



G CONSELLERIA
O HISENDA
I ADMINISTRACIONS
B PÚBLIQUES
/ INTERVENCIÓ
GENERAL CAIB

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2017/22

Informe definitiu del control financer de REVISIÓ LIMITADA DE DESPESES DE PERSONAL de l'INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)

2017/22

Nota: Aquest informe és un extracte de l'informe definitiu que ha estat modificat per evitar la publicació de dades de caràcter personal.



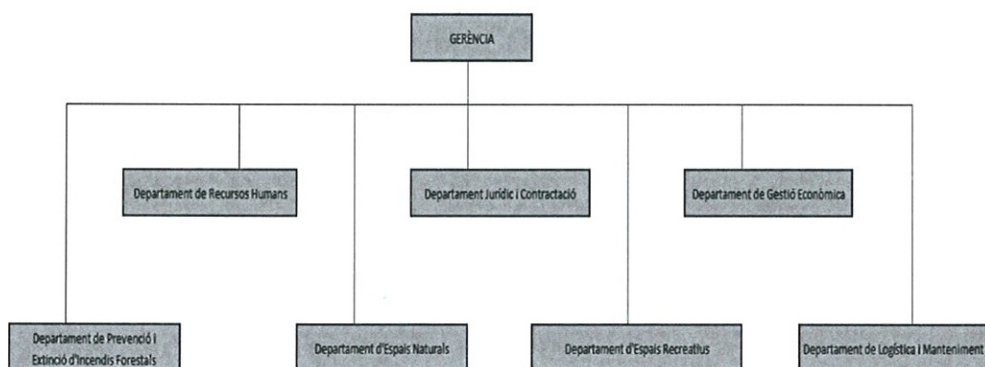
<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ.	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
3 ABAST DEL CONTROL	5
4 NORMATIVA APLICABLE	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	8
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	22
7 ANNEX 1. AL·LEGACIONS PRESENTADES PER IBANAT	28
8 ANNEX 2. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	29



1. INTRODUCCIÓ.

L'Institut Balear de la Natura (IBANAT) és una entitat pública empresarial creada per Decret 69/1997, de 21 de maig, la finalitat de la qual és la prevenció i l'extinció d'incendis forestals; la gestió forestal, inclosa la sanitat forestal; la gestió dels espais naturals protegits, inclosos els parcs nacionals; la gestió de les àrees recreatives, àrees d'acampada, finques públiques i refugis de les Illes Balears; i l'educació ambiental i la protecció d'espècies.

La seva estructura organitzativa, d'acord amb la informació subministrada per la gerència, respon al següent detall:



Ibanat també té una Delegació a Menorca i una Delegació a Eivissa-Formentera.

El Departament de Recursos Humans està integrat per cinc persones: la cap del Departament de Recursos Humans, una cap de negociat i tres administratives.

La gestió de Recursos Humans d'IBANAT es duu a terme mitjançant una aplicació informàtica denominada EPSILON, si bé, per a la gestió de determinats aspectes, es confeccionen fulls d'excel i altres llistats de control que recullen informació que posteriorment serà traspasada (manualment) a l'aplicatiu de gestió.

Actualment tenen un contracte de manteniment del programa informàtic amb l'empresa Grupo Castilla que fa un servei de manteniment introduint modificacions legals (IRPF, quotes, etc.)



Pel que fa a les questions de seguretat social, la cap del Departament de Recursos Humans utilitza el programa SILTRA.

No hi ha cap compilació actualitzada i exhaustiva de manuals de procediments sistematitzant les tasques que es duen a terme per a la gestió de les despeses de personal, excepte alguna nota interna.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

Els treballs de control s'han efectuat pel següent personal de la Intervenció Adjunta de Auditories:

- - Interventor delegat
- - Cap de servei
- - Cap de secció
- - Cap de secció
- - Auditora



3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar estarà format per les despeses de personal de l'INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT) durant el període comprés entre l'1 de gener i el 30 de setembre de 2017. Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions (per exemple: en el cas de la revisió de les retencions en concepte d'IRPF es tindran en compte les retribucions i retencions de l'exercici anterior).

En aquest pla de control s'ha considerat adequat seleccionar mostres sense criteris estadístics mitjançant un mostreig de registres aleatoris, en el qual cada un dels elements de la població té la mateixa oportunitat de ser inclòs en la mostra. En la selecció de les mostres inicials, no es distribuïran els elements en base a una estratificació prèvia de l'univers.

D'altra banda, també s'ha considerat adient aïllar de l'univers general de perceptors de nòmina al personal directiu, el qual a priori, es revisarà íntegrament.

S'ha considerat adient que el tamany de la mostra de nomenaments/contractacions per aplicar les comprovacions de l'Objectiu D sigui de 20 elements. D'altra banda, per aplicar inicialment les comprovacions contingudes en l'objectiu E del pla de control, l'equip auditor ha considerat adient establir una mostra de 50 elements. Tots els grups retributius (personal en actiu) han resultat representats en la mostra.

En qualsevol cas, a judici raonat de l'auditor es podran modificar o establir altres criteris de mostreig a fi de millorar la representativitat de la mostra o de les evidències obtingudes sobre les que es fonamentin les conclusions.

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrera de la data final del període d'abast (setembre 2017) fins a la data de finalització del treball de camp (maig 2018), com a criteri general.

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 la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant un escrit de 29 de setembre de 2017 es comunicà a la gerència d'IBANAT l'aprovació del Pla de Control 22/2017, i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 31 de maig de 2018, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

En data 1 d'agost de 2018, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer de 31 de juliol de 2018 al director gerent d'IBANAT, a la Secretària general de la Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca i director general de Funció Pública i Administracions Públiques perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.



En data 8 d'agost de 2018, el director gerent d'IBANAT va sol·licitar ampliació del termini atorgat per fer al·legacions i des d'aquesta Intervenció se li va atorgar un termini fins al 24 de setembre com a màxim.

El 24 de setembre de 2018, el director gerent d'IBANAT va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional, i el 27 de desembre de 2018, el director gerent d'IBANAT va presentar addenda a l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.



