



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2013
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 13/2013
DE SEGUIMENT DEL PC 13/2011 DE REVISIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE
LA GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT D'EIVISSA I FORMENTERA (ANY 2011).
(CAPÍTOLS 2 I 6)**

PROVES SUBSTANTIVES

Nota: Aquest informe és un extracte de l'informe definitiu que ha estat modificat per evitar la publicació de dades de caràcter personal.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL	3
III.	ABAST DEL CONTROL.....	3
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	4
V.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES...	7
VI.	RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....	8
VII.	OPINIONS	24
VIII.	MESURES CORRECTORES.....	27

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 13/2013, de seguiment del pla de control 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera (capítols 2 i 6)

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 13/2013, de seguiment del pla de control 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera (capítols 2 i 6)



I. INTRODUCCIÓ

A través de la Llei 5/2003 de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears, s'integra la regulació del Servei de Salut (en endavant IB-SALUT) que es configura com un ens públic de caràcter autònom, dotat de personalitat jurídica i patrimoni propis, i amb plena capacitat per actuar en el compliment de les seves finalitats, al qual es confia la gestió dels serveis públics sanitaris de caràcter assistencial de les Illes Balears.

D'acord amb el que estableix l'article 74 de la Llei 5/2003, la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears ha de dur a terme l'exercici del control financer de manera permanent.

Atesos els resultats del Pla de Control financer 13/2011, de revisió limitada del pressupost de despeses de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera (any 2011), aquesta Intervenció considerarà necessari realitzar el seguiment de les mesures adoptades per part de la gerència en relació a les principals incidències posades de manifest. Així, mitjançant el Pla de Control financer 13/2013, aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació el 21 de març de 2013, la Intervenció General de la comunitat autònoma ha revisat les mesures correctores adoptades en relació a les principals incidències sorgides del Pla de Control 13/2011.

L'objecte d'aquest informe és el seguiment de les incidències posades de manifest a l'informe de proves substantives en la revisió de la despesa imputada als capítols 2 i 6 del pressupost de despeses de 2011.

Aquest informe, a més d'una part introductòria (apartats I a V), en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control, conté una descripció del resultat de cada una de les comprovacions realitzades (apartat VI), així com les opinions respecte a cada un dels objectius del pla de control (apartat VII) i les mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular (apartat VIII).

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb les acreditacions realitzades pel viceinterventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 25 de març de 2013, els components de l'equip de control de la Intervenció General han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespi Socias, interventora delegada
- Maria Isabel Garau Escarrer, cap de servei

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació estableix que es farà una revisió limitada in situ dels documents justificatius de la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

regularització, en el seu cas, de les principals incidències posades de manifest arrel de l'informe del Pla de Control 13/2011.

L'univers a auditar està compost per les principals incidències detectades en el pla de control financer 13/2011, posades de manifest a l'informe definitiu corresponent. No s'extraurà cap mostra.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen el Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Mitjançant un escrit de 29 d'abril de 2013 es comunicà a la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera l'aprovació del Pla de Control 13/2013, i es va sol·licitar que en el termini de 15 dies comunicués a aquesta Intervenció, i en el seu cas, aportés la documentació justificativa corresponent, les mesures correctores adoptades en relació a les principals incidències posades de manifest als informes definitius del Pla de Control 13/2011 referits als capítols 2 i 6 (Anàlisi de sistemes i Procediments i Proves substantives).

En data 24 de maig, la gerència va remetre una comunicació a la Intervenció General amb les mesures correctores adoptades en relació a les principals incidències posades de manifest a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2011.

Durant el tercer quadrimestre de l'exercici 2013 es realitzà el treball de camp.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 23 d'octubre de 2013, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada, sense que s'hagi produït cap tipus de limitació que hagi impedit la realització de la feina.

IV. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que ha de considerar-se en la planificació i execució del present control és la legislació aplicable a l'informe del Pla de Control 13/2011.

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (i les seves modificacions)
- Real Decret 817/2009, de 8 de maig, pel que es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del Sector Públic.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per a la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.
- Llei 39/2010, de 22 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2011.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de Salut de les Illes Balears.
- Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2010.
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret llei 3/2012, de 9 de març, de mesures urgents per a la reestructuració del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Decret 111/2011, de 9 de desembre, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears (derogat pel Decret 19/2012, de 9 de març, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears).
- Decret 19/2012, de 9 de març, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució del Director general del Servei de Salut de les Illes Balears de 28 de març de 2011 sobre delegació de competències en els directors gerents de l'atenció primària, de l'atenció especialitzada i del 061 en matèria de contractació i de gestió econòmica-pressupostària.
- Resolució del vicepresident de l'Àrea de Serveis Generals del Servei de Salut de les Illes Balears, de 16 de maig de 2012, sobre delegació de competències als òrgans del Servei de Salut.
- Resolució del Vicepresident econòmic, de Promoció empresarial i d'Ocupació de 7 de juliol de 2011 de delegació de competències i de delegació de signatura (actes administratius i documents comptables i administratius relatius a operacions no pressupostàries).
- Instrucció 6/2009 de la Intervenció General, de 12 de novembre de 2009, relativa a la imputació de despeses efectivament realitzades o de béns i serveis efectivament rebuts, que queden sense aplicar al pressupost de despeses de l'exercici corresponent.

Així mateix, s'han de tenir en compte les normes dictades amb posterioritat a l'informe definitiu del PC 13/2011 emès per aquesta Intervenció, i la seva repercussió, en el seu cas, en les conclusions de l'informe. En concret:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2012.
- Reial Decret llei 7/2012, de 9 de març, pel qual es crea el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors.
- Reial Decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

pressupostària i de foment de la competitivitat.

- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2012.
- Llei 10/2012, d'1 d'agost de concessió d'un crèdit extraordinari per poder atendre despeses inajornables amb càrrec als pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears de l'exercici 2012
- Decret Llei 9/2012, de 20 de juliol, de mesures per a la reorganització del Servei de Salut de les Illes Balears
- Decret Llei 10/2012, de 31 d'agost, pel qual es modifica el Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques, i s'estableixen mesures addicionals per garantir l'estabilitat pressupostària i fomentar la competitivitat.
- Decret 63/2012, de 20 de juliol, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 56/2012, de 13 de juliol, pel qual es crea la Central de Contractació, es regula la contractació centralitzada i es distribueixen competències en aquesta matèria en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels ens que integren el sector públic autonòmic.
- Acord de Consell de Govern de 30 de març de 2012 pel qual la CAIB s'adhereix al mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors.
- Resolució del conseller d'Administracions Públiques, de 23 de juliol de 2012, per la qual es declaren objecte de contractació centralitzada determinades obres, subministres i serveis en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels ens que integren el sector públic autonòmic.
- Resolució de 27 d'agost de 2012, de la Directora general del Servei de Salut de les Illes Balears de delegació de signatura de determinats documents comptables en el Director de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució del Director general del Servei de Salut de les Illes Balears de 10 de desembre de 2012 per la qual es deleguen diferents competències en determinats òrgans del Servei de Salut.
- Resolució del Director general del Servei de Salut de les Illes Balears de 28 de febrer de 2013 per la qual es deleguen diferents competències en determinats òrgans del Servei de Salut.
- Instrucció 7/2011, de 12 de juliol, del director general del Servei de Salut de les Illes Balears, per la qual s'estableix l'autorització prèvia per a l'aprovació d'expedients de despesa, contractació, gestió de patrimoni per a la formalització dels contractes dels equips directius al sistema sanitari públic de les Illes Balears.
- Instrucció 11/2012, de 28 de febrer, del director general del Servei de Salut de les Illes Balears per la qual s'estableixen mesures de racionalització i contenció de la despesa en matèria de subministraments dins l'àmbit del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Instrucció 4/2013, de 30 de gener, del director general del Servei de Salut de les Illes Balears per la qual s'estableixen mesures necessàries per a una homogeneïtzació i centralització de la contractació i de les compres dins l'àmbit del Servei de Salut de les Illes Balears.



V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

El control practicat pretén determinar si la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera ha adoptat, de forma immediata, les mesures correctores necessàries per corregir les incidències assenyalades als informes del Pla de control 13/2011.

Per aconseguir la finalitat abans esmentada, l'equip de control financer va planificar i desenvolupar els següents objectius amb les proves corresponents:

- A) Anàlisi de les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011 sobre la correcció formal i aritmètica de les factures/justificants rebudes i la comptabilització de la despesa corresponent, inclòs el seu pagament.
- B) Anàlisi de les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011 sobre la tramitació administrativa dels expedients de contractació.
- C) Anàlisi de les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011 en relació a la prova de fraccionament.

En el desenvolupament del present control s'ha pres en consideració la comunicació per part de l'òrgan gestor, previ requeriment de la Intervenció General d'acord amb l'article 45 del Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern, de les mesures adoptades en relació a les principals incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011. Així mateix, s'han ampliat o reduït les proves a realitzar en funció de la importància relativa de les incidències objecte de seguiment, i del seu caràcter sistemàtic o no.

Com a resultat de la feina de camp es posaran de manifest les irregularitats i deficiències detectades en relació a cada un dels objectius definits en el pla de control, les quals serviran per fonamentar les opinions a les que ha arribat aquesta Intervenció en relació amb cada objectiu. Se consideraran irregularitats les actuacions contraries a la normativa vigent o aquelles actuacions que es consideri que poden suposar debilitats importants de control intern. Se consideraran deficiències aquells incompliments de la normativa vigent considerats menors o bé les actuacions que es consideri que poden suposar debilitats no significatives de control intern.

El dia 26 de novembre de 2013, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 13/2013, de seguiment del PC 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, capítols 2 i 6, proves substantives, al Director Gerent de l'Àrea de Salut, a la secretaria general de l'Ib-Salut i a la secretària general de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 18 de desembre de 2013.

El 5 de desembre de 2013 el director de gestió i serveis generals de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera va sol·licitar una pròrroga del termini concedit per presentar les al·legacions, que aquesta intervenció li va concedir prolongant-lo fins el 10 de gener de 2014.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

El dia 9 de gener de 2014, el Sr. director de gestió i serveis generals, va remetre les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer:

VI. RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

OBJECTIU A):

Anàlisi de les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011 sobre la correcció formal i aritmètica de les factures rebudes i la comptabilització de la despesa corresponent.

Donada la naturalesa de la incidències que a continuació es detallen, tot i que la gerència no hagi procedit a la seva reparació, aquesta intervenció no realitzarà el seu seguiment, sinó que, en el seu cas, seran objecte de noves proves.

1. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de les mesures adoptades per la gerència en relació a la comprovació que la factura sigui formal i aritmèticament correcta.

RESULTATS:

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

- *D'acord amb l'article 20 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA, els serveis mèdics i sanitaris estan exempts de l'impost. Així, serveis facturats per empreses privades com les ressonàncies magnètiques o TAC per EMPRESA A o adquisicions realitzades a la Fundació B no porten l'iva corresponent, però no informen de que es tracta d'operacions exemptes d'acord amb l'indicat al Real Decret 1496/2003 que aprova el reglament pel que se regulen les obligacions de facturació.*

Mesures adoptades:

La gerència ha realitzat comunicacions a proveïdors per a que adoptin les mesures correctores per donar compliment al RD 1496/2003, actualment derogat pel RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el reglament de regulació de les obligacions de facturació. Aporta dos exemples, si bé es tracta d'escrits sense datar ni amb registre de sortida.

- *Els documents comptables nº 6000042486 per 425,30€ i 6000042611 per 841,28€ es refereixen a despeses per assistència religiosa i no compten amb documentació justificativa. L'únic document suport que hem obtingut és el conveni signat amb la Conferència episcopal espanyola i l'INSALUD a l'any 1986 que preveu les retribucions pels capellans a temps parcial i complet que s'actualitzaran anualment d'acord amb les variacions que s'apliquin als treballadors de l'hospital. Segons ha manifestat la gerència*



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

fa molt de temps que vénen pagant les mateixes quantitats, que s'abonen directament al capellà en el cas de dedicació parcial i al bisbat en el cas de dedicació completa.

Mesures adoptades:

La gerència ha sol·licitat factura al Bisbat d'Eivissa per justificar les despeses mensuals i demana a la gerència de Serveis Centrals que aporti la documentació referent als acords existents amb la conferència episcopal i protocol en relació a aquesta despeses si en té. Aporta factura sense cap tipus de tràmit.

Aquesta intervenció considera que el Servei de Salut hauria d'actualitzar els acords amb la conferència episcopal i anualment, els directors gerents corresponents, han d'aprovar la despesa i tramitar-la com a un contracte menor. (si es mantenen els imports actuals).

- En els següents casos, la data de la factura és anterior a la data de finalització de la prestació, si bé es tracta de serveis de manteniment anuals de sistemes d'informació que es facturen com a mínim, transcorregut la meitat del període de prestació del servei:*

<u>Document</u>	<u>Prestació</u>	<u>Proveïdor</u>	<u>Data fra.</u>	<u>Data fi prestació</u>	<u>Data document comptable</u>
6000042735	<u>Manteniment</u>	<u>EMPRESA B</u>	<u>30/11/2011</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>29/11/2011</u>
6000011118	<u>sistemes</u>	<u>EMPRESA C</u>	<u>01/12/2010</u>	<u>28/02/2011</u>	<u>02/03/2011</u>
6000049284	<u>informàtics</u>	<u>EMPRESA D</u>	<u>30/06/2011</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>05/12/2011</u>

Mesures adoptades

La gerència manifesta que, en tot cas, el pagament i la conformitat de la prestació es produeixen un cop finalitzat el servei. Els tres casos recollits a l'informe foren abonats al mes de juliol de 2012.

Aquesta intervenció reitera la incidència posada de manifest i recorda a la gerència que la conformitat de la despesa s'ha de produir abans de la seva comptabilització. Així mateix, el fet que la manca de líquides no permeti el pagament en termini de la despesa, no ha de suposar que es comptabilitzi abans de la seva meritació.

En tot cas la gerència pot disminuir el períodes de facturació (trimestral , semestral etc...) per agilitzar la tramitació i el pagament.

- La UTE B amb NIF 000000000 es va constituir per dur a terme l'objecte del contracte ECASE 2009 20083, de manteniment integral de les instal·lacions dels centres de salut d'Eivissa i de l'hospital de Formentera. Mitjançant les factures impactades hem constatat com està realitzant treballs fora del contracte que, si bé estan relacionats amb el seu objecte, s'estan facturant al marge d'aquest. Així durant el 2011, l'import de les obligacions reconegudes a part de les derivades de l'expedient de contractació ascendeixen a 51.166,03 €.*

Mesures adoptades



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

La gerència no ha adoptat mesures ja que considera que els plecs preveuen l'execució de tasques de manteniment que superin els 150 € al marge del contracte, però pel mateix contractista. Aquesta intervenció considera que la gerència ha interpretat erròniament els plecs contractuals i li recorda que la UTE es constitueix per complir amb l'objecte d'un contracte i no pot realitzar prestacions al marge d'aquest.

- *El document OP nº 6000023868 per 79.539,60 €, correspon a despeses de restauració i inclou la factura del mes d'abril de l'hospital de Can Misses, per un import de 62.954,91€. En aquest cas, s'ha aplicat un percentatge d'IVA del 8% a tots els conceptes, inclòs les suplències del mes d'abril que es xifren en 1.092,97€. A la resta de factures, aquest concepte tributa al 18%, el que suposa una diferència de 109,29 €. Així mateix, la factura del mes d'abril de l'hospital de Formentera per 7.926,35 € i inclosa a l'OP nº 6000023868 contempla 11 esmorzars a 1,44 € cada un, quan de la documentació detall justificativa es desprèn que haurien d'esser 112.*

Mesures adoptades

La gerència manifesta que efectivament es varen produir els errors anteriors i torna a remetre la documentació que ja va remetre en la fase d'al·legacions a l'informe provisional. No consta la reparació en factura posterior. En conseqüència, aquesta intervenció considera no reparada la incidència.

2. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de les mesures adoptades en les incidències detectades en comprovar que la factura està conformada per l'òrgan competent i que, si escau, s'ha realitzat l'acta de recepció corresponent.

RESULTATS:

Informe definitiu PC 11/2013

(...)En el desenvolupament dels treballs de camp, s'ha constatat com totes les factures portaven el segell de tràmit i control degudament emplenat, només en determinats casos, en que la conformitat no es presta via conciliació informàtica, no s'identifica la persona que presta la conformitat.

Mesures adoptades

La gerència manifesta que l'informe no indica cap cas concret pel que no pot establir una mesura correctora puntual. No obstant, ha establert com a objectiu per al 2013, la implantació d'un circuit d'aprovació prèvia de les factures per part dels directors dels contractes. No hi ha cap referència a la identificació de signatures.

3. PROVA QUE S'HA DE FER: comprovar les mesures adoptades quant a la correcció del document comptable anotat, especialment la imputació de la despesa/inversió al pressupost de l'exercici corrent i a la partida pressupostària segons la seva naturalesa econòmica.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

RESULTATS:

- *(..)Així mateix , hem detectat com la despesa relativa a teràpies respiratòries de l'empresa E, s'ha comptabilitzat a través de documents OP, en virtut d'una pròrroga formalitzada el 27/11/2009 fins el 20/11/2011, un cop el contracte ja hauria finalitzat (el contracte original és el PNSP 50/06).*

Mesures adoptades

La gerència ha confirmat aquesta informació

- *Pel que fa a la prova relativa a la imputació correcta al pressupost de l'exercici corrent sobre la base de la data de la prestació, les comprovacions realitzades han resultat conformes, excepte per les incidències següents:*

Amb caràcter general, hi ha un volum important de factures de l'exercici anterior que s'han imputat al pressupost de 2011, sense complir amb els requisits prevists a la normativa aplicable que es concentra als articles 24 i 29 del Decret 75/2004. Així, l'equip de control va comprovar que es tractava de factures que no portaven cap diligència de que es trobaven incloses a la relació tramesa a la Intervenció General, si es comptabilitzaven abans del 31/03/2010, o que comptessin amb l'autorització prèvia del Consell de Govern, en cas contrari.

(S'adjunten taules amb les factures concretes detectades)

Mesures adoptades

La gerència adjunta mostra de la diligència que actualment estampa sobre les factures per despeses meritedes en exercicis anteriors. Aquesta intervenció considera reparada la incidència a partir de la data.

4. PROVA QUE S'HA DE FER: seguiment de les incidències detectades en la verificació que el document ADOP o OP ha rebut l'informe favorable del director de Gestió Econòmica i que l'ha aprovat el gerent de l'entitat o la persona en qui hagi delegat.

RESULTATS:

Informe definitiu PC 13/2011:

- *S'han detectat documents comptables signats pel director gerent, però en els que manca fer constar la resolució de delegació i la corresponent data de publicació en el BOIB d'acord amb l'article 25 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'administració de la CAIB. Així mateix, s'han detectat documents degudament aprovats pel gerent en els que s'indica la seva competència en virtut de l'ordre del director gerent de l'Ib-salut de 02/08/2002, quan aquesta ordre va ser substituïda per la resolució del director general del Servei de Salut de 28/03/2011 (BOIB de 14/04/2011).*

Mesures adoptades:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

La gerència adjunta mostra de la diligència que actualment estampa sobre els documents comptables signats pel director gerent. Aquesta intervenció considera reparada la incidència a partir de la data.

5. PROVA QUE S'HA DE FER: Anàlisi de les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011 sobre el pagament de la despesa comptabilitzada per l'import correcte i en les dates establertes. Es sol·licita a la gerència que comuniqués els terminis mitjans de pagament aplicats durant els 2012 i 2013.

RESULTATS

Informe definitiu PC 13/2011:

- Així mateix, de l'anàlisi realitzat resulta:
 - De les 305 factures, 52 porten data del 2010, el que suposa un 13,2% del total, i la resta, 253 factures, són del 2011.
 - Les factures amb data de 2010 que, en principi, haurien de ser tramitades d'acord amb els articles 24 i 29 del Decret 75/2004, presenten un període mig de comptabilització de 158 dies. En canvi, les factures de l'exercici corrent són comptabilitzades en un període mig de 103 dies.
 - A data d'avui, de les 305 factures només han estat objecte de pagament 121. El període mig de pagament, a comptar des de la comptabilització de la factures i que, per tant, s'afegeix al període anterior, ha estat de 133 dies

En conseqüència, amb el treball de camp efectuat, es constata que es produeix l'incompliment dels terminis de pagament establerts a la normativa vigent:

Durant el 2011:

- Disposició transitòria 8^a de la LCSP 30/2007 i posteriorment Disposició transitòria 6^a del RDL 3/2011: termini de cinquanta dies següents a la data de l'expedició dels documents que acrediten la realització total o parcial de la prestació.

Durant el 2012:

- Disposició transitòria 6^a del RDL 3/2011: termini de quaranta dies següents a la data de l'expedició dels documents que acrediten la realització total o parcial de la prestació.

Mesures adoptades

La gerència s'ha limitat a comunicar que la insuficiència pressupostària del 2011 va suposar una major demora en el pagament de les obligacions i que, en tot cas, la política de pagaments és competència de la direcció general del Tresor.

No aporta la informació sol·licitada sobre els terminis de pagament aplicats actualment.

Aquesta intervenció no ha manifestat en cap moment que la gerència tingui competències en matèria de pagament de les obligacions reconegudes i li recorda que no és la única destinatària dels nostres informes. Així mateix, realitzades proves de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

compliment ha constatat que no es compleixen els terminis de pagament establerts a la normativa aplicable (art 216 RDL 3/2011 TRLCSP).

En conseqüència, aquesta intervenció considera que no s'han adoptat mesures correctores.

OBJECTIU B):

Anàlisi de les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011 sobre la tramitació administrativa dels expedients de contractació.

1. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de les mesures adoptades en les incidències detectades en la comprovació de l'existència del corresponent expedient de contractació i verificació dels aspectes més importants del mateix:

RESULTATS:

A)Informe definitiu PC 13/2011: incidències generals

- Amb caràcter general, als expedients revisats s'ha constatat com la gerència incompleix amb l'obligació de remetre la documentació relativa a tots els contractes no menors que formalitza al Registre de Contractes en els terminis establerts (Decret 20/1997, de 7 de febrer, pel qual es creen la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB, el Registre de Contractes i el Registre de Contractistes).*

Mesures adoptades

Durant la fase d'al·legacions a l'informe provisional, la gerència ha afirmat que actualment sí compleix amb el termini de revisió establert a la normativa vigent, la qual cosa verificarà aquesta intervenció en el marc de futurs plans de control.

- Amb caràcter general, en les resolucions signades en matèria de contractació pel director gerent de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera no s'indica que es tracte d'una competència delegada en virtut de la Resolució del director general de l'Ib-salut de 28/03/2011 (BOIB de 14/04/2011).*

Mesures adoptades:

La gerència adjunta mostra de la diligència que actualment estampa sobre la signatura del director gerent quan exerceix competències en matèria de contractació. Aquesta intervenció considera reparada la incidència a partir de la data.

B)Informe definitiu PC 13/2011: incidències concretes per expedient de contractació

- Expedient ECSSU 2011/20528, relatiu a la subrogació del contracte de subministrament de tires reactives EPDSU 2009 22725.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Així mateix, a través de SAP detectam que durant el 2011 es va tramitar l'expedient de modificació EMOSU 2011 22821 que modificarà els procediments negociats derivats de l'acord marc, entre els que es troba el EPDSU 2009 22725. La modificació suposa una disminució dels preus unitaris aplicats que, pel lot núm. 3, passen de 0,3635€ a 0,33€.

Revisada la tramitació administrativa del modificat no s'han detectat incidències, únicament manca la comunicació al registre de contractes.

Mesures adoptades

No s'han adoptat mesures correctores ja que la gerència manifesta que des de Serveis Centrals no van procedir a tramitar un modificat de l'acord marc.

Així mateix, durant el 2012 la gerència ha tramitat una pròrroga de tres mesos del contracte derivat de l'acord marc, EPRSU 2012 20775. Ara bé, el document de formalització inicial no contenia cap indicació sobre la possibilitat de realitzar pròrrogues i a més:

- *Segons ha manifestat la gerència els procediments derivats es varen tramitar sense plecs de clàusules administratives particulars per considerar que no eren necessaris. Es varen incorporar uns plecs de prescripcions tècniques que preveuen la pròrroga del derivat contradient l'acord marc.
Així, la clàusula 24 dels plecs de clàusules admves. particulars de l'acord marc preveu que segons les necessitats de les gerències, durant la vigència del mateix, s'aniran realitzant adquisicions mitjançant la convocatòria de successives licitacions. No es preveu en cap moment la pròrroga dels derivats, en conseqüència, aquesta intervenció considera que no era possible celebrar la pròrroga dels contractes derivats de l'acord marc i que la gerència hauria d'haver formalitzat un nou contracte.
(...)*
- *La gerència ha formalitzat la pròrroga corresponent, si bé l'anomena "clàusula de modificació del contracte", el que pot conduir a confusió ja que no es tracta d'una modificació.*

Mesures adoptades

La gerència ha manifestat que no ha tramitat més pròrrogues, de fet ha tramitat un nou procediment derivat de l'acord marc SSCC CM 41/09.

Així mateix, ha modificat el document de formalització de la pròrroga

Per tant, consideram reparades les incidències a partir de la data. De totes maneres li recordam a la gerència que no pot substituir o modificar la documentació obrant a un expedient administratiu sense posar-ho de manifest o fent-ho constar al mateix.

• **Expedient EPNSP 2011 20346, relatiu al concert de ressonàncies magnètiques**

- *L'informe justificatiu de la necessitat de celebrar la contractació, subscrit pel director mèdic, no està datat i simplement indica que l'hospital no disposa dels mitjans materials necessaris per realitzar les proves diagnòstiques de ressonàncies magnètiques.
Així mateix, afirma que la única empresa que pot dur a terme l'objecte del contracte és EMPRESA F.*



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Mesures adoptades

La gerència remet nou informe i substitueix a l'anterior, en conseqüència, aquesta intervenció insta a la mateixa a no modificar el contingut dels seus expedients un cop completats i a adoptar mesures correctores que afectin els expedients en tràmit.

- “(...) Quant a la documentació aportada per l'únic licitador, hi ha una còpia de la pòlissa del contracte d'assegurança de responsabilitat civil, tal i com s'exigia als plecs de clàusules administratives particulars. No obstant:
 - o La vigència de la pòlissa presentada és del 26/06/2005 al 25/06/2006, renovable anualment, però no han presentat l'acreditació del pagament del darrer rebut. Això no obstant, durant la fase d'al·legacions, la gerència ha aportat un justificant del pagament d'un trimestre de 2011 (de 26/03/2011 a 25/06/2011).
 - o Els límits màxims d'indemnització recollits a la secció quarta de la pòlissa són inferiors a la cobertura mínima exigida als plecs.

Mesures adoptades

La gerència comunica que l'empresa no va solucionar la deficiència, si bé s'han adoptat mesures per evitar-la al nou expedient que està tramitant.

- Finalment, el contracte s'adjudicà a EMPRESA G per un import de 500.000 € , d'acord amb les anualitats autoritzades:

Exercici	Import autoritzat (15/03/2011)	Import OR
2011	375.000	223.125
2012	125.000	70.715
Total	500.000	293.840

No obstant, el crèdit no consumit durant el 2011, 151.875 €, s'afegeix a l'anualitat compromesa del 2012 amb càrrec al pressupost d'aquell any. La gerència no ha tramitat, durant el 2011, un reajustament d'anualitats d'acord amb el previst als articles 20 i següents del Decret 75/2004.

Mesures correctores

No s'han adoptat mesures correctores: no consta autorització de la direcció general de pressuposts.

- Abans de la formalització del contracte, el servei es venia prestant i les factures es comptabilitzaven a través de documents ADOP. Concretament, durant el 2011 es varen registrar:

ENE 11 53.239,58 ADOP CONTB 2011 6000021961



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

FEB11	49.448,02	ADOP CONTB 2011 6000021962
MAR11	50.474,60	ADOP CONTB 2011 6000021963
NOV10	40.052,94	ADOP(R) CONTB 2011 6000009646
DIC10	26.248,76	ADOP(R) CONTB 2011 6000009675
ABR11	34.355,00	ADOP(R) CONTB 2011 6000046092
ΣADOP 2011: 253.818,90 euros		

Mesures correctores

La gerència manifesta que actualment la despesa es registra a través de documents OP que tenen com a referència l'AD corresponent al contracte en vigor.

- Expedient EPDSU 2011 20565, relatiu al contracte derivat de l'acord marc de material d'incontinència d'orina.

- *L'ordre d'inici no indica el valor estimat del contracte, ni que es tracti d'un expedient derivat d'un acord marc i estableix com a procediment d'adjudicació l'obert.*

Mesures adoptades

La gerència remet nou document i substitueix a l'anterior, en conseqüència, aquesta intervenció insta a la mateixa a no modificar el contingut dels seus expedients un cop completats i a adoptar mesures correctores que afectin els expedients en tràmit.

- Expedient EPDSU 2011 20943, relatiu al contracte derivat de l'acord marc de subministrament de gases i compreses.

L'expedient origen és el contracte marc CMASU 2010 22799 (SSCC CM 165/10) d'adquisició de gases i compreses amb un únic lot i adjudicatari que fou EMPRESA H per un import de 2.1479.190.142 € i una duració inicial de 36 mesos, de 08/04/2011 a 07/04/2014, prorrogable per 12 mesos més.

Quant al document de formalització de l'acord marc facilitat per la gerència, cal esmentar: s'acompanya d'un annex II, amb les partides pressupostàries d'imputació de les despeses per gerència, que no contempla l'anualitat del 2014 i que no suma l'import establert al contracte.

Mesures adoptades

La gerència manifesta que l'acord marc no és de la seva competència, però que en tot cas, en els procediments derivats sí es recullen totes les anualitats. En conseqüència, aquesta intervenció considera no reparada la incidència i recorda a la gerència que els seus informes també es remeten a la gerència de Serveis Centrals.

- *La formalització del contracte es produeix el 05/05/2011 i detalla l'import màxim de cada tipus de gasa o compresa que s'adquiriran i els preus unitaris a aplicar. Ara bé, en el cas del número d'ordre 109457 per a la gasa de 7,5*7,5 pq/100 es preveu l'adquisició màxima de 135.000 unitats només a la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera, quan a l'acord marc s'estipula una quantitat màxima de 98.661 unitats per a tot el Servei de Salut.*



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

La gerència de Serveis Centrals, que licita els acords marc, hauria de controlar els contractes derivats i no permetre la celebració de contractes que no respecten els límits establerts. Així mateix, la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera ha de respectar els termes contractuals dels acords marc als que s'adhereix.

Mesures adoptades

La gerència manifesta que a través dels procediments derivats que tramita no superarà els límits establert a l'acord marc. Això no obstant, aquesta intervenció considera que no s'hauria d'haver permès aquest incompliment per part de Serveis Centrals.

- **Expedient EPRSE 2011 20869, relatiu a la primera pròrroga del servei de bugaderia de l'hospital de Formentera.**
 - *No constava informe justificatiu sobre la necessitat de la pròrroga, incomplint l'article 22 de la LCSP, si bé la gerència l'ha aportat en la fase d'al·legacions. No consta informe sobre l'adequació del preu a les condicions de mercat (art. 75 LCSP)*

Mesures adoptades

La gerència remet nou document i substitueix a l'anterior, en conseqüència, aquesta intervenció insta a la mateixa a no modificar el contingut dels seus expedients un cop completats i a adoptar mesures correctores que afectin els expedients en tràmit.

- **Expedient EPRSE 2011 22139, relatiu a la segona pròrroga del servei de bugaderia de l'hospital de Formentera.**
 - *No constava informe justificatiu sobre la necessitat de la pròrroga, incomplint l'article 22 de la LCSP, si bé la gerència l'ha aportat en la fase d'al·legacions. No consta informe sobre l'adequació del preu a les condicions de mercat (art. 75 LCSP)."*

Mesures adoptades

La gerència remet nou document i substitueix a l'anterior, en conseqüència, aquesta intervenció insta a la mateixa a no modificar el contingut dels seus expedients un cop completats i a adoptar mesures correctores que afectin els expedients en tràmit.

- *La gerència no va obtenir l'autorització prèvia prevista a la Instrucció 7/2011, de 12 de juliol, del director general del Servei de Salut, prevista, entre d'altres, pels expedients de contractació de quantia superior als 18.000 €*

Mesures adoptades

La gerència no va obtenir l'autorització per manca de temps, si bé ha pres mesures correctores sol·licitant les autoritzacions necessàries en els expedients que



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

actualment tramita. En conseqüència es considera reparada la incidència a partir de la data.

- *En cap moment s'ha informat de que es tracta de la tramitació anticipada de la despesa, incomplint l'establert a l'article 43 i següents del Decret 75/2004.*

Mesures adoptades

La gerència remet certificat signat pel gerent en que s'informa de que l'expedient s'ha tramitat de forma anticipada d'acord amb l'article 43 del Decret 75/2004.

Analitzada la documentació aportada, aquesta intervenció considera que el certificat no suposa el compliment de l'establert als articles 43 i següents del Decret 75/2004. Així mateix, torna a recordar a la gerència que no pot substituir la documentació obrant a un expedient ja tramitat.

Ara bé, durant la fase d'al·legacions a l'informe provisional s'ha compromès al compliment dels requisits prevists en l'esmentat article 43.

- **Expedient EPRSE 2011 22012, relatiu a la pròrroga del servei de manteniment del TAC.**

- *No constava informe justificatiu sobre la necessitat de la pròrroga, incomplint l'article 22 de la LCSP, si bé la gerència l'ha aportat en la fase d'al·legacions. No consta informe sobre l'adequació del preu a les condicions de mercat (art. 75 LCSP).*

Mesures adoptades

La gerència remet nou document i substitueix a l'anterior, en conseqüència, aquesta intervenció insta a la mateixa a no modificar el contingut dels seus expedients un cop completats i a adoptar mesures correctores que afectin els expedients en tràmit.

- *Quant a l'execució, els documents OP per les diferents factures mensuals de juliol a octubre de 2011 es comptabilitzen al final del mes de novembre de 2011. Les corresponents als mesos de novembre i desembre de 2011 no consten comptabilitzades a dia d'avui.*

Mesures adoptades

La gerència remet informació sobre les factures d'un altre proveïdor i no de l'impactat. Així i tot, aquesta intervenció ha cercat la informació al SAP i ha detectat com les factures s'imputaren al pressupost de 2012 durant el mes d'octubre d'aquell any, al centre gestor 60399 de l'àrea de salut d'Eivissa i Formentera, deute.

- **Expedient EPRSE 2011 22148, relatiu a la pròrroga del servei de cuina dels hospitals de Can Misses i de Formentera.**

La pròrroga es planteja amb una duració màxima de 24 mesos, d'16/07/2011 a 15/07/2013, igual que el contracte inicial.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- *No consta informe sobre l'adequació del preu a les condicions de mercat (art. 75 LCSP).*

Mesures adoptades

La gerència remet nou document i substitueix a l'anterior, en conseqüència, aquesta intervenció insta a la mateixa a no modificar el contingut dels seus expedients un cop completats i a adoptar mesures correctores que afectin els expedients en tràmit.

- *La gerència no va obtenir l'autorització prèvia prevista a la Instrucció 7/2011, de 12 de juliol, del director general del Servei de Salut, prevista, entre d'altres, pels expedients de contractació de quantia superior als 18.000 €. Hem de considerar que tota la tramitació administrativa es produeix amb posterioritat al mes de juliol de 2011.*

Mesures adoptades

La gerència manifesta que no va obtenir l'autorització, si bé per a tot els expedients que tramitat a l'actualitat sí que ha pres mesures oportunes i sol·licita les autoritzacions previstes. En conseqüència, aquesta intervenció considera reparada la incidència a partir de la data.

- *Quant a l'existència de crèdit adequat i disponible, consta una proposta el director de gestió de 30/11/2011 per obtenir l'autorització del vicepresident econòmic per a la imputació de despeses a exercicis futurs i la corresponent presa en consideració de la direcció general de Pressuposts. El detall de la sol·licitud no contempla l'anualitat de 2013 i respon al següent detall:*

Exercici	Import autoritzat
2011	335.579,45
2012	469.811,23
total	805.390,68

No consta la resolució d'autorització de la despesa a exercicis futurs i, en conseqüència, la gerència no ha acreditat disposar de crèdit suficient i adequat per a la tramitació d'aquest expedient de contractació.

*De fet, els documents comptables RU+, A+. D+ comptabilitzats el 29/11/2011 ascendeixen a 805.390,68€ el que suposa crèdit per a 12 mesos (67.115,89€ *12), de 16/07/2011 a 16/07/2012. En canvi, la resolució d'aprovació de la pròrroga preveu la duració màxima de 24 mesos.*

Mesures adoptades

La gerència torna a manifestar que no disposava de crèdit adequat i suficient per tramitar la documentació. No s'han adoptat mesures



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- La pròrroga es formalitza el 15/07/2011 (mateix diu en que s'acorda la seva tramitació) amb les mateixes condicions econòmiques que el contracte inicial. Quant a la seva duració, s'estableix que serà del 15/07/2011 i fins el moment en que comenci l'execució del contracte de concessió d'obra pública de construcció, conservació i explotació del nou complex assistencial de Can Misses amb la concessionària Gran Hospital de Can Misses (SSCC CA 51/2009). És a dir, la duració de la pròrroga no és certa ni determinada, no pot condicionar-se a un fet com és la tramitació d'un altre expedient. En tot cas, per aplicació de l'article 279 de la LCSP, la duració màxima de la pròrroga serà fins el 14/07/2013.

Mesures adoptades

La gerència aporta una clàusula addicional del contracte que condiciona la duració de la pròrroga a l'inici de l'execució del contracte de concessió del nou complex hospitalari, establint una duració màxima de 2 anys d'acord amb la normativa. Aquesta intervenció reitera la incidència en el sentit de que la duració de la pròrroga no és certa ni determinada, i torna a condicionar-se a la tramitació d'un altre expedient.

- Quant a l'execució, els documents OP per les diferents factures mensuals de juliol a novembre de 2011 es comptabilitzen el 30/11/2011. Les corresponents als mesos de novembre (en falta una part) i desembre de 2011 no consten comptabilitzades a dia d'avui.

Mesures adoptades

La gerència remet llistat extret del sistema SAP on s'aprecia com les factures s'imputaren al pressupost de 2012 durant el mes d'octubre d'aquell any, al centre gestor 60399 de l'àrea de salut d'Eivissa i Formentera, deute.

- Expedient FCMOB2011 20779, relatiu a la construcció d'una zona d'espera a l'entrada de l'hospital i tancament heliport (contracte menor)

- La proposta de tramitació de l'expedient i l'acord d'adjudicació daten del 28/03/2011, mentre que l'acte de recepció és de dia 31/03/2011, igual que les factures. Sembla que s'hauria confeccionat l'expedient un cop executat l'objecte del contracte.

Mesures adoptades

La gerència no ha adoptat mesures simplement manifesta, tal i com ho va fer a les al·legacions a l'informe provisional del PC 13/2011, que quan van confeccionar la proposta de tramitació ja comptaven amb el projecte d'obra i el pressupost corresponent. En conseqüència, aquesta intervenció reitera que la proposta de tramitació de l'expedient ha de ser anterior a tots els tràmits, inclosos del projecte d'obres i el pressupost.

2. PROVA QUE S'HA DE FER: analitzar les mesures correctores adoptades per la gerència quant a les incidències detectades en la verificació, en els contractes majors, que els preus



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

unitaris inclosos a les factures afectades són coincidents amb els dels contractes i que aquestes s'han emès dins el termini de vigència del contracte corresponent i d'acord amb aquest.

RESULTATS:

Informe definitiu PC 13/2011

- *Aquesta intervenció ha impactat factures dels contractes que s'indiquen a continuació, però no ha pogut verificar la correcció dels preus facturats, ni la vigència dels contractes ja que no hem obtingut informació del sistema SAP. Es confirma així, l'indicat a l'informe de sistemes i procediments d'aquesta mateixa pla de control: tot i enregistrar els expedients de contractació al sistema, la gerència no archiva la documentació generada: plecs, contractes, resolucions etc...Aleshores, no hem pogut fer la verificació adient.*

Els expedients afectats són per exemple:

- Servei de vigilància: ECASE 2008 23130
- Subministrament de gasoil: EPNSU 2006 20332
- Gasometries i coximetries: ECASU 2007 23241
- Tires reactives: ECASU 2007 23124
- Reactius: ECASU 2007 23241
- Hemocultius: ECASU 2009 22561
- Manteniment escàner: EPNSE 2009 20738
- Vigilància hospital Formentera: EPNSE 2009 20738
- Manteniment electromedicina: ECASE 2008 25006
- Manteniment equip hemodiàlisi: ECASE 2009 21707
- Manteniment instal·lacions centres de salut i hospital de Formentera: ECASE 2009 20083 (s'han modificat els preus inicials)

Donada l'antiguitat de molts d'aquests expedients, molts d'ells no han estat objecte de revisió per aquesta intervenció que s'ha centrat en els expedients més actuals. En aquests casos, la revisió pretenia limitar-se a la fase d'execució del contracte verificant els principals documents de l'expedient que, teòricament, s'han de trobar disponibles a SAP. Tal i com s'indica a l'apartat anterior, no hem pogut realitzar el treball de camp.

Mesures adoptades

La gerència no ha adoptat mesures ja que manifesta que adjuntar la documentació al sistema SAP suposa una gran càrrega de feina. A més, els documents originals es troben a disposició de la intervenció en els seus arxius i, en tot cas, si s'adopta una mesura en aquest sentit hauria de ser general per a tot el Servei de Salut. En conseqüència, aquesta intervenció considera no reparada la incidència.

- *En el cas de l'ECASE 2009 20483 pel servei de recollida de residus sanitaris, s'han impactat una sèrie de factures, entre les que es troba la nº A/211872 de 31/07/2011 per 8.170,20 €, però de la informació disponible al sistema sembla que la darrera pròrroga celebrada finalitzava la seva vigència el 31/05/2011. Les factures comptabilitzades després de maig ascendeixen a 73.719,48 €. Segons declaracions de la gerència, la manca de crèdit pressupostària ha impedit la tramitació de l'expedient corresponent a*



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

una nova pròrroga, que, per la documentació remesa, no tindria una duració determinada ni altres limitacions de la legislació aplicable.

Mesures adoptades

La gerència ha tramitat un expedient per procediment negociat que entrà en vigor el dia 18/04/2013 i, mentre tant, tramita un procediment obert. En conseqüència, aquesta intervenció considera la incidència reparada a partir de l'abril de 2013.

- Les factures que s'assenyalen a continuació s'imputen al contracte de restauració ECASE 2008 24410, prorrogat a través del EPRSE 2011 22148, ara bé inclouen conceptes que no estan prevists als documents contractuals facilitats per la gerència (contracte inicial, pròrroga, plecs i oferta de l'adjudicatari):

Factura/data	Document comptable	Concepte/import
FV10-005587 31/12/2010	ADOP 6000009745	Suplències personal desembre.....2.303,68€ Beremar 16/12/2010.....19,44€
FV11-00478 31/01/2011	OP 6000011110	Suplències personal gener.....2.658,92€
FV11-00967 28/02/2011	OP 6000020720	Suplències personal febrer.....1.774,09€
FV11-001429 31/03/2011	OP 6000022363	Suplències personal març.....1.524,41€
FV11-001966 01/05/2011	OP 6000023868	Suplències personal abril.....1.289,70€ Aperitiu 09/03/11.....55,08€ Aperatiu 13/03/11.....72,90€
FV11-002266 31/05/2011	OP 6000024329	Suplències personal maig.....2.151,33€
FV11-003259 01/08/2011	OP 6000029559	Aperitiu 8 pax.....64€
FV11-003425 31/08/2011	OP 6000043816	Suplències personal gener.....8.256,63€
FV11-003855 30/09/2011		Suplències personal setembre9.397,10€
FV11-004174 31/10/2011		Aperitiu mes octubre.....211,14€ Suplències personal octubre.....3.545,31€ Suplències personal setembre.....381,68€
FV11-003196 31/07/2011		Suplències personal juliol.....5.558,84€
TOTAL		39.269,37€

Mesures adoptades

La gerència no ha adoptat mesures correctores i torna a manifestar el que ja va indicar a la fase d'al·legacions a l'informe provisional del PC 13/2011: considera que les prestacions estan incloses al contracte d'acord amb el plec de prescripcions



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

tècniques. Per la seva banda, aquesta intervenció ja va manifestar, i mantén, que considera errònia aquesta interpretació.

Així i tot, durant la fase d'al·legacions a l'informe provisional, la gerència va manifestar que corregiria la incidència.

OBJECTIU C):

Anàlisi de les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011 sobre la prova de fraccionament.

RESULTATS:

Informe definitiu Pla de control 13/2011

Un cop finalitzades les proves esmentades, s'han observat contractes menors o despeses menors, les factures dels quals, amb un mateix proveïdor i un mateix concepte, determinarien una quantia superior a les indicades anteriorment.

En conseqüència, es constata que s'ha incomplert l'article 1 del RDL 3/2011, que assenyala que la contractació del sector públic s'ha d'ajustar als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre candidats. Així mateix, s'ha incomplert l'article 86.2 del RDL 3/2011, que expressament prohibeix fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Els fraccionaments més significatius són: (...)

Mesures adoptades

La gerència ha manifestat que, durant el 2013, ha iniciat la tramitació d'expedients de contractació amb alguns dels proveïdors detectats en la prova de fraccionament i que, per a determinats materials, com ara els implants, la gestió de la despesa ha passat a ser responsabilitat de la central de compres del Servei de Salut. Aquesta tramitarà els corresponents expedients de contractació i les gerències seran responsables de l'execució dels contractes (registraran les OP corresponents)

Ara bé, aquesta intervenció ha verificat que la central de compres del Servei de Salut no ha tramitat els expedients de contractació prevists i acumula un important retard, el que ha provocat que les gerències realitzin comandes directes als proveïdors dels materials o prestacions afectats. Així, analitzats els registres comptables, es confirma que en l'adquisició d'un volum considerable de béns i serveis corrents i/o de capital no consta la tramitació d'expedients de contractació.

En conseqüència, consideram que les mesures adoptades no són suficients per reparar l'incompliment.

En tot cas, aquesta intervenció considera que s'haurien de realitzar noves proves sobre el pressupost de 2013 per concretar els casos afectats i que aquestes ja es produiran en el marc d'un nou pla de control.



VII. OPINIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat, aquest equip de control ha arribat a les següents opinions:

OBJECTIU A):

Aquesta Intervenció ha analitzat les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2011 sobre la correcció formal i aritmètica de les factures rebudes i la comptabilització de la despesa corresponent, havent detectat les següents deficiències i irregularitats:

Irregularitat 1:

Comptabilització de la despesa. La gerència segueix sense registrar pressupostàriament de forma adequada les diverses actuacions administratives: acreditació de crèdit a l'inici dels expedients, autorització de la despesa, adjudicació dels contractes i aprovació de les corresponents factures.

Irregularitat 2:

Pagament de les despeses. En el desenvolupament dels treballs de camp es va constatar que, es produïa l'incompliment dels terminis de pagament prevists a la normativa aplicable, ja que el pagament de les obligacions es produïa transcorregut el termini de 55/40 dies (30 dies en el 2013) des de la data d'expedició dels documents que acrediten la realització de l'objecte del contracte o prestació corresponent. En conseqüència, el Servei de Salut ha de fer front als interessos de demora i indemnització pels costos de cobrament en els termes prevists a la normativa, provocant un excés del cost.

Aquesta Intervenció mantén la irregularitat ja que ha constatat que, actualment, no es produeix el pagament complint amb els terminis establerts a la normativa vigent aplicable.

Deficiència 1:

D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.A. d'aquest informe, no s'han pres mesures per evitar el reconeixement d'obligacions relatives a prestacions que encara no han finalitzat.

Així, d'acord amb l'article 58.1 del decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la CAIB, el reconeixement de l'obligació és l'acte pel qual s'acorda contreure en comptes un crèdit exigible contra la comunitat autònoma, una vegada acreditat o garantit satisfactòriament el compliment de la prestació objecte de la disposició.

Deficiència 2

La gerència segueix encarregant a la UTE B, constituïda per dur a terme el contracte de manteniment integral de les instal·lacions dels centres de salut d'Eivissa i de l'Hospital de Formentera, treballs al marge del contracte malgrat estiguin relacionats amb el seu objecte.

OBJECTIU B):

Aquesta Intervenció ha analitzat les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2011 sobre la tramitació administrativa



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

dels expedients de contractació, havent detectat les següents irregularitats i deficiències, que permeten concloure que no són adequades:

Irregularitat 1

Autoritzacions prèvies: la gerència va tramitar expedients sense obtenir prèviament l'autorització de la direcció de gestió i pressuposts del Servei de Salut d'acord amb el previst a la Resolució de 16/05/2012 o, abans, a la Instrucció 7/2011, de 12 de juliol, prevista pels expedients de contractació d'import superior als 18.000€.

Segons les seves manifestacions, actualment sí sol·licita les autoritzacions necessàries.

Irregularitat 2

Informe justificatiu de la necessitat de la contractació i de l'adequació del preu: a varis dels expedients impactats no es justificava la necessitat de la contractació, malgrat es tractés de pròrrogues, i tampoc es justificava l'adequació del pressupost de l'expedient. En conseqüència, aquesta intervenció va concloure que la gerència incomplia l'article 22 de la LCSP i el 75 que preveïen que les necessitats a satisfer s'han de definir amb precisió, deixant-ne constància a la documentació preparatòria i que els òrgans de contractació han de tenir cura que el preu sigui adequat per al compliment efectiu del contracte mitjançant l'estimació correcta del seu import, atenent al preu general de mercat.

La gerència manifesta que actualment sí compleix amb els requisits legals i remet nous informes amb data de 2011 que pretenen substituir el contingut dels expedients ja tramitats. En conseqüència, aquesta intervenció considera la mesura com a no vàlida pels expedients que es varen impactar i, en el seu cas, es realitzaran noves proves en el marc d'un nou pla de control per determinar la seva efectivitat.

Irregularitat 3

Despeses plurianuals: en el cas d'expedients de contractació amb imputació plurianual de la despesa, és necessària l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, d'acord amb l'establert a l'article 21 del Decret 75/2004. Mentre tant, no es pot acreditar l'existència de crèdit suficient i adequat i, per tant, no es pot tramitar l'expedient.

Si a més, es produeix l'alteració de les anualitats previstes i prèviament autoritzades, la gerència ha de tramitar el reajustament d'anualitats en els termes prevists a la normativa aplicable (art 22 Decret 75/2004).

No s'han aplicat mesures correctores.

Irregularitat 4

Contractes derivats d'un acord marc: els contractes que celebri la gerència com a conseqüència de la seva adhesió a un acord marc, s'han d'ajustar al mateix complint amb les seves limitacions. Així:

- En el cas del CMASU 2009 20659 d'adquisició de tires reactives per a la determinació de glucosa en sang, no es podien prorrogar els contractes derivats.
- En el contracte derivat del CMASU 2010 22799, la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera pretén adquirir, d'un tipus determinat de gasa, més unitats de les previstes per a tot el Servei de Salut.

La gerència ha manifestat que actualment compleix amb els termes dels acords marc.

Irregularitat 5

Pròrrogues dels contractes: s'ha de justificar la seva necessitat i s'han de tramitar abans de la finalització dels contractes.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Irregularitat 6

Execució del contractes. Quant a les incidències detectades en la prova relativa a l'anàlisi, en cas de contractes majors, de que les factures tramitades són conformes amb els termes establerts als contractes corresponents, la gerència no ha adoptat mesures correctores ja que no compartia el criteri de la intervenció.

Així, cal esmentar:

- S'havien detectat factures que suposaven serveis prestats fora del termini de vigència del contracte i la prestació de serveis no contemplats en el contracte corresponent.
- Donada la limitació a l'abast que suposa el fet que la gerència no registri la documentació administrativa dels expedients que tramita al sistema d'informació SAP, aquesta intervenció insta a la mateixa a utilitzar les eines a la seva disposició que permetran millorar els nivells de control intern.

La gerència no pot reparar la majoria de les incidències detectades amb el treball de camp del PC 13/2011, els expedients ja estan tramitats i el seu contingut no es pot modificar sense deixar-ne constància adequada. En conseqüència, gran part de les mesures a adoptar han d'afectar a la tramitació actual d'expedients i, per tant, la seva validesa només pot verificar-se amb noves proves que es realitzaran en el marc d'un nou pla de control.

Per tot això, tot i no considerar subsanades les incidències posades de manifest, aquesta intervenció no continuarà amb el seu seguiment.

OBJECTIU C):

Aquesta Intervenció ha analitzat les mesures adoptades en relació a les incidències posades de manifest a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2011 sobre el fraccionament de la despesa, havent detectat la següent irregularitat, que permet concloure que no són adequades:

Irregularitat 1:

Fraccionament de la despesa. En el desenvolupament dels treballs de camp es varen evidenciar l'existència d'una sèrie de fraccionaments de despesa que incomplien les previsions que estableix la normativa aplicable en matèria de contractació. La gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera ha iniciat la contractació amb determinats proveïdors i ha deixat de gestionar l'adquisició de determinats productes a favor de la central de compres del Servei de Salut, si bé ens consta que durant el 2013 no ha pogut tramitar els expedients de contractació prevists.

Consideram les mesures adoptades com a insuficients i, per tant, es mantén la incidència, que s'haurà de concretar en el marc d'un nou pla de control.

VIII. MESURES CORRECTORES

1. MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

1. D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu A recollida a l'apartat VII.A de l'informe, el pagament de les obligacions es segueix produint amb un retard considerable i en conseqüència l'administració està assumint un excés del cost ja que ha de fer front als interessos de demora i indemnització pels costos de cobrament. Per tot això, la intervenció insta al Servei de Salut a l'adopció de les mesures necessàries per evitar l'incompliment de la normativa sobre terminis de pagament.
2. D'acord amb les irregularitats 1,2,3,4,5, i 6 de l'objectiu B recollides a l'apartat VII.B de l'informe, la Intervenció insta novament a la gerència a adoptar les mesures necessàries per garantir que la tramitació dels expedients de contractació s'ajusta a la normativa aplicable i que les mesures de control intern detectin els incompliments i errors bàsics.
3. D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu C recollida a l'apartat VII.C de l'informe, aquesta Intervenció conclou que la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir que la seva contractació s'ajusta a les previsions legalment establertes, i ha d'establir els mecanismes de planificació i de control intern que consideri adients per evitar l'incompliment del que preveu l'article 86 del RDL 3/2011.

2. RECOMANACIONS

1. D'acord amb la deficiència 1 recollida a l'apartat VII.A de l'informe, aquesta Intervenció insta a la gerència a no reconèixer les obligacions fins que les prestacions corresponents no hagin finalitzat. Així, en el cas de serveis que es presten durant tot l'exercici, pot fraccionar la facturació en períodes més curts com ara trimestral, semestral etc...
2. D'acord amb la deficiència 2 recollida a l'apartat VII.A de l'informe, i en relació a la prestació de serveis realitzada per UTES, aquesta intervenció li recorda que només es constitueixen per complir amb l'objecte d'un contracte i que, per tant, no poden operar al marge d'aquest.

Palma, 15 de gener de 2014
La cap de servei
com a responsable de l'auditoria

M^a Isabel Garau Escarrer

La interventora delegada
com a directora de l'auditoria

Catalina Crespí Socías