

PROGRAMA D'ACTUACIONS

2006

Palma, 21 de desembre de 2005

SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS

PROGRAMA D'ACTUACIONS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS PER A L'ANY 2006

Introducció

La Sindicatura de Comptes es va constituir el febrer de 2003. Ara, tres anys després, es troba encara en fase de conformació, la qual cosa implica una assumpció gradual o prolongada en el temps de les tasques que l'ordenament jurídic li encomana. Així, durant l'exercici 2006 es continuarà en la línia de treball de l'any anterior, si bé la disposició de més mitjans materials i personals permetrà ampliar els objectius que es pretenen aconseguir, a l'efecte de la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

L'article 7 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears disposa que, en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora, corresponen a la Sindicatura de Comptes 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, així com de les modificacions de crèdit del pressupost, la fiscalització dels contractes formalitzats pels distints 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 inclosos 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 es delimiten les activitats que ha de dur a terme la Sindicatura, entre les quals s'ha de destacar la fiscalització corresponent a l'execució dels pressuposts de la comunitat autònoma, del consells insulars, de les altres entitats locals radicades a les Illes Balears, 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 dur a terme l'exercici següent, d'acord amb 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".

D'acord amb tot el que s'ha exposat i ateses les disponibilitats previstes per a l'any 2006, seguidament es fa una relació de les activitats que la Sindicatura de Comptes ha de dur a terme en aquest exercici.

PROGRAMA D'ACTUACIONS PER A L'ANY 2006

I. Informe del Compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2004.

Iniciades l'any 2005 les tasques preparatòries i d'obtenció d'informació relatives al Compte general, a la contractació administrativa i a l'activitat subvencionadora de la comunitat autònoma de les Illes Balears, de les seves entitats autònomes, ens públics i empreses dependents o vinculades, dintre del primer trimestre de l'any 2006 es preveu l'aprovació de l'Informe provisional, la

seva tramesa per a al·legacions i l'aprovació de l'Informe definitiu, d'acord amb la seva tramitació reglamentària.

II. Informe del Compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2005.

Aquest compte ha de ser retut a la Sindicatura de Comptes per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació abans de dia 31 d'agost de 2006, d'acord amb el que disposen els articles 11.1 de la Llei 4/2004 i 92.3 del 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.

Adicionalment es preveu, en la part corresponent a la fiscalització i informe de la contractació administrativa i de les subvencions concedides per l'Administració de la comunitat autònoma i de les seves entitats autònomes, aprofundir i ampliar el volum de les mostres que fins ara han estat objecte d'anàlisi.

Així, es marca com a objectiu disposar d'un esborrany d'informe a finals de novembre de 2006, la seva tramesa per a al·legacions el mes de desembre i la seva aprovació definitiva el gener de 2007.

III. Informe dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, i d'Eivissa i Formentera corresponents a l'exercici 2003.

Atès que durant l'any 2005 s'han rebut els comptes generals corresponents a l'exercici 2003 i s'han realitzat els tràmits de recollida d'informació, anàlisi i comprovació dels comptes generals i també de la contractació administrativa i de l'activitat subvencionadora dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, i d'Eivissa i Formentera, de les entitats autònomes i ens públics dependents i vinculats, corresponents a l'exercici esmentat, durant el 2006 el Consell de la Sindicatura haurà d'aprovar els informes corresponents.

IV. Informe dels comptes generals dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, i d'Eivissa i Formentera corresponents a l'exercici 2004.

Atès que, ara per ara, la Sindicatura no ha rebut tots els comptes generals ni la documentació relativa a la contractació administrativa i a l'activitat subvencionadora corresponents a l'exercici 2004, s'hauran de dur a terme durant l'any 2006 els tràmits inicials i preparatoris, la recollida d'informació, l'anàlisi i la comprovació, amb la finalitat d'elaborar i d'aprovar l'Informe dels comptes generals dels consells insulars, de les entitats autònomes i ens públics dependents i vinculats, corresponents a l'exercici pressupostari esmentat.

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

Aquests comptes han de ser retuts a la Sindicatura dins els trenta dies següents a aquell en què, d'acord amb la normativa reguladora de les hisendes locals, hagin de ser aprovats pels respectius òrgans de govern, és a dir, en tot cas, abans del 31 d'octubre de 2006 (article 11.2 de la Llei 4/2004, en relació amb l'article 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

D'altra banda, també s'ha de trametre la informació relativa a la contractació administrativa i a l'activitat subvencionadora. La normativa de la Sindicatura de Comptes i la del Tribunal de Comptes (aplicable supletòriament) assenyalen els terminis i el contingut de la tramesa de la documentació contractual.

Així, es preveu dur a terme durant l'any 2006 les activitats inicials i de recollida d'informació (inclòs també el requeriment de la informació necessària sobre l'activitat subvencionadora), per tal d'elaborar i aprovar els informes sobre els comptes generals, la contractació administrativa i l'activitat subvencionadora dels consells insulars, de les entitats autònomes i ens públics dependents i vinculats, corresponents a l'exercici 2005.

VI. Informe agregat dels comptes generals corresponents a l'exercici 2003 de les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres entitats locals).

Durant l'any 2005 la Sindicatura de Comptes ha dut a terme activitats d'obtenció de dades i d'informació sobre l'activitat economicofinancera de la totalitat d'entitats locals de les Illes Balears i de les seves entitats i empreses corresponent a l'exercici 2003, així com el seu tractament, amb caràcter preparatori a l'inici de les actuacions fiscalitzadores. Per tot això, durant l'any 2006 s'ha de completar la redacció de l'Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres entitats locals), corresponents a l'exercici pressupostari de 2003, per a la seva aprovació reglamentària.

