectes:

De les proves de revisió realitzades en matèria de seguretat social:

- S'han verificat els TC's de l'exercici 2018 i el pagament en els terminis establerts.
- S'han verificat els imports pendents de pagament a 31 de desembre, i el seu correcte reflex comptable de l'exercici 2018.
- S'han verificat proves per a la validació de la despesa registrada durant els exercicis objecte del nostre anàlisi.

De les proves globals d'evolució de la despesa personal:

- S'ha verificat que la despesa de personal de l'exercici 2018 ha baixat en 15.877,90 euros (3,23%) respecte l'exercici anterior. Aquest descens de la despesa ve produït perquè a l'exercici anterior es va pagar la paga extraordinària de l'exercici 2012 per import de 11.906,24 euros (corresponia al 50% de la paga extraordinària que quedava pendent per desemborsar).
- No existeixen imports imputats a altres despeses socials dins de l'exercici 2018.
- No s'han efectuat aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva, en compliment de l'article 31 de la Llei de Pressupostos, tot i que el conveni col·lectiu s'estipula en el seu article 17 que el Museu de Lleida destinarà la quantitat equivalent al 0,5% de la retribució total anual de cada treballador a un pla de pensions per als treballadors amb una antiguitat de mes d'un any.
- No s'ha retribuit al personal per ajuts en concepte de Fons d'Acció Social ni tampoc altres que tinguin la mateixa naturalesa o finalitat, d'acord amb les restriccions de l'article 32 de la Llei de Pressupostos.
- No s'han reconegut percepcions derivades dels sistemes d'ajut per al menjar, tiquets restaurant o similars, d'acord amb les restriccions de l'article 32 abans esmentat.
- No s'han realitzat pagaments extraordinaris en concepte de premis de vinculació o antiguitat, fora del plus triennal d'antiguitat inclòs en nòmina i derivat dels conceptes salarials detallats en l'apartat següent.
- S'ha verificat d'una mostra de despeses, que no s'ha realitzat pagaments dels conceptes retributius anteriorment mencionats. El circuit d'autorització i pagaments d'aquesta tipologia de despeses és el mateix que per a les despeses generals, i per tant requereix l'autorització per part de la director/a.
- S'ha constatat en matèria de retribucions al personal, en aplicació el que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2018, han experimentat un increment de l'1,5 % respecte les vigents a 31 de desembre de l'any anterior, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, mes el 0,25% (amb efectes d'1 de juliol de 2018), mes el 0,2% per la implantació de projectes de millora de la productivitat.

Conceptes retributius, altes i baixes:

*En referència al personal directiu:*

En data 9 de març de 2015 es signa contracte de treball per personal d'alta direcció amb l'objecte de desenvolupar les funcions pròpies de Director. Durant la vigència del seu contracte, la persona contractada, no podrà prestar cap tipus de serveis a qualsevol altre empresa o entitat independentment de quina sigui l'activitat sense autorització expressa del Consorci. De la revisió del contracte d'alta direcció, posem de manifest que s'ha estipulat un període de preavis de 3 mesos en cas de finalització voluntària de la relació laboral per qualsevol de les parts. D'aquesta manera s'ha signat una addenda al contracte en data 31 de desembre de 2018, per tal de modificar la data de preavis a 15 dies en cas de finalització voluntària del contracte, donant compliment el que estipula la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, en concret la disposició addicional vuitena punt 2.4., que diu textualment que el desistiment ha de ser comunicat per escrit, amb un termini màxim d'antelació de 15 dies naturals.

*En referència a les altes i baixes durant l'exercici:*

Durant l'exercici analitzat no s'han produït altes ni baixes.

*En referència a la revisió dels conceptes retributius:*

De la revisió dels conceptes retributius de la plantilla del Consorci es detalla a continuació la mostra realitzada de 5 persones amb els seus conceptes retributius:

	Exercici 2018			Exercici 2017		
<b>Categoria Professional</b>	<b>Salari base</b>	<b>Antiguitat</b>	<b>C. Esp</b>	<b>Salari base</b>	<b>Antiguitat</b>	<b>C. Esp</b>
<b>Tècnic</b>	1.862,90	264,41	231,10	1.844,46	261,79	228,81
<b>Tècnic</b>	1.862,90	317,29	231,10	1.844,46	314,15	228,81
<b>Tècnic</b>	1.862,90	158,65	231,10	1.844,46	157,08	228,81
<b>Tècnic</b>	1.862,90	317,29	231,10	1.844,46	314,15	228,81
<b>Director</b>	3.831,06	634,58	0,00	3.793,13	628,30	0,00

Es destaquen els següents extrems:

- Hem verificat que el total de les nòmines de cada treballador coincideix amb la retribució declarada als models 190 de l'exercici 2018, així com la seva coincidència amb els registres comptables i els resums de nòmines.
- Hem realitzat comparativa entre la retribució de l'any 2017 i 2018 de la mostra analitzada dels treballadors. L'increment respecte a l'exercici anterior ha sigut de 11,5% mes el 0,25% amb efectes d'1 de juliol de 2018 mes el 0,2%.





