



G CONSELLERIA  
O HISENDA  
I I ADMINISTRACIONS  
B PÚBLIQUES  
/ INTERVENCIÓ  
GENERAL C.A.B.

## PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2018/06

### **Informe definitiu del control financer de REVISIÓ LIMITADA DE DESPESES DE PERSONAL DE L'ÀREA DE SALUT D'EIVISSA I FORMENTERA del SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

**2018/06**

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. ....	3
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL .....	5
3 ABAST DEL CONTROL .....	6
4 NORMATIVA APLICABLE .....	8
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS .....	9
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES .....	25
7 PARÀGRAF D'ÈMFASI .....	34
8 ANNEX I. ELIMINAT EN PERÍODE D'AL·LEGACIONS. ....	35
9 ANNEX II. ....	36
10 ANNEX III. ....	37
11 ANNEX IV. ....	38
12 ANNEX V. INFORME PREVI PARCIAL .....	39



<b>13 ANNEX VI.AL·LEGACIONS PRESENTADES PER LA DIRECCIÓ DE RRHH DEL SERVEI DE SALUT</b>	<b>40</b>
<b>14 ANNEX VII.CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS .....</b>	<b>41</b>
<b>15 ANNEX VIII. ....</b>	<b>42</b>

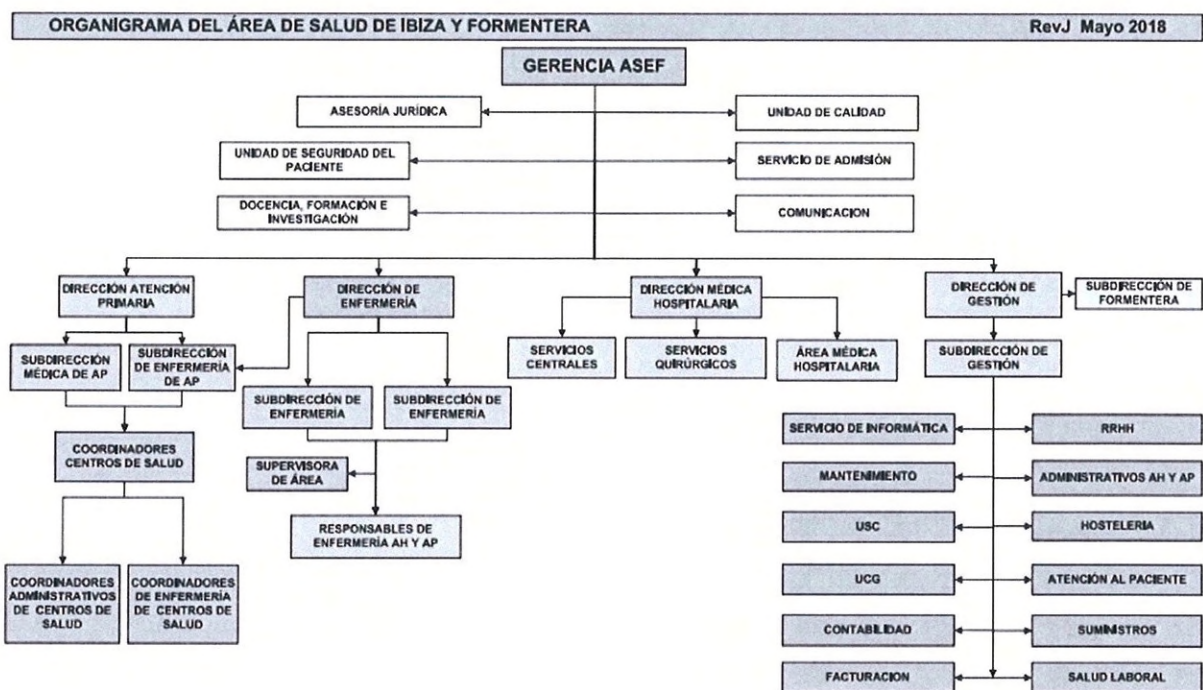
\*Nota : La numeració dels procediments dins els objectius de l'apartat 5 i 6 de l'informe no es correlativa per qüestions informàtiques ocasionades durant la fase de execució del treball de camp



## 1. INTRODUCCIÓ.

L'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera forma part del Servei de Salut de les Illes Balears i gestiona sota una única gerència els recursos d'atenció especialitzada (Hospital Can Misses i Hospital de Formentera) i la xarxa d'atenció primària, que està dividida en 8 centres de salut i 11 Unitats bàsiques de salut.

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



El Servei de Recursos Humans es troba ubicat en l'Hospital de Can Misses i en l'Hospital de Formentera. La composició i distribució del personal per àrees i unitats és la següent:

- 1 cap de Recursos Humans ( també existeix 1 cap actualment vacant)
  - Àrea de Selecció i coordinació amb Formentera: 1 responsable de l'àrea de selecció i provisió, adequació normativa i coordinació amb l'Hospital de Formentera
    - Unitat de Selecció i Provisió i Gestió de Personal: 1 cap i 4
  - Àrea de Gestió de personal i procediments: 1 responsable de procediments, sistemes i gestió de la informació i 1
    - Unitat de Registre: 2
    - Unitat de Gestió de Temps i Procediments retributius: 2



■ Unitat d'Atenció al Professional: 3

Les funcions del Servei són:

- Gestionar les diferents situacions administratives del personal fix.
- Realitzar la selecció i contractació del personal temporal.
- Atendre els professionals i gestionar diferents peticions com sol·licituds de certificats, ajuts de fons social, contrassenyes per a les aplicacions informàtiques... així com la gestió i el control de l'absentisme laboral i l'arxiu de la documentació.
- Gestionar el règim retributiu dels treballadors de l'Àrea, amb la confecció tant de les nòmines com les resolucions de reconeixement de drets econòmics d'acord amb el règim competencial.
- Emetre les corresponents liquidacions a la Seguretat Social i a la Hisenda Pública.
- Aplicar i tramitar les instruccions i procediments establerts pel Servei de Salut de les Illes Balears en matèria de personal.

La gestió dels recursos humans es du a terme mitjançant SAP-RRHH, que enllaça amb el mòdul econòmic financer SAP ECOFIN per a la seva comptabilització. Addicionalment, la gerència utilitza el programa AIDA de gestió i control de torns, que bolca la informació al SAP RRHH. Per a la gestió de les borses de feina (borsa única) es fa servir un mòdul creat a l'efecte en SAP RRHH.



## **2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL**

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



### 3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar està format per les despeses de personal de la GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT D'EIVISSA I FORMENTERA durant el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de març 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 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, mostrejant una mensualitat.

S'ha considerat adient que el tamany de la mostra de nomenaments per aplicar les comprovacions de l'objectiu D sigui de 15 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 i jubilats) 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 (març 2017) fins a la data de finalització del treball de camp 31 d'octubre de 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 14 de maig de 2018 es comunicà a la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera l'aprovació del Pla de Control 6/2018 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 d'octubre de 2018 de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 24 de gener de 2019, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer al director de Recursos Humans i relacions laborals del Servei de Salut de les Illes Balears, a la Secretària general de la Conselleria de Salut, al Secretari General del Servei de Salut de les Illes Balears i al Gerent de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera 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 12 de febrer va tenir entrada a la conselleria d'Hisenda i Pressuposts un escrit del Secretari General del Servei de Salut pel qual es sol·licitava l'ampliació del termini per presentar al·legacions, al qual la intervenció va respondre fixant la nova data límit pel dia 27 de febrer.

El dia 8 de març la secretaria general del Servei de Salut va remetre per correu electrònic l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional de la Direcció de Recursos Humans del Servei de Salut, 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<sup>a</sup> 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 de director general del SSIB, de 23 d'octubre de 2017, per la qual es dicten instruccions per elaborar les nòmines del personal estatutari per al l'any 2017.
- 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 que modifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 17 de març de 2016).
- 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 l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera s'han realitzat damunt la nòmina del mes de gener de 2018.

D'una banda, hem comprovat de conformitat l'adequada autorització de la nòmina mensual, excepte perquè no es fa constar que s'autoritza la tramitació de la nòmina per delegació de la competència, ni tampoc consta el BOIB on es publica dita delegació.

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 els documents comptables no estan aprovats 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 els 500.000€. A més, en la signatura dels documents comptables aprovats per delegació, es fa referència a una resolució derogada des de l'exercici 2015, enlloc de l'actual resolució de 15 de desembre de 2017.

- S'ha comprovat de conformitat la raonabilitat de la imputació pressupostària parametrizada en SAP, d'acord amb la naturalesa de les despeses.

- S'ha comprovat de conformitat la comptabilització de la quota patronal de Seguretat social, excepte pel fet que el document comptable ADOP no està aprovat per l'òrgan competent. El document aprovat per la gerent territorial supera la quantia de 500.000€, no obstant, la competència per aprovar documents comptables en fase AD i OP correspon al Director General del Servei de Salut i només està delegada en el secretari general (Serveis Centrals) i en els gerents territorials quan la quantia no supera els 500.000€. A més, en el document comptable aprovat per delegació, es fa referència també a la resolució derogada des de l'exercici 2015, enlloc de l'actual resolució de 15 de desembre de 2017.

- 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 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 al detall dels líquids negatius de la nòmina del mes de gener 2018 de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera:

- Pel que fa a la revisió dels líquids negatius pròpiament dits, s'ha detectat que l'empleada manté un deute per líquids de nòmina negatius per import de 3.955,53 euros des del mes d'abril de 2016 i el circuit establert actualment per a la gestió de les reclamacions de quantitats ha posat de manifest el desconeixement i manca d'un adequat control de la situació actual del crèdit per part de la gerència, aquest no és més que un exemple de les deficiències detectades sobre el control dels crèdits per líquids negatius de nòmina.

- Quant a la revisió dels líquids negatius convertits en préstecs a termini, s'han detectat 4.396,34 € corresponents a préstecs que, tot i que en el mes de gener 2018 els seus titulars cobraren retribucions, la gerència no els va descomptar quantitat alguna en concepte de préstec. De la revisió de les condicions dels préstecs en SAP hem pogut comprovar que en tots els casos inclouen quotes d'amortització d'import zero. De fet, a octubre 2018 (data feina de camp) encara no s'ha descomptat quantitat alguna, tot i que es tracta de treballadors en actiu, en concret:

Treballador	Import (euros)
	2.279,89
	826,38
	808,03
	482,04
Total	4.396,34

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.

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

**PROCEDIMENT C.5.0:**

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 les plantilles vigents a 31 de març de 2018 s'han aprovat per òrgan competent, encara que no es fa constar que s'aproven per delegació de la competència, i s'ha comprovat també que contenen les dades mínimes previstes a l'article 25 del Decret Llei 5/2012 excepte per la manca de referència expressa a si les places estan obertes a altres regimens jurídics.

**PROCEDIMENT C.6.0:**

Revisar si les modificacions duites a terme des de l'exercici 2013 han estat aprovades per l'òrgan competent 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:**

Des del 2013 les plantilles de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera han estat modificades en 33 ocasions (Hospital Can Misses: 13 modificacions, Hospital de Formentera: 8 modificacions i Atenció Primària: 12 modificacions).

