



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 13/2014
DE REVISIÓ LIMITADA DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI 2014 DE LA
GERÈNCIA DEL SECTOR SANITARI DEL MIGJORN.
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	29
VIII.	MESURES CORRECTORES.....	32

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 13/2014, de revisió limitada del pressupost de despeses de l'exercici 2014 de la gerència del Sector Sanitari de Migjorn, capítols 2 i 6.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 13/2014, de revisió limitada del pressupost de despeses de l'exercici 2014 de la gerència del Sector Sanitari de Migjorn, 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 qualsevol 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 Migjorn, 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.

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 conclusions i recomanacions 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 30 de maig 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
- M^a Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- 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 del Migjorn que es divideix en els següents centres de cost:

- Hospital Son Llàtzer (60601)
- Hospital Son Llàtzer-409 (60699): 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:29/05/2014) 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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- a) Per a l'objectiu C de verificació del procediment de tramitació de la despesa formaran part de l'univers:
- 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 60601.
No s'inclourà:
 - la despesa meritada en exercicis anteriors imputada al centre 60699 ja que desvirtuaria la conclusió sobre la tramitació de la despesa.
 - les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.
 - Les despeses tributàries
 - Totes les comandes realitzades amb el mòdul de logística de SAP, a partir de 01.01.2014, pendents de rebre el material corresponent
 - 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).
 - 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:
- 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 60601 i 60699.
No s'inclourà:
 - les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.
 - Les despeses tributàries
 - 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 comte 4049, ja que no podem incloure els albarans rebuts pendents de facturar).
 - 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::
- 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 60601 i 60699.
No s'inclourà:
 - les despeses d'indemnitzacions per raons del servei.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

o Les despeses tributàries

Finalment, l'àmbit temporal del univers està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2014 i el 29 de maig de 2014, data d'obtenció de l'univers.

Per a cada univers d'elements positius d'acord amb l'abast definit a l'apartat anterior, es seleccionarà una mostra estadísticament representativa, de manera que els resultats de la 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 12 de juny de 2014 es comunicà a la gerència del Sector sanitari de Migjorn l'aprovació del Pla de Control 04/2014, i l'inici del treball de camp a partir del dia 16 de juny.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de les gerències auditades i va acabar el 29 de setembre de 2014, 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

centralització de la contractació i de les compres dins l'àmbit del Servei de Salut de les Illes Balears.

- Instrucció 14/2013, d'11 de març, del director general del Servei de Salut de les Illes Balears, per la qual s'estableix el procediment d'autoritacions 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.1. OBJECTIUS DEL CONTROL

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

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

- A. En base a una succinta descripció, determinar si 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, són conformes a la legislació vigent i als principis de bona gestió.
- 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.
- 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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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

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

S'obtindrà una conclusió per cada una de les proves definides en el programa de feina. En cas que s'arribi a una conclusió no satisfactòria en qualsevol de les proves definides en cada objectiu, es considerarà que la conclusió global de l'objectiu de referència és no 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 31 d'octubre, 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 migjorn, capítols 2 i 6, al Gerent del Sector Sanitari Migjorn, 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 21 de novembre de 2014.

El dia 21 de novembre, el Sr. Director Gerent de la gerència del sector sanitari de Migjorn, 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 Migjorn gestiona els següents recursos de capítol 2 i 6:

