



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2015
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 19/2015
DE REVISIÓ LIMITADA DE DESPESES DE PERSONAL DE LA GERÈNCIA DEL SECTOR
SANITARI DE LLEVANT
CAPÍTOL 1.**

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



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
III.	ABAST DEL CONTROL.....	4
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	6
V.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES...	8
VI.	RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....	10
VII.	OPINIONS	48
VIII.	MESURES CORRECTORES.....	51

ANNEX 1. INCIDÈNCIES PERCEPTORS PRODUCTIVITAT VARIABLE

ANNEX I: Al·legacions presentades per la gerència del Sector sanitari de LLEVANT a l'informe provisional del Pla de control 19/2015 de revisió limitada de despeses de personal.

ANNEX II: Resposta a les al·legacions presentades per la gerència del Sector sanitari de LLEVANT a l'informe provisional del Pla de control 19/2015 de revisió limitada de despeses de personal.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

I. INTRODUCCIÓ

A través de la Llei 5/2003 de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears, s'integra la regulació del Servei de Salut (en endavant IB-SALUT) que es configura com un ens públic de caràcter autònom, dotat de personalitat jurídica i patrimoni propis, i amb plena capacitat per actuar en el compliment de les seves finalitats, al qual es confia la gestió dels serveis públics sanitaris de caràcter assistencial de les Illes Balears.

El Capítol IV del Títol V de la Llei 5/2003, de 4 d'Abril, de Salut de les Illes Balears, estableix en l'article 74 que l'exercici del control financer es realitzarà de manera permanent per la Intervenció General de la comunitat autònoma.

No obstant, el Consell de Govern podrà acordar que el control financer permanent es pugui substituir per la fiscalització prèvia en qualssevol de les seves modalitats, en els programes i centres que es determini.

Així, mitjançant l'acord de 14 de juny de 2013, es va substituir el control financer permanent per la fiscalització prèvia limitada respecte de tots els programes i centres de cost pressupostaris, en relació amb la fase d'autorització dels expedients de despesa d'una quantia superior a 500.000 €. Tot i això la intervenció continua exercint la funció de control financer permanent com a forma ordinària de control intern del Servei de Salut de les Illes Balears, com també els controls posteriors derivats de la fiscalització prèvia limitada.

Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 21 de desembre de 2012 (BOIB 22/12/2012) es va aprovar l'extinció de les fundacions sanitàries de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la seva integració en el Servei de Salut de les Illes Balears amb efectes a partir de l'1 de gener de 2013.

Així, es varen extingir la Fundació Pública Sanitària Hospital Comarcal d'Inca, Hospital Son Llàtzer i Hospital de Manacor, assumint les gerències territorials del sector sanitari de Tramuntana, Migjorn i Llevant la gestió dels seus recursos sanitaris.

Aquestes gerències territorials s'integren en l'estructura competencial i organitzativa del Servei de Salut i queden sotmesos a les disposicions legals i reglamentàries que regeixen l'actuació d'aquest organisme autònom.

El control financer de les fundacions sanitàries s'ha dut a terme, amb caràcter general, a través de l'auditoria pública que era realitzada per mitjans aliens gràcies a contractes tramitats des de la Intervenció General. Actualment, un cop convertides en gerències territorials, la Intervenció pretén aplicar el control financer permanent amb mitjans propis amb el límits de la seves disponibilitats.

En conseqüència i atesa la competència d'aquesta intervenció, consideram convenient realitzar una revisió limitada de les despeses de personal de la gerència del sector sanitari de Llevant, capítol 1, i en concret dels actes que generen les obligacions reflectides en la nòmina per comprovar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, i del procediment de preparació, comptabilització i pagament de les retribucions.

Aquest informe, a més d'una part introductòria (apartats I a V), en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control i les comprovacions realitzades, conté les opinions i mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb les acreditacions realitzades per l' Interventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 5 de novembre de 2015, els components de l'equip de control de la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socías, interventora delegada
- M^a Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- Silvia Ripoll Rullán, cap de servei
- Joan Zurita Zarco, cap de secció
- Maria Magdalena Crespí Socías, cap de secció
- Irene San Gil Lopez-Quesada, cap de secció
- Mar Ripoll Rosselló, auditora
- Margalida J. Mudoy Capellà, auxiliar administrativa

III. ABAST DEL CONTROL

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conforma la gerència del sector sanitari de Llevant a través del centre de cost (60701) Hospital de Manacor.

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.

Així, l'àmbit objectiu de l'univers a auditar estarà format, amb caràcter general, pel personal que ha percebut retribucions de la gerència del sector sanitari de Llevant durant el mesos de gener a setembre de 2015.

No s'ha inclòs al nostre abast un col·lectiu de 8 treballadors laborals que no es varen estatutaritzar i que, tot i treballar a l'hospital, perceben la nòmina amb càrrec al pressupost de la gerència de Serveis Centrals, centre de cost 60002.

Per a l'objectiu B d'anàlisi de l'execució i evolució del pressupost, l'univers estarà format pel total de despeses de capítol 1 de la gerència pel període de 2015 a la data de realització del treball de camp. D'aquesta manera la informació serà el màxim d'actualitzada.

Per obtenir la mostra realitzarem una assignació proporcional al tamany de cada un dels grups o subgrups en funció de la seva titulació o règim jurídic ja que es poden considerar homogenis respecte a les característiques a auditar.

Per determinar el personal impactat es tindrà en compte que resultin seleccionats treballadors de cada grup en el que s'ha dividit la població segons el següent detall:



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Grup	Num. perceptors	% s/Total
A1	2.165	19,67%
A2	3.816	34,66%
C1	906	8,23%
C2	3.483	31,64%
AP	618	5,61%
Alts Directius	21	0,19%
Compl. Pensió	0	0,00%
TOTAL	11.009	100%

En primer lloc hem determinat la mida de la mostra aplicant la següent fórmula corresponent a una distribució normal, obtenint un resultat de **204** elements

$$\frac{k^2 N p q}{e^2 (N-1) + k^2 p q}$$

El mostreig s'ha realitzat mitjançant la generació de números aleatoris del programa Excel, obtenint 6 mostres, una per a cada estrat, d'acord amb el següent detall:

GRUP	UNIVERS	% s/Total	MOSTRA	REDONDEJADA I CORREGIDA ¹
A1	2.165	0,19665728	40,1180852	40
A2	3.816	0,34662549	70,7115996	71
C1	906	0,0822963	16,7884458	17
C2	3.483	0,31637751	64,5410119	65
AP	618	0,05613589	11,4517213	11
AD	21	0,00190753	0,38913616	5
PJ	0	0	0	0
		1	204	209

¹ Per a la categoria AD (Alts directius), la mostra s'ha seleccionat incloent a tot el personal a criteri de l'auditor.

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 el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, 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 5 de novembre de 2015 es comunicà a la gerència del Sector sanitari de Llevant l'aprovació del Pla de Control 19/2015, i l'inici del treball de camp durant el mes de novembre.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 26 de febrer de 2016, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

LIMITACIONS A L'ABAST

Cal esmentar que els resultats del treball realitzat es veuen afectats per una sèrie de limitacions que afecten a la fiabilitat de la informació :

- Quant a les proves realitzades sobre els processos de selecció del personal estatutari temporal s'han vist sotmeses a la següents limitacions:
 - la gerència no conta amb un sistema de registre automàtic que deixi constància de les actuacions realitzades per dur a terme la selecció del personal. Simplement els responsables de la unitat de selecció van anotant a la fulla de càlcul que conté la prelación dels aspirants les gestions realitzades.
 - L'actualització constant de la informació sobre les disponibilitats dels candidats i la manca de constància de l'estat de la borsa a una data determinada, dificulta enormement les comprovacions sobre l'ordre de prelación aplicat per a un nomenament concret.
 - Així mateix, és important considerar que les borses utilitzades daten del 2010 i estan tancades, és a dir, no permeten actualitzacions dels mèrits ni incorporacions de candidats. Per tant, només tenen possibilitat de treballar amb contractes de curta durada i sobre tot, d'accedir a contractes més llargs o interinitats, les persones que aconseguiren esser incloses a aquestes borses. L'antiguitat i el fet que estiguin tancades conculca els principis que han de regir la selecció.

IV. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que s'ha pres en consideració en la planificació i execució del present control ha estat:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- Llei 42/2006, de 28 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2007 (tarifa de primes per a la cotització per contingències professionals)
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2015.
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Reial Decret-Llei 5/2013, de 15 de març, de mesures per afavorir la continuïtat de la vida laboral dels treballadors de major edat i promoure l'envelliment actiu.
- Reial Decret 1382/1985, de 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Disposició Transitòria 6^a de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.

- Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, d'indemnitzacions per raons del servei.
- 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.
- Reial Decret 1107/2014, de 26 de desembre, sobre revalorització de les pensions del sistema de la Seguretat social i d'altres prestacions socials públiques per a l'exercici 2015.
- Ordre de 30 de gener de 2015 del Ministeri de Treball i Seguretat Social, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional contingudes a la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2015.

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 13/2014, de 20 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2015.
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB
- Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Decret 63/2012, de 20 de juliol, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei Balear de la Salut (*actualment modificat pel Decret 4/2015*)
- Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 54/2002, de 12 d'abril, pel qual es regulen les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'administració autonòmica de les Illes Balears.
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 8 de juliol de 2014 per la qual es dicten les normes per a l'elaboració dels pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015 (Boib 94 de 12 de juliol)
- Resolució del director gerent del Servei de Salut de 10 de gener de 2007, per la qual s'aprova el pla d'ordenació de recursos humans del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears de 18 de febrer de 2015 per la que es deleguen diferents competències a òrgans del Servei de Salut (BOIB 26/02/2015), actualment derogada per la Resolució de 28 de setembre de 2015



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

- Resolució de la consellera d'Interior de 31 de març de 2008, de delegació de competències en matèria de personal estatutari en el conseller de Salut i Consum i en el director general del SSIB (*l'apartat 5 ha estat modificat per la Resolució del conseller d'Administracions Públiques de 10 de març de 2015, BOIB 24/03/15*). Actualment Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 21 de setembre de 2015 per la que es deleguen competències en matèria d personal estatutari.
- Resolució del conseller de Salut i Consum de 9 d'abril de 2008 de delegació de competències en matèria de personal estatutari en els òrgans del Servei de Salut de les Illes Balears (*modificada per Resolució del conseller de Salut de 2 de març de 2015, BOIB 10/03/15*).
- Resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears de 9 d'abril de 2008 de delegació de competències en matèria de personal estatutari de la sanitat pública autonòmica en el secretari general del Servei de Salut i en els gerents d'atenció especialitzada i d'atenció primària dels diferents centres i establiments que l'integren (*modificada per Resolució del director general del SSIB de 5 de març de 2015, BOIB 12/03/15*).
- Resolució del conseller de salut, família i benestar social de 12 de setembre de 2012 per la qual es delega la signatura de les convocatòries, les resolucions i els contractes d'alta direcció del personal directiu del SSIB així com dels seus cessaments.
- Resolució del director general del SSIB, de 16 d'abril de 2013, per la que es dicten instruccions per elaborar les nòmines del personal estatutari per a l'any 2013. Resolució del Director General de 29 d'abril de 2015 per la qual es modifica la Taula XIII de carrera professional.
- Instrucció 3/2008 del director general del Servei de Salut per la qual es regula el procediment de reconeixement de triennis per al personal estatutari temporal que presta servei en les institucions i centres sanitaris dependents del Servei de Salut.
- Instrucció 5/2008, de 5 d'agost, del director general l'bsa, que regula la percepció del complement de carrera i l'acció social del personal directiu del Servei de Salut.
- Instrucció d'1 de gener de 2012 del director general del SSIB sobre mesures urgents en matèria de personal del Servei de Salut (segons Acord Consell de Govern de 23/09/2011).
- Pacte regulador (BOIB 28-02-12) pel qual es regulen els criteris generals de la promoció interna temporal del personal estatutari del SSIB (correcció d'errors BOIB 08/03/12).
- Instrucció conjunta de la directora general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis i del director general de Pressuposts i Finançament de 9 d'abril de 2013 per la qual es determina el requeriment d'autorització prèvia per als nomenaments i les pròrrogues del personal estatutari temporal del SSIB
- Instrucció de 15 de febrer de 2013 del Director general del SSIB, per la qual es fixen criteris en relació a la delimitació de la incapacitat temporal, a la falta d'assistència d'un dia per malaltia o accident que no doni lloc a l'emissió d'un part de baixa i en relació a les indisposicions sobreenvenudes que impedeixen completar la jornada de treball, del personal inclòs en l'àmbit de la Mesa Sectorial de Sanitat de la CAIB.

V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

V.I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu general és verificar que els procediments de preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Pel seu compliment, el treball de camp s'ha estructurat considerant els següents objectius específics:

- 1.- Realitzar una succinta descripció sobre els procediments establerts per la gerència per a la gestió de personal que permetin efectuar un control suficient sobre el procés de preparació, comptabilització i pagament de les retribucions.
- 2.- Determinar la importància quantitativa de les despeses de personal respecte del pressupost de despeses i analitzar l'evolució de la despesa, determinant les causes de les variacions produïdes.
- 3.- Analitzar les diferències entre la plantilla real i l'oficial degudament aprovada, així com també l'adequació dels nomenaments de personal temporal a la normativa d'aplicació.
- 4.- Verificar que el personal inclòs a la nòmina té el nomenament o contracte corresponent i que les remuneracions abonades i deduccions practicades s'ajusten a la normativa aplicable. Comprovar també que les variacions incloses a les nòmines dels períodes que es seleccionin estan degudament justificades i correctament quantificades.
- 5.- Comprovar que les cotitzacions a la Seguretat Social estan correctament calculades i liquidades.

V.2.- ANÀLISI DELS RESULTATS

Les errades detectades en cada una de les proves a realitzar per assolir els objectius definits en el pla de control seran classificades en irregularitats i deficiències.

