



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació**

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2011
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 07/2011
DE REVISIÓ DELS PROCESSOS DE TRAMITACIÓ DELS EXPEDIENTS DE
CONTRACTACIÓ DE LA GERÈNCIA DE SERVEIS CENTRALS**

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
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL	3
III.	ABAST DEL CONTROL.....	3
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	5
V.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES....	6
VI.	RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....	9
VII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	34

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 07/2011 presentades per la Gerència de Serveis Centrals.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional de control financer 07/2011 per la Gerència de Serveis Centrals.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

I. INTRODUCCIÓ

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

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

Atès el Pla de control financer 07/2011 de l'IB-SALUT, aprovat pel conseller d'Economia i Hisenda el 24 de març de 2011, la Intervenció delegada del Servei de Salut de les Illes Balears ha realitzat una revisió limitada dels processos de tramitació dels expedients de contractació iniciats durant l'exercici 2010 per la gerència de **Serveis Centrals**, amb l'objectiu de verificar el compliment de la normativa vigent aplicable en matèria de contractació.

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, els objectius del control, les comprovacions realitzades i els resultats obtinguts, conté les conclusions i recomanacions que aquesta Intervenció delegada 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 24 de març de 2011, els components de l'equip de control de la Intervenció General han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socías, interventora delegada
- Aina M^a González Pol, tècnica de grau mitjà
- Mercé Isern Toral, tècnica de grau mitjà
- M^a Victoria Moreno Lorente, tècnic de grau mitjà

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat pel conseller d'Economia i Hisenda suposa que es farà una revisió limitada *in situ* dels documents justificatius dels expedients de contractació tramitats per la gerència de Serveis Centrals, amb l'objectiu de verificar que la tramitació dels actes que conformen aquests expedients s'ajusta a les disposicions aplicables. Amb



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

aquesta finalitat, s'han considerat la totalitat de contractes administratius, la tramitació dels quals s'ha iniciat durant l'exercici 2010.

No s'ha pogut determinar l'univers ja que la unitat de contractació de la gerència no comptava, en el moment d'iniciar aquest control, amb un inventari vàlid dels expedients iniciats durant el 2010: els llistats extrets del sistema informàtic SAP, mòdul de gestió d'expedients, presentaven errades en els imports i en el número d'expedients registrats i la gerència no havia confeccionat un registre o llistat alternatiu com a mesura de control intern.

Per determinar la mida de la mostra s'han tingut en compte, per una banda, les àrees que suposen un major risc, com és la d'informàtica donat el volum de contractes tramitats, i per l'altra, els expedients seleccionats per la Sindicatura de Comptes, que ja havia iniciat les tasques de fiscalització de la contractació administrativa corresponents a l'exercici 2010. Així, els expedients seleccionats per l'òrgan de control extern s'han exclòs del pla de control d'aquesta Intervenció en base als principis de coordinació i sotmetiment de l'activitat a una bona gestió financera, d'acord amb els principis d'economia, eficàcia i eficiència.

S'han escollit 12 expedients, considerant el seu import, objecte i procediment d'adjudicació aplicat. La mostra definitiva es troba formada per:

ITEM	NUM. EXPEDIENT	TIPUS CONTRACTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (€)
1	CCAOB-2010-20307	Obres	Ampliació CS. Es Rafal-Vivero	604.910,56
2	CCASE-2010-21842	Serveis	Monitorització i suport historia de la salut	230.619,20
3	CPNSE-2010-20132	Serveis	Suport informació per a la gestió d'hospitals i AP	660.628,00
4	CPNSE-2010-20994	Serveis	Housing	296.000,00
5	CPNSE-2010-21261	Serveis	Manteniment i suport tècnic dels sist. gestor de prestacio farmacèutica	382.000,00
6	CPNSE-2010-21292	Serveis	Manteniment i suport recepta electronic	725.000,00
7	CPNSE-2010-20630	Serveis	Manteniment i suport tècnic sist informació RIS/PACS	1.273.866,00
8	CPNSU-2010-21643	Subministraments	Instal·lació llicència software Denyall	127.600,00
9	CPNSU-2010-22220	Subministraments	Noves llicències aplicacions sanitàries HP(historia de la salut)	799.922,00
10	CPNSU-2010-23378	Subministraments	Complementari sistema de gestió espera Son Espases	501.002,04
11	CMOSP-	Serveis	Modificat transport sanitari	147.804,81



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

	2010-20400		urgent Mallorca	
12	CPRSP- 2010-20493	Serveis	Pròrroga transport sanitari urgent Mallorca	1.071.117.80
			TOTAL	6.820.470,41

A més, es realitzarà el seguiment dels expedients de contractació que ja foren objecte de plans de control d'exercicis anteriors (PC 09/2007 i 22/2009) i, l'execució dels quals, encara no havia finalitzat .

Per altra banda, s'han realitzat proves de fraccionament per detectar que no s'hagin realitzat diferents adquisicions amb el mateix objecte i al mateix proveïdor per evitar la tramitació dels corresponents expedients de contractació .

S'ha aplicat el programa de feina tenint en compte el tipus de contracte administratiu de que es tracti: contracte d'obres, gestió de serveis públics, subministres, i de serveis, així com el tipus de procediment d'adjudicació utilitzat.

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

IV. NORMATIVA APLICABLE

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic
- Real Decret 817/2009, de 8 de maig, pel que es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les Administracions Públiques.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- 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 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir al Intervenció General de la CAIB.
- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- 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 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2010.
- Decret 20/1997, de 7 de febrer, pel qual es creen la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el Registre de contractes i el Registre de Contractistes.
- Resolució del director gerent del Servei de Salut de les Illes Balears de 14 de maig de 2007, sobre delegació de competències en matèria d'autorització i disposició de despesa i en matèria de contractació, i la seva modificació de 20 de setembre de 2007.
- Resolució de 20 de setembre de 2007, de modificació de la Resolució de 14 de maig de 2007.
- Instrucció de la Intervenció General 7/2003, d'exercici de la funció interventora a l'aplicació material de la inversió i de la comprovació de la finalitat de les subvencions de capital.

V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

V.1. OBJECTIUS DEL CONTROL

El control practicat ha perseguit determinar si la gerència de Serveis Centrals té establerts uns sistemes i procediments de gestió i control intern adequats per a la tramitació dels expedients de contractació, des de l'inici dels mateixos fins a la liquidació dels contractes que se'n deriven, i verificar, si aquests s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas.

Per altra banda, mitjançant les proves descrites en l'apartat següent, aquest control pretén obtenir evidències de la legalitat, correcció i validesa de la tramitació dels expedients de contractació.

V.2. PROVES REALITZADES

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

1. S'han realitzat proves per constatar la no existència de fraccionament de despeses, amb l'objecte de disminuir la quantia dels contractes i eludir els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui, d'acord amb la legislació aplicable.
2. Verificar l'òrgan competent per contractar i aprovar els corresponents documents pressupostaris en cada cas, d'acord amb la legislació aplicable.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

3. Respecte de la tramitació de l'expedient de contractació, des de l'ordre d'inici fins a l'acord d'inici del procediment d'adjudicació, les proves realitzades es basen en:
 - Comprovar que existeix l'ordre d'inici corresponent, prèvia justificació de la necessitat de la contractació i que s'ha registrat la fase comptable corresponent a l'actuació administrativa (RU).
 - Comprovar que s'han redactat el plec de clàusules administratives i el de prescripcions tècniques determinant les bases per les quals es regirà la licitació. Si es tracta d'un contracte d'obra verificarem que existeix el projecte amb tota la documentació necessària, que s'han emesos els informes de l'oficina de supervisió de projectes, l'acta de replanteig i que el projecte s'ha aprovat.
 - Verificarem l'existència del crèdit pressupostari necessari i adequat, tenint en compte, si s'escau, les limitacions en el cas de despeses plurianuals.
 - Comprovar que l'òrgan competent ha aprovat l'expedient de contractació i ha disposat l'inici del procediment d'adjudicació. Així mateix, verificar que s'ha registrat el document comptable que suposa l'autorització de la despesa (A).
 - En cas de tramitació urgent o d'emergència verificarem que es compleixen els requisits necessaris fixats en la normativa aplicable per poder aplicar aquests formes excepcionals de tramitació.
4. Quant al procediment d'adjudicació, les proves realitzades tenen com a finalitat:
 - Comprovar el procediment d'adjudicació aplicat a l'expedient objecte del control i la seva justificació.
 - En el seu cas, verificarem la constitució vàlida de la mesa de contractació.
 - Comprovar que s'ha garantit el principi de publicitat de la licitació a través del compliment dels mitjans i terminis establerts a la legislació aplicable.
 - Quant a les proposicions dels interessats, verificarem que s'ajusten a l'establert en els plecs corresponents.
 - Verificarem, en el seu cas, que la proposta d'adjudicació realitzada per la mesa de contractació suposa l'aplicació dels criteris establerts.
5. Quant a l'adjudicació:
 - comprovarem l'existència de l'acord d'adjudicació per part de l'òrgan de contractació i que aquest es basa en el seu cas, en la proposta d'adjudicació. Així mateix, verificarem que l'esmentat acord ha estat objecte de notificació i publicació i que s'han tramitat els aclariments i/o recursos interposats.
 - Verificarem que s'ha formalitzat l'adjudicació a través del contracte corresponent, complint l'adjudicatari amb les obligacions que es deriven del plecs respectius. Així mateix, verificarem que el contracte s'ha remès als òrgan de control extern i als registres públics que pertocuin.
 - Comprovarem que s'ha registrat l'adjudicació a través del document comptable de disposició de la despesa (D).
6. Iniciada l'execució del contracte:
 - en el cas d'abonaments a compte per operacions preparatòries, verificarem que es compleixen i justifiquen els requisits necessaris.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- Pel que fa als abonaments dels lliuraments o treballs executats, verificar que existeixen els justificants necessaris, els documents comptables corresponents i analitzar els terminis de comptabilització i de pagament.
7. En el cas de modificacions del contracte inicial:
- comprovar que es compleixen els requisits necessaris que suposa la modificació d'acord amb el programa de treball: justificació, aprovació, formalització, informes, audiència al contractista, emissió de documents comptables etc...
 - En el cas de despeses plurianuals verificarem, si s'escau, que s'ha tramitat correctament el reajustament d'anualitats.
8. Pel que fa a la finalització i liquidació del contracte:
- comprovar que s'ha dut a terme un acte formal i positiu de recepció de l'objecte del contracte.
 - Verificar l'existència de la certificació final, si s'escau, a compte de la liquidació del contracte (inclou justificant, document comptables, termini de comptabilització i de pagament).
 - Transcorregut el termini de garantia i, en el seu cas, prèvia reparació dels vici o defectes detectats, verificar que s'ha aprovat la liquidació del contracte i s'ha dut a terme l'abonament del saldo resultant, així com la devolució de la garantia definitiva si procedeix.
9. En cas d'aplicar-se la revisió de preus verificarem que es compleixen els requisits establerts a les disposicions aplicables.
10. En cas de cessió de contractes o de subcontractació verificarem el compliment de les disposicions aplicables.