El resum de les modificacions de les plantilles durant el període de referència és el següent:

HOSPITAL CAN MISSES	Efectius a 01/01/2013	Efectius a 31/03/2018	Diferència	% Variació
Personal directiu	4	11	7	175%
Capdalties	71	73	2	3%
Personal sanitari	572	768	196	34%
Personal no sanitari	200	228	28	14%
<b>Total</b>	<b>847</b>	<b>1080</b>	<b>233</b>	<b>27,51%</b>



HOSPITAL FORMENTERA	Efectius a 01/01/2013	Efectius a 31/03/2018	Diferència	% Variació
Personal directiu	1	1	0	0%
Capdalties	1	2	1	100%
Personal sanitari	51	53	2	4%
Personal no sanitari	15	16	1	7%
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>72</b>	<b>4</b>	<b>5,88%</b>

ATENCIÓ PRIMÀRIA D'EIVISSA I FORMENTERA	Efectius a 01/01/2013	Efectius a 31/03/2018	Diferència	% Variació
Personal directiu	0	0	0	
Capdalties	14	12	-2	-14%
Personal sanitari	244	278	34	14%
Personal no sanitari	96	99	3	3%
<b>Total</b>	<b>354</b>	<b>389</b>	<b>35</b>	<b>9,89%</b>

L'equip auditor ha analitzat el procediment seguit per a les vuit modificacions que suposaren increment de despesa, amb el següents resultats:

- S'ha comprovat de conformitat que les modificacions varen ser aprovades per l'òrgan competent, excepte en els següents supòsits:

- Resolucions de modificació de la plantilla de l'Hospital Can Misses de 10 d'abril de 2013, 1 d'agost de 2013 i 14 de juliol de 2014: aprovades pel director general del Servei de Salut amb l'autorització del Consell de Direcció quan havia de ser aprovada pel titular de la conselleria de salut, per ser una modificació amb efectes sobre les retribucions o la massa salarial (article 69.3.h de Llei 5/2003, de Salut de les Illes Balears).
- Resolució de modificació de la plantilla de l'Hospital de Formentera d'1 d'agost de 2013: aprovada pel director general del Servei de Salut amb l'autorització del Consell de Direcció quan havia de ser aprovada pel titular de la conselleria de salut, per ser una modificació amb efectes sobre les retribucions o la massa salarial (article 69.3.h de Llei 5/2003, de Salut de les Illes Balears).



- Resolució de modificació de la plantilla d'Atenció Primària d'Eivissa i Formentera d'1 d'agost de 2013: aprovada pel director general del Servei de Salut amb l'autorització del Consell de Direcció quan havia de ser aprovada pel titular de la conselleria de salut, per ser una modificació amb efectes sobre les retribucions o la massa salarial (article 69.3.h de Llei 5/2003, de Salut de les Illes Balears).

- A 7 dels 8 expedients revisats (tots excepte en la modificació aprovada per la consellera de salut l'1/02/2016), s'han detectat inconsistències sobre si les modificacions suposaren o no increment de despesa: malgrat s'han tramitat com a supòsit d'increment de despesa, els informes econòmics per a la seva justificació indiquen que les variacions no incrementen la despesa, ja que es tracta de llocs ja coberts, de fet, amb contractacions eventuais. Aquest equip de control considera incorrecta aquesta argumentació ja que les contractacions de caràcter eventual responen a necessitats conjunturals que generen despesa temporal i no consolidada, i és precisament quan s'aprecia que la necessitat és estructural, quan pertoca modificar les plantilles orgàniques per incloure el lloc de feina, que ja sia temporalment o amb caràcter fix, passarà a generar despesa de caràcter estructural. Per tant, considerem que sí es tracta d'un increment de despesa.

- Se han detectat errades en diferents plantilles modificades:

- l'acta de sessió del Consell de Direcció del Servei de Salut del 30/06/2014 aprova una modificació de plantilla de 2 infermers, mentre que la resolució de modificació de 14/07/2014 de la plantilla orgànica de personal estatutari de l'Àrea de Salut d'Eivissa (Hospital Can Misses) acorda la creació de 4 places de infermers
- a la modificació de la plantilla de l'hospital Can Misses aprovada mitjançant la Resolució de 07/07/2017 s'ha canviat (respecte a l'anterior plantilla aprovada) la denominació de les tres places de infermer/a de salut mental (han passat a infermeria obstètrica) i no consta aquesta modificació en el cos de la resolució; tot sembla indicar que es tracta d'una errada material ja que a la plantilla de l'hospital hi ha dos llocs coberts d'infermeria de salut mental. Així mateix, s'indica, incorrectament, que el lloc de treball de Subdirector/a d'Infermeria s'indica que és un lloc no directiu.
- a la modificació de la plantilla d'atenció primària aprovada mitjançant la Resolució de 07/07/2017 s'indica a la categoria de Metge/Metgessa de Família en Equip d'Atenció Primària de Vila i Santa Eulàlia del Riu que algunes d'aquestes places consten com APD (personal en la categoria d'Atenció Pública Domicilià) en la Relació de Llocs de Treball de la Direcció General de Funció Pública, atès que actualment només queda personal d'infermeria en aquesta situació, tot sembla indicar que es tracta d'una errada material a corregir.

#### **PROCEDIMENT C.7.0:**

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 1591 posicions actives a l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera a 31/03/2018 n'hi ha 1360 que corresponen a llocs de plantilla (posicions dotades), essent un 47% personal fix i un 53% interins; pel que fa als 231 llocs fora de plantilla (no dotats) ocupats, ho són majoritàriament per personal eventual (un 79%), la resta és personal en formació (11%) i personal jubilat amb complement de pensió (10%). Posant en relació les dades del personal en actiu amb la plantilla orgànica autoritzada a 31/03/2018, un cop descomptat l'efecte de les



capdàlies ja que el personal continua ocupant el lloc base, es pot concloure que el 93% dels llocs de plantilla autoritzada estan ocupats i només un 7% 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 31/03/2018 per tal d'identificar llocs de feina ocupats no previstos en les plantilles aprovades. La comprovació s'ha realitzat de conformitat excepte per:

- S'ha detectat personal ocupant llocs de capdàlia no previstos en la plantilla orgànica a 31/03/2018: a Atenció Primària no hi ha prevista en plantilla orgànica cap capdàlia de tot i que s'han detectat 2 (els treballadors n.º ) i n.º ocupant i cobrant les retribucions corresponents; a Atenció Especialitzada s'ha detectat personal ocupant i cobrant les capdàlies de sense que en la plantilla orgànica hi figurin autoritzats aquests llocs: el treballador n.º ocupa el lloc de i la treballadora n.º ocupa el lloc

- S'han detectat 6 metges ocupant llocs de director de Zona Bàsica de Salut en Equips d'Atenció Primària i 8 infermeres responsables d'infermeria en Equips d'Atenció Primària. Aquests llocs no figuren expressament a l'annex que s'adjunta a la resolució d'aprovació de les plantilles, sinó que hi ha una anotació a peu de pàgina al final de l'annex, on es fa constar aquesta circumstància. Considerem que es tracta d'una inclusió de llocs en plantilla orgànica no explícita, i del tot indeterminada que, a més, desvirtua els annexes que relacionen els llocs de treball de plantilla orgànica autoritzada dels centres.

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 31/03/2018 s'han identificat 35 casos, tots ells són nomenaments eventuals per cobrir reduccions de jornada.

#### PROCEDIMENT C.8.0:

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 les planificacions de torns de la gerència excepte per:

- L'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera no disposa d'un sistema de control de presència i horari del seu personal, per tant, la prova de presència física es va realitzar sobre una mostra de 10 treballadors de l'Hospital Can Misses en torn de dematí el 17 de octubre de 2018 amb el següent resultat: 9 persones presents i 1 absent amb justificació documental adequada.

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.



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

### PROCEDIMENT D.9.0:

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

### RESULTATS:

Respecte al compliment de la normativa pels 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 de conformitat que d'acord amb l'apartat 4 de l'esmentat article 19, el Servei de Salut aconsegueix amb els requeriments de remissió periòdica d'informació excepte per que els llistats resum i detall de les contractacions temporals que estableix la Instrucció conjunta de la Direcció General de Pressuposts i la Direcció General de Funció Pública de 29/01/2016 (annex 2 i annex 3 respectivament), només es trameten a la Direcció General de Pressuposts i no a la de Funció Pública.

— 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 excepte per dos nomenaments eventuais realitzats a l'empar de l'art.9.3 de la Llei 55/2003 de l'Estatut Marc en els que s'han detectat inconsistències entre el tipus de nomenament i la informació al nostre abast:

- Les treballadores núm. \_\_\_\_\_ i núm. \_\_\_\_\_ tenen nomenaments eventuais de 2018 i 2018 respectivament per acumulació de tasques generades per l'absència de personal durant el gaudi de les vacances, tot i que l'art.9.4 Llei 55/2003 determina que per cobrir els períodes de vacances correspon expedir contractes de substitució. A més, en el primer cas la documentació analitzada justifica el nomenament per a la cobertura d'una substitució de durada llarga.
- A diferència d'altres categories professionals, el nomenaments eventuais dels FEA es fan de llarga durada (un any), amb independència de les necessitats reals de prestació de serveis. Malgrat la gerència manifesta que aquesta política de contractació es deguda a que en cas contrari els candidats rebutjen la proposta, aquesta Intervenció no ha pogut comprovar que aquest criteri s'apliqui a altres gerències o que respongui a cap ordre de caràcter general establerta pels Serveis Centrals del Servei de Salut.

— També s'ha comprovat si el nomenament s'ha realitzat per òrgan competent, segons el tipus de nomenament i el règim de delegacions i/o de suplències vigent. El resultat ha estat satisfactori excepte per:



- La competència per nomenar personal eventual i de substitució en el cas de seleccions que derivin d'una borsa única de treball, de convocatòria i gestió centralitzada, encara que la gestió de les crides es trobi descentralitzada, correspon al director general del Servei de Salut. Els nomenaments del següent personal no van ser realitzats per òrgan competent:
  - Personal : núm. i núm.  
per nomenaments d' 2018 i de 2018 respectivament
  - Personal : núm. , núm.  
i núm. per nomenaments de 2018,  
2018 i 2018 respectivament.