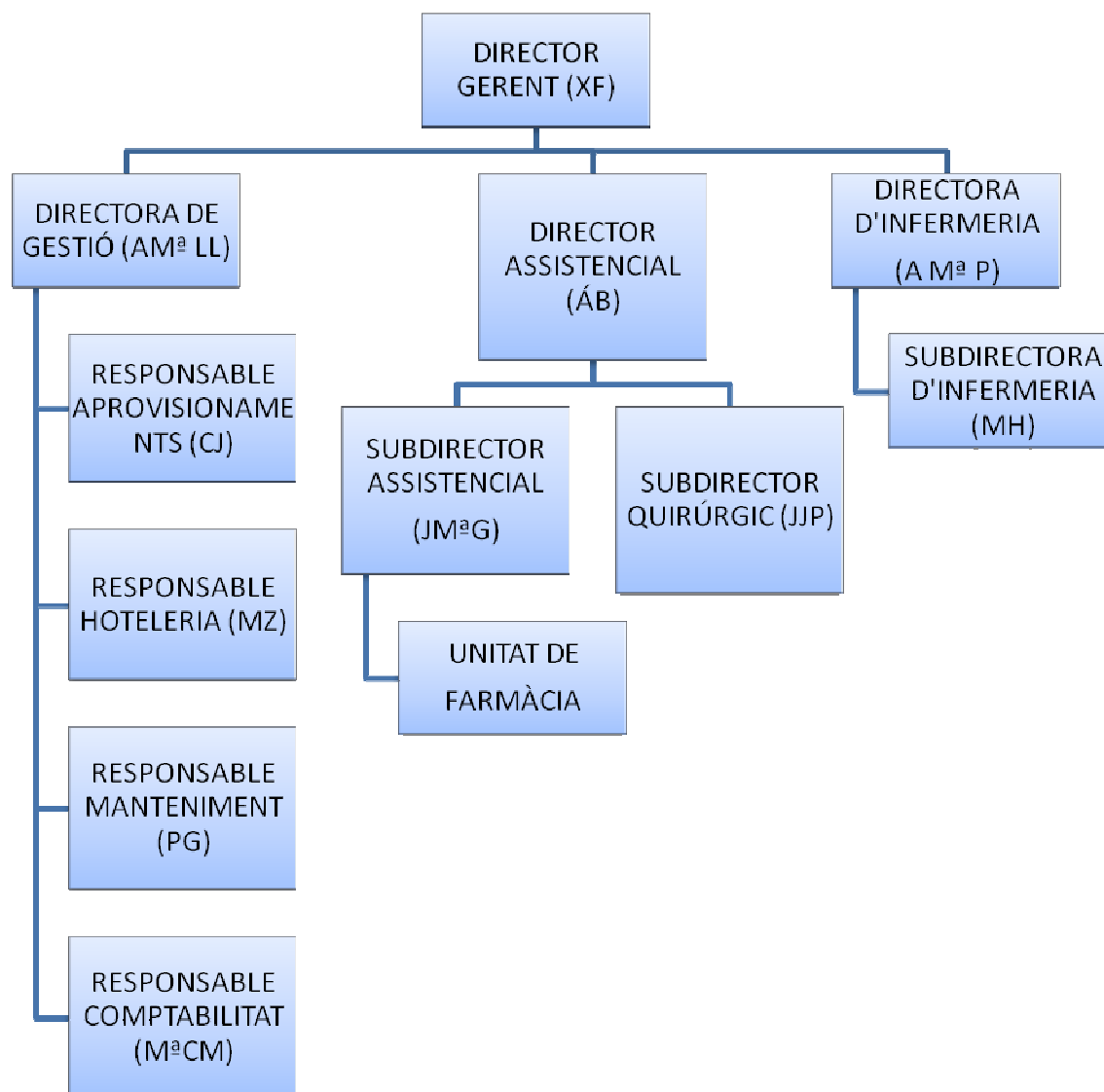


Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Hospital Son Llàtzer
- Unitats bàsiques (22) i Centres de salut (13) del sector
- Hospital Joan March: especialitzat en processos crònics de pacients de tot el Servei de Salut de les Illes Balears (serveis mèdics de pluripatologies, pneumologia, rehabilitació, servei d'atenció social i unitat de cures pal·liatives).
- Laboratori d'anàlisis clínics i microbiologia

La seva estructura organitzativa és la següent:





Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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

Aprovisionaments: Aquesta unitat s'encarrega de la gestió i control de les adquisicions de material fungible, pròtesis i material inventariable (capítol 6) així com de la gestió del magatzem de tota la gerència, incloent l'Hospital Joan March, el Laboratori i els Centres de salut i Unitats bàsiques (excepte farmàcia).

També du a terme la tramitació administrativa dels expedients de contractació.

Hoteleria: Aquest departament és responsable dels serveis d'hoteleria de tot el sector sanitari de Migjorn, (restauració, vestuari, llenceria, bugaderia, neteja, residus i jardineria).

Infraestructures i Manteniment: La unitat s'encarrega del manteniment tècnic i també promou i gestiona les obres de inversió que la gerència du a terme. El servei compta amb personal propi, però la majoria dels serveis de manteniment es troben externalitzats.

Farmàcia: El servei de Farmàcia, amb dependència directa del director assistencial, 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 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, farmacocinètica), activitats d'investigació i docència, i de gestió econòmica (anàlisi de la despesa farmacèutica).

Comptabilitat: La unitat s'encarrega del registre de factures, de la seva comptabilització financera i pressupostària i de la tramitació del pagament.

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

(Des del 9 de març de 2013)

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

120.000	sanitari de Migjorn	Subdirector de Contractació i Compres del SSIB	sanitari de Migjorn
Fins a 18.000	Gerent sector sanitari de Migjorn		Gerent sector sanitari de Migjorn

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 Migjorn.

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, suposa en resum:

Fase	Responsable			
	Adquisició béns corrents i inversions (excepte medicaments)	Medicaments	Manteniment	Assistència sanitària mitjans aliens
Detecció necessitat	-Productes consum habitual: MRP/SAP (automàtic) -Noves adquisicions: director mèdic/ gestió -Pròtesis: serveis mèdics -Inversions: director mèdic/ gestió	MRP/SAP automàtica	-Reposició material electromedicina: manual amb full de càlcul confeccionat per la unitat de manteniment. -noves necessitats: cap manteniment	-Hemodiàlisi: serveis mèdics -Oxigenoteràpia: serveis mèdics
Tramitació adquisició	Unitat d'aprovisionaments	Centralitzada a SSCC	Unitat d'aprovisionaments	Hemodialisi crònica: contracte marc SSCC (dialisi peritoneal ambulatoria i teràpies respiratòries sense contracte, en tramitació des de SSCC)
Comanda	SAP	SAP	SAP	NO SAP
Recepció material (comanda-	Auxiliars admvses magatzem o servei peticionari si no	Auxiliars de clínica (magatzem	Personal manteniment	La unitat de comptabilitat comprova la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

albarà d'entrada)	magatzem	farmàcia)		facturació amb el l·listats de derivació i els serveis mèdics donen la conformitat
----------------------	----------	-----------	--	--

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

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

RESULTATS: D'acord amb les dades extretes del sistema d'informació econòmic financer SAP a 30/09/2014, el resultat de l'evolució del pressupost és el següent:

Centre Gestor	Gerència	2010	2011	2012	2013	2014
600	Serveis Centrals	722.265.045	610.317.220	867.923.621	370.139.728	385.819.220
601	Hospital Son Espases	353.990.107	263.790.386	438.834.267	266.005.358	246.318.023
602	Àrea de Salut de Menorca	79.871.141	65.766.790	102.468.475	65.993.679	57.068.987
603	ASEF	108.596.759	79.010.107	131.161.311	87.227.261	75.817.695
604	Atenció primària de Mallorca	128.350.269	122.864.059	119.144.120	110.496.235	102.104.325
605	Hospital de Formentera	5.157.369	4.892.839	5.124.690	4.942.347	4.839.281
606	Hospital Son Llàtzer	174.691.927	101.521.672	196.140.604	122.909.523	111.229.861
607	Hospital Manacor	78.289.119	56.735.169	105.551.780	61.843.722	55.912.081
608	Hospital Inca	56.607.684	41.332.194	72.445.936	46.411.916	40.079.477
609	Gerència 061	11.638.803	10.892.655	10.102.097	9.933.457	9.375.670
60A	C. hospitalari de Mallorca	50.437.103	50.248.592	47.716.188	18.061.833	
60B	Central Compres				45.998.787	140.210.224
60	SSIB	1.769.895.326	1.407.371.682	2.096.613.088	1.209.963.847	1.228.774.843
		2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2010-2014
% Variació gerència		-41,9%	93,2%	-37,3%	-9,5%	-36,3%
% Variació IB-Salut		-20,5%	49,0%	-42,3%	1,5%	-30,6%

El pressupost de la gerència del sector sanitari de migjorn per al 2014 ascendeix a 111.220.497,97 €, el que suposa un 9,1% del pressupost del Servei de Salut de les Illes Balears. Si analitzam l'evolució dels crèdits des del 2014 s'observen importants oscil·lacions entre els exercicis, que en termes globals han suposat una disminució del 30% del pressupost de l'ib-salut i del 36% per a la gerència de referència.

