



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2014
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 19/2014
DE REVISIÓ LIMITADA DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI 2014 DE LA
GERÈNCIA DEL SECTOR SANITARI DE TRAMUNTANA
CAPÍTOLS 2 I 6 .**

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 TREBALL	4
III.	ABAST DEL CONTROL.....	4
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	6
V.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES....	8
VI.	RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....	10
VII.	OPINIONS	32
VIII.	MESURES CORRECTORES.....	36

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 19/2014, de revisió limitada del pressupost de despeses de l'exercici 2014 de la gerència del Sector Sanitari de Tramuntana, capítols 2 i 6.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 19/2014, de revisió limitada del pressupost de despeses de l'exercici 2014 de la gerència del Sector Sanitari de Tramuntana, capítols 2 i 6.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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.

El Capítol IV del Títol V de la Llei 5/2003, de 4 d'Abril, de Salut de les Illes Balears, estableix en l'article 74 que l'exercici del control financer es realitzarà de manera permanent per la Intervenció General de la comunitat autònoma.

No obstant, el Consell de Govern podrà acordar que el control financer permanent es pugui substituir per la fiscalització prèvia en qualssevol de les seves modalitats, en els programes i centres que es determini.

Així, mitjançant l'acord de 14 de juny de 2013, es va substituir el control financer permanent per la fiscalització prèvia limitada respecte de tots els programes i centres de cost pressupostaris, en relació amb la fase d'autorització dels expedients de despesa d'una quantia superior a 500.000 €. Tot i això la intervenció continua exercint la funció de control financer permanent com a forma ordinària de control intern del Servei de Salut de les Illes Balears, com també els controls posteriors derivats de la fiscalització prèvia limitada.

Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 21 de desembre de 2012 (BOIB 22/12/2012) es va aprovar l'extinció de les fundacions sanitàries de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la seva integració en el Servei de Salut de les Illes Balears amb efectes a partir de l'1 de gener de 2013.

Així, es varen extingir la Fundació Pública Sanitària Hospital Comarcal d'Inca, Hospital Son Llàtzer i Hospital de Manacor, assumint les gerències territorials del sector sanitari de Tramuntana, Migjorn i Llevant la gestió dels seus recursos sanitaris.

Aquestes gerències territorials s'integren en l'estructura competencial i organitzativa del Servei de Salut i queden sotmesos a les disposicions legals i reglamentàries que regeixen l'actuació d'aquest organisme autònom.

El control financer de les fundacions sanitàries s'ha dut a terme, amb caràcter general, a través de l'auditoria pública que era realitzada per mitjans aliens gràcies a contractes tramitats des de la Intervenció General. Actualment, un cop convertides en gerències territorials, la Intervenció pretén aplicar el control financer permanent amb mitjans propis amb el límits de la seves disponibilitats.

En conseqüència i atesa la competència d'aquesta intervenció, consideram convenient realitzar una revisió limitada del pressupost de despeses de 2014 de la gerència del sector sanitari de Tramuntana, capítols 2 i 6, per determinar si els procediments establerts per a l'adquisició de béns i serveis corrents i per a la realització d'inversions, són adequats i permeten un control suficient del procés de recepció, comptabilització i pagament conforme a la legislació aplicable i als principis de bona gestió.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 i les comprovacions realitzades, conté les opinions i mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb l'acreditació realitzada per l' Interventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 20 d'octubre de 2014, els components de l'equip de control de la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socias, interventora delegada
- M^a Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- Joan Zurita Zarco, cap de secció
- M^a Josep Ripoll Rosselló, auditora
- Olivia Alba Fernández, tècnica de grau mig
- Margalida J. Mudoy Capellà, auxiliar administrativa

III. ABAST DEL CONTROL

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conforma la gerència del sector sanitari de Tramuntana que es divideix en els següents centres de cost:

- Hospital d'inca (60801)
- Hospital d'Inca-409 (60899): per imputar despesa meritada en exercicis anteriors

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estarà format, amb caràcter general, pel conjunt de despeses meritades en el 2014 (fins a la data d'obtenció de l'univers:15/10/2014) imputada i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

Atès que s'ha estructurat el treball de camp en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells presenta variacions d'acord amb el següent detall:

a) Per a l'objectiu C de verificació del procediment de tramitació de la despesa formaran part de l'univers:

1. Despeses imputades als capítols 2 i 6 del pressupost de despeses a través de documents comptables que contenguin la fase OP del centre de cost 60801.

No s'inclourà:

- la despesa meritada en exercicis anteriors imputada al centre 60899 ja que desvirtuaria la conclusió sobre la tramitació de la despesa.
- les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Les despeses tributàries
 - 2. Totes les comandes realitzades amb el mòdul de logística de SAP, a partir de 01.01.2014, pendents de rebre el material corresponent
 - 3. Les comandes del mòdul de logística de SAP ja rebudes i amb factura conciliada però que per falta de pressupost han estat enregistrades en preliminar pendents d'imputació pressupostària. Així mateix, s'inclouran les entrades de material realitzades però pendent de rebre la factura corresponent (haver de la compte 4049).
 - 4. Les factures directes (no gestionades mitjançant MM) que estan conformades però que per falta de crèdit no s'han imputat al pressupost i s'han registrat financerament en el 2014 (documents ZQ imputats al compte 409).
- b) Per a l'objectiu D de verificació de la correcció de factures no podem incloure aquells registres que no comptin amb la factura corresponent, per tant, l'univers estarà format exclusivament per:
- 1. Despeses imputades als capítols 2 i 6 del pressupost de despeses a través de documents comptables que contenguin la fase OP del centres de cost 60801 i 60899.
No s'inclourà:
 - les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.
 - Les despeses tributàries
 - 2. Les comandes del mòdul de logística de SAP ja rebudes i amb factura conciliada però que per falta de pressupost han estat enregistrades en preliminar pendents d'imputació pressupostària (una part de l'haver de la compte 4049, ja que no podem incloure els albarans rebuts pendents de facturar).
 - 3. Les factures directes (no gestionades mitjançant MM) que estan conformades però que per falta de crèdit no s'han imputat al pressupost (documents ZQ imputats al compte 409) imputades financerament al 2014.
- c) Per a l'objectiu E de verificació dels registres comptables i del pagament en termini, només podem considerar despesa imputada pressupostàriament, per tant, l'univers estarà únicament compost per:
- 1. Despesa imputada als capítols 2 i 6 del pressupost de despeses a través de documents comptables que contenguin la fase OP del centres de cost 60801 i 60899.
No s'inclourà:
 - les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.
 - Les despeses tributàries

Finalment, l'àmbit temporal del univers està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2014 i el 15 d'octubre de 2014, data d'obtenció de l'univers.

Per a cada univers d'elements positius d'acord amb l'abast definit a l'apartat anterior, es seleccionarà una mostra estadísticament representativa, de manera que els resultats de la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

mostra puguin ser extrapolats al total de la població i es puguin treure conclusions fonamentades en els paràmetres de mostreig definits prèviament.

La selecció de la mostra es realitzarà fent servir l'aplicació informàtica ACL d'acord amb el mètode de mostreig per unitat monetària (MUS/MUM) i considerant un interval fix. Els paràmetres que es consideraran per obtenir la mostra d'elements són els següents:

PARÀMETRES DEL MOSTREIG:		
Confiança	90%	La valoració del nivell de fiabilitat dels sistemes del SSIB és baixa, per tant en nivell de confiança requerit de la mostra no pot ser inferior al 90%
Materialitat (error tolerable)	1% s/ la població	És l'import màxim d'errades que s'està disposat a acceptar en la població.
Errors prevists (esperats)	15% s/ la materialitat	És l'import de les errades previstes en la població. Admetre errors prevists incrementa el tamany de les mostres.

Cal esmentar que la informació proporcionada pel sistema econòmic financer SAP als llistats emprats per conformar la població conté diferències amb el valor real de les factures motivades, segons la unitat de suport de l'aplicació, per l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA.

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.

Mitjançant un escrit de 31 d'octubre de 2014 es comunicà a la gerència del Sector sanitari de Tramuntana l'aprovació del Pla de Control 19/2014, i l'inici del treball de camp a partir del dia 4 de novembre.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 13 de febrer de 2015, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

IV. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que s'ha pres en consideració en la planificació i execució del present control ha estat:

LEGISLACIÓ ESTATAL



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei 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.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic
- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de Salut de les Illes Balears.
- Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2014.
- 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 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 (i les seves modificacions).
- 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 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret Llei 9/2012, de 20 de juliol, de mesures per a la reorganització del Servei de Salut de les Illes Balears
- Decret 63/2012, de 20 de juliol, 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 febrer de 2013 per la qual es deleguen diferents competències en determinats òrgans del Servei de Salut.
- 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.
- Instrucció 14/2013, d'11 de març, del director general del Servei de Salut de les Illes Balears, per la qual s'estableix el procediment d'autoritzacions prèvies en matèria de contractació pública, d'acord amb la resolució de 28/02/2013.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)

V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

V.1. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu general consisteix en verificar si els procediments establerts per a la comanda, recepció, comptabilització i pagament de factures derivades de l'adquisició de béns i serveis corrents, així com també per a la realització d'inversions, són conformes a la legislació vigent i als principis de bona gestió.

Pel seu compliment, el treball de camp s'ha estructurat considerant els següents objectius específics:

- A. En base a una succinta descripció, determinar els procediments establerts per a la recepció, comptabilització i pagament de les factures derivades d'adquisicions de béns i serveis corrents, així com també d'inversions.
- B. Determinar si el pressupost de la gerència reflexa l'activitat econòmica financera de la mateixa.
- C. A partir d'una mostra d'operacions, verificar si la despesa s'ha tramitat aplicant el procediment corresponent d'acord amb la normativa aplicable en matèria de contractació pública.
- D. A partir d'una mostra d'operacions, determinar la correcció de les factures des d'un punt de vista formal i aritmètic i, en el seu cas, en relació al contracte corresponent.
- E. A partir d'una mostra d'operacions, verificar l'adequat registre comptable de les despeses així com el seu pagament en els terminis previstos per la normativa aplicable.