4. NORMATIVA APLICABLE

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2017
- Ordre ESS/106/2017, de 9 de febrer de 2017 del Ministeri de Treball i Seguretat Social, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2017 (BOE núm. 36 d'11 de febrer de 2017).

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de les Illes Balears
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Disposició addicional 15 de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2013, per la qual s'estableixen mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la CAIB
- Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016
- Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2017
- Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques
- Decret 40/2016, de 15 de juliol, de la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 67/2016, de 25 de novembre, del Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 24/2013, de 24 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts d'IBANAT
- Resolució del conseller d'Economia i Competitivitat per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, i la publicació del Conveni col·lectiu de l'Institut Balear de la Natura (BOIB 54, de 16.04.15)



5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU A) COMPROVAR QUE ELS ACTES QUE GENEREN LES OBLIGACIONS REFLECTIDES EN LA NÒMINA S'AJUSTEN A LES DISPOSICIONS APLICABLES EN CADA CAS I VERIFICAR QUE LES NORMES I PROCEDIMENTS DE CONFECCIÓ DE NÒMINES SÓN ADEQUATS PER GARANTIR UN CONTROL INTERN SUFICIENT SOBRE LA PREPARACIÓ, COMPTABILITZACIÓ I PAGAMENT DE LES DESPESES DE PERSONAL

PROCEDIMENT A.1.0:

Comprovar l'autorització, comptabilització i pagament de la nòmina

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat.

PROCEDIMENT A.2.0:

Comprovar que l'entitat compleix els requeriments de remissió d'informació a la Direcció General de Funció Pública com a centre coordinador del sector públic instrumental i del seu personal.

RESULTATS:

L'entitat ha tramès l'arxiu del llistat de la nòmina del mes d'agost de 2017 el 24 d'octubre de 2017 a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques (DGFP). Per tant, no ha complert amb el termini de comunicació fixat a la Instrucció 1/2015, en atenció a la qual s'hauria d'haver tramès abans de les 14.00 hores del dia 5 del mes següent (5 de setembre).

En l'arxiu de la nòmina del mes d'agost 2017 que l'entitat ha enviat a la DGFP per a la seva comprovació, no consta la informació relativa a la categoria ni al grup al que pertany cada treballador.

OBJECTIU B) DETERMINAR LA IMPORTÀNCIA QUANTITATIVA DEL CAPÍTOL 1 I ANALITZAR LA SEVA EVOLUCIÓ DETERMINANT LES CAUSES DE LES VARIACIONS PRODUÏDES

PROCEDIMENT B.3.0:

Analitzar l'evolució del pressupost de l'entitat dels darrers 3 anys, a nivell de capítol pressupostari.

RESULTATS:

D'acord amb les dades facilitades per la direcció general de Pressuposts i Finançament que mensualment confecciona un informe de seguiment i control pressupostari de les entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB, amb la informació actualitzada al mes de gener de 2018, el resultat de l'evolució del pressupost és el següent:



Capítol	tancament 2015	%	tancament 2016	%	previsió tancament 2017	%
Cap. 1 Despeses de Personal	14.395.139	68,1	14.807.700	73,7	15.408.705	76,2
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	4.136.681	19,6	2.831.781	14,1	3.443.136	17,0
Cap. 3 Despeses financeres	10.222	0,0	3.978	0,0	325	0,0
Cap. 4 Transferències corrents	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Cap. 6 Inversions reals	1.562.744	7,4	1.277.968	6,4	672.782	3,3
Cap. 7 Transferències de capital	114.530	0,5	272.195	1,4	172.975	0,9
Cap. 9 Passius financers	905.430	4,3	905.430	4,5	530.430	2,6
	21.124.746	100	20.099.052	100	20.228.353	100

	2016/2015	2017/2016	2017/2015
variació absoluta	-1.025.694	129.301	-896.393
percentatge variació	-4,9%	0,6%	-4,2%

De les dades anteriors es dedueix que el pressupost de despeses de IBANAT ha disminuït des del 2015 aproximadament un 4,2%. La disminució s'ha produït en tots els capítols excepte en el capítol 1 de despeses de personal (augment del 7%) i capítol 7 de transferències de capital (augment del 51%).

Quant al capítol 1 de despeses de personal, aquest suposa un 76,2% del total de les despeses del pressupost de Ibanat per a 2017. Aquest percentatge és superior al pressupost de 2016 (73,7%) i superior al de 2015 (68,1%) sobre el total de despeses .

PROCEDIMENT B.4.0:

Anàlisi quantitatiu i qualitatiu de les modificacions de crèdit.

RESULTATS:

L'entitat ha sol·licitat tres modificacions del pressupost per a l'exercici 2017 que han estat autoritzades per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques. El crèdit inicial del pressuposts de despeses 2017 s'ha incrementant al final d'exercici en un 15,1%. Pel que fa al capítol 1, s'ha incrementat en un 12,5%:



Capítol presup.	Crèdit inicial	Total MC	Crèdit definitiu	% MC s/crèdit inicial
1. Despeses de personal	13.806.254	1.729.181,22	15.535.435,22	12,5%
2. Despeses corrents	4.485.472	-573.901,45	3.911.571,55	-12,8%
3. Despeses financeres	13.702		13.702	0%
4. Transferències corrents	-		-	-
6. Inversions reals	863.999	1.372.022,80	2.236.021,80	158,8%
7. Transferències de capital	-	450.867,37	450.867,37	100%
9. Passius financers	530.431		530.431	0%
TOTAL	19.699.858	2.978.169,94	22.678.027,94	15,1%

PROCEDIMENT B.5.0:

Anàlisi del pressupost corrent: grau d'execució, suficiència i cobertura pressupostària de les despeses.