El dia 8 d'agost de 2011, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 07/2011, de revisió limitada dels processos de tramitació dels expedients de contractació del Servei de Salut de les Illes Balears, corresponent a la gerència de Serveis Centrals, al seu director gerent i al secretari general de l'Ib-salut, amb la finalitat que formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 31 d'agost de 2011.

El secretari general del Servei de Salut el 30 d'agost de 2011 va remetre part de les al·legacions a l'informe provisional i al mateix temps va sol·licitar un ajornament per a la presentació de les al·legacions referents als contractes relacionats amb l'OTIC. Per tant, el termini s'amplia al 7 de setembre de 2011.

Finalment, el secretari general del Servei de Salut el 9 de setembre de 2011 va remetre l'informe de l'OTIC i aquesta Intervenció va analitzar i contestar totes les al·legacions presentades com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

Analitzada la documentació 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.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

VI. RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT

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

1.- PROVA DE FRACCIONAMENT.

Per al desenvolupament d'aquesta prova de control, s'ha partit de la població total de documents comptables que contenen la fase OP, imputats al capítol 2 i 6 del pressupost de despeses de l'exercici 2010 de la gerència de Serveis Centrals, agrupant aquells que corresponen al mateix proveïdor i aplicació pressupostària. Posteriorment, s'han filtrat les agrupacions d'import superior a 18.000 € o a 50.000 € en el cas d'obres (20.880€ i 53.000€ amb iva inclòs), i se n'ha fet l'anàlisi per determinar l'existència o no de fraccionament de despeses.

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

En conseqüència, es constata que s'ha incomplert l'article 1 de la LCSP, que assenyala que la contractació del sector públic s'ha d'ajustar als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre candidats. Així mateix, s'ha incomplert l'article 74.2 de la LCSP, que expressament prohibeix fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Els fraccionaments més significatius són:

NIF	PROVEÏDOR	IMPORT	CONCEPTE
1	EMPRESA A	741.810,78	Consultoria de sistemes d'informació (desenvolupament portal corporatiu)
2	EMPRESA B	703.231,98	Consultoria de sistemes d'informació (suport microinformàtica)
3	EMPRESA C	555.420,85	Material quirúrgic assistencial: bolquers
4	PERSONA FÍSICA A	199.073,08	Construccions noves en curs (operaris arqueologia)
5	EMPRESA D (subministradora telefonia)	141.601,15	Comunicacions telefonia fixa
6	EMPRESA E (subministradora elèctrica)	103.526,47	Energia elèctrica
7	EMPRESA F (subministradora telefonia)	89.975,77	Comunicacions telefonia mòbil
8	COMUNITAT PROPIETARIS	76.423,60	Altres treballs
9	EMPRESA G	72.037,12	Equips i aparells medicoassistencials (adquisició d'injectors angiogràfic)
10	EMPRESA H (subministradora telefonia)	68.179,34	Instal·lacions tècniques



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

11	EMPRESA I	62.346,84	Altres treballs
12	EMPRESA J	59.834,49	Altres treballs
13	EMPRESA K	50.721,87	Consultoria de sistemes d'informació
14	EMPRESA L	41.409,40	Altres treballs: consultories
15	EMPRESA M	40.710,32	Viatges i trasllats
16	EMPRESA N	40.412,23	Viatges i trasllats
17	EMPRESA O	39.979,00	Ordinari no inventariable (taloners)
18	EMPRESA P	36.468,48	Publicitat i propaganda
19	EMPRESA Q	35.026,96	Mobiliari (bancs)
20	EMPRESA R	30.371,05	Mobiliari: cortines
21	EMPRESA S	30.043,91	Treballs distribució campanya PADI
22	EMPRESA I	30.000,00	Reunions, conferències i cursos
23	FUNDACIÓ A	28.400,00	Reunions, conferències i cursos
24	EMPRESA T	28.189,71	Reparacions i manteniment fotocopiadores i fax
25	EMPRESA V	22.213,62	Neteja i endreçament

2.- TRAMITACIÓ EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ.

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

A. DETERMINACIÓ DE L'ÒRGAN COMPETENT EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ I PRESSUPOSTÀRIA: d'acord amb la legislació aplicable, l'òrgan competent en matèria de contractació i pressupostària es determina en funció de l'import de la despesa a realitzar.

RESULTATS: aquesta Intervenció vol fer constar que, en matèria de contractació, la distribució de competències entre els òrgans del Servei de Salut de les Illes Balears i la Conselleria de Salut, inclòs el règim d'autoritzacions, és recollida en normes molt disperses temporal i materialment, dificultant el seu anàlisi i aplicació.

Ara bé, aquesta situació ha estat reparada i ja no es donarà a posteriors controls amb la resolució de 28/03/2011, publicada en el BOIB de 14/04/2011.

Així mateix, del treball de camp realitzat, cal esmentar

- Existeix un acord del Consell General del Servei de Salut de les Illes Balears de 22/06/2009, que en modifica un de 20/10/2006, i que suposa que per iniciar un expedient de contractació en el Servei de Salut de les Illes Balears d'import igual o superior a 1.000.000 € és necessària l'autorització prèvia del president del Consell General. Donat que tota la normativa aplicable i vigent defineix com a l'òrgan de contractació de l'Ib-salut al seu director general, aquesta intervenció considera que l'acord anterior no és vàlid.

B. TRAMITACIÓ DE L'EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ : suposa la verificació de les actuacions administratives des de l'ordre d'inici de la tramitació de l'expedient de contractació, fins que es disposa iniciar el procediment d'adjudicació.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació

RESULTATS: incidències més significatives detectades, amb caràcter general, en les actuacions preparatòries::

- Nou del dotze expedients analitzats corresponen a contractes relatius a sistemes de la informació (software i/o hardware) que són utilitzats pels Servei de Salut de les Illes Balears de forma continuada en el temps i que suposen assumir el risc de que els treballadors d'empreses de serveis contractades per l'administració es converteixin en personal laboral en virtut de sentències judicials. Així, si les prestacions objecte del contracte corresponen a necessitats permanents de l'administració, en el seu cas, s'hauria d'evitar la seva externalització i seguir el procediment previst a la normativa per procedir a la contractació de personal laboral o al nomenament de funcionaris.(veure informe 1/2009 de la Junta consultiva de contractació administrativa).
- A cap del expedients revisats consta l'informe previ i favorable de la Comissió d'informàtica segons l'establert a l'article 8 del Decret 147/2000.
- A la meitat dels expedients l'ordre d'inici confon el valor estimat del contracte amb el seu pressupost (B.2, B.5, B.6, B.7 B.8 i B.9).

B.1 Expedient CCAOB 2010/20307 : Obres d'ampliació del centre de salut Es Rafal-Vivero

- L'ordre d'inici de tramitació de l'expedient indica que aquest es tramitarà per urgència i de fet, consta la declaració de la mateixa signada el 05/01/2010 pel subdirector de compres i serveis. Aquesta declaració es realitza d'acord amb el previst a l'article 3.2 del Decret Llei 1/2009 , de 30 de gener, de mesures urgents per a l'impuls de la inversió a les Illes Balears i previ acord de Consell de Govern de 13/02/2009 que declarà l'obra d'interès autonòmic. Ara bé, l'article 3 del Decret Llei va perdre la seva vigència el 31/12/2009, llevat que el Govern el prorrogues. En definitiva, resulta que en el mes de gener de 2010 no estava en vigor el Decret Llei i per tant, no es podia realitzar la declaració d'urgència.
- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - La classificació exigida al contractista suposa la categoria E, quan la que correspon és la D. La gerència no ha tingut en compte que d'acord amb l'article 56.1 de la Llei 30/2007 “ l'expressió de la quantia s'efectuarà per referència al valor íntegre del contracte, quan la duració d'aquest sigui igual o inferior a una any, i per referència al valor mig anual, quan es tracti de contractes de duració superior.”
 - Al quadre de criteris d'adjudicació del contracte conté una incongruència ja que preveu una valoració de 55 punts pels criteris objectius i de 45 punts pels subjectius. En canvi quan procedeix al seu desenvolupament preveu una valoració de 50 punts per a cada tipus de criteri.
 - la clàusula R, pagament del preu, es preveu el pagament d'acord amb l'article 200 de la LCSP, sense establir venciments. La gerència ha d'establir com es pagarà el preu: al final de la prestació o parcialment, per exemple, en funció dels lliuraments que es realitzin cada mes. Si no ho estableix, aleshores no podrà realitzar pagaments parcials.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- Quant als plecs de prescripcions tècniques, en diversos apartats fa referència a la normativa ja derogada, en concret al RD Legislatiu 2/2000 i que per tant s'haurien d'adaptar a la nova normativa.
- A l'expedient no consta el certificat de retenció de l'1% del pressupost base de licitació previst a l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, de patrimoni històric de les Illes Balears.
- La resolució administrativa d'aprovació de l'expedient, despesa i plecs no indica que la tramitació és per urgència i utilitza la fórmula de la normativa derogada "concurs obert" per definir el procediment d'adjudicació.

B.2 Expedient CPNSE 2010/20994: servei de housing per a 5 racks

- L'informe de la necessitat és insuficient i manca d'una adequada justificació: no descriu la necessitat que es vol satisfer ni la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les. No porta data i justifica incorrectament l'aplicació del procediment negociat fent referència a l'article 161 de la LCSP, quan sembla que es vol referir a l'article 154, d).
- L'informe justificatiu de que el preu previst del contracte és adequat al de mercat, que tampoc està datat, és insuficient ja que es limita a afirmar que s'han considerat els costos reals del contracte sense cap tipus de justificació en relació als càlculs realitzats o als preus obtinguts. Així mateix, afirma que per l'exclusivitat de l'empresa no hi ha discrepàncies amb preus de mercat. No consta que s'hagi valorat el termini d'execució, el servei demandat etc
- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - La classificació exigida al contractista suposa la categoria D, per una anualitat mitjana igual o superior a 600.000 €. La gerència no ha tingut en compte que d'acord amb l'article 56.1 de la Llei 30/2007 " l'expressió de la quantia s'efectuarà per referència al valor íntegre del contracte, quan la duració d'aquest sigui igual o inferior a una any, i per referència al valor mig anual, quan es tracti de contractes de duració superior." En conseqüència, en aquest cas corresponia la categoria B.
 - Quant a la duració del contracte, s'informa que serà des la formalització del mateix fins a 31/12/2010. Aquest fet fa que encara sigui més dubtosa la forma de determinació del preu ja que la duració del contracte variarà en funció de la seva tramitació administrativa i el seu import és el mateix.
- En els plecs de prescripcions tècniques es fa referència a l'equip de treball que s'ha de presentar amb l'oferta i valorar. Ara bé , en cap moment s'indica una formació i quantitat de treballadors mínimes .

B.3 Expedient CPNSE 20630/2010: Servei de manteniment i suport tècnic del sistemes d'informació RIS/PACS.