- Sobre els conceptes retributius que figuren en nòmina, es destaca que:
  - Salari base queda regulat al contracte de cada treballador.
  - Antiguitat: en concepte de triennis, cada 3 anys s'incrementa per als tècnics A1 en 55,00€/mes i els administratius C1 44,80€/ mes. Pel que respecte al contracte d'alta direcció realitzat en el 2015 del Director del Museu s'ha detectat una retribució per aquest concepte dins de la seva nomina, la qual cosa ha quedat justificada tal i com diu el conveni, en funció de l'antiguitat del treballador en serveis reconeguts en l'Administració pública.

Cal indicar, que el Consorci per conveni laboral te estipulat indemnitzacions per raó del servei per desplaçaments, dietes i altres despeses que a continuació es detalla:

- Cotxe: 0,30 euros per quilòmetre.
- Dietes: l'import del rebut justificatiu corresponent amb un màxim de 19 euros.
- Pernoctar es pagarà el rebut justificatiu corresponent amb un màxim de 120 euros.

En resum, l'entitat aplica els pactes salarials i la seva relació laboral d'acord amb que s'estableix al conveni laboral propi que te el Consorci per als exercicis 2008/2009 i que es podrà prorrogar d'any en any per tàcita reconducció, mentre una de les parts no formuli cap denúncia de revisió.

#### **5.4. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA A LES DISPOSICIONS NORMATIVES D'APLICACIÓ PER L'ENTITAT**

El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, per tant, els aplica directament el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre) i a partir del 9 de març de 2018 li es d'aplicació la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP) que deroga el Reial decret 3/2011, de 14 de novembre del TRLCSP.

Derivat de la seva aplicació com a poder adjudicador – administració pública, no es necessari disposar d'unes instruccions internes de contractació que donin compliment als principis generals bàsics que han de regir la contractació administrativa.

Durant els exercicis anteriors es van realitzar 2 contractes oberts. Els procediments de contractació oberts realitzades en l'exercici 2015 i que afecten a l'exercici 2018 han estat els següents:

- Vigilància i Seguretat amb l'adjudicatari PHOENIX VIGILANCIA I SEGURETAT S.A. de data 16 d'octubre de 2015 per un període de dos anys i per un import de 98.810,57 euros (IVA inclòs). Es podrà procedir a la seva prorroga per dues anualitats més i sol·licitades any per any, sense que la durada total del servei, incloent la prorroga pugui excedir dels 4 anys, sempre que s'acordi per mutu acord de les parts amb una antelació mínima de 3 mesos a la data de venciment del contracte.
- Per la neteja i condicionament de les instal·lacions del Museu de Lleida amb l'adjudicatari CLANSER S.A. de data 16 d'octubre de 2015 per un període d'un any i per import de 41.228,58 euros (IVA inclòs). Es podrà procedir a la seva prorroga per





una altra anualitat, sense que la durada total del servei, incloent la pròrroga, pugui excedir dels 2 anys, sempre que s'acordi per mutu acord de les parts amb una antelació mínima de 3 mesos a la data de venciment del contracte.

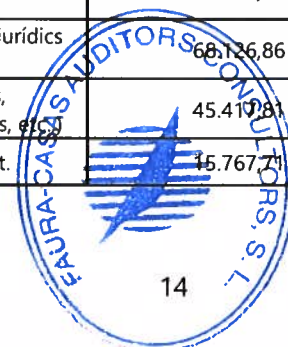
Respecte el contracte signat amb PHOENIX VIGILANCIA I SEGURETAT S.A., en data 15 d'octubre de 2016 es declara resolt per part del Consorci, al detectar que durant l'exercici 2016, les prestacions contractades no cobreixen les necessitats de vigilància del museu, atès que era necessari disposar del servei les 24 hores. Al no ser possible una modificació del contracte inicial al superar el 10% del preu d'adjudicació inicial, tal i com s'estableix en l'article 107 del RDL 3/2011, de 14 de novembre del TRLCSP, es va decidir resoldre el contracte vigent indemnitzant a l'entitat contractista per l'import equivalent al 3% de la prestació que quedés sense executar d'acord amb el que s'estableix al TRLCSP, i que va suposar un import de 2.551,88 euros.