RESULTATS:

D'acord amb les dades facilitades per la direcció general de Pressuposts i Finançament que mensualment confecciona un informe de seguiment i control pressupostari de les entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB, el grau d'execució de l'exercici 2017 ha estat el següent:

Capítol	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes (gen.a des.2017)	% execució	Diferència crèdit definitiu i previsió tancament	% diferència
1. Despeses de personal	15.535.435,22	15.408.705	99,2%	-126.730,22	-0,8%
2. Despeses corrents en béns i serveis	3.911.570,55	3.443.136	88,0%	-468.435,55	-12,0%
3. Despeses financeres	13.702	325	2,4%	-13.377	-97,6%
4. Transferències corrents	-	-	0,0%	-	0,0%



6. Inversions reals	2.236.021,80	672.782	30,1%	-1.563.239,80	-69,9%
7. Transferències de capital	450.867,37	172.975	38,4%	-227.892,37	61,6%
9. Passius financers	530.431	530.430	100,0%	-1	0,0%
TOTAL	22.678.027,94	20.228.353	89,2%	-2.449.674,94	-10,8%

Amb les dades facilitades, el pressupost s'ha executat, per a la totalitat de capítols, en un 10,8% menys del crèdit definitiu.

Pel que fa al capítol 1 de despeses de personal, el pressupost s'ha executat pràcticament a la seva totalitat.

Hem obtingut la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici 2017 i les obligacions reconegudes de l'exercici anterior (2016):

Capítol	Obligacions reconegudes 2016	Crèdits inicials 2017	%
Cap. 1 Despeses de personal	14.807.700	13.806.254	-6,8%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	2.831.781	4.485.472	58,4%
Cap. 3 Despeses financeres	3.978	13.702	244,4%
Cap. 4 Transferències corrents	-	-	-
Cap. 6 Inversions Reals	1.277.968	863.999	-32,4%
Cap. 7 Transferències de capital	272.195	-	-100%
Cap. 9 Passius financers	905.430	530.431	-41,4%
TOTAL	20.099.055	19.699.858	-2,0%

Els crèdits inicials per despeses de personal del pressupost de 2017 han estat un 6,8% inferiors a les obligacions reconegudes pel mateix concepte durant el 2016. Per tant, quedaria evidenciada una manca de previsió de despeses. No obstant, hi ha que assenyalar que a l'avantprojecte de pressupost presentat per IBANAT l'import de capítol 1 era de 15.348.634 €, si bé la Direcció General de Pressuposts i Finançament el va ajustar a la xifra de 13.806.254 €, incorporant el 1.542.380 € restat al capítol I al capítol II, a l'espera de poder analitzar la justificació de l'increment de les despeses de personal per a 2017.

Per altra banda, hem analitzat la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici corrent (2018) i



les obligacions reconegudes de l'exercici anterior (2017):

Capítol	Previsió tancament 2017	Crèdits inicials 2018	%
Cap. 1 Despeses de personal	15.408.705	16.655.056	8,1%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	3.443.136	3.394.091	-1,4%
Cap. 3 Despeses financeres	325	6.182	1802,2%
Cap. 4 Transferències corrents	-	-	-
Cap. 6 Inversions Reals	672.782	946.998	40,8%
Cap. 7 Transferències de capital	172.975	200.000	15,6%
Cap. 9 Passius financers	530.430	401.542	-24,3%
TOTAL	20.228.353	21.603.869	6,8%

Els crèdits inicials per despeses de personal del pressupost de 2018 han estat un 8,1 % superiors a les obligacions reconegudes pel mateix concepte durant el 2017.

D'acord amb la memòria de pressuposts presentada per IBANAT es justifiquen els crèdits inicials del 2018 (16.655.056 €) en relació als definitius de l'exercici 2017 (13.806.254 €), en atenció als següents motius:

- En primer lloc, l'import de 1.542.380 € de la modificació pressupostària no aprovada i que responia a la creació de 35 noves places (modificació de la RPT que va ser informada de conformitat per la DGP)
- En segon lloc, 186.196 € d'ampliació del de 4 a 6 als treballadors que desenvolupen tasques cícliques.
- En tercer lloc, 144.456 € d'adequació retributiva per a l'any 2018.
- En quart lloc, 142.308 € de l'increment de l'1 % del 2017.
- En quint lloc, 271.465 € de contractació de joves qualificats, dins el programa del SOIB.
- En sisè lloc, 562.029 € per a la cobertura de la plantilla global de l'empresa

OBJECTIU C) COMPROVAR QUE LA PLANTILLA REAL S'AJUSTA A LA RELACIÓ DE LLOCS DE FEINA DEGUDAMENT APROVADA

PROCEDIMENT C.6.0:

Comprovar que la Relació de Llocs de Treball (RLT) de l'entitat auditada està aprovada i adaptada a la DA15ª de la Llei 15/2012

RESULTATS:



S'ha comprovat de conformitat que la Relació de Llocs de Treball de 23 de febrer de 2017 conté les dades mínimes contingudes a la DA 15ª de la Llei 15/2012 i a l'art. 29 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents per reduir el dèficit públic. Si bé, l'entitat, en fase d'al·legacions, ha recollit a la RLT algunes de les observacions establertes a l'Informe d'1 d'agost de 2017 de la cap del departament de Coordinació i Modernització de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques, relatiu a la proposta de la RLT d'IBANAT, encara manquen altres que estan en vies de negociació amb la part sindical de l'empresa per poder complir amb la resta d'observacions.

