

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2019/05

**Informe definitiu del control financer de REVISIÓ LIMITADA DE DESPESES DE
PERSONAL DE LA GERÈNCIA D'ATENCIÓ D'URGÈNCIES 061 del SERVEI DE
SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2019/05

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

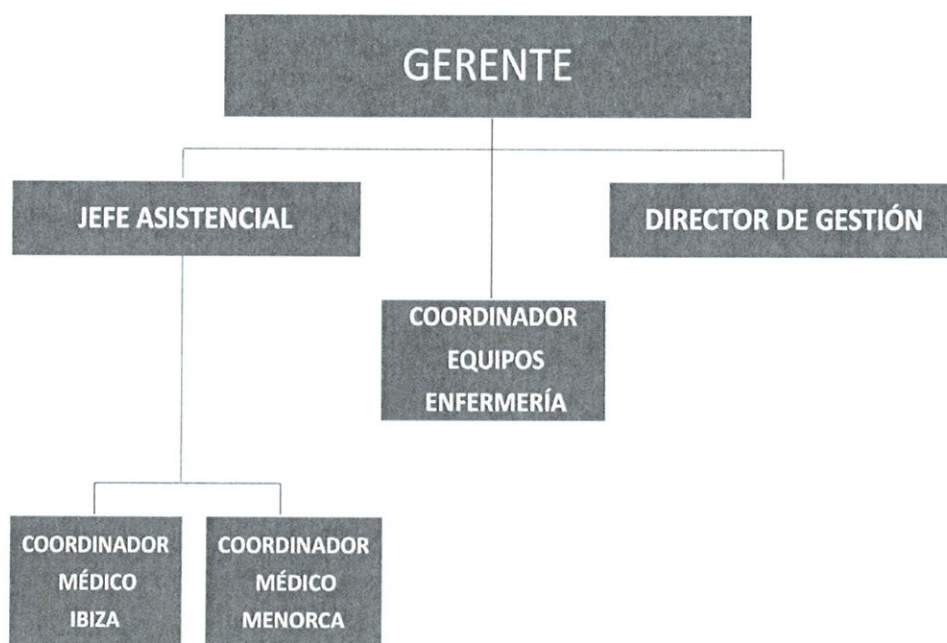
<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ.	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
3 ABAST DEL CONTROL	5
4 NORMATIVA APLICABLE	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	8
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	21
7 ANNEX 0	29
8 ANNEX I.ELIMINAT EN FASE AL.LEGACIONS	30
9 ANNEX II	31

1. INTRODUCCIÓ.

La Gerència d'Atenció d'Urgències 061 forma part del Servei de Salut de les Illes Balears i s'encarrega de gestionar de manera coordinada el procés assistencial de qualsevol emergència o urgència sanitària, des de la recepció de la cridada fins al trasllat al centre sanitari més adient, si procedeix, fent ús dels recursos humans i materials més adients en cada situació.

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

GAU 061 ILLES BALEARS



El Departament de Recursos Humans es troba ubicat en el carrer Illes Balears s/n de Palma. La distribució del personal per àrees i unitats és la següent:

Àrea: Direcció de Gerència:

- 1 cap de Servei de Recursos Humans: dirigeix, supervisa i assegura el correcte funcionament del departament.

Àrea: Direcció de Gestió:

- Unitat de contractació i nòmines: confecció de contractes, actes administratius i tramesa d'altres i baixes a la Seguretat Social.
- Unitat de gestió de torns: gestió de torns del personal sanitari i telefonistes del servei. Els informes d'activitat del personal que treballa amb sistema de torns es gestionen amb el programa Coprava per posteriorment bolcar-se a SAP.
- Unitat de prevenció i qualitat: tramesa de documentació administrativa i jurídica. Gestió de les convocatòries de crida pública del personal sanitari de la Gerència i tramesa dels ajuts d'acció social.

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 servei
- - Cap de secció
- - Cap de secció

3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar està format per les despeses de personal de la Gerència d'Atenció d'Urgències 061 durant el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2018. 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 l'objectiu C) s'ha considerat adient formar subgrups homogenis de l'univers atenent a priori a si el sistema de selecció és centralitzat i basat en una borsa única de la categoria per a tot el Servei de Salut, o bé deriva de borses pròpies de la gerència. A més, a judici de l'auditor s'ha tingut en compte que les distintes categories estiguin representades en la mostra amb una proporció raonablement en línia amb el percentatge que representen en el total de l'univers de contractacions del període.

Pel que fa a l'objectiu D) s'ha considerat oportú assegurar que tots els grups retributius del personal estatutari estiguin representats en la mostra. Per altra banda, s'ha considerat oportú aïllar de l'univers general de perceptors de nòmina al personal directiu, el qual a priori, es revisarà íntegrament, mostrejant una mensualitat, la del mes d'abril, coincident amb el pagament de la liquidació de la retribució variable per compliment d'objectius de 2017. Respecte a aquesta retribució variable, únicament s'ha comprovat que estigui aprovada per l'òrgan competent i per l'import corresponent en base als objectius complets. No s'ha realitzat un anàlisi de la realitat dels objectius complets ni de la justificació de les dades que sustenten aquests imports.

S'ha considerat adient que el tamany de la mostra de nomenaments per aplicar les comprovacions de l'objectiu C) sigui de 10 elements, i per aplicar les comprovacions contingudes en l'objectiu D) sigui de 30 elements.

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 (desembre 2018) fins a la data final del període d'abast 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 gener de 2019 es comunicà a la Gerència d'Atenció d'Urgències 061 l'aprovació del Pla de Control 5/2019 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 6 de setembre de 2019 de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 30 de setembre de 2019, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del control financer al director de l'Àrea de Professionals i Relacions Laborals del Servei de Salut de les Illes Balears, a la secretària general de la Conselleria de Salut, al director de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut de les Illes Balears i al director gerent de la Gerència d'Atenció d'Urgències 061 perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

El dia 21 d'octubre el director de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut va presentar l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional de la Direcció de la Gerència d'Atenció d'Urgències 061, 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

La principal normativa aplicable al present control és la següent:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- 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 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts General de l'Estat per al 2018.
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- Reial Decret-Llei 1/1999, de 8 de gener, de selecció de personal estatutari i provisió de places a les institucions sanitàries, amb efectes com a norma reglamentària d'acord amb el previst a la Disposició Transitòria 6^a de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Reial Decret 1146/2006, de 6 d'octubre, regula la relació laboral especial de residència per a la formació d'especialistes en Ciències de la Salut.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de Salut de les Illes Balears.
- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB.
- Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2018, modificada per la Llei 6/2018, de 26 de juny de 2018.
- 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, modificat pel Decret Llei 10/2012, de 31 d'agost.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 81/2015, de 25 de setembre, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució del director general del SSIB, de 23 d'octubre de 2017, per la qual es dicten instruccions per elaborar les nòmines del personal estatutari per a l'any 2017. Resolució del director general del SSIB, de 31 de juliol de 2018, per la qual es dicten instruccions per elaborar les nòmines del personal estatutari per a l'any 2018.
- Acord del Consell de Govern d'1 d'abril de 2016 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 17 de març de 2016 pel qual s'aprova el Text consolidat dels acords sobre el sistema de promoció, desenvolupament i carrera professional del personal estatutari dependent del Servei de Salut de les Illes Balears (modificat per l'Acord del Consell de Govern de 19 de gener de 2017, pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 13 de gener de 2017, BOIB núm. 9 de 21/01/2017, i per l'Acord del Consell de Govern de 8 de juny de 2018 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 22 de maig de 2018, BOIB núm. 72 de 12/06/2018).
- Acord de Consell de Govern de 25 de novembre de 2016 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat d'11 de novembre de 2016 pel qual s'aprova el Text refós que regula els procediments de selecció de personal estatutari temporal del Servei de Salut de les Illes Balears per mitjà de la creació de borses úniques de treball per a cada categoria i especialitat (BOIB núm. 149 de 26/11/2016).

