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 PLA DE CONTROL FINANCER 13/2011 DE REVISIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT D'EIVISSA I FORMENTERA, CAPÍTOLS 2 I 6.

ANÀLISI DE SISTEMES I PROCEDIMENTS

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

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……...7

VII. OPINIONS 15

VIII. MESURES CORRECTORES..... ……16

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 del pressupost de despeses de la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, capítols 2 i 6, anàlisi de sistemes i procediments, aquesta Intervenció considerà 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.

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 Crespí 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, en el seu cas, de la regularització de les principals incidències ja comunicades a la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera arrel del Pla de Control Financer 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 d'anàlisi de sistemes i procediments, capítols 2 i 6. No s'ha extret 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 la gerència comuniqués a aquesta Intervenció les mesures correctores adoptades i, en el seu cas, aportés la documentació justificativa corresponent, en relació a les principals incidències posades de manifest a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2011 referit als capítols 2 i 6, anàlisi de Sistemes i Procediments, i que varen quedar resumides en 8 punts.

El 24 de maig de 2013 la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera 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 referit als capítols 2 i 6, anàlisi de Sistemes i Procediments.

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 8 de novembre 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

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.

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 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. Intervenció General de la CAIB.
— Decret 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la comunitat autònoma 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 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic 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 econòmic-pressupostària.
— Decret llei 3/2012, de 9 de març, de mesures urgents per a la reestructuració 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 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.
— 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.
— 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).

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 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 a l'informe del Pla de control 13/2011, sobre els sistemes i procediments de gestió i control intern establerts per la gerència en el processos d'adquisició de béns i serveis corrents i/o de capital.

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 l'objectiu definit en el pla de control, les quals serviran per fonamentar les opinions a les que ha arribat aquesta Intervenció en relació amb l'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, anàlisi de sistemes i procediments, 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.

El dia 9 de gener de 2014, el 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:

1. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de l'evolució del pressupost dels capítols 2 i 6 de la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, a nivell de crèdit definitiu, des del PC 13/2011.

RESULTATS: Atesa la difícil situació pressupostària de la gerència que es va posar de manifest als informes definitius del Pla de control 13/2011, aquesta intervenció ha considerat adient realitzar una anàlisi de la situació actual. Així, el detall de l'evolució durant el període 2011 – 2013 a nivell de crèdit definitiu, ha estat:

		2011	2012	2013 (*)	Δ2013/2011 (v. absoluts)	Δ2013/2011 (%)
Capítol 2	60301	9.943.952,95	25.998.263,03	10.863.115,94	919.162,99	9,24%
	60501	114.000,00	454.856,00	947.011,34	833.011,34	730,71%
	TOTAL	10.057.952,95	26.453.119,03	11.810.127,28	1.752.174,33	17,42%
Capítol 6	60301	138.075,00	185.168,00	303.095,77	165.020,77	119,52%
	60501	91.042,00	20.902,49	20.602,49	-70.439,51	-77,37%
	TOTAL	229.117,00	206.070,49	323.698,26	94.581,26	41,28%
TOTAL Capítols 2 i 6		**10.287.069,95**	**26.659.189,52**	**12.133.825,54**	**1.846.755,59**	**17,95%**

(*) *Dades obtingudes a data 23/10/2013*

D'acord amb la informació facilitada pels Serveis Centrals de l'Ibsalut, els pressuposts de 2011 i 2013 no són comparables, ja què el pressupost de 2013, a diferència del primer, no contempla les adquisicions de material centralitzades (Farmàcia hospitalària, implants i osteosíntesis), les quals s'inclouen dins el centre gestor 60B01 "Central de Compres de SSCC". El crèdit definitiu d'aquest centre de cost per al 2013 és de 54.392.985 d'euros per a totes les gerències de l'Ibsalut, si bé la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera tota sola preveu que la seva despesa en 2013 assolirà un import aproximat de 15.323.880 euros.