— Quant a les comprovacions en relació al procés selectiu, els resultats i conclusions varien en funció del sistema de provisió utilitzat:

- S'han revistat 5 seleccions per a les què hi ha borsa única de la categoria i/o especialitat aprovada, el Servei de Salut fa servir el mòdul de gestió de crides i seleccions de SAP que ofereix als gestors preseleccions en base a les preferències dels aspirants, però sense tenir en compte el que estableix l'Acord de Borsa Única aprovat per Acord de Consell de Govern de 25 de novembre de 2016 en relació a la situació de disponible per als aspirants amb nomenament en vigor, i per tant no assegura una aplicació estricta i uniforme dels acords assolits, ni entre gerències ni tampoc en la mateixa gerència. Entre les deficiències detectades cal destacar:
  - En 1 de les 5 seleccions (substitució de durada curta de 2018 en la categoria d' , treballador nomenat num. ) es va detectar 1 aspirant amb millor posició en ranking i sense cap nomenament vigent a qui s'hauria d'haver ofertat el nomenament i que no va rebre oferta (aspirant núm. )
  - En 2 de les 5 seleccions (40%) es va detectar que un total de 6 aspirants amb millor posició en ranking i amb un nomenament en vigor haurien d'haver rebut oferta per als nomenaments i no la van rebre.
  - S'ha evidenciat que quan la necessitat sorgeix fora de l'horari habitual de feina dels gestors, el procés selectiu es realitza des de fora del mòdul SAP i per tant no hi ha traçabilitat de les dades de la selecció que la gerència va posar al nostre abast. No obstant, al supòsit revisat en aquestes circumstàncies vam poder comprovar que la treballadora contractada formava part de la borsa i que es trobava en situació de disponible i sense nomenament en vigor en la data del nomenament.
  - S'han detectat inconsistències en la informació que ofereix SAP en el mòdul de gestió de crides, tant amb dades d'altres mòduls de SAP Recursos Humans, com també amb altres dades que consten en el mateix mòdul de seleccions.



- En el cas de seleccions corresponents a categories per a les que la gerència disposa de llistes d'aspirants procedents de borses pròpies fruit de pactes anteriors, la gerència porta un full excel mensual on els gestors consignen els contractes vigents per als aspirants disponibles així com també anoten en una de les cel·les les principals dades que afecten a crides i disponibilitats, tot i això, amb la informació disponible en el full excel aquesta Intervenció no pot comprovar que la gestió de la crida del nomenament impactat en la mostra estigui d'acord amb els criteris definits, ni pel que fa a les regles per fer les crides, ni pel que fa a l'oferiment de millores als aspirants. No obstant, sí hem comprovat satisfactòriament que en tots els casos els treballadors seleccionats es troben en el full excel amb la mateixa puntuació que consta a les llistes d'aspirants publicades al web de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera a partir de la resolució del director gerent de 26 de febrer de 2014 i que en tots els casos excepte en un, segons les dades que consten al full excel els aspirants seleccionats eren els primers en situació disponible i sense nomenament en vigor en la data d'inici dels nomenaments de la mostra:
  - És el cas del nomenament de substitució (curta durada) de 2018 realitzat a l'aspirant núm. , es detecta que hi ha un aspirant amb millor ranking (núm. ) sense cap nomenament vigent dia 2018.
- En el cas de seleccions per les que la gerència ni tan sols disposa de llistes pròpies d'aspirants, cosa habitual en el cas del personal facultatiu, el resultat de la prova és disconforme ja que hem comprovat que aplica el sistema de crida directa sense seguir cap dels procediments establerts en l'Acord de Borsa Única: ja sia un procediment especial de selecció dels continguts en el capítol III segons la categoria i/o especificitat del lloc a cobrir; o bé una crida pública mitjançant web del Servei de Salut, d'acord amb l'apartat 4 de la disposició transitòria segona. En concret, de la revisió dels 4 supòsits de la mostra susceptibles de tramitació segons aquest procediment, corresponents tots ells a personal facultatiu, només en un d'ells es pot concloure que la gerència ha aplicat satisfactòriament el procediment establert. Així mateix hem revisat el nomenament de la , evidenciant que el nomenament es va realitzar a favor d'una treballadora interina sense haver tramitat abans cap convocatòria entre el personal fix.

—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 damunt les 7 posicions de la mostra en les que es van impactar nomenaments eventuais. El resultat de les comprovacions permet concloure que a 6 dels 7 supòsits revisats les posicions no dotades 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.

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

### **PROCEDIMENT E.10.0:**



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:

- els import 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 €



- la Taula XV de 2017 del Complement específic especial de Formentera feia referència al personal estatutari de gestió i serveis, en canvi a les taules de 2018 no es fa aquesta precisió. En l'anàlisi d'aquesta diferència comprovam que arran de la disposició addicional setena de la Llei 15/2002, es va prendre l'acord de Mesa Sectorial de 5 de maig de 2015 que establí aquest complement pel personal sanitari. Malgrat aquest acord no ha estat ratificat pel Consell de Govern, com era preceptiu, la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera ha estat retribuïnt a compte el complement específic especial de Formentera al personal estatutari sanitari amb el suport d'una nota interna del director general del Servei de Salut de 24 de maig de 2016.

En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha manifestat que mitjançant la disposició final vuitena de la Llei 14/2018, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2019, s'ha legalitzat amb posterioritat l'abonament indegut d'aquest complement.

En concret a la DF 8<sup>o</sup> de la LLei es reconeix el complement específic especial per serveis a Formentera al personal sanitari del Servei de Salut que presta serveis als centres sanitaris públics ubicats a l'illa de Formentera, amb efectes a partir de l'exercici de 2019, i, així mateix, estableix que les quanties abonades des de l'1 de gener de 2007 tenen validesa fins a l'entrada en vigor d'aquesta llei.

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 incrementens aprovats a les lleis de pressuposts de 2017 i 2018.

3) S'ha comprovat que s'han remunerat complements retributius lligats a productivitat i rendiment que no s'adequen a la normativa, amb el següent detall:

### 3.1) Complement Plus de fidelització

S'ha comprovat que el complement per plus per fidelització al personal facultatiu abonat en concepte de productivitat variable, amb el qual es retribueix la permanència en les illes de Eivissa i Formentera i també Menorca del personal facultatiu s'ha incrementat per damunt del percentatge establert a les LLeis de pressupost. Aquest complement s'ha abonat a febrer de 2018, però s'ha meritat al 2017 i per tant tal com estableix l'article 18.2 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2017 no es poden incrementar més d'un 1% les retribucions del personal al servei del sector públic respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016.

Antiguitat	ANY MERITACIÓ 2016 (PAGAT A GENER 2017)	ANY MERITACIÓ 2017 (PAGAT A FEBRER 2018)	VARIACIÓ
fins a 6 anys	1.425,00 €	1.900,00 €	33%



de 7 a 12 anys	2.280,00 €	2.850,00 €	25%
13 o més anys	2.850,00 €	5.225,00 €	83%

Mitjançat escrit de l'Interventor general de dia 18 de setembre de 2018 es va comunicar al Director de l'ibsalut aquesta irregularitat detectada durant el treball de camp, la qual suposa un excés de remuneració per import de 374.405,20 € per Eivissa i Formentera amb el detall que consta a l'Annex II.

### 3.2) Complement per l'especial rendiment del titular del lloc de feina

Aquest complement es satisfà bàsicament per les anomenades "coordinacions". És a dir, el percepcor coordina el personal de la seva unitat, planta, departament, etc. o realitza tasques superiors o assumeix més funcions o responsabilitats que les que corresponen al seu lloc de feina i que s'haurien d'exercir per mitjà de les corresponents capdalties.

En cap cas, es poden considerar incloses aquestes remuneracions dins la modificació realitzada de l'article 21.2.c) de la Llei 13/2017 (modificació realitzada mitjançant la Llei 6/2018) ja que no es tracta d'encomanes provisionals de funcions, sino de quanties fixes i mantingudes en el temps, mitjançant les quals el Servei de Salut modifica fora del procediment legalmente establert el regim retributiu d'alguns treballadors sense tenir en compte l'establert a les plantilles de personal.

Per tant, es tracta d'una remuneració mensual que no respon realment a una activitat extraordinària sino a una utilització d'aquests complements de productivitat variable com a mecanismes de modificació de facto de les relacions dels llocs de feina. L'import irregular total abonat per aquest complement per la gerència d'Eivissa i Formentera és de 169.085,46€ , amb el detall per treballador de l'Annex III.

### 3.3) Solapament de complements

Tan el "Complement específic especial per serveis a Formentera" com el "Plus de fidelització" són complements destinats a retribuir les condicions particulars dels llocs del Servei de Salut a Formentera. Ambdós tenen la mateixa naturalesa, la prestació de serveis amb destinació a Formentera, i la determinació de les quanties dependrà dels anys de serveis a l'illa. Els imports totals abonats pels treballadors que cobren els dos complements (sanitaris del grup A1) quantificats des del 2014 fins a octubre del 2018 (data fi del treball de camp) són:

període	Complement específic formentera	Plus fidelització personal formentera
11/11		



2014	253.711,32	
2015	267.698,99	64.405,31
2016	354.958,44	55.890,47
2017	306.490,05	59.583,42
2018(gener a oct 2018)	253.443,51	85.391,71
TOTAL	1.436.302,31	265.270,91

#### PROCEDIMENT E.11.0:

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:

- Les còpies dels títols acadèmics son còpies simples sense compulsar en 15 dels 50 expedients de la mostra i en 14 expedients només hi consta el pagament de taxes d'expedició del títol.
- El treballador núm. \_\_\_\_\_

En l'expedient personal no consta \_\_\_\_\_ que estigui en possessió de la titulació en \_\_\_\_\_, d'acord amb el lloc de treball que ocupa \_\_\_\_\_

##### - 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.
- A l'expedient de la directiva núm. \_\_\_\_\_ només hi consten reconeguts 6 triennis del subgrup A1. Falta la Resolució de reconeixement del setè trienni de data \_\_\_\_\_ 2015. Posteriorment s'ha pogut comprovar que té reconegut el 8è trienni amb data de venciment de \_\_\_\_\_ 2018.

##### - Incidències en relació la carrera professional:



- A l'expedient de la directiva núm. [redacted] falta la resolució de reconeixement de la carrera professional. Només hi consta el còmput de dies equivalents al reconeixement del grau I (subgrup A1) per al personal no fix. Posteriorment obté plaça definitiva en un altre comunitat autònoma del Sistema Nacional de Salut. En aquest cas és necessari acreditar el reconeixement de grau de la comunitat autònoma d'origen per obtenir l'homologació.

#### PROCEDIMENT E.12.0:

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 i directiu, tant fixes com les variables que depenen de l'activitat, s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables, excepte per:

Respecte a les fixes s'han detectat les següents incidències:

- **Complement específic per turnicitat** : A la nòmina de febrer 2018 del treballador núm. [redacted] s'ha abonat indegudament aquest complement meritat al mes de gener. S'ha comprovat al programa de gestió de torns hospitalaris (AIDA) que no ha realitzat torns rotatoris durant el període establert a l'abast de l'informe. Vist que és un error sistèmic s'ha procedit a realitzar la quantificació, segons el criteri establert a l'abast del present informe i el resultat ha estat que s'ha abonat indegudament des de març de 2017 a octubre de 2018 un import total de 478,17€.

Respecte a les variables s'han detectat les següents incidències:

- **Participació actuacions concretes**: A les nòmines de febrer dels treballadors núm. [redacted] i núm. [redacted] s'ha abonat indegudament aquest complement amb la justificació de perllongació de jornada. Hem obtingut el càlcul del preu/hora extra fet per la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, però no hem obtingut evidència de l'excés horari dels treballadors al sistema de gestió de torns hospitalaris (AIDA)

Núm. Personal	Nom i llinatges	Nòmina	Import
		201802	786,99
		201802	6,17

- **Plus de fidelització**: A les nòmines dels següents treballadors s'ha abonat un import indegut pel complement per plus per fidelització a febrer de 2018, ja que s'ha incrementat per damunt del percentatge establert a les LLeis de pressupost. Tal com ja s'ha posat de manifest als resultats de la



prova 10, aquest complement s'ha abonat a febrer de 2018, però s'ha meritat al 2017 i per tant tal com estableix l'article 18.2 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2017, les retribucions del personal al servei del sector públic en el 2017 no podran experimentar un increment global superior a un 1% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016.