- L'informe justificatiu de la necessitat, subscrit pel subdirector de l'OTIC, no porta data.
- L'informe justificatiu de que el preu previst del contracte és adequat al de mercat, que tampoc està datat, és insuficient ja que es limita a afirmar que s'han considerat els costos reals del contracte sense cap tipus de justificació en relació als càlculs realitzats o als



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

preus obtinguts. Així mateix, afirma que per l'exclusivitat de l'empresa no hi ha discrepàncies amb preus de mercat. No consta que s'hagi valorat el termini d'execució, el servei demandat etc. A més, atès que el preu del contracte s'ha incrementat de forma substantiva des del 2007, seria convenient que a l'informe es justifiquessin les diferències.

- Quant al crèdit pressupostari, atès que es tracta d'un despesa plurianual, el dia 14/04/2010 s'obté del Conseller d'Economia i Hisenda l'autorització de la imputació a exercicis futurs i, de la Direcció General de Pressuposts, la presa en consideració en el següent sentit:

<u>Anualitat</u>	<u>Import autoritzat</u>
2010	586.933,00
<u>2011</u>	<u>686.933,00</u>
Total	1.273.866,00

La resolució administrativa d'aprovació de l'expedient, despesa i plecs data de 13/04/2010.

- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - No consta el valor estimat del contracte.
 - Quant a la duració del contracte, s'informa que serà des la formalització del mateix fins a 31/12/2011. Aquest fet fa que encara sigui més dubtosa la forma de determinació del preu ja que la duració del contracte variarà en funció de la seva tramitació administrativa i el seu import és el mateix.
- En els plecs de prescripcions tècniques es fa referència a l'equip de treball que s'ha de presentar amb l'oferta i valorar. Ara bé, en cap moment s'indica una formació i quantitat de treballadors mínimes.

B.4 Expedient CPNSE 2010/21261: Servei de manteniment i suport tècnic del sistema gestor de prestació farmacèutica (GAIA).

- L'objecte d'aquest contracte és el manteniment i suport tècnic del sistema gestor de la prestació farmacèutica anomenat GAIA. La implantació del mateix s'inicia el 2004 amb l'expedient PN 26/2004 que s'adjudicà a EMPRESA 1,SL per 519.279,35 €.
A partir de llavors s'ha anat adjudicant a l'implantador el servei de manteniment a través de la tramitació de procediments negociats. Cal esmentar que al 2008 l'empresa fou absorbida per EMPRESA 2, SA que passarà a ser la nova adjudicatària.
L'informe de la necessitat, sense data, signat pel subdirector de l'OTIC, informa de que el servei s'ha de prestar per la mateixa empresa proveïdora del sistema informàtic i que, per això, es tramitarà el corresponent procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'article 161 de la LCSP, que no es refereix a l'exclusivitat tècnica.
- L'informe justificatiu de que el preu previst del contracte és adequat al de mercat, que tampoc porta data, és insuficient ja que es limita a afirmar que s'han considerat els costos reals del contracte sense cap tipus de justificació en relació als càlculs realitzats o als preus obtinguts. Així mateix, afirma que per l'exclusivitat de l'empresa no hi ha



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

discrepàncies amb preus de mercat. En definitiva, no hi ha un anàlisi del preu ofert per l'empresa.

- Quant al crèdit pressupostari, atès que es tracta d'una despesa plurianual, el dia 25/08/2010 s'obté del Conseller d'Economia i Hisenda l'autorització de la imputació a exercicis futurs i, de la Direcció General de Pressuposts, la presa en consideració en el següent sentit:

<u>Anualitat</u>	<u>Import autoritzat</u>
2010	170.000,00
<u>2011</u>	<u>212.000,00</u>
Total	382.000,00

La resolució administrativa d'aprovació de l'expedient, despesa i plecs data de 25/05/2010.

- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - Indiquen que es tracta d'un expedient de tramitació anticipada de la despesa per a l'exercici 2009. Suposam que és un error formal.
 - No s'inclou el valor estimat del contracte.
 - Quant a la duració del contracte, s'informa que serà des de la formalització del mateix fins a 31/12/2011. Aquest fet fa que encara sigui més dubtosa la forma de determinació del preu ja que la duració del contracte variarà en funció de la seva tramitació administrativa i el seu import és el mateix.
 - A la clàusula R de pagament del preu no hi ha cap tipus d'informació. Com que no s'estableixen venciments parcials procediria el pagament a la finalització de la prestació, si bé s'han presentat factures mensuals.
- En els plecs de prescripcions tècniques es fa referència a l'equip de treball que s'ha presentar amb l'oferta i valorar. Ara bé, en cap moment s'indica una formació i quantitat de treballadors mínimes.

B.5 Expedient CPNSE 20132/2010: servei de suport d'informació per a la gestió d'hospitals i Atenció Primària

- L'informe justificatiu de que el preu previst del contracte és adequat al de mercat és insuficient ja que es limita a afirmar que s'han considerat el volum de treball, la qualificació tècnica i especialització de l'equip humà sense cap tipus de justificació en relació als càlculs realitzats o als preus obtinguts.
- Quant al crèdit pressupostari, atès que es tracta d'una despesa plurianual, el dia 5/02/2010 s'obté del Conseller d'Economia i Hisenda l'autorització de la imputació a exercicis futurs i, de la Direcció General de Pressuposts, la presa en consideració en el següent sentit:

<u>Anualitat</u>	<u>Import autoritzat</u>
2010	293.734,00
<u>2011</u>	<u>366.894,00</u>
Total	660.628,00



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

La resolució administrativa d'aprovació de l'expedient, despesa i plecs data de 27/01/2010. El mateix dia es registre comptablement el document A.

- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - No s'inclou el valor estimat del contracte.
 - Quant a la duració del contracte, s'informa que serà des la formalització del mateix fins a 31/12/2011. Aquest fet fa que encara sigui més dubtosa la forma de determinació del preu ja que la duració del contracte variarà en funció de la seva tramitació administrativa i el seu import és el mateix.
 - D'acord amb l'article 54 de la LCSP, era preceptiva l'exigència de classificació al contractista i no es podia substituir per altres mitjans d'acreditació de la solvència.
 - A la clàusula R de pagament del preu no hi ha cap tipus d'informació. Com que no s'estableixen venciments parcials procediria el pagament a la finalització de la prestació, si bé s'han presentat factures mensuals.
 - Quant al lloc del lliurament dels serveis, els plecs de clàusules administratives particulars indiquen que el lloc de realització dels treballs estarà ubicat a les dependències que habiliti l'Isalut, mentre que en el plec de prescripcions tècniques, s'indica que el desenvolupament dels treballs es realitzarà als locals de l'adjudicatari.
- Els plecs de prescripcions tècniques defineixen l'objecte del contracte com el manteniment del sistema d'informació hospitalari que permet obtenir informació per realitzar l'avaluació dels serveis i adoptar decisions. En cap moment indiquen l'exclusivitat tècnica de cap proveïdor o licitador.
Així mateix, a la documentació preparatòria no s'informa que l'empresa amb la que es pretén contractar presta serveis relacionats amb l'objecte del contracte com a mínim des del 2004.

A la darrera clàusula (3.7) es recullen requisits dels licitadors relatius a l'experiència de l'equip de treball, que en cap moment no s'ha definit, i de l'empresa que suposen criteris de solvència que en els plecs de clàusules administratives particulars no s'han establert.

B.6 Expedient CCASE 2010/21842: servei de monitorització i suport de sistemes per a la Història de salut.

- Quant al crèdit pressupostari, atès que es tracta d'un despesa plurianual, el dia 25/08/2010 s'obté del Conseller d'Economia i Hisenda l'autorització de la imputació a exercicis futurs i, de la Direcció General de Pressuposts, la presa en consideració en el següent sentit:

<u>Anualitat</u>	<u>Import autoritzat</u>
2010	32.034,40
2011	128.137,63
<u>2012</u>	<u>96.103,22</u>
Total	256.275,25

La resolució administrativa d'aprovació de l'expedient, despesa i plecs data de 27/01/2010. Fins el 22/09/2010 no es registre comptablement el document A.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar que la classificació exigida correspon al grup V, subgrup 5 i categoria C per una anualitat mitjana entre 300.000 i 600.000 €. Donat que el pressupost previst és de 256.275,25 € per a 24 mesos, suposa una anualitat mitjana de 128.137,62 € i, per tant, corresponia la categoria A.

B.7 Expedient CPNSE 2010/21292: servei de manteniment i suport del sistema de Recepta electrònica

- L'informe justificatiu de la necessitat de celebrar el contracte no porta data.
- L'informe justificatiu de que el preu previst del contracte és adequat al de mercat, que no porta data, és insuficient ja que es limita a afirmar que s'han considerat els costos reals del contracte sense cap tipus de justificació en relació als càlculs realitzats o als preus obtinguts. Així mateix, afirma que per l'exclusivitat de l'empresa no hi ha discrepàncies amb preus de mercat. En definitiva, no hi ha un anàlisi del preu ofert per l'empresa.
- Quant al crèdit pressupostari, atès que es tracta d'una despesa plurianual, el dia 25/08/2010 s'obté del Conseller d'Economia i Hisenda l'autorització de la imputació a exercicis futurs i, de la Direcció General de Pressuposts, la presa en consideració en el següent sentit:

<u>Anualitat</u>	<u>Import autoritzat</u>
2010	348.000,00
<u>2011</u>	<u>377.000,00</u>
Total	725.000,00

En canvi, la resolució administrativa d'aprovació de l'expedient, despesa i plecs data de 28/05/2010. El mateix dia es registre comptablement el document A.

- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - S'han detectat el següents errors que consideram formals: Indiquen que es tracta d'un expedient de tramitació anticipada de la despesa per a l'exercici 2009. Així mateix, defineixen l'objecte de l'expedient com el manteniment i suport del sistema GAIA
 - No s'inclou el valor estimat del contracte.
 - Quant a la duració del contracte, s'informa que serà des de la formalització del contracte fins a 31/12/2011. Aquest fet fa que encara sigui més dubtosa la forma de determinació del preu ja que la duració del contracte variarà en funció de la seva tramitació administrativa i el seu import és el mateix.

B.8 Expedient CPNSU 2010/22220: subministrament de llicències globals per a la plataforma d'Història de Salut a ASEF, ASME, HCIN, HMAN, HSLI, HUDS i GESMA.

- L'informe justificatiu de que el preu previst del contracte és adequat al de mercat és insuficient ja que es limita a afirmar que s'han considerat els costos reals del contracte sense cap tipus de justificació en relació als càlculs realitzats o als preus obtinguts. Així mateix, afirma que per l'exclusivitat de l'empresa no hi ha discrepàncies amb preus de mercat. En definitiva, no hi ha un anàlisi del preu ofert per l'empresa.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - S'ha previst alhora un preu a tant alçat i un pressupost de despesa màxima.
 - El valor estimat del contracte és incorrecte ja que inclou l'import corresponent a IVA.
 - A la clàusula F de solvència no s'inclouen unes condicions mínimes vinculades amb l'objecte del contracte i proporcionals a aquest d'acord amb l'article 51 de la LCSP. Simplement s'han copiat mitjans d'acreditació de la solvència.