Se consideraran irregularitats les actuacions contraries a la normativa vigent o aquelles actuacions que es consideri que poden suposar debilitats importants de control intern. Se consideraran deficiències aquells incompliments de la normativa vigent considerats menors o bé les actuacions que es consideri que poden suposar debilitats no significatives de control intern.

En el cas de mostres, si s'han detectat irregularitats, i d'acord amb els criteris estadístics del mostreig realitzat, s'obtindrà la valoració de l'error més probable (error extrapolat). Els resultats de l'avaluació o extrapolació del resultat de cada una de les proves, es compararà amb la materialitat definida en la fase de planificació del pla de control per arribar a una conclusió sobre la bondat de la població.

S'obtindrà una conclusió per cada una de les proves definides en el programa de feina. En cas que s'arribi a una conclusió no satisfactòria en qualsevol de les proves definides en cada objectiu, es considerarà que la conclusió global de l'objectiu de referència és no satisfactòria. D'altra banda, en el cas que la conclusió de totes les proves definides en un mateix objectiu del pla de control sia satisfactòria, es realitzarà una avaluació considerant globalment totes les irregularitats detectades en les diferents proves d'un mateix objectiu i tenint en compte, en el seu cas, les possibles duplicitats de les irregularitats detectades per tal d'eliminar el seu efecte en el resultat de l'extrapolació de les dades. El resultat d'aquesta avaluació global, ens permetrà concloure sobre l'objectiu de referència.

El dia 27 de maig, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer de revisió limitada de despeses de personal de la gerència del sector sanitari de Llevant a la seva directora Gerent, al Secretari General del Servei de Salut i a la Secretària General de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 17 de juny de 2016.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

El dia 03 de juny la gerència del sector sanitari Llevant va sol·licitar una pròrroga del termini concedit per presentar les al·legacions, que aquesta intervenció li va concedir prolongant-lo fins el 27 de juny de 2016.

El dia 28 de juny, el Secretari General del Servei de Salut, va remetre les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer:

V.I RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

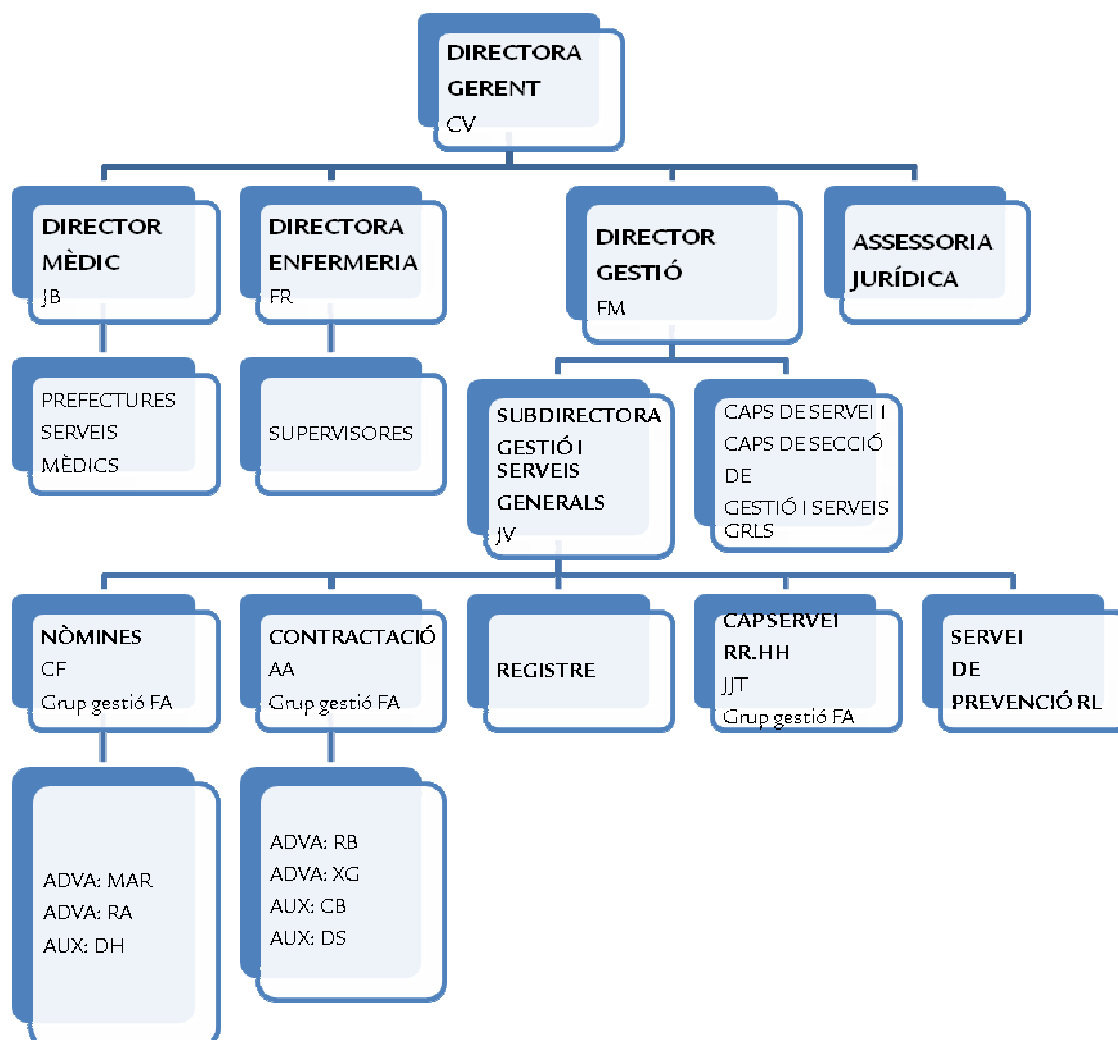
OBJECTIU A): Comprovar que els actes que generen les obligacions reflectides en la nòmina s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i verificar que les normes i procediments de confecció de les nòmines són adequats per garantir un control intern suficient sobre la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal.

PROVA 1): Obtenció de la documentació interna de la gerència i anàlisi dels mitjans humans i tècnics en relació a la gestió de la despesa de personal

RESULTATS: La gerència del sector sanitari de Llevant gestiona els recursos humans de l'Hospital de Manacor. Quant a la seva estructura organitzativa, si bé no disposa d'un organigrama actualitzat, d'acord amb la informació subministrada, hem confeccionat el següent:



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques



A partir de gener de 2016 s'ha modificat l'estructura del departament de recursos humans que, bàsicament, distingeix tres unitats: contractació, nòmines i unitat d'atenció a l'usuari, a part de la unitat de prevenció de riscos laborals.

No existeix a nivell de gerència cap recopilació d'instruccions o manuals de procediments sistematitzant les tasques que es duen a terme per a la gestió de les despeses de personal, més que les que s'emeten per Serveis Centrals.

La gestió dels recursos humans (nomenaments, nòmines etc..) es du a terme a través del SAP-RRHH que enllaça amb el mòdul econòmic financer per a la seva comptabilització. Addicionalment, la gerència utilitza un programa de gestió de torns desenvolupat pels serveis informàtics de l'hospital



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

que és similar a l'AIDA, aplicació emprada a la major part de les gerències, que també bolca la seva informació al SAP- RRHH.

Tota la informació de caràcter administratiu que repercutirà en el càlcul de la nòmina, quant a les retribucions fixes, es troba introduïda en el SAP-RHH.

Pel que fa a l'activitat variable, tot el que s'introdueix al sistema (torns, guàrdies ...) serà objecte de pagament a través de les nòmines i per aquest motiu, el dia 10 de cada mes, ha d'estar tancada tota la informació del mes anterior.

El sistema realitza una planificació en funció de la jornada i duració del contracte i, a partir d'aquesta, cada servei introdueix els canvis corresponents. La responsable de nòmines no pot garantir que l'actualització de dades sigui permanent ja que depèn de cada responsable. Així:

- Personal d'infermeria: la informació de l'AIDA s'hauria d'actualitzar permanentment per tenir controlada la jornada anual però depèn de cada supervisor.
- Personal facultatiu: la informació de les guàrdies realitzades s'introdueix a mes vençut abans de bolcar la informació a SAP. La parametrització de l'aplicació no permet introduir més guàrdies que les que ha definit la direcció mèdica per a cada servei, determinant el número d'hores de presència física o de guàrdia localitzada per a cada un en condicions ordinàries. Si qualche servei supera el nivell de cobertura ho haurà de justificar a través de la direcció mèdica.
- Personal no sanitari: el responsable de cada servei (magatzem, comptabilitat etc...) introdueix la informació corresponent.

L'actualització permanent de les dades seria convenient a efectes de control intern i, a més, si tenim en compte que la gerència no disposa d'un control de presència dels seus treballadors.

Només en el cas de correcció per errades o similars de dades ja processades en mesos anteriors hi ha autorització de l'activitat variable documentada en paper amb el vist i plau del cap de servei corresponent

Mensualment es realitza un recàlcul de l'antiguitat per determinar si hi ha nous triennis i de les retencions de l'IRPF.

Un cop enregistrada a SAP tota la informació, el sistema calcula la nòmina del mes que després serà comptabilitzada.

Com a especialitats retributives de la gerència, cal esmentar:

- Triennis antics: el seu origen són les diferències salarials entre l'import dels triennis pagats al personal de la fundació abans de l'acord d'homologació i d'homogeneïtzació de 17/03/2004 i els triennis que cobrava el personal estatutari del Servei de Salut. Arrel de l'acord, a partir del gener de 2007, es varen equiparar les estructures salarials del personal estatutari i laboral de la Fundació i la diferència de preu dels triennis va donar lloc al complement retributiu de "plus de comarcalitat". Amb l'estatutització del personal laboral, a partir del 2011, el concepte es denominà "trienis antics" i es va convertir amb una quantitat fixa i congelada. Des del 2014, a efectes de parametrització al SAP-RRHH, es va realitzar un recàlcul mensual dels triennis antics que inclouen la part corresponent a les pagues extraordinàries.
- Complement personal transitori absorbible (CPTA): amb caràcter general, el seu origen són les diferències salarials existents entre el personal laboral de la Fundació i el personal estatutari del Servei de Salut que, a partir del 2007, es varen recollir com a conseqüència de l'acord



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

d'homologació i d'homogeneïtzació. Així mateix, amb el procés d'estatutització, al 2011, hi ha el reconeixement individualitzat de determinats complements a treballadors que seran objecte de revisió en proves posteriors.

Quant a la selecció del personal es regeix per l'Acord que regula la Borsa General de treball per al personal estatutari temporal del Servei de Salut (acords del Consell de Govern de 21 de març de 2014, 20 de juny de 2014 i 23 de gener de 2015 ratificant els acords de la Mesa sectorial de Sanitat).

Segons manifestacions de la cap de secció responsable de la selecció de personal de l'Hospital, distingim:

- Categories amb borsa única, infermeres de salut mental i comares: es sol·licita al cobertura via correu electrònic a Serveis Centrals que executa al borsa.
- Categories sense borsa única aprovada: s'aplica mentre tant el procediment transitori previst i que suposa:
 - En primer lloc s'acudeix a les borses que l'Hospital va aprovar en anys anteriors, per exemple d'infermeres i auxiliars que daten del 2011. La informació de l'estat de la borsa es troba publicada a la pàgina web de l'hospital i els interessats poden consultar la seva posició i puntuació.
 - En segon lloc s'acudeix a les gerències del sector sanitari de Tramuntana, Ponent i Migjorn per aquets ordre.
 - En tercer lloc s'acudeix a les llistes de demandants de treball del SOIB, sol·licitant candidats que compleixin els requisits del lloc ofert. Si hi ha varis candidats la comissió de selecció confecciona un llistat baremat que podrà ser utilitzat en cobertures posteriors.
- En els casos de facultatius especialistes, si no hi ha personal disponible d'acord amb els procediments anteriors, la qual cosa és molt freqüent, s'aplica un procés específic que suposa publicar la convocatòria al BOIB, valoració de mèrits per la comissió de selecció, exercici teòric i pràctic i publicació de la llista de candidats aprovats que es pot utilitzar de borsí.
Si es tracta d'una cobertura amb caràcter urgent, paral·lelament al procediment anterior poden acudir al SOIB, com en les categories anteriors, i realitzar un nomenament amb una durada màxima de 3 mesos, transcorreguts els quals sense resoldre el procediment ordinari, tornen a iniciar el procediment via SOIB. A la pràctica, si en tres mesos no s'ha resolt la convocatòria corresponent, renoven el nomenament al mateix treballador i encadenen tants nomenaments com sigui necessari.

Aquest procediment s'ha vist afectat com a conseqüència de l'habilitació, des del mes de juny de 2016, d'una borsa extraordinària d'infermeres i auxiliars d'infermeria, d'acord amb la Resolució del director general de l'ib-salut de 22/03/2016, per realitzar la selecció de candidats per als nomenaments temporals de curta durada. En aquests casos primer s'acudeix a la borsa ordinària de l'hospital i després a aquesta borses extraordinàries (amb data de tall de 6 d'abril de 2016), abans d'acudir a les borses d'altres gerències i al SOIB.

Quant a les gestions que es realitzen per procedir a la selecció d'un candidat, la gerència utilitza fulles de càlcul en les que es recullen les gestions realitzades i que són constantment actualitzades

Prova 2: Anàlisi competencial: descripció de les competències en matèria de gestió de personal



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

RESULTATS: Els papers de feina contenen un resum de la principal normativa que regula la distribució de competències en matèria de personal estatutari i que s'atorguen al Consell de Govern, conseller competent en matèria de funció pública, conseller competent en matèria de salut, Director general del Servei de Salut, director de recursos humans del Servei de Salut i directors gerents de les diferents gerències en funció de la matèria.