5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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:

Totes les comprovacions envers l'autorització, comptabilització i pagament de la nòmina de la Gerència d'Atenció d'Urgències 061 s'han realitzat damunt la nòmina del mes d'octubre de 2018.

D'una banda, hem comprovat de conformitat l'adequada autorització de la nòmina mensual, si bé tant en el resum de nòmina com en el llistat de transferències es fa referència a una resolució de delegació de la competència derogada, enlloc de la vigent resolució de 13 de gener de 2016.

D'altra banda, hem verificat la comptabilització de la nòmina mensual, en concret:

- S'ha comprovat de conformitat l'assentament de nòmina mensual, excepte perquè el document comptable OP de la nòmina mensual, d'import superior a 500.000€, no està aprovat per l'òrgan competent. La competència per aprovar els documents comptables en fase OP correspon al Director General del SSIB i només està delegada en els gerents territorials quan la quantia no supera el límit de 500.000€.
- S'ha comprovat de conformitat la raonabilitat de la imputació pressupostària parametritzada en SAP, d'acord amb la naturalesa de les despeses, excepte pel fet que d'acord amb l'Ordre del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 30 de juliol de 2003 de confecció dels pressuposts generals de la CAIB per al 2014, les retribucions del personal amb contracte d'alta direcció s'haurien d'imputar al concepte 141 d'altre personal i no al 131 de personal laboral temporal.
- S'ha comprovat de conformitat la comptabilització de la quota patronal de Seguretat social corresponent al mes d'octubre, es va detectar una petita diferència que el propi Servei de Salut ja havia detectat i que va esmenar en la comptabilització dels segurs socials de desembre.
- S'ha revisat de conformitat la raonabilitat del moviment dels líquids negatius de nòmina, generacions i amortitzacions. No obstant, els llistats extracomptables que s'extreuen del SAP RRHH no permeten verificar els saldos comptables dels comptes de líquids negatius de nòmina perquè tant els llistats de SAP com la comptabilitat han de ser depurats manualment per tal de reflectir les dades reals. El circuit de registre i control actual d'aquests crèdits no té en compte determinades circumstàncies que obliguen a portar un control coordinat entre les diferents gerències, i a realitzar apunts manuals (per exemple: en el cas freqüent que un treballador generi un crèdit en una gerència i se li descompti d'una nòmina en una altra gerència, és necessari que la informació estigui a l'abast d'ambdues gerències i que es depurin els saldos manualment; també són necessàries depuracions manuals en el cas que els

crèdits es recuperin fora del circuit de nòmina, ja sia directament per part de la gerència (coordinació amb UGE) o bé per la via executiva mitjançant l'Agència Tributària de les Illes Balears (coordinació amb Serveis Centrals). Fins a la data, des dels Serveis Centrals no s'han dictat instruccions clares sobre el control i la necessària depuració d'aquests saldos i això suposa una debilitat de control important.

Quant a la situació dels crèdits per líquids negatius de nòmina a octubre de 2018 de la Gerència d'Atenció d'Urgències 061, s'ha detectat una diferència de 14.361,16 euros entre el detall dels llistats de SAP RRHH i el saldo del compte comptable #44900556. La feina de camp ha posat de manifest la manca de control i coordinació entre la gerència i els Serveis Centrals envers la gestió d'aquests crèdits.

	31/10/2018
Saldo compte 44900556 (SAP ECOFIN)	14.936,00
Llistas SAP RRHH (SAP HERMES)	574,84
Diferència	14.361,16

Una part de la diferència correspon a un crèdit per valor de 12.881,77 € amb origen en 2015, que va ser cobrat en 2016 i que fins a 2019 i arran de les tasques del treball de camp del present pla de control, no ha estat regularitzat en SAP ECOFIN ni en SAP RRHH. La resta de la diferència també correspon majoritàriament a crèdits amb origen en 2015 i que no consten recollits en SAP RRHH, pels què està pendent d'investigar si efectivament es tracta de crèdits encara pendents, i depurar ambdós registres, si escau.

Finalment, quant a les comprovacions relacionades amb el pagament del líquid de nòmina, de les quotes a la Seguretat Social i de les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, el resultat del treball ha estat satisfactori.

B) COMPROVAR QUE LA PLANTILLA REAL S'AJUSTA A LA PLANTILLA ORGÀNICA AUTORITZADA.

PROCEDIMENT B.2.0:

Comprovar que la plantilla orgànica autoritzada de la gerència auditada està aprovada per l'òrgan competent i la seva estructura d'acord amb les previsions legals

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que la plantilla orgànica vigent a 31 de desembre de 2018 s'ha aprovat per l'òrgan competent, i s'ha comprovat també que conté les dades mínimes previstes a l'article 25 del Decret Llei 5/2012.

PROCEDIMENT B.3.0:

Determinar les diferències entre els llocs de feina definits en la plantilla orgànica autoritzada de la gerència auditada i els llocs de feina realment ocupats

RESULTATS:

D'acord amb les proves realitzades s'ha constatat que del total de 221 posicions actives a la Gerència del 061 a 31/12/2018 n'hi ha 169 que corresponen a llocs de plantilla (posicions dotades), essent un 70% personal fix, un 29% interins, i un 1% directius; pel que fa als 43 llocs fora de plantilla (no dotats) ocupats, ho són per personal eventual en la seva totalitat. Posant en relació les dades del personal en actiu amb la plantilla orgànica autoritzada a 31/12/2018, un cop descomptat l'efecte de les capitalies ocupades per personal de la Gerència del 061 que continua ocupant el lloc base, es pot concloure que el 90% dels llocs de plantilla autoritzada estan ocupats i només un 10% es troba vacant.

Hem comparat les posicions actives que ocupen llocs de plantilla amb les relacions de llocs de treball aprovats en la plantilla orgànica vigent a 31/12/2018 per tal d'identificar llocs de feina ocupats no prevists en les plantilles aprovades. La comprovació s'ha realitzat de conformitat.

Finalment, destacar que arran de les feines de revisió s'ha posat de manifest que el sistema informàtic de gestió de recursos humans permet nomenar més d'un treballador en un mateix lloc de feina sense garantir que un d'ells es tracti d'un nomenament temporal de substitució. Tot i que s'ha verificat que no es tracta realment de posicions excedides, a 31/12/2018 s'ha identificat un cas de nomenament eventual per cobrir una reducció de jornada.

PROCEDIMENT B.4.0:

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

RESULTATS:

Sobre una mostra, s'ha comprovat de conformitat la presència efectiva del personal d'acord amb la planificació de torns:

- la gerència d'Urgències del 061 disposa d'un sistema de control horari i de presència, en el cas del personal de gestió i serveis de les oficines centrals el sistema és automàtic; la resta del personal reporta l'hora d'entrada a la Central de Coordinació, on es registra manualment. S'ha considerat adient fer una prova de presència física damunt una mostra de 8 treballadors en torn de matí el 19 de juny de 2019, essent el resultat: 6 presents i 2 no localitzats (unitat mòbil). En el cas dels recursos de personal de les unitats mòbils, s'ha de tenir en compte que la manca de presència a la base no implica necessàriament l'absència del recurs ni tampoc manca de disponibilitat.

Així mateix s'ha comprovat de conformitat que al capítol 2 del pressupost de despeses de la gerència no hi ha imputats justificants susceptibles de ser considerats com a despesa per serveis professionals independents sota la gestió efectiva del cap de recursos humans de l'entitat, ni tampoc hi ha cessions de personal cap a la conselleria d'adscripció ni cap a altres gerències del Servei de Salut, excloses les comissions de serveis.