Els imports irregulars de les nòmines analitzades són:

Núm. Personal	Nom i llinatges	subgrup	Nòmina	Import plus abonat febrer 2018 (A)	Import correcte segons IAA (increment 1% respecte a import abonat a 2017) (B)	Import irregular (A-B)
		A1	201802	1.900,00	1.439,25	460,75
		A1	201802	2.850,00	2.302,80	547,2
		A1	201802	5.225,00	2.878,50	2.346,50
		A1	201802	874,52	662,45	212,07
		A1	201802	1.113,97	843,83	270,14

Vist que és un error sistèmic s'ha procedit a la seva quantificació tal com consta als resultats de la prova 10 amb el detall per treballadors de l'Annex II del present informe.

#### PROCEDIMENT E.13.0:

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina

#### RESULTATS:

S'ha comprovat l'adequació dels descomptes realitzats en nòmina, tant al personal estatutari com al defectiu 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 per dos casos en què la retenció per situació d'atur és superior en un 0,05% a la pertinent:

- La treballadora té a la nòmina impactada una retenció per situació d'atur del 1,60% en lloc del 1,55% corresponent al personal temporal interí.
- El directiu té a la nòmina impactada una retenció per situació d'atur del 1,60% en lloc del 1,55% corresponent al tipus general.

Es tracta de dos casos puntuals on l'actualització de la situació contractual no es va actualitzar manualment. La gerència ha regularitzat aquesta situació en la nòmina d'octubre de 2018.



## 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, hem comprovat que en el resum de nòmina no es fa constar que s'autoritza la tramitació de la nòmina per delegació de la competència, ni es fa referència a la publicació de dita delegació.

En el cas dels documents comptables aprovats per delegació, sí que s'indica que es tracta d'una signatura per delegació de competència, ara bé, es fa referència a una resolució derogada des de l'exercici 2015, enlloc de l'actual resolució de 15 de desembre de 2017.

- **Deficiència 2:** D'acord amb les evidències obtingudes en la prova 1, els document OP de comptabilització de la nòmina mensual i el document ADOP de comptabilització de la quota patronal no estan aprovats per òrgan competent.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb el treball de camp realitzat per a la prova 1, aquest equip de control ha detectat que els llistats extracomptables que s'extreuen del SAP per al control dels líquids negatius de nòmina no són consistents amb el saldo dels comptes comptables, 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 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.

### Objectiu C)

Atesos els resultats de les proves 5 a 8 dutes a terme per comprovar que la plantilla real de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera s'ajusta a la plantilla orgànica autoritzada, aquesta intervenció conclou que són adequats, excepte per:



- **Deficiència 1:** D'acord amb els resultats de la prova 6, aquesta Intervenció ha localitzat inconsistències de dades en el procediment de tramitació de les modificacions de plantilla. D'una banda, en relació a si les modificacions suposen increment de despesa o no, s'ha detectat de manera recurrent una inconsistència entre allò que indiquen les resolucions de modificació de les plantilles i el que indiquen els informes que es presenten davant el Consell de Direcció, que ha d'aprovar la modificació de la plantilla per elevar-la a l'aprovació de l'òrgan competent; d'altra banda, i en el cas concret de la modificació de plantilla de l'Àrea de Salut d'Eivissa (Hospital Can Misses) del 14/07/2014, s'ha detectat una inconstància entre el nombre de llocs que el Consell de Direcció va acordar elevar a l'aprovació de l'òrgan competent i el nombre de llocs que finalment la resolució de modificació va aprovar (2 llocs excedits).
- **Deficiència 2:** D'acord amb les evidències detallades a la prova 7 del present informe, hem identificat a 14 treballadors ocupant llocs de feina que no figuren expressament en els annexes adjunts a la Resolució del director general del Servei de Salut de 7 de juliol de 2017 d'aprovació de la plantilla orgànica de personal estatutari d'atenció primària d'Eivissa i Formentera (6 directors de Zona Bàsica de Salut i 8 responsables d'enfermeria d'Equips d'Atenció Primària). Únicament consta l'existència d'aquests llocs de feina mitjançant una anotació a peu de pàgina al final de l'annex que relaciona la plantilla orgànica i que s'adjunta amb la resolució d'aprovació de les plantilles.
- **Deficiència 3:** En el treball de camp realitzat per a la prova 7 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.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb les evidències obtingudes en la prova 7 del present informe, hem constatat l'existència de 4 llocs de feina ocupades malgrat no consten a la plantilla orgànica aprovada per l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera. Aquestes places són 2 capdalties de a atenció primària, i els llocs de i a atenció especialitzada.
- **Irregularitat 2:** D'acord amb les evidències obtingudes a la prova 8 del present informe, hem comprovat que la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera no disposa d'un sistema de control horari ni de presència del seu personal, excepte per la supervisió que realitzen els responsables de cada unitat o servei.

#### Objectiu D)

Atesos els resultats de la prova 9, 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 9, s'han identificat 5 nomenaments no signats per òrgan competent ja que en el cas de seleccions que derivin d'una borsa única de treball, de convocatòria i gestió centralitzada, encara que la gestió de les crides es trobi descentralitzada no seria aplicable la subdelegació de la competència per nomenar personal eventual i de substitució realitzada pel director general del Servei de Salut en els gerents territorials mitjançant la resolució de 13 de gener de 2016.
- **Deficiència 2:** D'acord amb els resultats de la prova 9, s'han detectat nomenaments en els que hi ha inconsistències entre el tipus de nomenament expedit i la motivació que els justifica. Així mateix, per al cas del personal facultatiu, la durada dels nomenaments respon més a raons de gestió que no a les necessitats concretes de prestació dels serveis.
- **Deficiència 3:** D'acord amb els resultats de la prova 9, en el cas de seleccions de personal temporal per a les que hi ha borsa única de la categoria i/o especialitat aprovada, aquesta Intervenció considera que la gerència aplica raonablement els principis constitucionals que han de regir l'accés a la funció pública tot i que no respecta tot allò que disposa l'Acord de Borsa Única en relació al funcionament de les borses i/o la situació de disponible dels candidats i al mètode de crida. Així mateix, s'han posat de manifest inconsistències en la informació a l'abast dels gestors, així com també l'absència d'instruccions corporatives clares en relació a la variada casuística que es pot presentar.
- **Deficiència 4:** D'acord amb el resultat de la prova 9, 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 límit 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.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb el resultat de la prova 9, quant a les seleccions de personal temporal per a les que no hi ha llistes d'aspirants procedents de borsa única de la categoria i/o especialitat aprovada, aquesta Intervenció ha constatat l'absència generalitzada d'un registre fidedigne de l'estat de les llistes de candidats, que per altra banda 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.
- **Irregularitat 2:** D'acord amb el resultat de la prova 9, quant a les seleccions de personal temporal facultatiu per a les que no hi ha llistes d'aspirants procedents de borsa única de la categoria i/o especialitat aprovada, aquesta Intervenció ha constatat que en la major part dels casos la Direcció Mèdica de l'hospital selecciona de manera directa al personal, sense aplicar cap dels procediments previstos en la normativa. Per tant, en aquests casos la gerència vulnera absolutament l'aplicació dels principis constitucionals que han de regir l'accés a la funció pública.

### Objectiu E)

Atesos els resultats de les proves 10 a 13, 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 10, els imports recollits en els punts 6 i 7 de les Taules IV Complement d'atenció continuada per 2018 corresponen a preus/hora. 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 2:** D'acord amb l'indicat a la prova 11, no consta a l'expedient personal del treballador núm. \_\_\_\_\_ la titulació de la seva especialitat en \_\_\_\_\_, d'acord amb el lloc de treball que ocupa \_\_\_\_\_.
- **Deficiència 3:** D'acord amb l'indicat a la prova 11, no consta a l'expedient de la treballadora núm. \_\_\_\_\_ la resolució de reconeixement del grau I de carrera professional com a personal estatutari fix d'un altre servei integrat en el sistema Nacional de Salut.
- **Irregularitat 1:** Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Irregularitat 2:** D'acord amb l'indicat a la prova 10, aquesta intervenció considera que l'increment de l'import del plus de fidelització pel 2017 ha estat superior al límit de l'1% indicat a la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2017. Això suposa un excés de remuneració d'aquest complement per import de 374.405,20 € per la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera amb el detall per treballador que consta a l'Annex II.
- **Irregularitat 3:** D'acord amb l'indicat a la prova 10, aquesta intervenció considera que s'ha abonat indegudament el complement per especial rendiment en la titulariat del lloc de feina com a productivitat variable a treballadors per funcions de coordinació, les quals s'haurien d'exercir per les corresponents capdàlies. A més no queda justificada suficientment que tinguin un caràcter provisional i motivat per una activitat extraordinària i són imports mensuals fixos i continuats en el temps. la quantificació d'aquesta irregularitat durant el període establert a l'abast de l'informe (de març de 2017 a octubre de 2018) és de 169.085,46€ amb el detall per treballador que consta a l'Annex III del present informe.
- **Irregularitat 4:** D'acord amb l'indicat a la prova 10, aquesta intervenció considera que tant el "Complement específic especial per serveis a Formentera" com el "Plus de fidelització" tenen la mateixa naturalesa, que és la prestació de serveis amb destinació a Formentera. Per tant, s'està abonant dues vegades per una mateixa circumstància, contravenint el que disposa l'article 43.2.b) de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut. Els imports totals abonats als treballadors de Formentera (sanitaris del grup A1) pels dos complements quantificats des del 2014 fins a octubre del 2018 (data fi del treball de camp) són:



període	Complement específic formentera	Plus fidelització personal formentera
2014	253.711,32	
2015	267.698,99	64.405,31
2016	354.958,44	55.890,47
2017	306.490,05	59.583,42
2018(fins oct 2018)	253.443,51	85.391,71
TOTAL	1.436.302,31	265.270,91

- **Irregularitat 5:** D'acord amb els resultats de la prova 12 aquesta Intervenció ha comprovat que la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera ha procedit al pagament dels següents complements irregulars:

- Complement específic de turnicitat al treballador núm. \_\_\_\_\_ durant un període en què no realitzava torns rotatoris. La quantificació d'aquesta irregularitat durant el període establert a l'abast d'aquest informe, entre els mesos de març de 2017 i octubre de 2018, és de 478,17 €.

- Complement de productivitat variable per participació en actuacions concretes, pel motiu de perllongació de jornada sense justificació de les hores realitzades a AIDA i abonades al mes de febrer als següents treballadors:

- Núm. \_\_\_\_\_ per import de 786,99€
- Núm. \_\_\_\_\_ per import de 6,17€.