B.9 Expedient CPNSU 2010/23378: subministrament d'un sistema de gestió de l'espera i contingut de la informació multimedia per a l'Hospital Son Espases (complementari de l'expedient CCASU 83/10 d'adquisició de mobiliari clínic).

- Aquest contracte té el seu origen a l'expedient CCASU 2010/83 d'adquisició de mobiliari clínic per a l'Hospital de Son Espases, en el que un dels adjudicataris va oferir com a millora un sistema de direccionament de pacients en espera valorada en 83.172,30 €. Arrel d'aquesta, la gerència s'ha plantejat ara la necessitat d'un sistema de gestió de l'espera com a eina assistencial per a la correcta atenció de pacients que suposaria un cost de 501.002,04€.

L'informe que descriu aquesta necessitat derivada d'una millora a una altre expedient (que fins aleshores no s'havia plantejat la gerència) data de 23/11/2010 i és signat per l'adjunt al director de gestió.

En tot cas, donada la representativitat de les xifres i l'objecte de la despesa, és evident que es tractava d'una necessitat nova que requeria la tramitació d'un nou expedient de contractació que no es podia lligar amb l'anterior i menys tractar-se com a un complementari.

Així mateix, la mateixa persona subscriu un informe justificant l'aplicació de la tramitació per urgència ja que l'obertura del nou hospital estava prevista pel mes de desembre de 2010. Independentment de la manca de motivació o justificació de la tramitació abreviada de l'expedient, no consta declaració d'urgència realitzada per l'òrgan de contractació.

Així i tot la tramitació administrativa realitzada no pot respondre a la tramitació real de l'expedient ja que l'ordre d'inici data de 30/11/2010 i la formalització del contracte es produeix al cap de tres dies el 03/12/2010.

- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - S'ha previst alhora un preu a tant alçat i s'ha omplit la casella destinada a lots, quan no es divideix l'objecte del contracte sinó que simplement es descriu la seva composició.
 - El valor estimat del contracte és incorrecte ja que inclou l'import corresponent a IVA.
 - Les partides pressupostàries d'imputació de la despesa no coincideixen amb les del document RU
 - Quant a la duració del contracte, a la clàusula C, per una part indica fins el 31/12/2010 i per l'altra fins el 17/12/2010.
- Els plecs de prescripcions tècniques no descriuen el preu de les unitats que formen l'objecte del contracte d'acord amb el previst a l'article 68 del RD1098/2001. Aquesta informació només apareix a l'informe de l'adequació del preu del contracte al mercat.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

B.10 Expedient CMOSP 2010/20400: sisena modificació del contracte de transport sanitari terrestre i urgent a l'illa de Mallorca (CCASP 2006/20017).

El contracte inicial del transport sanitari urgent per a l'illa de Mallorca es formalitzà el 10/07/2006 amb una duració inicial prevista fins el 28/02/2009 i un import de 12.209.061,91€. Durant la seva vigència ha estat objecte de diverses modificacions i de pròrrogues: s'han signat fins a vint-i-una pròrroga, la darrera de les quals finalitzà el 15/06/2011 i l'import total contractat ha estat de 28.059.117,66 €.

La modificació objecte d'anàlisi es produí durant la vigència de la setena pròrroga (desembre 2009- març de 2010) i afectà a l'annualitat de 2010 per un import de 147.804,81 €

- Consta la memòria econòmica i justificativa de la modificació que es basa en l'aplicació del III Conveni Col·lectiu per a les empreses i treballadors del transport de malalts i accidentats en ambulància a la CAIB (BOIB 15/09/2007). Així mateix, consta l'informe de l'assessoria jurídica de l'Ibsalut que inclou la normativa aplicable i els tràmits procedimentals, però en cap moment justifica si és procedent o no la modificació revisada.
D'acord amb l'article 101 del TRLCAP només poden introduir-se modificacions per raons d'interès públic, sempre que es deguin a necessitats noves o a causes imprevistes, justificant-ho degudament a l'expedient.
A criteri d'aquesta intervenció manca una anàlisi curada del Conveni que determini el seu àmbit d'aplicació i les parts intervinents, ja que si s'ha celebrat només per aplicar-se al sector públic no és acceptable traslladar als seus efectes a l'Administració, quan aquesta és part aliena del mateix. A més, l'equilibri patrimonial entre prestacions de l'administració i contractista no exclou el principi general de la contractació administrativa de que els contractes es celebren a risc i ventura del contractista.
- No consta l'informe de la Direcció General de Pressuposts d'acord amb el previst a l'article 101.3 del TRLCAP (RDL 2/2000).

B.11 Expedient CPRSE 2010/20493: vuitena pròrroga del contracte de transport sanitari terrestre i urgent a l'illa de Mallorca (CCASP 2006/20017).

El contracte inicial del transport sanitari urgent per a l'illa de Mallorca es formalitzà el 10/07/2006 amb una duració inicial prevista fins el 28/02/2009 i un import de 12.209.061,91€. Durant la seva vigència ha estat objecte de diverses modificacions i de pròrrogues: s'han signat fins a vint-i-una pròrroga, la darrera de les quals finalitzà el 15/06/2011 i l'import total contractat ha estat de 28.059.117,66 €.

La pròrroga objecte d'anàlisi és la vuitena i per dos mesos, des de 01/04/2010 a 31/05/2010, per un import de 1.071.117,80 €. No ha suposat modificació del preu del contracte. Amb el treball de camp no s'han detectat incidències significatives.

B.12 Expedient CPNSU 2010/21643: subministrament d'una ampliació de 5 instàncies addicionals d'una llicència de software rweb de D.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- L'informe que ha de descriure la naturalesa i extensió de les necessitats a satisfer amb el contracte projectat, descriu la necessitat d'adquirir el producte FD sense justificar si existeixen al mercat altres productes que puguin satisfer igualment la mateixa necessitat o per quin motiu només es pot adquirir aquest. Aquest informe no porta data.
- L'informe justificatiu de que el preu previst del contracte és adequat al de mercat, que no porta data, és insuficient ja que es limita a afirmar que s'han considerat els costos reals del contracte sense cap tipus de justificació en relació als càlculs realitzats o als preus obtinguts. Així mateix, afirma que per l'exclusivitat de l'empresa no hi ha discrepàncies amb preus de mercat. En definitiva, no hi ha un anàlisi del preu ofert per l'empresa.
- Quant als plecs de clàusules administratives particulars, cal esmentar:
 - A la clàusula F de solvència no s'inclouen unes condicions mínimes vinculades amb l'objecte del contracte i proporcionals a aquest d'acord amb l'article 51 de la LCSP. Inclòs quan es defineix com s'acreditarà la solvència econòmica, s'indica que la xifra de negocis serà igual o inferior a l'import de la licitació

C. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE: suposa comprovar que s'ha justificat i aplicat adequadament el procediment i la forma d'adjudicació escollits i que s'ha formalitzat l'adjudicació mitjançant el contracte corresponent.

RESULTATS: les incidències més significatives són:

- Amb caràcter general, cal dir que la gerència incompleix amb l'obligació de remetre, en el termini de 15 dies a contar des de la formalització del contracte, la documentació establerta per a la inscripció dels mateixos al Registre de Contractes. (s'han remès fora de termini C.5, C.6, C.8, C.9 i C.12 i no consta la remissió a C.4, C.7, C.10 i C.11)
Així mateix, quant a la remissió d'informació a la Sindicatura de Comptes, que es realitza amb caràcter trimestral, aquesta intervenció ha detectat que la informació continguda als fitxers informàtics remesos durant el 2010 conté errades de diversa naturalesa: imports d'adjudicació que només contemplem un anualitat, no integritat del llistat etc...
- Donat que amb efectes d'01/07/2010 es produïa un canvi en el tipus general impositiu de l'IVA que passava del 16% al 18% (Llei 26/2009 de Pressuposts generals de l'Estat), la gerència hauria d'haver tingut en compte aquest increment de la despesa en la tramitació dels seus expedients de contractació. No obstant, en els expedients impactats ha tramitat una revisió de preus per recollir l'increment de la despesa que s'ha aprovat amb bastant de retard (mes de desembre de 2010). A més, la resolució administrativa d'aprovació de la revisió de preus es basa en el RDL 2/2000 ja derogat i recollint la justificació relativa a una revisió de preus que no és aplicable a aquest supòsit.

C.1 Expedient CCAOB 2010/20307 : Obres d'ampliació del centre de salut Es Rafal-Vivero

- S'ha establert un termini de 8 dies per a la presentació de les ofertes a comptar des del dia següent a la publicació de l'anunci al BOIB donat el caràcter urgent de la tramitació. No obstant, com s'ha indicat anteriorment, el Decret llei 1/2009 de mesures urgents per a l'impuls de la inversió a les Illes Balears ja no es trobava en vigor.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- La notificació de l'adjudicació provisional als licitadors no adjudicatari es va practicar en el termini de 17 dies hàbils, quan el termini estipulat per la normativa aplicables és de 5 dies. Així mateix, tota la tramitació administrativa realitzada: remissió de la documentació per part de l'adjudicatari provisional, notificació adjudicació definitiva, publicacions etc...s'ha dut a terme sense aplicar la reducció de terminis per tramitació urgent. Han transcorregut més de 9 mesos des de l'informe de necessitat (05/01/2010) i la formalització del contracte (15/09/2010)
- Ni la resolució d'adjudicació, ni el registre comptable del compromís de la despesa es realitzen considerant el nou tipus aplicable de l'IVA que passà del 16% al 18 % a partir del 01/07/2010. No consta cap resolució administrativa que aprovi l'increment de la despesa que es recull al document de formalització corresponent.
- D'acord amb la disposició final segona de la Llei 30/2007, en els contractes d'obra de caràcter plurianual s'hi ha de fer una retenció de crèdit addicional de crèdit del 10% de l'import de l'adjudicació, en el moment en que aquesta es realitzi. La retenció s'ha d'aplicar a l'exercici previst de finalització de l'obra o al següent. La gerència va practicar la retenció del 10% però ho va fer 49 dies després de l'adjudicació i distribuint l'import entre els dos exercicis d'execució de l'obra.

C.2 Expedient CPNSE 2010/20994: servei de housing per a 5 racks

- L'expedient s'ha tramitat per procediment negociat sense publicitat per aplicació de l'article 154,d) previst en els casos en que per raons tècniques només es pot encomanar el contracte a un empresari determinat.
L'informe, sense datar, del subdirector de l'OTIC es basa en que es volen situar els sistemes de la informació de l'Ib-salut a les instal·lacions X, la representació de la qual correspon, en exclusiva, a EMPRESA B.
Aquesta intervenció considera que el que s'hauria de justificar és que no hi ha cap altre centre adequat per donar el servei que es contracta i que per aquest motiu s'han de utilitzar les instal·lacions X. No consta cap justificació de la impossibilitat d'ubicació en altres instal·lacions.
En conseqüència, no s'han justificat correctament les circumstàncies d'exclusivitat tècnica a que es refereix l'article 154, d) al·legat per la gerència.
- L'oferta tècnica presentada per l'empresa data de 24/03/2010 i de febrer de 2010, quan l'ordre d'inici de l'expedient és de 19/04/2010.
- No es va respectar el termini de 10 dies hàbils per a la resolució de l'adjudicació definitiva, comptadors a partir del dia en que expira el termini de 15 dies hàbils per a la presentació de documentació per part de l'adjudicatari provisional.
- A l'expedient no hi ha constància de la publicitat de l'adjudicació al perfil del contractant de l'Ib-salut.(només consta el formulari de comunicació de publicacions)
- El contracte formalitzat indica que el pagament del preu es farà després de la presentació d'una única factura per part de l'adjudicatari, quan als plecs es preveien abonaments mensuals que s'han dut a terme efectivament.