Per altra banda, hem comparat la dotació pressupostària a nivell de crèdit definitiu de 2013 dels capítols 2 i 6 amb la previsió de la gerència de la despesa real en capítols 2 i 6 per a 2013:
(dades agregades centres 603+605)

Credit definitiu 2013		Previsió despesa real 2013 (1)		Dèficit pressupostari 2013	
Cap.2	Cap.6	Cap.2	Cap.6	Cap.2	Cap.6
11.810.127,28	323.698,26	16.875.108,00	323.698,00	5.064.980,72	---

(1) Previsió despesa real 2013
D'acord amb la informació mensual que la gerència envia als SSCC de l'Ibsalut. S'ha sostret la despesa de Farmàcia hospitalària, implants i osteosíntesis, per poder comparar les dades amb el pressupost.

La gerència estima que la despesa meritada a 31 de desembre de 2013 en capítol 2, assolirà un import de 16.875.108 euros, és a dir, 5.064.981 euros per damunt de la quantitat pressupostada.

A tot això, hem d'afegir la despesa que des del 2012 s'imputa als centres de cost 60399 i 60599, per a Eivissa i Formentera respectivament, que recullen les despeses d'exercicis anteriors que no s'havien imputat als respectius pressuposts (a 20/11/2013):

		2011	2012	2013
Capítol 2	60399	---	41.632.454,86	4.044.495,69
	60599	---	294.549,78	1.511,52
	TOTAL		41.927.004,64	4.046.007,21
Capítol 6	60399	---	---	---
	60599	---	---	---
	TOTAL	---	---	---
TOTAL Capítols 2 i 6		---	**41.927.004,64**	**4.046.007,21**

En definitiva, malgrat el volum de despesa imputada durant el 2012 i 2013, com a conseqüència de la gestió d'exercicis anteriors, és a dir, despesa per béns i serveis rebuts en exercicis anteriors, a dia d'avui, el pressupost de 2013 per a la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera no serà suficient per atendre la despesa real de la mateixa, per tant, es continuarà generant deute.

En conseqüència, tot i que el Servei de Salut ha adoptat mesures correctores per atendre les necessitats pressupostàries de la gerència, aquestes no seran suficients i s'hauran d'adoptar mesures per adaptar la despesa real a les disponibilitats pressupostàries.

2. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de les mesures adoptades per la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera en relació a la tramitació dels corresponents expedients administratius per a les despeses realitzades, d'acord amb la normativa aplicable en matèria econòmica, financera i pressupostària, així com en matèria de contractació pública.

RESULTATS:

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

L'apartat VI.2.1.A.2) de l'informe diu:

"(...) Ara bé, donada la situació actual pressupostària de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera, que aquesta intervenció ja va posar de manifest al seu informe sobre la situació del

pressupost, d'aquest mateix pla de control, no hi ha crèdit pressupostari suficient i adequat que permeti la tramitació de la despesa en els termes indicats. Aleshores, la gerència realitza, sobre tot, adquisicions directes sense la tramitació del corresponent expedient de contractació.

D'aquesta manera, no només es produeix un incompliment de la legislació vigent en matèria econòmica, financera i pressupostària, sinó, que a més, la gerència està incomplint la normativa en matèria de contractació pública, vulnerant els principis recollits a l'article 1 del RDL 3/2011: llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte.

L'apartat VII.1 de l'informe diu:

"(...) A més, la gerència està incomplint la normativa en matèria de contractació pública, ja que pràcticament no tramita expedients de contractació, realitzant adquisicions directes, conculcant greument els principis d'utilització eficient dels fons públics en l'adquisició de béns i serveis i realització d'obres, la protecció de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa" (...).

Mesures adoptades:

En la seva resposta, la gerència en primer lloc fa una sèrie de consideracions que en realitat no suposen cap mesura correctora, assenyalant la manca de dotació pressupostària com a causa de l'incompliment.