C) COMPROVAR L'ADEQUACIÓ DELS NOMENAMENTS DE PERSONAL TEMPORAL A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.

PROCEDIMENT C.5.0:

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

RESULTATS:

Respecte al compliment de la normativa dels nomenaments de personal temporal s'han comprovat els següents aspectes:

— S'ha comprovat de conformitat que tots els nomenaments de la mostra no exceptuats de la suspensió general per contractar que estableix l'article 19 de la Llei 13/2017 de 29 de desembre, de pressuposts CAIB pel 2018 compten amb la preceptiva autorització prèvia.

— S'ha comprovat que d'acord amb l'apartat 4 de l'esmentat article 19, el Servei de Salut compleix amb els requeriments de remissió periòdica d'informació a la Direcció General de Pressuposts i a la Direcció General de Funció Pública per a tots els nomenaments impactats en la mostra excepte el cas del nomenament eventual de 27/06/2018 del treballador núm. de la categoria , que no consta en la relació de contractes temporals (annex 2). Quant al compliment dels terminis de remissió s'han detectat petits incompliments per retard, així mateix manca l'acreditació de la remissió dels llistats referits al mes d'abril. En qualsevol cas, es tracta de deficiències no significatives.

— S'ha comprovat de conformitat l'adequació del tipus de nomenament segons el motiu de la contractació, així com la seva durada d'acord amb la naturalesa de la necessitat.

— També s'ha comprovat amb resultat satisfactori que el nomenament s'ha realitzat per òrgan competent, segons el tipus de nomenament i el règim de delegacions i/o de suplències vigent. En tots els casos és aplicable la subdelegació de competències al gerent territorial que estableix la Resolució del director general del SSIB de 13 de gener de 2016.

— Quant a les comprovacions en relació al procés selectiu, atès que en cap dels casos analitzats no hi ha borsa única de la categoria aprovada, és aplicable el que disposa la Disposició Transitòria segona de l'Acord del Text refòs de Borsa única de 25 de novembre de 2016, que va ser modificat per l'Acord de Mesa Sectorial de Sanitat de 29 de maig de 2018 (BOIB núm. 71 de 09/06/2018). Les principals conclusions de dites comprovacions són:

- De l'anàlisi de la documentació al nostre abast, podem concloure que en cap de les 10 seleccions analitzades hi ha suficient traçabilitat de les dades facilitades per la gerència que ens permeti comprovar que el procés de selecció garanteix l'aplicació dels principis constitucionals que han de regir l'accés a la funció pública.
- Quant al procediment de selecció aplicat en el cas dels metges i infermers d'urgències (que representen el 70% del total de la mostra analitzada), la gerència fa servir o bé borses pròpies fruit de pactes anteriors o bé crides públiques. Aquesta Intervenció considera que acudir a les borses generals aprovades d'acord amb el Text refòs de Borsa Única per a les categories d'infermeria o metge de família per a l'obtenció de candidats és completament compatible amb el literal de l'Acord de Borsa Única, atès que el requisit de titulació és coincident amb el de les respectives categories d'urgències. Per tant, i com a procediment transitori mentre no s'aprovin les borses del personal d'urgències (en cas que el Servei de Salut ho consideri pertinent) aquestes borses generals ofereixen una millor garantia en l'aplicació dels principis constitucionals que han de regir l'accés a la funció pública que les borses pròpies fruit de pactes anteriors o les crides públiques.

- En el cas de les seleccions de les categories d'administratiu i zelador (que representen 2 dels 10 casos analitzats), ni tan sols ha estat possible comprovar que la llista pròpia de candidats que ha fet servir la gerència (full excel) és coincident amb les respectives llistes aprovades en el seu moment per l'òrgan competent, ja que els llistats no es troben publicats al web públic ni la gerència ens ha facilitat còpia.

— Finalment, s'ha comprovat si els nomenaments en un mateix lloc de feina fora de la plantilla orgànica autoritzada (posicions no dotades) es perllonguen en el temps i per tant, d'acord amb l'article 9.3 de l'Estatut Marc són susceptibles de respondre a necessitats estructurals de plantilla. Les comprovacions s'han realitzat per a la totalitat de les posicions no dotades que ofereix el Llistat de Control de Plantilla a 31/12/2018, entre les que es troben les 8 posicions eventuais impactades en la mostra. El resultat de les comprovacions ha posat de manifest que del total de 54 llocs n'hi ha 33 (entorn al 61%) que han estat ocupats durant 12 mesos o més en els darrers 2 anys, i per tant són susceptibles de ser considerades necessitats estructurals.

La configuració del sistema de preautorització de nomenaments de personal estatutari temporal que el Servei de Salut va establir mitjançant la Instrucció 4/2016 de 29/04/2016 del director general i que es manté encara vigent, segons la qual la cobertura de qualsevol posició no dotada que a 30/04/2016 es trobava ocupada es considera que respon a una necessitat certa i per tant queda automàticament preautoritzada i només en cas de restar desocupada durant un període ininterromput de 6 mesos passa a la situació de bloqueig, no fa sinó reforçar la idea de que gran part de les posicions no dotades de fet responen a necessitats estructurals, i en tot cas, incentiva a les gerències a no mantenir-les vacants.

D) VERIFICAR QUE LES REMUNERACIONS ABONADES I DEDUCCIONS PRACTICADES SÓN CONFORMES A LA NORMATIVA VIGENT.

PROCEDIMENT D.6.0:

Comprovar que els imports retributius recollits a les taules salarials són conformes a la normativa aplicable i que l'entitat no retribueix altres conceptes no permesos en la normativa

RESULTATS:

1) S'ha comprovat que els imports retributius recollits a les taules salarials del personal estatutari aprovades pel director general del Servei de Salut el 31 de juliol de 2018 són conformes a la normativa aplicable, excepte per:

- la "taula salarial número IV" referent a l'atenció continuada (productivitat variable) per la modalitat B del personal no facultatiu no fa referència a que el preu hora dels festius pels dies especials (24, 25, 31 de desembre i 1 gener) s'hagi de remunerar a un preu superior al preu hora d'un diumenge o festiu normal, criteri que s'està aplicant pel pagament d'aquests dies en funció de la normativa (Acord de 22 de febrer de 1992 i publicat al BOE núm. 159 de 3 de juliol de 1992 entre l'Administració Sanitària de l'Estat i les Organitzacions sindicals).
- els imports de la taula A-IV i B-IV "Complement d'atenció continuada" en els punts 6 i 7 fan referència a imports/mes quan haurien de dir import/hora.

- els imports de la taula B-X (01-JUL a 31-DIC 2018) - Personal Eventual de Reforços (EAP Atenció Primària) del punt 2 "Reforços de menys 24 hores" de la columna d'atenció continuada són incorrectes, ja que s'han incrementat més d'un 1,75% respecte a l'exercici 2017 previst a la Llei de pressupost i l'Acord del Consell de Ministres de 13 de juliol de 2018. No obstant, no té incidències a nòmina ja que l'import total i el preu/hora són correctes.

Taula B-X (01-JUL a 31-DIC 2018)					
2. Reforços de menys 24 hores					
Categoria Professional	Sou Base	Complement destinació	Atenció Continuada*	Valor Hora	Total 23 hores
Metge	38,37 €	20,17 €	563,50 €	24,50 €	563,50 €
Infermer/infermera	33,18 €	16,38 €	324,76 €	14,12 €	324,76 €

*Els imports correctes d'aquesta columna són els següents:

Categoria Professional	Atenció Continuada
Metge	504,96 €
Infermer/infermera	275,20 €

2) S'ha comprovat que els imports retributius recollits a les taules salarials del personal directiu aprovades el 27 de setembre de 2018, han estat ajustades i recullen satisfactòriament els increments aprovats a les lleis de pressuposts de 2017 i 2018.