V.2.- PROVES REALITZADES

Per tal d'aconseguir els objectius abans esmentats, l'equip de control financer va planificar i desenvolupar les proves següents:

- Descripció de l'estructura orgànica i competencial de la gerència i de les diferents unitats implicades en la gestió i control de la despesa de capítol 2 i 6 .
- Anàlisi de l'evolució del pressupost de la gerència, i dels seus aspectes quantitatius i qualitatius.
- A partir d'una mostra de despeses meritades, analitzar si s'ha produït l'adquisició aplicant el procediment corresponent previst a la normativa aplicable (expedient de contractació, contracte menor o despesa menor)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- A partir de la mostra de factures seleccionades:
 - Comprovar la correcció formal i aritmètica de la factura.
 - Comprovar que la factura està conformada per l'òrgan competent.
 - En el cas de factures per despesa meritada en exercicis anteriors, verificar que se compleixen els requisits prevists a la normativa.
 - En el cas de tramitació de contractes majors, comprovar que la factura acredita l'execució de l'objecte del contracte, i que els preus aplicats i el període de la prestació es corresponen amb els termes del contracte.
- A partir de la mostra de documents comptables que contenen la fase OP, verificar:
 - Comprovar la correcció del document comptable imputat al pressupost, en concret es comprovarà el tipus de document generat, l'exercici d'imputació, l'import, i la partida pressupostària d'imputació segons la seva naturalesa econòmica i d'acord amb la factura o agrupació de factures.
 - Comprovar que ha rebut l'informe favorable del director de gestió i que ha estat aprovat per l'òrgan competent.
 - Comprovar el pagament de les factures per l'import correcte i en els terminis legals establerts.

V.3.- ANÀLISI DELS RESULTATS

Les errades detectades en cada una de les proves a realitzar per assolir els objectius definits en el pla de control seran classificades en irregularitats i deficiències.

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.

Per a les irregularitats detectades en la mostra, i d'acord amb els criteris estadístics del mostreig realitzat, s'obtindrà la valoració de l'error més probable (error extrapolat). Els resultats de l'avaluació o extrapolació del resultat de cada una de les proves, es compararà amb la materialitat definida en la fase de planificació del pla de control per arribar a una conclusió sobre la bondat de la població.

Si l'error més probable $>$ materialitat $\Rightarrow$ conclusió no satisfactòria

Si l'error més probable $<$ materialitat $\Rightarrow$ conclusió satisfactòria

S'obtindrà una conclusió per cada una de les proves definides en el programa de feina. En cas que s'arribi a una conclusió no satisfactòria en qualsevol de les proves definides en cada objectiu, es considerarà que la conclusió global de l'objectiu de referència és no



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

satisfactòria. D'altra banda, en el cas que la conclusió de totes les proves definides en un mateix objectiu del pla de control sia satisfactòria, es realitzarà una avaluació considerant globalment totes les irregularitats detectades en les diferents proves d'un mateix objectiu i tenint en compte, en el seu cas, les possibles duplicitats de les irregularitats detectades per tal d'eliminar el seu efecte en el resultat de l'extrapolació de les dades. El resultat d'aquesta avaluació global, ens permetrà concloure sobre l'objectiu de referència.

El dia 02 de març, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer de revisió limitada del pressupost de despeses de l'exercici 2014 de la gerència del sector sanitari Tramuntana, capítols 2 i 6, al seu Director Gerent, al Secretari General del Servei de 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 20 de març de 2015.

El dia 10 de març, el Director de Gestió de la gerència del sector sanitari Tramuntana, va sol·licitar una pròrroga del termini concedit per presentar les al·legacions, que aquesta intervenció li va concedir prolongant-lo fins el 27 de març de 2015.

El dia 27 de març, el Director Gerent de la gerència, 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.

Analitzada la informació rebuda, aquesta intervenció emet el present informe definitiu de control financer, un cop contestades les al·legacions en el document adjunt al present informe com a Annex II.

V.I 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): Descriure els procediments establerts per a la recepció, la comptabilització i el pagament de les factures derivades d'adquisicions de béns i serveis corrents, així com també d'inversions.

PROVA 1): Descripció i anàlisi de l'estructura orgànica i competencial de l'ens auditat i de les diferents unitats implicades en la gestió i control dels capítols 2 i 6 de la gerència auditada:

RESULTATS: La gerència del sector sanitari de Tramuntana gestiona els següents recursos de capítol 2 i 6:

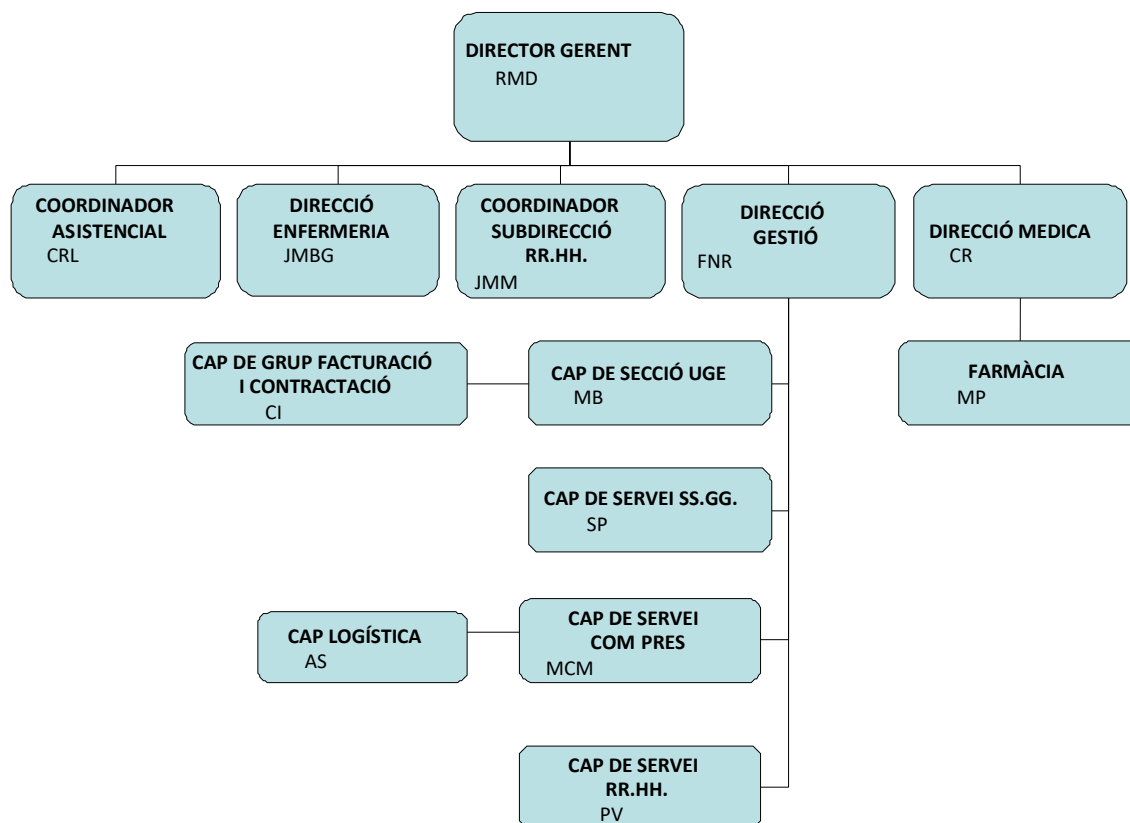
- Hospital d'Inca
- 19 Unitats bàsiques i 6 Centres de salut

La seva estructura organitzativa és la següent:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts



Les principals unitats que intervenen en el procés de gestió de la despesa en béns i serveis corrents o inversions són:

Unitat de Compres i logística: és la unitat encarregada de la gestió i control de les adquisicions de tot el material de capítol 2 i 6 (fungible, pròtesis, laboratori i material inventariable) de l'hospital i dels centres d'atenció primària adscrits en la seva àrea d'influència. Així mateix, gestiona i controla el magatzem de l'hospital, excepte els fàrmacs.

Farmàcia: sota la dependència de la Direcció Mèdica de l'hospital, la Unitat de Farmàcia controla el seu propi magatzem i gestiona les compres de medicaments de tota la gerència. No actua com a òrgan promotor de contractació ja que totes les compres de medicaments exclusius i no exclusius estan centralitzades.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Les activitats que realitza el servei de Farmàcia són bàsicament de caràcter assistencial (gestió clínica de la farmacoteràpia, custòdia i dispensació de medicaments, re-embalatge de formes farmacèutiques i elaboració de fórmules magistrals, nutrició parenteral...)

Serveis Generals: és la unitat que s'encarrega del control dels serveis com el de manteniment, bioseguretat hospitalària (residus), el servei d'alimentació a pacients i el d'hoteleria (neteja i bugaderia). El servei compta amb personal propi, si bé la majoria dels serveis es troben externalitzats.

Unitat de gestió econòmica: comprèn els departaments de comptabilitat, contractació i facturació de la gerència. Per tant, és la unitat encarregada del registre de les factures del sector sanitari, així com també de la seva comptabilització i de la tramitació dels pagaments.

