**INFORME D’OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

**DESCRIPCIÓ DETALLADA DE LA DESPESA**

1. **Número i descripció de l’expedient:**
2. **Modalitat de la despesa i tipus d’expedient:**
3. **Fase de la despesa:**
4. **Import de la fase de la despesa:**
5. **Aplicació pressupostària:**
6. **Òrgan competent d’aprovació d’aquesta fase de la despesa:**
7. **Exercici en què es va generar la despesa:** Exercici corrent / Exercicis anteriors
8. **Motiu omissió funció interventora[[1]](#footnote-1):**

**FONAMENTS JURÍDICS**

1. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s’aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
4. Acord del Ple de [*nom entitat local*] de data [*data*] pel qual s’aprova l’adhesió a l’acord adoptat per la Diputació de Girona, pel qual s’aproven els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l’exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents, aplicable a les entitats locals que s’adhereixin al Servei d’assistència en l’exercici del control intern.
5. Acord de Ple de la Diputació de Girona de data 20 de març de 2018, i les seves posteriors modificacions, pel que s’aproven els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l’exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents, aplicable a les entitats locals que s’adhereixin al Servei d’assistència en l’exercici del control intern.
6. Circular i/o Base d’execució reguladora del procediment d’omissió de la funció interventora.

**INFORME**

Atenent al que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l’expedient, es dedueix que s’ha realitzat una despesa amb omissió de la funció interventora, pel que s’estaria en el supòsit previst a l’article 28 del RD 424/2017, que estableix que en els supòsits en els que la funció interventora fos preceptiva i s’hagués omès, no es podrà reconèixer l’obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui aquesta omissió.

L’apartat 2 d’aquest article 28 del RD 424/2017 estableix que si l’òrgan interventor al conèixer d’un expedient observés omissió de la funció interventora, ho manifestarà a l’autoritat que l’hagués iniciat i emetrà, al mateix temps, la seva opinió respecte de la proposta, a fi que, unint aquest informe a les actuacions, l’òrgan competent de l’entitat pugui decidir si continua el procediment o no i altres actuacions que, si s’escau, siguin procedents.

Vist l’informe justificatiu de les prestacions realitzades emès pel responsable de l’expedient i l’informe jurídic[[2]](#footnote-2) de la Secretaria o, si s’escau, dels Serveis jurídics sobre la procedència d’instar la revisió d’ofici, i amb la finalitat que l’òrgan competent pugui decidir si continua o no amb el procediment i les altres actuacions que, si s’escau, siguin procedents, s’emet el present informe, que no té caràcter de fiscalització, amb els extrems indicats a l’article 28.2 del RD 424/2017.

1. **EXPOSICIÓ DELS INCOMPLIMENTS NORMATIUS (Art. 28.2.*b* RD 424/2017)**

* **Requisits que s’ajusten al compliment de norma segons la documentació que consta a l’expedient.**
* **Requisits que, d’acord amb la naturalesa de l’expedient i/o en aquesta fase del procediment, no procedeix la seva revisió.**
* **Requisits que no s’ajusten al compliment de norma que, a judici d’aquesta intervenció, s’han produït en el moment que es va adoptar l’acte sense fiscalització o intervenció prèvia, segons la documentació que consta a l’expedient:**

1. **PRESTACIONS REALITZADES (Art. 28.2.*c* RD 424/2017)**

De conformitat amb la informació existent a l’expedient es constata/no es constata la realització de les prestacions i que el seu preu s’ajusta al preu del mercat

*(Només en el supòsit 3: constatació que les prestacions s’han dut a terme efectivament i que el seu preu s’ajusta al preu de mercat atès que la factura...)*

1. **EXISTÈNCIA DE CRÈDIT (Art. 28.2.*d* RD 424/2017)**

En l’emissió d’aquest informe existeix/no existeix crèdit pressupostari a l’aplicació pressupostària [*detallar aplicació pressupostària*].

1. **PROCEDÈNCIA DE LA REVISIÓ DELS ACTES (Art. 28.2.*e* RD 424/2017)**

* Supòsit 1:

No procedeix la revisió d’ofici ja que no es detecten més infraccions de l’ordenament jurídic que la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora.

* Supòsit 2:

No procedeix la revisió d’ofici ja que, a més de la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora, es detecten infraccions de l'ordenament jurídic que poden qualificar l’acte com a anul·lable.

* Supòsit 3:

De conformitat amb la informació existent a l’expedient, i d’acord amb el previst a l’article 47 de la Llei 39/2015, es constata l’existència dels següents incompliments normatius que poden qualificar l’acte com a nul:

Actes dictats prescindint del procediment. Absència de contracte licitat quan es va produir la despesa, sempre que el contracte fos preceptiu.

Actes dictats prescindint del procediment. Tramitació de contracte menor per sobre dels llindars de la LCSP.

Actes dictats prescindint del procediment. Altra causa diferent dels anteriors. (*especificar)*:

Adquisició de compromisos de despesa per sobre del crèdit autoritzat.

Òrgan manifestament incompetent per raó de matèria o territori.

Altres (*especificar*):

Per altra banda, d’acord amb el previst a l’article 110 de la Llei 39/2015, no procedeix instar la revisió d’ofici, en tant que aquesta resultaria contrària a l’equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis.