Per tant, es va iniciar l'expedient públic per a la contractació del servei de vigilància i seguretat per a l'edifici del Museu de Lleida, i en data 28 de setembre de 2016 la Comissió Executiva del Consorci com a òrgan de contractació competent va adjudicar el contracte a la mateixa empresa PHOENIX VIGILANCIA I SEGURETAT S.A., complint els requisits del TRLCSP, per un import anual de 130.107,78 euros (IVA exclòs) i per un període de dos anys (des de el 15 d'octubre de 2016). Durant l'exercici 2018, s'ha signat una prorroga del contracte amb una durada fins el 15 d'octubre de 2020.

Respecte al contracte amb CLANSER S.A., de data 16 d'octubre, aquest es va finalitzar en a l'octubre de 2017. Fins a la data de la nostra revisió d'auditoria, el servei ha estat continuant prestant-se en les mateixes condicions sense haver realitzat cap actuació encaminat a regularitzar la situació contractual.

En referència a la revisió del model 347 per l'exercici 2018, s'ha detectat que el Consorci ha sobrepassat la despesa màxima que permetia la llei de contractes del sector públic per a la contractació menor i sense haver sotmès adequadament a la normativa de contractació del sector públic:

NIF	Entitat	Descripció	Despesa 2018 (sense IVA)
A25040759	CLANSER, SA	Per la neteja i condicionament de les instal·lacions del Museu de Lleida	34.073,16
18045236B	LOPEZ BASANTA, CLARA INMACULADA	Coordinació de xarxa de museus.	17.960,43
B25325622	CLIMATITZACIO SAUFER, SL	Instal·lació de maquinaria de lloguer clima	30.846,42
A81948077	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	Subministrament d'energia	92.805,98
A28517308	EULEN, SA	Serveis de suport d'atenció al públic en les diferents exposicions en el Museu	25.454,39
B66269531	KRAULEX, SL	Per els serveis jurídics derivats dels procediments jurídics oberts	68.126,86
B25010281	EKIS ARQUITECTURA GLOBAL SL	Adequació arquitectònica d'interiors (instal·lacions, construcció de mobles, vitrines, adequació de sales, etc.)	45.417,81
B25028374	ELÉCTRICA JOSÉ MUÑOZ SLU	Lloguer de màquina de clima per l'aire condicionat.	15.767,71



En referència al compliment del TRLCSP i de la Llei de Contractes del Sector Públic, durant l'exercici 2018 no s'han realitzat contractacions d'acord amb les citades normatives. Amb conseqüència, els serveis prestats esmentades anteriorment per les diferents tercers i que han estat objecte d'anàlisis, aquests s'han prestats durant l'exercici 2018 sense haver estat formalitzat mitjançant normativa de contractació del sector públic a fi de garantir que les mateixes s'ajusten als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors.

Pel que respecta a la contractació menor, la tramitació dels expedients de contractes adjudicats directament en cap cas s'ajusta a la regulació establerta en els articles 118 i 29.8) de la LCSP.

Cal assenyalar que en data 22 de novembre de 2018 en sessió de la Comissió Executiva del Consorci aprova i autoritza treure a concurs els serveis de neteja, dels auxiliars de sala, de la defensa dels serveis jurídics en el litigis de les obres d'art amb Aragó, del contracte de manteniment de la climatització i de la coordinació de la Xarxa de Museus de les Terres de Lleida i Aran.

#### 5.5. PROVES DE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE SUBVENCIONS REBUDES

En referència als ingressos per subvencions rebudes l'entitat ha registrat en el compte de pèrdues i guanys el següent.

	<b>Import 2018</b>
<b>75 SUBVENCIONS</b>	<b>1.341.642,05</b>
T.GENERALITAT ORDINARIA	749.950,05
APORTACIÓ ORD. DIPUTACIO LLEIDA	320.000,00
APORTACIÓ ORD. AJUNTAMENT LLEIDA	261.692,00
APORT. ORD. CONSELL COMARCAL SEGRITÀ	10.000,00

#### Subvencions de la Generalitat de Catalunya

Correspon a l'aportació econòmica del Departament de Cultura mitjançant conveni de col·laboració.