S'ha comprovat que tots els imports dels conceptes retributius establerts a la RLT de febrer de 2017 coincideixen amb els imports establerts per la normativa vigent excepte pel que fa al concepte de complement d'insularitat ja que no recull la diferenciació de l'import per illa. L'entitat, en fase d'al·legacions, ha modificat la nova RLT (Annex 7) especificant les quanties corresponents per a cada illa però no a la RLT ocupació (Annex 2) que segueix contemplant a determinats llocs de treball la quantia corresponent a l'illa de Mallorca quan hauria de ser la quantia corresponent a la resta d'illes, concretament a les places següents:

- MEC030101: Capatàs de brigada (Menorca)
- EID010101: Auxiliar Administratiu lloc base (Eivissa)
- FOC030101: Capatàs de brigada (Formentera)
- EIC030102: Capatàs de brigada (Eivissa)
- MEC030105: Capatàs de brigada (Menorca)
- EIC150101: Capatàs de brigada (Eivissa)
- EIC030103: Capatàs de brigada (Eivissa)
- EIC080102: Informador centre recepció/interpretació (Eivissa)
- FOC080101: Informador centre recepció/interpretació (Formentera)
- MEC030103: Capatàs de brigada (Menorca)
- EIC010101: Administratiu (Eivissa)
- EIC030104: Capatàs de brigada (Eivissa)
- EIC030106: Capatàs de brigada (Eivissa)
- EIC030105: Capatàs de brigada (Eivissa)
- MEC010101: Administratiu (Menorca)
- EIC030107: Capatàs de brigada (Eivissa)
- MEC030102: Capatàs de brigada (Menorca)
- MEC030104: Capatàs de brigada (Menorca)
- EIC030101: Capatàs de brigada (Eivissa)

PROCEDIMENT C.7.0:

Revisar si les modificacions dutes a terme des de l'aprovació de la RLT adaptada a la DA15ª han estat aprovades per l'òrgan competent, comunicades a la DGFP i en cas de suposar una modificació de les retribucions o del total de la massa salarial, s'ha seguit el procediment establert en la normativa d'aplicació.

RESULTATS:

En primer lloc s'ha de posar de manifest que s'ha dut a terme la realització de la prova sense que s'hagi pogut comprovar que les modificacions retributives dutes a terme s'hagin ajustat o no a la massa salarial màxima autoritzada pel conseller d'hisenda i pressuposts conforme a la Disposició Addicional 9ª de la Llei 7/2010, de 21 de juliol del sector instrumental de les Illes Balears, donat que



aquesta no va ser establerta.

S'ha comprovat que les modificacions de la RLT, amb efectes damunt les retribucions, des de la seva adaptació a la D. Addic. 15ª de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de Pressuposts CAIB per a 2013, han obtingut l'informe previ, preceptiu i vinculant de la Comissió Interdepartamental de Retribucions i han estat aprovades pel Consell d'Administració de l'IBANAT. Consten també els informes favorables de la Direcció General de Pressuposts i Finançament si bé la darrera modificació de la RLT de febrer de 2017, que recull un increment de 44 llocs de nova creació (total 469 places), no ha obtingut l'esmentat informe favorable respecte de 9 de les 44 noves places. Si bé, en període d'al·legacions, l'entitat manifesta que aquestes 9 places es recullen a la RLT com a creades i no dotades i respecte de les quals sol·licitarà l'informe de la Direcció General de Pressuposts i Finançament per a la seva dotació, aquesta Intervenció considera que seria necessari, a més a més, l'informe de la Comissió Interdepartamental de Retribucions sobre la dotació de l'esmentades places d'acord amb l'art. 4.c) del Decret 5/2017, de 27 de gener.

PROCEDIMENT C.8.0:

Determinar les diferències entre els llocs de feina definits en la Relació de Llocs de Treball i els llocs de feina realment ocupats

RESULTATS:

Per tal de determinar la composició de la plantilla real, d'avaluar el grau de cobertura de la Relació de Llocs de Feina (RLT) i el grau de temporalitat de l'ocupació, hem comparat la relació de perceptors del mes de setembre de 2017 amb les places previstes a la RLT en funció del tipus de vinculació amb l'entitat.

Durant el treball de camp, l'entitat havia aportat el llistat "RLT ocupació" relacionant tot el seu personal i el tipus de contracte que té amb l'entitat. Aquesta relació de personal de l'entitat ni era completa ni es trobava degudament actualitzada.

Si bé l'entitat, durant la fase d'al·legacions, ha aportat un nou llistat actualitzat i ajustat a les circumstàncies del mes d'agost de 2018, aquesta Intervenció considera que no és un sistema prou suficient per mantenir l'exactitud i consistència de dades de la gestió de personal ja que es tracta d'una base de dades no automatitzada (gestió de dades creats, tractats i/o emmagatzemats de forma manual, amb absència de programes d'ordinador o software)

Per altra banda, una vegada analitzada per aquesta Intervenció la plantilla real de l'entitat, podem obtenir el detall següent:

TIPUS DE NOMENAMENT	PERCEPTORS NÒMINA (A)	RELACIÓ LLOCS DE FEINA (B)	% PLANTILLA REAL/RLT (A/B)
PERSONAL DIRECTIU			
P. laboral alta direcció (òrgans unipersonal de direcció)	2		100%



P. laboral alta direcció (personal directiu professional)			
SUBTOTAL	2		100%
PERSONAL QUE OCUPA PLAÇA RLT			
Places vacants		51 (*1)	10,87%
Fixos	223	236	
Indefinitos no fixos	106	109	
Interins	62	65	
No definitos	8	8	
Substituts	24 (*2)		
SUBTOTAL	423	469	86,35% (*3)
PERSONAL QUE NO OCUPA PLAÇA RLT			
Eventuals	7		
Obra i servei			
Altres situacions	79		
SUBTOTAL	86		18,34%
TOTAL	511	469	

(*1) 7 vacants segons RLT ocupació + 44 llocs de nova creació.

(*2) Dels 24 substituïts s'ha de tenir en compte que a la nòmina del mes de setembre es retribueixen pel mateix lloc de feina el titular i el seu substituït en 18 casos.

(*3) A efectes d'obtenir el corresponent percentatge del personal que ocupa plaça de RLT només es consideren 405 llocs de treballadors perceptors de nòmina atès l'explicat al punt (*2) (423-18).

Si comparem els efectius (perceptors de nòmina) del mes de setembre de 2017 amb la relació del llocs de feina aprovada al mes de febrer de 2017 resulta que:

- un 10,87% de places de la RLT no estan cobertes
- un 18,34% de la plantilla no ocupen lloc de treball de la RLT

PROCEDIMENT C.9.0:

Determinar que la totalitat del personal presta serveis de manera efectiva en l'entitat auditada.



