

**2005**

---

**MEMÒRIA ANUAL DE LA  
SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS  
DE L'ANY 2004**

---



**SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears**



**SINDICATURA DE COMPTES**  
**Illes Balears**

**EL CONSELL DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS**, en compliment del que disposa l'article 13 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, **HA APROVAT**, en la sessió del 21 de març de 2005, la **MEMÒRIA anual de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de l'any 2004**. Així mateix, ha acordat trametre còpia de la memòria esmentada a la Mesa del Parlament de les Illes Balears, per al seu trasllat a la Comissió d'Hisenda i Pressuposts.

Març de 2005

## ÍNDEX

---

	pàgina
1. Introducció	1
2. Òrgans i funcions de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears	3
3. Relació de sessions del Consell i assumptes tractats	5
4. Organització i estructura de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears	9
5. Personal	11
6. Mitjans materials	16
7. Programa d'actuacions	19
8. Relacions institucionals	22
<b>Annex 1.</b> Organigrama de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears	25

---



## 1. Introducció

La Sindicatura de Comptes va quedar constituïda el 5 de febrer de 2003, després que el Parlament de les Illes Balears nomenàs els tres síndics. La redacció actual de l'Estatut d'autonomia, un cop modificat l'any 1999, inclou la Sindicatura de Comptes, com a òrgan de control dels poders de la comunitat autònoma, i li atribueix la funció de fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears; aquesta menció estatutària reforça la posició i el significat de la Sindicatura entre les institucions de les Illes Balears.

La finalitat de la funció fiscalitzadora és aconseguir la millor administració dels fons públics, per tal que els seus gestors els utilitzin complint els principis de legalitat, eficàcia, eficiència i economia, amb la qual cosa el paper de la Sindicatura –sense oblidar el del Tribunal de Comptes en l'àmbit estatal– té relació directa amb la consolidació de l'estat democràtic de dret a què es refereix la Constitució espanyola, essent peça important, també, per culminar el procés de desenvolupament institucional propi de la nostra comunitat autònoma.

Per tal de dur a terme les funcions que té encomanades, i de la mateixa manera que succeeix en els òrgans semblants de tot arreu, la Sindicatura es configura com a òrgan tècnic, dotat d'autonomia funcional, que ha de desenvolupar el seu treball sota les premisses d'independència, objectivitat i professionalitat.

Aquest segon any d'existència ha estat marcat per una sèrie d'esdeveniments, els quals han posat de manifest la superació de la fase inicial de posada en marxa de la institució i la seva evolució.

Així, es va començar el 2004 dins el marc normatiu de la Llei 1/1987, de 18 de febrer, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, la qual va quedar derogada per la promulgació de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, que ha significat una major concreció legislativa de determinades qüestions relatives a la institució i que era necessari desenvolupar pel degut compliment de les funcions que l'ordenament jurídic li encomana.

La disposició addicional quarta de la pròpia Llei 4/2004 va disposar que, en el desplegament d'aquesta Llei, el Consell de la Sindicatura havia d'aprovar un Projecte de reglament de règim interior, per regular l'organització, el funcionament i el règim jurídic de la Sindicatura.

En data 12 de novembre de 2004, el Consell va aprovar el Projecte de reglament de règim interior, que va tenir entrada en el Registre del Parlament de les Illes Balears, per a la seva tramitació, el 16 de novembre del mateix any.

A hores d'ara, i després de la compareixença del síndic major davant de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament, el dia 15 de febrer de 2005, per tal de



defensar el projecte esmentat, resta pendent la seva aprovació, que es preveu imminent.

D'altra banda, la incorporació de nou personal ha estat una constant durant tot l'any. Així, va finalitzar el procés selectiu per a l'ingrés en el cos d'auditors començat en el 2003, es va iniciar un altre procés per al mateix cos que acabarà durant el 2005, i es varen resoldre les convocatòries per a la provisió de diverses places corresponents als cossos generals, la qual cosa ha suposat un augment considerable del personal al servei de la institució, sense assolir, però, les dotacions previstes a la relació de llocs de treball.

Un altre fet que s'ha de destacar és l'acord adoptat per la Vicepresidència del Govern de les Illes Balears i la Sindicatura de Comptes pel que fa a la futura adscripció a la SCIB d'un edifici, per tal d'ubicar-hi la seva seu definitiva. Atès que aquest edifici necessita ser reformat, durant l'any 2004 s'han realitzat diverses tasques preparatòries per fer front a les obres de reforma que es duran a terme en el 2005.

La falta de disposició immediata de la que serà la nova seu de la institució i el limitat espai de l'immoble que ocupava la Sindicatura, han fet necessària la cerca d'unes dependències per establir de manera provisional part dels seus serveis.

La disposició de més personal i mitjans materials ha permès una ampliació de les activitats dutes a terme per la Sindicatura de Comptes durant l'any 2004, i que es reflecteixen en aquesta memòria.



## **2. Òrgans i funcions de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears**

El capítol I de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (en endavant, SCIB) regula els òrgans de la Sindicatura de Comptes. Aquests són:

El Consell  
Els síndics  
El síndic major  
La Secretaria General

El Consell, com a òrgan col·legiat de la Sindicatura, està integrat pel síndic major, que el presideix, els síndics i el secretari general, que actua amb veu però sense vot. Les sessions del Consell tenen caràcter reservat i els seus acords s'han d'adoptar per majoria dels assistents amb dret a vot.

El Parlament de les Illes Balears ha d'elegir els síndics, en nombre de tres, mitjançant votació per majoria de tres cinquenes parts dels seus membres, per un període de sis anys, i poden ser reelegits. Correspon als síndics, com a òrgans unipersonals de la Sindicatura, entre d'altres, dirigir les actuacions de control extern de les àrees que els hagin estat assignades.