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Capítol	2010	2011	2012	2013	2014
1. Despeses de Personal	89.361.460	83.788.377	78.425.000	81.627.762	85.691.564
2. Despeses corrents béns/serveis	83.195.611	16.973.295	116.546.604	40.729.252	24.687.258
3. Despeses financeres	360.000	360.000	360.000	0	89.940
4. Transfer. corrents	100.000	100.000	100.000	0	0
6. Inversions Reals	1.674.856	300.000	709.000	552.509	761.099
Gerència Migjorn	174.691.927	101.521.672	196.140.604	122.909.523	111.229.861

Per a l'exercici 2014, el 77% de la despesa prevista correspon a despeses de personal i el 22% a despeses en béns i serveis corrents.

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

RESULTATS: Les dades obtingudes del SAP a 30/09/2014 suposen:

Centre de cost 60601:

Capítol	Crèdit inicial (A)	Modific. de crèdit (B)	Crèdit definitiu (A+B)	% Modific.
Cap. 1 Despeses de Personal	85.691.564	0,00	85.691.564	0,00%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	24.687.258	0,00	24.687.258	0,00%
Cap. 3 Despeses financeres	89.940	0,00	89.940	0,00%
Cap. 6 Inversions Reals	473.636	287.463,30	761.099,30	60,69%
TOTAL	110.942.398	287.463,30	111.229.861,30	0,26%

Centre de cost 60699

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

Totes les modificacions s'han tramitat mitjançant transferències de crèdit.
Fins al 30/09/2014 les modificacions pressupostàries no són significatives.

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 15/09/2014, hem comparat les obligacions reconegudes de 2013 i els crèdits inicials de 2014, essent el resultat:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Capítol	Obligacions reconegudes 2013	Crèdits inicials 2014	Diferència %
Centre de Cost 60601			
Cap. 1 Despeses de Personal	81.600.138,57	85.691.564,00	5,0%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	38.155.738,36	24.687.258,00	-35,3%
Cap. 3 Despeses financeres	0,00	89.940,00	—
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	—
Cap. 6 Inversions Reals	535.777,45	473.636,00	-11,6%
Centre de Cost 60699			
Cap. 1 Despeses de Personal	0,00	0,00	-
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	2.102.148,56	0,00	-100,0%
Cap. 3 Despeses financeres	0,00	0,00	-
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	-
Cap. 6 Inversions Reals	3.212,11	0,00	-100,0%
Gerència Migjorn	122.397.015,05	110.942.398,00	-9,4%

Crèdits inicials 2014 /Obligacions reconegudes 2013 =	90,6%
--	--------------

Resulta que els crèdits inicials de 2014 són un 9,4% inferiors a les obligacions reconegudes de 2013.

Donades les dates en que s'ha realitzat el treball de camp no hem pogut fer la comparativa amb la previsió dels pressuposts per al 2015.

Quant al grau d'execució del pressupost a 03/10/2014, respon al següent detall:

Capítol	Crèdit definitiu (A)	Crèdit Autoritzat	Crèdit Disposat	Oblig. Recon. (B)	Crèd. Def.- Oblig. Recong. (A-B)	% OR
Centre de cost 60601						
1. Despeses de personal	85.691.564,00	84.478.348,76	84.478.348,76	68.640.773,59	17.050.790,41	80,1%
2. Despeses corrents en béns i serveis	24.687.258,00	19.949.534,00	17.867.158,96	11.875.267,57	12.811.990,43	48,1%
3. Despeses financeres	89.940,00	0,00	0,00	0,00	89.940,00	0,0%
6. Inversions reals	761.099,30	620.885,18	429.365,27	185.484,28	575.615,02	24,4%
Centre de cost 60699						
2. Despeses corrents en béns i serveis	0,00	691.916,29	691.916,29	869.463,05	-869.463,05	0,0%
6. Inversions reals	0,00	3.090,93	3.090,93	3.090,93	-3.090,93	0,0%
TOTAL	111.229.861	105.743.775	103.469.880	81.574.079	29.655.781	73,3%

S'ha executat un 73% del pressupost i no s'ha dotat de crèdit al centre de cost del deute 60699 tot i que se li imputa despesa, basant-se en la vinculació a nivell de centre gestor (606).



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Donat l'escàs grau d'execució dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses, aquesta intervenció ha comparat la despesa imputada al pressupost amb la despesa real de la gerència, independentment de la seva imputació pressupostària. Aquestes dades són confeccionades mensualment pel Servei de Salut en base a la informació facilitada per les gerències, així les dades disponibles a 31/08/2014 eren les següents:

Capítol despesa	Crèdit definitiu	Oblig recon. 31/08 (A)	despesa real 31/08 ib-salut (B)	OR- Despesa real (A-B)
Centre de cost 60601				
1. Despeses personal	85.691.564,00	59.436.257,59	60.830.569,63	-1.394.312,04
2. Despeses corrents béns i serveis	24.687.258,00	9.705.551,61	32.976.467,78(*)	-23.270.916,15
3. Despeses financeres	89.940,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	656.160,84	170.634,28	260.576,78	-89.942,50
TOTAL	111.124.923	69.312.443	100.978.328	-24.755.171

(*) Hem descomptat de la despesa real de capítol 2, 6.910.714 € imputats pressupostàriament a la central de compres i que corresponen a despesa meritada per la gerència del sector sanitari del Migjorn.