Cal esmentar que d'acord amb la Llei 3/2007, de 27 de març de Funció Pública, article 5.2.e) correspon al Consell de Govern aprovar les relacions de llocs de feina del personal al servei de l'administració autonòmica i de les entitats autònomes que en depenen. En conseqüència, la competència per aprovar les plantilles de les gerències no correspon al conseller competent en matèria de funció pública i, per tant, no la pot delegar; la qual cosa fa a través de la resolució de 31 de març de 2008 de la consellera d'Interior de delegació de competències en matèria de personal estatutari en el conseller de Salut i Consum i en el Director General de l'ib-salut, i posteriorment mitjançant la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 21 de setembre de 2015 per la qual es deleguen competències en matèria de gestió de personal estatutari i es deixen sense efecte les anteriors resolucions de delegació de competències del conseller competent en matèria de funció pública en els òrgans del Servei de Salut.

Així, aquesta intervenció es reafirma en la seva interpretació manifestada, en anteriors plans de control en matèria de personal, de que la competència per aprovar les modificacions de les plantilles no correspon al Director general del Servei de Salut per delegació sinó al Consell de Govern.

PROVA 3: Comprovar que els imports retributius recollits a les taules salarials són conformes a la normativa aplicable

RESULTATS: Amb el treball de camp hem analitzat els imports que es recullen a les taules salarials que s'apliquen actualment al Servei de Salut, verificant:

- Taules vigents fins a 31/03/2015: hem verificat la correcció dels imports recollits a la instrucció num 17/2013 de 25/04/2013, versió 01. Aquestes taules recullen els imports vigents a 31/12/2012, són correctes i s'adapten a la legislació vigent.
- Taules vigents a partir d'01/04/2015 i fins el 30/09/2015: Quant al complement de carrera professional fou modificat per resolució del director general del Servei de Salut de 29/04/2015, entrant en vigor el dia 01/04/2015. Hem verificat els imports recollits que suposen un 73,45% del complement per a tots els grups retributius, excepte pel grup AP que perceben un 75,49%.

Així mateix, hem verificat que s'han mantingut les retribucions de complement de carrera professional a partir de l'1 d'octubre de 2015, tot i estar fora de l'abast del període auditat amb aquest pla de control, per aplicació de l'Acord de Consell de Govern de 25 de setembre de 2015.

PROVA 4: Autorització i comptabilització de la nòmina (atès que s'impacten les nòmines de diversos mesos se realitzaran les comprovacions damunt la nòmina d'un mes)

RESULTATS: Analitzades l'autorització i la comptabilització de la nòmina podem concloure:

- La directora gerent signa el resum de la nòmina que conté, per aplicació pressupostària, els imports bruts de la nòmina corresponent, les deduccions, retencions i bestretes per arribar a l'import líquid. Així mateix, signa la petició de pagament de la nòmina que dirigeix a la Direcció



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

General del Tresor i Política Financera i els documents comptables corresponents. En conseqüència, aquesta intervenció considera degudament autoritzada la nòmina mensual.

- En termes globals hem comprovat la correcta comptabilització de la nòmina del mes de juliol de 2015 així com:
 - El pagament líquid de la nòmina d'acord amb el resum de nòmines, documents comptables i extracte bancari.
 - La correcta comptabilització i registre a Serveis Centrals de les quotes de cotització a la seguretat social.
 - El pagament a l'Agència estatal d'administració tributària de les retencions en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques derivades de les despeses de personal
- Quant a l'aprovació dels documents comptables, la directora gerent les signa correctament però fa constar una Resolució de delegació de competència de 28/02/2013, publicada al BOIB de 09/03/2013, que ja es troba derogada. Hauria de fer referència a la Resolució de 18/02/2015 i BOIB de 26/02/2015.
- Pel que fa a la imputació pressupostària dels diferents conceptes de nòmina, hem analitzat el llistat d'imputació proporcionat pel personal de suport i manteniment del SAP-RRHH de la gerència de Serveis Centrals, que suposa la parametrització de la imputació dels conceptes retributius que conté el sistema informàtic i els resultats obtinguts han estat satisfactoris.
- Quant al funcionament del compte comptable 44900560 "devolucions líquid negatiu nòmina Manacor", aquesta intervenció ha comprovat que quadra la comptabilitat amb el resum de nòmines, però el sistema utilitzat desvirtua el significat dels moviments de càrrec i abonament prevists al pla de comptabilitat ja que suposen:
 - Un càrrec al deure per l'import acumulat del deute dels treballadors al final del mes (mensualment només hauria de recollir les noves altes generades)
 - Un abonament a l'haver per l'import del deute viu a principis del mes (mensualment hauria de recollir les amortitzacions realitzades).

Així mateix, el deure del compte no recull l'import de les devolucions que el departament de personal de la gerència ha transformat en préstecs al treballador (concepte 9DEU) amb la finalitat d'amortitzar-lo en mensualitats pactades.

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

Amb l'objectiu de determinar la importància quantitativa de les despeses de personal respecte de l'import total del pressupost de despeses i analitzar la seva evolució, determinant les causes de les variacions produïdes, s'han realitzat les proves següents:

Prova 5) analitzar l'evolució del pressupost de la gerència, a nivell de crèdit definitiu, dels darrers 4 anys (inclou el darrer any com a Fundació).

RESULTATS:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

- D'acord amb les dades extretes del sistema d'informació econòmic financer SAP a 31/12/2015, el resultat de l'evolució del pressupost és el següent:

Capítol	2012	2013	2014	2015
Capítol 1	42.927.934,01	43.492.755,37	46.760.165,76	49.647.819,50
Capítol 2	26.629.356,36	17.848.823,37	11.337.473,70	8.067.240,36
Capítol 3				
Capítol 4				
Capítol 6	289.479,47	351.767,68	1.378.231,14	2.259.719,31
Capítol 7	0,00			
Capítol 9	-	-	-	-
TOTAL	69.846.769,84	61.693.346,42	59.475.870,60	59.974.779,17

Variació	-8.153.423,42	-2.217.475,82	498.908,57
%variació	-11,67%	-3,59%	0,84%

L'any 2013 la Fundació Hospital de Manacor deixà de ser una fundació i s'integrà al Servei de Salut com a una gerència més, aquell any el pressupost disminuï un 11,7%.

El pressupost de la gerència del sector sanitari de Llevant per al 2015, a 31/12/2015, ascendia a 59.974.779,17 €. Si analitzam l'evolució dels crèdits des del 2012 s'observa com han anat disminuint any rere any excepte en el 2015, i en termes globals s'ha produït una disminució d' aproximadament el 14%.

Quant a l'evolució dels crèdits definitius del capítol 1, han guanyat pes damunt el pressupost total de la gerència, ja que han passat del 61% al 82% del pressupost total de despeses. Simultàniament, el capítol 2 ha passat del 38% al 13% del pressupost si bé hem de considerar que amb la creació de la central de compres una part important de la despesa de capítol 2 s'ha posicionat a un altre centre gestor (60B central de compres, concretament s'han reconegut obligacions per 4.829.672,46€).

El Servei de Salut ha optat per posicionar el 100% del crèdit que necessita per atendre les despeses de personal (capítol 1), a càrrec del crèdit que necessita per a despeses i serveis corrents o de capital (capítols 2 i 6), generant dèficit pressupostari a aquests darrers capítols.

- Hem comparat, pels diferents conceptes pressupostaris del capítol 1, les obligacions reconegudes del mes de juliol de 2015 amb les del mes de juliol de 2014 per analitzar les diferències o variacions que, en el seu cas, es produeixin (analitzar si es justifiquen amb els increments aprovats de les retribucions anuals, amb les variacions de la plantilla orgànica o si responen a altres causes).

Distingim les retribucions bàsiques de les complementàries. Així, podrem diferenciar entre aquelles variacions que responen a modificacions en el número d'efectius, d'aquelles que responen a una variació dels imports retributius.

1) retribucions bàsiques:



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	Obligacions reconegudes		Diferència en termes absoluts	Diferència en termes relatius
	31/07/2014	31/07/2015		
Personal en formació	17.334,73	19.103,49	1.768,76	10,2%
Personal estatutari fix i interí	806.940,74	839.835,89	32.895,15	4,1%
Personal estatutari temporal (substituts i eventuais)	268.463,46	294.971,09	26.507,63	9,9%
Personal laboral temporal (alta direcció)	11.357,13	7.584,32	-3.772,81	-33,2%

Comparades les obligacions reconegudes dels mesos de juliol de 2014 i 2015 per retribucions bàsiques, i atès que les disposicions aplicables no varen establir cap modificació, aquest equip de control ha constatat:

- En el cas del personal en formació, tot i que la variació no sigui massa significativa, del treball de camp realitzat resulta que hi havia un diplomant en formació més que l'any anterior (de 6 ha passat a 7)
- En el cas del personal estatutari fix i interí, s'ha produït un increment del nombre d'efectius, sobre tot pels grups retributius A2 (infirmers) i C2 (auxiliars d'infermeria i auxiliars administratius).
- Pel personal eventual i substitut la despesa s'ha incrementat un 10% i el numero d'efectius s'ha incrementat aproximadament en 40 persones. La gerència no ha justificat aquest increment.
- En el cas del personal laboral d'alta direcció, la reducció del 33% l'atribuïm a la baixa de la directora de gestió que es va produir el 09/01/2015.

2) retribucions complementàries :

	Obligacions reconegudes		Diferència en termes absoluts	Diferència en termes relatius
	31/07/2014	31/07/2015		
Personal en formació	16.622,42	19.428,06	2.805,64	16,9%
Personal estatutari fix i interí	1.353.985,52	1.419.485,49	65.499,97	4,8%
Personal estatutari temporal (substituts i eventuais)	429.876,69	493.556,15	37.410,43	8,70%
acció social	42.564,89	42.019,24	-545,65	-1,3%

- Hem pogut constatar que les variacions en les retribucions complementàries del personal són, en termes generals, consistents amb les produïdes en les retribucions bàsiques.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Prova 6): ANALISI QUANTITATIU I QUALITATIU DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT

RESULTATS: Hem analitzat a nivell de concepte pressupostari el detall dels crèdits inicials, modificacions pressupostàries i els crèdits definitius de l'exercici i hem determinat el percentatge de les modificacions sobre els crèdits inicials.

Si el percentatge resulta especialment significatiu s'analitzaran les causes que han originat les modificacions.

Capítol	Crèdit inicial	Modificacions de crèdit	Crèdit definitiu	% Modific. Sobre CI
Cap. 1 Despeses de Personal	45.954.357,00	3.693.462,50	49.647.819,50	8,04%
12 retribucions func. i estatutari	28.438.984,00	2.982.035,18	31.421.019,18	10,49%
120 Retribucions bàsiques funcionari i estatutari	11.570.302,00	2.812.182,62	14.382.754,62	24,31%
121 Retribucions complementàries	12.335.823,00	169.582,56	12.505.405,56	1,37%
125 Altre pers. Estatutari temp.	4.532.859,00	0,00	4.532.859,00	0,00%
13 Laborals	179.937,00	0,00	179.937,00	0,00%
131 Laboral temporal	179.937,00	0,00	179.937,00	0,00%
14 altre personal				
141 Altre personal				
15 incentius al rendiment	8.385.317,00	0,00	8.385.317,00	0,00%
150 Productivitat	8.385.317,00	0,00	8.385.317,00	0,00%
16 quotes a càrrec ocupador	8.950.119,00	711.427,32	9.661.546,32	7,94%
160 Quotes socials	8.391.376,00	711.427,32	9.102.803,52	8,48%
162 Despeses socials a favor	558.743,00	0,00	558.743,00	0,00%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	6.806.440,00	1.260.800,36	8.067.240,36	18,52%
Cap. 6 Inversions Reals	0,00	2.259.719,31	2.259.719,31	100,00%
TOTAL	52.760.797,00	7.213.982,17	59.974.779,17	13,67%

A 31/12/2015 el pressupost de despeses de la gerència del Sector Sanitari de Llevant s'ha incrementat un 13,67%. Quant al capítol 1, s'ha incrementat un 8%.

Quantitativament destaquen dues transferències de crèdit positives que han incrementat el capítol 1 en 2.898.299 € a canvi de disminuir capítol 1 de la gerència de Serveis Centrals i capítol 2 de la Central de Compres respectivament.

Destaca la disminució practicada al capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis de la gerència de la Central de Compres que cada any contribueix a generar el dèficit pressupostari del Servei de Salut que es concentra precisament en aquest capítol de despeses (només amb la transferència num. 2015/6000305610 de 6/011/2015 es donen de baixa 15.888.654 €)

Prova 7: ANALISI DEL PRESSUPOST CORRENT: COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES I GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

RESULTATS:

- Hem obtingut, per concepte pressupostari del capítol 1, la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici corrent i les obligacions reconegudes de l'exercici anterior (2014).



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	A	B	(B-A)/A
Capítol	Obligacions reconegudes 2014	Crèdits inicials 2015	%
Cap. 1 Despeses de Personal	46.752.660,55	45.954.357,00	-1,7%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	9.402.090,01	6.806.440,00	-27,6%
Cap. 3 Despeses financeres	0	0	0,0%
Cap. 4 Transferències corrents	0	0	0,0%
Cap. 6 Inversions Reals	1.377.703,01	0	-100,0%
Cap. 7 Transferències de capital	0	0	0,0%
Cap. 9 Passius financers	0	0	0,0%
	57.532.453,57	52.760.797,00	-8,3%

Crèdits inicials 2015 /Obligacions reconegudes 2014 =	91,7%
--	--------------

El detall a nivell de concepte pressupostari per al capítol 1 és:

	A	B	(B-A)/A
Concepte	Obligacions reconegudes 2014	Crèdits inicials 2015	%
120 Retrib. bàsiques p.funcionari i estatutari	11.072.127,12	11.570.302,00	4,5%
121 Retrib. complementàries p. funcionari i estat	11.824.701,25	12.335.823,00	4,3%
125 Retrib. d'altre personal estatutari temporal	6.338.329,52	4.532.859,00	-28,5%
131 Laboral temporal	165.097,56	179.937,00	9,0%
150 Productivitat	7.983.289,86	8.385.317,00	5,0%
160 Quotes socials	8.846.491,10	8.950.119,00	1,2%
162 Despeses socials	522.624,14		-100,0%
TOTAL	46.752.660,55	45.954.357,00	-1,7%

Els crèdits inicials del pressupost de 2015, en relació a les obligacions per a despeses de personal de 2014, han estat un 1,7% inferiors. La qual cosa ens permet afirmar, que en circumstàncies ordinàries, el pressupost previst inicialment no era suficient per atendre les obligacions que s'havien de generar. De fet, a 31/12/2015, el capítol 1 havia estat objecte d'un increment aproximat al 8%.