El síndic major es nomena pel president de la comunitat autònoma, entre els síndics elegits pel Parlament, i a proposta del Consell de la Sindicatura, per un període de tres anys, i pot ser reelegit. Exerceix la representació de la Sindicatura de Comptes, i entre d'altres, té les funcions de convocar i presidir el Consell, dirigir-ne les deliberacions, decidir amb el vot de qualitat els empats que es puguin produir, coordinar les tasques que han de desenvolupar els síndics, d'acord amb les àrees en què s'hagi organitzat la Sindicatura i amb el programa d'actuacions aprovat pel Consell i, exercir la direcció superior del personal al servei de la Sindicatura.

La Secretaria General, amb dependència orgànica del síndic major, és l'òrgan d'assistència tècnica i administrativa a la resta d'òrgans de la Sindicatura, i també la dipositària de la fe pública dels seus acords i resolucions. Correspon a la Secretaria General l'exercici de les funcions de direcció dels serveis administratius de la Sindicatura i organitzar-ne i coordinar-ne el seu funcionament.

### **Composició**

El Ple del Parlament de les Illes Balears va designar els síndics mitjançant votació unànime dels seus membres en la sessió de 18 de desembre de 2002.

Els síndics varen prendre possessió del seu càrrec el 5 de febrer de 2003, i així va quedar efectivament constituïda la Sindicatura.



El síndic major va ser nomenat pel president de les Illes Balears mitjançant Decret 1/2003, de 10 de febrer.

El Consell va acordar el nomenament del secretari general el 6 de febrer de 2003, el qual va prendre possessió del seu càrrec l'1 de març de 2003.

La composició actual del Consell és la següent:

Hble. Sr. Pere Antoni Mas Cladera	síndic major
Hble. Sr. Antoni Aguiló i Lluna	síndic
Hble. Sr. Antoni F. Valdevieso Amengual	síndic
Il·lma. Sra. Isabel M. Serna Benbassat	secretària general



### **3. Relació de sessions del Consell i assumptes tractats**

El Consell s'ha reunit durant l'any 2004 en deu sessions, desenvolupades en el marc normatiu de la Llei 1/1987, de 18 de febrer, en el cas de la primera d'elles, i de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, en el cas de la resta.

Les dates de les sessions així com els assumptes tractats varen ser els següents:

#### **Sessió núm. 1/2004, de 4 de març:**

- Aprovació de l'acta núm. 16 de la reunió del Consell de 29 de desembre de 2003.
- Aprovació de la Memòria d'actuacions de la SCIB per a l'any 2003.
- Aprovació del compte general de la SCIB corresponent a l'exercici 2003.
- Modificació de la relació de llocs de treball de la SCIB i aprovació de l'oferta d'ocupació pública per a l'any 2004.
- Convocatòria, pel sistema de lliure designació, del lloc de treball de cap de la Secció de Secretaria de la SCIB.
- Convocatòria, pel sistema de lliure designació, d'un lloc de treball de subaltern de la SCIB.
- Revisió de l'estat d'execució del pressupost 2004.
- Aprovació de l'expedient d'incorporació de crèdit del romanent líquid de tresoreria 2003.
- Acord d'aprovació de delegació de competències en matèria de transferències de crèdit en el síndic major.
- Obertura de compte corrent a la Caixa Colònia.

#### **Sessió núm. 2/2004, de 6 d'abril:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell de 4 de març de 2004.
- Proposta de resolució de nomenament del cap de secció de Secretaria, mitjançant el sistema de lliure designació.
- Aprovació d'una transferència de crèdit a favor de la Direcció General de Patrimoni del Govern Balear.
- Informació al Consell del resultat del procés selectiu per a auditors, aprovat per acord del Consell de la SCIB de 7 de maig de 2003.
- Anàlisi del Projecte d'informe provisional anual de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2002.
- Precs i preguntes.

#### **Sessió núm. 3/2004, de 19 d'abril:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell de 6 d'abril de 2004.
- Acord relatiu a l'estat d'execució del pressupost per a l'exercici 2004.
- Aprovació de l'Informe provisional anual de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2002.

#### **Sessió núm. 4/2004, d'11 de maig:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell de 19 d'abril de 2004.



- Bases i convocatòria de proves selectives per a l'ingrés en el cos d'auditors de la SCIB.
- Aprovació de la revisió de preus i de la modificació d'anualitats de l'expedient 1/2003 corresponent a l'arrendament del pis urbà situat al carrer Sant Sebastià núm. 1, primer pis, de Palma.
- Adscripció provisional dels auditors a les àrees en què s'organitza la SCIB.

**Sessió núm. 5/2004, de 18 de juny:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell d'11 de maig de 2004.
- Proposta de resolució de nomenament d'un subaltern mitjançant el sistema de lliure designació.
- Obertura de compte corrent a la Caixa Rural.
- Acord relatiu a l'estat d'execució del pressupost per a l'exercici 2004 (segon trimestre).

**Sessió núm. 6/2004, de 15 de juliol:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell de 18 de juny de 2004.
- Modificació de la relació de llocs de treball de la SCIB i de l'oferta d'ocupació pública.
- Obertura de compte corrent a Sa Nostra.
- Resolució dels recursos d'alçada interposats contra la resolució del síndic major de 18 de juny de 2004, per la qual es resol la convocatòria per a la provisió d'un lloc de treball de subaltern de la SCIB, pel sistema de lliure designació.
- Aprovació de l'Informe anual de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2002.

**Sessió núm. 7/2004, de 29 de juliol:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell de 15 de juliol de 2004.
- Convocatòria per a la provisió, pel sistema de lliure designació, del lloc de treball de cap del Servei Jurídic de la SCIB.
- Convocatòria, bases, barem de mèrits i designació de la Comissió Tècnica de Valoració del concurs per a la provisió del lloc de treball de cap de la Secció d'Assessorament Lingüístic, Arxiu i Documentació de la SCIB.
- Bases i convocatòria del concurs de tècnic auxiliar d'informàtica, en règim laboral, de la SCIB.
- Aprovació de l'avantprojecte de pressuposts de la SCIB per a l'exercici 2005.