La distribució de competències en matèria de contractació administrativa i econòmica pressupostària respon al següent detall:

(Des del 9 de març de 2013)

PRESSUPOST	CONTRACTACIÓ I GESTIÓ ECONÒMICO-PRESSUPOSTÀRIA		SIGNATURA DE DOCUMENTS COMPTABLES
	COMPETÈNCIA	AUTORITZACIONS PRÈVIES	
Superior a 500.000	Director gerent del SSIB	Autorització prèvia del CG	Director gerent del SSIB
Entre 120.001 i 500.000	Gerent sanitari sector de Tramuntana	Autorització prèvia del Director de Gestió i Pressuposts del SSIB	Gerent sanitari sector de Tramuntana
Entre 18.001 i 120.000	Gerent sanitari sector de Tramuntana	Autorització prèvia del Subdirector de Contractació i Compres del SSIB	Gerent sanitari sector de Tramuntana
Fins a 18.000	Gerent sanitari sector de Tramuntana		Gerent sanitari sector de Tramuntana

2. PROVA 2: Identificació i descripció dels sistemes de gestió i control dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses de la Gerència del Sector Sanitari de Tramuntana.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

RESULTATS: l' anàlisi dels diferents procediments de gestió i control de cada una de les unitats de la Gerència implicades en la gestió dels capítols 2 i 6 del seu pressupost de despeses, ens ha permès concloure:

- La gerència no disposa de manuals de procediments de les diverses àrees de gestió i la informació continguda a aquesta informe s'ha obtingut, principalment, de les entrevistes mantingudes amb els responsables de les àrees implicades en la gestió de la despesa

Els procediments aplicats són, en resum, per a les distintes unitats:

Fase	Responsable			
	Adquisició béns corrents i inversions (excepte medicaments)	Medicaments	Manteniment	Assistència sanitària mitjans aliens (hemodiàlisis)
Detecció necessitat/ aprovació adquisició	-Productes consum habitual: MRP/SAP (automàtic) cap de compres -Noves adquisicions cap. 2: comissió de compres. - inversions (cap. 6): comissió compres -Pròtesis: serveis quirúrgics mitjançant fulls d'intervenció	KARDEX (sistema automàtic) (no SAP)	-Material : detecta cap de manteniment -reparacions: generen una ordre de treball extern a través de PRYSMA (no SAP)	-Serveis mèdics mitjançant prescripció tractament (no SAP)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Tramitació adquisició	Unitat de compres i logística: despeses menors Unitat de gestió econòmica: contractes menors i majors SSCC: expedients de contractació superiors a 500.000€	Centralitzada a SSCC	Unitat de compres i logística: despeses menors Unitat de gestió econòmica: contractes menors i majors SSCC: expedients de contractació superiors a 500.000€	-servei hemodiàlisi prestat per NI SA sense cobertura contractual des de 12/02/2014
Comanda	SAP	SAP	-material:SAP Reparacions: PRYSMA (no SAP)	NO SAP
Recepció material (comanda-albarà d'entrada)	Personal de compres (zeladors magatzem) realitza la recepció física i el personal administratiu de logística registra l'entrada a SAP	Personal de compres (zeladors magatzem) realitza la recepció física i el personal de farmàcia l'entrada al magatzem propi i registra l'entrada a SAP (magatzem farmàcia)	Personal de Serveis Generals. material: generen entrada a SAP. Reparacions: conformitat a PRYSMA	El Servei d'Admissió comprova la facturació de l'activitat amb les teràpies pautades. Conformitat damunt la factura.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

OBJECTIU B): Determinar si el pressupost de despeses reflexa l'activitat econòmica financera de la gerència.

PROVA 3): Analitzar l'evolució del pressupost de la gerència a nivell de crèdit definitiu dels darrers 5 anys.

RESULTATS: D'acord amb les dades extretes del sistema d'informació econòmic financer SAP a 31/12/2014, el resultat de l'evolució del pressupost és el següent:

Centre Gestor	Gerència	2010	2011	2012	2013	2014
600	Serveis Centrals	722.265.045	610.317.220	867.923.621	370.139.728	402.571.725,51
601	Hospital Son Espases	353.990.107	263.790.386	438.834.267	266.005.358	268.380.296,31
602	Àrea de Salut de Menorca	79.871.141	65.766.790	102.468.475	65.993.679	59.423.664,97
603	ASEF	108.596.759	79.010.107	131.161.311	87.227.261	81.792.267,34
604	Atenció primària de Mallorca	128.350.269	122.864.059	119.144.120	110.496.235	108.856.929,44
605	Hospital de Formentera	5.157.369	4.892.839	5.124.690	4.942.347	5.062.598,40
606	Hospital Son Llàtzer	174.691.927	101.521.672	196.140.604	122.909.523	125.227.238,40
607	Hospital Manacor	78.289.119	56.735.169	105.551.780	61.843.722	59.587.080,68
608	Hospital Inca	56.607.684	41.332.194	72.445.936	46.411.916	48.201.470,35
609	Gerència 061	11.638.803	10.892.655	10.102.097	9.933.457	10.317.710,25
60A	C. hospitalari de Mallorca	50.437.103	50.248.592	47.716.188	18.061.833	0
60B	Central Compres				45.998.787	138.028.330,25
60	SSIB	1.769.895.326	1.407.371.682	2.096.613.088	1.209.963.847	1.307.449.311,9

	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2010-2014
% Variació gerència	-27,0%	75,3%	-35,9%	3,9%	-14,8%
% Variació IB-Salut	-20,5%	49,0%	-42,3%	8,1%	-26,1%

El pressupost de la gerència del sector sanitari de Tramuntana per al 2014 ascendeix a 48.201.470,35 €, el que suposa un 3,7% del pressupost del Servei de Salut de les Illes Balears. Si analitzam l'evolució dels crèdits des del 2010 s'observen importants oscil·lacions entre els exercicis, que en termes globals han suposat una disminució del 26% del pressupost de l'ib-salut i del 14,8% per a la gerència de referència.

Així mateix, l'anàlisi a nivell de capítol per a la gerència del Sector Sanitari de Tramuntana, suposa:

Capítol	2010	2011	2012	2013	2014
1. Despeses de Personal	35.822.411,5	35.357.478,55	32.658.567,83	32.249.631,2	34.295.677,4
2. Despeses corrents béns/serveis	20.285.272,5	5.824.715,18	39.487.368,07	14.084.864,3	13.704.451,9
3. Despeses financeres					319,00



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

4. Transfer. corrents

6. Inversions Reals 500.000,00 150.000,00 300.000,00 77.420,84 201.022,04

Gerència Tramuntana 56.607.684,04 41.332.193,73 72.445.935,90 46.411.916,32 48.201.470,35

Per a l'exercici 2014, el 71,2% de la despesa prevista correspon a despeses de personal, el 28,4% a despeses en béns i serveis corrents i el 0,4% a despeses d'inversió.

PROVA 4): Realitzar l'anàlisi quantitatiu i qualitatiu de les modificacions de crèdit.

RESULTATS: Les dades obtingudes del SAP a 31/12/2014 suposen:

Centre de cost 60801:

Capítol	Crèdit inicial (A)	Modific. de crèdit (B)	Crèdit definitiu (A+B)	% Modific.
Cap. 1 Despeses de Personal	32.064.213,00	2.231.464,37	34.295.677,37	6,96%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	7.531.704,00	3.321.817,69	10.853.521,69	44,10%
Cap. 3 Despeses financeres	319,00	0,00	319,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	50.090,00	150.932,04	201.022,04	301,32%
TOTAL	39.646.326,00	5.704.214,10	45.350.540,10	14,39%

Centre de cost 60899

Capítol	Crèdit inicial (A)	Modific. de crèdit (B)	Crèdit definitiu (A+B)	% Modific.
Cap. 2 Despeses corrents béns i serveis	0	2.850.930,25	2.850.930,25	100%-
Cap. 6 Inversions Reals	0	0,00	0,00	-
TOTAL	0	2.850.930,25	2.850.930,25	100%

A 31/12/2014 el pressupost de despeses de la gerència del sector sanitari de Tramuntana s'ha incrementat un 21,58%, destacant l'increment del capítol 2.

PROVA 5): Anàlisi del pressupost corrent: determinar el grau de cobertura del pressupost i el seu grau d'execució.

RESULTATS: D'acord amb la informació extreta del SAP a 31/12/2014, hem comparat les obligacions reconegudes de 2013 i els crèdits inicials de 2014, essent el resultat:

Capítol	Obligacions reconegudes 2013	Crèdits inicials 2014	Diferència %
Centre de Cost 60801			
Cap. 1 Despeses de Personal	32.232.048,05	32.064.213,00	-0,5%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	10.540.782,88	7.531.704,00	-28,5%



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Cap. 3 Despeses financeres	0,00	319,00	-
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	73.047,74	50.090,00	-31,4%
Centre de Cost 60899			
Cap. 1 Despeses de Personal	0,00	0,00	-
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	3.557.883,39	0,00	-100,0%
Cap. 3 Despeses financeres	0,00	0,00	-
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	4.369,70	0,00	-100,0%
Gerència TRAMUNTANA	46.408.131,76	39.646.326,00	-14,57%

Crèdits inicials 2014 /Obligacions reconegudes 2013 = 85,4%

Resulta que els crèdits inicials de 2014 són un 14,6% inferiors a les obligacions reconegudes de 2013.

Si comparam les obligacions reconegudes de 2014 amb els crèdits inicials dels pressuposts per al 2015 resulta:

Capítol	Obligacions reconegudes 2014	Crèdits inicials 2015	Diferència %
Centre de Cost 60801			
Cap. 1 Despeses de Personal	34.295.677,37	33.225.055,00	-3,12%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	7.957.169,57	5.145.335,00	-35,34%
Cap. 3 Despeses financeres	0,00	0,00	-
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	195.948,83	0,00	-100,00%
Centre de Cost 60899			
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	3.897.405,83	0	
Cap. 6 Inversions Reals	5.063,17	0	
Gerència TRAMUNTANA	46.351.264,77	38.370.390,00	-17,22%

Crèdits inicials 2014 /Obligacions reconegudes 2013 = 82,8%

Els crèdits inicials prevists pel 2015 són aproximadament un 17% menors que les obligacions reconegudes durant el 2014.