VII. Informe agregat dels comptes generals corresponents a l'exercici 2004 de les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres entitats locals).

Durant l'any 2006 es preveu dur a terme la recollida d'informació que encara manqui dels comptes generals corresponents a l'exercici 2004 de les entitats locals de les Illes Balears, així com efectuar les actuacions fiscalitzadores de la seva activitat economicofinancera i redactar i aprovar l'Informe agregat de les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres entitats locals) i de les seves entitats i empreses, corresponent a l'exercici 2004.

VIII. Informe agregat dels comptes generals corresponent a l'exercici 2005 de les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres entitats locals).

Els comptes d'aquestes entitats locals corresponents a l'exercici 2005 han de ser retuts a la Sindicatura, en tot cas, abans del 31 d'octubre de 2006 (article 11.2 de la Llei 4/2004, en relació amb l'article 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Es preveu iniciar a finals de 2006 la pertinent recollida d'informació per tal que es pugui, dins els anys següents, elaborar i aprovar l'Informe agregat dels comptes generals de les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres entitats locals) i de les seves entitats i empreses, corresponent a l'exercici pressupostari de 2005.

IX. Informe sobre la gestió i control dels recursos integrants del patrimoni municipal del sòl corresponent a l'exercici 2004.

Com a conseqüència dels acords adoptats per la Comissió de Coordinació en l'Àmbit Local integrada per representants del Tribunal de Comptes i dels OCEX per tal de dur a terme la fiscalització de la gestió i del control dels recursos integrants del patrimoni municipal del sòl, corresponent a l'exercici 2004, que permeti oferir una visió global de la seva gestió en tot el territori nacional, la Sindicatura de Comptes ha realitzat durant l'any 2005 els tràmits d'anàlisi de la legislació autonòmica i d'elaboració del qüestionari.

Per tant, durant l'any 2006 cal que, en coordinació amb el Tribunal de Comptes i d'acord amb el calendari i el programa de treball aprovat, es realitzin les actuacions següents: tramesa dels qüestionaris als ajuntaments, anàlisi de la informació, treball especial sobre la mostra, esborrany d'informe, comentaris amb els gestors municipals, avantprojecte d'informe, projecte d'informe provisional i aprovació provisional, al·legacions i aprovació definitiva.

X. l'Informe de l'organització, de la gestió i del Compte general de la Universitat de les Illes Balears de l'exercici 2003.

Com a conseqüència de la comanda realitzada per les Corts Generals al Tribunal de Comptes i del resultat dels acords aconseguits a les reunions mantingudes entre els representants del Tribunal i dels altres òrgans de control extern per tal de dur a terme la fiscalització relativa a l'organització, l'activitat economicofinancera i la gestió del conjunt de les universitats públiques, en el

marc de la normativa vigent i dels principis d'eficiència i economia per a la prestació del servei públic de l'educació superior, corresponent a l'exercici 2003, la Sindicatura de Comptes ha realitzat durant l'any 2005 actuacions relatives a la fiscalització esmentada en relació amb la Universitat de les Illes Balears, d'acord amb les directrius tècniques i els programes de treball aprovats de forma coordinada per les distintes institucions participants.

En aquests moments, l'Informe està aprovat amb caràcter provisional i es troba en fase d'al·legacions, de manera que el mes de gener de 2006 s'aprovarà de forma definitiva, i s'integrarà en l'informe que, per al conjunt d'universitats, aprovi el Tribunal de Comptes.

XI. Informe del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2004.

Durant l'any 2005 s'han realitzat els tràmits inicials i preparatoris, la recollida d'informació, l'anàlisi i la comprovació amb la finalitat d'elaborar i aprovar l'Informe del Compte general de la Universitat de les Illes Balears i les seves entitats dependents, corresponent a l'exercici 2004.

A hores d'ara, aquest Informe està aprovat amb caràcter provisional i es troba en fase d'al·legacions, de manera que el mes de gener de 2006 es preveu la seva aprovació definitiva.

XII. Informe sobre el Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2005.

Aquest compte ha de ser retut a la Sindicatura el mes següent a la seva aprovació pel Consell Social, i en qualsevol cas, abans del 31 d'agost de 2006, d'acord amb el que estableixen els articles 11.3 de la Llei 4/2004 i 23.3 del Reglament de règim interior.

Així es preveu, durant l'any 2006, dur a terme les activitats inicials i de la recollida d'informació, a més de totes les actuacions necessàries per a

l'elaboració i la tramitació de l'informe corresponent, a l'efecte que sigui aprovat pel Consell de la Sindicatura.

XIII. Redacció i aprovació de la Memòria anual d'activitats corresponent a l'any 2005.

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 2006, s'ha de redactar i aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura corresponent a 2005, 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.

XIV. 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.
- 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 ara 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.
- Continuació de les tasques encaminades a dotar la Sindicatura de Comptes dels mitjans adients per a la realització de la seva activitat que ocuparan, durant l'any 2006, part important dels seus esforços ja que s'ha de dur a terme el trasllat a l'edifici situat al carrer de Sant Feliu, núm. 8, de Palma, que ha de servir de seu a la institució; a més de la implantació de les aplicacions informàtiques adients i la continuació dels processos de selecció de personal.

Palma, 21 de desembre de 2005