

# **PROGRAMA D'ACTUACIONS**

**2008**

Palma, 20 de desembre de 2007

# **PROGRAMA D'ACTUACIONS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS PER A L'ANY 2008**

## **Introducció**

L'article 7 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes, estableix que, en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora, corresponen a la Sindicatura l'examen, la comprovació i la fiscalització del Compte general de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels altres subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació, com també de les modificacions de crèdit del pressupost, la fiscalització dels contractes formalitzats pels diferents subjectes abans esmentats, l'anàlisi i l'avaluació de la situació del patrimoni i dels serveis prestats pel sector públic de les Illes Balears, l'examen, la comprovació i la fiscalització dels comptes i documents relatius a qualssevol ajuts de contingut econòmic concedits pels subjectes compresos en el seu àmbit d'actuació, incloses les exempcions i bonificacions fiscals, i la fiscalització de la comptabilitat electoral en els termes prevists en la legislació electoral.

Així doncs es delimiten les activitats que ha de dur a terme la Sindicatura, entre les quals s'ha de destacar la fiscalització dels comptes generals de la Comunitat Autònoma, dels consells insulars, de les altres entitats locals, de la Universitat de les Illes Balears, i de qualsevol organisme, ens, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu, directe o indirecte, d'alguna de les entitats esmentades, com aspecte essencial de la seva funció, que no s'ha de veure menyscabada per altres iniciatives fiscalitzadores.

Les actuacions realitzades anualment per la Sindicatura s'han de recollir en una memòria, que ha de ser tramesa al Parlament de les Illes Balears, d'acord amb el que disposa l'article 13 de la Llei 4/2004, la qual cosa es tradueix en què aquesta és una altra de les activitats que, indefectiblement, s'ha d'executar.

L'article 18 del Reglament de règim interior de l'SCIB disposa que el Consell de la Sindicatura ha d'aprovar, el darrer trimestre de cada any, el programa d'actuacions per a l'exercici següent, ateses les dotacions pressupostàries i els mitjans disponibles en l'exercici corresponent.

L'elaboració del programa d'actuacions és un instrument bàsic en l'exercici de la funció fiscalitzadora, perquè en ell s'estableix el marc de les actuacions que s'han de desenvolupar; és el resultat d'una planificació racional d'aquesta segons els objectius establerts i els mitjans personals i materials disponibles, i l'execució del qual, en paraules de la Llei 4/2004, article 10.1, "ha de permetre formar judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera del sector públic de les Illes Balears".

Durant l'exercici 2008 es pretén dedicar especial atenció a les fiscalitzacions en l'àmbit de l'Administració local, un cop assolit el nivell previst en els altres nivells administratius del sector públic subjecte a control.

D'acord amb el que s'ha exposat i ateses les disponibilitats previstes per a l'any 2008, i a la vista de les propostes formulades per cadascuna de les àrees en què s'estructura la institució, seguidament es fa una relació de les activitats que la Sindicatura de Comptes preveu dur a terme en aquest exercici.

## **PROGRAMA D'ACTUACIONS PER A L'ANY 2008**

### **I. Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2006.**

Durant l'any 2007 s'han realitzat tots els tràmits conduents a l'aprovació de l'Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2006.

Aquest Informe està aprovat amb caràcter provisional i ha estat sotmès a al·legacions, de manera que el mes de gener de 2008 es preveu la seva aprovació definitiva i posterior tramesa a la CAIB, al Parlament i al Tribunal de Comptes.

### **II. Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2007.**

Es realitzaran els tràmits de recollida d'informació, anàlisi i comprovació de les dades corresponents al Compte general de la Comunitat Autònoma de 2007, que ha de ser retut per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació a la Sindicatura de Comptes abans del 31 d'agost de 2008, d'acord amb el que disposen els articles 11.1 de la Llei 4/2004 i 92.3 del Text refós de la Llei de finances. Això suposa la planificació, preparació i elaboració dels treballs següents:

- Fiscalització i informe sobre el Compte de l'Administració de la Comunitat Autònoma i de les seves entitats.
- Fiscalització i informe sobre els comptes anuals del Servei de Salut de les Illes Balears i de les seves entitats.
- Fiscalització i informe sobre els comptes anuals de l'Ens Públic Radiotelevisió de les Illes Balears i de les seves societats dependents.
- Fiscalització i informe sobre la contractació administrativa de l'Administració de la Comunitat Autònoma i les seves entitats.
- Fiscalització i informe sobre la contractació administrativa del Servei de Salut.