**Sessió núm. 8/2004, de 27 de setembre:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell de 29 de juliol de 2004.
- Proposta de resolució de nomenament del cap del Servei Jurídic, mitjançant el sistema de lliure designació.
- Informació al Consell del resultat del procés selectiu del concurs de tècnic auxiliar d'Informàtica, en règim laboral, aprovat per acord del Consell de 29 de juliol de 2004.



- Informació al Consell del resultat de la convocatòria per a la provisió, mitjançant el sistema de concurs, del lloc de cap de la Secció d'Assessorament Lingüístic, Arxiu i Documentació, aprovat per acord del Consell de 29 de juliol de 2004.
- Convocatòria per a la cobertura, mitjançant el sistema de comissió de serveis, del lloc de treball de cap del Negociat de Relacions Institucionals.
- Inici de l'expedient per al nomenament d'un funcionari interí per cobrir una plaça de xofer subaltern.
- Inici de l'expedient per a l'arrendament d'un nou immoble per a la ubicació d'alguns serveis de la Sindicatura.
- Acord relatiu a l'estat d'execució del pressupost per a l'exercici 2004 (tercer trimestre).

#### **Sessió núm. 9/2004, de 12 de novembre:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell de 27 de setembre de 2004.
- Aprovació del Projecte de reglament de règim interior de la SCIB.
- Proposta de resolució de la convocatòria per a la cobertura, mitjançant el sistema de comissió de serveis, del lloc de treball de cap del Negociat de Relacions Institucionals de la SCIB.
- Revocació parcial de l'acord de 3 de desembre de 2003, pel qual es va aprovar un complement de productivitat per a determinats funcionaris de la SCIB.
- Aprovació de l'expedient plurianual 2/2004, corresponent a l'arrendament del pis urbà situat a l'avinguda d'Antoni Maura, núm. 24, 2n esq., de Palma.
- Inici de l'expedient de despesa anticipada per a la contractació de les obres de reforma de l'edifici situat al carrer de Sant Feliu, núm. 8, de Palma.
- Rendició de comptes i informació de l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2004.
- Informació al Consell del resultat del procés per al nomenament d'un funcionari interí, per cobrir una plaça de xofer subaltern de la SCIB.

#### **Sessió núm. 10/2004, de 22 de desembre:**

- Aprovació de l'acta de la reunió del Consell de 12 de novembre de 2004.
- Aprovació del projecte de les obres de reforma de l'edifici del carrer de Sant Feliu, núm. 8, de Palma (expedient de contractació 2/2004).
- Aprovació de l'expedient de contractació de les obres de reforma de l'edifici situat al carrer de Sant Feliu, núm. 8, de Palma.
- Aprovació del Programa d'actuacions de la SCIB per a l'any 2005.
- Anàlisi dels projectes d'informe provisional de fiscalització dels comptes generals del Consell Insular de Menorca i del Consell Insular d'Eivissa-Formentera.
- Habilitar el síndic major per autoritzar la imputació de despeses a exercicis futurs, l'import total de les quals no superi els 50.000,00 euros.
- Autorització de la signatura de l'XI Conveni de col·laboració entre els òrgans de control extern de les comunitats autònomes.
- Rendició de comptes i informació de l'estat d'execució del pressupost.



- Provisió de Fons Social.
- Precs i preguntes.



## **4. Organització i estructura de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears**

La Sindicatura s'organitza en dos grans blocs: d'una banda, les àrees d'auditoria que tenen encomanada la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic balear; i de l'altra, la Secretaria General, amb dependència orgànica del síndic major, que és l'encarregada de l'assistència tècnica i administrativa a la resta d'òrgans de la Sindicatura, i també la dipositària de la fe pública dels seus acords i resolucions.

D'acord amb l'article 29 de la Llei 4/2004, les Normes de règim interior de la SCIB, aprovades per la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament de les Illes Balears en sessió de dia 25 de març de 2003, disposen en el seu article 5 que per a l'exercici de les competències que té atribuïdes, la Sindicatura de Comptes s'estructura en àrees funcionals d'auditoria, amb un síndic al capdavant de cadascuna.

Mitjançant acord del Consell de 7 de maig de 2003, la Sindicatura es va estructurar en les tres àrees següents:

- **Àrea de Consells Insulars i Entitats Locals.**  
A càrrec del síndic major Pere Antoni Mas Cladera
- **Àrea de l'Administració de la comunitat autònoma.**  
A càrrec del síndic Antoni F. Valdevieso Amengual
- **Àrea d'Organismes, Entitats i Empreses públiques.**  
A càrrec del síndic Antoni Aguiló i Lluna

Sota la superior autoritat del síndic corresponent, cada àrea funcional té un cap d'àrea d'auditoria, que dirigeix, coordina i supervisa els treballs que ha de desenvolupar el personal adscrit a cada àrea.

Per resolució del síndic major de 7 de maig de 2004, es varen nomenar funcionaris en pràctiques els sis aspirants que havien superat el procés selectiu per a l'ingrés en el cos d'auditors de la SCIB, aprovat per acord del Consell de 7 de maig de 2003, els quals varen prendre possessió del seu lloc de treball el 16 de maig de 2004. Per acord del Consell d'11 de maig, es varen adscriure dos auditors a cada àrea d'auditoria.

A més, i com a resultat del procés selectiu, dut a terme durant el 2004 i part del 2005, per a l'ingrés en el cos d'auditors de la SCIB, aprovat per acord del Consell d'11 de maig de 2004, s'incorporaran sis nous auditors durant el 2005.