3) La gerència satisfà el complement de productivitat variable per compliment d'objectius tant als directius com a la resta de personal estatutari.

Respecte a la quantitat total a retribuir al personal estatutari autoritzada per un import màxim de 24.000,00€ per part del director general del Servei de Salut en base a la consecució del objectius fixats en el contracte de gestió de 2017, aquesta Intervenció no ha obtingut evidències que acreditin els objectius complerts ni la base prefixada per la seva determinació.

4) Respecte al plus de vinculació del personal d'emergències, a l'anterior pla de control de la gerència del 061 (PC 23/2010) ja es va posar de manifest que aquest complement mensual correspon només al personal d'emergències i no al personal d'administració, direcció. L'acord de Consell de Govern de 18/01/2008, indica a l'article núm 1, que el seu àmbit d'aplicació és el personal d'emergències adscrit a la gerència del 061. En conseqüència, aquesta intervenció considera que el personal que no presta serveis d'emergència (suposa la realització de torns i una cobertura de 24 hores al dia) no ha de rebre aquest complement. La gerència, exceptuant el personal d'alta direcció, ha estés l'abonament del plus de vinculació a tot el seu personal, això suposa un excés de remuneració durant 2018 de 8.369,48 euros, amb el detall per treballador de l'Annex 0.

5) Respecte a les guàrdies localitzades de vol assistencial a Mallorca, s'ha comprovat que els imports/hora de les taules salarials (Taula IV.11) del 2018, tant del primer com del segon semestre, no són correctes, i que aquest error ve donat per la no actualització dels increments des de les taules del 2016. No obstant, no té incidències a nòmines ja que aquestes estan calculades amb els imports correctes. Els imports correctes pel 2018 haurien de ser:

	1er SEMESTRE 2018 (gener-juny)	2on SEMESTRE 2018 (juliol -desembre)
A1	9,08 €/h	9,11€/h
A2	7,04 €/h	7,06 €/h

PROCEDIMENT D.7.0:

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

RESULTATS:

El resultat del treball realitzat és satisfactori excepte per:

-Incidències en relació a les titulacions:

En els casos de les categories de metges d'urgències, la titulació requerida ha de ser la de Llicenciatura en medicina especialitat medicina familiar i comunitària, excepte per aquelles titulacions expedides amb anterioritat a l'1 de gener de 1995 (RD 853/1993, de 4 de juny). El dia de la visita la gerència ens confirma que l'especialitat és un requisit i que, a més, també es regeixen pel que estableix la Resolució de conseller de Salut i Consum d'1 de febrer de 2010 de convocatòria d'un concurs oposició per a la categoria de metges d'urgències d'atenció primària, la qual també exigeix el requisit de titulació de metge especialista en medicina familiar i comunitària.

En 4 dels expedients de la mostra corresponents a la categoria de metges d'urgències, la còpia de la Llicenciatura en Medicina o en Medicina i Cirurgia és posterior a l'1 de gener de 1995, i no consta a l'expedient cap títol d'especialitat, i en 1 d'ells la titulació s'ha obtingut per homologació però també amb posterioritat a la data esmentada.

Número personal	Nom	A. Personal	T. Cuerpo	Títol i especialitat d'acord amb el lloc de feina	Data expedició
		Temporal Eventual		Llicenciada en Medicina	26/09/2008
		Fijo		Llicenciat en Medicina i Cirurgia	19/01/1995
		Fijo		Llicenciat en Medicina i Cirurgia	08/09/1995
		Temporal Sustitución		Llicenciat en Medicina(homologació)	24/05/2005
		Temporal Eventual		Llicenciat en Medicina	24/07/2009

En fase d'al·legacions, la gerència ha aportat una còpia del títol d'especialitat de 4 dels 5 treballadors requerits, documentació que no havia aportat durant el treball de camp. En concret, no ha aportat el títol d'especialitat de la treballadora . Tot i que la gerència ens informa que la treballadora és baixa a la GAU 061 des de 4/03/2018, això no es motiu suficient perquè no consti al seu expedient una còpia completa de la documentació necessària.

Les còpies dels títols acadèmics son còpies simples sense compulsar en 17 dels expedients de la mostra i en 1 d'ells nomès hi consta el pagament de taxes d'expedició del títol.

-Incidències en relació a la concessió de bestretes: L'expedient de la treballadora núm. , conté concessió d'una bestreta extraordinària per import de 14.164,43€ que en el moment de la seva sol·licitud (24/10/2017) i concessió (29/12/2017) tenia un nomenament de personal estatutari temporal eventual, incomplint l'establert a l'article 18.1 l'Acord del Consell de Govern de dia 20 de maig de 2005, d'aprovació de l'acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 21 de desembre de 2004 sobre l'acció social per al personal del Servei de Salut de les Illes Balears inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Llei 55/2003 (BOIB nº 85/2005 de 31 de maig), que estableix que les bestretes extraordinàries només es poden concedir al personal fix o interí.

S'ha comprovat que a partir de 01/05/2018 i fins a la data de finalització del treball de camp, aquesta treballadora té un nomenament de personal temporal interí.

Incidències en relació als triennis:

- Triennis antics: Els treballadors amb triennis antics procedeixen de l'INSALUD o es tracta d'antic personal de "cupo". L'única justificació que hem obtingut és la informació que apareix en la resolució de reconeixement del darrer trienni modular on s'indica el nombre de triennis antics. Per això no s'han pogut realitzar les comprovacions oportunes en quant al número i import individual.
- la resolució de reconeixement del trienni que consta a l'expedient del directiu núm. [redacted] està signada per ell mateix. L'article 2.r de la Resolució de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 21 de setembre de 2015 delega en el director general del Servei de Salut de les Illes Balears el reconeixement dels triennis i el temps de serveis prestats. A la seva vegada l'article 2.d de la Resolució del director general del Servei de Salut de 13 de gener de 2016 per la qual es deleguen diferents competències en matèria de personal estatutari en la persona titular de la Direcció de Recursos Humans i Relacions Laborals i en les persones titulars de les gerències territorials, delega en el gerents territorials el reconeixement dels triennis i el temps de serveis prestats. En el cas de reconeixement de triennis del personal directiu correspon al director general del Servei de Salut de les Illes Balears, com a òrgan superior, l'exercici de la competència ja que la Resolució de 13 de gener de 2016 de subdelegació de competències es refereix únicament al reconeixement de triennis per part dels gerents territorials respecte al personal estatutari al seu servei.

La gerència d'Atenció Urgències ha aportat en fase d'al·legacions la resolució de reconeixement del trienni signada pel director gerent de [redacted], gerència on [redacted] és personal [redacted] amb excedència [redacted], i en aquests casos és el titular de la gerència d'origen el responsable del reconeixement del triennis.

PROCEDIMENT D.8.0:

Comprovar que les retribucions fixes abonades i les retribucions variables que depenen de l'activitat s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables

RESULTATS:

1) S'ha comprovat que les retribucions del personal estatutari, tant les fixes com les variables que depenen de l'activitat, s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables, excepte per les següents incidències:

- Plus de vinculació del personal d'emergències:

Tal com s'ha posat de manifest als resultats de la prova D.6 aquest complement mensual correspon només al personal d'emergències adscrit a la gerència del 061 i no al personal d'administració, direcció tal com estableix l'acord de Consell de Govern de 18/01/2008. En conseqüència, aquesta intervenció considera que el personal que no presta serveis d'emergència (suposa la realització de torns i una cobertura de 24 hores al dia) no ha de rebre aquest complement. La gerència, exceptuant el personal d'alta direcció, ha estès l'abonament del plus de vinculació a tot el seu personal.