Per altra banda, afirma que l'àrea de salut persegueix sempre l'eficiència econòmica i valora qualsevol oferta dels proveïdors, indicant que un dels objectius principals de 2013 ha estat la tramitació del major número d'expedients de contractació possibles, i assenyala el número de contractes iniciats en 2013: 85 contractes menors, 5 procediments derivats d'acords marc, 9 pròrrogues, 7 procediments negociats i 2 concursos oberts. Així mateix, indica que es treballa conjuntament amb la Central de Compres de l'Ibsalut, des de la qual s'estableixen els catàlegs dels principals materials sanitaris i farmacèutics, d'obligat compliment per a les gerències i que ha assumit la gestió de la despesa fins a la selecció de l'adjudicatari. En l'actualitat s'han tancat els catàlegs d'implantologia, osteosíntesis i farmàcia, així es garanteix que les adquisicions per part de les gerències dels materials inclosos en els mateixos es realitzaran als proveïdors i amb les condicions negociades pel Servei de Salut.

Ara bé, la central de compres no ha assolit els seus objectius i no ha aconseguit tramitar els expedients de contractació prevists (a data d'avui està negociant el de medicaments exclusius i el de malles elàstiques), el que ha provocat que el Servei de Salut no disposi dels contractes necessaris ni a nivell centralitzat ni a nivell de gerències, que van realitzant adquisicions directes als proveïdors per satisfer les seves necessitats.

3. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de les mesures adoptades per la gerència en relació a la tramitació de la despesa farmacèutica en el procés de detecció de la necessitat, realització de la comanda i recepció del bé o servei.

RESULTATS:

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

L'apartat VI.2.1.B de l'informe diu:

DESPESA FARMACÈUTICA

"(...) No existeix un procés automàtic de detecció de necessitats de medicaments en el magatzem. A diferència del departament de subministraments, el servei de farmàcia no utilitza el sistema MRP ja que no ha rebut la formació necessària per utilitzar-ho, tot i que està prevista la seva implantació.
Amb caràcter general, una auxiliar administrativa realitza la inspecció visual dels prestatges de medicaments per determinar si és necessari o no fer la comanda corresponent (...)"

L'apartat VII.3 de l'informe diu:

- "(...) D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.2.1.B de l'informe, la unitat de farmàcia no utilitza el sistema MRP que permet determinar les comandes a realitzar d'un forma automàtica, per manca de formació. Mentre tant, les necessitats de medicaments són determinades de forma manual.

Mesures adoptades:

La gerència indica que no ha pogut implementar el sistema MRP per manca de recursos, i que actualment les comandes es realitzen en base a l'informe de planificació de material de SAP, basant-se en el consum mig dels darrers sis mesos. Així mateix informa que amb l'obertura del nou hospital prevista per finals 2013 – principis 2014 s'implantarà el sistema MRP i tot l'equipament logístic necessari per a una correcta implantació sense necessitat d'incrementar els recursos humans.

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

L'apartat VI.2.1.B de l'informe diu:

DESPESA FARMACÈUTICA

"(...) Des de la gerència de Serveis Centrals s'han formalitzat dos acords marc: un de medicaments exclusius, que suposen el 75% de la despesa en medicaments, (SSCC CN 62/10) i un de medicaments no exclusius (SSCC CM 168/10).
No obstant, la responsable de farmàcia ha manifestat que donada la seva situació de dèficit pressupostari, fan comandes als proveïdors adjudicataris dels acords marc, directament sense realitzar el procediment derivat corresponent (...)"

Mesures adoptades:

La gerència manifesta que donada la manca de crèdit pressupostari en els exercicis 2011 i 2012 no fou possible la tramitació dels corresponents procediments derivats dels acords marc formalitzats per Serveis Centrals, però que no obstant això, les compres de medicaments es varen fer als proveïdors adjudicataris de dits acords marc.

A part d'aquestes consideracions no indica cap mesura concreta en relació a la incidència objecte de seguiment.

4. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de les mesures adoptades per la gerència en relació a la tramitació de la despesa en béns corrents i inversions (excepte medicaments) en el procés de detecció de la necessitat, realització de la comanda i recepció del bé o servei.

RESULTATS:

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

L'apartat VI.2.1.C de l'informe diu:

EL SERVEI DE MANTENIMENT

"(...) Per controlar les reparacions que han estat contractades externament, el servei de manteniment utilitza el sistema Manthosp que no forma part de SAP: primer introdueix l'ordre de reparació i, després, un cop prestat el servei, les dades de l'albarà. Finalment, comptabilitat emplena les dades de les factures i el programa concilia albarà i factura.

L'apartat VII.2 de l'informe diu:

"(...) els diferents departaments que generen despesa segueixen utilitzant sistemes d'informació distints i que no estan connectats entre ells. En aquest sentit, és recomanable que totes les unitats utilitzin el mateix sistema informàtic amb l'objectiu d'homogeneïtzar els procediments de gestió de la despesa.

L'apartat VII.3 de l'informe diu:

"(...) D'acord amb l'indicat a l'informe, s'han detectat diferències en els procediments que apliquen les diverses unitats que intervenen en la realització de despeses corrents i de capital, que dificulten el control i la informació de la despesa i que, per tant suposen, debilitats de control intern:

- "(...)La unitat de manteniment utilitza un aplicatiu específic i no integrat amb el sistema d'informació econòmic-financer per controlar les reparacions encarregades a mitjans externs.

Mesures adoptades:

La gerència indica que ha traslladat al Servei de Salut la necessitat de disposar d'un sistema de gestió de manteniment comú integrat en SAP i que dita mesura es pretén dur a terme en el futur contracte marc de manteniment.
Per altra banda, manifesta que el servei de manteniment de l'hospital es troba dins un procés d'externalització cap a la societat concessionària i que l'eina de gestió de la mateixa, Optima, sí es troba integrada en SAP.

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

L'apartat VI.2.1.C de l'informe diu:

EL SERVEI DE MANTENIMENT

"(...) De totes maneres, donada la situació actual econòmica i pressupostària, s'estan realitzant comandes directes als proveïdors.

Mesures adoptades:

La gerència fa una interpretació errònia de la incidència i conseqüentment la seva resposta no es refereix a la mateixa, sinó que al·ludeix a la necessitat de comptar amb el mòdul de serveis de SAP per poder tramitar les comandes de serveis del departament de Serveis Tècnics.

5. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de les mesures adoptades per la gerència en relació al procediment de tramitació de factures MM (mòdul de logística).

RESULTATS:

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

L'apartat VI.2.2.A de l'informe diu:

PROCEDIMENT DE TRAMITACIÓ DE FACTURES MM

"(...) 3) Signatura i aprovació:

"(...) No s'arxiven conjuntament les factures i els llistats de comptabilització, el que suposa autèntics problemes a l' hora de localitzar les factures que tampoc porten la data de comptabilització(...)".

L'apartat VII.3 de l'informe diu:

- "(...) Les factures comptabilitzades per la gerència utilitzant el mòdul MM, no són arxivades amb els corresponents documents comptables, ni informen de la seva data de comptabilització.

Mesures adoptades:

Com a mesura correctora, la gerència indica que en la diligència de comptabilització ha inclòs la data de comptabilització, i que l'arxiu de documents es fa:

- Per proveïdor i factura
- Per llistat diari de comptabilització

Analitzada la mesura, aquesta Intervenció considera que, tot i que la gerència segueix sense arxivar conjuntament les factures i els llistats de comptabilització, amb la inclusió de la data en la diligència de comptabilització queda reparat el problema de localització de les factures.

6. PROVA QUE S'HA DE FER: anàlisi de les mesures adoptades per la gerència en relació al procediment de tramitació de factures no MM, factures directes.

RESULTATS:

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

L'apartat VI.2.2.B de l'informe diu:

PROCEDIMENT DE TRAMITACIÓ DE FACTURES NO MM, FACTURES DIRECTES

"(...) 2) Registre i comptabilització

Un cop conformades les factures, primer es registren i després es comptabilitzen a SAP d'acord amb el descrit a l'apartat A anterior.

L'apartat VII.3 de l'informe diu:

- "(...)D'acord amb el procediment de tramitació de les factures directes (no MM), aquestes són registrades al sistema informàtic de gestió econòmic financer un cop s'han conformat, desvirtuant així, el sentit del registre de factures que ha de permetre el seguiment i control de les factures que arriben a la gerència.

Mesures adoptades:

La gerència manifesta que actualment segueix el procediment aconsellat per la Intervenció en el pla de control 13/2011 en el sentit que primer es registren les factures per després passar a la conformitat i posterior comptabilització de les mateixes. Com a documentació suport simplement adjunta una còpia dels objectius de qualitat per a l'exercici 2013.

Atès que documentació justificativa enviada per la gerència és insuficient per evidenciar l'adopció de la mesura, aquesta Intervenció ha considerat necessària la realització de les següents proves de compliment:

1.- Verificació del llistat de factures directes registrades sense assignar document posterior (ZQ ni OP)
2.- Verificació del llistat de factures ZQ
3.- Càlcul del període mig transcorregut entre l'entrada de les factures a la gerència i el seu registre en el sistema informàtic

Dites proves de compliment s'han realitzat en data 6 de novembre de 2013, sobre factures directes (no MM) de 2013 del centre gestor 60301, i en base als resultats obtinguts hem constatat que:

- Si bé la gerència ha modificat el circuit de tramitació de les factures directes en el sentit que en primera instància són registrades en el sistema informàtic de gestió econòmic financer, hem constatat que el registre de factures no es porta al dia. En les proves de compliment realitzades ha resultat un període mig de registre de les factures des de la seva entrada en la gerència de 12 dies.
- La informació relativa a la data de conformitat que s'introdueix en el Registre de factures és errònia, ja què correspon a la data d'entrada de la factura a la gerència,

(consignada al segell de la diligència d'entrada), enlloc de la data en què es dóna la conformitat per part del servei corresponent.

Informe definitiu del Pla de Control 13/2011:

L'apartat VII.2 de l'informe diu:

"(...) Atès el que es posa de manifest a l'informe, el circuit de tramitació de la despesa és diferent per a les adquisicions que es registren des del mòdul MM, que es controlen i coneixen des de la seva comanda, de la resta d'adquisicions. Així, a través del sistema d'informació SAP, no coneixem el volum de despesa compromesa a una data determinada a no ser que la factura ja hagi arribat a la gerència. Per tant, no es pot controlar una part important de la despesa, entre altres causes, perquè no disposem dels registres adients, el que suposa una debilitat important de control intern que dificulta l'adopció de decisions.

En conseqüència, aquesta intervenció insta a la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera en concret, i al Servei de Salut amb caràcter general, a definir i a implantar un procediment de tramitació de la despesa que permeti un coneixement i control de la mateixa, des del seu naixement i no un cop ja s'ha efectuat la prestació.

Mesures adoptades:

En la seva resposta la gerència indica que el mòdul de serveis de SAP no està implantat a cap gerència del Servei de Salut, i com a mesura correctora al·ludeix a un full de càlcul excel en el qual es registren les despeses previstes de serveis, però què en qualsevol cas, està fora del sistema informàtic de gestió econòmic financer (SAP).

VII. OPINIONS

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

Irregularitat 1:

D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.1 d'aquest informe, i d'acord amb les dades facilitades per la gerència a falta del tancament comptable i pressupostari de l'exercici 2013, no s'han pres les mesures suficients per garantir que tota la despesa meritada per la gerència a 31 de desembre de 2013 tingui el seu reflex en la comptabilitat pressupostària, atesa la insuficiència de crèdit suficient i adequat. En conseqüència, tal i com recollia l'informe definitiu 13/2011, es mantén la desvinculació de la gestió de l'entitat de les disponibilitats pressupostàries existents, provocant l'incompliment de la principal normativa econòmica, financera i pressupostària

Irregularitat 2:

D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.2 d'aquest informe, no s'han pres les mesures necessàries per garantir la gestió dels capítols 2 i 6 de despesa complint les normes de

contractació pública definides al TRLCSP i aplicant els principis que estableix la llei per la utilització eficient dels fons públics en l'adquisició de béns i serveis, la protecció de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Irregularitat 3:

D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.3 d'aquest informe, la gerència segueix realitzant les adquisicions de medicaments de manera directa, sense tramitar els corresponents procediments de contractació, tot i que les adquisicions es realitzin baix les condicions pactades per la Central de Compres de l'Ibsalut.

Irregularitat 4:

D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.4 d'aquest informe, la gerència no ha comunicat cap mesura correctora concreta en relació a la realització d'adquisicions directes per part del servei de Manteniment , enlloc de tramitar els corresponents expedients de contractació. Per tant, es mantén la irregularitat.

Irregularitat 5:

D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.B.4 d'aquest informe, en el cas de les adquisicions que no es registren des del mòdul MM, si no han estat tramitades a través d'un expedient de contractació, a través del sistema d'informació SAP seguim sense poder conèixer el volum de despesa compromesa a una data determinada a no ser que la factura ja hagi arribat a la gerència.

Deficiència 1:

D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.3 d'aquest informe, actualment encara no s'ha automatitzat el procés de detecció de necessitats en el cas de la despesa farmacèutica, si bé la gerència afirma que amb l'obertura del nou hospital prevista per finals de 2013 – principis de 2014 implementarà el sistema MRP i tot l'equipament logístic necessari.

Deficiència 2:

D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.4 d'aquest informe, actualment el departament de Serveis Tècnics de la gerència encara utilitza un sistema de gestió de manteniment no integrat en SAP, malgrat la gerència afirma trobar-se dins un procés d'externalització del servei de manteniment cap a la societat concessionària del nou hospital, i que l'eina de gestió de la mateixa sí es troba integrada en SAP.

VIII. MESURES CORRECTORES

1. MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

1. D'acord amb la irregularitat 1, aquesta Intervenció insta a la gerència 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.
Així mateix, el Servei de Salut ha de vetllar per a que l'activitat de les gerències s'adapti a les disponibilitats existents .

2. D'acord amb la irregularitats 2, 3 i 4 recollides a l'apartat VII de l'informe, aquesta Intervenció insta a la gerència a prendre les mesures necessàries per garantir la gestió dels capítols 2 i 6 del seu pressupost de despeses complint les normes de contractació pública definides en el TRLCSP.

3. D'acord amb la irregularitat 5, aquesta Intervenció insta a la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera en concret, i al Servei de Salut amb caràcter general, a definir i implantar un procediment de tramitació de la despesa que permeti un coneixement i control integral de la mateixa, fins i tot de la despesa no gestionada a través del mòdul de logística, des del seu naixement i no un cop ja s'ha efectuat la prestació.

2. RECOMANACIONS

1. D'acord amb la deficiència 1 recollida a l'apartat VII de l'informe, aquesta Intervenció insta a la gerència a adoptar les mesures pertinents per tal d'automatitzar i homogeneïtzar els processos de detecció de les necessitats i generació de les comandes de la unitat de Farmàcia.

2. D'acord amb la deficiència 2 recollida a l'apartat VII de l'informe, aquesta Intervenció insta a la gerència a la utilització d'un sistema de gestió de manteniment que es trobi integrat en el sistema d'informació econòmic financer.

Palma, 13 de gener de 2014

La cap de servei com a responsable de l'auditoria	La interventora delegada com a directora de l'auditoria
Mª Isabel Garau Escarrer	Catalina Crespí Socias