RESULTATS:

El control horari i de presència del personal de l'entitat es duu a terme mitjançant un control de fitxatge a través del programa informàtic EPSILON, excepte en aquells centres de treball que presenten problemes de cobertura d'internet, en concret Formentera, les torres de vigilància, el parc nacional de Cabrera, i les brigades d'Artà i d'Andratx, on el control es duu a terme mitjançant informes dels responsables del departament o mitjançant fulls de signatura.

Si bé, l'entitat, durant la fase d'al·legacions ha subsanat les deficiències detectades respecte del control de presència dut a terme el 20 de setembre de 2017, comunica que està treballant per tal de millorar el sistema de control de presència. Aquesta Intervenció considera que no és un sistema prou suficient per mantenir l'exactitud i la certesa de la presència física de tots els treballadors al seu lloc de feina, així com la congruència amb els justificants d'absència corresponents, donat que no es correspon amb un control exhaustiu i complet de la presència de tots els treballadors amb totes les incidències que corresponguin reflectir.

OBJECTIU D) COMPROVAR L'ADEQUACIÓ DELS NOMENAMENTS DE PERSONAL LA NORMATIVA D'APLICACIÓ

PROCEDIMENT D.10.0:

Comprovar si els nomenaments de personal de l'entitat s'adeqüen a la normativa d'aplicació.

RESULTATS:

En atenció al treball de camp duit a terme per aquest equip de feina s'ha comprovat:

-Respecte les contractacions temporals exceptuades de la suspensió general de la prohibició de contractar d'acord amb l'art. 19.6 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017, l'entitat ha realitzat una única comunicació al mes de gener de 2018 a la Direcció General de Pressuposts i Finançament i a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques respecte de totes les contractacions efectuades per l'entitat durant l'any 2017. No ha efectuat una comunicació mensual tal com estableix l'esmentat article de la Llei. L'entitat, en fase d'al·legacions, ha aportat en el certificat del mes de setembre de 2018, enviat a la Direcció General de Pressuposts i Finançament i a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques totes les contractacions realitzades fins al mes d'agost de 2018 i es compromet, a partir del mes de setembre, ha enviar-los mensualment. No obstant, l'entitat ha de tenir en compte que, per als anys 2018 i 2019, ha de complir amb l'establert a l'art. 19.6 i 7 de la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018 i l'art. 19.6 i 7 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2019 (s'ha de trametre a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques informe del servei jurídic de la conselleria o ens corresponent sobre la legalitat de les modalitats contractuals laborals temporals i certificat de l'òrgan competent en matèria de personal en el que facin constar les contractacions i les pròrrogues corresponents del mes immediatament anterior).

-S'ha detectat respecte del procediment de contractació de 50 alumnes-treballadors, 1 administratiu, 5 formadors a jornada completa i 2 a jornada parcial, 2 directors tècnics i 3 directors de suport pedagògic per a l'execució dels Projectes Mixt d'Ocupació i Formació subvencionats pel SOIB (Rehabilitació Son Real, Son Orlandis, Viverista Forestal Menut, Sa Coma, Can Marroig), que l'entitat



va obtenir l'informe favorable de la Direcció General de Pressuposts i Finançament amb data de 27 de febrer de 2017 d'acord amb el punt 19.2 de la Llei 18/2016, però en canvi la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques no va poder informar donat que les contractacions ja s'havien produït.

OBJECTIU E) VERIFICAR QUE LES REMUNERACIONS ABONADES I LES DEDUCCIONS PRACTICADES SÓN CONFORMES A LA NORMATIVA VIGENT

PROCEDIMENT E.11.0:

Verificar que el personal inclòs en la nòmina té el nomenament o contracte corresponent. Revisió dels expedients personals.

RESULTATS:

Les incidències més significatives obtingudes en el treball de camp en relació a la documentació inclosa en els expedients personals de la mostra han estat les següents:

a) En relació als contractes:

-Respecte del treballador amb codi no consta contracte que determini el lloc de feina actual del treballador.

-Respecte del treballador amb codi , consta a l'expedient la comunicació de 13 de juny de 2014 sobre la seva situació administrativa, on es detalla que el seu lloc de feina és el de en adscripció temporal. Així mateix, respecte del treballador amb codi consta a l'expedient la comunicació de 13 de juny de 2014 sobre la seva situació administrativa, on es detalla que el seu lloc de feina és el de categoria en adscripció temporal.

D'acord amb el conveni col·lectiu d'IBANAT, l'adscripció tindrà una durada màxima d'un any prorrogable a un altre si persisteixen les circumstàncies que la varen motivar. Excepcionalment, quan les necessitats del servei ho requereixen, l'empresa, d'acord amb el comitè d'empresa, pot prorrogar aquest termini.

No consta a l'expedient la documentació justificativa que permeti que els esmentats treballadors segueixin en adscripció temporal.

b) En relació a la titulació:

Eliminat en període d'al·legacions

c) En relació als triennis:

-Als expedients personals no consta resolució o qualsevol altre suport documental de reconeixement dels triennis dels treballadors. Si bé l'entitat manifesta, en període d'al·legacions que el nou model de resolució de reconeixement de triennis s'aplicarà a tots els expedients que ho hagin sol·licitat a partir



del mes d'agost 2018, s'hauria d'aplicar d'ofici a tots els expedients personals i no només a sol·licitud de l'interessat.

d) En relació a l'acció social:

-No consta a la majoria d'expedients l'autorització de la concessió d'ajuts per fill. Si bé l'entitat manifesta, en període d'al·legacions que el nou model de sol·licitud d'ajuts de fons socials s'aplicarà a tots els expedients que ho hagin sol·licitat a partir del mes de setembre 2018, hauria de constar a l'expedient personal totes aquelles resolucions que tinguin incidència a la nòmina del treballador, especialment aquelles de tracte successiu com són les resolucions d'ajuts per fills.

e) En relació a la reducció de jornada:

Eliminat en període d'al·legacions

f) En relació a la mobilitat funcional:

-Respecte del treballador amb codi , es comprova que a la nòmina del mes d'agost de 2017 percep el complement de "mobilitat funcional". L'entitat, en fase d'al·legacions, no ha aportat documentació suficient que acrediti l'esmentada mobilitat funcional.