C.3 Expedient CPNSE 20630/2010: Servei de manteniment i suport tècnic del sistemes d'informació RIS/PACS.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- L'expedient s'ha tramitat per procediment negociat sense publicitat per aplicació de l'article 154,d) previst en els casos en que per raons tècniques només es pot encomanar el contracte a un empresari determinat.
L'informe, sense datar, del subdirector de l'OTIC es basa en que l'empresa EMPRESA 3, SA va implantar el sistema d'informació RIS/PACS als hospitals afectats i des de llavors ha prestat els serveis de manteniment preventiu, evolutiu i de suport tècnic. Per tant, és la única que disposa dels sistemes d'emmagatzement i informació radiològics implantats (basats en tecnologia amb patent propietat de l'empresa).
- No es va respectar el termini de 10 dies hàbils per a la resolució de l'adjudicació definitiva, comptadors a partir del dia en que expira el termini de 15 dies hàbils per a la presentació de documentació per part de l'adjudicatari provisional.
- D'acord amb l'article 138 de la LCSP i donat l'import del contracte, aquesta intervenció considera que s'hauria d'haver publicat l'adjudicació al Diari Oficial de la Unió Europea.

C.4 Expedient CPNSE 2010/21261: Servei de manteniment i suport tècnic del sistema gestor de prestació farmacèutica (GAIA).

- L'expedient s'ha tramitat per procediment negociat sense publicitat per aplicació de l'article 154,d) previst en els casos en que per raons tècniques només es pot encomanar el contracte a un empresari determinat.
L'informe, sense datar, del subdirector de l'OTIC es basa en que l'empresa EMPRESA 4, SA va implantar i desenvolupar el sistema d'informació GAIA i des de llavors ha prestat els serveis de manteniment preventiu, evolutiu i de suport tècnic. Per tant, és la única que posseeix el coneixement funcional i tècnic de tots els mòduls del sistema i garanteix una resposta adequada a les demandes de l'Ib-salut.
- D'acord amb l'article 138 de la LCSP i donat l'import del contracte, aquesta intervenció considera que s'hauria d'haver publicat l'adjudicació al BOIB i no només al perfil del contractant.
- La formalització del contracte es va produir el 14/09/2010, per tant, fora del termini establert de 10 dies hàbils a comptar de l'endemà de la notificació de l'adjudicació definitiva (23/07/2010 a 03/08/2010).

C.5 Expedient CPNSE 20132/2010: servei de suport d'informació per a la gestió d'hospitals i Atenció Primària .

- L'expedient s'ha tramitat per procediment negociat sense publicitat per aplicació de l'article 154,d) previst en els casos en que per raons tècniques només es pot encomanar el contracte a un empresari determinat.
L'informe justificatiu, del subdirector d'hospitals, indica que EMPRESA 5,SA és l'única empresa espanyola que ofereix els programes de direcció assistencial, un paquet d'activitats de subministrament d'indicadors clínics per serveis comparats amb altres de similars i d'assessoria en l'ús de la informació per a la millora de la gestió clínica. A més s'indica que disposa d'amples bases de dades per poder fer estudis. L'empresa ha realitzat models de mortalitat, complicacions i readmissions i disposa de 6 anys d'experiència (anys requerits als licitadors als ppt)



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació

Així mateix, és l'única que disposa del software Clinos.Cal (anàlisis d'indicadors de qualitat assistencial) i Clinos.ap (indicadors de seguretat de pacients).

Aquesta intervenció considera que en aquest cas no es justifica la tramitació del procediment negociat sense publicitat per exclusivitat tècnica. De fet els plecs de prescripcions tècniques no l'estableixen en cap moment. És possible que l'empresa proposada sigui la millor en el tractament de la informació clínica que es persegueix i la que té més experiència, però això no vol dir que no es pugui tramitar l'expedient per procediment obert amb uns criteris d'adjudicació que tenen per objectiu seleccionar la millor oferta. A més, donat l'import del pressupost, es tractava d'un expedient subjecte a regulació harmonitzada i publicitat europea, possibilitant així la concurrència entre empreses espanyoles i estrangeres.

En conseqüència, no s'han justificat correctament les circumstàncies d'exclusivitat tècnica a que es refereix l'article 154, d) al·legat per la gerència.

- D'acord amb l'article 138 de la LCSP i donat l'import del contracte, aquesta intervenció considera que s'hauria d'haver publicat l'adjudicació al Diari Oficial de la Unió Europea. A més cal dir que la publicació de l'adjudicació al BOIB s'ha produït en el termini de 214 dies des de l'adjudicació definitiva.
- El contracte formalitzat conté les següents deficiències:
 - La forma de pagament, a través de factures mensuals, no coincideix amb la prevista als plecs, que no han establert venciments parcials. L'oferta econòmica realitzada per l'empresa també preveia un calendari de pagaments diferent de l'establert als plecs i al contracte.
 - S'estableix un termini de garantia de 12 mesos, quan segons el plec (lletra E) era de 3 mesos.

C.6 Expedient CCASE 2010/21842: servei de monitorització i suport de sistemes per a la Història de salut.

- No es va respectar el termini de 10 dies hàbils per a la resolució de l'adjudicació definitiva, comptadors a partir del dia en que expira el termini de 15 dies hàbils per a la presentació de documentació per part de l'adjudicatari provisional.
- La resolució d'adjudicació definitiva suposa la modificació de les anualitats prèviament autoritzades. Ara bé, únicament es modifica l'anualitat corrent de 2010 que recull tota la baixa de l'adjudicació, en canvi, d'acord amb els plecs que preveuen una duració de 24 mesos i pagaments mensuals, s'haurien d'haver modificat totes les anualitats aplicant els requisits prevists a l'article 24 del Decret 75/2004, d'acord amb el següent detall:

Any	Anualitats autoritzades	Import adjudicació s/ gerència	Import adjudicació s/ intervenció
2010	32.034,40	6.378,35	9.609,13
2011	128.137,63	128.137,63	115.309,60
2012	96.103,22	96.103,22	105.700,47
total	256.275,25	230.619,20	230.619,20



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

Així mateix, el document de formalització del contracte altera la forma de pagament que estava previst que es realitzés mensualment.

C.7 Expedient CPNSE 2010/21292: servei de manteniment i suport del sistema de Recepta electrònica

- En relació a l'adjudicatari, no consta dins l'expedient el certificat acreditatiu d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'AEAT i amb la Seguretat Social, ni el darrer rebut de l'IAE.
- No es va respectar el termini de 10 dies hàbils per a la resolució de l'adjudicació definitiva, comptadors a partir del dia en que expira el termini de 15 dies hàbils per a la presentació de documentació per part de l'adjudicatari provisional. En canvi, el contracte s'ha formalitzat fora de termini.
Així mateix, no consta que s'hagi publicat l'adjudicació en els termes prevists a l'article 138 de la LCSP.
- El document de formalització del contracte conté diverses errades: data de contracció de la despesa, l'import en lletres del preu, l'import en xifres de la garantia definitiva, els venciments per procedir a l'abonament del preu no coincideixen amb els prevists als plecs.

C.8 Expedient CPNSU 2010/22220: subministrament de llicències globals per a la plataforma d'Història de Salut a ASEF, ASME, HCIN, HMAN, HSLI, HUSD i GESMA.

- La resolució administrativa d'aprovació dels plecs d'aquest expedient data de 21/09/2010, quan ja estava en vigor la Llei 34/2010, de 5 d'agost, de modificació, entre altres, de la Llei 30/2007. En concret va modificar l'article 135 de la LCSP i ja no és necessari dictar resolució d'adjudicació provisional, sinó simplement requerir a l'empresari per a què en el termini de 10 dies hàbils presenti la documentació corresponent. La gerència no ha tingut en compte les modificacions i ha seguit tramitant l'expedient d'acord amb l'anterior redacció: distingint adjudicació provisional i definitiva.
- El document de formalització del contractes conté clàusules contradictòries amb els plecs corresponents:
 - Quant a les condicions de pagament només fa referència a una sola factura, mentre que en els plecs es contemplaven tres pagaments després del lliurament de tres paquets de llicències.
 - Preveu un període d'execució de 4 mesos, mentre que en els plecs s'estipulava un termini màxim fins el 31/12/2010 (el contracte s'ha formalitzat el 28/12/2010)

C.9 Expedient CPNSU 2010/23378: subministrament d'un sistema de gestió de l'espera i contingut de la informació multimedia per a l'Hospital Son Espases (complementari de l'expedient CCASU 83/10 d'adquisició de mobiliari clínic).

- S'ha aplicat l'article 157, c) segons el qual els contractes de subministrament es poden adjudicar mitjançant el procediment negociat quan es tracti de lliuraments complementaris efectuats pel proveïdor inicial que constitueixin una reposició parcial de subministraments o instal·lacions d'ús corrent, o bé una ampliació dels subministraments o instal·lacions existents, si el canvi de proveïdor obliga l'òrgan de contractació a adquirir



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

material amb característiques tècniques diferents, i això dóna lloc a incompatibilitats o a dificultats tècniques d'ús i de manteniment desproporcionades.

Com ja hem indicat a l'apartat B.9 anterior, no procedia tramitar aquest subministrament com un complementari d'una millora d'una altre expedient que, a més, tenia un altre objecte.

La millora es va valorar en 83.172,30€ i el nou expedient en 584.173,44 €, el que suposa més d'un 700% de diferència. Considerant l'objecte de la despesa i el seu import, no hi ha cap raó tècnica ni econòmica que ho pugui justificar. En conseqüència, aquesta intervenció conclou que, en aquest expedient, s'ha limitat la concurrència conculcant la normativa vigent.

Així mateix, l'informe de justificació del procediment d'adjudicació indica erròniament que el valor estimat del contracte és inferior a 100.000€,

- L'acreditació de la solvència econòmica i tècnica es basa en els subministraments de mobiliari clínic que ha realitzat el proveïdor. Aquesta intervenció considera que l'objecte del contracte revisat no és mobiliari clínic i, per tant, no queda acreditada la solvència per part de l'adjudicatari.
- El dia 02/12/2010 es rep l'oferta del licitador, se suposa que es fa l'estudi i negociació de l'oferta (no consta) i es realitza l'informe i proposta d'adjudicació. Al dia següent s'adjudica el contracte i es procedeix a la seva formalització.