Resulta que amb les dades de despesa real a 31/08/2014, hi havia 24.755.171€ 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.

Si tenim en compte la previsió de despesa que es meritirà durant tot l'exercici 2014 (centre de cost 60601), a data actualitzada (31/12/2013 mancant encara les dades definitives), resulta:

Capítol pressupostari	Crèdit definitiu (A)	Previsió despesa real 31/12 (B)	CD - despesa real (A-B)
1. Despeses de personal	93.154.717,89	93.152.849,00	1.868,89
2. Despeses corrents en béns i serveis	27.684.755,97	64.818.023,00	-27.215.996,46 (*)
3. Despeses financeres	0	0,00	0,00
6. Inversions reals	1.025.456,10	1.025.457,00	-0.9
TOTAL	121.864.929,96	158.996.328	-27.214.128,47

(*) Hem descomptat de la despesa real de capítol 2, 9.917.270,57 € imputats pressupostàriament a la central de compres i que corresponen a despesa meritada per la gerència del sector sanitari del Migjorn. (segons dades registrades a 09/01/2015 a càrrec del pressupost de 2014)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Per calcular l'import previst de despesa real a 31 de desembre hem utilitzat les dades que confecciona l'Ibsalut i que suposen considerar les despeses que realment tenen les gerències mensualment, independentment de la seva imputació pressupostària. Així, resulta un dèficit pressupostari de més de 27.000.000€ per a la gerència del sector sanitari del Migjorn.

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

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

Centre de cost (60601)	Crèdit inicial	Despesa compromesa plurianual	crèdit inicial disponible	% credit disponible
2. Despeses corrents en béns i serveis	24.687.258,00	9.791.536,89	14.895.721,11	60,3%
6. Inversions reals	473.636,00	0,00	473.636,00	100,0%
TOTAL	25.160.894,00	9.791.536,89	15.369.357,11	61,1%

Resulta que el crèdit disponible a 01/01/2014 per atendre despesa que s'imputarà als capítols 2 i 6 és de 15.369.357€, és a dir, un 61% del previst inicialment.

Si considerem l'import de la despesa meritada a 31/12/2013 i pendent d'imputar pressupostàriament i la comparem amb les obligacions reconegudes dels centres de cost 60699 i 60B99 pel 2014, resulta:

Capítol pressupostari (60699)	deute pendent 31/12/13	OR	Deute pendent 31/12/2014
2. Despeses corrents en béns i serveis		3.154.096,41	
6. Inversions reals		5.282,93	
SUBTOTAL	6.860.994,69	3.159.379,34	3.701.615,35
Capítol pressupostari (60b99)	deute pendent 31/12/13	OR	Deute pendent 31/12/2014
2. Despeses corrents en béns i serveis	8.422.074,21	7.509.476,95	912.597,26
TOTAL DEUTE	15.283.068,9	10.668.856,29	4.614.212,61



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

El dèficit pressupostari derivat de la despesa meritada en exercicis anteriors seria, a data d'avui, de 4.614.212,61€, ja que la resta de despesa meritada ha estat objecte d'imputació pressupostària.

OBJECTIU C): Comprovar si la gerència del Sector Sanitari de Migjorn 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	13.086.403,67 €	13.155 registres
Confiança	90%	
Materialitat	1% s/ la població	130.864,04€
Errors prevists	15% s/ la materialitat	19.629,61€
Mostra	5.699.884,41 €	248 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 29/05/2014. 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 5.699.884,41 €, 2.718.847,74 € s'han executat sense tramitar el procediment de contractació previst a la normativa aplicable :
 - 50.271,23 € haurien d'haver estat objecte de contractes menors (1%).
 - 2.668.576,51 € requerien un expedient de contractació que no s'ha dut a terme (47%).

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

La valoració de les esmentades irregularitats és de 2.718.847,74€. 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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	11.406.653,23 €	9.092 registres
Confiança	90%	
Materialitat	1% s/població	114.066,53 €
Error prevists	15% s/materialitat	17.109,98 €
Mostra	5.780.694,25 €	232 registres

Les proves realitzades han estat:

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

RESULTATS: Les comprovacions realitzades han estat conformes.

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

RESULTATS:

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

- Factures MM, és a dir, factures de subministraments amb control d'inventari, les quals se tramiten a través del mòdul de logística del SAP: la conformitat s'obté a través de la conciliació informàtica (encaixament informàtic factura-albarà-comanda).
- En la resta dels casos, bàsicament factures de serveis, la conformitat s'obté a través de la signatura de la persona responsable en funció del tipus de despesa.

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'han detectat les següents incidències:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
EMPRESA 1	A 27923	2.709,30	0,00	a)
EMPRESA 2	14 201	84.229,63	0,00	a)
EMPRESA 3	14 50	118.153,68	0,00	a)
EMPRESA 4	02/2014	1.176,48	0,00	a)
EMPRESA 5	RDI1000099	42.476,00	0,00	a)
EMPRESA 6	14006380	1.955,85	0,00	a)
EMPRESA 7	14006384	411,06	0,00	a)
EMPRESA 8	2	46.335,64	0,00	a)
EMPRESA 9	01/2014	2.683,60	0,00	a)
EMPRESA 10	RDI1000101	38.332,00	0,00	a)
EMPRESA 11	14agj-025-0095	1.684,54	0,00	a)
EMPRESA 12	004/14	44.104,00	0,00	a)
EMPRESA 13	020/14	36.852,00	0,00	a)
EMPRESA 14	032/14	40.256,00	0,00	a)
EMPRESA 15	DT/07/14/04-05	176.909,45	176.909,45	b)
EMPRESA 16	DT/07/14/04-03	159.292,31	159.292,31	b)
EMPRESA 17	DT/07/13/07-06	181.264,28	181.264,28	b)
EMPRESA 18	DT/07/14/04-01	176.143,02	176.143,02	b)
EMPRESA 19	DT/07/13/06-06	172.835,18	172.835,18	b)
TOTAL		1.327.804,02	866.444,24	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 9 (OBJECTIU D)

a) LA SIGNATURA DE CONFORMITAT NO ESTÀ IDENTIFICADA.