Quant al grau d'execució del pressupost pendent del seu tancament definitiu, respon al següent detall:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Capítol	Crèdit definitiu (A)	Crèdit Autoritzat	Crèdit Disposat	Oblig. Recon. (B)	C. Def.- Oblig. Recong. (A-B)	% OR
Centre de cost 60801						
1. Despeses de personal	34.295.677,4	34.295.677,4	34.295.677,4	34.295.677,4	0,00	0,0%
2. Despeses corrents en béns i serveis	10.853.521,7	8.153.411,91	8.153.411,84	7.957.169,57	2.896.352,12	73,3%
3. Despeses financeres	319,00	0,00	0,00	0,00	319,00	0,0%
6. Inversions reals	201.022,04	195.948,83	195.948,83	195.948,83	5.073,21	97,5%
Centre de cost 60899						
2. Despeses corrents en béns i serveis	2.850.930,25	3.896.788,61	3.896.788,6	3.897.405,8	-1.046.476	136,7
6. Inversions reals	0,00	5.063,17	5.063,17	5.063,17	-5.063,17	-
TOTAL	48.201.470,3	46.546.889,9	46.546.889,8	46.351.264,8	1.850.205,58	96,2%

El pressupost de la gerència s'ha executat un 96%. Tot i així, destaca que en el capítol 2 s'han reconegut obligacions per un 73% del crèdit definitiu.

Aquesta intervenció ha considerat l'import de despesa imputada financerament i no pressupostàriament a 31/12/2014. El resultat és:

Capítol 2 centre gestor 608	
Crèdits definitiu	13.704.451,94
Obligacions reconegudes	11.854.575,40
Saldo haver 40900000 (*)	734.687,33
Saldo haver 40490000 (*)	241.119,91
dèficit pressupostari	874.069,30

(*) Segons el Servei de Salut aquestes dades no són correctes, la despesa recollida a la 409 i 4049 per centre gestor no és correcta ja que s'ha detectat un volum important d'albarans d'entrada sense informar el centre gestor (400.000 línies)

Resulta que amb les dades disponibles al SAP a 31/12/2014 quant al pressupost de 2014, hi ha 975.807,24€ de despesa meritada durant el 2014 i pendent d'imputar al pressupost. En conseqüència, aquesta intervenció conclou que el ritme d'execució real de la despesa no es reflecteix pressupostàriament ja que la gerència no registra les obligacions corresponents un cop meritades i aprovades.

Així, si consideram les dades de despesa real que ha calculat el Servei de Salut juntament amb la gerència per al 2014 i les comparam amb les disponibilitats pressupostàries existents, (centre de cost 60801), resulta:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Capítol pressupostari	Crèdit definitiu (A)	Previsió despesa real 31/12 (B)	CD - despesa real (A-B)
1. Despeses de personal	34.295.677,37	34.295.675,00	2,37
2. Despeses corrents en béns i serveis	10.853.521,69	14.134.465,80(*)	-3.280.944,11
3. Despeses financeres	319,00	0,00	319,00
6. Inversions reals	201.022,04	201.022,00	0,04
TOTAL	45.350.540,10	52.701.912,00	-3.280.622,70

(*) Hem descomptat de la despesa real de capítol 2, 4.070.748,20€ imputats pressupostàriament a la central de compres i que corresponen a despesa meritada per la gerència del sector sanitari de Tramuntana.

Per calcular l'import previst de despesa real a 31 de desembre hem utilitzat les dades que confecciona l'Ibsalut i que suposen considerar les despeses que realment tenen les gerències mensualment, independentment de la seva imputació pressupostària. Així resulta un dèficit pressupostari de 3.280.622,70€ per a la gerència del sector sanitari de Tramuntana.

Destaca, per tant, l'escàs grau d'execució del capítol 2 a 31/12/2014 donada la despesa real corresponent al mateix.

PROVA 6): Determinar el crèdit realment disponible considerant l'impacte dels compromisos adquirits com a conseqüència de la tramitació de despeses plurianuals i de la despesa meritada en exercicis anteriors.

RESULTATS: En primer lloc hem determinat l'import dels crèdits inicials compromesos a 01/01/2014 com a conseqüència de la tramitació de despeses plurianuals. Aquests només han afectat a despeses dels capítols 2 i 6 amb el següent detall:

Centre de cost (60801)	Crèdit inicial	Despesa compromesa plurianual	crèdit inicial disponible	% credit disponible
2. Despeses corrents en béns i serveis	7.531.704,00	1.300.120,79	6.231.583,21	82,7%
6. Inversions reals	50.090	0,00	50.090	100,0%
TOTAL	7.581.794,00	1.300.120,79	6.281.673,21	82,85%

Resulta que el crèdit disponible a 01/01/2014 per atendre despesa que s'havia d'imputar als capítols 2 i 6 era de 6.281.673,21€, és a dir, un 83% del previst inicialment.

Si consideram l'import de la despesa meritada a 31/12/2013 i pendent d'imputar pressupostàriament, 5.880.226,93 €, i analitzam la imputació de la mateixa durant el 2014 resulta:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

CONCEPTE	import a 31/12/2013	Obligacions reconegudes 2014	Import deute pendent 31/12/13
Import deute pendent 31/12/2013			
deute gerència 608	4.090.519,81		
60801	3.979.086,96		
60899	95.812,88	3.902.469,00	188.050,81
64001	15.619,97		
deute central de compres	1.789.707,12		
60b01	1.789.693,56		
60b99	13,56	1.634.000,22	155.706,90
TOTAL	5.880.226,93	5.536.469,22	343.757,71

Malgrat s'ha procedit a la imputació pressupostària d'una part important de la despesa meritada a 31/12/2013, encara queden pendents 343.757,71 €.

OBJECTIU C): Comprovar si la gerència executa la despesa aplicant el procediment previst a la normativa aplicable en funció del seu import i naturalesa.

La selecció de la mostra s'ha realitzat aplicant el mètode MUM, per unitat monetària, i considerant un interval fix, d'acord amb el següents paràmetres:

Univers	9.107.198,68 €	14.732 registres
Confiança	90%	
materialitat	1% s/ la població	91.071,99€
Errors prevists	15% s/ la materialitat	13.660,80€
Mostra	4.119.927,80 €	260 registres

7. PROVA QUE S'HA DE FER: Sobre la mostra d'operacions determinar si s'han tramitat aplicant el procediment previst a la normativa de contractació pública en funció de l'import de l'operació: despesa menor, contracte menor o contracte major.

RESULTATS: En primer lloc, hem agrupat els elements de la mostra per proveïdor i partida pressupostària, identificant el procediment d'adquisició pública que ha aplicat la gerència. Posteriorment, hem obtingut la despesa total que la gerència ha executat amb el mateix proveïdor i objecte, incloses les comandes pendents de rebre, a 15/10/2014. En funció de l'import total de la despesa i considerant els expedients de contractació tramitats per l'òrgan gestor, hem procedit a comparar les dades obtingudes amb el procediment que la gerència



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

hauria d'haver aplicat d'acord amb la legislació vigent de contractació pública, obtenint els següents resultats:

- D'un total de 4.119.927,80 €, 1.425.621,06 € s'han executat sense tramitar el procediment de contractació previst a la normativa aplicable :
 - 27.791,30 € haurien d'haver estat objecte de contractes menors (0,67%).
 - 1.397.829,76 € requerien un expedient de contractació que no s'ha dut a terme (33,93%).

El detall de les irregularitats se recull a l'ANNEX 1 adjunt a aquest informe.

La valoració de les esmentades irregularitats és de 1.425.621,06 €. Atès que l'import de les errades en la mostra analitzada supera amplement l'import de la materialitat definida, podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori.

OBJECTIU D): Verificar la correcció de les factures tramitades, comprovant que les factures o documents equivalents s'ajusten al previst al RD 1619/2012 i als termes essencials del corresponent contracte, i que han estat degudament conformades per l'òrgan competent abans de la seva tramitació.

La selecció de la mostra s'ha realitzat aplicant el mètode MUM, per unitat monetària, i considerant un interval fix, d'acord amb els següents paràmetres:

Univers	12.542.677,21 €	20.061 registres
Confiança	90%	
Materialitat	1% s/població	125.426,77 €
Errors prevists	15% s/materialitat	18.814,02 €
Mostra	4.306.206,85 €	284 registres

Les proves realitzades han estat:

8. PROVA QUE S'HA DE FER: a partir de la mostra seleccionada, comprovar que les factures siguin formal i aritmèticament correctes.

RESULTATS:

Pel que fa a la prova relativa a la comprovació de la correcció formal i aritmètica de les factures, en les comprovacions realitzades s'han detectat algunes deficiències menors en la consignació de les dades del client, que no hem considerat irregularitat. Això no obstant, cal esmentar que s'han detectat una sèrie de factures de 2012, quan l'hospital era una fundació i que, per tant, s'han emès a nom de la mateixa i no del Servei de Salut de les Illes Balears:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Proveïdor	Núm. Factura	Data factura	Import factura
EMPRESA 1	308228385	24/10/2012	762,06
EMPRESA 2	91997422	08/12/2012	192,54
EMPRESA 3	90668168	13/12/2012	17.066,65
EMPRESA 4	3410026980	04/12/2012	12.080,91
EMPRESA 5	2520452452	10.12.2012	10.334,12
EMPRESA 6	380754789	04.12.2012	5.432,10
	380771179	28.12.2012	429,73
EMPRESA 7	FR1-672273	12.12.2012	217,20
EMPRESA 8	90668331	14.12.2012	18.356,84
	90668992	18.12.2012	5.374,80
EMPRESA 9	3000400	03.12.2012	4.504,75
EMPRESA 10	7070255454	28.12.2012	8.587,72
EMPRESA 11	1048599	14.12.2012	18.111,29
EMPRESA 12	1000251562	31.08.2012	1.865,63
TOTAL			103.316,34

Així mateix, quant a les dades de la prestació, en el cas de factures de gas emeses per EMPRESA 13, s'observa una diferència entre el consum segons lectura i el consum facturat. Segons la gerència el factor de conversió utilitzat per calcular el consum facturat és la combinació de dos factors i en la factura només n'apareix un, el que provoca la incongruència.