De la mostra s'han detectat 5 persones d'administració que el cobren:

ref	Núm person	Nom	T.Cos/categoria	nòmina impactada	import mensual
				201808	30,11
				201805	75,13
				201803	29,59
				201806	25,45
				201812	30,11

No obstant, com que és sistèmic s'ha realitzat la comprovació de l'import irregular de tot l'univers analitzat de gener a desembre de 2018, veure Annex 0 als resultats de la prova D.6

- Plus de disponibilitat per a la medicalització del transport aeri sanitari: Respecte a l'empleada , s'ha comprovat que cobra a la nòmina d'abril de 2018, la realització d'una guàrdia localitzada de 12 hores i l'import total del plus mensual "plus de disponibilitat per a la medicalització del transport aeri sanitari", establert per fer guàrdies de 24 hores.

Segons l'establert al punt 2 apartat VII. ACORD DE VOL aprovat per Acord de Consell de govern de 18 de gener de 2008 pel qual es ratifica l'Acord de Mesa Sectorial de Sanitat de 14 de desembre de 2007 pel qual es ratifiquen els acords adoptats en la Mesa de 25 de maig de 2017 (BOIB 14, de 29/01/2008), el personal que manifesti la seva disponibilitat mitjançant guàrdies de 24 hores percebrà mensualment les quanties fixades. En dit acord s'especifica que en el cas de que la guàrdia sigui per un període inferior, les quanties indicades s'han de reduir a la part proporcional.

La gerència del 061 ha manifestat que aquest plus es paga sempre al 100% al personal que manifesta la seva disponibilitat, i que es reparteixen per regla general en torns de 24 hores. No obstant, si hi ha un elevat nombre de persones inscrites no sempre es poden programar a cada treballador busques de 24 hores cada mes i es fa un repartiment equitatiu entre tots els inscrits (segons s'indica en el punt 4 de l'acord) la qual cosa genera que s'hagin de programar busques de 12 hores. A part, també manifesta que s'autoritzen canvis de busca entre els professionals i això pot provocar que passin a tenir un busca de 12 hores un mes i 36 hores en un altra (també previst en el punt 4).

Aquesta Intervenció ha realitzat un anàlisi de tot el personal que cobra el plus durant el 2018, detectant casos de treballadors que l'han cobrat tot l'any i no han fet cap guàrdia durant 6 mesos. Així mateix s'han detectat treballadors amb diferències significatives en el número d'hores de guàrdia mensual (entre 36 i 60 al mes) amb d'altres que només en fan 12 hores o cap al mes, incomplint-se el repartiment equitatiu de les guàrdies entre el personal disponible.

- Participacions actuacions concretes: S'ha comprovat que amb aquest concepte s'han abonat tant les perllongacions de jornada sobre l'horari previst de finalització del torn com la realització de guàrdies extres no programades (substitucions).

En el cas de l'empleat núm. s'han detectat un total de 13 hores extres sense justificar adequadament que multiplicades pel preu 27,54€/hora, fa un total de 358,02 € d'import irregular, amb el següent detall:

Respecte al dia 03/07/2018, hi ha un excès de 30 minuts remunerats:

-segons la programació definitiva de torns en aquesta data va realitzar un torn de 24 hores des de les 09:00 del 02/07/2018 fins a les 09:00 del 03/07/2018,

-segons la sol·licitud de remuneració per excès de jornada del treballador consta que finalitzà el servei a les 09:35 , el que suposa un excès de 35 minuts

-en canvi en la comprovació realitzada pel Departament de Personal es va tenir en compte la franja entre les 7:34 i les 08:05 per determinar l'excès de jornada de 30 minuts que realment estaven inclosos en el seu torn. Per altra banda en el report horari proporcionat per Gerència l'hora exacta de finalització del servei és 08:47, abans de les 09:00, en contradicció amb la sol·licitud del treballador.

Respecte al dia 07/07/2018, hi ha un excès de 30 minuts remunerats:

-segons la programació definitiva de torns en aquesta data va realitzar un torn de 12 hores des de les 09:00 fins a les 21:00.

-en la sol·licitud de remuneració per excès de jornada, el treballador fixa la finalització del darrer servei a les 21:55

-en la comprovació realitzada pel Departament de Personal es computa 1 hora d'excès per activació del darrer servei des de les 20:44 h fins a les 21:48 h. Per altra banda en el report horari proporcionat per Gerència l'hora exacta de finalització del servei és 21:32, el que suposa un excès de jornada de només 30 minuts.

Respecte al dia 29/07/018, s'ha detectat un solapament de 12 hores entre l'hora d'inici de la guàrdia extra de 24 hores, (de les 09:00 a les 9:00 del dia següent), i la guàrdia planificada de 12 hores iniciada el mateix dia a la mateixa hora, finalitzant a les 21:00 h.

En el cas de l'empleada núm. _____ s'ha detectat una errada en el càlcul de les hores ja que ha fet un excès de jornada de 45 minuts que la gerència ha computat com un 45% enlloc d'un 75%. Això ha suposat un pagament per defecte de 5,6€.

Per altra banda, a l'anterior pla de control financer de la Gerència 061, el PC 23/2010, es va detectar una irregularitat en el pagament realitzat, amb caràcter fix i mensual, d'una compensació a uns treballadors per trobar-se sempre de guàrdia localitzada. S'ha realitzat un seguiment d'aquesta irregularitat i s'ha detectat que els dos empleats del departament _____

_____ , cobren amb caràcter fix i mensual, un import que encara que va variant mensualment es repeteix molt de mesos. La justificació d'aquesta activitat variable que consta a l'expedient és la de "compensació com a excés de jornada per activitat realitzada fora de la jornada". No obstant, aquesta Intervenció no ha obtingut ni justificants del número d'hores imputades (no existeix un registre del tickets d'incidències produïdes fora de la jornada ordinària que permeti comprovar el número d'hores objecte de remuneració) ni justificació del preu/hora al qual s'imputen, considerant que l'import abonat no queda justificat. El seu detall mensual és el següent:

Número de personal		
Nombre del empleado o candidato		
gener	479,77	2.478,73
febrer	404,06	789,28
març	882,00	882,00
abril	882,00	1.269,00
maig	927,00	990,00
juny	1.080,00	882,00
juliol	882,00	1.035,00
agost	972,00	990,00
setembre	1.017,00	945,00
octubre	1.098,00	882,00
novembre	882,00	1.080,00
desembre	927,00	990,00
Total 2018	10.432,83	13.213,01

En fase d'al·legacions, la gerència d'Atenció d'Urgències 061 no ha justificat el preu/hora ni el temps efectiu aplicats per la retribució de l'activitat fora de la jornada ordinària del personal del servei . Per altra banda, la gerència argumenta en aquesta fase, que no es tracta d'un excés de jornada, sinó d'una compensació de guàrdies localitzades, de disponibilitat per realitzar un servei fora de jornada . No obstant, tampoc aporta documentació justificativa de l'aprovació d'un complement salarial per guàrdies localitzades del personal del servei ni del seu import.

Per altra banda, cal comentar que el càlcul realitzat per la Gerència per retribuir aquests excessos de jornada és inferior al resultat d'aplicar el preu/hora que indiquen les instruccions de nòmina.