La Secretaria General s'estructura de la manera següent:

- Assessoria jurídica, encarregada de donar suport tècnic, jurídic i administratiu als òrgans de la Sindicatura, prestar assessorament jurídic, representar i defensar en judici a la Sindicatura i redactar els avantprojectes de disposicions pròpies de la Sindicatura.
- Serveis generals, que s'ocupa, entre d'altres, de l'assistència i suport al Consell i a la secretària general, la gestió pressupostària, la contractació administrativa, la gestió de personal, la vigilància i el manteniment de la seu i de donar informació al públic.
- Assessorament lingüístic, arxiu i documentació, que realitza les tasques d'assessorament lingüístic, la traducció i la correcció de la documentació, l'organització i control del registre, la conservació de documents i l'arxiu en general, la gestió de la Biblioteca i l'organització de les publicacions i edicions.
- Informàtica, que s'encarrega de la instal·lació, el manteniment d'equips informàtics i ofimàtics, l'assessorament i suport tècnic als usuaris, el disseny dels programes i bases de dades i l'administració d'aplicacions informàtiques, de bases de dades, sistemes operatius, comunicacions i de seguretat.



## 5. Personal

El règim jurídic del personal al servei de la SCIB es recull en el capítol II del títol III de la Llei 4/2004 i en el capítol segon de les Normes de règim interior.

L'article 28.2 de la Llei 4/2004 estableix que el personal al servei de la Sindicatura es regeix pel que disposen aquesta Llei i el Reglament de règim interior; en allò que no s'hi preveu, li és aplicable el règim establert amb caràcter general per al personal al servei de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 16 k) de la Llei 4/2004, correspon al Consell aprovar la relació de llocs de treball de la Sindicatura i l'oferta d'ocupació pública corresponent, com també les bases i convocatòries que se'n derivin.

Així, durant l'any 2004, la relació de llocs de treball va ser modificada en dues ocasions, mitjançant acords del Consell de 4 de març i 15 de juliol de 2004, per tal d'ampliar el nombre de dotacions i el tipus de llocs de treball.

Quadre resum de la relació de llocs de treball:

	Denominació	Nombre de llocs de feina	Dotació	Grup	Complement de destí	Forma de provisió	Administració de procedència
Personal funcional	Cap d'àrea d'auditoria	3	3	A	30	Lliure designació	Totes
	Auditor	18	15	A	25	Proves selectives/ concurs	Totes
	Ajudant d'auditoria	3	0	B	23	Proves selectives/ concurs	Totes
	Cap de servei jurídic	1	1	A	28	Lliure designació	Totes
	Cap de secció de Secretaria I	1	1	A	25	Lliure designació	Totes
	Cap de secció de Secretaria II	1	0	A	25	Lliure designació	Totes
	Cap de negociat	3	3	C/D	19	Lliure designació	Totes
	Cap de secció d'assessorament lingüístic, arxiu i documentació	1	1	A	25	Concurs	Autonòmica, local i Universitat Illes Balears
	Tècnic en documentació i biblioteca	1	0	B	23	Concurs	Totes
	Cap de negociat de documentació	1	1	C	19	Concurs	Totes
	Cap de negociat de relacions institucionals	1	1	C/D	19	Concurs	Sindicatura de Comptes
	Lloc base	7	5	C/D	16	Concurs	Totes
	Subaltern	4	3	E	15	Lliure designació	Totes
	Personal laboral	Tècnic auxiliar d'informàtica (laboral)	1	1	3	-	Concurs

Vegeu l'organigrama a l'annex núm. 1



Pel que fa als processos selectius de personal, el Consell va adoptar durant l'any 2004 els acords següents:

- En data 4 de març de 2004:
  - Acord pel qual s'aproven les bases i la convocatòria per a la provisió, pel sistema de lliure designació, del lloc de treball de cap de la Secció de Secretaria.
  - Acord pel qual s'aproven les bases i la convocatòria per a la provisió, pel sistema de lliure designació, d'un lloc de treball de subaltern.
  
- En data 11 de maig de 2004:
  - Acord pel qual s'aproven les bases i la convocatòria de proves selectives per a l'ingrés en el cos d'auditors, mitjançant el sistema de concurs oposició.
  
- En data 29 de juliol de 2004:
  - Acord pel qual s'aproven les bases i la convocatòria per a la provisió, pel sistema de lliure designació, del lloc de treball de cap del Servei Jurídic.
  - Acord de 29 de juliol de 2004, pel qual s'aproven les bases i la convocatòria per a la provisió, pel sistema de concurs de mèrits, del lloc de treball de cap de la Secció d'Assessorament Lingüístic, Arxiu i Documentació.
  - Acord de 29 de juliol de 2004, pel qual s'aproven les bases i la convocatòria del concurs de tècnic auxiliar d'informàtica, en règim laboral
  
- En data 27 de setembre de 2004:
  - Acord pel qual s'aprova la convocatòria per a la cobertura, mitjançant el sistema de comissió de serveis, del lloc de treball de cap del Negociat de Relacions Institucionals
  - Acord de 27 de setembre de 2004, pel qual s'aprova l'inici de l'expedient per al nomenament d'un funcionari interí, per a cobrir una plaça de xofer subaltern, mitjançant el procediment d'oferta genèrica al Servei d'Ocupació de les Illes Balears

La incorporació de nou personal a la Sindicatura s'ha produït durant tot l'any a mesura que es resolien els processos selectius, de manera que la dotació de personal al servei de la Sindicatura ha passat a ser de 9 persones en el 2003 a 20 persones en el 2004.

Així, el 31 de desembre de 2004, la SCIB disposava del personal següent:

- 3 caps d'àrea d'Auditoria
- 6 auditors



- 1 cap del Servei Jurídic
- 1 cap de secció de Secretaria
- 1 cap de negociat encarregat de la Gestió Econòmica
- 1 cap de negociat encarregat de la Gestió de Personal
- 1 cap de secció d'Assessorament Lingüístic, Arxiu i Documentació
- 1 cap de negociat de Documentació
- 1 cap de negociat de Relacions Institucionals
- 3 subalterns
- 1 tècnic auxiliar en Informàtica, en règim laboral

### **Acció social**

La disposició transitòria primera de les Normes de règim interior de la SCIB disposa que, mentre aquesta no tingui regulació pròpia, serà d'aplicació al seu personal el contingut de l'acord entre el Parlament de les Illes Balears i el seu personal, subscrit el 7 de novembre de 2000, o norma que el substitueixi.