- Fiscalització i informe sobre la contractació de l'Ens Públic Radiotelevisió i de les seves societats.
- Fiscalització i informe de les subvencions concedides per l'Administració de la Comunitat Autònoma.

Els apartats corresponents a fiscalització de la contractació i de les subvencions es podran elaborar durant el primer semestre de l'any 2008, de manera que en el mateix període sigui possible la seva aprovació provisional, mentre que les parts relacionades amb els comptes pròpiament dits s'elaboraran quan aquests s'hagin retut a la Sindicatura. Així, es marca com a objectiu disposar d'un avantprojecte d'informe a finals de novembre de 2008, la seva tramesa per a al·legacions el mes de desembre següent i la seva aprovació definitiva el mes de gener de 2009.

### **III. Informe del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2006.**

Durant l'any 2007 s'han realitzat tots els tràmits conduents a l'aprovació de l'Informe del Compte general de la Universitat de les Illes Balears i entitats dependents, corresponent a l'exercici 2006.

Aquest Informe està aprovat amb caràcter provisional i ha estat sotmès a al·legacions, de manera que el mes de gener de 2008 es preveu la seva aprovació definitiva i posterior tramesa a la UIB, al Parlament i al Tribunal de Comptes.

### **IV. Informe sobre el Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2007.**

Aquest compte ha de ser retut per la Universitat a la Sindicatura el mes següent a la seva aprovació pel Consell Social, i en qualsevol cas, abans del 31 d'agost de 2008, d'acord amb el que estableixen els articles 11.3 de la Llei 4/2004 i 23.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura.

Així doncs, es preveu que durant l'any 2008 es duran a terme les activitats inicials i de recollida d'informació, com també l'anàlisi, comprovació i totes les actuacions

necessàries per a l'elaboració i la tramitació de l'informe corresponent (que inclou un apartat destinat a la fiscalització de l'activitat contractual desplegada per la UIB durant l'exercici), a l'efecte que sigui aprovat de forma provisional pel Consell de la Sindicatura abans de la finalització de l'any esmentat.

#### **V. Informes dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca i d'Eivissa i Formentera corresponents a l'exercici 2005.**

Durant l'any 2007 s'han realitzat els tràmits de recollida d'informació, anàlisi i comprovació dels comptes generals, de la contractació administrativa i de l'activitat subvencionadora dels consells insulars de Mallorca, de Menorca i d'Eivissa i Formentera i de les seves entitats vinculades corresponents a l'exercici 2005. En aquests moments s'estan redactant els esborranys dels informes.

Per tant, durant l'any 2008 s'han de finalitzar aquestes actuacions per aprovar provisionalment els informes, realitzar els tràmits d'al·legacions i aprovar-los definitivament.

Es preveu culminar aquestes activitats el primer trimestre de l'any.

#### **VI. Informes dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca i d'Eivissa i Formentera corresponents a l'exercici 2006.**

Un cop finalitzats els informes corresponents a l'exercici 2005, s'iniciaran les tasques conduents a la redacció dels informes dels comptes generals, la contractació administrativa i l'activitat subvencionadora dels consells insulars de Mallorca, de Menorca i d'Eivissa i Formentera i de les seves entitats vinculades de l'any 2006. Així doncs, es procedirà a la recollida d'informació, l'anàlisi i comprovació de la documentació.

Atès que, als comptes de l'exercici 2006, és la primera volta que les entitats locals han d'aplicar les noves Instruccions de comptabilitat de 23 de novembre de 2004 i que, igualment, és el primer exercici que s'han de retre telemàticament, d'acord

amb les instruccions dictades en aquest sentit per la Sindicatura i el Tribunal de Comptes, es preveuen retards tant en l'aprovació com en la rendició.

Malgrat això, es pretén que abans d'acabar l'any 2008 s'hagin finalitzat les redaccions dels informes, per tal d'aprovar-los provisionalment.