Consum s/lectura (expressat en kwh)

711.150,53 (42.184m3 x **16,858** fact.conversió poder calorífic)
689.335,89 (40.890m3 x **16,858** fact.conversió poder calorífic)
576.014,39 (34.168m3 x **16,858** fact.conversió poder calorífic)
558.127,74 (34.107m3 x **16,858** fact.conversió poder calorífic)
407.734,84 (24.186m3 x **16,858** fact.conversió poder calorífic)

Consum facturat (expressat en kwh)

875.435,28 (42.184m3 x **20,752**)
848.581,17(40.890m3 x **20,752**)
709.080,99(34.168m3 x **20,752**)
687.062,29(34.107m3 x **20,752**)
501.926,74(24.186m3 x **20,752**)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Consideram les anteriors incidències com a deficiències i no com a irregularitats, per tant, atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada no supera l'import de la materialitat definida podem concloure que el resultat de la prova és satisfactori.

9. PROVA QUE S'HA DE FER: a partir de la mostra seleccionada, comprovar que les factures estan conformades per l'òrgan competent.

RESULTATS:

La conformitat de les factures s'acredita de distinta manera segons es tracti de:

- Factures MM, és a dir, factures de subministraments amb control d'inventari, les quals se tramiten a través del mòdul de logística del SAP: la conformitat s'obté a través de la conciliació informàtica (encaixament informàtic factura-albarà-comanda).
- En la resta dels casos, bàsicament factures de serveis, la conformitat s'obté a través de la signatura del responsable del servei promotor. Primer les factures es trameten informàticament a través de sharepoint al servei responsable de la despesa per a que les conformi, posteriorment els responsables acudiran físicament a la unitat de gestió econòmica i signaran les factures juntament amb el director de gestió.

En el desenvolupament del treball de camp s'ha detectat que, en el cas de factures per adquisicions de bens corrents i serveis (capítol 2 del pressupost de despeses) tramitades a través del mòdul de logística, no s'acredita de manera expressa la conciliació informàtica, ja que la generació del document comptable (preliminar o definitiu) constata en sí mateixa la conciliació de la factura amb l'albarà i la comanda.

Pel que fa a les factures no tramitades a través del mòdul de logística, s'ha constatat que amb caràcter general les signatures de conformitat no identifiquen el nom ni el càrrec de la persona responsable de la despesa si bé s'indica el número d'usuari ja que la conformitat s'ha obtingut prèviament via informàtica. En el cas concret de factures de serveis generals, tot i que la conformitat consta a les factures corresponents, en el cas de preus unitaris, el servei no ha pogut justificar com revisa les unitats facturades per exemple en el cas de gestió de residus sanitaris, servei d'alimentació, bugaderia etc... la qual cosa suposa una debilitat de control intern.

D'altra banda, s'ha detectat que la següent factura no porta cap signatura de conformitat:

Proveïdor	Núm. Factura	Data factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)
-----------	--------------	--------------	----------------	---



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

EMPRESA 14	040730000114REC	01.08.2014	57.937,32	57.937,32
TOTAL			57.937,32	57.937,32

A la fase d'al·legacions a l'informe provisional la gerència ha informat que es tracta d'una factura rectificativa i que havia conformat la primera.

La valoració de les irregularitats detectada en les factures de la mostra és de 57.937,32 euros. D'acord amb els criteris estadístics del mostreig realitzat, la valoració de l'error més probable (error extrapolat) en el total de la població és de 57.937,32 €. Atès que l'import de l'errada extrapolada al total de la població no supera l'import de la materialitat definida (en concret 125.426,77 euros), podem concloure que el resultat de la prova és satisfactori.

10. PROVA QUE S'HA DE FER: a partir de la mostra seleccionada, i en el cas de factures corresponents a despeses meritades en exercicis anteriors, comprovar que les aplicacions pressupostàries associades a la despesa, estigui o no aplicada al pressupost, corresponen al centre de cost 60899, en compliment de l'establert en el punt 3r de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre, de la Intervenció General. Per altra banda, es verificarà que les factures corresponents a despeses meritades en exercicis anteriors han estat incloses en els comptes 4049 ò 409 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31/12/2013, o bé s'han inclòs en la relació de deute manual de la gerència a 31/12/2013.

RESULTATS:

De les 284 factures impactades en la mostra, 93 corresponen a despeses meritades en exercicis anteriors, les comprovacions realitzades han resultat satisfactòries excepte per:

Tipus de document	Num.Factura	Creditor	Data fact.	Import fra	Import irregularitat	Incid.
ZQ	13401N00000165	EMPRESA 15	24/01/2014	49.054,26	26.756,87	a)
ZQ	2014-701332	EMPRESA 16	11/07/2014	3.383,17	3.383,17	b)
ZQ	PZZ401N0013363	EMPRESA 17	20/01/2014	63.069,54	63.069,54	a)
ZQ	2012-01NZ0035974	EMPRESA 18	02/05/2012	2.660,40	2.660,40	b)
ZQ	2012-02NZ0004341	EMPRESA 19	20/04/2012	1.970,94	1.970,94	b)
RADO	13093988	EMPRESA 20	12/06/2013	1.205,95	1.205,98	a)
RADO	57414623	EMPRESA 21	27/05/2013	1.011,67	1.011,67	a)
RADO	3410026980	EMPRESA 22	04/12/2012	12.080,91	12.080,91	a)
ADOP	218/13	EMPRESA 23	30/11/2013	35.456,17	35.456,17	a)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

ADOP	SEFA1	EMPRESA 24	10/12/2013	35.456,17	35.456,17	a)
TOTAL				205.349,18	183.051,82	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 10 (OBJECTIU D)
a) LA DESPESA MERITADA EN EXERCICIS ANTERIORS NO HA ESTAT IMPUTADA AL CENTRE DE COST 60899, D'ACORD AMB EL PUNT 3R DE LA INSTRUCCIÓ 7/2013, DE 20 DE DESEMBRE, DE LA INTERVENCIÓ GENERAL..
b) FACTURES PER DESPESES MERITADES EN EXERCICIS TANCATS QUE NO SE VAREN INCLOURE EN ELS COMPTES 4049 / 409 / DEUTE MANUAL A 31/12/2013.

Així mateix, hem detectat dues factures de despeses meritades en el 2014 i que s'han imputades al centre 60899:

Tipus de comptabilit.	Num.Factura	Creditor	Data fact.	Import fra	Import irregularitat
ADOP	7/A	EMPRESA 25	15/01/2014	12.355,07	12.355,07
ADOP	63/A	EMPRESA 26	28/02/2014	15.930,88	15.930,88
TOTAL				28.285,95	28.285,95

La valoració de les irregularitats detectada en les factures de la mostra és de 211.337,77 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera l'import de la materialitat definida (en concret 125.426,77 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori.

11. PROVA QUE S'HA DE FER: a partir de la mostra seleccionada, i en el cas de tramitació d'expedients de contractació majors, comprovar que les factures acrediten l'execució del contracte. Concretament, es comprovarà que la prestació facturada forma part de l'objecte del contracte, així com també que els preus aplicats són coincidents amb els contractes, l'oferta de l'adjudicatari o els plecs, i finalment es verificarà que el període de la prestació està d'acord amb el termini de vigència del contracte.

RESULTATS:

Atès el generalitzat incompliment per part de la gerència en la tramitació dels corresponents expedients de contractació i de despesa d'acord amb la normativa d'aplicació, aquesta Intervenció no ha pogut verificar el compliment d'aquesta prova en un elevat número de factures, que si bé haurien d'acreditar l'execució de contractes administratius, principalment de subministraments i de serveis, responen a adquisicions directes.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Del total de les factures analitzades en la mostra, només 62 es troben associades a un expedient de contractació major, i conseqüentment hem realitzat les comprovacions descrites en la prova 11 damunt aquestes factures. Les comprovacions realitzades han resultat satisfactòries excepte per:

Proveïdor	Núm. Factura	Data factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
EMPRESA 27	P7C401N0129006	02/04/2014	2.882,40	2.882,40	a)
	POZ402N0019543	07/04/2014	43.312,46	43.312,46	a)
	POZ402N0027623	13/05/2014	40.451,53	40.451,53	a)
	PZZ401N0086388	05/06/2014	56.884,69	56.884,69	a)
	PZZ401N0093468	01/07/2014	78.445,42	78.445,42	a)
	PZZ401N0108599	01/08/2014	82.446,53	82.446,53	a)
	P5A401N0501230	04/08/2014	2.529,86	2.529,86	a)
	PZZ401N0122568	01/09/2014	87.401,08	87.401,08	a)
EMPRESA 28	ABFA762	28/02/2014	16.049,64	15.880,50	b)f)
	ABFA2872	21/05/2014	16.995,88	16.564,68	b)f)
	ABFA4402	31/07/2014	17.386,40	16.786,93	b)f)
EMPRESA 29	SEFA16	30/01/2014	35.456,17	446,56	c)
	218/13	30/11/2013	35.456,17	446,56	c)
	SEFA1	10/12/2013	35.456,17	446,56	c)
	SEFA35	28/02/2014	35.456,17	446,56	c)
EMPRESA 30	RI13018936	31/01/2014	31.907,89	31.907,89	d)
	RI13018935	31/01/2014	34.939,93	34.939,93	d)
	RI13019667	28/02/2014	54.981,63	54.981,63	d)
	RI13024091	31/03/2014	60.310,01	60.310,01	d)
	RI13027054	30/04/2014	52.970,97	52.970,97	d)
	RI13032034	31/05/2014	57.150,48	57.150,48	d)
	RI13035123	30/06/2014	52.798,99	52.798,99	d)
	RI13038324	31/07/2014	54.759,49	54.759,49	d)
EMPRESA 31	S1407072	31/07/2014	18.630,64	194,49	e)
TOTAL			1.005.060,60	845.386,20	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 11 (OBJECTIU D)

A) SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA

ES TRACTA DE FACTURES D'EMPRESA 32 QUE PERTANYEN A L'EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ CPNSE 2013/22874, DERIVAT DEL CONTRACTE DE LA CAIB I QUE ES VA TRAMITAR PELS SERVEIS CENTRALS DEL SERVEI DE SALUT.

EN AQUESTES FACTURES, SI BÉ CONSTA LA SIGNATURA DE CONFORMITAT DEL SERVEI RESPONSABLE, D'ACORD AMB ELS PROCEDIMENTS INTERNS ESTABLERTS PER L'HOSPITAL, NO ES COMPROVEN LES TARIFES APLICADES.

ARA BÉ, CAL FER CONSTAR QUE LA CLÀUSULA SEGONA DEL CONTRACTE DERIVAT DE L'ACORD MARC, QUE FA REFERÈNCIA AL PREU DEL CONTRACTE, ESTABLEIX QUE LES FACTURES HAN DE SER VALIDADES PER LA DIRECCIÓ GENERAL D'INDUSTRIA I ENERGIA ABANS DEL SEU



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

PAGAMENT. AQUESTA VALIDACIÓ NO CONSTA EN LES FACTURES.

D'ACORD AMB LA INFORMACIÓ OBTINGUDA EN LA FEINA DE CAMP, HEM CONSTATAT QUE AMB CARÀCTER GENERAL LES TARIFES APLICADES EN LES FACTURES D'ENERGIA ELÈCTRICA DE LES GERÈNCIES DEL SERVEI DE SALUT NO SÓN VALIDADES NI PER LA DIRECCIÓ GENERAL D'INDÚSTRIA, NI PELS SERVEIS CENTRALS, NI TAMPOC PELS RESPONSABLES DE MANTENIMENT DE LES RESPECTIVES GERÈNCIES.

B)SERVEI DE GESTIÓ DE RESIDUS

A TRAVÉS DE L'EXPEDIENT FHI CA 004/10 S'ADJUDICA A EMPRESA 33, EL CONTRACTE INICIAL QUE TENIA UNA DURACIÓ DE 22/07/2010-21/07/2012,SL . EL DOCUMENT DE FORMALITZACIÓ PREVEU EL TIPUS D'IVA GENERAL DEL 18% QUAN S'APLICA EL REDUIT DEL 8%.

POSTERIORMENT SE SIGNA LA PRORROGA CORRESPONENT DE 21/07/2012 A 21/07/2014 SI BÉ NO S'ADJUNTA EL DETALL DEL NOUS PREUS UNITARIS QUE HAN ESTAT OBJECTE DE REVISIÓ. AIXÍ MATEIX L'IMPORT CONTEMPLAT AL DOCUMENT DE PRÒRROGA COM A IVA SUPOSARIA UN 17,5% DE LA BASE, LA QUAL COSA NO ÉS POSSIBLE.

L'EQUIP DE CONTROL NO HA POGUT VERIFICAR QUE ELS PREUS UNITARIS RECOLLITS A LES FACTURES IMPACTADES SIGUIN ELS CORRESPONENTS AL CONTRACTE PRORROGAT PER MANCA DE DOCUMENTACIÓ. ARA BE, DURANT LA FASE D'AL·LEGACIONS LA GERÈNCIA HA INDICAT ELS PREUS UNITARIS QUE APLICA.

C)SERVEI D'ESTERILITZACIÓ

AQUEST SERVEI ES DUIA A TERME EN VIRTUD DEL CONTRACTE FHI CA 002/10 PER L'EMPRESA 34 DE 01/05/2010 A 30/04/2012 I SUPOSAVA UN IMPORT MENSUAL DE 27.695 € SENSE IVA. AQUEST FOU PRORROGAT PER 22 MESOS I PER UN IMPORT MENSUAL DE 28.933,56 € SENSE IVA.

L'EQUIP DE CONTROL HA DETECTAT QUE DES DEL MES DE JUNY DE 2013 LA MENSUALITAT APLICADA ASCENDEIX A 29.302,62 € IVA EXCLÒS, SENSE QUE S'HAGI APORTAT LA DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA D'AQUESTA REVISIÓ DE PREUS.

D)SERVEI D'ALIMENTACIÓ A PACIENTS

AQUEST SERVEI ES DUIA A TERME EN VIRTUD DEL CONTRACTE FHI CA 013/10 PER L'EMPRESA 35, SL DE 13/01/2011 A 12/01/2013 I HA ESTAT OBJECTE DE DUES PRORROGUES, LA PRIMERA DE 12/01/2013 A 11/01/2014 I LA SEGONA DE 12/01/2014 A 11/01/2015.

NO HEM POGUT COMPROVAR LA CORRECCIÓ DELS PREUS UNITARIS INCLOSOS A LES FACTURES JA QUE LA GERÈNCIA NO ENS HA FACILITAT LA DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA.

E)SERVEI DE BUGADERIA DELS CENTRES DEPENDENTS DE LA GERÈNCIA DEL SECTOR SANITARI DE TRAMUNTANA.

AQUEST SERVEI ES DU A TERME EN VIRTUD DEL CONTRACTE ICASE 2013/20288 PER L'EMPRESA 36, SAU DE 07/01/2014 A 30/06/2016.

A L'OFERTA DE L'ADJUDICATARI ES FIXA UN PREU DE 0,91 €/ QUILOGRAM (0,76€ BASE+0,15€ D'IVA) I EL CONTRACTE INDICA QUE EL PREU UNITARI DERÀ DE 0,91 €/ QUILOGRAM. EN CANVI LA FACTURA DEL PROVEÏDOR SUPOSA UN PREU UNITARI DE 0,9196 €/QUILOGRAM, RESULTAT D'APLICAR A 0,76€ EL 21% D'IVA.

F) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN EL QUADRE ANTERIOR SÓN DEGUDES A L'IMPORT QUE CONSIGNA SAP EN ELS LLISTATS EMPRATS PER CONFORMAR LA POBLACIÓ I LES MOSTRES ESTADÍSTIQUES UN COP APLICADA LA REGLA DE LA PRORRATA D'IVA, D'ACORD AMB EL QUE S'HA POSAT DE MANIFEST A L'APARTAT III D'AQUEST INFORME.

La valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 845.386,20 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera l'import de la materialitat definida (en concret 125.426,77 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població.

OBJECTIU E):Verificar la correcció dels documents comptables i el pagament en els terminis establerts per la normativa



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

La selecció de la mostra s'ha realitzat aplicant el mètode MUM, per unitat monetària, i considerant un interval fix, d'acord amb els següents paràmetres:

Univers	7.858.502,96 €	7.716 registres
Confiança	90%	
materialitat	1% s/ la població	78.585,03€
Errors prevists	15% s/ la materialitat	11.787,75€
Mostra	2.929.016,41 € (63%)	205 registres

Les proves realitzades han estat:

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

RESULTATS:

- Quant a la comprovació de l'adequat document comptable imputat al pressupost, de les 252 factures impactades en la mostra, només hem realitzat la comprovació en 108 casos, ja que la resta (144 factures) corresponen a exercicis tancats i, per tant, necessàriament s'han de comptabilitzar mitjançant documents ADOP o bé RADO. De les 108 factures analitzades, en 21 casos, és a dir, un 19 % de les factures analitzades i un 8,33 % del total, la gerència ha tramitat documents ADOP o bé RADO enlloc de tramitar documents OP corresponents a les ordres de pagament associades als respectius documents A, D o bé AD d'autorització i disposició de la despesa que els correspondria si, en cada cas, s'haguessin tramitat els preceptius expedients de contracte major o menor. La valoració de la irregularitat detectada és de 383.311,46 €.

(Veure detall de les irregularitats a l'Annex 2 adjunt)

- Quant a la partida pressupostària d'imputació d'acord amb la naturalesa econòmica de la despesa, s'han detectat deficiències dins el mateix nivell de vinculació pressupostària que aquesta intervenció no quantifica com a irregularitats (despesa per treballs de manteniments no assistencials realitzats per tercers que la gerència imputa a la partida 22715 i que hauria d'imputar a partides de reparació o manteniment com a la 21300 o 21200).

En canvi, si considera una irregularitat la imputació del pagament de la quantitat xifrada en la sentència judicial PA 083/2013 JCA1 a favor d'una treballadora en concepte d'un complement salarial a capítol 2 quan s'hauria d'imputar a capítol 1.

El detall és el següent:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Document OP	Concepte	Import	Imputació/gerència	Imputació/intervenció
6000057426	Pagament endarreriment nòmina per sentència	12.106,21 €	22603 (despeses jurídiques)	Partida de capítol 1 corresponent al concepte retributiu

- En relació a les dades del tercer recollides al document comptable s'ha detectat:
 - El document RADO nº 6000066872 correspon a una factura de EMPRESA 37 amb el CIF nº B-00000000, en canvi la factura va a nom de EMPRESA 37 amb CIF nº A-00000000 que no consta al sistema SAP (103,48 €).
 - Els següents documents comptables contenen factures que indiquen comptes bancàries per procedir al seu pagament fruit d'un contracte de factoring, ara bé, s'han detectat diferències entre la informació de les factures i la recollida a SAP que no s'haurien de produir ja que el centre gestor hauria de procedir a la devolució de les mateixes:
(no quantificam la irregularitat per considerar correcta la informació del SAP)

Creditor	Import factura i document comptable	Nº docum. Comptable	Cessionari	Observacions
EMPRESA 38	16.475,14	6000041249	Caja de Ahorros y Pensiones de Barcelona	El compte corrent indicat per a l'abonament de la factura és diferent del recollit al document comptable. La factura fa referència a les dades d'un factoring que ja no es troba en vigor segons el SAP. Així, han comptabilitzat el pagament a favor del tercer i al compte corresponent al factoring en vigor.
EMPRESA 39	244,64	6000067158	SABADELL ATLANTICO	No coincideix el compte corrent indicat a la factura amb el registrat al contracte de factoring en vigor i, per tant, amb el recollit al document comptable.
	914,06	6000072154		
	229,77	6000072094		
	178,44	6000073909		

- Quant a la imputació a l'exercici corrent de despesa meritada en exercicis anteriors, s'han detectat les següents irregularitats:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Proveïdor	num. Factura	data factura	Data Doc Compt	Import factura	Import irregularitat	Incidència
EMPRESA 40	9120314872	10/12/2012	25/06/2014 (RADO)	3.316,76	3.316,76	c)
EMPRESA 41	90668168	13/12/2012	25/05/2014 (RADO)	17.066,65	17.066,65	c)
EMPRESA 42	ABFA2871	21/05/2014	10/06/2014 (OP)	24.892,64	5.929,76	a)b)c)
EMPRESA 43	13129247	19/08/2013	22/01/2014 (RADO)	167,90	167,90	b)
EMPRESA 44	133366	18/12/2013	24/02/2014 (RADO)	4.290,00	4.290,00	b)
EMPRESA 45	5109960	10/12/2012	27/03/2014 (RADO)	2.867,58	2.867,58	b)
EMPRESA 46	57394885	04/01/2013	25/03/2014 (RADO)	121,00	121,00	b)
EMPRESA 47	304003	31/01/2014	20/02/2014 (ADOP)	1.135,83	1.135,83	b)
EMPRESA 48	20133985	10/12/2013	23/01/2014 (RADO)	3.300,00	3.300,00	b)
EMPRESA 49	3410027466	12/12/2012	27/03/2014 (RADO)	8.970,12	8.970,12	b)
TOTAL				66.128,48	47.165,6	

(* despesa conseqüència de la regularització de la gestió de residus de desembre de 2013 a març 2014. No detalla l'import corresponent a cada mes, per tant hem imputat un 25% de la mateixa)

a) despesa meritada en exercicis anteriors i imputada al pressupost corrent de 2014 sense haver estat inclosa a l'annex I que es confecciona arrel de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General i que substitueix a la relació a que fa referència l'article 29 del Decret 75/2004.

b) despesa meritada en exercicis anteriors i imputada al centre de cost 60801 enlloc del 60899.

c) despesa meritada en exercicis anteriors i imputada al pressupost corrent amb posterioritat al 31/03/2014 sense autorització del Consell de Govern (art. 24 D75/2004)

105 factures de la mostra meritades en exercicis anteriors per un import de 323.081,89€ s'han imputat al pressupost de 2014 aplicant el reconeixement extrajudicial de crèdits (SSCC RD 165/14 PER 46.974.598,61 € dels quals 3.080.690,58 € corresponen a la gerència del sector sanitari de Tramuntana). Tot i complir amb els tràmits prevists a la normativa, la gerència ha procedit a generar els documents comptables el 07/10/2014 quan



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

la resolució del Director general del Servei de Salut data de 28/10/2014 i preveu la imputació al centre de cost 60B99 de la central de compres.

Els errors totals detectats en aquesta prova suposen 443.522,54€ (383.311,46+12.106,21+835,79+103,49+47.165,6), import superior a la xifra de la materialitat (78.585,03 €), en conseqüència, consideram el resultat de la prova com a no satisfactori.

13. PROVA QUE S'HA DE FER: verificar que el document comptable d'execució del pressupost de despeses ha rebut l'informe favorable de la direcció de gestió i ha estat aprovat per l'òrgan competent.

RESULTATS:

Tot els documents comptables impactats presenten les següents **deficiències**:

- Manca la identificació del càrrec signant de l'informe favorable i de l'aprovació dels documents comptables, tot i que l'equip de control ha identificat que corresponen a la cap de la unitat de gestió econòmica i al director gerent de la gerència, respectivament.
- La signatura d'aprovació del document comptable no indica que exerceix la competència per delegació del director general de l'Ib-salut (resolució de 28/02/2013) ni fa referència a la publicació oficial d'aquesta delegació (BOIB de 09/03/2013) tal i com exigeix l'article 25.4 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la CAIB.

14. PROVA QUE S'HA DE FER: A partir de la mostra seleccionada comprovar que el pagament s'ha realitzat en els termes prevists a la normativa vigent i per l'import correcte.

RESULTATS:

D'acord amb l'article 216 del RDL 3/2011, l'Administració disposa de 30 dies per abonar el preu des de la data d'aprovació de la factura corresponent. Així mateix, ha d'aprovar les factures o certificacions en el termini de 30 dies des de la data de prestació del servei o lliurament del béns.

Donat el sistema d'informació actual, l'equip de treball ha calculat el període mig de comptabilització de les factures (equivaldria el període de conformitat de la despesa) a comptar de la data de la factura i el període mig de pagament.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Per no distorsionar l'anàlisi hem separat les factures d'exercicis anteriors de les de l'exercici corrent, essent els resultats:

1.- Per a les factures amb data d'exercicis anteriors, 706.516,35€, el període mig de comptabilització ha estat de 404 dies i el de pagament de 69 dies. Per tant, ha transcorregut un promig de 471 dies des de l'emissió de les factures fins el seu pagament.

Quant a les factures amb data de 2014, 2.912.415,37€, el període mig de comptabilització ha estat de 45 dies, al qual hem d'afegir un promig de 81 dies pel seu pagament.

2.- Aquest equip de control ha comprovat de manera satisfactòria el pagament de les factures amb la informació extreta del sistema d'informació SAP i ha verificat la correcció dels imports satisfets.

Considerant l'import de les irregularitats detectades i la materialitat, l'opinió ha de ser desfavorable pel que fa al pagament de factures d'exercicis anteriors. Quant a les factures de l'exercici corrent, tot i que els terminis mitjos de comptabilització i pagament es redueixen considerablement, segueixen superant els màxims prevists a la normativa i, per tant, aquesta intervenció conclou que el Servei de Salut no compleix amb els terminis assenyalats a la normativa vigent per dur a terme el pagament de les seves obligacions.

VII. OPINIONS

D'acord amb els objectius i els resultats de les proves realitzades es formulen les següents opinions:

OBJECTIU A.- Descriure els procediments establerts per a la recepció, la comptabilització i el pagament de les factures derivades d'adquisicions de béns i serveis corrents, així com també d'inversions.

D'acord amb l'indicat als resultats de la prova 1 i 2, hem obtingut la informació sol·licitada a la gerència per realitzar la descripció dels sistemes i procediments aplicats per a la tramitació de la despesa en béns i serveis corrents i d'inversió.

OBJECTIU B.- Determinar si el pressupost de despeses reflexa l'activitat econòmica financera de la gerència.

Com a conseqüència dels resultats de les proves 3,4,5 i 6, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, i que es detallen a l'apartat VI de l'informe, aquesta intervenció conclou que el pressupost de despeses de la gerència del Sector sanitari de Tramuntana no reflexa l'activitat econòmica financera de la mateixa. Així, les principals irregularitats detectades són:

Irregularitat 1: D'acord amb els resultats indicats a la prova 5, el grau d'execució del capítol 2 era del 73,3% a 31/12/2014, és a dir, baix pel volum de despesa que es produeix. Així,



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

l'equip de treball ha constatat que a la mateixa data, l'import de despesa meritada i pendent d'imputar al pressupost ascendia com a 975.807,24 € (aquesta xifra és provisional i no és correcta, segons les estimacions de Serveis Centrals superarà els 3.000.000€). En conseqüència, aquesta intervenció conclou que la gerència del sector sanitari de Tramuntana no registra pressupostàriament la despesa al temps de la seva execució.

Irregularitat 2.- D'acord amb els resultats recollits a les proves 5 i 6, només considerant la despesa que es meritara durant el 2014, el pressupost de la gerència del Sector sanitari de Tramuntana presenta un dèficit pressupostari d' aproximadament 3.280.622,70€. Així mateix, el Servei de Salut no ha dotat crèdit suficient al centres de cost 60899, Hospital d'Inca -deute, i 60B99, central de compres-deute, per imputar la despesa meritada en exercicis anteriors, quedant pendents d'imputació 343.757,71 €.

OBJECTIU C): Comprovar si la gerència executa la despesa aplicant el procediment previst a la normativa aplicable en funció del seu import i naturalesa.

D'acord amb el resultat de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu de referència i que se detallen a l'apartat VI de l'informe, aquesta intervenció conclou que la gerència del sector sanitari de Tramuntana no executa la despesa tramitant els procediments establerts a la normativa vigent de contractació pública en funció del seu import.

La irregularitat detectada suposa:

Irregularitat 1.- Una part de la despesa tramitada per la gerència s'ha realitzat mitjançant expedients de despesa menor quan, segons la normativa de contractació pública, s'haurien d'haver tramitat mitjançant un contracte menor o un procediment obert/restringit. Per tant, s'incompleix, de manera reiterada i greu, la normativa en matèria de contractació pública, que assenyala que el sector públic s'ha d'ajustar als principis de lliure accés a les licitacions, publicitat, transparència, no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors (art. 1 TRLCSP) i que estableix que la celebració de contractes requereix la prèvia tramitació del corresponent expedient (art. 109 TRLCSP).

OBJECTIU D): Verificar la correcció de les factures tramitades, comprovant que les factures o documents equivalents s'ajusten al previst al RD 1619/2012 i als termes essencials del corresponent contracte, i que han estat degudament conformades per l'òrgan competent abans de la seva tramitació.

Atesos els resultats obtinguts a les proves 8,9,10 i 11 per comprovar el compliment de l'objectiu de referència i segons la metodologia per a l'anàlisi de les irregularitats detectades i l'obtenció de conclusions continguda a l'apartat V.3 de l'informe, aquesta intervenció conclou que les factures o documents equivalents tramitats per la gerència del sector



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

sanitari de Tramuntana no s'ajusten als termes essencials dels contractes corresponents, essent necessàries mesures correctores.