## 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) del present informe, 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. Pel que fa a la gerència de l'ASEF, d'una banda, ha de mantenir un seguiment acurat de la situació dels crèdits i registrar adequadament els moviments; d'altra banda, ha de procedir a revisar els préstecs amb quota d'amortització zero i recuperar les quantitats pagades indegudament als següents treballadors:



Treballador	Import (euros)
	2.279,89
	826,38
	808,03
	482,04

2.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu C) del present informe, la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera bé ha de regularitzar la situació amb el cessament dels treballadors que estan ocupant llocs no previstos en la plantilla orgànica, bé, si ho considera pertinent, ha de tramitar la corresponent modificació de plantilla orgànica per crear els esmentats llocs de feina.

3.- D'acord amb la irregularitat 2 de l'objectiu C), cal que la gerència instal·li i posi en funcionament un sistema de control de presència del seu personal a tots els nivells, que garanteixi la coincidència entre la informació del sistema d'informació AIDA (per a la planificació dels torns i control de les absències), la obtinguda del sistema de control de presència física i la que serveix de fonament per a l'abonament de la nòmina mensual.

4.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu D), 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.

5.- D'acord amb la irregularitat 2 de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta a la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera a complir les previsions de l'Acord de Consell de Govern de 25 de novembre de 2016 i, en especial per a les seleccions de personal temporal facultatiu, fer ús del procediment extraordinari de selecció per a les categories i en els supòsits que sigui aplicable, i subsidiàriament i en cas de no disposar de borsa única de la categoria i/o especialitat, fer ús del procediment excepcional de crida pública mitjançant web del Servei de Salut.

6.-Eliminada en fase d'al·legacions.

7.-D'acord amb la irregularitat 2 de l'objectiu E), aquesta intervenció considera que la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, 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 374.405,20 euros per l'excés de remuneració del plus de fidelització de 2017 abonat al 2018, amb el detall de l'Annex II. Vist que es tracta d'un error sistèmic que també afecta a l'Àrea de Salut de Menorca la gerència de Serveis Centrals, haurà de procedir a sol·licitar la devolució dels imports abonats en excés del plus de fidelització de 2017 amb el detall de l'annex VIII del present informe.

8.-D'acord amb la irregularitat 3 de l'objectiu E), aquesta intervenció considera que la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, 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 169.085,46€ pel complement per especial rendiment en la titularitat del lloc de feina, amb el detall per treballador de l'Annex III.



9.-D'acord amb la irregularitat 4 de l'objectiu E), aquesta intervenció considera que la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, sota la supervisió de la gerència de Serveis Centrals, haurà de procedir a sol·licitar la devolució dels imports abonats en concepte de plus de fidelització als sanitaris facultatius de Formentera pel període de 2015 a 2018 amb el detall per treballador que consta a l'Annex IV.

10.-D'acord amb la irregularitat 5 de l'objectiu E del present informe aquesta Intervenció considera que la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera, sota la supervisió i coordinació de la gerència de Serveis Centrals haurà de procedir a sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament pels complements irregulars als treballadors:

-487,17€ al treballador núm. pel complement de tornicitat.

-786,99€ al treballador núm. per la perllongació de jornada sense justificar

-6,17€ al treballador núm. per la perllongació de jornada sense justificar

#### 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), la gerència ha de fer constar expressament quan s'exerceix una competència per delegació, indicant l'òrgan delegant i la publicació oficial de la delegació vigent, d'acord amb l'art.25 de Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de la CAIB.

2.- D'acord amb la deficiència 2 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.

3.- D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu C), aquesta intervenció considera que el Servei de Salut de les Illes Balears ha d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir la traçabilitat de les dades incloses en els expedients de modificació de les plantilles i evitar inconsistències en les dades i actuacions. Així mateix, caldrà posar en coneixement del Consell de Direcció l'aprovació de la modificació de les dues places creades en excés respecte a la proposta aprovada.

4.- D'acord amb la deficiència 2 de l'objectiu C) del present informe, aquesta Intervenció considera que els llocs de feina de director de Zona Bàsica de Salut, de responsable d'infermeria d'Equips d'Atenció Primària i de coordinació de l'Equip de Salut d'Atenció Domiciliària no estan explícitament previstos a la plantilla orgànica, sinó d'una manera indeterminada que, a més, desvirtua els annexes que relacionen els llocs de treball de plantilla orgànica autoritzada dels centres.



Per tant, la Direcció de Recursos Humans haurà de procedir a modificar les plantilles orgàniques per tal d'assegurar que incloguin expressament tots els llocs de feina contemplats en la normativa reguladora de l'organització i estructura del Servei de Salut, i tenir en compte, en endavant, que qualsevol norma d'organització que suposi una modificació de facto de les plantilles autoritzades, implicarà que aquestes s'hi han d'adaptar immediatament.

5.- D'acord amb la deficiència 3 de l'objectiu C) 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.

6.- D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu D), i atès el procés d'implantació del sistema de borsa única per categoria, que es configura com un sistema de selecció centralitzat, encara que la gestió de les crides es faci descentralitzadament en les gerències territorials, si el Servei de Salut considera que per raons operatives els nomenaments s'han de perfeccionar en les gerències territorials, hauria de modificar i clarificar la redacció de la Resolució de 13 de gener de 2016 de subdelegació de la competència.

7.- D'acord amb la deficiència 2 de l'objectiu D), cal que la gerència prengui les mesures necessàries per tal d'assegurar que els nomenaments temporals expedits estan d'acord amb les necessitats de prestació dels serveis i s'ajusten al que determina la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc del personal estatutari dels serveis de salut, en el seu article 9.

8.- D'acord amb la deficiència 3 de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a a continuar avançant en el procés d'implementació del sistema de selecció en SAP i a clarificar els aspectes dels acords assolits, que actualment dificulten l'automatització de les seleccions, el que permetria una major traçabilitat del procés de selecció i acreditar fefaentment l'aplicació dels principis constitucionals d'igualtat, capacitat, mèrit i publicitat. Així mateix, mentre el sistema de selecció no estigui plenament implantat, i especialment en aquells aspectes concrets en què la casuística s'anticipa als acords assolits, s'insta als Serveis Centrals a dictar instruccions clares per tal que les gerències apliquin criteris uniformes en la selecció del personal temporal.

9.- D'acord amb la deficiència 4 de l'objectiu D), la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera 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.

10.-D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu E), la gerència de Serveis Centrals, 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 €



11.-D'acord amb la deficiència 2 de l'objectiu E), la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera ha de prendre les mesures necessàries en el termini d'un mes, per tenir dins els expedients del personal còpies compulsades de les titulacions necessàries exigides pels llocs de treball, amb especial incidència en el casos del personal sanitari.

12.-D'acord amb la deficiència 3 de l'objectiu E), la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera en el termini d'un mes ha d'incorporar dins l'expedient còpia de la resolució del reconeixement del grau de carrera professional de la treballadora num. . En cas de no incorporar aquesta documentació, haurà de procedir a sol·licitar el reintegrament del imports indegudament cobrats des de març 2017 a octubre 2018 per un total de 4.211,30€.



## **7. PARÀGRAF D'ÈMFASI**

Atès que en el present Pla de Control, així com també en Plans de Control anteriors referits a revisió de despesa de capítol 1 del Servei de Salut s'han anat detectant diferents irregularitats retributives que han provocant successives modificacions normatives amb caràcter retroactiu, d'acord amb la norma 6.2.2 de les Normes d'Auditoria del Sector Públic aquesta Intervenció va considerar adient emetre un informe previ parcial que s'adjunta com a Annex V del present informe.

Palma, 4 de abril de 2019

**INTERVENTOR ADJUNT**

**CAP DE SERVEI**

**CAP DE SERVEI**



**9. ANNEX II**

## Annex II. Relació de treballadors amb import irregular abonat com a plus de fidelització a l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Abonat 2018	Import Correcte segons Intervenció (Increment d'1% respecte al mòdul corresponent abonat al 2017)	Import Irregular	nota
		3.908,01	2.152,96	1.755,05	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		827,67	626,96	200,71	
		<b>1.197,26</b>	<b>906,92</b>	<b>290,34</b>	a
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>1.665,75</b>	<b>1.261,81</b>	<b>403,94</b>	a
		1.181,64	895,09	286,55	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.712,66	1.297,34	415,32	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		<b>2.850,00</b>	<b>2.302,80</b>	<b>547,20</b>	a
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		4.337,47	2.389,55	1.947,92	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.562,72	2.070,68	492,04	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		4.547,90	2.505,48	2.042,42	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		443,77	244,48	199,29	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.520,00	1.151,40	368,60	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		<b>2.850,00</b>	<b>2.302,80</b>	<b>547,20</b>	a
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		3.366,90	1.854,86	1.512,04	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		<b>5.225,00</b>	<b>2.878,50</b>	<b>2.346,50</b>	a
		2.368,41	1.913,68	454,73	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		4.809,86	2.649,80	2.160,06	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.381,51	1.924,26	457,25	
		1.647,30	1.247,83	399,47	
		4.280,21	2.358,01	1.922,20	
		5.124,79	2.823,29	2.301,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		3.421,30	1.884,83	1.536,47	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.612,50	1.439,25	1.173,25	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.565,00	2.072,52	492,48	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.153,42	2.839,07	2.314,35	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.619,72	2.116,73	502,99	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.900,00	1.439,25	460,75	

## Annex II. Relació de treballadors amb import irregular abonat com a plus de fidelització a l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Abonat 2018	Import Correcte segons Intervenció (increment d'1% respecte al mòdul corresponent abonat al 2017)	Import Irregular	nota
		4.681,03	2.578,82	2.102,21	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		4.910,07	2.705,00	2.205,07	
		4.566,51	2.515,73	2.050,78	
		1.801,10	1.364,33	436,77	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.124,39	1.716,51	407,88	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		4.995,96	2.752,32	2.243,64	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		<b>942,19</b>	<b>713,71</b>	<b>228,48</b>	a
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.583,51	1.199,51	384,00	
		1.710,00	1.295,33	414,68	
		3.135,00	1.727,10	1.407,90	
		1.873,79	1.514,02	359,77	
		1.775,07	1.344,62	430,45	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		4.580,82	2.523,62	2.057,20	
		<b>5.225,00</b>	<b>2.878,50</b>	<b>2.346,50</b>	a
		2.151,18	1.738,15	413,03	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.624,11	1.230,26	393,85	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.657,94	1.255,89	402,05	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.167,74	2.846,95	2.320,79	
		4.552,19	2.507,84	2.044,35	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.235,76	936,09	299,67	
		<b>2.850,00</b>	<b>2.302,80</b>	<b>547,20</b>	a
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		4.967,33	2.736,55	2.230,78	
		5.153,42	2.839,07	2.314,35	
		<b>2.073,09</b>	<b>1.675,06</b>	<b>398,03</b>	a
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		<b>1.900,00</b>	<b>1.439,25</b>	<b>460,75</b>	a
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		<b>2.850,00</b>	<b>2.302,80</b>	<b>547,20</b>	a
		4.537,88	2.499,96	2.037,92	
		2.565,00	2.072,52	492,48	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		<b>2.850,00</b>	<b>2.302,80</b>	<b>547,20</b>	a
		2.764,11	2.233,40	530,71	
		2.139,45	1.728,68	410,77	
		1.374,25	757,09	617,16	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.178,49	1.760,22	418,27	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>5.225,00</b>	<b>2.878,50</b>	<b>2.346,50</b>	a
		4.005,49	2.206,66	1.798,83	
		2.600,14	2.100,91	499,23	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.889,59	1.431,36	458,23	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.420,55	1.955,80	464,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		<b>2.850,00</b>	<b>2.302,80</b>	<b>547,20</b>	a
		2.850,00	2.302,80	547,20	