#### **VII. Informes dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca i d'Eivissa i Formentera corresponents a l'exercici 2007.**

El darrer trimestre de l'any 2008 es preveu dur a terme les activitats inicials i de recollida de documentació per a la redacció dels informes dels comptes generals, de la contractació administrativa i de l'activitat subvencionadora dels consells insulars de Mallorca, de Menorca i d'Eivissa i Formentera corresponents a l'exercici 2007.

#### **VIII. Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals corresponent a l'exercici 2005.**

Un cop realitzats, el darrer trimestre de l'any 2007, els treballs d'anàlisi de l'activitat economicofinancera de les entitats locals de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2005, i iniciada la redacció de l'esborrany de l'informe, durant l'any 2008 correspon redactar l'Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals de 2005 (ajuntaments, mancomunitats i entitat local menor) i de les seves entitats dependents, i dur a terme la seva tramitació i aprovació definitiva.

Es preveu finalitzar aquestes activitats dins del primer trimestre de l'any.

#### **IX. Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals corresponent a l'exercici 2006.**

S'iniciaran els treballs de recollida d'informació, anàlisi i comprovació, per tal de redactar l'Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals

(ajuntaments, mancomunitats i entitat local menor) i de les seves entitats dependents corresponents a l'exercici 2006.

Atès que l'exercici 2006 és la primera volta que les entitats locals han d'aplicar les Instruccions de comptabilitat de 23 de novembre de 2004 i que, igualment, són els primers comptes que s'han de retre telemàticament, d'acord amb les instruccions dictades en aquest sentit per l'SCIB i el Tribunal de Comptes, es preveuen retards tant en l'aprovació com en la rendició.

Malgrat això, es pretén que abans d'acabar l'any 2008 hagi finalitzat la redacció de l'Informe, per tal d'aprovar-lo provisionalment.

#### **X. Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals corresponents a l'exercici 2007.**

El darrer trimestre de l'any 2008 es preveu dur a terme les activitats inicials i de recollida de documentació per a la redacció de l'Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals de l'exercici 2007.

#### **XI. Informe específic sobre la despesa de farmàcia durant l'any 2006 en els hospitals de titularitat pública i dependents del Servei de Salut de les Illes Balears.**

L'àmbit de la fiscalització són els hospitals de titularitat pública i dependents del Servei de Salut de les Illes Balears i en concret els seus serveis de farmàcia hospitalària. Es realitzarà una anàlisi general de la despesa farmacèutica, amb treball de camp a:

- L'Hospital Universitari Son Dureta
- L'Hospital Son Llàtzer
- L'Hospital Ca'n Misses d'Eivissa

L'abast de la fiscalització d'aquesta feina de camp als hospitals s'ha de circumscriure a l'exercici 2006.

Es tracta d'una fiscalització de caràcter específic que fa referència a la despesa farmacèutica del Servei de Salut de les Illes Balears, que versarà sobre:

- L'anàlisi financera de la mostra de despesa financera que inclogui comparativa de preus.
- L'anàlisi de legalitat de la contractació que ha produït aquesta despesa.
- L'anàlisi dels procediments (auditoria operativa) en els hospitals de la mostra fins arribar als sistemes de distribució dels medicaments. No s'analitzarà el centre d'informació del medicament, la farmacovigilància, l'elaboració de fórmules, la gestió d'estupefaents, els medicaments estrangers (no s'auditarà el compliment de la legalitat en relació amb els protocols del medicament).

Aquesta fiscalització va ser acordada ja l'any 2007 i es pretén dur-la a terme durant el 2008.

## **XII. Informe específic de fiscalització operativa de la Radiotelevisió de les Illes Balears i de la Ràdio i Televisió de Mallorca corresponent al període 2004-2007.**

Durant l'any 2007 s'han realitzat els tràmits inicials i preparatoris amb la finalitat d'elaborar l'Informe de fiscalització operativa de la Radiotelevisió de les Illes Balears i de la Ràdio i Televisió de Mallorca.

L'àmbit subjectiu de l'Informe s'estén als agents que formen Radiotelevisió de les Illes Balears i la Ràdio i Televisió de Mallorca, un ens de dret públic i quatre societats mercantils públiques, que són els següents:

- Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears
- Televisió de les Illes Balears, SA
- Ràdio de les Illes Balears, SA
- Multimèdia de les Illes Balears, SA
- Ràdio i Televisió de Mallorca, SA

L'abast temporal comprendrà el període 2004-2007.