- Així mateix, hem comparat les obligacions reconegudes de l'exercici 2015 amb els crèdits inicials del pressuposts per al 2016 (centre de cost 60701):

	A	B	(B-A)/A
Capítol	Obligacions reconegudes 2015	Crèdits inicials 2016	%
Cap. 1 Despeses de Personal	49.628.769,65	48.853.508,00	-1,6%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	5.463.667,50	7.182.812,00	31,46
Cap. 3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,0%
Cap. 4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,0%
Cap. 6 Inversions Reals	2.210.653,84	800.000,00	-63,8%
Cap. 7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,0%
Cap. 9 Passius financers	0,00	0,00	0,0%
	57.303.090,99	56.836.320,00	-0,81%
Crèdits inicials 2016 /crèdits definitius 2015 =		99,19%	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Els crèdits inicials per al 2016 són un 0,8% inferiors a les obligacions reconegudes durant el 2015. Ara bé, en el cas de les despeses de personal, els crèdits prevists per al capítol 1, han disminuït un 1,6%, la qual cosa ens permet afirmar que no seran suficients per atendre la despesa que es produirà durant tot l'exercici.

- Hem verificat l'estat d'execució del pressupost de despeses, essent el detall del resultat a 31/12/2015

Concepte pressupostari	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Crèd. Def - Oblig. Rec.	% execució
1. Despeses de personal	49.647.819,50	49.628.769,65	19.049,85	99,96%
12. Retribucions funcionaris i pers. estatut.	31.421.019,18	31.277.413,00	144.306,18	99,5%
120. Retribucions bàsiques	14.382.754,62	12.156.166,11	2.226.588,51	84,5%
121. Retribucions complementàries	12.505.405,56	12.292.250,10	213.155,46	85,5%
125. Retrib. d'altre personal estatutari temporal	4.532.859,00	6.828.296,79	-2.295.437,79	150,6%
13. Laborals	179.937,00	149.361,89	31.025,11	83,0%
130. Laboral fix	0,00	3.632,78	-3.632,78	100%
131. Laboral temporal	179.937,00	145.279,11	34.657,89	80,7%
15. Incentius al rendiment	8.385.317,00	8.481.934,74	-96.617,74	101,2%
150. Productivitat	8.385.317,00	8.481.934,74	-96.617,74	101,2%
16. Quotes, prestacions i desp. socials...	9.661.546,32	9.720.060,02	-58.513,70	100,6%
160. Quotes socials	9.102.803,32	9.084.668,11	18.135,21	99,8%
162. Despeses socials a favor dels funcionaris	558.743,00	635.391,91	-76.648,91	113,7%
2. Despeses corrents en béns i serveis	8.067.240,36	5.463.667,50	2.603.572,86	67,7%
6. Inversions reals	2.259.719,31	2.210.653,84	49.065,47	97,8%
TOTAL	59.974.779,17	57.303.090,99	2.671.688,18	95,5%

A 31/12/2015 el capítol 1 del pressupost de la gerència s'havia executat pràcticament al 100% (Si considerem a més del centre de cost 60701 el 60799, el disponible és aproximadament de l'1,7%).

OBJECTIU C: COMPROVAR QUE LA PLANTILLA REAL S'AJUSTA A LA PLANTILLA ORGÀNICA OFICIAL DEGUDAMENT APROVADA I L'ADEQUACIÓ DELS NOMENAMENTS DE PERSONAL TEMPORAL A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.

Amb l'objectiu d'analitzar l'evolució de la plantilla i les diferències entre la plantilla autoritzada i la real de la gerència, així com verificar que aquestes diferències estan degudament justificades, s'han realitzat les proves següents:

Prova 8: ANÀLISI DE LA PLANTILLA ORGÀNICA DE LA GERÈNCIA



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

RESULTATS: D'acord amb el programa de treball, hem obtingut la plantilla de personal vigent en el mes de setembre de 2015 de la gerència del sector sanitari de Llevant, que és la que es va aprovar el 07/09/2015 i la composició de la qual analitzam a la prova següent.

La plantilla està aprovada per resolució del Director General del Servei de Salut de 07/09/2015 (atès que la modificació no suposa un increment de la despesa en aplicació de l'article 69.3 h) de la Llei 5/2003, de 4 d'abril). Ara bé, tal i com hem indicat a l'objectiu A d'aquest informe, aquesta intervenció considera que la competència correspon al Consell de Govern d'acord amb l'article 5.2.e) de la Llei 3/2007, de 27 de març, de Funció Pública, i per tant, el director gerent no la podia aprovar.

En relació al contingut de les plantilles i d'acord amb els requisits establerts a l'article 29 del Decret llei 5/2012, d'1 de juny, s'ha ampliat la informació recollida amb el següent detall:

- En relació a incloure les retribucions íntegres s'ha afegit l'import del complement específic.
- Manca la referència expressa a si les places estan obertes a altres règims jurídics, per tant, entenem que no hi estan.
- Manca la informació relativa a la dotació pressupostària de la plaça, si bé aquesta informació es pot obtenir del sistema informàtic.
- Quant a la denominació de la plaça, equival a la categoria professional de la mateixa però no a una codificació única que permeti identificar cada una de les places dins una mateixa categoria. El sistema informàtic sí assigna una codificació interna a cada plaça (no oficial) i aquesta informació es pot obtenir del sistema amb el llistat de control de plantilla.

Prova 9: ANALISI DE L'EVOLUCIÓ DE LA PLANTILLA DE LA GERÈNCIA

RESULTATS: el 2013 fou el primer exercici de la integració de la Fundació Hospital de Manacor com a gerència de l'Ib-salut, per tant, hem analitzat les variacions produïdes a la plantilla des de desembre de 2012 fins a la data d'abast del treball de camp, setembre de 2015.

<u>LLOCS DE TREBALL DE DIRECTIUS I DE GESTIÓ</u>	Situació 20.12.2012	Situació 30.09.2015	variació
DIRECTOR GERENT- NIVELL III (ABANS CATEG 2)	1	1	
DIRECTOR MÈDIC - NIVEL V (ABANS CATEG 2)	1	1	
DIRECTOR GESTIÓ I SS. GG. - NIVELL VI (ABANS CATEG 2)	1	1	
DIRECTOR D'INFERMERIA - NIVELL VIII (ABANS CATEG 2)	1	1	
SUBDIRECTOR DE GESTIÓ I SS GG - NIVELL VIII (ABANS CATEG 2)	1	1	
CAP SERVEI URGÈNCIES (ABANS 05-07-14 COORDINADOR URG)	1	1	
COORDINADOR D'ADMISSIÓ I DOCUMENTACIÓ CLÍNICA	1	1	
CAP SECCIÓ URGÈNCIES (ABANS 05-07-14 CAP D'UNITAT URG)	1	1	
CAP D'UNITAT D'ADMISSIÓ	0	0	
SUPERVISOR D'ÀREA FUNCIONAL	4	4	
SUPERVISOR D'UNITAT	21	20	-1
INFERMERA CAP SERVEI D'AT. PACIENT	0	1	+1
CAP DE SERVEI (*)	4	4	
CAP DE SECCIÓ (*)	11	11	
CAP DE GRUP (*)	6	6	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

CAP D'EQUIP (*)	0	0	
ENCARREGAT D'EQUIP DE PERSONAL D'OFICIS (*)	0	0	
CAP DE PERSONAL SUBALTERN (*)	1	1	
CAP DE SERVEI D'ANÀLISIS CLÍNiques	1	1	
CAP DE SERVEI D'ANATOMIA PATOLÒGICA	1	1	
CAP DE SERVEI D'ANESTEOLOGIA I REANIMACIÓ	1	1	
CAP DE SECCIÓ D' ANESTEOLOGIA I REANIMACIÓ	1	1	
CAP DE SERVEI DE L'APARELL DIGESTIU	1	1	
CAP DE SERVEI DE CARDIOLOGIA	1	1	
CAP DE SERVEI DE CIRUGIA GENERAL I DE L'APARELL DIGESTIU	1	1	
CAP DE SECCIÓ DE CIRUGIA GENERAL I DE L'APARELL DIGESTIU	1	1	
CAP DE SERVEI DE DERMATOLOGIA, MEDICOQUIRÚGICA I VENEREOL	1	1	
CAP DE SERVEI DE FARMÀCIA HOSPITALÀRIA	1	1	
CAP DE SERVEI DE MEDICINA INTENSIVA	1	1	
CAP DE SERVEI DE MEDICINA INTERNA	1	1	
CAP DE SECCIÓ DE MEDICINA INTERNA	1	1	
CAP DE SERVEI DE MICROBIOLOGIA-PARASITOLOGIA	1	1	
CAP DE SERVEI DE NEFROLOGIA	1	1	
CAP DE SERVEI DE PNEUMOLOGIA	1	1	
CAP DE SECCIÓ DE NEUROLOGIA	1	1	
CAP DE SERVEI D'OBSTRETICIA I GINECOLOGIA	1	1	
CAP DE SECCIÓ D' OBSTRETICIA I GINECOLOGIA	1	1	
CAP DE SERVEI D'OFTALMOLOGIA	1	1	
CAP DE SERVEI D' ONCOLOGIA MÈDICA	1	1	
CAP DE SECCIÓ D'ONCOLOGIA MÈDICA	1	1	
CAP DE SERVEI D' OTORRINOLARINGOLOGIA	1	1	
CAP DE SERVEI DE PEDIATRIA	1	1	
CAP DE SECCIÓ DE PEDIATRIA	1	1	
CAP DE SERVEI DE PSIQUIATRIA	0	1	+1
CAP DE SECCIÓ DE PSIQUIATRIA	1	1	
CAP DE SERVEI DE RADIODIAGNÒSTIC	1	1	
CAP DE SERVEI DE TRAUMATOLOGIA I CIRUGIA ORTOPÈDICA	1	1	
CAP DE SECCIÓ DE TRAUMATOLOGIA I CIRUGIA ORTOPÈDICA	1	1	
CAP DE SERVEI D'UROLOGIA	1	1	
CAP DE SECCIÓ D'UROLOGIA	1	1	
TOTAL PLANTILLA DIRECTIVA	86	87	+1

(*) segons acord de Mesa sectorial de sanitat de 22/03/2011 i posteriors modificacions, si el personal a qui s'adjudica la capdalia té plaça fixa al mateix centre, continua ocupant la plaça base, si té la plaça fixa a un centre diferent, passa a ocupar la plaça de capdalia.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

<u>RESTA DE PERSONAL</u>	Situació 20.12.2012	Situació 30.9.2015	variació
PERSONAL SANITARI :			
NETEJADOR	0	0	
INFERMER (ABANS 15-03-14 ATS/DUI)	265	295	+30
INFERMER SALUT MENTAL	11	11	
FISIOTERAPEUTA	10	11	+1
LLEVADOR	11	11	
TERAPEUTA OCUPACIONAL	0	0	
OPTIC OPTOMETRISTA	2	2	
TECNIC ESPECIALISTA DE LABORATORI	23	24	+1
TECNIC ESPECIALISTA DE RADIODIAGNÒSTIC	18	21	+3
TECNIC ESPECIALISTA D 'ANATOMIA PATOLÒGICA	7	5	-2
TECNIC DE MEDICINA NUCLEAR	0	0	
TECNIC ESPECILISTA DE RADIOTERÀPIA	0	0	
AUXILIAR D 'INFERMERIA	230	250	+20
FEA D 'ANÀLISIS CLÍNIQUES	4	4	
FEA D 'ANATOMIA PATOLÒGICA	6	5	-1
FEA D'ANESTESIOLOGIA I REANIMACIÓ	14	15	+1
FEA D 'APARELL DIGESTIU	4	5	+1
FEA DE CARDIOLOGIA	5	5	
FEA DE CIRUGIA GENERAL I DE L'APARELL DIGESTIU	12	12	
FEA DE DERMATOLOGIA MEDICOQUIRÚRGICA I VENEOROLOGIA	5	5	
FEA D 'ENDOCRINOLOGIA I NUTRICIÓ	3	3	
FEA DE FARMÀCIA HOSPITALÀRIA	5	6	+1
FEA DE GERIATRIA	0	1	+1
FEA D 'HEMATOLOGIA I HEMOTERÀPIA	2	2	
FEA DE MEDICINA INTENSIVA	7	7	
FEA DE MEDICINA INTERNA	12	13	+1
FEA DE MICROBIOLOGIA I PARASITOLOGIA	3	3	
FEA DE NEFROLOGIA	4	4	
FEA DE PNEUMOLOGIA	5	5	
FEA DE NEUROLOGIA	4	4	
FEA D 'OBSTRETICIA I GINECOLOGIA	14	14	
FEA D' OFTALMOLOGIA	6	8	+2
FEA D 'ONCOLOGIA MÈDICA	4	4	
FEA D' OTORRIONOLARINGOLOGIA	6	5	-1
FEA DE PEDIATRIA	15	12	-3
FEA DE PSIQUIATRIA	7	8	+1
FEA DE RADIODIAGNÒSTIC	9	10	+1
FEA DE REHABILITACIÓ	2	2	
FEA DE REUMATOLOGIA	2	2	
FEA DE TRAUMATOLOGIA I CIRUGIA ORTOPÈDICA	15	14	-1
FEA D 'UROLOGIA	4	4	
FEA DE MEDICINA PREVENTIVA I SALUT PÚBLICA	1	1	
FEA DE MEDICINA DEL TREBALL	1	1	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

METGE D' URGÈNCIA HOSPITALÀRIA	21	25	+4
PSICÒLEG CLÍNIC	0	1	+1
PERSONAL NO SANITARI:			
GRUP TÈCNIC DE LA FUNCIO ADMINISTRATIVA	6	9	+3
TÈCNIC SUPERIOR DE SISTEMES I TECNOLOGIES DE LA INFORM	2	2	
ENGINYER SUPERIOR	0	0	
GRUP GESTIÓ (FUNCIO ADMINISTRATIVA)	11	12	+1
TECNIC DE GESTIÓ DE SISTEMES I TECNOLOGIES DE LA INFORM	1	2	+1
ENGINYER TÈCNIC INDUSTRIAL	0	1	+1
TREBALLADOR SOCIAL	0	1	+1
PROFESSOR DE LOGOFONIA I LOGOPÈDIA	0	1	+1
PERSONAL TÈCNIC TIT DE GRAU MITJÀ (ABANS TÈCN PREV DE RISC LAB)	1	1	
GRUP ADMINISTRATIU DE FUNCIO ADMINISTRATIVA	48	42	-6
PERSONAL TÈCNIC NO TITULAT	1	1	
DELINEANT	0	0	
CUINER	0	0	
GRUP AUXILIAR ADMINISTRATIU DE FUNCIO ADMINISTRATIVA	47	60	+13
ZELADOR	54	56	+2
TOTAL PLANTILLA RESTA PERSONAL	950	1.028	+78

Entre l'exercici 2013 i la data d'abast del període auditat (setembre de 2015), l'evolució de la plantilla ha suposat un increment de 79 llocs de feina, el que representa pràcticament un 7,1% dels seus efectius.