El Consorci aplica el fons percebuts d'acord amb el que estableixen els seus pressupostos anuals dels exercicis 2018. La resta d'ingressos corresponen a les aportacions dels ens consorciats i no es desprèn cap incidència.

#### 5.6. PROVES DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA D'ENDEUTAMENT

Es comprova que durant l'exercici 2018 no s'han realitzat operacions d'endeutament.



## **5.7. PROVES DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE PATRIMONI**

El Consorci no ha adquirit elements d'immoble durant els exercicis 2018. Les seves instal·lacions que inclou la construcció i l'equipament de l'edifici en el Carrer del Sant Crist, 1, de Lleida i que va ser finançat amb subvencions de capital concedides per les administracions consorciades entre els exercicis 2003 i 2009 i que figuren com a patrimoni de l'entitat.

Pel que respecta al terreny on s'assenta l'edifici del Museu, en data 9 de maig de 2007 es va signar escriptura pública de cessió del terreny per part de la Excm. Diputació de Lleida al Consorci amb la finalitat de construir el Museu.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que el finançament rebut per la totalitat de les inversions figura com a Patrimoni de l'Entitat, sense que figurin com a subvencions de capital pendents d'imputar al resultat de l'exercici.

Pel que respecta a la revisió de les assegurances contractades per la entitat, es troba assegurat el continent i contingut de l'edifici. No tenim constància que l'entitat hagi sol·licitat l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya el qual ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.

## **5.8. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN RELACIÓ A LES TARIFES I PREUS PÚBLICS APLICATS**

Del total d'ingressos de l'entitat per l'exercici 2018, aproximadament un 98% dels mateixos corresponen a les transferències i subvencions de les entitats consorciades. La resta, correspon a entrades al museu, exposicions, merchandising i lloguer de la cafeteria.

En referència als preus d'entrades, exposicions i merchandising, el Consorci disposa d'un llistat de preus aprovats per part de la Comissió Executiva en acta de la reunió de data 17 de maig de 2012. En el mateix sentit, en relació a l'establiment i/o modificació dels preus públics, no hem constatat a l'expedient les memòries econòmico-financeres que, en el seu cas, han d'acompanyar a la proposta de modificació de la quantia dels preus públics que s'estan aplicant a partir del mes de juny de 2012. Per altra banda, en comissió executiva de 26 d'abril de 2018 es van aprovar les tarifes corresponents a l'exercici 2018 (tarifes generals, preus serveis educatius, imatges, drets de reproducció així com també preus del lloguer dels espais).

De la mostra revisada per l'exercici 2018, que correspon a un total de 3 ítems, hem verificat l'objecte, el preu, existència de contracte i factura associada, així com el cobrament efectiu dels mateixos. Els apunts seleccionats per a la revisió es detallen a continuació:

Compte	Descripció	Data	Import 2018
741	INGRÉS EXTINTA ASSOCIACIÓ AMICS DEL MUSEU	12/02/2018	2.000,00
741	INGRÉS ENTRADES/BOTIGA MUSEU DE L'1 AL 30 NOV.	30/11/2018	552,58
741	INGRÉS PER VENDES ENTRADES DE L'1 AL 31 DE JUL.	31/07/2018	442,50
<b>Total mostra</b>			<b>2.995,08</b>
<b>Total Ingressos per vendes</b>			<b>22.558,09</b>
			<b>13,28%</b>

De la revisió efectuada no es desprèn cap incidència i considerem correcta la documentació i els registres comptables. Es posa de manifest que s'hauria de disposar d'un tarifari actualitzat i que aquest estigui aprovat per part dels òrgans de govern.

#### 5.9. PROVES DE COMPLIMENT SOBRE LES DESPESES DE DIETES I VIATGES

Per tal de revisat el compliment d'allò establert al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, en particular els següents extrems:

- Verificació de que els imports satisfets corresponen a despeses rescabables, d'acord amb les definicions de comissions de serveis amb dret a indemnització.
- Verificació de dietes a l'estranger i la seva quantia.
- Despeses de taxis.

Derivat de la revisió de l'exercici 2018 no es desprenen despeses per conceptes de dietes i viatges o de serveis amb dret a indemnitzacions.

#### 5.10. PROVES DE COMPLIMENT SOBRE LES DESPESES PROTOCOL·LÀRIES I DE REPRESENTACIÓ

Tal i com s'estableix a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i el control de les despeses de representació, aquesta tipologia de despeses, per tal que tinguin la consideració com a tals, caldria que el representant de l'entitat estigui actuant per delegació de representació institucional en la realització d'un servei que tingui per objecte la promoció, la representació i la defensa dels interessos de la institució de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, per norma general els treballadors de les entitats no podran realitzar despeses de representació, llevat d'aquells que tinguin la consideració d'alt càrrec o assimilats.