El Consell de la Sindicatura va aprovar el 18 de setembre de 2003, les normes internes per a la gestió de l'acord esmentat al paràgraf anterior.

En el *Butlletí Oficial del Parlament de les Illes Balears* núm. 48, de 16 de juliol de 2004, es va publicar el nou acord entre el Parlament i el seu personal per a 2004-2005.

A l'empara d'aquest acord, es varen resoldre les ajudes socials del personal al servei de la Sindicatura corresponents a l'exercici 2004, l'import de les quals ha ascendit a 24.431,01 euros.

Per finalitzar aquest apartat s'ha d'esmentar que en el Projecte de reglament de règim interior aprovat pel Consell de la Sindicatura el 12 de novembre de 2004 i que es troba en aquests moments en tramitació al Parlament de les Illes Balears, es preveu la elaboració de l'Estatut de personal de la SCIB, que regularà en el futur, entre d'altres qüestions, l'acció social a favor del personal al servei de la Sindicatura.

### **Formació de personal**

L'acord entre el Parlament de les Illes Balears i el seu personal esmentat a l'apartat anterior, ha contribuït en gran mesura a la formació del personal de la Sindicatura, ja que preveu com a una ajuda social el pagament de les despeses ocasionades pels estudis universitaris, els estudis de formació professional, els estudis de perfeccionament, els cursos de llengües i d'altres estudis relacionats amb la feina del personal. Així, durant el 2004, el personal ha pogut realitzar accions formatives a l'empara d'aquestes ajudes.



Per una altra banda, el Consell de la Sindicatura, conscient de la importància de la formació del personal, que contribueix a l'eficàcia i eficiència del treball realitzat per tots els membres de la institució, va acordar el 22 d'octubre de 2003, iniciar la tramitació d'un conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Interior de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per tal que el personal de la SCIB pogués prendre part en les activitats formatives que organitza l'Escola Balear d'Administració Pública (EBAP). El conveni es va subscriure el 16 de febrer de 2004.

Gràcies a aquest conveni de col·laboració, el personal de la SCIB ha participat en diverses activitats formatives en matèries relatives a aspectes econòmics, comptables i pressupostaris, aplicacions informàtiques, gestió documental i d'altres.

Una altra col·laboració duta a terme per la SCIB és la subscripció de l'XI Conveni de col·laboració entre els òrgans autonòmics de control extern (OCEX), que es va signar el desembre de 2004. L'objecte d'aquest conveni és l'establiment d'un marc de col·laboració estable entre els OCEX amb la finalitat d'editar la revista *Auditoria Pública*, convocar anualment el premi periodístic *Auditoria Pública*, i organitzar tota mena d'activitats formatives conjuntes.

Cal destacar l'adhesió de la Sindicatura de Comptes a l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), ratificada per la seva assemblea general el 19 d'octubre de 2004. Es tracta d'un projecte de cooperació entre òrgans de control del sector públic a Europa, que facilita l'intercanvi d'experiències i fa possible l'avançament en l'àrea comuna del control financer del sector públic regional i local amb l'objectiu de garantir una millor utilització dels fons públics.

Així, durant el 2004, la Sindicatura ha participat en diverses activitats formatives, entre les quals són de destacar les següents:

- VIII Encuentros técnicos de los OCEX, que tingueren lloc els dies 29 i 30 de gener.
- I Congreso Nacional de Auditoría en el Sector Público, organitzat a Toledo entre els dies 20 i 23 d'abril.
- III Encuentros de Responsables de las Unidades de Documentación de los OCEX, organitzat per la Cámara de Cuentas de Madrid, els dies 5 i 6 de maig.
- Seminari d'EURORAI sobre la fiscalització dels ens de televisió i radiodifusió pels òrgans regionals de control extern, que va tenir lloc a Leipzig (Alemanya) del 12 al 14 de maig.
- Curs "Los tribunales de cuentas y la comunicación: incidencia en la sociedad", organitzat per l'Audiència de Comptes de Canàries i el Tribunal de Comptes, en col·laboració amb la Universitat d'estiu de Maspalomas, que es va impartir entre els dies 19 i 22 de juliol a Las Palmas de Gran Canaria.



- Primeras Jornadas de Control Interno de las Universidades Públicas que tingueren lloc a Pamplona entre els dies 21 i 24 de setembre.
- Seminari sobre el Tribunal de Comptes Europeu que es va dur a terme a Luxemburgo els dies 27 i 28 de setembre.
- Curs “Com implantar un sistema de gestió documental i un sistema arxivístic en una institució”, organitzat per l’Associació d’Arxivers Valencians, i que tingué lloc a València els dies 25 i 26 de novembre.
- Seminari sobre auditoria del fons social europeu, dut a terme entre el 29 de novembre i l’1 de desembre a Barcelona.



## 6. Mitjans materials

Durant l'any 2004, i atès l'increment de personal i a l'espai limitat de la seu que ocupava la institució, el Consell va acordar, el 27 de setembre de 2004, iniciar l'expedient per a l'arrendament d'un immoble per a la ubicació de part dels serveis de la Sindicatura.

Així, després de la localització d'un espai adequat per ubicar els serveis de la Secretaria General, es va signar el contracte d'arrendament de l'immoble situat a l'avinguda d'Antoni Maura, núm. 24, 2n, esq., de Palma.

Previ condicionament de l'immoble esmentat, es va realitzar el trasllat efectiu el dia 4 de novembre de 2004.