La major part de les variacions han estat degudes al Pla d'estabilització de plantilles, que es va iniciar el 2013 i s'ha anat prorrogant fins el 2015, amb l'objectiu de dotar les places que responien a una necessitat estructural del lloc de feina i es podien cobrir per interins. Destaca la modificació aprovada per Resolució del conseller de Salut de 30 d'abril de 2015 que va suposar la creació d'un total de 507 places, 76 de les quals corresponien a llocs base de la gerència del Sector sanitari de Llevant.

Prova 10: DETERMINAR LES DIFERÈNCIES ENTRE LA PLANTILLA ORGÀNICA I ELS LLOCS DE FEINA REALMENT OCUPATS

RESULTATS:

- Aquesta intervenció ha comparat els llocs de feina recollits a la plantilla oficial amb el número d'efectius segons l'inventari de personal a setembre de 2015, essent el resultat:

a) Personal d'alta direcció:

CATEGORIA	PLANTILLA OFICIAL	INVENTARI RRHH	DIFER.	NOM	CONCLUSIÓ
DIRECTOR GERENT (III)	1	1	0	CVNI	✓



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

DIRECTOR MÈDIC (V)	1	-	-1	JB (nomenat 19/10/15)*	□NA
DIRECTOR GESTIÓ I SSGG (VI)	1	-	-1	FM (nomenat 19/10/15)*	NA
DIRECTOR D'INFERMERIA (VIII)	1	1	0	FRRO	✓
SUBDIRECTOR GESTIÓ I SSGG (VIII)	1		-1	JV (nomenada 19/10/15)*	NA
	5	2	-3		

**nomenament realitzat fora de l'abast del present pla de control*

Pel que fa a la cobertura del personal directiu, no s'han detectat incidències.

b) Capdalties

Hem realitzat una anàlisi comparatiu de les places de capdalia previstes a la plantilla i els nomenaments en vigor segons l'inventari de personal. Els resultats obtinguts suposen que les capdalties assignades no superen les aprovades en la plantilla oficial, existint 19 capdalties vacants.

Ara bé, cal esmentar que s'ha detectat una irregularitat: en el cas de les supervisores d'àrea funcional, la plantilla oficial contempla 4 places i segons l'inventari hi ha 4 infermers i 1 infermera de salut mental ocupant un lloc de supervisora d'àrea, la qual cosa suposa un excés d'un treballador/a:

Unidad organizativa	Cuerpo/Categoría	Nº pers.	Área de personal	Desde
Consultas Externas General	Enfermero/a – Supervisor/a de Área	4	Fijo	01/06/2013
Quirófano General	Enfermero/a – Supervisor/a de Área	3110	Fijo	01/11/2014
Urgencias General	Enfermero/a – Supervisor/a de Área	60840	Fijo	01/06/2013
Unidad de Hospitalización 3A	Enfermero/a – Supervisor/a de Área	63109	Fijo	01/06/2013
Psiquiatria	Enferm salut mental – Supervisor/a de Área	61399	Fijo	01/06/2013

Durant la fase d'al·legacions la gerència ha justificat la reparació d'aquesta irregularitat ja que la treballadora núm. 61399 s'ha posicionat a una plaça de supervisora d'unitat i, mitjançant la deguda retenció en nòmina, procedeix mensualment a la devolució del cobrat indegudament.

c) Resta de places

Quant a la resta de places, aquesta intervenció ha verificat que, en conjunt, les places cobertes no superen les places aprovades, d'acord amb el següent detall:

Tipus	Plantilla autoritzada	Inventari de RRHH	Diferències (vacants)
Personal sanitari	840	663	177
Personal no sanitari	188	147	41

Ara bé, en el cas del personal sanitari s'han detectat diferències entre l'especialitat que apareix a la plantilla oficial i la que ocupa el treballador segons l'inventari de personal. Aquesta intervenció



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

desconeix si aquestes diferències responen a una errada en la informació introduïda al sistema o es tractaria de persones que no exerceixen l'especialitat per a la que foren anomenades:

- FEA MEDICINA DEL TREBALL: hi havia 2 facultatius treballant a 30/09/2015 i la plantilla només contempla una plaça: AALG (adscriu al servei de prevenció general) i ORD (adscriu a ginecologia).

Durant la fase d'al·legacions la gerència ha justificat la correcció de la informació que el sistema SAP-RRHH subministrava i la Sra. RD ja apareix amb l'especialitat d'obstetrícia ginecologia.

- Així mateix, l'equip de control va realitzar una prova de presència física sobre una mostra de 49 treballadors que, segons la informació facilitada per l'Hospital prèviament, estava en actiu aquell dia. Hem verificat l'efectiva presència o bé la documentació justificativa de l'absència.

Amb caràcter general, no existeix un sistema de control de presència i de compliment de l'horari del personal de la gerència al marge del control que realitza el responsable de cada departament o servei. Això no obstant, els resultats de la prova han estat satisfactoris excepte per:

- S'han detectat 7 casos en que la informació oferta pel sistema de gestió de torns no es corresponia amb la realitat ja que el treballador es trobava absent o present en contra del previst. Ara bé, no es poden considerar irregularitats ja que el canvi comptava, a priori, amb el vist i plau del responsable.
- S'ha detectat un cas d'absència no justificada que segons el sistema tenia torn de matí el dia 16/12/2015:
 - JJV: facultatiu especialista d'àrea que segons el sistema tenia torn del matí i no hi era. Durant la fase d'al·legacions la gerència ha justificat que la treballadors sortia del torn de guàrdia.
 Ara bé, hem de tenir en compte que segons la informació facilitada en el cas dels facultatius, la informació s'actualitza a mes vençut."

Prova 11: A PARTIR DE LA RELACIÓ DE PERCEPTORS DE NÒMINA DEL DARRER MES DEL PERÍODE AUDITAT, DISTINGIR ENTRE EL PERSONAL QUE OCUPA PLAÇA I EL QUE NO OCUPA PLAÇA DE PLANTILLA. ANALITZAR LA COMPOSICIÓ D'AQUEST DARRER COL·LECTIU DE PERSONAL TEMPORAL.

RESULTATS: La plantilla autoritzada a 30/09/2015 respon al següent detall:

GRUPS	PERSONAL DIRECTIU	PERSONAL SANITARI	PERSONAL NO SANITARI	TOTAL
A1	3	210	11	224
A1-A2	2		17	19
A2		331		331
C1		50	43	93
C2		250	60	310
AP			56	56
TOTAL	5	841	187	1033

(no hem tingut en compte les capdàlies ja que el personal estatutari ocupa la plaça bàsica i la capdàlia)



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

La cobertura d'aquesta plantilla suposava:

TIPUS DE NOMENAMENT	PLANTILLA REAL (A)	PLANTILLA OFICIAL (B)	% REAL SOBRE OFICIAL (A/B)
OCUPEN PLAÇA DE PLANTILLA:			
P. LABORAL ALTA DIRECCIÓ	2	1.033	0,19%
PERS. ESTATUTARI FIX	754		72,99%
P. ESTATUTARI TEMPORAL INTERÍ	109		10,55%
PLACES NO COBERTES	168		16,26%
NO OCUPEN PLAÇA DE PLANTILLA:			
P. ESTATUTARI TEMPORAL EVENTUAL	267		25,85%
P. ESTAT. TEMPORAL DE SUBSTITUCIÓ	119		11,52%
P. EN FORMACIÓ (MIR)	18		1,74%

39%

Aproximadament el 73% de les places de la plantilla oficial esta cobertes per personal estatutari fix i el 10% per personal interí. Un 16% de les places no estan cobertes. Quant al personal que no ocupa plaça de la plantilla representava quasi un 39% de la mateixa .

Prova 12: ANALITZAR SI ELS NOMENAMENTS DE PERSONAL ESTATUTARI DE SUBSTITUCIÓ S'ADEQUEN A LA NORMATIVA APLICABLE

La prova s'ha aplicat sobre una mostra de perceptors amb nomenament de substitució que s'ha obtingut aplicant, de la norma UNE 66020-2 de procediments de mostreig per a la inspecció per atributs, els plans de mostreig per a les inspeccions de lots independents tabulats segons la qualitat límit. Així, amb un nivell de qualitat límit del 8% i una població de 158 elements (substituïts mes de setembre de 2015) s'ha obtingut una mostra de 28 perceptors.

RESULTATS: Per a la mostra de 28 treballadors amb nomenament de substitució obtinguda a partir de la relació de perceptors de nòmina del mes de setembre de 2015 hem verificat:

- Que existeixi l'autorització prèvia necessària: direcció general de funció pública i Serveis Centrals de l'Ib-salut (direcció de recursos humans).
- La correcció del nomenament: signatura per òrgan competent, durada, motiu de la substitució, identificació del treballador substituït.
- La selecció del treballador d'acord amb els principis constitucionals de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.

Analitzats els nomenaments impactats, s'han detectat les següents irregularitats:



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Nom	Categoria segons nòmina	GRUP	Vigència del nomenament	incidència
VPFB	INFERMERA	A2	1/09/2015- 30/09/2015	a
HVG	AUXILIAR INFERMERIA	C2	01/06/2015-	a
GB JM	INFERMER	A2	01/07/2015 A 03/10/2015	a
CJMI	TÈCNIC ESPECIALISTA	C1	01/02/2015-	a
MVMF	TÈCNIC ESPECIALISTA	C1	23/06/2015-03/10/2015	a
GCZ	TÈCNIC ESPECIALIST	C1	03/08/2015-30/09/2015	a
CL MV	TÈCNIC ESPECIALISTA	C2	27/08/2015 - 16/12/2015	a
GCFK	AUXILIAR INFERMERIA	C2	01/07/2015-	a
ADLP	INFERMERA	A2	01/07/2015-	a
AVAJ	INFERMER	A2	01/03/2015-	a
BPA	CELADOR	Ap	25/05/2015-	a
FPC	AUX ADMINISTRAT	C2	01/07/2015-	a
SSEJ	AUX INFERMERIA	A2	01/09/2015	a
LDMI	INFERMERA	A2	29/05/2015 - 31/01/2015	a
GSNR	AUX INFERMERIA	C2	01/06/2013-	a
MMJ	AUX INFERMERIA	C2	21/09/2015	a
BGC	AUX INFERMERIA	C2	01/09/2015 - 16/09/2015	a



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

BAM	INFERMERA	A2	08/08/2015	a
-----	-----------	----	------------	---

Incidència a) En aquests casos, 18 de 28, l'equip de treball no ha pogut comprovar que la selecció de candidats als llocs de feina oferts s'hagués realitzat d'acord amb el procediment general de selecció establert a l'Acord de Consell de Govern de 21 de març de 2014 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa sectorial de Sanitat de 17 de març de 2014, pel qual es regula la borsa general de treball per al personal estatutari temporal del Servei de Salut, ja que no es va realitzar còpia informàtica del full de càlcul que reflecteix les gestions realitzades i la situació dels candidats en el moment corresponent.

Atesa la rellevància de les limitacions descrites a l'apartat III d'aquest informe i els resultats d'aquesta prova, podem afirmar que el procediment de selecció utilitzat per la gerència del sector sanitari de Llevant pel personal substitut no garanteix l'aplicació dels principis constitucionals de publicitat, igualtat, capacitat i mèrit.

Prova 13: ANALITZAR SI ELS NOMENAMENTS DE PERSONAL ESTATUTARI EVENTUAL S'ADEQUEN A LA NORMATIVA APLICABLE

La prova s'ha aplicat sobre una mostra de perceptors amb nomenament eventual que s'ha obtingut aplicant, de la norma UNE 66020-2 de procediments de mostreig per a la inspecció per atributs, els plans de mostreig per a les inspeccions de lots independents tabulats segons la qualitat límit. Així, amb un nivell de qualitat límit del 8% i una població 321 elements (eventuals de setembre de 2015) s'ha obtingut una mostra de 32 perceptors.