Annex II. Relació de treballadors amb import irregular abonat com a plus de fidelització a l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Abonat 2018	Import Correcte segons Intervenció (increment d'1% respecte al mòdul corresponent abonat al 2017)	Import Irregular	nota
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		5.053,22	2.783,86	2.269,36	
		1.932,53	1.064,65	867,88	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.272,74	1.028,37	244,37	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		4.702,50	2.590,65	2.111,85	
		<b>1.710,00</b>	<b>1.381,68</b>	<b>328,32</b>	a
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.425,00	1.151,40	273,60	
		<b>1.780,27</b>	<b>1.348,55</b>	<b>431,72</b>	a
		2.545,48	2.056,75	488,73	
		2.594,64	2.096,47	498,17	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.014,67	1.627,85	386,82	
		1.592,88	1.206,61	386,27	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		973,42	737,37	236,05	
		1.444,00	1.093,83	350,17	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.565,00	2.072,52	492,48	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		<b>1.900,00</b>	<b>1.439,25</b>	<b>460,75</b>	a
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.233,26	1.804,47	428,79	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		<b>2.850,00</b>	<b>2.302,80</b>	<b>547,20</b>	a
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.738,63	1.317,01	421,62	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.032,74	1.119,85	912,89	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.565,00	2.072,52	492,48	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.155,62	933,74	221,88	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.709,45	2.189,24	520,21	
		1.553,84	1.255,50	298,34	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.787,53	2.252,32	535,21	
		1.378,41	1.044,15	334,26	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.223,29	926,64	296,65	
		2.850,00	2.302,80	547,20	

## Annex II. Relació de treballadors amb import irregular abonat com a plus de fidelització a l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Abonat 2018	Import Correcte segons Intervenció (Increment d'1% respecte al mòdul corresponent abonat al 2017)	Import Irregular	nota
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.879,18	1.423,48	455,70	
		1.342,92	1.017,26	325,66	
		3.965,27	2.184,50	1.780,77	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.591,03	1.427,42	1.163,61	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>2.842,19</b>	<b>2.296,49</b>	<b>545,70</b>	a
		2.748,49	2.220,78	527,71	
		702,74	567,81	134,93	
		5.225,00	2.878,50	2.346,50	
		2.818,77	2.277,57	541,20	
		<b>2.850,00</b>	<b>2.302,80</b>	<b>547,20</b>	a
		1.433,59	1.085,94	347,65	
		2.565,00	2.072,52	492,48	
		<b>5.182,05</b>	<b>2.854,84</b>	<b>2.327,21</b>	a
		<b>5.182,05</b>	<b>2.854,84</b>	<b>2.327,21</b>	a
		1.811,51	1.372,22	439,29	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>718,36</b>	<b>544,16</b>	<b>174,20</b>	a
		<b>2.654,79</b>	<b>2.145,07</b>	<b>509,72</b>	a
		2.483,01	2.006,27	476,74	
		1.884,38	1.427,42	456,96	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.738,63	1.317,01	421,62	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.332,60	1.009,44	323,16	
		1.405,48	1.135,63	269,85	
		2.777,33	2.244,08	533,25	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		2.565,00	2.072,52	492,48	
		2.545,48	2.056,75	488,73	
		640,27	485,00	155,27	
		2.850,00	2.302,80	547,20	
		1.582,51	1.198,75	383,76	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.145,29	867,56	277,73	
		910,97	690,06	220,91	
		624,66	473,18	151,48	
		650,68	492,89	157,79	
		<b>1.900,00</b>	<b>1.439,25</b>	<b>460,75</b>	a
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.421,10	1.076,48	344,62	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>1.686,58</b>	<b>1.277,58</b>	<b>409,00</b>	
		1.113,97	843,83	270,14	
		1.113,97	843,83	270,14	
		609,04	461,35	147,69	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		478,90	362,77	116,13	
		1.639,01	1.241,55	397,46	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		765,21	579,65	185,56	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		484,11	366,71	117,40	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.710,00	1.295,33	414,68	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.046,30	792,57	253,73	
		<b>1.894,79</b>	<b>1.435,30</b>	<b>459,49</b>	a
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		931,78	705,82	225,96	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>1.873,97</b>	<b>1.419,53</b>	<b>454,44</b>	a
		1.145,21	867,50	277,71	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>1.806,30</b>	<b>1.368,27</b>	<b>438,03</b>	a

Annex II. Relació de treballadors amb import irregular abonat com a plus de fidelització a l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Abonat 2018	Import Correcte segons Intervenció (increment d'1% respecte al mòdul corresponent abonat al 2017)	Import Irregular	nota
		1.847,95	1.399,82	448,13	
		983,84	745,26	238,58	
		1.457,53	1.104,08	353,45	
		1.624,11	1.230,26	393,85	
		1.431,51	1.084,37	347,14	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>1.270,14</b>	<b>962,13</b>	<b>308,01</b>	a
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		624,66	473,18	151,48	
		<b>1.710,00</b>	<b>1.295,33</b>	<b>414,68</b>	a
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		<b>1.419,53</b>	<b>1.075,29</b>	<b>344,24</b>	a
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.572,05	1.190,83	381,22	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.415,89	1.072,54	343,35	
		<b>1.337,81</b>	<b>1.013,39</b>	<b>324,42</b>	a
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		624,66	473,18	151,48	
		1.816,71	1.376,16	440,55	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		598,63	453,46	145,17	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		593,42	449,52	143,90	
		1.900,00	1.439,25	460,75	
		989,04	749,20	239,84	
		<b>1.900,00</b>	<b>1.439,25</b>	<b>460,75</b>	a
		1.827,12	1.384,04	443,08	
		1.712,60	1.297,29	415,31	
		583,01	441,63	141,38	
		1.738,63	1.317,01	421,62	
		874,52	662,45	212,07	
		1.447,12	1.096,19	350,93	
		1.410,68	1.068,59	342,09	
		1.113,97	843,83	270,14	
		1.113,97	843,83	270,14	
		635,07	481,07	154,00	
		1.093,15	828,06	265,09	
		<b>1.108,77</b>	<b>839,89</b>	<b>268,88</b>	a
		713,15	540,21	172,94	
		1.166,03	883,27	282,76	
		1.113,97	843,83	270,14	
		1.077,53	816,23	261,30	
		478,90	362,77	116,13	
		848,49	642,73	205,76	
		<b>947,40</b>	<b>717,66</b>	<b>229,74</b>	a
		942,19	713,71	228,48	
		947,40	717,66	229,74	
		739,18	559,93	179,25	
		874,52	662,45	212,07	
		380,00	287,85	92,15	
		609,04	461,35	147,69	
		635,07	481,07	154,00	
		583,01	441,63	141,38	
		236,85	179,41	57,44	
<b>Total</b>		<b>1.100.255,33</b>	<b>725.850,13</b>	<b>374.405,20</b>	

Nota

a

Els treballadors afectats amb aquesta nota també estan afectats amb la irregularitat prevista a l'Annex IV , per tant vist que hi ha imports solapats únicament se'ls ha de sol·licitar el reintegrament per l'import que es detalla a l'Annex IV



**10. ANNEX III**

Annex III. Relació de treballadors del període d'abast del control amb complement per " especial rendiment titular lloc de feina"

Núm. Empleat	Nom Empleat	Categoria ocupada a març 2018	Justificació	Import Abonat març 2017 - octubre 2018
			coordinació	16.621,20
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	6.210,88
			coordinació centre de salut	4.378,95
			funcions de capdalia de guàrdia	19.752,60
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	7.166,40
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	7.956,72
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	7.166,40
			coordinació	10.522,60
			coordinació centre de salut	3.996,00
			coordinació centre de salut	5.263,74
			coordinació centre de salut	5.772,00
			assumeix funcions supervisor	1.743,00
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	9.555,20
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	9.555,20
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	9.555,20
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	9.555,20
			assumeix funcions supervisor	1.500,00
			assumeix funcions director	1.686,40
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	9.555,20
			coordinacions	3.457,45
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	9.555,20
			assumeix funcions coordinador	1.044,90
			funcions de capdalia de servei assumeix la coordinació del servei	7.515,02
<b>Total</b>				<b>169.085,46</b>



## **11. ANNEX IV**

**Annex IV. Relació de treballadors facultatius sanitaris (A1) que cobren el complement per plus de fidelització a Formentera (complement solapat amb específic especial de formentera)**

G. Titulació	Número de personal	Nombre	2015	2016	2017	2018 (gener a octubre)	Total 2015-2018 plus fidelització a reintegrar per solapament
A1			2.236,27	2.280,00	2.211,29		6.727,56
A1					472,40	1.197,26	1.669,66
A1				359,18	1.167,33	1.665,75	3.192,26
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.850,00	9.690,00
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.850,00	9.690,00
A1			2.850,00	2.850,00	2.850,00	5.225,00	13.775,00
A1			2.280,00	749,59			3.029,59
A1			2.280,00	2.280,00			4.560,00
A1			1.405,48	2.280,00	2.173,81		5.859,29
A1			1.425,00	1.425,00	1.425,00	942,19	5.217,19
A1			2.280,00	2.280,00	2.850,00	5.225,00	12.635,00
A1			2.280,00				2.280,00
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.850,00	9.690,00
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.073,09	8.913,09
A1			1.425,00	1.425,00		1.900,00	4.750,00
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.850,00	9.690,00
A1			2.280,00	2.280,00	2.111,34	2.850,00	9.521,34
A1			921,37				921,37
A1			2.506,44				2.506,44
A1			2.850,00	2.850,00	2.850,00	5.225,00	13.775,00
A1			2.280,00				2.280,00
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.850,00	9.690,00
A1			2.198,79	2.142,58	2.117,59	1.710,00	8.168,96
A1						1.780,27	1.780,27
A1			1.425,00				1.425,00
A1				964,32	1.382,05	1.900,00	4.246,37
A1			1.425,00	1.425,00	988,97		3.838,97
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.850,00	9.690,00
A1			1.836,49	749,59			2.586,08
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.842,19	9.682,19
A1			2.023,89	2.280,00	2.280,00	2.850,00	9.433,89
A1						5.182,05	5.182,05
A1					2.280,00	5.182,05	7.462,05
A1			597,33			718,36	1.315,69
A1			2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.654,79	9.494,79
A1			917,47	644,18			1.561,65
A1			1.425,00	1.425,00	1.425,00		4.275,00
A1			632,47	1.425,00	1.288,36		3.345,83
A1			1.323,49	835,48	1.425,00	1.900,00	5.483,97
A1				1.186,85			1.186,85
A1			780,82				780,82
A1						1.894,79	1.894,79
A1				835,48	1.425,00	1.873,97	4.134,45
A1					1.155,62	1.806,30	2.961,92
A1				398,22	1.425,00	1.270,14	3.093,36
A1					1.315,68	1.710,00	3.025,68
A1					691,03		691,03
A1					1.034,59	1.419,53	2.454,12
A1					718,36	1.337,81	2.056,17
A1						1.900,00	1.900,00
A1						1.108,77	1.108,77
A1						947,40	947,40
<b>TOTAL</b>			<b>64.405,31</b>	<b>55.890,47</b>	<b>59.583,42</b>	<b>85.391,71</b>	<b>265.270,91</b>



## **12. ANNEX V. INFORME PREVI PARCIAL**



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

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER DE 2018 DEL SERVEI DE SALUT DE LES  
ILLES BALEARS**

**INFORME PREVI I PARCIAL REFERIT AL PLA DEL CONTROL  
FINANCER 6/2018  
DE REVISIÓ LIMITADA DE DESPESES DE PERSONAL DE L'ÀREA DE  
SALUT D'EIVISSA I FORMENTERA DEL SERVEI DE SALUT DE LES  
ILLES BALEARS**



## I. ANTECEDENTS

Aquesta informe previ parcial es fonamenta en l'establert a la norma 6.2.2 de les Normes d'Auditoria del Sector Públic i té el seu origen en el pla de control financer 6/2018, de revisió limitada de despeses de personal de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera del Servei de Salut de les Illes Balears, aprovat per la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques el dia 11/04/2018.