PROCEDIMENT E.12.0:

Comprovar que les retribucions abonades s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables

RESULTATS:

En atenció al treball de camp duit a terme, s'ha pogut comprovar respecte de la mostra de les nòmines del període de gener a setembre de 2017 les incidències següents:

a) En relació a les RETRIBUCIONS FIXES:

-Del **complement horari especial** s'han detectat les diferències següents entre l'import abonat al treballador i l'import que consta a la taula salarial:

CODI	NOM	LLOC DE TREBALL	NÒMINA IMPACTADA	S/FULL NÒMINA	S/TAULA SALARIAL	DIFERÈNCIA
			JUNY	171,10	54,86	116,24

Aquesta Intervenció no ha pogut determinar com s'ha calculat l'import dels serveis que es retribueixen i que s'inclouen en el complement d'horari especial. Aquest treballador, en atenció al lloc de treball que ocupa, no està inclòs dins el complement d'horari no habitual que figura a l'annex V del conveni col·lectiu.



-Dels triennis s'han detectat les següents incidències:

CODI	NOM	GRUP	NÒMINA IMPACTADA	UNITATS	S/FULL NÒMINA	S/AA	DIFERÈNCIA
		C	JULIOL	3	13,82	*	*
		C	AGOST	6	207,68	*	*

**Imports pendents de determinar*

Respecte dels treballadors amb codi i amb codi , ambdós cobren triennis de l'import corresponent al grup C, quan han desenvolupat anys de feina en llocs de categoria inferior en atenció als contractes que consten als seus expedients

-CPT: A la nòmina del mes de març s'ha detectat que la treballadora amb codi percep el complement CPT per import de 402,96 €. No consta a l'expedient l'acreditació de l'import de la quantia que li correspon percebre per aquest concepte.

-Ajut per fills: *El·liminat en període d'al·legacions*

-Altres ajuts de fons social: *El·liminat en període d'al·legacions*

-**Mobilitat funcional:** Respecte dels dos treballadors de la mostra que es troben en mobilitat funcional, s'han detectat diferències entre l'import abonat als treballadors per aquest concepte i l'import que segons a aquest equip de feina correspondria en atenció a les diferències retributives entre el lloc de feina en el que estan desenvolupant les seves funcions i el seu lloc de treball propi:

CODI	NOM	LLOC DE FEINA	NÒMINA IMPACTADA	CONCEPTE MOB. FUNCIONAL	S/FULL NÒMINA	S/AA	DIFER.
			AGOST		317,41	245,73 (1)	71,68
			AGOST		49,76	38,54 (2)	11,22



(1) L'import de 245,73 surt de la operació següent:

$$26.834,62 - 22.988,37 = 3.846,25 \text{ (diferència anual)}$$

$$3.846,25/12 = 320,52 \text{ (diferència mensual)}$$

$$(320,52/30)*23 = 245,73 \text{ (23 dies)}$$

(2) L'import de 38,54 surt de la operació següent:

$$22.675,17 - 21.808,09 = 867,08 \text{ (diferència anual)}$$

$$867,08/12 = 72,26 \text{ (diferència mensual)}$$

$$(72,26/30)*16 = 38,54 \text{ (16 dies)}$$

b) En relació a les **RETRIBUCIONS VARIABLES**:

A les nòmines comprovades de la mostra obtinguda, s'ha observat per part d'aquest equip de control, l'abonament de serveis duts a terme pels treballadors més enllà del nombre de serveis retribuïts prevists a l'annex V del conveni col·lectiu de l'IBANAT, per disponibilitat 24 hores, treball en diumenge o festius o plus de vols inclosos.

D'acord amb l'article 21.2 de la Llei 18/2016, de pressuposts generals de la CAIB per al 2017, se suspèn fins al 31 de desembre de 2017, la concessió de retribucions econòmiques pels serveis extraordinaris o per les hores extraordinàries fetes fora de l'horari o la jornada habituals de treball a favor del personal delimitat en l'article 2.1 del Decret llei 5/2012, sens perjudici de les excepcions que s'estableixin per acord del Consell de Govern.

A aquests efectes s'ha comprovat la publicació de l'Acord de Consell de Govern de 17 de novembre de 2017, que modifica l'Acord del Consell de Govern de 3 de febrer de 2017 pel qual s'estableixen els col·lectius de personal laboral al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de les entitats instrumentals integrants del sector públic autonòmic exceptuats de la suspensió de la concessió de retribucions per raó de la realització d'hores extraordinàries (BOIB de 18.11.17), incloent al personal de l'IBANAT en relació, exclusivament, amb les tasques de direcció, gestió i execució a emergències.

No li consta a aquesta Intervenció, que també s'hagin exceptuat de la suspensió prevista a la Llei de Pressuposts per al 2017, els serveis extraordinaris abonats al personal de l'IBANAT, si bé, en fase d'al·legacions, l'entitat ha comunicat que s'estan fent les actuacions necessàries per exceptuar de la suspensió de la concessió de retribucions per raó de la realització de serveis extraordinaris mitjançant Acord de Consell de Govern.

Hi ha que tenir en compte a més que la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2016, a l'article 23.2 preveia també per a l'exercici 2016 l'esmentada suspensió. Igualment la Llei 13/2017, de 29 de desembre, la preveu per a l'exercici 2018 al seu article 22



PROCEDIMENT E.13.0:

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina

RESULTATS:

Hem comprovat, per a la mostra de treballadors seleccionada, que les retencions realitzades s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables.



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

D'acord amb els resultats obtinguts de les proves realitzades i d'acord amb la normativa detallada en el present informe, aquesta Intervenció Adjunta ha arribat a les següents **OPINIONS**:

Objectiu A)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 i 2 del present informe, per comprovar la correcta autorització, comptabilització i pagament de la nòmina, aquesta Intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Deficiència 2:** D'acord amb la prova 2 de l'objectiu A, l'entitat no ha tramès l'arxiu informàtic amb les nòmines del seu personal del mes d'agost de 2017 a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques dins el termini i en la forma que recull el punt 2 de la Instrucció 1/2015 sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines del personal dels ens del sector públic instrumental.