RESULTATS: Per a la mostra de 32 treballadors amb nomenament eventual obtinguda a partir de la relació de perceptors de nòmina del mes de setembre de 2015 hem verificat:

- Que existeixi l'autorització prèvia necessària: direcció general de funció pública i Serveis Centrals de l'Ib-salut (direcció de recursos humans).
- La correcció del nomenament: signatura per òrgan competent, durada, motiu (personal de reforç, acumulació de tasques...) .
- La selecció del treballador d'acord amb els principis constitucionals de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.

Les proves realitzades s'han vist afectades per les limitacions recollides a l'apartat III "ABAST DEL CONTROL" d'aquest informe i no ens permeten concloure satisfactòriament.

Això no obstant, aquesta intervenció ha analitzat tota la documentació i informació posada a la seva disposició per dur a terme la prova.

Quant a les irregularitats detectades, destaquen:

Nom	Grup	Categoria segons nòmina	Vigència del nomenament	incidència
-----	------	-------------------------	-------------------------	------------



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

VMM	C2	Auxiliar de Enfermería	16/06/2015 – 30/09/15	a
SRF	A2	Enfermero/a	01/05/2015 – 16/12/2015	a
ASJM	C2	Auxiliar de Enfermería	15/06/2015 – 16/10/2015	a
AEG	C2	Auxiliar de Enfermería	16/06/2015 – 15/09/2015	a
GCK	A2	Enfermero/a	08/06/2015 – 30/09/2015	a
ASI	C1	Técnico/a Especialista	16/06/2015 – 30/09/2015	a
GMS	A2	Fisioterapeuta	01/09/2015 – 20/09/2015	a
AVA	A2	Enfermero/a	01/04/2014 -	a
GRAI	A2	Enfermero/a	01/08/2015 – 30/09/2015	a
BGM	A2	Enfermero/a	01/09/2015 – 08/09/2015	a
MFM	A2	Enfermero/a	01/09/2015 – 08/09/2015	a
GCA	A2	Enfermero/a	01/06/2015 – 30/11/2015	a
WPK	C2	Grupo Auxiliar administrativo FA	01/07/2015 – 30/09/2015	a
BMMD	AP	Celador/a	01/09/2015 – 14/09/2015	a
AFM	C2	Auxiliar administrativo FA	01/09/2015 – 30/09/2015	a
BVM	A2	Enfermero/a	23/06/2015 – 31/12/2015	a
CF MP	A1	Médico/a de Urgencia hospitalaria	16/07/2015 – 30/09/2015	a
GTMM	A2	Enfermero/a	01/11/2012 – 20/12/2015	a
MAI	A2	Enfermero/a	01/06/2015 – 13/12/2015	a
CCMA	A2	Enfermero/a	01/07/2015 – 30/09/2015	a
CBF	A2	Enfermero/a	01/06/2015 – 31/12/2015	a
IDL	A2	Enfermero/a	01/06/2015 – 30/09/2015	a
NGN	C2	Auxiliar de Enfermería	01/06/2015 – 31/12/2015	a



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

RFY	C2	Auxiliar de Enfermería	01/09/2015 – 30/09/2015	a
GV AJ	A2	Enfermero/a	01/06/2015 – 31/12/2015	a
PTJM	A2	Enfermero/a	01/07/2015 – 31/12/2015	a
TVA	A2	Enfermero/a	01/06/2015 – 16/12/2015	a
AGTL	A1	FEA	13/07/2015 – 30/09/2015	b
GLJG	A1	FEA	01/04/2015 – 30/09/2015	b
PVG	A1	FEA	29/06/2015 – 30/09/2015	b
NL MJ	A1	FEA	01/08/2015 – 30/09/2015	b

- Incidència a: a 27 dels 32 nomenaments no hem pogut comprovar el mètode utilitzat per la gerència per dur a terme la crida als candidats ja que no es va realitzar còpia informàtica del full de càlcul que reflecteix les gestions realitzades i la situació dels candidats en el moment corresponent.
- Incidència b: Per aquests nomenaments eventuais s'ha seguit el procediment de l'article 32 de l'Acord de Consell de Govern de 21 de març de 2014, previst per a nomenaments urgents per cobrir absències temporals dels titulars de les places a causa de motius urgents, imprevisibles i inevitables. Aquesta Intervenció dubta que es pugui utilitzar per realitzar contractacions de caràcter eventual, obviant el procediment específic previst per a la selecció de facultatius especialistes d'àrea. A més, sembla que s'ha convertit en el procediment habitual de contractació del personal facultatiu. Si bé la gerència ha justificat que les ha realitzat mentre es resolvia la convocatòria corresponent (punts 31 i 33 de l'Acord de la Mesa sectorial de Sanitat de 17/03/2014).

Atesa la rellevància de les limitacions descrites a l'apartat III d'aquest informe i els resultats d'aquesta prova no ens permeten afirmar que el procediment de selecció utilitzat per la gerència del sector sanitari de Llevant pel personal eventual garanteix l'aplicació dels principis constitucionals de publicitat, igualtat, capacitat i mèrit.

Així mateix, cal esmentar que l'equip de treball va detectar la contractació d'una auxiliar administrativa (NIF 00000000L) per realitzar funcions de secretària de direcció mitjançant un nomenament eventual de 03/08/2011 fins el 17/06/2015 (final legislatura) i que no es trobava inclosa a la Borsa de treball.

- D'acord amb la legislació aplicable (art 9.3 Llei 55/2003), el nomenament de caràcter eventual s'expedirà, entre d'altres, quan es tracti de la prestació de serveis determinats de naturalesa temporal, conjuntural o extraordinària. El caràcter previsiblement transitori, esporàdic o circumstancial de l'activitat ha de presidir el nomenament, no s'ha d'utilitzar en actuacions consolidables.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Analitzant els nomenaments i els certificats de serveis prestats del personal eventual, aquesta intervenció n'ha detectat un volum considerable que es prolonguen i encadenen en el temps, el que permet concloure que es dona un ús excessiu d'aquesta modalitat de contractació.

Això no obstant, el Servei de Salut ha posat en marxa un procés d'estabilització de plantilles que ha conclòs en una modificació de les plantilles per a les respectives gerències (30/04/2015) i que pretén donar cobertura a les necessitats estructurals mitjançant la cobertura de les places per personal interí. En el cas de la gerència del Sector Sanitari de Llevant s'ha previst la creació de 76 noves places.

Prova 14: ANALITZAR SI ELS NOMENAMENTS DE PERSONAL ESTATUTARI INTERÍ S'ADEQUEN A LA NORMATIVA APLICABLE.

Tot i que la selecció del personal temporal està sotmesa a una sèrie de limitacions significatives que de per si conculquen els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat i que aquesta intervenció descriu a l'apartat III d'aquest informe, ha realitzat les proves corresponents.

RESULTATS: Durant el període comprès entre l'1 de gener i el 30 de setembre de 2015 a la gerència del Sector sanitari de Llevant es varen produir 36 nomenaments d'interins de diferents categories. L'equip de treball n'ha seleccionat 8, un per categoria, i ha verificat:

- Que existeix l'autorització prèvia necessària de la direcció general de funció pública i de Serveis Centrals de l'Ib-salut, a través de la direcció de recursos humans.
- La correcció del nomenament: signatura per òrgan competent i objecte.
- Selecció del treballador d'acord amb els principis constitucionals de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.

D'acord amb el següent detall, els resultats han estat satisfactoris:

				RESULTAT DEL TREBALL D'INTERVENCIÓ			
Nom	Grup	Durada	Categ s/ nòmina	Autoritz. prèvia (SSCC + DGFP)	Òrgan competent (Gerent)	Anàlisi de contingut: objecte (art. 9 llei 55/2003)	Procediment de Selecció s/ ppis constituc.
AMA	A1	16/2/15 -	FEA	✓	✓	✓	✓ nota (2)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

FRNL	A1	1/4/15 -	FEA	✓	✓	✓	✓ nota (2)
NRM	C1	1/5/15 -	Tècnic especialista	✓	✓	✓	✓ nota (1)
GAM	C2	1/5/15 -	Auxil. d'infermeria	✓	✓	✓	✓ nota(1)
FVI	A2	1/5/15 -	Infermera	✓	✓	✓	✓ nota(1)
GRC	A2	1/7/15 -	Infermera	✓	✓	✓	✓ nota(1)
SFCM	C2	1/7/15 -	Auxil. d'infermeria	✓	✓	✓	✓ nota(1)
PAC	C2	1/7/15 -	Aux. administrativa	✓	✓	✓	✓ nota(1)

Nota (1) Tot i que en general no es deixa constància de la seqüència d'actes duts a terme per la gerència per realitzar la selecció de candidats a través de les borses de treball, la gerència ens informa que per aquests casos, de manera puntual sí que ha conservat còpia del full de càlcul que reflecteix les gestions realitzades i la situació dels candidats en el moment corresponent. Per tant, pels nomenaments interins seleccionats en aquesta prova, hem pogut realitzar la comprovació de la correcció del mètode utilitzat per dur a terme la crida als candidats amb resultats satisfactoris.

Nota (2) Pels FEA s'ha aplicat el procediment previst al punt 31 de l'acord (convocatòria, mèrits i exercici teoricopràctic). Comprovació satisfactòria

OBJECTIU D): VERIFICACIÓ QUE EL PERSONAL INCLÒS A LA NÒMINA TÉ EL NOMENAMENT CORRESPONENT I QUE LES REMUNERACIONS ABONADES I DEDUCCIONS PRACTICADES SON CONFORMES A LA NORMATIVA VIGENT.

Prova 15: VERIFICAR QUE EL PERSONAL INCLÒS A LA NÒMINA TÉ EL NOMENAMENT O CONTRACTE CORRESPONENT (REVISIÓ DELS EXPEDIENTS PERSONALS).

RESULTATS:

La selecció de la mostra s'ha realitzat aplicant un mostreig de registres aleatoris, en el qual cada un dels elements de la població té la mateixa oportunitat de ser inclòs a la mateixa. Així mateix, hem realitzat una assignació proporcional a la mida de la població amb el detall recollit a l'apartat III. "ABAST DEL CONTROL" d'aquest informe:

Univers	11.009 perceptors	
Confiança	85%	k: 1,44



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Error mostral desitjat	0,05	
Mostra	209 perceptors	

La prova a realitzar consisteix en obtenir l'expedient personal de cada un dels treballadors impactats a la mostra amb l'objecte d'analitzar la documentació inclosa al mateix, especialment el nomenament corresponent en funció de les dates de la nòmina impactada i la titulació necessària per exercir les funcions corresponents al seu lloc de feina. Així mateix, verifiquem la documentació existent relativa a l'acció social, triennis i altra documentació rellevant. Les incidències més significatives han estat:

a) Incidències en relació al nomenament:

- En els nomenaments de personal estatutari fix, la signatura per part del Servei de Salut de les Illes Balears correspon al Director General de l'Ib-salut d'acord amb la Resolució de 31/03/2008 de la Consellera competent en matèria de funció pública. En aquests casos els nomenaments presenten una signatura impresa o digitalitzada i no original que no té validesa segons la Llei 59/2003 de signatura electrònica (144 elements de 209).

b) Incidències en relació a la titulació:

- No s'han localitzat les titulacions adients:

Nom	Lloc feina
VLC*	Auxiliar d'infermeria
MPH*	
MSEJ	
MLJ*	
RTM*	
MSF*	
) CGFM	
SFCM*	
MPJ*	
MMJ	
QRI	
HVG*	
JIS	

Durant la fase d'al·legacions la gerència ha obtingut una sèrie de títols (assenyalats amb un o manifesta comptar amb el justificant del pagament de les taxes corresponents."

- En diversos casos (13) únicament consta el justificant

del pagament de les taxes d'expedició dels títols, sense que es produeixi l'actualització incorporant, posteriorment, els títol corresponents.

c) Incidències en relació als triennis (segons ha manifestat la gerència abans de 2013 no dictava resolucions de reconeixement de triennis):



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

- No consta Resolució de reconeixement dels triennis:

Treballador	Grup	Triennis Modulars s/Nòmina (SAP)
BGL	A1	7
LIOV		7
BG M*		7
MGS*		3
MMMM		2
CMB*		2
AMJ*		2
LJMC*		6
VMFI*		4
GBA*	A2	6
GVAJ*		1
MML*		3
MF A*		5
MMJJ*		4
MAY*		2
VPFB*		1
CGMJ*		6
TC J*		5
FC S*		2
CRF*		6
VTJ*		6
LAJA*		3
MTI*		3
VGDF*		4
PPV		1
IHR*		4
MCM*		2
CRMP*		4
CCM*		4
APF*		4
MBM*		2
RVC*		5
BPJ*		3
CAM*	C1	2
HMD*	C2	3
CEM*		5
GC FK*		2
CACI		4
CACI		3
RTM		1
FGD		3
JLJ	AP	3



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Durant la fase d'al·legacions la gerència ha aportat el reconeixement de determinats triennis que l'equip de treball no havia localitzat (assenyalats amb un *).

(LIOi: aporta una resolució de reconeixement de serveis previs per a 6 triennis i en cobra 7.)

- Hem detectat errors en els triennis reconeguts segons el sistema SAP-RRHH en funció de la documentació administrativa arxivada:

Treballador	Grup	Triennis s/Nòmina (SAP)	Triennis s/expedient administratiu
SGJF	A1	6	7 (Per temps reconegut, en podria haver perfeccionat un altre)

Durant la fase d'al·legacions la gerència ha reparat la incidència, tot i que aquest Sr. ja no treballa a la gerència.