Es tracta d'una fiscalització de caràcter específic que versarà sobre:

- Estructura organitzativa
- Planificació:
  - Elaboració dels pressuposts d'ingressos i despeses
  - Anàlisi dels costos de producció segons tipologia
  - Anàlisi dels ingressos
  - Anàlisi de desviacions
- Processos de gestió:
  - Sistemes de control intern
  - Gestió del pressupost
  - Gestió de programació
  - Gestió de tresoreria
  - Gestió financera i comptable
- Recursos humans
- Recursos materials
- Recursos financers
- Anàlisi economicofinancera
- Grau de compliment dels objectius

Durant l'any 2008 s'han de finalitzar aquestes actuacions per tal d'aprovar provisionalment l'Informe, realitzar els tràmits d'al·legacions i aprovar-lo definitivament, la qual cosa es preveu dins el primer semestre de l'any.

**XIII. Informe específic sobre la contractació subscripta per les fundacions de les Illes Balears constituïdes a l'empara de la Llei 15/1997, de 25 d'abril, sobre habilitació de noves formes de gestió del Sistema Nacional de Salut corresponent al període 2002-2004.**

Aquesta fiscalització s'emmarca en la cooperació amb el Tribunal de Comptes per l'encàrrec realitzat per les Corts Generals al Tribunal de Comptes mitjançant la Resolució de la Comissió Mixta de les Corts Generals per a les relacions amb el Tribunal de Comptes, adoptada en sessió de dia 5 d'abril de 2005, sobre la

fiscalització de la contractació subscrita per les fundacions constituïdes a l'empara de la Llei 15/1997, de 25 d'abril, sobre habilitació de noves formes de gestió del Sistema Nacional de Salut. Amb aquesta finalitat es va modificar el Programa d'actuacions de l'any 2007.

Durant els mesos de novembre i desembre de 2007 s'han realitzat els tràmits inicials i preparatoris, la recollida d'informació, l'anàlisi i la comprovació de la contractació duta a terme per les fundacions de les Illes Balears constituïdes a l'empara de la Llei 15/1997 (Fundació Hospital de Manacor i Fundació Hospital Son Llàtzer).

Per tant, durant l'any 2008 s'han de finalitzar aquestes actuacions per tal d'aprovar provisionalment la fiscalització, realitzar els tràmits d'al·legacions i aprovar l'Informe definitivament, la qual cosa es preveu dins el primer trimestre de l'any. Els resultats d'aquesta fiscalització s'han d'integrar en l'informe que, per a tot el territori nacional, aprovi el Tribunal de Comptes.

#### **XIV. Informe específic sobre la contractació administrativa dels ajuntaments de l'exercici 2006.**

En els informes dels comptes generals de les entitats públiques que la Sindicatura realitza anualment s'inclou un apartat relatiu a la contractació administrativa, excepte en l'informe agregat de les corporacions locals, en el qual no apareix aquest apartat, per raons òbvies de magnituds i mitjans.

No obstant això, atès que entre el contingut de les funcions de la Sindicatura figura el de la fiscalització de la contractació, es considera que, si bé no anualment, cal també assolir aquest camp en l'àmbit local. En conseqüència, el programa d'actuacions per a l'any 2007 preveia la realització de l'Informe sobre la contractació administrativa dels ajuntaments de l'exercici 2005.

Per a l'any 2008 es preveu enllestir aquest treball, modificant-ne l'abast temporal, de manera que l'exercici a analitzar serà el de 2006. Per tant durant l'any 2008 es redactarà i aprovarà un informe dedicat a analitzar la contractació administrativa dels ajuntaments de l'exercici 2006.

## **XV. Informes dels comptes generals dels ajuntaments amb menor grau de rendició de comptes corresponents a l'exercici 2005.**

La Sindicatura realitza anualment un informe agregat dels comptes generals de les corporacions locals per tal de verificar si han estat aprovats i retuts correctament, analitzar el seu contingut, elaborar uns estats i una informació economicofinancera agregada, i mostrar les possibles inconsistències i incidències dels estats i documents integrants dels comptes generals.

Atès que algunes corporacions locals no aproven ni reten anualment els seus comptes generals, incomplint així l'obligació establerta en la Llei reguladora de les hisendes locals, no poden ser tractats en l'informe agregat.