Objectiu B)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 3 a 5 del present informe, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, aquesta Intervenció ha analitzat el pressupost de l'entitat determinant la importància quantitativa del capítol 1 i la seva evolució en els tres darrers anys, comprovant que el pressupost de l'exercici 2017 s'ha executat, per a la totalitat de capítols en un 10,8% menys del crèdit definitiu. Pel que fa al capítol 1 de despeses de personal, el pressupost s'ha executat pràcticament en la seva totalitat.

Objectiu C)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 6 a 9 del present informe, per a comprovar que la plantilla real s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb la prova 6 de l'objectiu C, la Relació de Llocs de Treball de 23 de febrer de 2017 conté les dades mínimes contingudes a la DA 15^a de la Llei 15/2012 i a l'art. 29 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents per reduir el dèficit públic, si bé l'entitat no ha dut a terme l'adaptació de la RLT a algunes de les observacions recollides a l'Informe d'1 d'agost de 2017 de la cap del departament de Coordinació i Modernització de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques, relatiu a la proposta de la RLT d'IBANAT.
- **Deficiència 2:** D'acord amb la prova 6 de l'objectiu C, s'ha comprovat que tots els imports del conceptes retributius establerts a la RLT de febrer de 2017 coincideixen amb els imports establerts per la normativa vigent excepte pel que fa al concepte de complement d'insularitat ja que no recull el diferent import en atenció a l'illa de destinació.
- **Deficiència 3:** S'elimina en període d'al·legacions.



- **Deficiència 4:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Deficiència 5:** En atenció als resultats de la prova 8 de l'objectiu C del present informe, el sistema de control de la plantilla que l'entitat utilitza no és prou suficient per mantenir l'exactitud i consistència de les dades de gestió de personal (gestió de dades creats, tractats i/o emmagatzemats de forma manual, amb absència de programes d'ordinador o software).
- **Deficiència 6:** En atenció als resultats de la prova 9 de l'objectiu C del present informe, el sistema de control de presència que l'entitat utilitza no és prou suficient per assegurar l'exactitud i la certesa de la presència física de tots els treballadors al seu lloc de feina, així com la congruència amb els justificants d'absència corresponents
- **Irregularitat 1:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 2:** S'elimina en període d'al·legacions.

Objectiu D)

Com a conseqüència dels resultats de la prova 10, per comprovar que els nomenaments de personal temporal s'ajusten a la normativa vigent, aquesta intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** En atenció als resultats de la prova 10 del present informe, l'entitat no ha complert amb les previsions legals vigents respecte a la remissió a l'òrgan competent de la documentació corresponent on es faci constar les contractacions exceptuades d'autorització del mes immediatament anterior.
- **Deficiència 2:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Deficiència 3:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Deficiència 4:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Deficiència 5:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Deficiència 6:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'objectiu D del present informe, respecte del procediment de contractació per a l'execució dels Projectes Mixt d'Ocupació i Formació subvencionats pel SOIB, s'ha pogut comprovar la selecció i/o contractació de personal laboral temporal sense els informes previs i favorables de la Direcció General de Pressuposts i Finançament i de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques
- **Irregularitat 1:** S'elimina en període d'al·legacions.

Objectiu E)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 11 a 13 del present informe, per a comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb els resultats de la prova 11 de l'Objectiu E, manca als expedients personals, documentació amb incidència a la nòmina:



- Resolució de reconeixement de triennis i documentació suport.
- Resolució de concessió d'ajuts de fons social.
- **Deficiència 2:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb els resultats de la prova 11 de l'objectiu E, hem constatat la manca de la documentació justificativa dels imports rebuts pels següents treballadors, pels motius que es detallen:
 - No consta a l'expedient del treballador _____ amb codi _____, el contracte de treball que determini el lloc de feina actual del treballador.
 - A la nòmina del mes d'agost de 2017 el treballador _____ amb codi _____ percep el complement "mobilitat funcional" i la documentació aportada en fase d'al·legacions no és suficient per acreditar l'esmentada mobilitat.
- **Irregularitat 2:** D'acord amb els resultats de la prova 11 de l'objectiu E, hem constatat que dos treballadors de la mostra es troben en adscripció temporal en atenció a la comunicació de la seva condició el 13 de juny de 2014. Aquests treballadors són:
 - _____ amb codi _____ adscrit temporalment al lloc de feina de _____.
 - _____ amb codi _____ adscrit temporalment al lloc de feina de _____, categoria _____.
- Donat el temps transcorregut des de la seva adscripció temporal i vist l'establert a l'article 29 del conveni col·lectiu d'IBANAT, no queda justificat a l'expedient personal d'ambdós treballadors, que es trobin encara en l'esmentada situació temporal.
- **Irregularitat 3:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 4:** En atenció als resultats de la prova 12 de l'objectiu E, sembla que l'entitat ha abonat indegudament l'import de 116,24 € respecte del complement d'horari especial a la nòmina del mes de juny de 2017 del treballador _____ amb codi _____.
- **Irregularitat 5:** En atenció als resultats de la prova 12 de l'objectiu E, s'han detectat les següents incidències en relació als triennis dels treballadors següents:
 - Respecte dels treballadors _____ amb codi _____ i _____ amb codi _____, ambdós cobren triennis de l'import corresponent al grup C, quan han desenvolupat anys de feina en llocs de categoria inferior en atenció als contractes que consten als seus expedients.
- **Irregularitat 6:** En atenció als resultats de la prova 12 de l'objectiu E, a la nòmina del mes de març s'ha detectat que la treballadora _____ amb codi _____ percep el complement CPT per import de 402,96 €. No consta a l'expedient l'acreditació de l'import de la quantia que li correspon percebre per aquest concepte.
- **Irregularitat 7:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 8:** S'elimina en període d'al·legacions.