CAL ASSENYALAR QUE L'OBJECTE DE LES FACTURES DE FFM I CMC, ÉS D'HONORARIS PROFESSIONALS D'ESPECIALISTES EN DERMATOLOGIA I PSICOLOGIA INFANTIL RESPECTIVAMENT, FUNCIONS QUE SÓN PRÒPIES DEL PERSONAL SANITARI DE LA GERÈNCIA I QUE NO PODEN SER OBJECTE DE CONTRACTACIÓ EXTERNA. AIXÍ MATEIX, L'EQUIP DE CONTROL HA VERIFICAT QUE LA CONFORMITAT L'HA PRESTADA EL DIRECTOR GERENT DE LA GERÈNCIA I NO ELS RESPONSABLES DEL DIFERENTS SERVEIS.

b) A TOTES LES FACTURES DE GRUPO GASMEDI SLU EN CONCEPTE DE TERÀPIES RESPIRATÒRIES MANCA LA SIGNATURA DEL CAP DE SERVEI RESPONSABLE (CAP DE PNEUMOLOGIA). DURANT LA FASE D'AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL, LA GERÈNCIA VA APORTAR 3 DE LES 5 FACTURES CONFORMADES PER LA CAP DE SERVEI DE PNEUMOLOGIA.

La valoració de les irregularitats detectada en les factures de la mostra és de 866.444,24 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament l'import de la materialitat definida (en concret 114.066,53 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Per altra banda, arrel de la incidència detectada i identificada en el quadre anterior amb la lletra a), que suposa la contractació externa de determinats especialistes que haurien de ser objecte de nomenaments de personal estatutari, aquesta intervenció va ampliar les proves realitzades. S'ha detectat que la gerència fa ús de la partida G/412B01/22716/00 de serveis assistencials prestats per professionals llicenciats sanitaris a la que imputa la despesa per la contractació de professionals sanitaris independents i no com a personal propi, eludint el compliment de la normativa existent sobre la matèria que suposa limitacions retributives, autoritzacions de l'Ib-salut, restriccions pressupostàries etc.... En concret apareixen factures a nom de (08/10/2014 data feina de camp):

- SMS.....15.511,18
- CCM.....19.456,10
- FJFM.....9.411,84
- NMD.....1.640,32
- LPRI..... 1.590,88
- JPC.....5.800,74

53.411,06

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 60699, 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 232 factures impactades en la mostra, 39 corresponen a despeses meritades en exercicis anteriors, de les quals en 14 casos s'ha detectat alguna o vàries irregularitats en la seva tramitació.

Proveïdor	Núm. Factura	Data factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
EMPRESA 20	DH/13/H/10-020	31/10/2013	22.874,17	22.874,17	a)
EMPRESA 21	DH/13/H/08-105	31/08/2013	20.890,54	20.890,54	a)
EMPRESA 22	DH/13/H/11-238	30/11/2013	17.855,84	17.855,84	a)
EMPRESA 23	303890	31/12/2013	4.891,43	4.891,43	a) , b)
EMPRESA 24	2014004961	26/03/2014	4.492,00	4.492,00	a) , b)
EMPRESA 25	CE5099	24/01/2014	9.053,63	9.053,63	a) , b)
EMPRESA 26	NZ0000665	19/03/2012	3.924,99	3.913,02	a)
EMPRESA 27	N00021140	22/12/2011	40.699,31	40.575,14	a) , b) , c)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

EMPRESA 28	001004531964	09/01/2014	37.923,82	31.363,68	a) , b) , c)
EMPRESA 29	PZZ401N0010180	08/01/2014	11.574,53	11.574,53	a) , b)
EMPRESA 30	PZZ401N0008599	03/01/2014	96.375,64	96.375,64	a) , b)
EMPRESA 31	320/14	01/01/2014	-9.385,20	-9.385,20	a) , b)
EMPRESA 32	7	07/01/2014	11.462,42	11.462,42	a) , b)
EMPRESA 33	F0012	01/01/2014	42.144,92	42.144,92	a) , b)
TOTAL			314.148,04	308.081,76	

Nota: malgrat algunes d'aquestes factures porten data de 2014, hem comprovat que es refereixen a prestacions meritedes en exercicis anteriors.

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 10 (OBJECTIU D)
a) ES TRACTA DE FACTURES PER DESPESES MERITADES EN EXERCICIS ANTERIORS, NO ASSOCIADES A UNA APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 60699. (EN EL MOMENT DE L'APLICACIÓ ES POT MODIFICAR EL CENTRE DE COST ASSIGNAT)
b) FACTURES PER DESPESES MERITADES EN EXERCICIS TANCATS QUE NO SE VAREN INCLOURE EN ELS COMPTES 4049 / 409 / DEUTE MANUAL A 31/12/2013.
c) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN EL QUADRE ANTERIOR SÓN DEGUIDES A L'IMPORT QUE CONSIGNA SAP EN ELS LLISTATS EMPRATS PER CONFORMAR LA POBLACIÓ I LES MOSTRES ESTADÍSTIQUES UN COP APLICADA LA REGLA DE LA PRORRATA D'IVA, D'ACORD AMB EL QUE S'HA POSAT DE MANIFEST A L'APARTAT III D'AQUEST INFORME.

La valoració de les irregularitats detectada en les factures de la mostra és de 308.081,76 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplement l'import de la materialitat definida (en concret 114.066,53 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.