Amb la finalitat de reduir el nombre de corporacions locals, els comptes de les quals no són examinats per la Sindicatura i per tal d'obtenir coneixement detallat de la situació economicofinancera d'aquestes entitats, el programa d'actuacions per a l'any 2007 preveia la realització i aprovació d'informes dels comptes generals o de l'activitat economicofinancera (en el cas que no hi hagi compte general) de l'exercici 2005 dels cinc ajuntaments de més de 2.000 habitants que menys vegades haguessin retut els seus comptes generals al Tribunal de Comptes o a la Sindicatura, durant els exercicis 2000-2004.

Per a l'any 2008 es preveu enllestir aquest treball. En conseqüència, es redactaran i aprovaran els informes dels comptes generals de l'exercici 2005 dels cinc ajuntaments amb menor grau de rendició dels comptes durant els exercicis 2000-2004 (que són, segons les directrius tècniques de fiscalització aprovades, els ajuntaments des Castell, Formentera, Maria de la Salut, Selva i Sencelles).

## **XVI. Informes dels comptes generals dels ajuntaments de Palma de Mallorca, de Maó i d'Eivissa corresponents a l'exercici 2006.**

El Reglament d'aquesta Sindicatura de Comptes estableix els informes de caràcter general que s'hauran d'incloure, obligatòriament, en el programa anual

d'actuacions. Entre aquests informes no es preveu el del compte general de cap ajuntament.

Per a l'any 2008, una vegada assolida l'actual dotació de mitjans humans i materials i atesos l'import dels seus pressuposts anuals i la seva condició de municipis amb més població de cada illa es considera oportú procedir a la realització d'un informe sobre el compte general dels ajuntaments següents:

- Palma de Mallorca i les seves entitats dependents i vinculades.  
Dins d'aquest informe s'integrarà la fiscalització de l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (Emaya) de l'exercici 2006 acordada dins el programa d'actuacions per a l'any 2007 i actualment en fase de realització.
- Maó i les seves entitats dependents i vinculades.
- Eivissa i les seves entitats dependents i vinculades.

El treball es referirà principalment als aspectes següents:

- Introducció als ens fiscalitzats, antecedents, organització i control intern i informació objecte d'examen
- Integrants i components dels comptes generals
- Aprovació i rendició dels comptes generals
- Liquidació del pressupost
- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Estat del romanent de tresoreria
- Estat de tresoreria

## **XVII. Redacció i aprovació de la Memòria anual d'activitats corresponent a l'any 2007.**

D'acord amb l'article 13 de la Llei 4/2004, dins els tres primers mesos de cada exercici econòmic, la Sindicatura de Comptes ha d'elaborar una memòria anual descriptiva del conjunt d'actuacions desenvolupades durant l'any anterior, la qual

ha de recollir una anàlisi global de les conclusions derivades de l'acció fiscalitzadora, la proposta de mesures que es considerin apropiades per a la millora de la gestió economicofinancera del sector públic, com també referència a les mesures o actuacions adoptades pels òrgans competents en aquest sentit.

Així doncs, durant l'any 2008, s'ha de redactar i aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura corresponent a 2007, la qual ha de ser tramesa a la Mesa del Parlament, a l'efecte que la traslladi a la comissió competent en matèria d'Hisenda i Pressuposts; aquesta comissió, en els termes que preveu el Reglament de la cambra i, si és el cas, amb la compareixença prèvia del síndic major, adoptarà les resolucions que consideri oportunes.

#### **XVIII. Altres actuacions**

- Creació i posada en funcionament del Registre de Rendició de Comptes de les diferents administracions públiques, organismes, institucions i empreses que estan subjectes a aquest deure, d'acord amb el que preveu l'article 22 del Reglament de règim interior de l'SCIB.
- Creació i posada en funcionament dels sistemes que suporten les aplicacions informàtiques i telemàtiques de rendició de comptes de les entitats locals.
- Redacció i aprovació de la normativa dels processos de fiscalització de l'SCIB, com són les Normes internes de fiscalització, a més d'altres instruments tècnics necessaris per a la pràctica de les fiscalitzacions com són criteris, normes tècniques, plans de treball, i d'altres, de conformitat amb el que estableix l'article 20 del Reglament de règim interior de l'SCIB.
- Elaboració i aprovació del Manual de procediments de fiscalització i d'administració general.

Palma, 20 de desembre de 2007