C.10 Expedient CMOSP 2010/20400: modificació del contracte de transport sanitari urgent a l'illa de Mallorca (CCASP 2006/20017).

- No consta que s'hagi procedit a la publicació de l'adjudicació de la modificació en el BOIB.
- No s'ha acreditat l'existència de crèdit suficient i adequat fins que no s'ha formalitzat la modificació corresponent: tots els documents comptables RU, A i D daten de 23/02/2010.

C.11 Expedient CPRSE 2010/20493: vuitena pròrroga del contracte de transport sanitari terrestre i urgent a l'illa de Mallorca (CCASP 2006/20017).

- No s'han detectat incidències significatives.

C.12 Expedient CPNSU 2010/21643: subministrament d'una ampliació de 5 instàncies addicionals d'una llicència de software rweb de D.

- L'expedient s'ha tramitat per procediment negociat sense publicitat per aplicació de l'article 154,d) previst en els casos en que per raons tècniques només es pot encomanar el contracte a un empresari determinat.

L'informe justificatiu, de la subdirectora de compres, obres i serveis, que no porta data, indica que SB,SA és l'única empresa representant del sistema F per a les Illes Balears des del 2005, i de fet és la que ha prestat el servei de suport i manteniment des del 2006. (A més, s'adjunta certificat de l'empresa.)

Enlloc de plantejar quins productes necessiten o existeixen al mercat per atendre les necessitats de seguretat dels sistemes d'informació de l'ib-salut, la gerència planteja la



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

necessitat del producte FD que distribueix en exclusiva una empresa, sense justificar que aquest és l'únic sistema que satisfereix les seves necessitats.

- No consta que s'hagi publicat l'adjudicació definitiva del contracte al BOIB d'acord amb l'article 138 de la LCSP.

D. EXECUCIÓ DEL CONTRACTE: Iniciada l'execució del contracte verificarem la correcció del abonaments a compte per actuacions preparatòries, abonaments parcials del preu per treballs realitzats, els justificants emesos, l'emissió dels documents comptables i altres actes realitzats relacionats amb l'execució de l'objecte del contracte.

RESULTATS: Amb el treball de camp efectuat s'han detectat les següents incidències:

- Amb caràcter general, analitzats el termini mig de comptabilització dels diferents documents comptables en relació a la data de les factures i el de pagament en relació a la data de comptabilització, es produeix l'incompliment de l'article 200.4 de la LCSP, segons el qual l'administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels 60 dies següents a la data d'expedició dels documents que acrediten la realització total o parcial del contracte, i si es demora, haurà d'abonar l'interès de demora i la indemnització corresponents.
Actualment aquesta situació s'ha vista agreujada ja que la majoria de documents OP imputats al pressupost de 2010 prorrogats pel 2011 es troben pendents de pagament (excepte per les factures analitzades a D.11 i D.12 relatives al transport sanitari terrestre i urgent de Mallorca).

D.1 Expedient CCAOB 2010/20307 : Obres d'ampliació del centre de salut Es Rafal-Vivero

- L'acta de comprovació del replanteig, signada amb 18 dies de retard sobre el període màxim d'un mes, indica que el període d'execució de les obres serà de 8 mesos, quan la tota la documentació que obra a l'expedient el fixava en 10 mesos.
- Consta memòria explicativa del reajustament d'annualitats proposat per part de la gerència, però no consta la presa en consideració de la Direcció General de Pressuposts ni l'aprovació per part del Conseller d'Economia i Hisenda d'acord amb la normativa aplicable (article 20 i següents del Decret 75/2004):

Any	Import autoritzat	Import adjudicat	Modificació proposada
2010	562.576,656	504.910,56	50.000
2011	140.644,17	110.429,49	565.340,05
Total	703.220,83	615.340,05	615.340,05

- Se produeix demora en l'execució de l'obra per causes no imputables al contractista i així s'acredita a l'expedient: consta sol·licitud de la pròrroga, informe del director facultatiu de l'obra i de l'oficina tècnica de seguiment de les obres . Ara bé, no consta resolució de l'òrgan de contractació concedint la pròrroga sol·licitada.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

D.2 Expedient CPNSE 2010/20994: servei de housing per a 5 racks

- Amb el treball de camp no s'han detectat incidències significatives

D.3 Expedient CPNSE 20630/2010: Servei de manteniment i suport tècnic del sistemes d'informació RIS/PACS.

- Les factures fan referència a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca i no a la de Serveis Centrals, havien d'incloure la referència OTIC i aquesta no consta. Així mateix, cal esmentar que són emeses i lliurades a principi de cada mes, abans de que finalitzi la prestació que recullen.
- D'acord amb la clàusula R dels plecs de clàusules administratives particulars, relativa al pagament del preu, es produirà una facturació mensual. En canvi, s'ha emès una factura el 18/10/2010 que indica que es refereix a l'inici del servei per un import de 272.434,68 € i un IVA del 16% que podria respondre al serveis prestats durant el primer semestre de 2010, abans de la formalització del contracte .
Per una banda, la gerència tramita el corresponent expedient de contractació, i per l'altra, es realitza la prestació del servei, el pagament del qual es regularitza quan s'ha formalitzat el contracte.
- L'empresa adjudicatària ha cedit el cobrament de les dues primeres factures, CE 3821 i CE 3838, a EMPRESA 6, SA i així es recull a les mateixes i als documents comptables OP corresponents. En canvi, no consta el registre de la cessió al SAP ni el compliment del requisits en cas de cessió individual de crèdits. (notificació de la cessió, informe jurídic i presa de raó)

D.4 Expedient CPNSE 2010/21261: Servei de manteniment i suport tècnic del sistema gestor de prestació farmacèutica (GAIA).

- Les dues factures de 2010 són del mes de desembre i ascendeixen a 85.000 € cada una. Sembla que respondrien a serveis prestats abans de la formalització del contracte corresponent. Per una banda es realitza l'execució de la prestació i, per l'altra, es tramita l'expedient corresponent que permetrà el seu pagament.

D.5 Expedient CPNSE 20132/2010: servei de suport d'informació per a la gestió d'hospitals i Atenció Primària .

- L'execució d'aquest contracte, quant a l'annualitat de 2010, es recull en una sola factura de 10/06/2010 i 293.734,01 €. Aquest fet suposa l'incompliment de l'article 58.4 del Decret legislatiu 1/2005, segons el qual el reconeixement de l'obligació es produirà un cop acreditat o garantit satisfactòriament el compliment de la prestació objecte de disposició. Així mateix, l'article 25 del Decret 75/2004 estableix que el pagament de les obligacions per prestacions o serveis no podrà realitzar-se fins que el creditor hagi complert o garantit la seva correlativa obligació. La possibilitat de rebre el pagament d'obligacions de forma anticipada ha d'estar prevista a l'acord corresponent així com la garantia que ha de constituir el creditor. Amb el treball de



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

camp efectuat hem constatat que el pagament d'aquesta factura es produí el 02/09/2010.

Quant a l'import facturat mensualment en el 2011, correspon a l'import previst al contracte però aplicant l'IVA del 18%. No consta que la gerència hagi actualitzat l'import contractat per aplicació del nou tipus impositiu.

D.6 Expedient CCASE 2010/21842: servei de monitorització i suport de sistemes per a la Història de salut.

- La facturació del servei s'ha realitzat amb el següent detall:

Exercici	Factura	import	Data document OP	Data de pagament
2010	11001265 15/12/2011	6.378,35	31/12/2010	24/02/2011
2011	11100032 24/01/2011	22.437,33	08/06/2011	-
	11100145 28/02/2011	9.609,13		-
	11100262	9.609,13	23/06/2011	-
	11100392	9.609,13		-
		9.609,13		-

En els plecs corresponents es varen preveure pagament mensuals, si bé, aquests pareixien ser alterats en el contracte que no establia el venciment. Les dues primeres factures no sabem com s'han calculat i les de 9.609,13 € responen a una mensualitat de l'import total contractat.

D.7 Expedient CPNSE 2010/21292: servei de manteniment i suport del sistema de Recepta electrònica

- Amb el treball de camp efectuat no s'han detectat incidències significatives.

D.8 Expedient CPNSU 2010/22220: subministrament de llicències globals per a la plataforma d'Història de Salut a ASEF, ASME, HCIN, HMAN, HSLI, HUDS i GESMA.

- Quant a l'execució del contracte finalment s'ha presentat una única factura el 30/12/2010 (dos dies després de formalitzar el contracte) per un import total de 799.922 €. Tot i que no es qüestiona que en aquesta data l'adjudicatari hagi lliurat les llicències adquirides, està clar que no ha disposat de temps material per complir amb les altres obligacions previstes als plecs corresponents (formació de personal i servei de suport i manteniment de les aplicacions). Així i tot, a data d'avui la factura encara es troba pendent de pagament.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

D.9 Expedient CPNSU 2010/23378: subministrament d'un sistema de gestió de l'espera i contingut de la informació multimedia per a l'Hospital Son Espases (complementari de l'expedient CCASU 83/10 d'adquisició de mobiliari clínic).

- Quant a l'execució del contracte finalment s'ha presentat una única factura el 30/12/2010 per un import total de 501.002,04 €. Tot i que no es qüestiona que en aquesta data l'adjudicatari hagi lliurat el hardware i software adquirits, està clar que no ha disposat de temps material per complir amb les altres obligacions previstes als plecs corresponents (instal·lacions, formació de personal i servei de suport i manteniment de les aplicacions). Així i tot, a data d'avui la factura encara es troba pendent de pagament.

D.10 i D.11 Expedient CMOSP 2010/20400: modificació del contracte de transport sanitari urgent a l'illa de Mallorca i Expedient CPRSE 2010/20493: vuitena pròrroga del contracte de transport sanitari terrestre i urgent a l'illa de Mallorca (CCASP 2006/20017).

- Les factures porten data del final del mes al que es refereixen, però són comptabilitzades abans. Tot i que és una qüestió de dies, la gerència ha de garantir que no comptabilitza despesa per prestacions que no hagin estat rebudes i degudament conformades. Més si consideram que aquesta factures han estat pagades en un termini de 4 dies.

D.12 Expedient CPNSU 2010/21643: subministrament d'una ampliació de 5 instàncies addicionals d'una llicència de software rweb de D.

- Tant els plecs com el contracte preveien que el termini d'execució finalitzava el 15/10/2010, el que suposa un període de 8 dies per complir amb les prestacions contractades. En canvi, la factura s'ha emès el 13/12/2010. Per tant, no s'ha respectat el termini de vigència establert.

E. FINALITZACIÓ I LIQUIDACIÓ DEL CONTRACTE: finalitzat el termini d'execució del contracte i un cop s'hagin fet efectives les prestacions acordades, verificarem l'existència d'un acte formal de recepció de l'objecte del contracte, i en el seu cas, la liquidació del mateix i la devolució de la garantia definitiva.