Des de l'assumpció de les competències en matèria de sanitat per part de la CAIB, la Intervenció ha dut a terme successius plans de control sobre la despesa del personal del Servei de Salut de les Illes Balears, posant-se de manifest reiterades irregularitats retributives que afecten a diferents col·lectius de personal.

Per tal d'evitar les conseqüències financeres derivades d'aquestes irregularitats (principalment el reintegrament de les retribucions irregularment percebudes) s'han produït modificacions normatives amb caràcter retroactiu. A més, aquesta pràctica de "convalidació normativa retroactiva" no tan sols no ha tingut caràcter excepcional, sinó que s'ha utilitzat de manera reiterada en el temps, sense que sembli que hagi arribat al seu fi.

Per tot això, aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera necessari emetre aquest informe previ i parcial al pla 6/2018, amb una finalitat recopilatòria i un abast temporal i orgànic diferent al definit a l'esmentat pla de control.

## II. EVIDÈNCIES

En aquest apartat enumerarem els diferents supòsits en els que, des de 2011, les irregularitats detectades en els controls realitzats per la Intervenció Adjunta d'Auditories han estat seguides d'una modificació normativa retroactiva sobre la mateixa matèria a la qual s'ha detectat una irregularitat i s'ha sol·licitat el reintegrament de quantitats indegudament percebudes.

### 1) RETRIBUCIONS DE DETERMINADES CATEGORIES DE PERSONAL DIRECTIU:

*Plans de Control afectats:*

- Pla de Control 10/2011 aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació en data 28/06/2011
- Pla de Control de seguiment 7/2012 aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació en data 7/02/2012.



- Pla de Control de seguiment 14/2013 aprovat pel conseller d'Hisenda i Pressuposts en data 21/10/2013.

*Irregularitat retributiva: superació dels límits retributius de determinades categories de personal directiu*

L'apartat VI.C.1 de l'informe de proves substantives del Pla de Control 10/2011, de 25 de gener de 2012 va posar de manifest que les retribucions d'una part del personal directiu del Servei de Salut previstes a les taules salarials aprovades pel 2011, incomplien els límits establerts al Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel que s'aproven els Estatuts de l'Ib-salut, a l'article 12 de la Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2010, i als articles 21 i 22 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB. En conseqüència, la Intervenció va instar als Serveis Centrals al compliment estricte de la legislació vigent en matèria retributiva del personal directiu.

En l'informe definitiu del Pla de Control 7/2012, de 9 de juliol de 2012, de seguiment del Pla de Control 10/2011, aquesta Intervenció va instar al Servei de Salut al compliment de la legislació vigent en matèria retributiva del personal directiu, i va reiterar la necessitat d'acreditar el procediment de reintegrament corresponent.

*Modificacions normatives:*

Al llarg de l'exercici 2012 es va anar modificant la normativa, eliminant la limitació retributiva del personal d'alta direcció del Servei de Salut, amb efectes retroactius, per evitar la devolució de quantitats rebudes indegudament. Així el detall de modificacions normatives sobre la matèria és el següent:

- el Decret Llei 3/2012, de 9 de març, de mesures urgents per a la reestructuració del Servei de Salut, que a l'article 2 modificà els articles 21.3 i 22.5 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, eliminant el límit de la quantia total de les retribucions de la gerència, dels altres òrgans de direcció i del personal directiu professional de naturalesa laboral del Servei de Salut.
- el Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic, mitjançant el seu article 28 va establir que, pels òrgans unipersonals de direcció de l'Ib-salut i pel personal laboral directiu professional del Servei de Salut, la retribució estaria formada per una part fixa, que no podia excedir la retribució anual corresponent als directors generals de la administració de la CAIB, i una part variable vinculada al compliment dels plans d'actuació i el resultat pressupostari.



- el Decret Llei 10/2012, de 31 d'agost, pel qual es modifica el Decret Llei 5/2012 i s'estableixen mesures addicionals per garantir l'estabilitat pressupostària i fomentar la competitivitat, modificà l'anterior i eliminà la limitació imposada per a la part fixa de la retribució que no podia superar, en còmput anual, la corresponent als directors generals.
- la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de Pressuposts generals de la CAIB, a través de la disposició addicional octava preveia que l'establert a l'article 2 del Decret Llei 3/2012, de 9 de març (eliminació del límit a les retribucions dels titulars de les gerències i altres òrgans directius i del personal directiu professional de l'Ib-salut), és d'aplicació des de l'entrada en vigor de la Llei 7/2010.

A través de la disposició final dotzena es torna a modificar el Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives, de tal forma que es donà una nova redacció a l'apartat 1 de l'article 28. Així, les retribucions del personal laboral directiu professional estan formades per una part fixa i una altra de variable. La part fixa no pot superar la retribució anual corresponent als directors generals de l'administració de la CAIB (aquesta limitació no existia des de l'1/09/2012). Els criteris concrets per determinar la part variable seran determinats per l'òrgan col·legiat superior de l'entitat, en el nostre cas, el consell de direcció del Servei de Salut, considerant, entre d'altres criteris possibles, el grau de compliment dels plans d'actuació anteriors i el resultat pressupostari.

En conseqüència, un cop modificada la normativa aplicable amb caràcter retroactiu, eliminant la limitació en els termes existents, el Servei de Salut no va iniciar cap procediment de reintegrament.

## **2) COMPLEMENTES D'ATENCIÓ CONTINUADA I RETRIBUCIONS PER ACUMULACIÓ DE TASQUES A ATENCIÓ PRIMÀRIA ;**

*Plans de Control afectats:*

- Pla de Control 10/2011 aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació en data 28/06/2011
- Pla de Control de seguiment 7/2012 aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació en data 7/02/2012
- Pla de Control de seguiment 14/2013 aprovat pel conseller d'Hisenda i Pressuposts en data 21/10/2013.



*Irregularitats retributives: increment de determinades retribucions relacionades amb l'activitat variable i l'establiment d'un nou sistema retributiu per compensar el sobre esforç en atenció primària no aprovats per òrgan competent.*

L'apartat VI.C.1 de l'informe de proves substantives del Pla de Control 10/2011, de 25 de gener de 2012 va posar de manifest que com a conseqüència de l'aplicació de l'Acord entre el Servei de Salut i el Comitè de Vaga de 7 de maig de 2008 hi havia determinats conceptes retributius que varen sofrir un increment considerable, sense que la modificació hagués estat aprovada per part del Consell de Govern.

En l'informe definitiu del Pla de Control 7/2012, de 9 de juliol de 2012, de seguiment del Pla de Control 10/2011, aquesta Intervenció va instar al Servei de Salut al compliment estricte de la normativa vigent en matèria retributiva, i a cessar en l'abonament dels complements no aprovats d'acord amb el procediment previst legalment, així com també a quantificar les quantitats abonades indegudament i a ordenar el seu reintegrament.

*Modificacions normatives:*

Es van produir modificacions normatives amb efectes retroactius, per tal d'evitar la devolució de quantitats rebudes indegudament:

- mitjançant la Llei 11/2012, d'1 d'agost, de determinació de les quanties i d'habilitació per a la negociació de determinats complements salarials del personal facultatiu del subgrup A1 d'atenció especialitzada i d'atenció primària i personal facultatiu amb relació especial de residència per a la formació com a especialistes del Servei de Salut de les Illes Balears i dels ens que en depenen, es va acordar modificar el règim retributiu amb caràcter retroactiu per regular aquests complements i, per tant, ja no va ser necessària la regularització de les quantitats abonades indegudament als treballadors afectats i la seva devolució efectiva.
- a més, arran de l'habilitació legal per a la negociació d'aquests complements salarials es va aprovar l'Acord de Consell de Govern de 2 de novembre de 2012, que establí els complements i les quanties en concordança amb el que s'estava retribuïnt.

En conseqüència, un cop modificada la normativa aplicable amb caràcter retroactiu, el Servei de Salut no va iniciar cap procediment de reintegrament.



### 3) COMPLEMENT ESPECÍFIC ESPECIAL PER SERVEIS A FORMENTERA:

#### *Plans de Control afectats:*

- Pla de Control 10/2011 aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació en data 28/06/2011
- Pla de seguiment 7/2012 aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació en data 7/02/2012
- Pla de seguiment 14/2013 aprovat pel conseller d'Hisenda i Pressuposts en data 21/10/2013.
- Pla de Control 6/2018 aprovat per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques l'11/04/2018

*Irregularitats retributives: establiment del complement especial de servei a Formentera no aprovat per òrgan competent i a més la seva inclusió en un concepte retributiu ja contemplat en la normativa (indemnització per residència).*

L'apartat VI.C.1 de l'informe de proves substantives del Pla de Control 10/2011, de 25 de gener de 2012 va posar de manifest que el complement especial per serveis a Formentera recollit a la taula XIV per a tot el personal que resideix i treballa a l'illa, no comptava amb l'aprovació per part del Consell de Govern i quant al concepte utilitzat, productivitat fixa, aquesta intervenció va considerar que no era l'adequat, i que el corresponent seria el d'indemnització per residència recollit al Decret 85/1990, de 2 de setembre, pel qual es regula el règim retributiu dels funcionaris de la CAIB, que, en el seu cas, s'hauria de modificar.

En l'informe definitiu del Pla de Control 7/2012, de 9 de juliol de 2012, de seguiment del Pla de Control 10/2011, aquesta Intervenció va instar al Servei de Salut al compliment estricte de la normativa vigent en matèria retributiva, i a cessar en l'abonament dels complements no aprovats d'acord amb el procediment previst legalment, així com també a quantificar les quantitats abonades indegudament i a ordenar el seu reintegrament.