De la revisió efectuada no hem evidenciat moviments que corresponguin a aquesta tipologia de despeses.

#### **5.11. PROVES DE COMPLIMENT SOBRE LES DESPESES D'ASSISTÈNCIA A CONSELLS I ÒRGANS COL·LEGIATS**

Tant per la manifestació efectuada per l'entitat com l'anàlisi efectuat dels comptes de despesa dels exercicis 2018, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni tingui establerta cap remuneració al respecte.

No obstant, i donada la dimensió de la entitat, hem procedit a una revisió detallada de la declaració anual de retencions i ingressos a compte, (model 190) de 2018 per tal d'identificar possibles remuneracions als membres dels òrgans de govern que, segons l'esmentat model, s'identificarien sota el concepte *Clau E – Consellers i Administradors*.

De la revisió efectuada no s'ha detectat cap despesa atenent l'anterior classificació. En conseqüència, no destaquem cap incidència al respecte.

#### **5.12. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS**

En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenció de riscos laborals, hem analitzat quina és la modalitat que el Consorci segueix per a l'organització de recursos per a les activitats preventives, atenent al Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament de Serveis de Prevenció i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el reglament de Serveis de Prevenció.

El Consorci, atenent la seva dimensió, no està obligat a assumir personalment aquesta activitat, per ser una entitat amb més de 10 treballadors.

No existeix Comitè de seguretat i salut, per no haver-hi representació del personal i per ser entitat de menys de 50 treballadors.

El servei de prevenció aliena es troba contractat a l'entitat PREVENACTIVA. Es tracta d'un contracte menor recurrent, amb el que se'ns facilita la proposta de servei presentada pel proveïdor i l'acceptació d'aquest per part del Consorci.

A banda, ens han facilitada la documentació corresponent a:

- El pla de prevenció de riscos laborals de la entitat.
- La programació anual del servei de prevenció.
- La memòria anual d'activitat.

Hem verificat que el pla de prevenció de riscos laborals inclou l'estructura organitzativa de l'entitat, les responsabilitats, les funcions, pràctiques, procediments i processos definits, i els recursos necessaris per realitzar l'acció de prevenció de riscos a l'entitat.

L'entitat garanteix als treballadors el servei de vigilància periòdica del seu estat de salut segons els riscos inherents al treball. La memòria anual d'activitats conté el detall de les activitats preventives realitzades (actives tècniques i activitats formatives), la valoració de la integració de la prevenció i el programa anual d'activitats.



La responsable del servei de prevenció designada pel Consorci elabora, conserva i té a disposició tota la documentació relacionada amb la prevenció de riscos laborals, i a disposició en qualsevol moment de l'autoritat laboral corresponent.

En conseqüència, i de la revisió efectuada, no es desprenen incidències en matèria normativa de prevenció de riscos laborals.

### **5.13. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE PROTECCIÓ DE DADES**

No hem obtingut documentació per part del Consorci per tal de donar compliment a la normativa en matèria de protecció de dades.

Hem realitzat consulta telemàtica al Registre de l'Agència de Protecció de dades, obtenint i confirmant la següent informació:

- Arxiu catalogat sota la denominació "*Nòmines, personal i recursos humans*" catalogat com a nivell alt.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Pressupost i comptabilitat*" catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Videovigilància, seguretat i control*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Informàtica, pàgina web i correu electrònic*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Butlletí*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Suggeriments i queixes*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Inventari*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Difusió de patrimoni i activitats formatives*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Registre d'entrada i sortida de documents*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Agenda*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Llibres d'actes i altres resolucions*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Arxiu*", catalogat com a nivell bàsic.
- Arxiu catalogat sota la denominació "*Visites al Museu*", catalogat com a nivell bàsic.



En relació als punts de control objecte de la nostra anàlisi, i de la revisió efectuada posem de manifest que l'entitat ha realitzat inscripció al Registre de Protecció de dades de Catalunya.

A banda, no han estat objecte de cap auditoria, ni interna ni externa.

Hem realitzat consulta telemàtica al Registre de l'Agència de Protecció de dades, obtenint i confirmant la següent informació:

- Els fitxers inscrits, abans relacionats, consten com a fitxers de caràcter públic.
- Tots els fitxers inscrits estan catalogats com a nivell "bàsic", excepte el fitxer "*Nòmines, personal i recursos humans*", que està catalogat com a nivell "alt" de seguretat. Destacar que, els fitxers catalogats com a nivell alt han de ser objecte d'auditoria cada 2 anys.