- Les resolucions de reconeixement de triennis porten la signatura impresa o digitalitzada i no original (sense validesa segons la Llei 59/2003 de signatura electrònica) en 85 casos (segons manifesta la gerència es tractaria de tinta negra).
- En relació als triennis antics, són quantitats fixes i congelades des de 2011 les quals tenen el seu origen en les diferències salarials entre el preu dels triennis pagats al personal de la Fundació HMAN abans de l'Acord d'homologació (17/03/2004) i els triennis que cobrava el personal estatutari d'Ibsalut. La gerència disposa d'un full de càlcul a on es relaciona tot el personal amb dret al cobrament dels triennis antics, amb la valoració en el moment que es va congelar, però no consta un certificat individual per a cada treballador amb l'import a cobrar o el número de triennis meritats amb l'anterior sistema retributiu. Conseqüentment, la manca d'informació detall de cada cas no ens ha permès realitzar recàlculs individualitzats per tal de comprovar els imports abonats.

D'acord amb les manifestacions realitzades per la gerència en fase d'al·legacions, la informació estaria disponible a l'antic aplicatiu META-4.

d) Incidències en relació a l'acció social:

- Ajuda per fills: amb caràcter general la documentació justificativa d'aquest complement s'arxiva a part, per any de naixement del fill, i no en els expedients personals. En el cas de fills nascuts en 2006 i anys anteriors, consta una Resolució conjunta de concessió d'ajuda. Per als fills nascuts entre 2007 i 2011 només consta la documentació de sol·licitud amb l'acreditació dels requisits.

PROVA 16) 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

RESULTATS: Pel període auditat (gener a setembre de 2015) i a partir de la informació proporcionada per SAP RRHH, hem obtingut el detall dels pagaments efectuats pels conceptes de nòmina que s'indiquen a continuació. Per a cada un, a criteri de la intervenció en funció de l'univers i dels risc d'auditoria, hem realitzat revisions sobre el total de perceptors o sobre una mostra extreta amb criteris estadístics

Els resultats més significatius han estat en resum:

a) Complement personal transitori / Complement personal transitori absorbible

Hem realitzat proves sobre el complement personal transitori absorbible que reben una part del personal de l'Hospital de Manacor per verificar la seva aprovació i abonaments correctes i d'acord amb la normativa aplicable, obtenint els següents RESULTATS:

- En primer lloc vàrem obtenir la relació de perceptors d'aquest complement durant el període d'abast del nostre control que va de gener a setembre de 2015, resultant un total de 102 treballadors.
- Segons manifesta la gerència l'origen del complement es troba bàsicament a:
 - 1) Acord per a l'homogeneïtzació i homologació de les condicions laborals del personal de les fundacions de Manacor i Son Llàtzer de 17/03/2004 que inicia el procés de negociació entre les parts afectades i, entre el efectes del qual, es troba el CPTA per a les categories professionals de les Fundacions que tinguessin unes retribucions superiors a la categoria corresponent segons taules retributives de l'ib-salut vigents a 01/01/2007. No disposam dels acords definitius de les meses de negociació ni de la seva aprovació per òrgan competent. Això no obstant, segons es desprèn de les taules retributives, a dia d'avui, aquests complements són (per a treballadors amb contracte indefinit a 31/12/2006 i pels que tinguessin un reconeixement individual i com a dret adquirit):

Grup professional	Lloc	import mensual
Grup professional I (personal titulat superior amb especialització de postgrau (personal facultatiu))	Cap de servei	332,01
	Cap de secció	443,39
	Facultatiu especialista	393,86
Grup professional III (personal titulat universitari de grau mig)	Supervisora unitat	0 (absorbit)
	Titulat de grau mig	28,20

- 2) Acord del Consell de Govern de 12 de novembre de 2010 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa sectorial de sanitat de 4/11/2010 pel qual s'estableixen el procés i les condicions de l'oferta d'integració en la condició de personal estatutari fix que es farà al personal funcionari de carrera i al personal laboral fix adscrit a centres, establiments o serveis gestionats pel Servei de Salut de les Illes Balears.

D'acord amb la informació facilitada per la gerència, com a conseqüència de l'estatutització, es reconeix un complement temporal i no consolidable al personal integrat que abans de la integració percebia retribucions superiors a les que li corresponen per la categoria estatutària d'integració: existeix una relació amb noms i llinatges de treballadors i complements subscrita pel director gerent de la Fundació de l'Hospital de Manacor de 18/04/2011. Aquest complement inclourà l'import que prové de l'homologació anterior.

El resum seria:



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Lloc de treball	import	objecte/funcions
Cap de servei grup professional I	332,01	homologació 01/01/2007
Cap de servei GPI d'urgències	534,01	(1) 332,01+202 homologació 01/01/2007
Cap de servei GPI de cures intensives	515,01	(1) 332,01+183 homologació 01/01/2007
FEA	393,86	homologació 01/01/2007
FEA cures intensives	576,86	(1) 393,86+183 homologació 01/01/2007
FEA urgències	595,86	(1) 393,86+202 homologació 01/01/2007
Cap de secció GP I	443,39	homologació 01/01/2007
Titulat de grau mig	28,28	homologació 01/01/2007
coordinadora d'àrea	13,09	diferència salarial entre la categoria estatutària de supervisora d'àrea i la de coordinadora d'àrea segons el conveni laboral

- (1) Durant la vigència del II Conveni Col·lectiu de la Fundació Hospital de Manacor es va establir un complement de nocturnitat i festivitat per a tots els grups professionals i categories, inclosos el personal facultatiu. Amb l'homogeneïtzació i homologació de les condicions laborals del personal de les fundacions amb el personal estatutari, el personal facultatiu va deixar de meritjar-los i en el seu lloc va pactar un complement mensual per l'import mig del percebut fins a la data: 202€ pel personal d'urgències i 183 pel de cures intensives. Aquest pacte no es va plasmar per escrit. Posteriorment, amb l'estatutització, aquest complement es va afegir al CPTA del personal facultatiu

- Realitzades les proves sobre la totalitat dels perceptors del complement personal transitori absorbible durant els mesos de gener a setembre de 2015 s'han detectat les següents irregularitats:
 - S'han detectat els següents treballadors que reben un CPTA com a un dret adquirit i individual amb la següent justificació:

Treballador	Lloc	import actual mes	objecte/funcions
OPA	Administrativa, cap de grup	12,40€	nomenament cap de grup d'01/01/2007 que reconeix un dret adquirit com a CPTA per 132,11€
EPC	Aministrativa	129,50	resolució de 01/08/2007 assignant funcions específiques al departament de facturació: CPTA DE 208,33€
JOV	Administratiu, cap de secció	224,80	nomenament de cap de secció de 12/07/2007 que reconeix un dret adquirit com a CPTA de 411,17€

- S'han detectat els següents treballadors que perceben el CPTA corresponent i no es troben inclosos a la relació subscrita pel director gerent de la Fundació el 18/04/2011 que suposa l'aprovació de l'assignació dels CPTA. Segons manifestacions de la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

gerència la no inclusió es deu a errades de diferent naturalesa que justifiquen, si bé no varen procedir a corregir la manca d'aprovació:

Treballador	Lloc	import actual mes	justificació
JBR	FEA urgències, cap de secció fins 19/10/2015	131,71€	segons la gerència no es varen incloure a la relació individual per un error. L'import no quadra amb el que correspon a la seva categoria.
MVV	FEA cures intensives	179,28€	segons la gerència no se va incloure a la relació perquè en aquell moment estava de baixa maternal. L'import no quadra amb el corresponent a la seva categoria.
MCGL	auxiliar administrativa	288,18€	es varen estatutaritzar com a auxiliar admtiu. amb data posterior a l'aprovació de la relació individual (18/04/2011). La seva categoria en la relació laboral era d'administratiu però no tenien la titulació necessària.
RIN	auxiliar administrativa	288,18€	
RJV	auxiliar administrativa	288,18€	
SCSM	gestió administrativa	28,20€	per un error no es va incloure a la relació individual ja que en nòmina figurava en la categoria de citotècnic.

b) Productivitat variable

Durant el 2015 s'ha mantingut la suspensió de la concessió de complements destinats a retribuir la productivitat, el rendiment, el compliment d'objectius o qualsevol altre concepte de naturalesa similar establerta mitjançant 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. Les excepcions de dita suspensió es recullen a l'article 20 de la Llei 13/2014, de pressuposts generals de la CAIB per al 2015:

- Cap de guàrdia d'atenció especialitzada
- Indemnització per desplaçaments de facultatius especialistes a Menorca, Eivissa o Formentera.
- Qualsevol altra activitat de caràcter sanitari o assistencial, en centres sanitaris, que de manera extraordinària i per raó de necessitat autoritzi expressament la Direcció general del Servei de Salut a proposta motivada de l'òrgan competent
- Desenvolupament de tasques docents teòriques o pràctiques que autoritzi expressament la Direcció General del Servei de Salut a proposta motivada de l'òrgan competent.

Aquesta intervenció va obtenir les quantitats abonades durant el període de gener a setembre de 2015 per la gerència sota el concepte de productivitat variable (270.695,06€), resultant que s'havien satisfet quantitats que requerien autorització en relació als següents subconceptes introduïts al sistema SAP-RRHH: compliment d'objectius programats, participació en programes, participació en actuacions concretes. L'import total d'aquestes quantitats que requereixen autorització prèvia ha ascendit a 239.007,42 euros. (Els 31.687,64 € restants corresponen a les capdalies de guàrdia que no precisen de l'autorització i simplement hem comprovat la raonabilitat del seu import d'acord amb les taules salarials vigents i d'acord amb el lloc de treball ocupat).

(S'adjunta com a ANNEX 1 d'aquest informe el detall de les quantitats satisfetes)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Ateses les justificacions que s'exposen per a la concessió de les productivitats variables, es pot constatar que amb caràcter general no consta el caràcter extraordinari per raó de la necessitat el qual, d'acord amb la normativa, es requereix per a l'autorització de dites productivitats.

A més, **quant a les incidències més significatives destaquen:**

- **Prolongació de jornada satisfeta com a “participación en programas” (91.784€) (incidència a)** Es tracta de pagaments per prolongació de jornada i això és l'únic que indica l'informe justificatiu. Durant la fase d'al·legacions a l'informe provisional la gerència ha confirmat que es va produir un increment de l'activitat quirúrgica en forma de prolongació de jornada per reduir les llistes d'espera que contava amb el vist-i-plau del Servei de Salut (no consta una planificació prèvia degudament aprovada). El Decret Llei 5/2012 va suspendre expressament el pagament de serveis extraordinaris o hores extres fora de la jornada habitual, i només amb caràcter extraordinari i per raó de necessitat està permès el pagament prèvia autorització de la direcció general del SSIB. S'observa que a partir del mes de març 2015 s'ha relaxat la restricció i s'han autoritzat pagaments en diferents serveis mèdics per aquest concepte (digestiu, oftalmologia, ginecologia, traumatologia, anestesiologia, cardiologia, cirurgia, anatomia patològica, otorrinolaringologia).
- **Coordinació, feina administrativa, ordenació i planificació satisfeta com a “participación en programas”:** personal que de forma periòdica i regular rep el complement retributiu per realitzar determinades tasques que són feines estructurals i no extraordinàries o excepcionals.

Les tasques descrites en les memòries justificatives corresponen en ocasions a una mera distribució de tasques entre el personal de cada unitat, realitzades en el marc de la jornada habitual de feina i que no comporten una especial responsabilitat susceptible d'especial retribució. En altres ocasions corresponen a tasques de major responsabilitat que les del lloc de feina ocupat, i per tant, la gerència ha de procedir a regularitzar la situació redistribuint adequadament les tasques en el si de cada Unitat o bé cobrint les capdalies corresponents.

En tot cas, donat l'elevat volum de treballadors que perceben de forma periòdica la retribució, sembla que la gerència ha desenvolupat un sistema retributiu específic amb la finalitat de retribuir, a una part dels seus treballadors, per damunt de les quantitat recollides a les taules salarials corresponents.

Distingim:

- **incidència b)** eliminada en fase d'al·legacions
- **Incidència c)** Es tracta de personal que ocupa capdalies sanitàries o no sanitàries i que percep el complement per realitzar tasques de coordinació, planificació, ordenació... que, a criteri d'aquesta Intervenció, són pròpies del seu lloc de feina i ja retribuïdes amb els complements recollits a les taules salarials. En tot cas, si les tasques corresponen a capdalies de major responsabilitat que les pròpies del lloc de feina ocupat, la gerència ha de plantejar-se la cobertura de la plaça de plantilla corresponent, o bé la redistribució de tasques en la Unitat afectada.
- **Incidència d)**: Es tracta de personal sanitari que no ocupa capdalia
- **Incidència e)**: Es tracta de personal no sanitari que no ocupa capdalia



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

- **Activitat realitzada en el marc del programa de detecció precoç del càncer de mama i satisfeta sota el concepte de "participación en programas":**

Una sèrie de facultatius de l'àrea de radiologia de l'Hospital cobren productivitat variable per la seva participació en el programa de detecció precoç de càncer de mama, però realitzen una part d'aquesta activitat els dies de guàrdia de presència física.

Aquest fet suposa que estan cobrant simultàniament pel mateix període de temps el valor de la guàrdia en concepte d'atenció continuada i 2,76€ per dona avaluada mamogràficament en concepte de productivitat variable.

Cal esmentar que les guàrdies són planificades i autoritzades, en darrer terme, per la direcció mèdica de l'hospital i el programa de detecció precoç de càncer de mama es coordina des de la conselleria de Salut.

L'import duplicat varia per a cada treballador i mes, així hem determinat que haurien cobrat indegudament en concepte de productivitat variable durant el primer semestre de 2015:

treballador	gener	febrer	març	abril	maig	juny	total
PCE	91,08	126,96	146,28	60,72	115,92	41,4	582,36
AMA	129,72	69	69	66,24	124,2	121,44	579,6

Durant la fase d'al·legacions a l'informe provisional, la gerència ha acreditat haver iniciat el procediment de reintegrament de les quantitats abonades indegudament.