- Guàrdies a altres gerències: L'empleada és una sanitària del grup A1 que va realitzar una guàrdia a altra gerència (Hospital de Menorca) al mes de juny. L'import total retribuint per aquest concepte és de 1.228,08 € corresponent a 51 hores de dedicació per 24,08€. No obstant, la documentació continguda en l'expedient incorpora un certificat acreditatiu de les hores realitzades en el Servei d'Anestesiologia de l'Hospital Mateu Orfila de l'Àrea de Salut de Menorca només de 21 hores corresponents a 3 dies (8, 10 i 23 de maig de 2018) amb un horari de 7 hores/dia (8:00 a 15:00). Segons consulta efectuada a la Gerència realment cadascun dels dies justificats correspon a una guàrdia de 17 hores, cosa que no s'ha pogut acreditar documentalment. D'aquesta manera aquesta Intervenció considera que no queda justificat el pagament 722,40€ corresponent a les 30 hores sense justificar.

2) S'ha comprovat que les retribucions del personal directiu, tant les fixes com les variables s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables, excepte per les següents incidències:

- Part variable de la retribució del directius: L'informe sobre compliment d'objectius en matèria de recursos humans indica un percentatge de compliment del 7,51% mentre que s'ha fet efectiu el 6,61% indicat a l'Acta de sessió del Comitè d'Avaluació, el que fa que s'apliqui un total de compliment d'objectius del 74,82% quan s'hauria d'haver aplicat un 75,82% . D'aquesta manera existeix un

defecte de remuneració del 0,90 %, amb el següent detall :

Nivell	Càrrec - Nom i llinatges	Total variable pagat s/ 74,82% compliment	import total variable s/compliment s/IAA 75,82%	Diferència no pagada
		7.605,86	7.697,35	-91,49
		3.778,40	3.823,84	-45,45

PROCEDIMENT D.9.0:

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina

RESULTATS:

S'ha comprovat l'adequació dels descomptes realitzats en nòmina, tant al personal estatutari com al directiu de la mostra, per retencions judicials, quotes sindicals i devolució de bestretes. Així mateix hem verificat la correcció de les retencions per cotitzacions a la seguretat social, quota obrera, contingències comuns, formació i atur. El resultat és satisfactori excepte en el cas de la concessió d'una bestreta extraordinària a l'empleada núm. , tal com ja s'ha posat de manifest als resultats de la prova D.7.

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)

Atès el resultat de la prova 1 per verificar que els actes que generen les obligacions reflectides en la nòmina s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i que les normes i procediments de confecció de les nòmines són adequats per garantir un control intern suficient sobre la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal, aquesta intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb el resultat de la prova 1, el document OP de comptabilització de la nòmina mensual no està aprovat per l'òrgan competent.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb el resultat de la prova 1, s'ha detectat que els llistats extracomptables que s'extreuen del SAP RRHH per al control dels crèdits per líquids negatius de nòmina no són consistents amb el saldo dels comptes comptables (SAP ECOFIN), i a més, aquests saldos no reflecteixen la imatge fidel de l'import dels crèdits de cada gerència. Degut a la variada casuística que pot afectar als crèdits, tant en els llistats extracomptables de SAP RRHH com en la comptabilitat és necessari fer depuracions o apunts manuals que actualment no estan adequadament definits ni controlats, cosa que suposa una debilitat de control important generalitzada en tot el Servei de Salut.

En concret, per a la gerència del 061 s'ha detectat una diferència de 14.361,16 euros entre el llistats de SAP RRHH referits a octubre i el saldo del compte comptable. Arran de les tasques revisió iniciades per part d'aquesta Intervenció una part de la diferència (per import de 12.881,77 €) ha estat regularitzada en l'exercici 2019, si bé els apunts corresponents s'haurien d'haver registrat en els exercicis 2015 i 2016, el que posa de manifest la manca de control referida en el paràgraf anterior.

Objectiu B)

Atesos els resultats de les proves 2 a 4 dutes a terme per comprovar que la plantilla real de la gerència d'Urgències del 061 s'ajusta a la plantilla orgànica autoritzada, aquesta Intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** En el treball de camp realitzat per a la prova 3 del present informe, aquest equip de control ha detectat que el sistema informàtic per a la gestió dels recursos humans (SAP-RRHH) té una debilitat de control intern al permetre generar més d'un nomenament (que no sigui per substitució) en una mateixa posició. Aquest és el cas dels nomenaments eventuais per cobrir reduccions de jornada, on no queda garantit un adequat control de cobertura dels llocs.

Objectiu C)

Atesos els resultats de la prova 5, per comprovar que els nomenaments de personal temporal s'ajusten a la normativa vigent, aquesta Intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb el resultat de la prova 5, s'ha detectat que damunt les posicions fora de la plantilla orgànica autoritzada (posicions no dotades), la gerència sovint realitza nomenaments per a la prestació dels mateixos serveis per a períodes acumulats que superen el llindar que estableix l'article 9.3 de l'Estatut Marc per a la consideració de la naturalesa eventual dels nomenaments, essent, en aquests casos, necessitats susceptibles de ser considerades estructurals.
- **Deficiència 2:** D'acord amb el resultat de la prova 5, s'ha detectat que atès que no hi ha borsa única aprovada per a les categories de metge i d'infermer d'urgències, la gerència fa servir bé les borses pròpies procedents de pactes anteriors, bé les llistes procedents de crides públiques. No obstant, atès que el requisit de titulació per a l'accés als llocs de feina de dites categories és coincident amb l'exigit als aspirants de la borsa única general d'infermeria i de metge de família, i tenint en compte que l'Acord de Borsa Unica contempla el requisit de superació d'una prova pràctica (MegaCode) per a l'accés als llocs d'urgències i estableix el procediment per a la seva obtenció, aquesta Intervenció considera que mentre no s'aprovin les borses úniques per a les categories d'urgències, les llistes d'aspirants de les borses generals ofereixen una major garantia en l'aplicació dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat que han de regir l'accés a la funció pública que no les llistes que fa servir la gerència del 061.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb el resultat de la prova 5, quant a les seleccions de personal temporal la gerència no disposa de llistes d'aspirants procedents de borsa única aprovada per a les categories i/o especialitats amb més demanda de contractació. Aquesta Intervenció ha constatat l'absència generalitzada d'un registre fidedigne de l'estat de les llistes de candidats, que sovint són antigues i tancades, així com de la gestió de les crides en el moment de la selecció del personal. Per tant, es conclou que el procés selectiu presenta importants limitacions i debilitats que no permeten garantir l'aplicació dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat, competència i publicitat.

Objectiu D)

Atesos els resultats de les proves 6 a 9, per comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent, aquesta intervenció conclou que són adequades, excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb l'indicat a la prova 6, a la taula salarial número IV referent a l'atenció continuada (productivitat variable) apartat 8 "resta de personal" no s'estableix que el preu hora pel mòdul B en el cas dels festius pels dies especials (24, 25, 31 de desembre i 1 gener) s'hagi de remunerar a un preu superior al preu hora d'un diumenge o festiu normal, criteri que s'està aplicant pel pagament d'aquests dies en base a la normativa.