Les contractacions de serveis i subministraments que s'han dut a terme en el 2004 han estat condicionades de forma majoritària per la incorporació del nou personal i pel trasllat dels serveis de la Secretaria General al nou immoble arrendat. Aquestes contractacions es poden resumir de la manera següent:

### 1. Condicionament del nou immoble arrendat

Per tal d'adaptar l'immoble arrendat a l'estructura organitzativa de la SCIB, es va contractar el cablejat de veu i dades a diferents punts del mateix, una línia ADSL per afavorir la rapidesa i seguretat de les comunicacions externes dels serveis, i es va adequar la instal·lació de llum existent.

### 2. Material informàtic

Va ser necessari adquirir un nou servidor per a les noves dependències de la Sindicatura, així com els ordinadors personals, impressores, aplicacions informàtiques i llicències necessàries per al nou personal.

### 3. Altres aplicacions informàtiques

Ateses les limitacions derivades del programa informàtic que es feia servir per a la gestió comptable i pressupostària de la Sindicatura, es va adquirir el programa GIA, el qual permet afrontar de forma integral la gestió comptable, pressupostària i de personal de la institució.

### 4. Telefonia

Durant el 2004 es va completar l'equipament telefònic de la Sindicatura amb els elements necessaris per al seu normal funcionament. Així, es varen comprar diversos telèfons mòbils i es va adquirir una nova centraleta per a les dependències de l'avinguda d'Antoni Maura.

### 5. Altra maquinària

Es va tramitar l'adquisició d'una fotocopiadora, un fax i un escàner per al nou immoble arrendat.



## 6. Elements de transport

Iniciada el 2003 la tramitació per a l'adquisició d'un vehicle oficial mitjançant el sistema d'adquisició centralitzada de béns del Ministeri d'Hisenda, durant el 2004 es va dur a terme l'adquisició efectiva del vehicle esmentat i la realització dels tràmits corresponents per a la seva circulació.

## 7. Altres

Es va contractar el servei de neteja de les instal·lacions del nou immoble arrendat i es va continuar amb la contractació externa de les tasques de proveïdor d'accés a Internet, els comptes de correu i l'actualització i el manteniment de la pàgina web, si bé les tasques de suport informàtic a la institució varen ser assumides per personal propi de la Sindicatura.

Per una altra banda, i com a conseqüència de l'acord adoptat per la Vicepresidència del Govern de les Illes Balears i la Sindicatura de Comptes amb relació a l'adscripció de l'edifici situat al carrer de Sant Feliu, núm. 8, de Palma, per tal d'ubicar-hi la seva seu definitiva, es va iniciar l'expedient de contractació de les obres de l'immoble esmentat. Així, pel que fa als tràmits realitzats, s'han de diferenciar els relatius a l'adscripció de l'immoble, els del projecte tècnic de reforma de l'edifici i la tramitació de la preceptiva llicència municipal, i l'expedient de contractació, pròpiament dit.

1. Amb relació a l'adscripció de l'immoble, propietat de la comunitat autònoma, després de les oportunes converses entre la Presidència del Govern i la Sindicatura de Comptes, es va arribar al compromís de destinar l'immoble del carrer de Sant Feliu núm. 8, de Palma com a seu d'aquesta institució, atès el trasllat previst de la Vicepresidència i Conselleria de Relacions Institucionals a la seva nova seu del passeig de Sagrera núm. 2, de Palma. D'acord amb aquest compromís i, sempre amb comunicació prèvia a la Vicepresidència i Conselleria de Relacions Institucionals, s'han avançat els tràmits, per part de la pròpia Sindicatura, per adequar l'edifici a les necessitats de la institució. Ja en l'any 2005, s'ha iniciat la tramitació per a l'adscripció a la Sindicatura de Comptes, de conformitat amb l'article 5 de la Llei 2/2001, de patrimoni.

2. Es va encarregar el corresponent projecte tècnic de reforma de l'edifici i es va tramitar la llicència municipal d'obres a partir del projecte bàsic redactat. En data 3 de novembre de 2004, per acord del Consell de la Gerència d'Urbanisme, es va atorgar la llicència.

Per acord del Consell de la Sindicatura de 22 de desembre de 2004 es va aprovar el projecte d'execució de les obres de reforma de l'edifici administratiu del carrer de Sant Feliu núm. 8, de Palma, amb un pressupost d'execució per contracta de 1.053.095,00 euros.

3. Per acord del Consell de la Sindicatura, adoptat el 12 de novembre de 2004, es va iniciar l'expedient de tramitació anticipada de despesa, de conformitat amb l'article 43 i següents del Decret 75/2004, i es va iniciar el corresponent de contractació.



Elaborat l'expedient de contractació, es va aprovar per acord del Consell de la Sindicatura de 22 de desembre de 2004, juntament amb el plec de clàusules administratives particulars que ha de regir la contractació i es va procedir a l'obertura del procediment de licitació, amb el procediment obert i la forma d'adjudicació per concurs, mitjançant la publicació del corresponent anunci al BOIB (ja dins l'any 2005, en el núm. 5, de 08-01-2005, a més de l'anunci en la premsa diària de 10-01-2005).



## 7. Programa d'actuacions

L'article 10 de la Llei 4/2004 disposa que, per a l'exercici de la seva iniciativa fiscalitzadora, la Sindicatura de Comptes ha de desenvolupar un programa d'actuacions aprovat pel Consell, l'execució del qual ha de permetre formar judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera del sector públic de les Illes Balears.

El Consell de la Sindicatura va aprovar el 3 de desembre de 2003 el Programa d'actuacions per a l'any 2004. La seva execució ha estat la següent:

### Informe anual de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2002.

El Consell de la Sindicatura va aprovar el 19 d'abril de 2004 l'Informe provisional de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2002, que inclou dins el seu àmbit subjectiu l'Administració de la comunitat autònoma, la Universitat de les Illes Balears, i les seves entitats vinculades.

Una vegada transcorregut el termini per a la presentació i examen de les al·legacions formulades, el Consell va aprovar el 15 de juliol de 2004, l'Informe definitiu, que es va trametre al Tribunal de Comptes i a la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament de les Illes Balears.

En data 28 de setembre de 2004, el síndic major va comparèixer davant la Comissió d'Hisenda i Pressuposts en el debat sobre l'informe esmentat, després del qual, aquesta va aprovar una resolució per la qual assumia el contingut de l'Informe anual de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2002, i instava el Govern de les Illes Balears a atendre les recomanacions que s'hi contenen.

Finalment, i d'acord amb el que disposa l'article 12.3 de la Llei 4/2004, l'Informe va ser publicat en el BOIB número 174 EXT, de 7 de desembre de 2004.

A l'informe esmentat, s'enumeren 149 conclusions les quals descriuen les qüestions més significatives que s'han detectat com a resultat de la fiscalització. Les mesures proposades per corregir les incidències detectades en la fiscalització van encaminades a millorar la gestió economicofinancera de les entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe i es concreten en 45 recomanacions sobre la rendició de comptes, la gestió pressupostària, els registres comptables, la gestió de subvencions i la contractació administrativa. Aquests suggeriments van adreçats als òrgans competents perquè adoptin les mesures necessàries per corregir les incidències detectades al llarg de la fiscalització.

En el moment de l'elaboració d'aquesta memòria, ja s'han iniciat les tasques de fiscalització de l'exercici 2003 de les entitats de l'àmbit subjectiu de l'informe



esmentat; i així mateix es té constància que una part important dels suggeriments efectuats per la Sindicatura de Comptes ja s'han adoptat.

Realització dels tràmits inicials, recollida d'informació, anàlisi i comprovació per a l'elaboració de l'Informe de fiscalització del compte general de la comunitat autònoma corresponent a l'exercici 2003.

Durant el 2004 s'ha treballat en les tasques preparatòries i d'obtenció d'informació per a l'elaboració de l'Informe de fiscalització del compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2003, que serà aprovat en el 2005, tal com ho preveu el Programa d'actuacions per a l'any 2005.

Realització dels tràmits inicials, recollida d'informació, anàlisi i comprovació, amb la finalitat que, durant l'any 2004, es pugui elaborar i aprovar l'Informe de fiscalització dels comptes generals dels consells insulars corresponents a l'exercici 2002.

En data 15 de desembre de 2003, la SCIB va trametre escrits als consells insulars i els va concedir un termini de 30 dies per a la presentació de la informació i la documentació per a l'elaboració dels informes de fiscalització esmentats.

Tot i que durant els primers mesos del 2004 es va rebre part de la documentació sol·licitada, va ser necessari fer diferents requeriments als ens fiscalitzats amb l'objectiu que trametessin la documentació encara no presentada. Aquests requeriments es varen efectuar als tres consells insulars els mesos de maig, juliol i novembre de 2004.

Finalment, la darrera tramesa de documentació va tenir entrada el desembre de 2004, en el cas del Consell Insular de Menorca i el Consell Insular d'Eivissa i Formentera, i el febrer de 2005, en el cas del Consell Insular de Mallorca.

Atès el que s'ha exposat als paràgrafs anteriors, el Consell de la Sindicatura va decidir en la sessió de 22 de desembre de 2004, revisar els esborranys dels informes, procedir a l'anàlisi i comprovació de la nova documentació aportada, i ajornar l'aprovació dels informes al 2005.

Informe de fiscalització de l'organització, l'activitat economicofinancera i la gestió de la Universitat de les Illes Balears, exercici 2003.

Com a conseqüència de la comanda realitzada per les Corts Generals al Tribunal de Comptes i del resultat dels acords aconseguits entre els representants d'aquest i d'altres òrgans de control extern, la SCIB ha pres part durant el 2004 en la fiscalització relativa a l'organització, l'activitat economicofinancera i la gestió del conjunt de les universitats públiques de l'exercici 2003, d'acord amb les directrius tècniques i programes de treball aprovats a aquest efecte.



El resultat d'aquesta fiscalització pel que fa a la Universitat de les Illes Balears, que s'espera aprovar durant l'any 2005, s'integrarà en l'informe que, per al conjunt de les universitats, aprovi el Tribunal de Comptes.

Obtenció d'informació relativa a l'activitat economicofinancera dels ajuntaments i d'altres entitats locals de les Illes Balears, corresponent als exercicis 2000 i 2001, amb caràcter preparatori a l'inici de les actuacions fiscalitzadores.

Durant l'any 2004, s'ha dut a terme l'obtenció d'informació relativa a l'activitat economicofinancera dels ajuntaments i d'altres entitats locals de les Illes Balears, així com el seu tractament, atès que durant el 2004 el Tribunal de Comptes ha començat a elaborar els informes globals del sector local dels anys 2001 i 2002.

Redacció i aprovació de la Memòria anual d'activitats corresponent a l'any 2003.

El Consell de la Sindicatura va aprovar, el 4 de març de 2004, la Memòria d'actuacions de l'any 2003 i la liquidació del pressupost corresponent, d'acord amb el que disposava l'article 14 de la Llei 1/1987, de 18 de febrer, de la SCIB, aleshores vigent.

Redacció i aprovació del Projecte de reglament de règim interior de la SCIB.

Atesa la necessitat de disposar d'una regulació més completa i detallada de l'organització, el funcionament i el règim jurídic de la SCIB i el manament contingut a la disposició addicional quarta de la Llei 4/2004, el Consell va aprovar el 12 de novembre de 2004 el Projecte de reglament de règim interior de la SCIB, que es va elevar al Parlament de les Illes Balears per a la seva tramitació.

A hores d'ara, i després de la compareixença del síndic major davant de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament de les Illes Balears el 15 de febrer de 2005, acompanyat dels altres síndics i de la secretària general, per tal de defensar l'esmentat projecte, resta pendent la seva aprovació, que es preveu imminent.



## 8. Relacions institucionals

### - Amb el Parlament de les Illes Balears

L'article 37 de la Llei 4/2004 estableix que les relacions de la Sindicatura de Comptes amb el Parlament de les Illes Balears s'han de dur a terme a través de la comissió competent en matèria d'hisenda i pressuposts i que els síndics hauran de comparèixer davant de qualsevol dels òrgans del Parlament totes les vegades que siguin requerits per informar dels assumptes que els sol·licitin.

Així, durant l'any 2004, les relacions entre ambdues institucions es poden resumir de la manera següent:

- Documentació tramesa:
  - Comunicació trimestral de la relació de modificacions de crèdit del pressupost, tal com disposa l'article 36.4 de la Llei 4/2004
  - Memòria d'activitats i del Compte general de la SCIB corresponents a l'any 2003, aprovats pel Consell el 4 de març de 2004, de conformitat amb el que preveuen els articles 13 i 36.3 de la Llei 4/2004 i l'article 30 de les Normes de règim interior
  - Informe anual de la comunitat autònoma corresponent a l'exercici 2002, aprovat pel Consell de la Sindicatura el 15 de juliol de 2004, d'acord amb el que estableix l'article 12.3 de la Llei 4/2004.
  - Projecte de reglament de règim interior de la SCIB aprovat pel Consell el 12 de novembre de 2004.
  - Programa d'actuacions de la SCIB per a l'any 2005, aprovat pel Consell el 22 de desembre de 2004.
  
- Comunicacions en matèria de personal:
  - Tramesa de les modificacions de la relació de llocs de treball de la Sindicatura (acords de 4 de març i 15 de juliol de 2004), d'acord amb el que preveu l'article 22 de les Normes de règim interior.
  - Sol·licitud de col·laboració en les proves d'auditors, amb la designació per part del Parlament de dos vocals, un d'ells suplent, del tribunal qualificador.
  
- Compareixences del síndic major davant de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts:
  - El 28 de setembre de 2004, en el debat sobre la Memòria d'activitats i el Compte general de la SCIB corresponent a l'exercici 2003.
  - El 28 de setembre de 2004, en el debat sobre l'Informe anual de la comunitat autònoma corresponent a l'exercici 2002.



### **- Amb el Govern de les Illes Balears**

Les relacions amb l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears s'ha dut a terme a través de la Vicepresidència del Govern i Conselleria de Relacions Institucionals, pel que fa a la futura adscripció a la SCIB d'un edifici, per tal d'ubicar-hi la seva seu definitiva.

En un altre ordre de coses, i d'acord amb el que disposa l'article 36 de la Llei 4/2004, la Sindicatura va trametre a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació, el Projecte de pressupost de la SCIB per a l'exercici 2005, aprovat pel Consell el 29 de juliol de 2004, a l'efecte de la seva incorporació, com a secció independent, al Projecte de llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

A més, totes aquelles qüestions relatives a la fiscalització del compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears, es canalitzaren a través del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

També s'ha d'esmentar i agrair l'ajuda prestada per la Conselleria d'Educació i Cultura en les proves selectives per a l'ingrés en el cos d'auditors, concretament pel que fa al desenvolupament de la prova de coneixements de llengua catalana.

### **- Amb el Tribunal de Comptes**

L'article 1 de la Llei 4/2004 disposa que la SCIB és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que, en l'àmbit de tot el territori de l'estat, corresponen al Tribunal de Comptes.

Així doncs, es fa indispensable la col·laboració i coordinació entre ambdues institucions. En aquest sentit, el capítol II del títol IV de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes regula les relacions entre els òrgans de control extern de les comunitats autònomes i el Tribunal de Comptes, i disposa que s'hauran d'establir criteris i tècniques comuns de fiscalització amb la intenció de garantir una major eficàcia en els resultats i evitar duplicitats en les actuacions fiscalitzadores.

Durant l'any 2004, aquesta col·laboració s'ha concretat en els assumptes següents:

- La SCIB és membre de la Comissió Tècnica per a l'elaboració dels informes anuals del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes a l'àmbit local.

Així doncs, i per a aquesta comissió, el síndic major va designar com a representant de la Sindicatura el cap d'àrea de Consells Insulars i Entitats Locals, que va assistir a la reunió del 28 d'abril de 2004. Gràcies a aquesta



col·laboració, la Sindicatura ha dut a terme durant el 2004, les tasques d'obtenció d'informació relativa a l'activitat economicofinancera dels ajuntaments i d'altres entitats locals de les Illes Balears, així com el seu tractament, a fi que el Tribunal de Comptes aprovi els informes de fiscalització global del sector local dels anys 2001 i 2002.

- La SCIB és membre de la Comissió Tècnica per a la fiscalització del conjunt de les universitats públiques, la qual es va constituir com a conseqüència de la iniciativa de la Comissió Mixta Congrés Senat per a les relacions amb el Tribunal de Comptes, per acord de 21 de setembre de 2001.

En aquest apartat, la seva participació s'ha ajustat a les directrius tècniques i programes de treball aprovats per la Comissió esmentada, on la Sindicatura ha estat representada pel cap d'àrea d'Organismes, Entitats i Empreses Públiques, que va assistir a les reunions dels dies 22 de gener, 9 de febrer, 4 de març i 27 de maig de 2004.

- En matèria de contractació administrativa, la part de l'Informe anual sobre la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2002, s'ha elaborat sobre la base de les actuacions fiscalitzadores realitzades pel Tribunal de Comptes, ja que tota la documentació i antecedents s'hi trameteren, perquè la SCIB encara no havia estat constituïda.
- La SCIB ha participat en un grup de treball conjunt entre el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes, amb la finalitat d'unificar criteris i tècniques en l'exercici de l'activitat fiscalitzadora, amb especial incidència en els informes relatius al sector públic autonòmic.



## **Annex 1**

### **Organigrama de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears**



ANNEX NÚM. 1:  
ORGANIGRAMA