RESULTATS:

E.1 Expedient CCAOB 2010/20307 : Obres d'ampliació del centre de salut Es Rafal-Vivero

- Aquesta part del programa de feina no ha resultat d'aplicació, ja que a la data de finalització del treball de camp encara no havia finalitzat l'execució i vigència del contracte.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

E.2 Expedient CPNSE 2010/20994: servei de housing per a 5 racks

- Tot i que la finalització del contracte estava prevista per al 31/12/2010 i que, a aquesta data, s'havia facturat el 100% del seu import, no consta que la gerència hagi tramitat la finalització del mateix.

E.3 Expedient CPNSE 20630/2010: Servei de manteniment i suport tècnic del sistemes d'informació RIS/PACS.

- Aquesta part del programa de feina no ha resultat d'aplicació, ja que a la data de finalització del treball de camp encara no havia finalitzat l'execució i vigència del contracte prevista pel 31/12/2011.

E.4 Expedient CPNSE 2010/21261: Servei de manteniment i suport tècnic del sistema gestor de prestació farmacèutica (GAIA).

- Aquesta part del programa de feina no ha resultat d'aplicació, ja que a la data de finalització del treball de camp encara no havia finalitzat l'execució i vigència del contracte prevista pel 31/12/2011.

E.5 Expedient CPNSE 20132/2010: servei de suport d'informació per a la gestió d'hospitals i Atenció Primària .

- Aquesta part del programa de feina no ha resultat d'aplicació, ja que a la data de finalització del treball de camp encara no havia finalitzat l'execució i vigència del contracte prevista pel 31/12/2011.

E.6 Expedient CCASE 2010/21842: servei de monitorització i suport de sistemes per a la Història de salut.

- Aquesta part del programa de feina no ha resultat d'aplicació, ja que a la data de finalització del treball de camp encara no havia finalitzat l'execució i vigència del contracte previst pel 30/11/2011.

E.7 Expedient CPNSE 2010/21292: servei de manteniment i suport del sistema de Recepta electrònica

- Aquesta part del programa de feina no ha resultat d'aplicació, ja que a la data de finalització del treball de camp encara no havia finalitzat l'execució i vigència del contracte previst pel 30/11/2011.

E.8 Expedient CPNSU 2010/22220: subministrament de llicències globals per a la plataforma d'Història de Salut a ASEF, ASME, HCIN, HMAN, HSLI, HUDS i GESMA.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

- Tot i que la finalització del contracte estava prevista per al 31/12/2010 i que, a aquesta data, s'havia facturat el 100% del seu import, no consta que la gerència hagi tramitat la finalització del mateix. Així, a dia d'avui no consta la recepció i la fiança definitiva encara es troba dipositada.

E.9 Expedient CPNSU 2010/23378: subministrament d'un sistema de gestió de l'espera i contingut de la informació multimedia per a l'Hospital Son Espases (complementari de l'expedient CCASU 83/10 d'adquisició de mobiliari clínic).

- Tot i que la finalització del contracte estava prevista per al 31/12/2010 i que, a aquesta data, s'havia facturat el 100% del seu import, no consta que la gerència hagi tramitat la finalització del mateix. Així, a dia d'avui no consta un acte formal i positiu de recepció o conformitat del contracte d'acord amb l'article 205 de la LCSP (dins l'expedient consta un acte de recepció que correspon a un altre contracte).

E.10 i E.11 Expedient CMOSP 2010/20400: modificació del contracte de transport sanitari urgent a l'illa de Mallorca i expedient CPRSE 2010/20493: vuitena pròrroga del contracte de transport sanitari terrestre i urgent a l'illa de Mallorca (CCASP 2006/20017).

- Tot i que la darrera pròrroga d'aquest contracte finalitzà el 15/06/2011 no s'ha procedit a la recepció definitiva, ja que s'està tramitant un procediment sancionador per incompliment de contracte contra l'adjudicatari.

E.12 Expedient CPNSU 2010/21643: subministrament d'una ampliació de 5 instàncies addicionals d'una llicència de software rweb de D.

- Tot i que la finalització del contracte estava prevista per al 15/12/2010 i que, a 31/12/2010, s'havia facturat el 100% del seu import, no consta que la gerència hagi tramitat la finalització del mateix. Així, a dia d'avui no consta un acte formal i positiu de recepció o conformitat del contracte d'acord amb l'article 205 de la LCSP.

4.- SEGUIMENT DE PLANS DE CONTROL ANTERIORS SOBRE LA TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ.

Amb el Plans de control financer anteriors (pla 22/2009 i 09/2007) varen ésser objecte de revisió una sèrie d'expedients de contractació de la gerència de Serveis Centrals, si bé donat que la tramitació d'aquests contractes no havia finalitzat a la data en que els equips de control varen concloure el seu treball de camp, es fa necessari continuar amb el treball iniciat.

En conseqüència, s'ha procedit al seguiment del control anterior, a partir de la finalització del treball efectuat, amb els següents resultats:



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

A. EXECUCIÓ DEL CONTRACTE: Iniciada l'execució del contracte verificarem la correcció del abonaments a compte per actuacions preparatòries, abonaments parcials del preu per treballs realitzats, els justificants emesos, l'emissió dels document comptables i altres actes realitzats relacionats amb l'execució de l'objecte del contracte.

RESULTATS:

A.1 Expedient CN 51/2006: prestació d'assistència sanitària per la "Policlínica A" d'Eivissa (gestió de servei públic).

Aquest contracte fou adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat a "Policlínica A", per un import de 10.351.811 € i un termini d'execució de 4 anys, de 19/05/2006 a 31/03/2010.

Amb el pla de control 22/2009 el treball de camp va concloure a la fase d'execució del contracte i, com que no constaven factures imputades al pressupost de 2010, semblava que el contracte s'hauria donat per finalitzat abans de la data prevista. En canvi, resulta que s'estaven comptabilitzant factures a una altra partida pressupostària.

En conseqüència, aquesta intervenció ha aplicat el programa de feina a partir de les factures i documents comptables que es tramitaren a continuació, amb els següents resultats:

- Quant a l'execució pressupostària de la despesa, aquest equip de control ha confeccionat el següent resum d'acord amb les dades extretes del sistema d'informació comptable (SAP R/3) el 03/08/2011 :

Exercici	Anualitat autoritzada (1)	Import d'adjudicació	Documents AD (saldo)	Documents OP
2006	1.736.673,00	1.736.673,00	1.346.673	1.327.519,44
2007	2.609.398,00	2.609.398,00	1.784.398	1.777.447,94
2008	2.707.610,53	2.707.610,53	1.867.610,53	1.864.293,29
2009	2.768.228,18	2.768.228,18	1.632.228,18	1.574.066,83
2010	692.056,27	692.056,27	421.024,40	421.024,40
	10.513.965,98	10.513.965,98	7.051.934,11	6.964.351,9

(1) Anualitats modificades amb la primera revisió de preus

- Impactades una mostra de factures s'han detectat les següents incidències:
 - Les factures nº 130261 de 09/06/2010, nº 130813 de 11/06/2010 indiquen codi 6.2 de pròtesis i els preus recollits no consten als plec corresponents. Ara bé, segons manifestacions de la gerència, es tracta de pròtesis de processos quirúrgics de neurocirurgia que no tenen un import determinat, sinó que s'abona l'import de la factura del proveïdor del material protèsic, un cop revisada per la inspecció mèdica.

A.2 Expedient CCASE 2008/22130 (CA 208/2008): Desenvolupament història de la salut



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

Aquest expedient fou adjudicat mitjançant procediment obert a EMPRESA 7, SA per un import de 6.700.000 € i un termini d'execució de 24 mesos que finalitzà el 19/01/2011.

Amb el pla de control 22/2009 el treball de camp va concloure a la fase d'execució del contracte i, en conseqüència, aquesta intervenció ha aplicat el programa de feina a partir de les factures i documents comptables que es tramitaren a continuació, amb els següents resultats:

- Quant a l'execució pressupostària de la despesa, aquest equip de control ha confeccionat el següent resum d'acord amb les dades extretes del sistema d'informació comptable (SAP R/3) el 31/07/2011 :

a) G/411B01/22722/00 (consultoria sistemes d'informació)

Exercici	Anualitat autoritzada	Documents AD (saldo)	Documents OP
2009	2.311.329,95	2.311.329,95	2.311.329,96
2010	2.228.094,02	1.927.499,22	1.927.499,22
2011	472.626,00	815.943,39	0
	5.012.049,97	5.054.772,56	4.238.829,18

b) G/411B01/64006/10 (aplicacions informàtiques)

Exercici	Anualitat autoritzada	Documents AD (saldo)	Documents OP
2009	1.012.770,02	1.012.770,02	1.012.770,02
2010	0	0	0
2011	675.180,01	686.821,04	0
	1.687.950,03	1.699.591,06	1.012.770,02

- En el mes de novembre de 2010 es proposa modificar el termini d'execució del contracte per complir amb el seu objecte fins al 30/09/2011. Tot i que es dona audiència al contractista que accepta la modificació, manca l'aprovació del reajustament de les anualitats per part de la conselleria d'Economia i Hisenda amb la presa de raó de la direcció general de Pressuposts. Així mateix, no consta la resolució de l'òrgan de contractació aprovant la modificació del termini d'execució.
- En el mes de desembre de 2010 es registren els documents comptables RU+, A+ i D+ per l'increment de despesa que suposa l'aplicació del nou tipus de l'IVA. A l'expedient únicament consta un informe justificatiu del nou import del servei promotor sense datar. No consta la resolució administrativa de l'òrgan de contractació aprovant l'increment de despesa, ni la tramitació del reajustament de les anualitats afectades.
- A l'apartat 5 del plec de prescripcions tècniques s'establien els pagaments a realitzar per anys i conceptes (servei d'anàlisis, llicències subministrades, disseny, desenvolupament i implantació etc...). Des del moment en que l'anualitat del 2008 es



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

va traspasar al 2011 i, per tant, es va alterar el calendari previst, s'hauria d'haver modificat el calendari de pagaments establert inicialment. Durant el 2010 s'han emès fins a 5 factures i no n'hi ha cap que es correspongui amb el calendari de pagaments previst per a la segona anualitat.

Així mateix, a data d'avui no consten factures comptabilitzades a càrrec del pressupost de 2011.

B. FINALITZACIÓ I LIQUIDACIÓ DEL CONTRACTE: finalitzat el termini d'execució del contracte i un cop s'hagin fet efectives les prestacions acordades, verificarem l'existència d'un acte formal de recepció de l'objecte del contracte, i en el seu cas, la liquidació del mateix i la devolució de la garantia definitiva.

RESULTATS:

B.1 Expedient CN 51/2006: prestació d'assistència sanitària per la "Policlínica A" d'Eivissa (gestió de servei públic).

- El termini de vigència del contracte finalitzava el 31/03/2010 si bé la gerència no ha remès documentació en relació a la finalització i liquidació del contracte. Únicament consta un escrit de la Policlínica A, amb registre d'entrada de 18/09/2009, a través del qual manifesten la seva voluntat de no prorrogar el contracte de gestió de servei públic en les condicions actuals.