- **Irregularitat 9:** En atenció als resultats de la prova 12 de l'objectiu E, l'entitat ha abonat indegudament els imports pel concepte de mobilitat funcional dels treballadors amb codi per import de 71,67 € i amb codi per import de 11,22 €, en atenció a les diferències retributives entre el lloc de feina en el que estan desenvolupant les seves funcions i el seu lloc de treball propi.
- **Irregularitat 10:** En atenció als resultats de la prova 12 de l'objectiu E, aquesta Intervenció considera que s'ha abonat indegudament els serveis prestats pel personal de l'IBANAT realitzats més enllà del nombre dels serveis retribuïts prevists a l'annex V del conveni col·lectiu de l'IBANAT, per disponibilitat 24 hores, treball en diumenge o festius o plus de vols inclosos, vist que no s'ha establert cap excepció a la suspensió del seu abonament prevista a les lleis de pressuposts de la CAIB dels exercicis 2016, 2017 i 2018.

MESURES CORRECTORES SUSTANCIALS

1. S'elimina en període d'al·legacions.
2. S'elimina en període d'al·legacions.
3. S'elimina en període d'al·legacions.
4. D'acord amb la **irregularitat 1 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per regularitzar la situació d'aquests dos treballadors i garantir que en els expedients personals de cada treballador es reculli la documentació justificativa de les seves retribucions.
5. D'acord amb la **irregularitat 2 de l'objectiu E**, l'Entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per regularitzar la situació d'aquests dos treballadors amb les formes de provisió previstes al conveni col·lectiu de l'IBANAT.
6. S'elimina en període d'al·legacions.
7. D'acord amb la **irregularitat 4 de l'objectiu E**, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries perquè quedi acreditat mitjançant suport documental la percepció de la quantia abonada per horari no habitual a la nòmina del mes de juny de 2017 al treballador amb codi pel concepte de complement d'horari especial o, en el seu cas, haurà de procedir a sol·licitar al seu reintegrament.
8. D'acord amb la **irregularitat 5 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè quedi acreditat, mitjançant suport documental, la percepció dels triennis en atenció al lloc de treball desenvolupat, o en el seu cas, ha de procedir a sol·licitar el reintegrament de l'import que correspongui.
9. D'acord amb la **irregularitat 6 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè quedi acreditat, mitjançant suport documental, el càlcul de la quantia que li correspon percebre a la treballadora amb codi per aquest concepte de CPT, o en el seu cas, ha de procedir a sol·licitar el reintegrament de l'import que correspongui.



10. S'elimina en període d'al·legacions.

11. S'elimina en període d'al·legacions.

12. D'acord amb la **irregularitat 9 de l'objectiu E**, l'entitat haurà de sol·licitar el reintegrament de l'import de 71,67 € i 11,22 € abonats indegudament als treballadors amb codi i amb codi a la nòmina del mes d'agost de 2017, així com quantificar l'import irregular abonats indegudament per mobilitat funcional des del mes d'octubre de 2016 al mes de maig de 2018 (llevat el mes d'agost de 2017) als treballadors esmentats i sol·licitar el seu reintegrament.

13. D'acord amb la **irregularitat 10 de l'objectiu E**, aquesta Intervenció considera que la retribució de serveis extraordinaris realitzats pel personal de l'IBANAT, s'han abonats indegudament per trobar-se suspès d'acord amb les Lleis de pressuposts de la CAIB dels exercicis 2016, 2017 i 2018.

Donat que es tracta d'un error sistemàtic, l'entitat haurà de procedir a sol·licitar el reintegrament de l'import abonats indegudament als seus treballadors, des d'un any enrere de la data final del període d'abast del present control (octubre 2016), fins a la data de finalització del treball de camp (maig 2018).

ALTRES MESURES CORRECTORES

1. S'elimina en període d'al·legacions.

2. D'acord amb la **deficiència 2 de l'objectiu A**, es recomana que l'entitat adopti les mesures necessàries per a complir amb el procediment establert al punt 2 de la Instrucció 1/2015 del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines del personal dels ens del sector públic instrumental.

3. D'acord amb la **deficiència 1 de l'objectiu C**, aquesta Intervenció considera que seria recomanable que l'entitat recollís a la RLT totes les consideracions exposades a l'Informe de la cap del departament de Coordinació i Modernització d'1 d'agost de 2017 de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques.

4. D'acord amb la **deficiència 2 de l'Objectiu C**, es recomana recollir a la RLT l'import que estableix la normativa vigent pel complement d'insularitat dels llocs de treball en atenció a la seva destinació.

5. S'elimina en període d'al·legacions.

6. S'elimina en període d'al·legacions.

7. D'acord amb la **deficiència 5 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per dur a terme el control de la plantilla de l'entitat mitjançant una base de dades de caràcter automatitzat que reflecteixi l'exactitud de les dades en qualsevol moment.

8. D'acord amb la **deficiència 6 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a que el control de presència permeti assegurar l'exactitud i la certesa de la presència física de tots els seus treballadors als respectius llocs de feina així com de les causes i suports justificatius



corresponents.

9. D'acord amb la **deficiència núm. 1 de l'objectiu D**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per donar compliment a les previsions legals vigents i remetre mensualment a l'òrgan competent la documentació corresponent on hagi de constar les contractacions exceptuades d'autorització del mes immediatament anterior.

10. S'elimina en període d'al·legacions.

11. S'elimina en període d'al·legacions.

12. S'elimina en període d'al·legacions.

13. S'elimina en període d'al·legacions.

14. D'acord amb la **deficiència 6 de l'objectiu D**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries a efectes de que els processos de selecció i/o contractació de l'entitat comptin amb els informes previs i favorables d'acord amb la normativa vigent.

15. D'acord amb la **deficiència 1 de l'Objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a dur a terme les resolucions de reconeixement de triennis i resolucions de concessió d'ajuts de fons social, arxivant-se a l'expedient personal corresponent amb la documentació suport necessària.

16. S'elimina en període d'al·legacions.

Palma, 31 de gener de 2019

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI