



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 16/2014
DE REVISIÓ LIMITADA DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI 2014
DE LA GERÈNCIA DEL SECTOR SANITARI DE LLEVANT
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	31
VIII.	MESURES CORRECTORES.....	35

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 16/2014, de revisió limitada del pressupost de despeses de l'exercici 2014 de la gerència del Sector Sanitari de Llevant, capítols 2 i 6.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 16/2014, de revisió limitada del pressupost de despeses de l'exercici 2014 de la gerència del Sector Sanitari de Llevant, 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 Llevant, 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 17 de setembre 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 Socías, interventora delegada
- Silvia Ripoll Rullán, 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 Llevant que es divideix en els següents centres de cost:

- Hospital de Manacor (60701)
- Hospital de Manacor-409 (60799): 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:04/08/2014) 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 continguin la fase OP del centre de cost 60701.
 - No s'inclourà:
 - o la despesa meritada en exercicis anteriors imputada al centre 60799 ja que desvirtuaria la conclusió sobre la tramitació de la despesa.
 - o les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- o 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 continguin la fase OP del centres de cost 60701 i 60799.
No s'inclourà:
 - o les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.
 - o 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 continguin la fase OP del centres de cost 60701 i 60799.
No s'inclourà:
 - o les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.
 - o Les despeses tributàries

Finalment, l'àmbit temporal del univers està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2014 i el 4 d'agost de 2014, data d'obtenció de l'univers.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 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 19 de setembre de 2014 es comunicà a la gerència del Sector sanitari de Llevant l'aprovació del Pla de Control 16/2014, i l'inici del treball de camp a partir del dia 22 de setembre.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 5 de desembre de 2014 (excepte per a l'objectiu B, ja que es consideren les dades més actuals registrades en el sistema SAP), de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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

- 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- 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 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.I. 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 .



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Anàlisis 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)
- 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 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 30 de gener, 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 del Llevant, capítols 2 i 6, al Gerent del Sector Sanitari Llevant, 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 febrer de 2015.

El dia 16 de febrer, el Director de Gestió de la gerència del sector sanitari Llevant, 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 febrer de 2015.

El dia 26 de febrer, la directora gerent de l'Àrea Salut sector Llevant, 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 Llevant gestiona els següents recursos de capítol 2 i 6:

- Hospital de Manacor
- 25 Unitats bàsiques i 9 Centres de salut



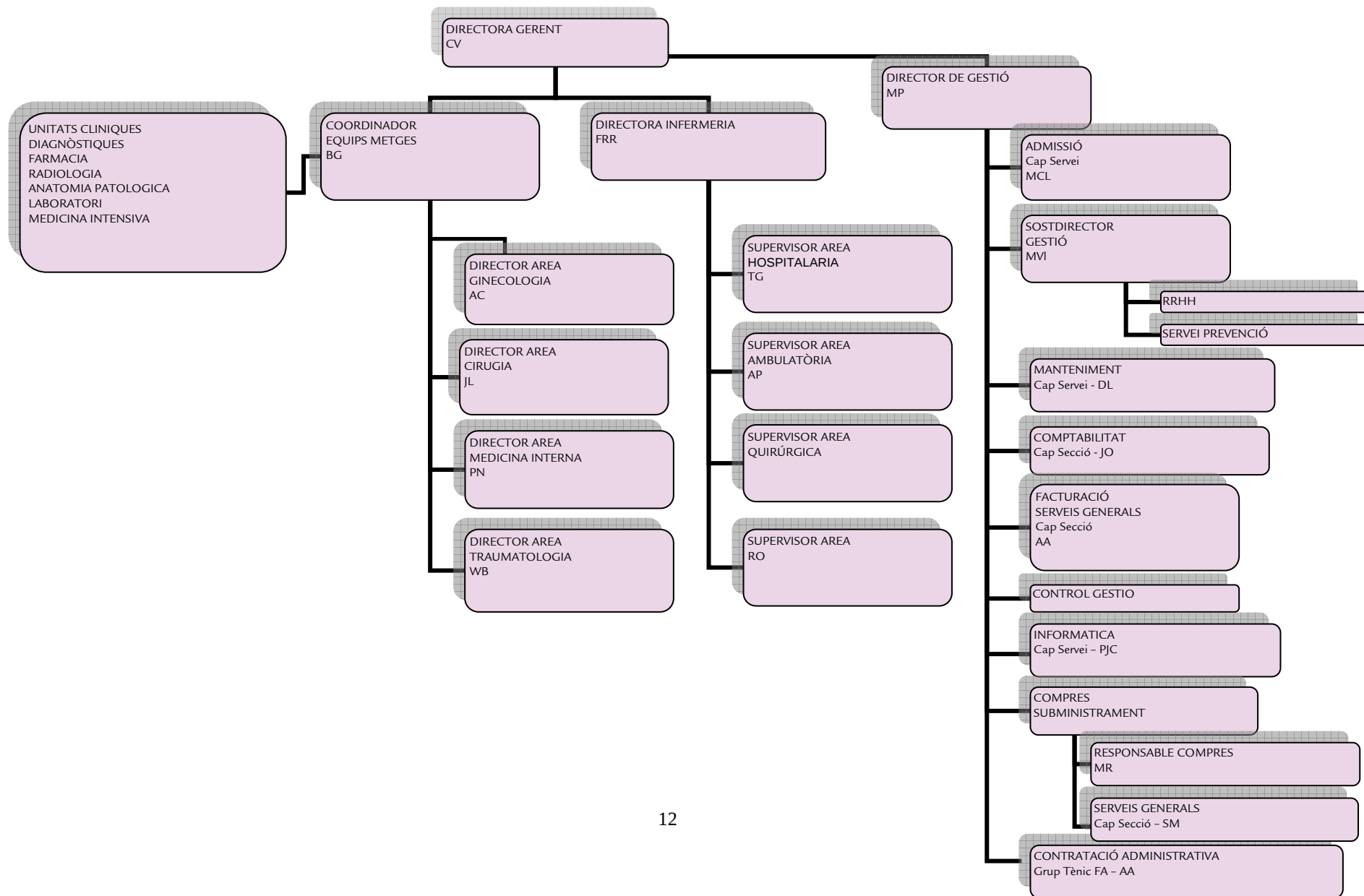
Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

La seva estructura organitzativa és la següent:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts





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:

Contractació Administrativa: és la unitat encarregada de la tramitació dels expedients de contractació de l'hospital, tant pel que fa a contractes majors com a contractes menors.

Compres / Subministraments: és la unitat encarregada de la gestió i control de les adquisicions de material fungible, pròtesis, laboratori i material inventariable (capítol 6) 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.

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...)

Facturació / Serveis Generals: a més de ser la unitat encarregada de la gestió de la facturació a tercers (ingressos) de l'hospital, també és la unitat que s'encarrega del control dels serveis generals que la gerència té contractats amb empreses externes. Concretament, el servei de seguretat, cuina, cafeteria, neteja, jardineria, gestió de residus, bugaderia, transport i altres (explotació locals comercials, comunicacions, vending).

Manteniment: és la unitat encarregada del manteniment tècnic de la gerència del Sector Sanitari de Llevant. També promou i gestiona les obres d'inversió, en el seu cas. El servei compta amb personal propi, si bé la majoria dels serveis de manteniment es troben externalitzats.

Comptabilitat: 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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

(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 sector sanitari de Llevant	Autorització prèvia del Director de Gestió i Pressuposts del SSIB	Gerent sector sanitari de Llevant
Entre 18.001 i 120.000	Gerent sector sanitari de Llevant	Autorització prèvia del Subdirector de Contractació i Compres del SSIB	Gerent sector sanitari de Llevant
Fins a 18.000	Gerent sector sanitari de Llevant		Gerent sector sanitari de Llevant

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 Llevant.

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 manté operatives, per diferents motius, aplicacions utilitzades quan era una fundació, sobre tot a les fases de detecció de les necessitats o determinació de la comanda. Diàriament es produeix una interface entre aquests aplicatius i el SAP (sistema oficial d'informació econòmica financera) que permet el traspàs d'informació.
- La gerència disposa d'una sèrie de manuals de procediments de diverses àrees de gestió confeccionats en el procés d'obtenció de certificacions en matèria de qualitat, així com altres manuals o instruccions internes. Quant a l'àrea de contractació administrativa, clau en el procés de tramitació i gestió de la despesa, la gerència no disposa de manuals de procediments, sinó d'unes instruccions internes, elaborades quan era fundació, que daten de l'exercici 2010 i no es troben adaptades a la normativa vigent ni a la nova estructura de la gerència.

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Fase	Responsable			
	Adquisició béns corrents i inversions (excepte medicaments)	Medicaments	Manteniment	Assistència sanitària mitjans aliens
Detecció necessitat	-Productes consum habitual: MRP/SAP (automàtic) cap de compres -Material esporàdic, instrumental i altre immobilitzat: diferents unitats o direcció de gestió/gerència, mitjançant Sharepoint corporatiu. -Pròtesis: serveis quirúrgics mitjançant fulls d'intervenció -Material laboratori: supervisor laboratori mitjançant full de petició	Manualment en base a estimacions de consum mig i recomptes físics. Aplicació informàtica de suport: "Multibase Trans Tool" Autoritza cap de servei farmàcia (no SAP)	-Material o serveis derivats dels parts d'avaries (base de dades pròpia): detecta cap de manteniment -noves necessitats: diferents unitats mitjançant sharepoint corporatiu. Autoritza director de gestió (no SAP)	-Serveis mèdics mitjançant prescripció tractament (no SAP)
Tramitació adquisició	Adquisicions directes i contractes menors: tramita l'adquisició la Unitat de Compres. Contractes majors: promotor Unitat de Compres i tramita l'expedient la Unitat de Contractació de l'hospital o bé centralitzat dels dels SSCC	Centralitzada a SSCC	Unitat de Compres En cas d'expedients de contractació: promotor Unitat de Manteniment i tramitador Unitat de Contractació	-Teràpies respiratòries: sense contracte, en tramitació des de SSCC. -Ressonàncies magnètiques obertes: Unitat de Contractació
Comanda	SAP	SAP	SAP	NO SAP



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Recepció material (comanda-albarà d'entrada)	Auxiliars administratives de magatzem (tot es rep al magatzem encara que passi directament al centre de cost)	Auxiliars de farmàcia (magatzem farmàcia)	Personal Unitat Manteniment. La conciliació informàtica a la Unitat de Compres. Si és un servei amb expedient de contractació, comproven preus a Unitat Contractació. Conformitat damunt la factura.	El Servei d'Admissió comprova la facturació de l'activitat amb les teràpies pautades. La Unitat de Contractació comprova els preus facturats. Conformitat damunt la factura.
--	---	---	---	---

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 del pressupost de 2014 a 13/01/2015, 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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	-27,5%	86,0%	-41,4%	-3,6%	-23,9%
% Variació IB-Salut	-20,5%	49,0%	-42,3%	8,1%	-26,1%

El pressupost de la gerència del sector sanitari de Llevant per al 2014 ascendeix a 59.587.080,68 €, el que suposa un 4,6% 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 24% per a la gerència de referència.

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

Capítol	2010	2011	2012	2013	2014
1. Despeses de Personal	52.408.000	49.950.468,7	42.929.818,7	43.492.755,4	46.760.165,8
2. Despeses corrents béns/serveis	21.528.229,6	6.484.700,1	62.332.237,2	17.999.198,5	11.448.683,8
3. Despeses financeres					
4. Transfer. corrents					
6. Inversions Reals	4.352.889	300.000	289.723,55	351.767,68	1.378.231,14
Gerència Llevant	78.289.118,6	56.735.168,82	105.551.779,5	61.843.721,6	59.587.080,7

Per a l'exercici 2014, el 78,5% de la despesa prevista correspon a despeses de personal, el 19% a despeses en béns i serveis corrents i el 2,3 % a despeses d'inversió.