(*Justificar els motius concrets d’aplicació de l’article 110 de la Llei 39/2015*)

* Supòsit 4:

De conformitat amb la informació existent a l’expedient, i d’acord amb el previst a l’article 47 de la Llei 39/2015, es constata l’existència dels següents incompliments normatius que poden qualificar l’acte com a nul:

Actes dictats prescindint del procediment. Absència de contracte licitat quan es va produir la despesa, sempre que el contracte fos preceptiu.

Actes dictats prescindint del procediment. Tramitació de contracte menor per sobre dels llindars de la LCSP.

Actes dictats prescindint del procediment. Altra causa diferent dels anteriors. (*especificar)*:

Adquisició de compromisos de despesa per sobre del crèdit autoritzat.

Òrgan manifestament incompetent per raó de matèria o territori.

Altres (*especificar*):

Per tant, procedeix iniciar el procediment de revisió d’ofici per declarar la nul·litat dels actes afectats, suspenent el procediment i la resta d’actuacions que, si s’escau, procedeixin, fins que es resolgui la revisió d’ofici de l’acte afectat.

1. **CONCLUSIÓ**

**SITUACIÓ 1:**

No es detecten més infraccions de l’ordenament jurídic que la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora.

En conseqüència, en detectar-se, únicament, l’omissió de la preceptiva funció interventora, es considera procedent:

* Convalidar l’omissió de la funció interventora.
* Continuar amb el procediment i amb la resta d’actuacions que, si s’escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents per part de l’òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia.

**SITUACIÓ 2:**

Es detecten infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que poden qualificar l’acte com a anul·lable.

En conseqüència, en detectar-se l’omissió de la preceptiva funció interventora i que l’esmena dels incompliments normatius indicats resulta convalidable, es considera procedent:

* Convalidar l’omissió de la funció interventora.
* Convalidar [*descripció de l’acte anul·lable*].
* Continuar amb el procediment i amb la resta d’actuacions que, si s’escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents per part de l’òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia.

**SITUACIÓ 3:**

Es detecten infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que, d’acord amb l’article 47 de la Llei 39/2015, poden qualificar l’acte com a nul, malgrat això, no procedeix instar la revisió d’ofici, en tant que aquesta resultaria contrària a l’equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis d’acord amb l’article 110 de la Llei 39/2015.

En conseqüència, en detectar-se l’omissió de la preceptiva funció interventora i tenint en compte que no procedeix instar la revisió d’ofici, es considera procedent:

* Convalidar l’omissió de la funció interventora.
* Continuar amb el procediment i amb la resta d’actuacions que, si s’escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit (REC), en els termes establerts a la Base [*núm. Base*] de les Bases d’execució del pressupost de l’exercici [*any*].

**SITUACIÓ 4:**

Es detecten infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia omissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que, d’acord amb l’article 47 de la Llei 39/2015, poden qualificar l’acte com a nul, procedint instar la revisió d’ofici.

En conseqüència, en detectar-se l’omissió de la preceptiva funció interventora i tenint en compte que procedeix instar la revisió d’ofici, es considera procedent:

* Suspendre el procediment i la resta d’actuacions que, si s’escau, procedeixin, fins que es resolgui la revisió d’ofici de l’acte afectat.

A més, aquesta intervenció observa que els fets acreditats o comprovats en aquest expedient són susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l’exigència de responsabilitats penals o comptables:

☐ Sí

☐ No

En cas afirmatiu, es tracta d’un supòsit de:

☐ Responsabilitat comptable.

☐ Incompliments de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

☐ Altres infraccions administratives.

☐ Responsabilitat penal.

☐ Altra (*especificar)*:

I, en compliment del que preveu l’article 5.2 del RD 424/2017, aquest Intervenció fa constar que s’ha enviat algun informe al/s següent/s òrgan/s:

☐ Tribunal de Comptes

☐ Tribunal de Justícia / Fiscalia

☐ Òrgan competent en relació amb fets que poguessin ser constitutius d’infraccions en matèria de gestió econòmica pressupostària de les que preveu la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

☐ Altres (*especificar*):

**TEXT FIX AL FINAL DE L’INFORME (en qualsevol de les quatre situacions):**

Es fa constar que, d’acord amb l’article 28.*d* de la Llei 19/2013, l’omissió del tràmit d’intervenció prèvia de despeses, obligacions o pagaments constitueix, sempre que la conducta sigui culpable, una infracció administrativa molt greu en matèria de gestió econòmica pressupostària que pot comportar l’exigència de responsabilitats.

Aquest informe s'inclourà en la relació establerta en els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RD 424/2017.

1. *Despeses que el gestor considerava ja fiscalitzades o que no eren fiscalitzables; Falta de crèdit; Retard en la tramitació de l’expedient; Incorrecta utilització de procediment de contractació; Falta de tramitació de l’expedient corresponent; Excés d’obra executada; Urgència; Incompliments no justificats; Altres (especificar)* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Aquest informe només s’haurà d’afegir en els supòsits 3 i 4* [↑](#footnote-ref-2)