#### *Modificacions normatives:*

Es van produir modificacions normatives amb efectes retroactius, per tal d'evitar la devolució de quantitats rebudes indegudament:



- D'acord amb la disposició addicional setena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB, amb efectes des de l'1 de gener de 2007 es va regularitzar el complement especial per serveis a Formentera i el complement de productivitat fixa per homologació funcional a favor del personal estatutari sanitari que presta serveis en els centres i les institucions de l'illa de Formentera que depenen del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Arran de l'habilitació legal per a la negociació d'aquest complement salarial es va aprovar l'Acord de la Mesa Sectorial de 5 de maig de 2015, que establia el complement per al personal sanitari, no obstant aquest Acord fins a la data no ha estat ratificat pel Consell de Govern.

Es per això que actualment el complement s'abona en concepte de pagament a compte i amb l'únic suport normatiu d'una nota interna del Director General a les gerències territorials datada al maig de 2016. Atès el temps transcorregut des de el 2015 sense la seva ratificació, aquesta irregularitat s'ha posat de manifest a l'informe provisional del Pla de Control 6/2018 i s'ha quantificat en 3.399.607,60 € des de l'any 2014 fins al mes d'octubre de 2018.

*La modificació normativa amb caràcter retroactiu de la DA 7ª de la Llei 15/2012 de pressuposts pel 2013 mitjançant la disposició final vuitena de la Llei 14/2018, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2019 legalitza a posteriori les quanties abonades des del 2007 del complement específic especial per serveis a Formentera al personal sanitari del Servei de Salut que presta serveis als centres sanitaris públics ubicats a l'illa de Formentera. (Actualització realitzada el 4 d'abril de 2019)*

- D'altra banda, la DA 8ª de la Llei 18/2016, de pressuposts pel 2017 va reconèixer el complement per al personal de gestió i serveis amb efectes retroactius i va habilitar per a la negociació
- Arran de l'habilitació legal per a la negociació d'aquest complement salarial es va aprovar l'Acord de la Mesa Sectorial de 13 de gener de 2017, que fou ratificat per Acord del Consell de Govern de 7 d'abril de 2017 on queda reconegut el complement per al personal de gestió i serveis.

*Un cop modificada la normativa aplicable amb caràcter retroactiu, en el Pla de Control 14/2013 de seguiment del Pla de Control 7/2012, de seguiment del Pla de Control 10/2011, aquesta intervenció va considerar reparada la irregularitat detectada en el pla de control i no es va iniciar cap procediment de reintegrament. Així mateix, s'ha eliminat la irregularitat 1 de l'Objectiu E de l'informe provisional del Pla de Control 6/2018. . (Actualització realitzada el 4 d'abril de 2019)*



#### 4) PLUS DE FIDELITZACIÓ ILLES DE MENORCA, EIVISSA I FORMENTERA:

*Plans de Control afectats:*

- Pla de Control 23/2017 aprovat per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques el dia 26/09/2017
- Pla de Control 6/2018 aprovat per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques l'11/04/2018

*Irregularitat retributiva: pagament d'un plus de fidelització al personal sanitari facultatiu sota el concepte de productivitat variable, tot i estar suspès per les lleis anuals de pressuposts el pagament d'aquest tipus de retribucions.*

Al llarg de la feina de camp del Pla de Control 23/2017 de revisió de la despesa de personal de l'àrea de Salut de Menorca es va posar de manifest que el Servei de Salut venia abonant en concepte de productivitat variable un plus de fidelització al personal sanitari facultatiu de les gerències de Menorca, Eivissa i Formentera, tot i que les successives lleis de pressuposts dels darrers anys i en concret l'art.21 de la llei de pressuposts pel 2017 i també la llei pressupost pel 2018 suspènien la concessió dels complements retributius lligats a productivitat i rendiment. Atès que es tractava d'un error sistemàtic es van quantificar en 5,4 milions d'euros les quantitats abonades indegudament referides al període entre 2014 i 2017.

Mitjançant un escrit de l'interventor general de 8/02/2018 es va comunicar al director general del Servei de Salut la irregularitat detectada i es va recomanar no retribuir les quantitats referents a l'exercici 2018. Tot i així, el Servei de Salut va abonar en la nòmina de febrer 2018 les quantitats relatives a l'exercici 2017.

Així mateix, en el Pla de Control 6/2018 que actualment s'està executant, s'ha detectat un increment de l'import del plus de fidelització meritat en 2017 superior a l'increment màxim de l'1% establert per a la variació de les retribucions del personal al servei del sector públic en la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2017. Aquesta irregularitat afecta a les gerències de l'Àrea de Salut de Menorca i de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, i en l'informe del Pla de Control que s'emetrà en breu aquesta Intervenció sol·licitarà el reintegrament de 374.405,20 € pagats en excés al personal de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera.



*Modificacions normatives:*

Novament es va produir una modificació normativa amb efectes retroactius, en aquest cas abans de l'emissió de l'informe definitiu del Pla de Control, amb l'objectiu de legalitzar l'abonament de les quantitats retribuïdes i evitar el reintegrament. En concret:

- mitjançant la Llei 6/2018, de 22 de juny per la què es modifiquen diverses normes de l'ordenament jurídic de les Illes Balears, es va afegir la Disposició Addicional 13 a la Llei 13/2017 de pressuposts pel 2018 on s'exclou expressament de la suspensió per a la concessió i pagament amb càrrec a la productivitat variable, de les quanties en concepte de fidelització en les illes de Menorca, Eivissa i Formentera des de l'exercici 2012.

Un cop modificada la normativa aplicable amb caràcter retroactiu, el Servei de Salut no va iniciar cap procediment de reintegrament.

## **5) PRODUCTIVITAT PER ESPECIAL RENDIMENT AL LLOC DE FEINA:**

*Plans de Control afectats:*

- Pla de Control 13/2016 aprovat per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques el dia 14/06/2016
- Pla de Control 23/2017 aprovat per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques el dia 26/09/2017
- Pla de Control 6/2018 aprovat per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques el dia 11/04/2018

*Irregularitat retributiva: pagament sota el concepte de productivitat variable de quantitats en concepte coordinació sense acreditar que responguin a situacions d'excepcionalitat i que en termes generals, són imports fixos i continuats en el temps.*

A l'apartat VII de l'informe definitiu del Pla de Control 13/2016 i a l'apartat 6 de l'informe definitiu del Pla de Control 23/2017 es va posar de manifest una irregularitat per l'abonament, sota el concepte de productivitat variable, d'un complement per especial rendiment del titular del lloc de feina a treballadors que realitzen funcions de coordinació, supervisió i altres activitats de responsabilitat, obviant el sistema de determinació, aprovació i cobertura dels llocs de feina de les plantilles orgàniques en el marc del que estableix l'Estatut Marc del personal estatutari dels serveis de salut.

En els informes dels plans de control esmentats es va sol·licitar el reintegrament de 284.501,67 € per quantitats abonades de gener a maig de 2016 a la gerència



de l'Hospital Son Espases i 219.963,54€ per quantitats abonades d'octubre 2016 fins febrer 2018 a la gerència de l'Àrea de Salut de Menorca.

*Modificacions normatives:*

En aquest cas també es va incloure una modificació normativa amb la pretensió de legalitzar, per a l'exercici 2018, les quantitats abonades en concepte de coordinació. En concret:

- mitjançant la Llei 6/2018, de 22 de juny per la què es modifiquen diverses normes de l'ordenament jurídic de les Illes Balears, es modificà l'art. 21.2c) de la Llei 13/2017 de pressuposts pel 2018 amb una menció especial a que s'han d'entendre incloses les encomanes provisionals de funcions de coordinació que suposin activitat extraordinària al lloc de feina propi, entre l'activitat que de manera extraordinària i per raó de necessitat la Direcció General del SSIB pot aprovar com a exclosa de la suspensió general de concessió de complements lligats a productivitat o rendiment.

En aquest cas la Intervenció Adjunta d'Auditories no considera legalitzada aquesta irregularitat ja que la Llei 6/2018 preveu aquesta exempció per a les encomanes provisionals de funcions, mentre que els supòsits posats de manifest en els controls són quanties fixes i reiterades en el temps, que constitueixen una verdadera modificació de fet del regim retributiu d'alguns treballadors més enllà del previst a les relacions de llocs de treball.

Aquesta irregularitat també s'inclourà en el Pla de Control 6/2018 que actualment s'està executant i es sol·licitarà el reintegrament de 169.085,46 € abonats en el període de març de 2017 fins octubre de 2018 en la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera.

Aquesta Intervenció encara no ha fet cap seguiment sobre les mesures correctores adoptades pel Servei de Salut al respecte, però no li consta que s'hagi paralitzat el pagament de les esmentades quantitats, ni s'hagi iniciat cap procediment de reintegrament.

### III. CONCLUSIONS

Tant l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut (Llei 55/2003), com les lleis anuals de pressupostos, regulen exhaustivament tant el règim retributiu del personal sanitari com les quantitats a percebre, basant-se en principis de planificació i manteniment d'un model comú.



No obstant, en el darrers exercicis, el Servei de Salut de les Illes Balears ha estat utilitzant instruments de negociació col·lectiva o de gestió ordinària (com per exemple, acords de mesa de negociació, instruccions internes o actualitzacions de los ordres de taules retributives) per establir nou conceptes retributius al marge dels previstos a l'ordenament legal o per modificar els imports de les retribucions per damunt de l'índex d'increment de les retribucions previst a les lleis de pressupostos.

Aquestes pràctiques han generat rellevants irregularitats als informes d'auditoria, de caràcter sistèmic i plurianual, amb sol·licituds de reintegraments per elevats imports a col·lectius nombrosos.

Fins a la present data, tals circumstàncies han obligat a la proposta i aprovació de diferents normes de rang legal que, fins i tot amb caràcter retroactiu, regulen i regularitzen les retribucions irregularment establertes, modificant "ad-hoc" el règim retributiu del personal estatutari del Servei de Salut.

Davant lo reiterat i anòmal d'aquesta situació, on les modificacions del règim retributiu es realitzen per la via de fet pels òrgans de gestió del Servei de Salut, requerint posteriorment de la seva validació pel poder legislatiu i/o òrgans de govern de l'executiu autonòmic, aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera imprescindible que el Servei de Salut de les Illes Balears prengui les mesures de control intern necessàries per tal d'impossibilitar l'adopció i/o execució de qualsevol acte que suposi una modificació del regim retributiu o un increment del seu import, mes enllà del previst al regim legal vigent en cada moment.

Palma, 22 de gener de 2019  
(Actualització realitzada el 4 d'abril de 2019)

L'interventor adjunt



**15. ANNEX VIII.**







Annex VIII. Relació de treballadors amb import irregular abonat com a plus de fidelització a la Gerència d'Àrea de Salut de Menorca

Núm. Empleat	Nom Empleat	Import Abonat 2018	Import Correcte segons Intervenció (increment d'1% respecte al mòdul corresponent abonat al 2017)	Import Irregular
		317,53	240,53	77,00
		275,89	208,99	66,90
		218,63	165,61	53,02
<b>Total</b>		<b>757.985,87</b>	<b>479.047,77</b>	<b>278.938,10</b>