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

RESULTATS: Les dades obtingudes del SAP a 13/01/2015 pel pressupost de 2014 suposen:

Centre de cost 60701:

Capítol	Crèdit inicial (A)	Modific. de crèdit (B)	Crèdit definitiu (A+B)	% Modific.
Cap. 1 Despeses de Personal	43.201.458,00	3.558.707,76	46.760.165,76	8,24%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	11.335.583,00	1.890,70	11.337.473,70	0,02%
Cap. 3 Despeses financeres			0,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	247.580,00	1.130.651,14	1.378.231,14	456,68%
TOTAL	54.784.621,00	4.691.249,60	59.475.870,60	8,56%



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Centre de cost 60799

Capítol	Crèdit inicial (A)	Modific. de crèdit (B)	Crèdit definitiu (A+B)	% Modific.
Cap. 2 Despeses corrents béns i serveis	0	111.210,08	111.210,08	100
Cap. 6 Inversions Reals	0	0,00	0,00	0
TOTAL	0	111.210,08	111.210,08	100

A 31/12/2014 (segons dades registrades fins el 13/01/2015) el pressupost de despeses de la gerència del sector sanitari de Llevant s'ha incrementat un 8,56%, destacant l'increment dels capítols 1 i 6.

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 60701			
Cap. 1 Despeses de Personal	43.489.461,17	43.201.458,00	-0,7%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	17.792.917,21	11.335.583,00	-36,3%
Cap. 3 Despeses financeres	0,00	0,00	-
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	351.750,35	247.580,00	-29,6%
Centre de Cost 60799			
Cap. 1 Despeses de Personal	0,00	0,00	-
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	150.375,15	0,00	-100,0%
Cap. 3 Despeses financeres	0,00	0,00	-
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	0,00	0,00	-
Gerència LLEVANT	61.784.503,88	54.784.621,00	-11,33%

Crèdits inicials 2014 /Obligacions reconegudes 2013 =	88,7%
--	--------------

Resulta que els crèdits inicials de 2014 són un 11,33% inferiors a les obligacions reconegudes de 2013.

Si comparam les obligacions reconegudes de 2014 amb la previsió dels pressuposts per al 2015 resulta:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

	A	B	(B-A)/A
Capítol	Obligacions reconegudes 2014	Crèdits inicials 2015	Diferència
Centre de Cost 607			
Cap. 1 Despeses de Personal	46.752.660,55	45.954.357,00	-1,71%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	7.852.029,86	6.806.440,00	-13,32%
Cap. 3 Despeses financeres	0,00	0,00	-
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	1.377.808,33	0,00	-100,00%
Gerència Llevant	55.982.498,74	52.760.797,00	-5,75%

Crèdits inicials 2015 /Obligacions reconegudes 2014 = 94,2%
--

Els crèdits inicials prevists pel 2015 són, (pendents del tancament del pressupost de 2014 ja que encara es poden incrementar les obligacions reconegudes) quasi un 6% menors que les obligacions reconegudes durant el 2014.

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

Capítol	Crèdit definitiu (A)	Crèdit Autoritzat	Crèdit Disposat	Oblig. Recon. (B)	C. Def.- Oblig. Recong. (A-B)	% OR
Centre de cost 60701						
1. Despeses de personal	46.760.165,8	46.752.660,6	46.752.660,5	46.752.660,5	7.505,21	100,0%
2. Despeses corrents en béns i serveis	11.337.473,7	8.151.158,81	8.150.927,15	7.852.029,86	3.485.443,84	69,3%
3. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
6. Inversions reals	1.378.231,14	1.377.809,13	1.377.809,13	1.377.808,33	422,81	100%
Centre de cost 60799						
2. Despeses corrents en béns i serveis	111.210,08	143.102,76	143.102,76	143.762,17	-24.170,55	129%
6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	59.587.080,7	56.424.731,2	56.424.499,6	56.126.260,9	3.469.201,31	94,2%

El pressupost de la gerència s'ha executat un 94%. Tot i així, destaca que en el capítol 2 s'han reconegut obligacions per un 69% del crèdit definitiu i que fins al final del mes de desembre no s'ha executat una part important del capítol 6.

Donat el grau d'execució dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses, aquesta intervenció ha considerat l'import de despesa imputada financerament i no pressupostàriament a 13/01/2015. El resultat és:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Capítol 2 i 6 centre gestor 607	
Crèdits definitiu	12.826.914,92
Obligacions reconegudes	9.373.600,36
Saldo haver 40900000	1.895.960,15
Saldo haver 40490000	9.993.065,33
dèficit pressupostari	-8.435.710,92

Resulta que amb les dades disponibles al SAP a 13/01/2015 quant al pressupost de 2014, hi ha 11.889.025,48€ 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 la despesa real que espera tenir la gerència durant el 2014 i la comparam amb les disponibilitats pressupostàries existents, (centre de cost 60701), resulta:

Capítol pressupostari	Crèdit definitiu (A)	Previsió despesa real 31/12 (B)	CD - despesa real (A-B)
1. Despeses de personal	46.760.165,76	46.752.661,00	7.504,76
2. Despeses corrents en béns i serveis	11.337.473,70	23.164.509,7(*)	-11.695.794,70
3. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	1.378.231,14	1.378.231,00	0,14
TOTAL	59.475.870,6	75.463.466	-11.688.289,80

() Hem descomptat de la despesa real de capítol 2, 4.299.305,60 € imputats pressupostàriament a la central de compres i que corresponen a despesa meritada per la gerència del sector sanitari de Llevant.*

Per calcular l'import previst de despesa real a 31 de desembre hem utilitzat les dades que confecciona l'lbsalut i que suposen considerar les despeses que realment tenen les gerències mensualment, independentment de la seva imputació pressupostària. Així resulta un dèficit pressupostari de 11.688.289,80€ per a la gerència del sector sanitari de Llevant.

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 crèdit 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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Centre de cost (60701)	Crèdit inicial	Despesa compromesa plurianual	crèdit inicial disponible	% credit disponible
2. Despeses corrents en béns i serveis	11.335.583	3.120.938,43	8.214.644,57	72,5%
6. Inversions reals	247.580	0,00	247.580	100,0%
TOTAL	11.583.163	3.120.938,43	8.462.224,57	73,1%

Resulta que el crèdit disponible a 01/01/2014 per atendre despesa que s'imputarà als capítol 2 i 6 és de 8.462.224,57€, és a dir, un 73% del previst inicialment.

Si consideram l'import de la despesa meritada a 31/12/2013 i pendent d'imputar pressupostàriament, 3.878.978,17 €, i analitzam la imputació de la mateixa durant el 2014 resulta:

CONCEPTE	import a 31/12/2013	Obligacions reconegudes 2014	Import deute pendent 31/12/13
Import deute pendent 31/12/2013			
deute gerència 607	211.467,18		
60701	210.456,06		
60799	1.011,12	143.762,17	67.705,01
deute central de compres	3.667.510,99		
60b01	3.666.030,35	3.437.531,76	229.979,23
60b99	1.480,64		
TOTAL	3.878.978,17	3.581.293,93	297.684,24

Malgrat s'ha procedit a la imputació pressupostària d'una part important de la despesa meritada a 31/12/2013, encara queden pendents 297.684,24 €

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 els següents paràmetres:

Univers	8.563.195,72 €	12.181 registres
Confiança	90%	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

materialitat	1% s/ la població	85.631,96€
Errors prevists	15% s/ la materialitat	12.844,79€
Mostra	3.308.633,49 €	254 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 04/08/2014. 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 hauria d'haver aplicat d'acord amb la legislació vigent de contractació pública, obtenint els següents resultats:

- D'un total de 3.308.633,49 €, 1.497.532,37 € s'han executat sense tramitar el procediment de contractació previst a la normativa aplicable :
 - 59.213,41 € haurien d'haver estat objecte de contractes menors (2%).
 - 1.438.318,96 € requerien un expedient de contractació que no s'ha dut a terme (43,47%).

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

La valoració de les esmentades irregularitats és de 1.497.532,37 €. 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	7.963.685,67 €	10.333 registres
Confiança	90%	
Materialitat	1% s/població	79.636,86 €
Errors prevists	15% s/materialitat	11.945,53 €
Mostra	3.237.186,59 €	248 registres



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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.

En conseqüència, atès que no s'han detectat irregularitats, podem concloure que el resultat de la prova és satisfactori.

D'altra banda, arrel de la revisió de la consignació de les prestacions facturades, en una de les factures impactades en la mostra, concretament en la factura núm. H6/2014 de data 30/06/2014 de NAL per sessions de logopèdia, s'ha identificat que corresponen a honoraris professionals de personal sanitari. Hem comprovat l'existència d'un contracte menor (NCMSE 2014 20194) per import de 7.800 euros per cobrir aquests serveis durant els mesos de gener fins desembre de 2014. Això suposa la contractació externa d'especialistes que haurien de ser objecte de nomenaments de personal estatutari i estar sotmesos al compliment de la normativa existent pel que fa a les limitacions retributives, autoritzacions de l'Ib-salut, restriccions pressupostàries..., aquesta Intervenció va ampliar les proves realitzades i va constatar que en la partida G/412B01/22716/00 de serveis assistencials prestats per professionals llicenciats sanitaris no hi ha altres contractacions que la detectada amb les proves aplicades als elements de la mostra.

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:

- a) 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).
- b) En la resta dels casos, bàsicament factures de serveis, la conformitat s'obté a través de la signatura del responsable del servei promotor. A més, en el cas que les factures derivin d'un expedient de contractació, el responsable de la unitat de contractació administrativa dóna la conformitat als preus aplicats en la factura. I també dóna el vist i plau a la factura el director de gestió de l'hospital.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 es consignen al segell que s'estampilla en les factures, en les corresponents caselles que identifiquen de manera genèrica: VIP Departament (servei promotor) i VIP Contractació Administrativa i Director de Gestió en el seu cas. En cap cas s'identifica la signatura amb el nom de la persona signant i el càrrec concret dins el departament (excepte el cas del director de gestió, que s'identifica el càrrec), el que consideram una debilitat de control intern.

D'altra banda, s'han detectat les següents incidències:

Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
EMPRESA 1	REBUT 23751648	216,93	216,93	a)
EMPRESA 2	4001258751	4.505,38	4.461,21	a), c)
EMPRESA 3	REBUT 586095420	16.152,68	16.152,68	a)
EMPRESA 4	26/2014	2.229,17	2.229,17	a)
EMPRESA 5	P0Z401Y016662 7	30.162,07	30.162,07	b)
EMPRESA 6	P0Z402N00195 84	32.150,62	32.150,62	b)
EMPRESA 7	PZZ401N00786 18	45.189,57	45.189,57	b)
EMPRESA 8	PZZ401N00934 70	61.711,44	61.711,44	b)
TOTAL		192.317,86	192.273,69	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 9 (OBJECTIU D)

a) EN LES FACTURES NO CONSTA CAP SIGNATURA DE CONFORMITAT.

b) ES TRACTA DE FACTURES EMPRESA 9, SA 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 PROMOTOR, D'ACORD AMB ELS PROCEDIMENTS INTERNS ESTABLERTS PER L'HOSPITAL MANCA EL VIST I PLAU DE LA UNITAT DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA DONANT LA CONFORMITAT ALS PREUS APLICATS EN FACTURA.

A MÉS, 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 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

VALIDADES NI PER LA DIRECCIÓ GENERAL D'INDÚSTRIA, NI PELS SERVEIS CENTRALS, NI TAMPOC PELS RESPONSABLES DE MANTENIMENT DE LES RESPECTIVES GERÈNCIES.

c) LA DIFERÈNCIA ENTRE L'IMPORT DE LA FACTURA I L'IMPORT DE LA IRREGULARITAT FINANCERA ESTÀ MOTIVADA PEL FET QUE ALGUNES FACTURES ES REGISTREN EN SAP EN DIFERENTS LÍNIES D'APUNT, PER CORRESPONDRE AMB IMPORTS AMB DIFERENT TIPUS D'IVA, RETENCIONS, DIFERENTS COMANDES O POSICIONS D'UNA COMANDA... AQUEST FET PROVOCA QUE LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA ESTADÍSTICA PUGUI RECAURE NOMÉS EN UNA PART DE LA FACTURA, AQUESTA PART ÉS LA BASE DE LA VALORACIÓ DE LA IRREGULARITAT FINANCERA.

La valoració de les irregularitats detectada en les factures de la mostra és de 192.273,69 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament l'import de la materialitat definida (en concret 79.636,86 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.

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 pressuposts, corresponen al centre de cost 60799, 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 248 factures impactades en la mostra, només 6 corresponen a despeses meritades en exercicis anteriors, les comprovacions realitzades han resultat satisfactòries excepte per:

Proveïdor	Núm. Factura	Data factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
EMPRESA 10	00-6493	28/02/2014	7.931,31	1.824,63	a), b)
TOTAL			7.931,31	1.824,63	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 10 (OBJECTIU D)

a) ES TRACTA D'UNA FACTURA MERITADA PARCIALMENT EN L'EXERCICI 2013, CONCRETAMENT ÉS LA FACTURA D'AIGUA DELS MESOS DE DESEMBRE I GENER I PER TANT LA MERITACIÓ DE LA DESPESA DE L'EXERCICI 2013 NOMÉS ES CORRESPON AMB UNA PART DE LA FACTURA, S'HA FET UN REPART DE LA DESPESA PROPORCIONAL AL NOMBRE DE DIES DE CADA MES. LA DESPESA MERITADA EN L'EXERCICI 2013 NO HA ESTAT IMPUTADA AL CENTRE DE COST 60799, D'ACORD AMB EL PUNT 3R DE LA INSTRUCCIÓ 7/2013, DE 20 DE DESEMBRE, DE LA INTERVENCIÓ GENERAL, NI



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

TAMPOC HA ESTAT INCLOSA EN ELS COMPTES 409/4049/DEUTE MANUAL A 31/12/2013.

b) LA DIFERÈNCIA ENTRE L'IMPORT DE LA FACTURA I L'IMPORT DE LA IRREGULARITAT FINANCERA ESTÀ MOTIVADA PEL FET QUE ALGUNES FACTURES ES REGISTREN EN SAP EN DIFERENTS LÍNIES D'APUNT, PER CORRESPONDRE AMB IMPORTS AMB DIFERENT TIPUS D'IVA, RETENCIONS, DIFERENTS COMANDES O POSICIONS D'UNA COMANDA... AQUEST FET PROVOCA QUE LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA ESTADÍSTICA PUGUI RECAURE NOMÉS EN UNA PART DE LA FACTURA, AQUESTA PART ÉS LA BASE DE LA VALORACIÓ DE LA IRREGULARITAT FINANCERA.

La valoració de les irregularitats detectada en les factures de la mostra és de 1.824,63 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 6.051,41 euros. Atès que l'import de les errades extrapolades al total de la població no supera l'import de la materialitat definida, en concret 79.636,86 euros, podem concloure que el resultat de la prova 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.

Del total de les factures analitzades en la mostra, només 52 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 11	FA 009423	30/01/2014	33.886,01	0,00	a)
EMPRESA 12	FA 009342	30/01/2014	108.514,22	0,00	a)
EMPRESA 13	FA 017752	28/02/2014	33.886,01	0,00	a)
EMPRESA 14	FA 017683	28/02/2014	108.514,22	0,00	a)
EMPRESA 15	FA 025217	30/03/2014	33.886,01	0,00	a)
EMPRESA 16	FA 025216	30/03/2014	108.514,22	0,00	a)
EMPRESA 17	FA 034816	30/04/2014	33.886,01	0,00	a)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

EMPRESA 18	FA 034815	30/04/2014	108.514,22	0,00	a)
EMPRESA 19	FA 047887	30/05/2014	33.886,01	0,00	a)
EMPRESA 20	FA 044241	30/05/2014	108.514,22	0,00	a)
EMPRESA 21	FA 054666	30/06/2014	33.886,01	0,00	a)
EMPRESA 22	FA 054665	30/06/2014	108.514,22	0,00	a)
EMPRESA 23	20071	31/03/2014	7.528,78	-108,15	b)
EMPRESA 24	20142	31/05/2014	7.528,78	-108,15	b)
EMPRESA 25	2014/N-88	28/02/2014	15.397,48	565,09	c)
EMPRESA 26	2014/N-9	15/01/2014	15.596,59	572,39	c)
EMPRESA 27	2014/N-60	15/02/2014	17.171,21	630,18	c)
EMPRESA 28	2014/N-157	31/03/2014	17.256,23	633,30	c)
EMPRESA 29	2014/N-1	02/01/2014	17.555,44	644,28	c)
EMPRESA 30	2014/N-30	31/01/2014	17.904,16	657,08	c)
EMPRESA 31	2014/N-332	15/05/2014	15.829,07	580,93	c)
EMPRESA 32	2014/N-406	31/05/2014	18.489,67	678,57	c)
EMPRESA 33	2014/N-553	30/06/2014	16.757,92	615,02	c)
TOTAL			1.190.630,41	5.360,54	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 11 (OBJECTIU D)

a) SERVEI DE NETEJA (NPRNS 2013 21753)

EL 13 DE SETEMBRE DE 2012 ES VA SIGNAR EL CONTRACTE DE NETEJA DE L'HOSPITAL (EXPEDIENT NC2SE 2012 20767), AMB DURADA 1 ANY I AMB POSSIBILITAT DE MODIFICACIÓ PER INCORPORACIÓ DELS CENTRES D'ATENCIÓ PRIMÀRIA, I POSSIBILITAT DE PRÒRROGA (1 ANY) I NO REVISIÓ DE PREUS. PREU IVA INCLÒS 1.269.885,50€.

AL JUNY DE 2013 ES VA MODIFICAR EL CONTRACTE PER INCLOURE LA NETEJA DELS CENTRES D'ATENCIÓ PRIMÀRIA. PREU DE LA MODIFICACIÓ 107.305,66€ IVA INCLÒS I DURADA DEL 9/06/2013 FINS EL 13/09/2013 (96 DIES).

EL 12/09/2013 ES SIGNA UNA PRÒRROGA DEL CONTRACTE, DURADA 1 ANY, PER IMPORT DE 1.734.947,38€ IVA INCLÒS. AQUEST PREU SUPOSA UN INCREMENT DEL PREU DEL CONTRACTE ORIGINAL I LA MODIFICACIÓ (PROJECTADA A 1 ANY), QUAN ELS PLECS DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES NO CONTEMPLAVEN LA SEVA REVISIÓ.

A PESAR DEL PREU INCLÒS EN EL CONTRACTE DE PRÒRROGA I SIGNAT PER L'ADMINISTRACIÓ I EL CONTRACTISTA, HEM COMPROVAT QUE EL PREU APLICAT A LES FACTURES ÉS EL PREU ANTERIOR (CONTRACTE ORIGINAL + MODIFICACIÓ). PER TANT, SI BÉ PAREIX QUE A LA PRÀCTICA S'HAN APLICAT ELS PREUS D'ACORD AMB ELS PLECS, AQUESTS PREUS NO COINCIDEIXEN AMB LA PRÒRROGA SIGNADA. S'HAURIA DE RECTIFICAR LA PRORROGA PER RECOLLIR EL PREU CORRECTE.

b) SERVEI DE MANTENIMENT DELS EQUIPS DE RADIOLOGIA D'ALTA I MITJA TECNOLOGIA (NPRNS 2013 21398)

EN EL MES DE MAIG DE 2010 ES VA SIGNAR EL CONTRACTE DE MANTENIMENT, FINS AL MAIG DE 2013. ATÈS QUE EN L'EXERCICI 2011 ES VA CANVIAR UN MAMÒGRAF ANALÒGIC PER UN DIGITAL, I L'EMPRESA NO VA ASSUMIR EL MANTENIMENT DEL NOU MAMÒGRAF, ES VA REALITZAR UNA DAVALLADA DEL PREU DEL CONTRACTE, LA REDUCCIÓ FOU DE 105,45€ MENSUALS. NO CONSTA QUE ES TRAMITÀS CAP MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE.

c) SERVEI DE BUGADERIA (NIFNS 2013 21255 I NPRNS 2014 20916)

EN EL MES DE JUNY DE 2010 ES VA SIGNAR EL CONTRACTE DE BUGADERIA DE L'HOSPITAL FINS AL MES DE JUNY DE 2013. EN EL CONTRACTE INICIAL ES VA PACTAR UN PREU UNITARI DE 0,8500€ (IVA EXCLÒS) PER CADA KG DE ROBA BRUTA, I ALS PPT ES VA ESTIMAR UN VOLUM DE 450.000 KG ANUALS DE ROBA BRUTA. ELS PCAP VAN ESTABLIR UNA REVISIÓ DE PREUS ANUALS A RAÓ DEL 85% DE L'IPC, AIXÍ COM LA POSSIBILITAT DE PRORROGAR ANUALMENT EL CONTRACTE, FINS A UN MÀXIM DE TRES ANUALITATS.

EN DATA 16/06/2013 ES VA SIGNAR LA PRIMERA PRÒRROGA DEL CONTRACTE, AMB UNA DURADA D'UN ANY (NIFNS 2013 21255). POSTERIORMENT EN DATA 16/06/2014 ES VA SIGNAR LA SEGONA PRÒRROGA, FINS AL 15/06/2015 (NPRNS 2014 20916). EN ELS CONTRACTES DE PRÒRROGA S'ESTIPULA EL PRESSUPOST MÀXIM DEL CONTRACTE, PERÒ NO ES FA CONSTAR EXPLÍCITAMENT EL NOU PREU UNITARI, SIMPLEMENT EN LA CLÀUSULA TERCERA S'ESTABLEIX QUE LA REVISIÓ DE



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

PREUS APLICABLE ÉS L'ESTABLERTA EN EL PLEC DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES.

D'ACORD AMB LES FACTURES, ELS PREUS EFECTIUS DE LES PRORROQUES HAN ANAT VARIANT A RAÓ DEL 85% DE L'IPC ANUAL, D'ACORD AMB ELS PLECS DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES.

NO ENS CONSTA QUE S'HAGI TRAMITAT CAP EXPEDIENT DE REVISIÓ DE PREUS, S'HAURIA DE FER CONSTAR A L'EXPEDIENT EL CÀLCUL DELS NOUS PREUS UNITARIS I CONSIGNAR-LOS AL CONTRACTE DE PRÒRROGA, JUNTAMENT AMB EL PRESSUPOST MÀXIM DE DESPESA.

HEM QUANTIFICAT L'IMPORT DE LA IRREGULARITAT COM LA DIFERÈNCIA ENTRE EL PREU INICIAL DEL CONTRACTE I ELS NOUS PREUS APLICATS EN CADA UNA DE LES PRÒRROQUES.

A MÉS, I NOMÉS EN EL CAS DE LA FACTURA DE LA SEGONA QUINZENA DEL MES DE JUNY DE 2014 (NÚM. FRA. 2014/N-553), HEM DETECTAT QUE ELS PREUS APLICATS CORRESPONEN AMB ELS PREUS DE LA PRIMERA PRÒRROGA, QUAN LA FACTURA CORRESPON AL PERÍODE DE VIGÈNCIA DE LA SEGONA PRÒRROGA DEL CONTRACTE.

La valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 5.360,54 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 7.932,56 euros. Així, l'import de les errades extrapolades al total de la població no supera l'import de la materialitat definida, en concret 79.636,86 euros. Ara bé, donat que per a la majoria de factures no hem pogut realitzar la comprovació per manca de tramitació de l'expedient de contractació corresponent, podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori.

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

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	4.629.783,15 €	2.346 registres
Confiança	90%	
materialitat	1% s/ la població	46.297,83€
Errors prevists	15% s/ la materialitat	6.944,67€
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 la correcció del document comptable imputat al pressupost, de les 205 factures impactades en les mostres, s'ha comprovat que en 107 casos, és a



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

dir un 52,19% 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 998.649,74€.
(detall de les irregularitats a l'ANNEX 2 adjunt)

Així mateix, hem constatat que la gerència presta el servei de teràpies respiratòries a través de EMPRESA 34 sense cobertura contractual i aplica la següent pràctica per a la comptabilització de la despesa: la factura mensual més elevada pels serveis prestats (oscil·la entre 80.000€-90.000€) se registra com si es tractàs de dues factures diferents (modifiquen el número de referència):

- Per una banda registren d'entrada la factura per un import positiu equivalent a l'import dels abonaments pendents d'imputar al pressupost del mateix proveïdor i concepte. Seguidament generen un document ADOP per import zero que no consumirà crèdit pressupostari. D'aquesta manera tramiten una part de la factura i els abonaments generats.
- Per l'altra banda, registren una altra factura per l'import que ha quedat pendent un cop descomptats els abonaments. Aquesta factura no és objecte de tramitació pressupostària tot i comptar amb crèdit per fer-ho, sinó que només es registrarà la despesa financerament a la compte extrapressupostària 40900000 (ZQ) .

Tot i que a la mostra impactada només hi ha un document comptable d'aquest proveïdor, ADOP nº 6000026181 de 30/04/2014 i import zero, a dia d'avui (31/12/2014 amb les dades registrades a 14/01/2015), les dades extretes del SAP mostren la següent informació:

- Partida pressupostària 60701/412b01/25406/00, concerts de teràpies respiratòries, tot i que consta una reserva de crèdit de 792.730,86 € per a teràpies respiratòries, s'han comptabilitzat 9 ADOP d'import zero.
- Compte 40900000, extrapressupostària, que recull les factures rebudes i conformades pendents d'imputar al pressupost d'aquest proveïdor: 984.050,99€.
- Registre de factures: factures només registrades d'entrada sense tramitar: 57.850,68€

A més, en la present prova hem detectat en relació a la identitat del document comptable amb la factura o agrupació de factures corresponents la següent deficiència: en el cas d'abonaments, el sistema comptable només permet la seva imputació amb una factura o varies però d'import superior al mateix, així es generarà sempre un document comptable per import positiu o zero.

La gerència del sector sanitari de Llevant fracciona els abonaments d'import considerable, registrant-los com si es tractés de dues factures alterant el seu número de referència, per poder imputar-los amb factures més petites. Seria suficient que esperas a tenir factures per import superior per evitar aquesta pràctica que es veurà limitada amb el



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

registre de factures electròniques i que suposa un risc de control intern per la modificació del número de l'abonament.

Hem impactat els següent cas:

Document OP	import	→	factura-abonament
- OP n 6000010616.....	61,94€	→	(14.961,94-14.900,00)
- OP nº 6000022755.....	140,69€	→	(14.961,94-14.821,25)

S'ha tractat l'abonament de 29.721,25€ com a dues factures diferents.

- En relació a les dades del tercer recollides al document comptable s'ha detectat:
 - El document ADOP nº 6000049493 correspon a una factura de EMPRESA 35 amb el CIF nº B-000000000, en canvi la factura va a nom de EMPRESA 35 amb CIF nº A-000000000 que no consta al sistema SAP (1.131,22 €).
 - Els documents comptables OP nº 6000022775, 6000010619, 6000003730, 6000010616, 6000022755, 6000029681, 6000041640 i 6000047457 contenen factures d' EMRESA 36, SA amb CIF nºA00000000 i en les que consta la cessió individual del crèdit de cada factura a l'entitat Ibercaja (G00000000). No consta informe jurídic sobre la vàlida transmissió del crèdit i la capacitat del cedent, ni la diligència de la unitat de gestió econòmica sobre la presa de raó del registre comptable de la transmissió d'acord amb l'article 16 de l'Ordre de 18/06/2001, modificada el 18/01/2012, sobre regulació del procediment de pagament d'obligacions de la CAIB. (81.281,63 €)
 - Els documents OP nº 6000009838 i 6000009840 inclouen factures de neteja d' EMPRESA 37 que indiquen un compte corrent que pertany a EMPRESA 38, no obstant no fan referència a cap contracte de factoring que sí recull el SAP (33.886,01€ i 108.514,22 €).
- Quant a la imputació a l'exercici corrent de despesa meritada en exercicis anteriors, s'han detectat les següents irregularitats:

Proveïdor	num. Factura	data factura	Data Doc Compt	Import irregularitat	Import factura	irregularitat
EMPRESA 39	082/14	31/01/2014	27/02/2014 (OP)	402,50	2.656,28	a)b)
EMPRESA 40	001/14	02/01/2014	27/02/2014 (OP)	2.949,03	2.949,03	a)b)
EMPRESA 41	2014/N-1	02/01/2014	27/01/2014 (OP)	17.555,44	17.555,44	a)b)
EMPRESA 42	PZZ401N0010555	09/01/2014	24/07/2014 (ADOP)	4.892,43	4.892,43	a)b)c)
EMPRESA 43	PZZ401N0013364	20/01/2014	24/07/2014 (ADOP)	48.993,82	48.993,82	a)b)c)
EMPRESA 44	ABFA3840	30/06/2014	09/07/2014	1.880,82	3.510,69	c)b)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

			(OP)			
TOTAL				76.674,04	80.557,69	

a) despesa meritada en el 2013 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 60701 enlloc del 60799.

c) despesa meritada en el 2013 i imputada al pressupost corrent amb posterioritat al 31/03/2014 sense autorització del Consell de Govern (art. 24 D75/2004)

En definitiva, les irregularitats detectades en la imputació a l'exercici corrent de despesa meritada en exercicis anteriors ascendeix a 76.674,04 €. Ara bé, els errors detectats a considerar (només documents OP) eliminant les duplicitats suposen 22.787,79 €

- Quant a la imputació de la despesa en funció de la seva naturalesa econòmica, no s'han detectat incidències significatives.

Els errors totals detectats en aquesta prova suposen 1.245.119,39 € (998.649,74+81.281,63+142.400,23+22.787,79), import superior a la xifra de la materialitat (46.297,83 €), 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 de la signatura i 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 al cap de la unitat de gestió econòmica i a la directora gerent, respectivament.
- La signatura d'aprovació dels documents comptables 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 que amb la informació actual no podem calcular el període que va des de l'entrada de la factura fins que s'obté la conformitat de la despesa, l'equip de treball ha substituït l'esmentat càlcul pel període mig de comptabilització de les factures, és a dir, el període que va des de la data de la factura i la data de la seva comptabilització.

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 corresponents a exercicis anteriors, 476.325,04 €, el període mig de comptabilització ha estat de 308 dies i el de pagament de 74 dies. Per tant, ha transcorregut un promig de 382 dies des de l'emissió de les factures fins el seu pagament.

Quant a les factures amb data de 2014, 3.912.424,01€, el període mig de comptabilització ha estat de 41 dies, al qual hem d'afegir un promig de 46 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 Llevant 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 69% a 31/12/2014 (amb dades registrades fins el 13/01/2015), és a dir, baix pel volum de despesa que es produeix. Així, l'equip de treball ha constatat que a la mateixa data, l'import de despesa meritada i pendent d'imputar al pressupost ascendia a 11.889.025,48 €. En conseqüència, aquesta intervenció conclou que la gerència del sector sanitari de Llevant 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 Llevant presenta un dèficit pressupostari d' aproximadament 11.688.289,80€. Així mateix, el Servei de Salut no ha dotat crèdit suficient al centres de cost 6079, Hospital de Manacor-deute, i 60B99, central de compres-deute, per imputar la despesa meritada en exercicis anteriors, quedant pendants d'imputació 297.684.24 €.

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 Llevant 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.- Bona 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 assenyalava 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 sanitari de Llevant no s'ajusten als termes essencials dels contractes corresponents i que no han estat conformades degudament per l'òrgan competent abans de la seva tramitació, essent necessàries mesures correctores.

Les irregularitats detectades suposen:

Irregularitat 1.- D'acord amb els resultats recollits a la prova 9 de l'objectiu D, s'han detectat irregularitats en la verificació de la conformitat de les factures de la mostra que no es tramiten a través del mòdul de logística de SAP, que permeten concloure que uns dels controls clau en el procés de tramitació de la despesa, la conformitat de les prestacions rebudes, no s'aplica correctament. En conseqüència, existeix el risc de tramitar despeses per un import incorrecte o per prestacions no satisfactòries.

Irregularitat 2.- D'acord amb l'indicat a la prova 11, només 52 elements impactats del total de 248 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.

Així mateix, donades les diferents incidències detectades i que es detallen als resultats de la prova 11, aquesta intervenció conclou que la gerència hauria de prendre mesures per millorar la tramitació administrativa dels expedients de contractació que tramita.

Deficiència 1.- S'ha detectat l'existència d'un contracte menor amb una professional independent que presta serveis de logopèdia i que no forma part del personal de la gerència. Aquesta pràctica, que sembla limitada a aquest cas, permet eludir el compliment de la normativa existent sobre personal estatutari que suposa limitacions retributives, autoritzacions de l'Ib-salut, de la direcció general de Funció Pública, restriccions pressupostàries etc....



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Deficiència 2.- D'acord amb els resultats de la prova 9, amb caràcter general, no s'identifiquen les persones que presten la conformitat de la despesa sobre les factures, ni indiquen el càrrec que ocupen, el que suposa una debilitat del sistema de control intern.

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 els resultats de la prova 12 i en relació a les factures pels serveis de teràpies respiratòries que presta EMPRESA 45 s'han detectat les següents irregularitats:

- la gerència fracciona una mateixa factura amb dues modificant el seu número de referència, alterant la informació dels registres econòmics financers i assumint un risc de control intern.
- la imputació pressupostària de la despesa no respon a la seva meritació, la gerència deixa constància del seu registre i imputació financers però no considera el seu aspecte pressupostari.
- el servei es presta sense la cobertura contractual corresponent.

Irregularitat 3.- 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.- 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, destacant les que suposen el 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 General del Tresor, és important complir amb les formalitats establertes per la normativa vigent que garanteixen que el pagament s'ha realitzat satisfactòriament: les factures han d'indicar expressament que estan incloses dins el factoring i en cas de cessió



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

individual de drets de cobrament han de complir amb l'establert a l'article 16 de l'Ordre de 18/06/2001 (presa de raó i informe jurídic).

En el cas de les factures de EMPRESA 46 (A-00000000) la gerència les està atribuïnt a un altre proveïdor EMPRESA 46 (B-00000000).

Irregularitat 5.- 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 SUSBTANCIALS

1.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu B, aquesta Intervenció insta a la gerència de Sector sanitari de Llevant 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, cal recordar que d'acord amb l'informe jurídic emès per la Direcció de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma el 26/06/2014, la interpretació de l'article 58.8 del Decret Legislatiu 1/2005, suposa que el registre en la comptabilitat financera o patrimonial de despeses o ingressos que posteriorment tindran el seu reflex en la comptabilitat pressupostària, és provisional, de tal manera, que no es pot prolongar d'exercici en exercici fins que trobi una partida pressupostària que permeti la imputació de la despesa.

2.- D'acord amb la irregularitat 2 de l'objectiu B, la gerència del sector sanitari de Llevant pot presentar un dèficit pressupostari a 31 de desembre de 2014 d'aproximadament 12.000.000€. 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.

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 el manifestat a la irregularitat 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.

En concret, la gerència del sector sanitari de llevant, ha de procedir a conformar les factures pendents pel servei prestat degudament.

5.- D'acord amb la irregularitat 1 i 2 de l'objectiu E, la gerència ha d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir la correcta comptabilització dels documents comptables corresponents a les despeses realitzades respectant el seu ordre cronològic de meritació.

6.- D'acord amb la irregularitat 3 de l'objectiu E referent a la imputació de despesa meritada en exercicis anteriors, 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 60699. A més, si l'aplicació al pressupost corrent es produeix amb posterioritat al 31 de març es requereix autorització prèvia del Consell de Govern.

7.- D'acord amb l'indicat a la irregularitat 4 de l'objectiu E, la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries que garanteixin la identitat de les dades de les factures i dels respectius documents comptables, sobre tot les referents a les dades dels proveïdors i tercers a favor dels qual realitzarà el pagament.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

8.- D'acord amb la irregularitat 5 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 2/20122, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

VIII.B RECOMANACIONS

1.- D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu D, la gerència ha de cessar immediatament en la contractació de professionals sanitaris independents que presten els seus serveis a l'hospital.

Simultàniament, la gerència de Serveis Centrals ha d'adoptar les mesures que consideri necessàries per garantir la coordinació i compliment de la normativa en matèria de recursos humans de les gerències dependents.

2.- D'acord amb l'indicat a la deficiència 2 de l'objectiu D, la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir la identificació de les persones que presten la conformitat a les despeses, indicant així mateix, el càrrec que ocupen.

3.- D'acord amb l'indicat a la irregularitat 2 de l'objectiu D, aquesta intervenció insta a la gerència a millorar la tramitació dels expedients administratius garantint que els documents que formalitza són coherents amb els plecs corresponents i resta de documentació de l'expedient.

4.- D'acord amb l'indicat a la irregularitat nº 2 de l'objectiu E, la gerència no ha de fraccionar factures o abonaments tractant-les com si fossin documents diferents.

5.- 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 5 de març de 2015
com a responsable de l'auditoria

com a director de l'auditoria

La interventora delegada

L'interventor adjunt

Catalina Crespí Socias

Bartomeu Matas Martorell