B.2 Expedient CCASE 2008/22130 (CA 208/2008): Desenvolupament història de la salut

- Aquesta part del programa de feina no ha resultat d'aplicació, ja que a la data de finalització del treball de camp encara no havia finalitzat l'execució i vigència del contracte previst pel 30/09/2011.

B.3 Expedient MO 262/2008: modificat subministrament tires reactives en sang

- Tot i que la finalització del contracte estava prevista per al 31/12/2008 i que, a aquesta data, s'havia facturat el 100% del seu import, no consta que la gerència hagi tramitat la finalització del mateix. Així, a dia d'avui la fiança definitiva a nom de EMPRESA 8, SA encara es troba dipositada.

B.4 Expedient CA 43/2006, dotació d'un sistema d'informació pels nous hospital d'Inca i Menorca.

- Aquest expedient fou adjudicat mitjançant procediment obert i concurs a la UTE 1 per un import de 18.444.000 € (8.273.012,83 € per Inca i 10.170.987,17 € per Menorca) i un termini d'execució de 36 mesos que finalitzà el 25/10/2009.
Amb els plans anteriors vàrem revisar l'execució del contracte i la gerència va manifestar que estava tramitant la recepció definitiva del mateix. Aquesta va tenir lloc el 16/09/2010, si bé la fiança definitiva encara es troba dipositada ja que encara no ha finalitzat el termini de garantia.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat, tant en aspectes propis d'auditoria financera com d'auditoria de compliment, aquest equip de control hi ha detectat les deficiències següents i, per tant, formula les conclusions següents:

1.Control intern. D'acord amb l'indicat a l'apartat III d'aquest informe, la gerència de Serveis Centrals no disposa d'un inventari íntegre dels contractes la tramitació dels qual va iniciar durant el 2010. Així, aquesta intervenció ha constatat que els llistats extrets del sistema d'informació SAP, mòdul de tramitació d'expedients de contractació administratius, no presenten la informació correctament i la unitat de contractació no ha confeccionat registres alternatius. En conseqüència, s'insta a la gerència de Serveis Centrals a l'adopció immediata de mesures mínimes de control intern que li permetin conèixer en qualsevol moment, el volum i l'import dels expedients de contractació que tramita.

2.Fraccionament de la despesa. Tal com es detalla en l'apartat VI.1 d'aquest informe, en el desenvolupament dels treballs de camp s'ha evidenciat l'existència d'una sèrie de fraccionaments de despesa que incompleixen les previsions que estableix la normativa aplicable en matèria de contractació. Per tant, aquesta Intervenció conclou que la Gerència de Serveis Centrals ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir que la seva contractació s'ajusta a les previsions legalment establertes, i ha d'establir els mecanismes de planificació i de control intern que consideri adients per evitar l'incompliment del que preveu l'article 74 de la LCSP.

3.Tramitació de l'expedient de contractació. Donades les incidències detectades la gerència ha d'adoptar mesures correctores sobre els següents extrems:

- En tots els expedients revisats relatius a l'adquisició de béns i/o serveis dels sistemes d'informació manca l'informe previ favorable de les **comissions d'informàtica** d'acord amb l'article 8 del Decret 147/2000. (actualment s'aplica el Decret 16/2010, de 23 de desembre)
- Amb caràcter general, **els informes justificatius de que el preu previst del contracte és l'adequat al de mercat són insuficients i manquen de justificació.** D'acord amb l'article 75 de la LCSP els òrgans de contractació han de tenir cura que el preu sigui adequat per al compliment efectiu del contracte mitjançant l'estimació correcta del seu import, atenent al preu general de mercat. Així mateix, en el cas d'exclusivitat la gerència ha de valorar o analitzar el preu ofert per l'empresa.
- **Plecs de clàusules administratives:** donades les incidències transcrites a l'apartat VI.2.B d'aquest informe, la gerència ha d'adoptar les mesures adients per garantir que els plecs ofereixen tota la informació necessària per a que els licitadors puguin conèixer les condicions de la licitació i que aquesta és coherent amb la informació continguda als plecs de prescripcions tècniques i a la resta de documentació de l'expedient.
Destaquen les següents incidències:
 - Errors en l'import del valor estimat del contracte u omissió d'aquest.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació

- Duració dels contractes: no es defineix un termini sinó que en moltes ocasions depèn de la duració de la tramitació de l'expedient.
- Quant a la solvència dels licitadors:
 - S'han detectat errades en la classificació exigida al contractista, quant a la categoria, per la no aplicació del previst a l'article 56.1 de la Llei 30/2007.
 - A l'expedient CPNSE 20132/2010 no s'ha exigít classificació quan era obligatòria.
 - Als expedients CPNSU 2010/22220 i CPNSU 2010/21643 no s'inclouen unes condicions mínimes de solvència d'acord amb l'article 51 de la LCSP.
- Pagament del preu: d'acord amb l'article 200 de la LCSP els plecs han de definir els venciments dels pagaments parcials prevists, en el seu cas.
- **Despeses de caràcter plurianual.** En el cas de la tramitació d'expedients de contractació que suposin una despesa plurianual, la gerència ha d'obtenir, amb caràcter previ, l'autorització prevista a l'article 20 i següents del Decret 75/2004. Així mateix ha d'obtenir l'autorització en cas de reajustament d'anualitats.
- D'acord amb l'article 1 de la Llei 30/2007, la contractació del sector públic s'ha d'ajustar als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els candidats. D'acord amb l'establert a l'apartat VI.2.B.9 i C.9, a l'expedient **CPNSU 2010/23378** de subministrament d'un sistema de gestió de l'espera per al nou hospital de Son Espases s'han conculcat aquests principis. La necessitat del contracte es planteja per aprofitar la millora derivada d'un altre expedient i s'aplica indegudament el procediment negociat sense publicitat, limitant injustificadament la concurrència. A més, la tramitació administrativa no s'ajusta a la realitat ja que s'ha dut a terme en un període de tres dies.

4.Procediment d'adjudicació i formalització del contracte. Com a conseqüència del treball de camp realitzat, s'han detectat diverses incidències que exigeixen la immediata adopció de mesures correctores:

- Vuit dels nou expedients referents a sistemes de la informació s'han tramitat a través del procediment negociat sense publicitat, per exclusivitat tècnica en la majoria dels casos. Amb el detall que es recull a l'apartat VI.C hi ha casos no justificats i altres que sí. En tot cas, i donada la vinculació a llarg termini que es produeix amb determinats proveïdors, la gerència ha de justificar degudament als expedients de contractació l'existència de la manca de concurrència o de les circumstàncies que aconsellen continuar amb el proveïdor inicial.
- Els documents de formalització dels contractes utilitzats per la gerència parteixen d'un model tipus que no es modifica correctament en moltes ocasions. Així, dels expedients revisats, a 5 el contracte conté incongruències en relació a la resta de documents contractuals, sobre tot els plecs.

5.-Execució del contracte. Ateses les incidències detectades, la gerència ha d'adoptar immediatament mesures correctores:

- Amb el detall que es recull a l'apartat VI.2.D de l'informe, s'han detectat casos en que se produeix una alteració del règim de facturació/pagament establert al contracte que es pot deure a dos motius:
 - Casos en que, per una banda, es tramita l'expedient corresponent mentre la prestació ja s'està prestant i després acumulen tota la facturació pendent.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació

- Casos en que la facturació del contracte es produeix en funció dels crèdits disponibles i no en funció de la prestació real de l'objecte de contracte
- A l'expedient CCASE 2008/22130 de desenvolupament de la Història de la Salut, es varen alterar les anualitats previstes per a l'execució del contracte sense alterar el calendari de pagaments que s'aplica, en conseqüència no coneixem el criteri de facturació aplicat. Així mateix, manca l'aprovació de l'òrgan de contractació de la modificació del termini d'execució del contracte i de l'increment de despesa derivat de l'aplicació del nou tipus d'iva.

6.- Pagament de les despeses. En el desenvolupament dels treballs de camp s'ha constatat que, amb caràcter general, es produeix l'incompliment de l'article 200 de la LCSP, ja que el pagament de les obligacions es produeix transcorregut el termini de 60 dies des de la data d'expedició dels documents que acrediten la realització de l'objecte del contracte o prestació corresponent. Aquesta situació s'ha vist agreujada per la situació econòmica i financera actual que ha suposat, pràcticament, una paralització dels pagaments. En conseqüència, aquesta Intervenció conclou que el Servei de Salut de les Illes Balears ha d'adoptar les mesures necessàries per evitar l'incompliment de la normativa sobre terminis de pagament, ja que en cas contrari, ha de fer front als interessos de demora i indemnització pels costos de cobrament en els termes prevists a la normativa, provocant un excés del cost.

7.- Finalització i liquidació dels contractes. En relació a la finalització de l'execució dels contractes, la gerència ha de realitzar actes de recepció definitives d'acord amb el previst a l'article 205 de la LCSP, que han de ser subscriïdes pel contractista (o, com a mínim s'ha de fer constar que se l'ha convocat), pel director facultatiu del contracte, per un representant de l'administració contractant i, en el seu cas, per un representant de la intervenció.

Així mateix, un cop transcorregut el termini de garantia fixat, sense que s'hagin detectat deficiències, s'ha de procedir a la devolució de la garantia definitiva, deixant constància de tots aquests tràmits al corresponent expedient de contractació.

Així mateix, a partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control financer, aquesta Intervenció considera que pot formular les següents recomanacions per a la millora dels procediments de gestió:

A. Registre de contractes. D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.C d'aquest informe, aquesta intervenció ha verificat que la gerència de Serveis Centrals no compleix amb l'obligació de remetre la documentació relativa a tots els contractes no menors que formalitza al Registre de Contractes o no les remet en el termini previst. En conseqüència, s'insta a la gerència al compliment de l'establert al Decret 20/1997, de 7 de febrer, pel qual es creen la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB, el Registre de Contractes i el Registre de Contractistes.

B. Planificació de la contractació. Aquesta intervenció ha constatat com la gerència no va preveure i tramitar en temps i forma l'increment de despesa que va suposar la modificació del tipus d'iva aplicable a les operacions subjectes a l'impost, tot i que coneixia els canvis des de principis de 2010.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial
i d'Ocupació**

A diversos punts de l'apartat VI d'aquest informe es recullen les incidències i incompliments més significatius que aquesta intervenció ha constatat en la revisió dels expedients de contractació, sense que s'hagin inclòs nombroses errades de caràcter formal conseqüència de la reutilització de plantilles.

Així mateix, destaca que per a l'expedient CCASP 2006/20017 relatiu al transport sanitari terrestre i urgent de l'illa de Mallorca s'han celebrat fins a 9 modificacions del contracte i 21 pròrroques.

En definitiva, una adequada planificació de la despesa i de la seva tramitació administrativa permetria a la gerència simplificar tràmits i produir-los en forma i temps oportuns. De la mateixa manera, la gerència de Serveis Centrals hauria d'adoptar mesures per garantir un adequat nivell de control intern en els procediments de contractació que tramita, que a data d'avui presenten importants incidències

Palma, 16 de setembre de 2011
La interventora delegada

Catalina Crespí Socias