Els imports recollits en els punts 6 i 7 de la Taula IV Complement d'atenció continuada per 2018 han de dir preu/hora i no import/mes. Així mateix els imports de la taula B-X (01-JUL a 31-DIC 2018) - Personal Eventual de Reforços (EAP Atenció Primària) del punt 2 "Reforços de menys 24 hores" de la columna d'atenció continuada són incorrectes, ja que s'han incrementat més d'un 1,75% respecte a l'exercici 2017 previst a la Llei de pressupost i l'Acord del Consell de Ministres de 13 de juliol de 2018. No obstant, no té incidències a nòmina ja que l'import total i el preu/hora són correctes. Els imports correctes d'aquesta columna són:

Categoria Professional	Atenció Continuada
Metge	504,96 €
Infermer/infermera	275,20 €

- **Deficiència 6:** D'acord amb els resultats del prova 6, els imports/hora de les taules salarials (Taula IV.11) del 2018, tant del primer com del segon semestre, no són correctes. No obstant, no té incidències a nòmines ja que aquestes estan calculades amb els imports correctes. Els imports correctes pel 2018 haurien de ser:

	1er SEMESTRE 2018 (gener-juny)	2on SEMESTRE 2018 (juliol -desembre)
A1	9,08 €/h	9,11€/h
A2	7,04 €/h	7,06 €/h

- **Deficiència 2:** Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Deficiència 3:** Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Deficiència 4:** D'acord amb els resultats de la prova 7, s'ha detectat la concessió d'una bestreta extraordinària a la treballadora amb núm. amb data 29/12/2017 quan tenia un nomenament de personal estatutari temporal eventual, per import de 14.164,43 euros, incomplint l'establert a l'article 18.1 de l'Acord del Consell de Govern de dia 20 de maig de 2005, d'aprovació de l'acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 21 de desembre de 2004 sobre l'acció social per al personal del Servei de Salut de les Illes Balears inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Llei 55/2003 (BOIB nº 85/2005 de 31 de maig), que estableix que les bestretes extraordinàries només es poden concedir al personal fix o interí.
- **Deficiència 5:** D'acord amb els resultats de la prova 8, aquesta Intervenció considera que no es compleix l'establert al punt 2 apartat VII. ACORD DE VOL, aprovat per Acord de Consell de govern de 18 de gener de 2008 pel qual es ratifica l'Acord de Mesa Sectorial de Sanitat de 14 de desembre de 2007 pel qual es ratifiquen els acords adoptats en la Mesa de 25 de maig de 2017 (BOIB 14, de 29/01/2008). En dit acord, s'estableix que el personal que manifesti la seva disponibilitat mitjançant guàrdies de 24 hores percebrà mensualment les quanties fixades i que, en el cas de que la guàrdia sigui per un període inferior, les quanties indicades s'han de reduir a la part proporcional.

Aquesta Intervenció ha realitzat un anàlisi de tot el personal que cobra el plus durant el 2018, detectant casos de treballadors que l'han cobrat tot l'any i no han fet cap guàrdia durant 6 mesos. Així mateix, s'han detectat treballadors amb diferències significatives en el nombre d'hores de guàrdia mensual (entre 36 i 60 al mes) amb d'altres que només en fan 12 hores o cap al mes, incomplint-se el repartiment equitatiu de les guàrdies entre el personal disponible, que estableix l'acord.

- **Irregularitat 1:** D'acord amb l'indicat a la prova 6, aquesta intervenció considera que no està justificada la retribució del plus de vinculació al personal que no presta serveis d'emergència (suposa la realització de torns i una cobertura de 24 hores al dia). L'aplicació efectiva, exceptuant el personal d'alta direcció, a tot el personal per part de la gerència suposa un excés de remuneració del plus de vinculació per import de 8.369,48 euros en 2018, amb el detall que consta a l'Annex 0.
- **Irregularitat 2:** Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Irregularitat 3:** Aquesta Intervenció no ha obtingut evidències dels criteris objectius fixats en el contracte de gestió de 2017 al personal estatutari, ni la base prefixada per la seva determinació, que ha motivat la quantitat total a repartir de 24.000€ , autoritzada per part del director general del Servei de Salut.
- **Irregularitat 4:** D'acord amb els resultats de la prova 8 s'ha detectat que l'excés de jornada de l'empleat presenta mancances en el seu control ja que els horaris del registres d'activitat de la Gerència no es corresponen exactament amb la comprovació que es fa sobre la sol·licitud de perllongació de servei del treballador . L'import irregular és de 358,02€ corresponent a 13 hores no justificades a un preu de 27,54€.
- **Irregularitat 5:** D'acord amb els resultats de la prova 8, aquesta Intervenció no ha obtingut justificació del preu/hora ni el temps efectiu aplicats per la retribució de l'activitat fora de la jornada ordinària del personal del servei . Per altra banda, tot i que la gerència argumenta en fase d'al·legacions, que no es tracta d'un excés de jornada, sinó d'una compensació per guàrdies, tampoc aporta documentació justificativa de l'aprovació del corresponent complement salarial, tal com existeix a altres categories.

En conseqüència, consideram que l'import abonat no queda justificat amb el següent detall:

Número de personal		
Nombre del empleado o candidato		
gener	479,77	2.478,73
febrer	404,06	789,28
març	882,00	882,00
abril	882,00	1.269,00
maig	927,00	990,00
juny	1.080,00	882,00
juliol	882,00	1.035,00
agost	972,00	990,00
setembre	1.017,00	945,00
octubre	1.098,00	882,00
novembre	882,00	1.080,00
desembre	927,00	990,00
Total 2018	10.432,83	13.213,01

- **Irregularitat 6:** D'acord amb els resultats de la prova 8 aquesta Intervenció ha comprovat que no queden acreditades la realització de 51 hores de presència física de la treballador núm. _____ en concepte de "Guàrdies a altres gerències", ja que, segons el certificat d'hores realitzades del Servei _____ de l'Hospital Mateu Orfila de l'Àrea de Salut de Menorca que consta en l'expedient personal, únicament queden acreditades 21 hores corresponents a 3 dies (8, 10 i 23 de maig de 2018) amb un horari de 7 hores/dia (8:00 a 15:00). D'aquesta manera aquesta Intervenció considera que no queda justificat el pagament 722,40€ corresponent a les 30 hores sense justificar.

MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

Les següents mesures correctores s'han d'implantar en el termini de 3 mesos des de l'emissió de l'informe definitiu:

1.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu A), els Serveis Centrals del Servei de Salut han d'establir i coordinar un sistema de control intern que permeti conèixer l'estat dels crèdits per líquids negatius de nòmina de cada gerència territorial un cop tancada la nòmina mensual, i que aquests crèdits estiguin adequadament registrats en la comptabilitat de dites gerències. Així mateix, i pel que fa a la diferència detectada en el treball de camp, la gerència del 061 en coordinació amb els Serveis Centrals ha d'investigar la situació real dels crèdits comptabilitzats i fer els registres adients tant en SAP RRHH com en SAP ECOFIN.

2.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu C), mentre no estigui plenament implantat el sistema de selecció de personal temporal mitjançant la creació de borses úniques per categoria i/o especialitat, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a establir un règim transitori que permeti assegurar

raonablement que el procediment selectiu estigui presidit pels principis constitucionals que han de regir l'accés a la funció pública.

3.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu D), la gerència d'Atenció d'Urgències 061, sota la supervisió de la gerència de Serveis Centrals, haurà de procedir a sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament per un import total de 8.369,48 euros pel plus de vinculació al personal que no presta servies efectius d'emergència.

4.- Eliminada en fase d'al·legacions.

5.- D'acord amb la irregularitat 3 de l'objectiu D), la gerència d'Atenció d'Urgències 061, sota la supervisió de la gerència de Serveis Centrals, haurà de procedir a sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament pel complement de productivat per compliment d'objectius al personal estatutari en 2018, amb el detall que consta a l'Annex II.

6.- D'acord amb la irregularitat 4 de l'objectiu D), aquesta Intervenció recomana l'automatització dels controls referits a excessos de jornada a efectes de comprovar les unitats (hores/minuts) d'ofici i no a instància dels treballadors. Així mateix haurà de procedir a sol·licitar el reintegrament de l'import irregular de 358,02€ o justificar suficientment les hores realment realitzades.

7.- D'acord amb la irregularitat 5 de l'objectiu D, és necessari que la gerència, sota el marc legal establert per la normativa vigent, articuli un sistema per retribuir aquesta activitat fora de jornada. En tot cas, vist que no han quedat justificats els imports abonats, la gerència d'Atenció d'Urgències, sota la supervisió de Serveis Centrals haurà de procedir a sol·licitar la devolució de les retribucions irregulars.