De tot l'anterior, es desprèn que:

- Constitueix una incidència el fet de no haver realitzat auditories biennals, dels fitxers catalogats com a nivell "alt" de seguretat.
- Tal i com es desprèn de l'article 44.3.h de la LOPD, la possible sanció podria suposar un import entre els 40.001€ i els 300.000€.

#### **5.14. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE LLEI DE TRANSPARÈNCIA**

Amb l'entrada en vigor de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon Govern, es procedeix a la verificació la publicitat activa per part del Consorci, així com la inclusió en la pàgina web del corresponent apartat de transparència.

Dins de la pàgina web del **Consorci del Museu de Lleida: diocesà i comarcal** es posa a disposició el següent enllaç per donar publicitat als requeriments de la mencionada llei: <http://museudelleida.cat/>

De la revisió de la publicitat requerida s'ha posat de manifest la deficiència d'informació en els següents aspectes:

- No es dona informació sobre perfil i trajectòria professionals dels membres de l'estructura organitzativa del Museu de Lleida.
- No es dona informació de les convocatòries i els resultats dels processos selectius de provisió i promoció del personal, així com dels convenis, els acords i els pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical.
- No es dona informació de les resolucions dictades per l'òrgan competent, en aplicació de la normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs, amb la forma i les condicions que es determinin per reglament.
- No es dona informació de les normes aprovades per l'Administració pública relatives a l'avaluació de l'aplicació de les normes.

- No es dona informació del pressupost, amb la descripció de les partides pressupostàries anuals i les dades de llur execució —de manera que se'n pugui conèixer el grau d'execució amb caràcter trimestral— i de llur liquidació, i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- No es dona informació de les retribucions, indemnitzacions i dietes, del personal directiu Consorci.
- No es dona informació del comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès.
- No es dona informació sobre el cost de les campanyes de publicitat institucional, desglossant els diferents conceptes de la campanya i l'import contractat a cada mitjà de comunicació.
- No es dona informació en l'àmbit dels contractes subscrits durant l'exercici i amb anterioritat a cinc anys, aplicable a tots els contractes, inclosos els patrimonials i els menors i amb detall de l'objecte, l'import de la licitació i d'adjudicació, el procediment utilitzat per a contractar, la durada, el nombre de licitadors, els criteris d'adjudicació, el quadre comparatiu d'ofertes i les puntuacions respectives i els acords i informes tècnics del procés de contractació.
- No es dona informació sobre els convenis i encàrrecs de gestió subscrits entre els subjectes obligats i les persones privades i públiques. Les obligacions de publicitat s'han de fer efectives per mitjà del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat.
- No es dona informació en relació amb les subvencions i altres ajuts que els subjectes obligats tinguin previst de convocar i atorgats durant l'exercici. Aquesta informació ha d'estar actualitzada i ha de fer referència als darrers cinc anys. També ha d'incloure les subvencions i els ajuts atorgats sense publicitat i concurrència si aquests requisits s'han exceptuat, en els casos establerts legalment. En el cas de subvencions i ajuts públics atorgats per motius de vulnerabilitat social, s'ha de preservar la identitat dels beneficiaris.

## 6. CONCLUSIONS

De la revisió dels treballs de control financer realitzat al Consorci del Museu de Lleida, Diocesà i Comarcal corresponents a l'exercici 2018, es detallen les conclusions obtingudes durant el present anàlisi:

### *Estatuts del Consorci*

Al tancament de l'exercici 2018, l'adequació dels Estatuts a la normativa vigent referent al règim jurídic dels consorcis i racionalització del sector públic no ha estat efectuada, tanmateix en la reunió del plenari d'11 de desembre de 2018 es va aprovar inicialment la modificació dels estatuts del Consorci del Museu de Lleida per adaptar-los a allò que s'estipula a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

### *Liquidació del pressupost*

Els Comptes Anuals de 2018 del Consorci, formulades en data 15 d'abril de 2019. A la data de revisió no han estat aprovats per part del Plenari del Museu de Lleida. Pel que respecta a les modificacions pressupostàries, aquestes han estat aprovades per la Comissió Executiva en el transcurs del període analitzat.

### *Àrea de Personal*

El règim jurídic aplicable als treballadors de l'entitat correspon al de l'Administració de la Generalitat, amb les especificitats de tractar-se d'un consorci. En els estatuts vigents a data de tancament de l'exercici analitzat s'estableix que el personal és contractat en règim de relació laboral i en la seva selecció ha de respectar els principis de mèrit i capacitat. Durant l'exercici analitzats no s'han produït altes i baixes de personal.

En quant al procediment de confecció de nòmines, el servei es troba externalitzat, i el Consorci, un cop les verificacions escaients, procedeix a la seva comptabilització i posterior pagament, existint una adequada segregació en les funcions i de procediments interns. El Consorci disposa d'un mecanisme de control horari i marcatge del personal. Aquests registres d'entrada i sortida queden sota el control de l'administrativa del Museu.

De la revisió del contracte d'alta direcció, posem de manifest que s'ha estipulat un període de preavis de 3 mesos en cas de finalització voluntària de la relació laboral per qualsevol de les parts. En data 9 de març de 2015 es signa contracte de treball per personal d'alta direcció amb l'objecte de desenvolupar les funcions pròpies de Director. Durant la vigència del seu contracte, la persona contractada, no podrà prestar cap tipus de serveis a qualsevol altre empresa o entitat independentment de quina sigui l'activitat sense autorització expressa del Consorci. D'aquesta manera s'ha signat una addenda al contracte en data 31 de desembre de 2018, per tal de modificar la data de preavis a 15 dies en cas de finalització voluntària del contracte, donant compliment el que estipula la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, en concret la disposició addicional vuitena punt 2.4., que diu textualment que el desistiment ha de ser comunicat per escrit, amb un termini màxim d'antelació de 15 dies naturals.



En referència als conceptes retributius, el Consorci ha augmentat les retribucions durant el període analitzat en l'1,5% més el 0,25% amb efectes d'1 de juliol de 2018 més el 0,2% d'acord amb la Llei de Pressupostos de 2018.

De la resta de proves realitzades no s'han detectat incidències al respecte.

#### *Contractació administrativa*

En referència a la revisió de la declaració anual d'operacions amb tercers (model 347) de l'exercici 2018, s'ha detectat que el Consorci ha sobrepassat la despesa màxima que permetia la llei de contractes del sector públic per a la contractació menor i sense haver sotmès adequadament a la normativa de contractació del sector públic:

NIF	Entitat	Descripció	Despesa 2018 (sense IVA)
A25040759	CLANSER, SA	Per la neteja i condicionament de les instal·lacions del Museu de Lleida	34.073,16
18045236B	LOPEZ BASANTA, CLARA INMACULADA	Coordinació de xarxa de museus.	17.960,43
B25325622	CLIMATITZACIO SAUFER, SL	Instal·lació de maquinaria de lloguer clima	30.846,42
A81948077	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	Subministrament d'energia	92.805,98
A28517308	EULEN, SA	Serveis de suport d'atenció al públic en les diferents exposicions en el Museu	25.454,39
B66269531	KRAULEX, SL	Per els serveis jurídics derivats dels procediments jurídics oberts	68.126,86
B25010281	EKIS ARQUITECTURA GLOBAL SL	Adequació arquitectònica d'interiors (instal·lacions, construcció de mobles, vitrines, adequació de sales, etc.)	45.417,81
B25028374	ELÉCTRICA JOSÉ MUÑOZ SLU	Lloguer de màquina de clima per l'aire condicionat.	15.767,71

Amb conseqüència, els serveis prestats esmentades anteriorment per les diferents tercers i que han estat objecte d'anàlisi, aquests s'han prestats durant l'exercici 2018 sense haver estat formalitzat mitjançant normativa de contractació del sector públic a fi de garantir que les mateixes s'ajusten als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors.

Pel que respecta a la contractació menor, la tramitació dels expedients de contractes adjudicats directament en cap cas s'ajusta a la regulació establerta en els articles 118 i 29.8) de la LCSP.

### *Patrimoni*

Pel que respecta a la revisió de les assegurances contractades per l'entitat, es troba assegurat el continent i contingut de l'edifici. No tenim constància que l'entitat hagi sol·licitat l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya el qual ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.

De la revisió efectuada de l'edifici i les instal·lacions del Museu, s'ha posat de manifest que el finançament rebut per la totalitat de les inversions figura com a Patrimoni de l'Entitat, sense que figurin com a subvencions de capital pendents d'imputar al resultat de l'exercici.

### *Tarifes i preus públics*

Del total d'ingressos de l'entitat per l'exercici 2018, aproximadament un 98% dels mateixos corresponen a les transferències i subvencions de les entitats consorciades. La resta, correspon a entrades al museu, exposicions, merchandising i lloguer de la cafeteria.

De la revisió efectuada no es desprèn cap incidència i considerem correcta la documentació i els registres comptables. Tanmateix, es posa de manifest que s'hauria de disposar d'un tarifari actualitzat i que aquest estigui aprovat per part dels òrgans de govern.

En referència als preus públics, que es deriven d'aquestes tarifes, no tenim constància de l'existència d' informes econòmic-financers que justifiquin la modificació de les quanties dels preus públics, i si aquests són inferiors als costos econòmics originats per la realització de les activitats o la prestació dels serveis així com, en el seu cas, les raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic que donen lloc a la fixació dels mateixos en cas que siguin inferiors al cost.

### *Despeses de dietes i viatges*

Derivat de la revisió de l'exercici 2018 no s'identifiquen despeses per conceptes de dietes i viatges o de serveis amb dret a indemnitzacions.

### *Despeses protocol·làries i de representació*

La entitat dona compliment a allò previst a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i el control de les despeses de representació, evidenciant la correcta idoneïtat d'aquesta tipologia de despeses, la seva motivació i la seva execució.

### *Assistència a Consells i Òrgans Col·legiats*

No s'ha detectat evidència de que l'entitat hagi satisfet cap remuneració per assistència a consells ni òrgans col·legiats.





### *Prevenió de riscos laborals*

En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenió de riscos laborals i la modalitat amb la que el consorci organitza els seus recursos per a les activitats preventives, es dona compliment al Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament de Serveis de Prevenió i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el reglament de Serveis de Prevenió.

El Consorci no està obligat a assumir personalment aquesta activitat, es tracta d'un servei de prevenió aliena contractat amb una entitat externa especialitzada. No es desprenen incidències en matèria normativa de prevenió de riscos laborals.

### *Protecció de dades*

El Consorci es troba inscrit en l'Autoritat Catalana de Protecció de dades. Figuren 13 fitxers inscrits, constant els mateixos com de caràcter públic i catalogats com a nivell de seguretat bàsica, excepte un d'ells, que té nivell de seguretat alt.

No ha estat objecte de cap auditoria externa ni ha realitzat auditoria interna biennal, aquesta darrera de caràcter obligatori per al fitxer de seguretat amb nivell alt, d'aquesta incidència se'n podria derivar una sanció d'entre 40 mil fins a 300 mil euros.

### *Llei de transparència*

El Consorci disposa d'una pagina web amb informació relativa a la seva activitat amb un glossari de termes on es pot consultar informació relativa al Consorci com entitat, visitar el museu, relació de col·leccions i exposicions, multimèdia i notícies, publicacions i altres. Dins d'aquesta informació, la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, estableix diverses mesures per a fomentar el bon govern, regular i garantir la transparència de l'activitat i el dret d'accés de les persones a la informació i la documentació públiques.

De la revisió de la publicitat requerida a l'esmentada llei s'ha posat de manifest la existència de deficiències d'informació.



## 7. RECOMANACIONS

En base a les conclusions obtingudes dels treballs de control financer del Consorci, corresponents a l'exercici 2018, considerem que:

- a) El Consorci hauria de disposar d'unes instruccions internes de contractació, així com també posar a disposició en el seu portal web de transparència.
- b) En la presentació del model 347 "Declaració anual d'operacions amb terceres persones", s'ha detectat que el Consorci ha sobrepassat la despesa màxima que permetia la llei de contractes del sector públic per a la contractació menor amb varis prestadors de serveis. Es recomana suportar jurídicament mitjançant un procediment de contractació pública d'acord amb la llei de contractes del sector públic.
- c) Pel que respecta a la contractació de pòlisses d'assegurança de l'immobilitzat, el Consorci hauria de sol·licitar l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya el qual ha d'analitzar les condicions econòmiques i tècniques que regulen la contractació i llur adequació a la normativa sectorial i a la gerència de riscos de la Generalitat.
- d) El Consorci, en matèria de Protecció de Dades, hauria de sotmetre a auditoria el fitxer "Nomines, personal i recursos humans" catalogat com a nivell "alt" amb una periodicitat biennal.
- e) Es recomana donar compliment i actualitzar la informació a la plataforma web en base a la normativa de Llei de transparència amb l'entrada en vigor de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon Govern.

Barcelona, 29 de juliol de 2019

**Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.**



Pere Ruiz Espinós  
Soci

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