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 consegüentment hem realitzat les comprovacions



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 34	4000026	31/01/2014	69.451,07	69.451,07	a)
EMPRESA 35	4000208	28/02/2014	69.451,07	69.451,07	a)
EMPRESA 36	4000389	31/03/2014	69.451,07	69.451,07	a)
EMPRESA 37	4000596	30/04/2014	69.451,07	69.451,07	a)
EMPRESA 38	4000598	30/04/2014	30.287,34	30.287,34	a)
EMPRESA 39	4000018	31/01/2014	30.287,34	30.287,34	a)
EMPRESA 40	4000211	28/02/2014	30.287,34	30.287,34	a)
EMPRESA 41	14AGJ-024-0069	31/03/2014	70.264,40	1.860,57	b)
EMPRESA 42	14AGJ-024-0080	30/04/2014	70.264,40	1.860,57	b)
EMPRESA 43	14AGJ-024-0064	31/01/2014	70.264,40	1.860,57	b)
EMPRESA 44	14AGJ-024-0068	28/02/2014	70.264,40	1.860,57	b)
EMPRESA 45	114	31/03/2014	60.852,56	255,15	b)
EMPRESA 46	184	30/04/2014	52.452,30	219,93	b)
EMPRESA 47	15	31/01/2014	57.829,59	242,47	b)
EMPRESA 48	59	28/02/2014	56.260,58	235,89	b)
EMPRESA 49	14AGJ-024-0025	31/03/2013	3.921,91	3.921,91	c)
TOTAL			881.040,84	380.983,93	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 11 (OBJECTIU D)

a) SERVEI DE NETEJA DE L'HSLL, HJM I CENTRES DE SALUT I UB ADSCRITS AL SECTOR SANITARI DE MIGJORN. EL CONTRACTE INICIAL TENIA PER OBJECTE LA NETEJA DE L'HSLL, AMB UNA VIGÈNCIA DE L'1/12/2011 AL 30/11/2013. L'IMPORT TOTAL DEL SERVEI (5.044.543,62€) S'HAVIA D'ABONAR MITJANÇANT FACTURES MENSUALS EN FUNCIÓ DEL NÚMERO D'HORES TREBALLADES. EL CONTRACTE SE VA PRORROGAR PER UN PERÍODE D'UN MES, FINS EL 31/12/2013, I POSTERIORMENT AMB DATA 30/12/2013 SE VA SIGNAR UNA NOVA PRÒRROGA PEL PERÍODE DE L'1/1/2014 AL 30/11/2014 AMB LES MATEIXES CONDICIONS I CLÀUSULES DEL CONTRACTE INICIAL.

UN DIA DESPRES DE SIGNAR LA PRÒRROGA I EN CONTRA DEL PARER DE L'INFORME DE L'ASSESSORIA JURÍDICA, LA GERÈNCIA VA SIGNAR UNA MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE CONSISTENT EN LA INCORPORACIÓ DE LA NETEJA DELS CENTRES DE SALUT DEL SECTOR I DE L'HOSPITAL JOAN MARCH, SENSE IMPACTE ECONÒMIC EN EL PRESSUPOST D'ADJUDICACIÓ DE 2014 (intercanvi amb instal·lacions de l'HSLL que estaven tancades i no es netejaven). A L'EXPEDIENT FACILITAT PER LA GERÈNCIA NO CONSTA EL DOCUMENT DE MODIFICACIÓ SIGNAT PEL CONTRACTISTA, NOMÉS L'ACCEPTACIÓ EN EL TRÀMIT D'AUDIÈNCIA. A LA RESOLUCIÓ DE MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE SIGNADA PEL GERENT SIMPLEMENT S'INDICA QUE S'AUTORITZA L'INCREMENT DE LA NETEJA DELS CENTRES DE SALUT I DE L'HJM MODIFICANT EL PROJECTE INICIAL, I QUE NO SUPOSARÀ MODIFICACIÓ DEL PRESSUPOST D'ADJUDICACIÓ PER A 2014.

b) SERVEI DE MANTENIMENT INTEGRAL DE L'EDIFICI, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT DE L'HSLL (EMPRESA A) / SERVEI DE BUGADERIA DE L'HSLL (EMPRESA B).

EL PREU FACTURAT ÉS UN 2,72% (EMPRESA A) / 0,42% (EMPRESA B) SUPERIOR AL PREU INDICAT EN ELS RESPECTIUS CONTRACTES. LA GERÈNCIA MANIFESTA QUE ES DEU A LA REVISIÓ DE PREUS PER L'AUGMENT DE L'IPC DES DE LA DATA DELS RESPECTIUS CONTRACTES (1/12/2011 I 27/12/2012), PERÒ NO CONSTA ALS EXPEDIENTS CAP RESOLUCIÓ O DOCUMENT SIMILAR DEL GERENT O ALTRA PERSONA COMPETENT APROVANT L'AUGMENT DE LA DESPESA, NI TAMPOC HI HA EVIDÈNCIA DOCUMENTAL DEL TRÀMIT D'AUDIÈNCIA AL CONTRACTISTA.

c) LA FACTURA CORRESPON AL SERVEI DE MANTENIMENT DELS CENTRES DE SALUT I UNITATS BÀSIQUES ADSCRITS AL



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

SECTOR MIGJORN PEL PERÍODE DE MARÇ DE 2013, INDICANT QUE S'INCLOU DINS EL CONTRACTE FHSLL 44/2012. HEM COMPROVAT QUE DIT CONTRACTE JA HAVIA FINALITZAT, EL SEU PERÍODE DE VIGÈNCIA ERA DEL 23/07/2012 AL 22/01/2013.

La valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 380.983,93 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera l'import de la materialitat definida (en concret 114.066,53 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.

Així mateix, hem detectat que l'empresa C presta el servei de suport (emplatat) a la cuina de l'hospital Joan March sense que s'hagi tramitat l'expedient de contractació corresponent. Hem impactat un abonament de -9.382,20€ pels menús servits d'abril a desembre de 2013 a la cafeteria de l'Hospital Joan March que s'explota, també, a través de MC, SL. Segons la documentació, l'empresa estaria servint menús a la cafeteria de l'Hospital Joan March que són confeccionats per la cuina de l'hospital i que l'empresa concessionària li compensa a un preu estipulat de 3€ la unitat a any vençut o amb una periodicitat no establerta, mitjançant abonaments. Desconeixem el preu de venda que aplica l'empresa a la cafeteria, però és clara l'avantatge financera de la que gaudeix amb aquesta operació: factura mensualment a la gerència pel servei de suport a la cuina que presta sense contracte, cobra dels clients de la cafeteria al comptat i es descompta el cost dels menús al cap d'un any mitjançant un abonament.

Tot això sense entrar a valorar el control intern que aplica l'hospital al número de menús que confecciona per a la cafeteria, els costos que això suposa, la forma d'estipular els preus etc...

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 els següents paràmetres:

Univers	5.544.411,51 €	1.254 registres
Confiança	90%	
materialitat	1% s/ la població	55.444,12€
Error prevists	15% s/ la materialitat	8.316,62€
Mostra	4.388.749,05 €	149 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

RESULTATS:

- Quant a la comprovació de l'adequació del document comptable imputat al pressupost, de les 149 factures impactades en les mostres, s'ha comprovat que en 53 casos, és a dir un 35,58% 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 1.282.926,34€. Els errors detectats superen la xifra de la materialitat, en conseqüència, consideram el resultat de la prova com a no satisfactori.
- 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 impactat	Import factura	irregularitat
EMPRESA 50	SIO14-0021	21/01/2014	20/05/2014	224.511,41	224.511,41	a) d)
EMPRESA 51	13017220	02/07/2013	28/03/2014	721,71	721,71	c)
EMPRESA 52	12051106-RI 10502	17/02/2012	31/03/2014	859,47	860,00	b) e)
EMPRESA 53	I1101298	28/09/2011	19/03/2014	19.900,44	19.908,10	b) e)
EMPRESA 54	00204N00005293	18/01/2012	21/05/2014	22.122,78	22.190,48	b) d) e)
EMPRESA 55	PZ207NZ0000655	19/03/2012	21/05/2014	3.851,90	3.863,69	b) d) e)
EMPRESA 56	00104N00021140	22/12/2011	21/05/2014	40.575,14	40.699,31	b) d) e)
EMPRESA 57	F10411	22/10/2012	07/04/2014	2.684,23	2.686,22	b)e)
EMPRESA 58	14001548	09/01/2014	16/05/2014	9.472,32	9.472,32	d)
EMPRESA 59	14001550	09/01/2014	16/05/2014	1.300,14	6.424,44	d)
EMPRESA 60	001004531964	09/01/2014	04/03/2014	31.363,68	37.923,82	c) d)
EMPRESA 61	001004536965	10/01/2014	04/03/2014	92,18	434,03	c) d)
EMPRESA 62	PZZ401N0010180	08/01/2014	10/04/2014	11.574,53	11.574,53	a) d)
EMPRESA 63	PZZ401N0008599	03/01/2014	10/04/2014	96.375,64	96.375,64	a) d)
EMPRESA 64	P3A401N0011588	07/01/2014	10/04/2014	3.967,36	6.461,56	a) d)
EMPRESA 65	P3A401N0011630	07/01/2014	23/04/2014	1.712,49	3.830,09	a) d)
EMPRESA 66	F0012	01/01/2014	07/03/2014	42.144,92	42.144,92	c) d)

513.230,34	530.082,27
-------------------	-------------------

A) 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)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

B) DESPESA ANTERIOR AL 2013 I IMPUTADA AL PRESSUPOST DE 2014 SENSE AUTORTIZACIÓ DEL CONSELL DE GOVERN (Instrucció 7/2013 de la IG)

C) 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 (409 I 4049 de 2013).

D) DESPESA MERITADA EN EXERCICIS ANTERIORS I IMPUTADA AL CENTRE DE COST 60601 ENLLOC DEL 60699

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

En el cas de les factures d' l' EMPRESA 67 de 2011 i 2012, la gerència va manifestar que la imputació sense complir amb cap requisit era conseqüència de l'existència d'una sentència judicial. L'equip de control va verificar que no existeix cap sentència i que es tractava d'un auto de petició de prova documental. (l'annex 1 que recull les irregularitats detectades a l'objectiu C , inclou les factures afectades)

En definitiva, les irregularitats detectades en la imputació a l'exercici corrent de despesa meritada en exercicis anteriors ascendeix a 513.230,34 €.

Els errors detectats superen la xifra de la materialitat, en conseqüència, consideram el resultat de la prova com a no satisfactori.

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

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 que informa favorablement, tot i que l'equip de control ha identificat que correspon a la directora de gestió, la Sra. AL.
- La signatura del gerent que suposa l'aprovació del document comptable no indica que exerceix la competència per delegació del director general de l'Ib-salut (resolució de 28/02/2013) ni fa referència a la publicació oficial d'aquesta delegació (BOIB de 09/03/2013) tal i com exigeix l'article 25.4 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la CAIB.



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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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

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

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

Com a conseqüència dels resultats de les proves 3,4,5 i 6, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, i que es detallen a l'apartat VI de l'informe, aquesta intervenció conclou que el pressupost de despeses de la gerència del Sector sanitari del Migjorn 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 dels capítols 2 i 6 era del 48% i 24% respectivament a 03/10/2014, és a dir, baix pel volum de despesa que es produeix, sobre tot, al capítol 2. Així, l'equip de treball ha constatat que amb les dades de despesa real a 31/08/2014, hi havia 24.755.171€ de despesa meritada durant el 2014 i pendent d'imputar al pressupost. En conseqüència, aquesta intervenció conclou que la gerència del sector sanitari del Migjorn 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, considerant la previsió de despeses que es meritaren durant el 2014, el pressupost de la gerència del Sector sanitari de Migjorn presenta un dèficit pressupostari de més de 27.000.000€. Així mateix, el Servei de Salut no ha dotat crèdit suficient als centres de cost 60699 i 60B99, Hospital Son Llàtzer-deute i central de compres- deute, per imputar la despesa meritada en exercicis anteriors, mancant crèdit per 4.614.212,61 €.

OBJECTIU C): Comprovar si la gerència del Sector Sanitari de Migjorn 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 del Migjorn no executa la despesa tramitant els procediments establerts a la normativa vigent de contractació pública en funció del seu import.

Les irregularitats detectades són:

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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

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

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

Les irregularitats detectades són les següents:

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.- A la gerència del sector sanitari de Migjorn presten serveis com a professionals independents, i no com a personal propi, determinats especialistes sanitaris (dermatòleg, psicòleg infantil etc...) que haurien d'haver estat objecte de nomenaments de personal estatutari. Aquesta pràctica permet eludir el compliment de la normativa existent sobre la matèria que suposa limitacions retributives, autoritzacions de l'Ib-salut, de la direcció general de Funció Pública, restriccions pressupostàries etc....

Irregularitat 3.- D'acord amb els resultats recollits a la prova 10 de l'objectiu D, la gerència no tramita correctament les factures per despesa meritada en exercicis anteriors ja que no les ha associat al centre de cost 60699 i no les ha inclòs als comptes 409 i 4049 de l'exercici corresponent.

Irregularitat 4.- D'acord amb l'indicat a la prova 11, només 51 elements impactats del total de 232 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Així mateix, donades les diferents irregularitats detectades i que es detallen als resultats de la prova 11, aquesta intervenció conclou que la gerència no executa correctament els contractes que formalitza: pròrrogues i modificacions no formalitzades i tramitades en contra dels informes jurídics preceptius, revisions de preus no autoritzades ni documentades, incompliment dels terminis de vigència etc...

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, 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 3. 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 gerent que suposa l'aprovació dels documents comptables, 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. Així mateix, manca la identificació de la signatura de la directora de gestió.

VIII. MESURES CORRECTORES

VIII.A MESURES CORRECTORES SUSBTANCIALS



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

1.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu B, aquesta Intervenció insta a la gerència de Sector sanitari de Migjorn 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 Migjorn pot presentar un dèficit pressupostari a 31 de desembre de 2014 d'aproximadament 32.000.000€. 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 procediments adients per determinar la possible existència de perjudicis causats a la Hisenda autònoma 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 a l'Objectiu C 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

5.- D'acord amb la irregularitat 2 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.

6.- D'acord amb la irregularitat 3 de l'apartat VII de l'objectiu D, quant a les factures d'exercicis anteriors la gerència ha de registrar financerament, és a dir, als comptes 409 o 4049, la despesa en l'exercici en que es merita i les ha d'associar al centre de cost 60699 .

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

En concret, la gerència haurà de procedir a:

- a) Regularitzar el preu facturat pels serveis de manteniment integral de l'edifici, instal·lacions i equipament (EMPRESA 68) i pel servei de bugaderia (EMPRESA 69) ja que està aplicant una revisió de preus que suposa un increment de la despesa i que no consta que estigui aprovada per l'òrgan de contractació.
- b) Deixar de celebrar modificacions i prorroques de contractes contravenint la normativa aplicable en matèria de contractació pública i els contractes i plecs de referència ja aprovats.

Així mateix, d'acord amb l'indicat a la prova 11 de l'objectiu D, sobre la relació de l'empresa 70 i la cuina de l'hospital Joan March, la gerència ha d'adoptar immediatament mesures correctores per ajustar a la normativa aplicable els drets i obligacions que se'n deriven i evitar beneficis financers o econòmics injustificats a favor de tercers privats.

8.- Ateses les irregularitats 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.

Quant 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

En concret, la gerència haurà d'aconseguir l'autorització del Consell de Govern per corregir la imputació al pressupost de la següent despesa corresponent a exercicis anteriors:

Proveïdor	num. Factura	data factura	Data Doc Compt	Import impactat	Import factura
EMPRESA 71	SIO14-0021	21/01/2014	20/05/2014	224.511,41	224.511,41
EMPRESA 72	13017220	02/07/2013	28/03/2014	721,71	721,71
EMPRESA 73	12051106-RI 10502	17/02/2012	31/03/2014	859,47	860,00
EMPRESA 74	I1101298	28/09/2011	19/03/2014	19.900,44	19.908,10
EMPRESA 75	00204N00005293	18/01/2012	21/05/2014	22.122,78	22.190,48
EMPRESA 76	PZ207NZ0000655	19/03/2012	21/05/2014	3.851,90	3.863,69
EMPRESA 77	00104N00021140	22/12/2011	21/05/2014	40.575,14	40.699,31
EMPRESA 78	F10411	22/10/2012	07/04/2014	2.684,23	2.686,22
EMPRESA 79	001004531964	09/01/2014	04/03/2014	31.363,68	37.923,82
EMPRESA 80	001004536965	10/01/2014	04/03/2014	92,18	434,03
EMPRESA 81	PZZ401N0010180	08/01/2014	10/04/2014	11.574,53	11.574,53
EMPRESA 82	PZZ401N0008599	03/01/2014	10/04/2014	96.375,64	96.375,64
EMPRESA 83	P3A401N0011588	07/01/2014	10/04/2014	3.967,36	6.461,56
EMPRESA 84	P3A401N0011630	07/01/2014	23/04/2014	1.712,49	3.830,09
EMPRESA 85	F0012	01/01/2014	07/03/2014	42.144,92	42.144,92

9.-D'acord amb la irregularitat 3 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 l'indicat a la irregularitat 1 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

2.- D'acord amb la deficiència nº 1 de l'objectiu E, la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries per 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 14 de gener 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