8.- D'acord amb la irregularitat 6 de l'objectiu D), aquesta Intervenció considera que la gerència del 061 haurà de sol·licitar l'import irregular de 722,40€ a la treballadora.

ALTRES MESURES CORRECTORES

Les següents mesures correctores s'han d'implantar en el termini de 3 mesos des de l'emissió de l'informe definitiu:

1.- D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu A), atès que la pràctica totalitat dels documents comptables relacionats amb el registre de la nòmina superen la quantia de 500.000 €, el Servei de Salut hauria de modificar la Resolució del director general de delegació de competències actual (Resolució de 15 de desembre de 2017) a l'objecte d'incloure en la delegació els documents relacionats amb la tramitació de la nòmina, o bé en cas contrari, les gerències territorials han de remetre els documents comptables als Serveis Centrals per a la seva aprovació per òrgan competent. Un cop subsanada la deficiència, s'ha de procedir a la convalidació dels actes dictats fins a la data per òrgan no competent.

2.- D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu B) del present informe, el Servei de Salut ha de modificar el sistema de control intern establert a SAP RRHH per garantir un adequat control de cobertura de les posicions ocupades i amb reducció de jornada.

3.- D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu C), la gerència d'Atenció a Urgències 061 ha d'aplicar l'article 9.3 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre i només nomenar personal eventual en els casos prevists, preveient i determinant, en el seu cas, les necessitats que siguin estructurals a l'objecte de valorar la necessitat de modificar la plantilla orgànica.

4.- D'acord amb la deficiència 2 de l'objectiu C, aquesta Intervenció considera que les borses generals de les categories d'infermeria i medicina de família aprovades segons l'Acord de Borsa Única són aplicables també a les categories d'urgències i per tant, correspon la seva aplicació per a la cobertura de personal temporal en la gerència del 061. No obstant, atès que la categoria de metge/sa d'urgències i infermer/a d'urgències es troben reconegudes en el Servei de Salut, si per raons de gestió així és considera pertinent, es poden convocar borses específiques per a dites categories. De fet, mitjançant mitjançant Resolució de 20 de maig de 2019 el director general del Servei de Salut ha convocat la borsa única per a la categoria d'infermeria d'urgències d'atenció primària. Per tant, animam al Servei de Salut a publicar una convocatòria anàloga per a la categoria de medicina d'urgències.

5.- D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu D), la gerència de Serveis Centrals, haurà de procedir a corregir la "taula salarial IV" en el sentit de garantir que les mateixes recogeixen tota la informació relativa a imports a aplicar establerta a la normativa, haurà de modificar les taules IV Complement d'Atenció continuada per 2018 del punts 6 i 7 perquè els imports facin referència a preu/hora i corregir la taula B-X (01-JUL a 31-DIC 2018) en el punt 2 "Reforços de menys 24 hores" de la següent manera:

Categoria Professional	Atenció Continuada
Metge	504,96 €
Infermer/infermera	275,20 €

6.- Eliminada en fase d'al·legacions.

7.- Eliminada en fase d'al·legacions.

8.- D'acord amb la deficiència 4 de l'objectiu D), la gerència ha de limitar la concessió de bestretes extraordinàries als supòsits contemplats a la normativa, en aquest cas al personal fix o interí. En el cas de l'empleada , a data de 01/05/2018 i fins la data de finalització del treball de camp ocupa una plaça com a personal interí.

9.- D'acord amb la deficiència 5 de l'objectiu D), aquesta intervenció conclou que la gerència no aplica correctament la normativa vigent en matèria retribucions respecte a l'acord de vol del personal estatutari de Mallorca i, per tant, insta a aquesta a implementar un sistema que garantitzi un repartiment equitatiu entre tot el personal disponible i que garantitzi els principis d'eficiència, economia i eficàcia dels recursos públics.

10.- D'acord amb la deficiència 6 de l'objectiu D), la gerència de Serveis Centrals, haurà de procedir a

corregir la taula salarial IV.11 tant del primer com del segon semestre del 2018 i comprovar que els imports de les taules salarials del 2019 i 2020 estan correctament actualitzades.

Palma, 7 de novembre de 2019

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI

CAP DE SERVEI

7. ANNEX 0

Annex 0. Relació de treballadors que cobren irregularment el plus de vinculació a emergències:

Número de personal	Nom de l'empleat	T. Cos	Suma de C.P.F. Plus Vinculació gener a desembre 2018
			360,84
			467,97
			447,59
			493,03
			595,91
			513,78
			208,53
			356,00
			360,84
			360,84
			332,44
			304,23
			310,32
			360,84
			916,20
			901,44
			1.078,68
Total			8.369,48

8. ANNEX I.ELIMINAT EN FASE AL.LEGACIONS

9. ANNEX II

Annex II. Relació de personal estatutari amb complement per objectius abonats en desembre de 2018 per GAU-061:

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Irregular Abonat
		133,22
		133,22
		66,79
		133,22
		110,22
		75,19
		70,08
		128,11
		95,26
		133,22
		116,88
		73,00
		69,71
		133,22
		130,66
		133,22
		133,22
		133,22
		128,84
		133,22
		133,22
		133,22
		123,00
		133,22
		133,22
		133,22
		123,73
		133,22
		133,22
		133,22
		133,22
		73,00
		133,22
		133,22
		133,22
		133,22
		98,54
		94,16
		133,22
		133,22
		130,30
		133,22
		153,68
		106,21
		121,90
		133,22
		133,22
		100,37
		133,22
		123,36
		133,22
		127,38
		129,20
		131,60
		106,39
		133,22

Annex II. Relació de personal estatutari amb complement per objectius abonats en desembre de 2018 per GAU-061:

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Irregular Abonat
		133,22
		133,22
		133,22
		128,11
		133,22
		133,22
		133,22
		75,93
		133,22
		66,61
		84,49
		59,13
		133,22
		110,95
		133,22
		133,22
		104,91
		133,22
		133,22
		127,74
		89,26
		133,22
		133,22
		133,22
		133,22
		133,22
		97,08
		116,79
		133,22
		133,22
		133,22
		133,22
		132,12
		133,22
		133,22
		106,57
		133,22
		129,57
		133,22
		132,85
		133,22
		113,91
		133,22
		133,22
		110,59
		99,64
		133,22
		133,22
		95,99
		133,22
		128,84
		133,22
		76,65
		133,22
		133,22
		133,22

Annex II. Relació de personal estatutari amb complement per objectius abonats en desembre de 2018 per GAU-061:

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Irregular Abonat
		132,12
		133,22
		57,92
		132,85
		133,22
		133,22
		133,22
		120,08
		131,03
		133,22
		133,22
		33,30
		133,22
		129,57
		133,22
		98,54
		133,22
		113,87
		121,90
		122,16
		133,22
		118,62
		131,39
		99,91
		133,22
		133,22
		128,91
		124,85
		92,89
		133,22
		133,22
		111,68
		133,22
		133,22
		131,76
		133,22
		133,22
		133,22
		114,60
		133,22
		127,74
		133,22
		133,22
		133,22
		122,27
		133,22
		133,22
		133,22
		131,39
		66,61
		104,02
		133,22
		133,22
		107,30
		128,11
		109,86

Annex II. Relació de personal estatutari amb complement per objectius abonats en desembre de 2018 per GAU-061:

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Irregular Abonat
		133,22
		133,22
		113,14
		73,00
		133,22
		133,22
		133,22
		133,22
		116,43
		55,84
		133,22
		115,33
		133,22
		111,68
		119,71
		133,22
		117,65
		75,19
		133,22
		184,81
		132,49
		119,53
		101,10
		92,62
		79,20
		76,28
		71,17
Total		23.617,37