Les irregularitats detectades suposen:

Irregularitat 1.- D'acord amb l'indicat a la prova 11, només 62 elements impactats del total de 284 es troben associats a un expedient de contracte major, la resta respondrien a adquisicions directes i, per tant, no hem pogut verificar que responen a l'execució del contracte que correspondria en el seu cas. Aquesta constatació, reafirma la conclusió de l'objectiu C que suposa l'incompliment general per part de la gerència en la tramitació d'expedients de contractació.

Irregularitat 2.- Donades les diferents incidències detectades i que es detallen als resultats de la prova 11, aquesta intervenció ha constatat que els contractes tramitats presenten irregularitats significatives per damunt de la xifra de materialitat.

Irregularitat 3.- D'acord amb els resultats recollits a la prova 10 de l'objectiu D, hem obtingut evidència suficient per afirmar que la gerència no registra correctament les factures per despesa meritada en exercicis anteriors ja que no les ha associat al centre de cost 60899 o no les ha inclòs als comptes 409 i 4049 de l'exercici corresponent.

Deficiència 1.- D'acord amb els resultats recollits a la prova 9 de l'objectiu D, s'han detectat deficiències en el procés de conformitat de les factures de la mostra que no es tramiten a través del mòdul de logística de SAP de la unitat de Serveis Generals. En conseqüència, existeix el risc de tramitar despeses per un import incorrecte o per prestacions no satisfactòries.

OBJECTIU E): Verificar la correcció dels documents comptables i el pagament en els terminis establerts per la normativa

D'acord amb els resultats de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu de referència i segons la metodologia per a l'anàlisi de les irregularitats detectades i l'obtenció de conclusions continguda a l'apartat V.3 de l'informe, aquesta intervenció conclou que la gerència no comptabilitza correctament els documents comptables corresponents a la despesa analitzada, ni realitza els pagaments en els terminis legalment establerts.

Les irregularitats detectades són les següents:

Irregularitat 1. D'acord amb els resultats de la prova 12, la gerència no registra els documents comptables que correspondria si tramitàs els preceptius expedients de contractació.

Irregularitat 2.- D'acord amb l'indicat a la prova 12, en la comprovació de la identitat de les dades del tercer i el proveïdor, s'han detectat una sèrie d'incidències en els casos de pagament a un tercer mitjançant contractes de factoring o cessió de drets de cobrament. Tot i que aquests contractes es recullen al sistema d'informació SAP a través de la Direcció



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

General del Tresor, és important verificar que les factures tramitades recullen les dades correctes i en cas contrari procedir a la seva devolució.

En el cas de les factures de EMPRESA 50 la gerència les està imputant a un altre proveïdor EMPRESA 51.

Irregularitat 3.- D'acord amb les evidències obtingudes en la prova 12, la gerència imputa al pressupost de l'exercici corrent despesa meritada en exercicis anteriors sense complir amb els requisits establerts a la normativa vigent que es concentren sobre tot al 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 CAIB i a la Instrucció 7/2013 de l'Interventor general.

Irregularitat 4.- Amb els resultats de la prova 14 hem constatat l'incompliment del termini de pagament previst a la normativa vigent: 30 dies des de la data d'aprovació de la factura corresponent (article 216 del RD 3/2011); essent especialment llarg el període de tramitació quan es tracta de factures d'exercicis anteriors.

Deficiència 1.- D'acord amb l'indicat a la prova 13, la signatura del cap de la unitat de gestió econòmica i del gerent que suposen l'informe favorable i l'aprovació, respectivament, dels documents comptables, no s'identifiquen i, en el darrer cas, no indica que exerceix la competència per delegació del director general de l'Ib-salut, ni fa referència a la publicació oficial d'aquesta delegació.

VIII. MESURES CORRECTORES

VIII.A MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

1.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu B, aquesta Intervenció insta a la gerència de Sector sanitari de Tramuntana a dur a terme el registre comptable i pressupostari de les obligacions en els termes prevists en el text refós de la llei de finances de la CAIB. Per tant, la gerència ha de procedir a la imputació pressupostària de les despeses efectivament realitzades o procedents dels béns i serveis efectivament rebuts, que a dia d'avui es trobin pendents. El registre s'ha de produir d'acord amb l'ordre cronològic dels fets, i mentre no es produeixi aquesta imputació de la despesa pendent, la gerència no pot seguir reconeixent obligacions per noves adquisicions.

2.- D'acord amb la irregularitat 2 de l'objectiu B, la gerència del sector sanitari de Tramuntana pot presentar un dèficit pressupostari a 31 de desembre de 2014 d'aproximadament 3.280.622,70€ . En conseqüència, el Servei de Salut ha de vetllar per a que l'activitat de les gerències s'adapti a les disponibilitats pressupostàries existents i prendre les mesures correctores que siguin necessàries, ja que les adoptades fins a la data no seran suficients.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Així mateix, els òrgans de direcció hauran d'analitzar si són nuls de ple dret tots aquells acords adoptats incomplint els principis d'especialitat pressupostària, així com iniciar els procediments adients per determinar la possible existència de perjudicis causats a la Hisenda autonòmica i determinar les possibles responsabilitats previstes als articles 96 i següents del Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances de la CAIB.

3.- D'acord amb les irregularitats detectades als Objectius C, D i E de tramitació de la despesa, aquesta intervenció insta a la gerència a adoptar les mesures necessàries per garantir que tramita la despesa aplicant els procediments prevists a la normativa aplicable en funció dels seu import i la seva naturalesa, i a establir els mecanismes de planificació i control intern que consideri adients per evitar l'incompliment sistemàtic de les previsions del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el TRLCSP.

Recordam a la gerència que d'acord amb l'article 62-1-e) de la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, són nuls de ple dret els actes que es dictin prescindint totalment i absolutament del procediment establert, en conseqüència, haurà de d'analitzar els acords adoptats i determinar les possibles responsabilitats.

4.- D'acord amb la irregularitat 2 de l'apartat VII de l'objectiu D, la gerència del sector sanitari de Tramuntana ha d'adoptar les mesures de control intern que consideri necessàries per garantir que executa els contractes en vigor d'acord amb els termes contractuals establerts al contracte formalitzat, a l'oferta de l'adjudicatari i als plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques que han regit els termes de la licitació.

En concret, la gerència haurà de procedir a:

- a) Justificar els preus unitaris aplicats als serveis de gestió de residus (EMPRESA 52) i d'alimentació a pacients i restauració (EMPRESA 53). Deixar de celebrar modificacions i pròrrogues de contractes contravenint la normativa aplicable en matèria de contractació pública i els contractes i plecs de referència ja aprovats.
- b) Regularitzar el preu aplicat pel servei d'esterilització prestat per EMPRESA 54 ja que la gerència no ha pogut justificar la revisió de preus aplicada.
- c) Regularitzar el preu facturat pel servei de bugaderia aplicat per EMPRESA 55, ja que està aplicant un preu unitari incorrecte d'acord amb el contracte formalitzat i l'oferta de l'adjudicatari (aplica 0,9196€/ quilògram enlloc de 0,91 €/quilògram)

5.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu E, la gerència ha d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir la correcta comptabilització dels documents comptables corresponents.

6.- D'acord amb l'indicat a la irregularitat 2 de l'objectiu E, la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries que garanteixin la identitat de les dades de les factures i dels



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

respectius documents comptables, sobre tot les referents a les dades dels proveïdors i tercers a favor dels qual realitzarà el pagament.

7.- D'acord amb la irregularitat 3 de l'objectiu E referent a la imputació de despesa meritada en exercicis anteriors i amb la irregularitat 3 de l'objectiu D relativa a la tramitació de factures d'exercicis anteriors, la gerència ha de complir amb els requisits establerts a la normativa vigent, en concret a la instrucció 7/2013, de 20 de desembre, de la Intervenció General. Així, en tot cas és necessari que les despeses estiguin incloses a l'Annex I de la instrucció (imputació financera a través de la 409 o 4049) i en partides del centre de cost 60899. A més, si l'aplicació al pressupost corrent es produeix amb posterioritat al 31 de març es requereix autorització prèvia del Consell de Govern.

8.- D'acord amb la irregularitat 4 de l'objectiu E, tant el Servei de Salut com la CAIB, han d'adoptar les mesures necessàries per evitar l'incompliment de la normativa sobre terminis de pagament ja que, a part d'haver de fer front als interessos de demora i indemnitzacions pels costos de cobrament, són d'aplicació les conseqüències previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

VIII.B RECOMANACIONS

1.- D'acord amb el manifestat a la deficiència 1 de l'objectiu D, aquesta intervenció insta a la gerència a adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que les factures que tramita es troben degudament conformades per l'òrgan competent i, en cas contrari, no procedir a la seva comptabilització i pagament. Així, la unitat de Serveis Generals ha de definir el procediment de verificació de les unitats facturades en serveis que es contracten a preus unitaris com el de bugaderia, recollida de residus etc... garantint que les facturades són les consumides i deixant constància de les comprovacions realitzades.

2.- D'acord amb la deficiència nº 1 de l'objectiu E, la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir la identificació de les persones i càrrecs que presten la conformitat o l'aprovació dels documents comptables. De la mateixa forma, ha de garantir el compliment de l'article 25 de la Llei 3/2003, de règim jurídic de l'Administració de la CAIB, així les resolucions adoptades per delegació han d'indicar expressament aquesta circumstància juntament amb l'especificació de l'òrgan que delega i de la publicació oficial d'aquesta delegació.

Palma, a 27 d'abril de 2015



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

com a responsable de l'auditoria
La interventora delegada

Catalina Crespí Socias

com a director de l'auditoria
L'interventor adjunt

Bartomeu Matas Martorell