- c) **Complement de pensió:** En el cas de la gerència del Sector Sanitari de Llevant, durant el període auditat, no hi ha personal que hagi percebut el complement de pensió de jubilació.
- d) **Vacances no gaudides:** Hem obtingut del sistema SAP-RRHH el detall dels pagaments efectuats durant el període d'abast en concepte de vacances, verificant els imports més significatius. Amb caràcter general, la gerència permet el pagament de vacances no gaudides als treballadors amb nomenaments de curta durada que presten serveis en unitats saturades i que per raons assistencials no han gaudit de les vacances corresponents o a treballadors que han estat llargs períodes de baixa per incapacitat temporal i obtenen la incapacitat definitiva. Per poder fer efectiu l'import corresponent exigeix, des de juliol de 2015, la justificació del cap de servei corresponent. Si bé hem detectat incidències per abonaments realitzats en data anterior sense la justificació del servei afectat, consideram que l'entitat ha adoptat les mesures de control intern adient.
- e) **Ajust de jornada:** Aquesta Intervenció ha extret del SAP-RRHH la quantitat satisfeta per la gerència entre l'1/1/2015 i el 30/9/2015 en concepte d'ajustament de jornada i ha obtingut la justificació d'aquest excés de jornada. Així mateix, ha comprovat el preu/hora satisfet a cada treballador detectant una sèrie de diferències:

Treballador	Lloc de treball	Import s/càlcul	Import s/càlcul	Diferència
-------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

		Gerència	Intervenció	
MGMJ	Metge d'urgència hospitalària	-2.350,29	-2.297,76	-52,53
FGD	auxiliar infermeria	330,32	207,408	122,92
MOF	tècnic especialista	532,33 + 10,84	353,43	189,74

El preu/hora calculat per la gerència sempre és superior al calculat per aquesta intervenció. Sembla que la parametrització del sistema inclou l'atenció continuada o altres conceptes que no ha considerat aquesta intervenció.

- f) **Carrera professional:** Hem realitzat proves sobre els pagaments realitzats en concepte de carrera professional per tal de verificar que els imports abonats són correctes.

A partir de l'univers de perceptors del concepte de nòmina del període de gener fins a setembre de 2015 obtingut del SAP-RRHH, 407 elements, hem seleccionat una mostra de 163 treballadors i hem comprovat el pagament en nòmina d'acord amb el grau / nivell reconegut i els imports prevists a les taules salarials, sense que s'hagin detectat irregularitats.

- g) **Indemnitzacions per raons del servei:** A partir del llistat obtingut de SAP-RRHH amb el detall de tots els pagaments realitzats per aquest concepte durant el període auditat (gener – setembre 2015), hem revisat els que a criteri de la intervenció s'han considerat adients (per import i/o naturalesa) per obtenir un adequat grau de cobertura que ens permeti obtenir una evidència raonable de la idoneïtat de les retribucions pagades (cobertura del 55%).

Hem comprovat la documentació justificativa del pagament i que els imports aplicats es corresponguin amb els que figuren a la Circular del director general del SSIB de 19/08/2014, distingint si es tracta de personal sanitari o no sanitari.

S'han detectat les següents incidències:

Treballador	Data pagament	Import	Incidència
ROFR	31.03.2015	59,85	b
VNC	31.03.2015	19,95	b
VNC	30.04.2015	79,80	a, b
FMMM	30.06.2015	25,20	a

Incidència a): En aquests casos, si bé la realització de la comissió del servei es troba autoritzada amb caràcter previ i les despeses liquidades es troben aprovades, la signatura d'aprovació no correspon a la de la gerent de l'hospital i no es troba identificada.

Incidència b): Si bé es tracta de personal amb plaça fixa a l'hospital com a personal sanitari, es troben en situació de serveis especials ocupant llocs de feina de personal directiu. Els preus de quilometratge que estan aplicant corresponen als de personal sanitari (preu més baix que el corresponent a personal no sanitari). En els contractes d'alta direcció s'estableix que les indemnitzacions per raó del servei es percebran d'acord amb el Decret 54/2002, de 12 abril.



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

h) Recuperació part proporcional de la paga extraordinària

Hem realitzat proves sobre la recuperació parcial de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012 (quaranta-quatre dies) d'acord amb el previst a l'article 15 de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.

La gerència ha manifestat que durant el 2012, en relació al pagament de les pagues extraordinàries, encara no s'havia adaptat al règim jurídic del personal estatutari i continuava considerant la seva meritació d'acord amb el règim jurídic del personal laboral, és a dir, per semestres naturals. El canvi de règim es va aplicar en la primera paga extraordinària de l'exercici 2013, abonant en el mes de juny de 2013 la paga meritada des de desembre de 2012 fins maig de 2013.

D'acord amb això, per calcular la quantia corresponent a quaranta-quatre dies, fent servir les regles de còmput aplicables d'acord amb el règim jurídic del moment en què es va produir la supressió, no s'haurien de computar 183 dies sinó només 153.

Del resultat del treball de camp realitzat podem concloure que, en termes generals, la gerència ha considerat 183 dies en el càlcul de la paga extraordinària, que corresponen al semestre juny-novembre, encara que aquesta Intervenció considera que el mes de juny no s'hauria d'haver tingut en compte.

- i) Triennis antics:** Tal i com ja hem indicat a l'objectiu A d'aquest informe, l'import dels triennis antics prové de la diferència salarial que existia entre els triennis del personal laboral de l'antiga Fundació de l'hospital de Manacor i el personal estatutari del Servei de Salut i que en el moment de la homogeneïtzació de les retribucions es va incorporar a les taules retributives de l'Hospital de Manacor com a plus de comarcalitat. Posteriorment, Amb el procés d'estatutització, aquestes quantitats (congelades) van passar a denominar-se triennis antics. Finalment, en l'exercici 2014 a efectes de parametrització en SAP de les mensualitats ordinàries i les pagues extraordinàries, es va realitzar una mitjana d'imports per abonar en 14 mensualitats. Hem obtingut el llistat detall de dites quanties, per a la seva comprovació en nòmina.

A partir de la relació de treballadors que durant els 9 primers mesos del 2015 han percebut qualche import en concepte de triennis antics hem extret una mostra i hem comprovat que les quantitats percebudes són les assignades d'acord amb la relació satisfeta per la gerència (univers de 7.650 elements i mostra de 202).

Els resultats de la comprovació han estat satisfactoris, excepte perquè hem detectat les següents treballadores que no consten a la relació facilitada per la gerència i segons el SAP tampoc tenen reconeguda cap percepció periòdica i, en canvi, han percebut les següents quantitats en concepte triennis antics:

Treballadora	Relació laboral	Període en nòmina	CC-n	Import	Total
FHM	Temporal eventual	30/04/2015	3TR2	1,66	10,23
		30/04/2015	3TR2	8,57	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

MPHI	Temporal eventual	30/06/2015	3TR2	14,74	125,5
		31/07/2015	3TR2	14,74	
		31/08/2015	3TR2	-4,28	
		31/08/2015	3TR2	11,41	
		30/09/2015	3TR2	14,74	
	Temporal substitució	31/01/2015	3TR2	14,74	
		28/02/2015	3TR2	14,74	
		31/03/2015	3TR2	14,74	
		30/04/2015	3TR2	14,74	
		31/05/2015	3TR2	13,76	
		31/05/2015	3TR2	1,43	

Si bé en la fase d'al·legacions la gerència ha acreditat el dret de cobrament dels imports corresponents i ha justificat que no estassin incloses a la relació perquè en aquell moment no treballaven per a la gerència.

j) Activitat variable: guàrdies presència física o localitzades, nits, festius...

Hem comprovat que les retribucions en concepte d'activitat variable (atenció continuada) es troben degudament autoritzades i justificades. Així mateix, hem comprovat la correcció dels imports d'acord amb les taules salarials vigents, sense que s'hagin detectat incidències significatives.

(les proves s'han realitzat sobre la mateixa mostra que la de la prova 15 de comprovació dels expedients personals)

- k) Endarreriments** Hem obtingut del SAP el llistat de tots els pagaments realitzats per la gerència del Sector sanitari de Llevant en concepte d'endarreriments durant el període de 01/01/2015 fins 30/09/2015 i no hi ha dades de pagaments, per tant no aplica realitzar cap comprovació.

PROVA 17) RELACIONAR LES RETENCIONS IMPACTADES (EXCEPTE LES DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES) I OBTENIR LA DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA CORRESPONENT. AIXÍ MATEIX, VERIFICAR EL SEU IMPORT.

RESULTATS: Hem comprovat satisfactòriament, sobre els elements de la mostra de la prova 15 de revisió dels expedients personals, l'adequació dels descomptes realitzats en nòmina per retencions judicials, quotes sindicals i devolució de bestretes.

Així mateix, hem verificat la correcció de les retencions per cotització a la seguretat social, quota obrera, per contingències comuns, formació i atur.

PROVA 18) VERIFICAR, EN EL SEU CAS, LA CORRECCIÓ DE LES RETENCIONS PRACTICADES PER LA GERÈNCIA ALS SEUS TREBALLADORS EN CONCEPTE DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

RESULTATS: Hem comparat la retenció d'IRPF practicada per la gerència als treballadors de la mostra de la prova 15 de revisió dels expedients personals (202 treballadors eliminant els repetits) amb la retenció teòrica calculada per la Intervenció utilitzant l'aplicació informàtica de l'Agència estatal



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

d'administració tributària (versió de 12/07/2015 que facilita els imports de retenció anuals tenint en compte el canvi normatiu que va tenir lloc a partir d'aquella data).

Els resultats obtinguts han estat satisfactoris, excepte per:

TREBALLADOR	% RETENCIÓ GERÈNCIA	% RETENCIÓ INTERVENCIÓ	DIFERÈNCIA
SGEF	31,99%	32,23%	-0,24%
AFR	30,56%	32,26%	-1,7%
LJMC	21,03%	22,08%	-1,05%
LVMT	14,93%	19,33%	-4,40%
NRM	21,32%	21,75%	-0,43%

PROVA 19) VERIFICAR QUE LES RETRIBUCIONS ABONADES AL PERSONAL D'ALTA DIRECCIÓ S'AJUSTEN A L' ESTABLERT A LES DISPOSICIONS LEGALS APLICABLES.

Hem obtingut el detall de les nòmines del personal directiu de la gerència per a tots el mesos del període auditat i hem comprovat la raonabilitat de les retribucions abonades pel que fa a l'import i als conceptes. No s'han detectat incidències significatives.

OBJECTIU E): COMPROVAR QUE LES COTITZACIONS A LA SEGURETAT SOCIAL ESTAN CORRECTAMENT CALCULADES I LIQUIDADES

PROVA 20) VERIFICAR LA CONSISTÈNCIA ENTRE LES DADES INCLOSES EN ELS BUTLLETINS DE COTITZACIÓ I LIQUIDACIÓ DE LA SEGURETAT SOCIAL. Per a un dels mesos inclosos en el període d'abast del pla de control, juliol del 2015 en aquest cas, comprovarem que els sumatoris de bases, compensacions i deduccions del TC2 coincideixen amb els del TC1.

RESULTATS: La prova s'ha realitzat amb resultat satisfactori

PROVA 21) VERIFICAR LA CONSISTÈNCIA ENTRE LES DADES INCLOSES EN ELS FULLS DE NÒMINA I LES DADES CONSIGNADES EN ELS BUTLLETINS DE COTITZACIÓ (TC2): A partir de la mostra obtinguda a la prova 15 de l'objectiu D, de revisió dels expedients personals, comprovar que les bases de cotització recollides al TC2 són coincidents amb les bases de cotització consignades en les nòmines del mateix període.

RESULTATS: La prova s'ha realitzat amb resultat satisfactori.

PROVA 22) VERIFICAR QUE LES BASES DE COTITZACIÓ INCLOSES AL FULL DE NÒMINA ESTAN COMPRESSES ENTRE LA BASE MÍNIMA I MÀXIMA CORRESPONENT I LA CORRECCIÓ DEL GRUP DE COTITZACIÓ D'ACORD AMB LA CATEGORIA PROFESSIONAL.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

RESULTATS: Hem verificat satisfactòriament, per a la mostra de la prova 15 de l'objectiu D, de revisió de l'expedient personal, que la base de cotització estigues entre la màxima i mínima corresponent i que el grup de cotització sigui el correcte en funció de la seva categoria professional.

Cal esmentar que aquesta intervenció recomana a la gerència que el personal de la mateixa categoria professional s'inclogui al mateix grup de cotització ja que s'han detectat diferències entre els zeladors: n'hi ha que cotitzen al grup 6 i n'hi ha al grup 7.

PROVA 23) VERIFICAR EL TIPUS APLICABLE PER A LA COTITZACIÓ DE LES CONTINGÈNCIES D'ACCIDENT DE TREBALL I MALALTIES PROFESSIONALS. Sobre la mostra de la prova 15 de l'objectiu D, verificar que els treballadors cotitzen segons la tarifa de primes establerta a la D.A. de la Llei 42/2006, de 28 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat pel 2007 per a cada tipus d'activitat econòmica, ocupació o situació.

RESULTATS: Els resultats obtinguts amb el treball de camp han estat satisfactoris i no s'han detectat irregularitats significatives.

PROVA 24: VERIFICAR L'ADEQUADA COTITZACIÓ DELS ENDARRERIMENTS: verificar que els endarreriments satisfets als treballadors s'inclouen a la cotització del mes corresponent ja sigui mitjançant la presentació de butlletins complementaris o bé modificant la base de cotització del mes de meritació si la liquidació encara no s'ha presentat.

RESULTATS: Els resultats obtinguts amb el treball de camp han estat satisfactoris. La presentació dels butlletins de cotització es produeix transcorreguts tres mesos i aquest decalatge permet incloure la cotització de la major part de les quantitats meritades en el mes corresponent malgrat s'abonin en mesos posteriors.

PROVA 25: VERIFICAR LA COTITZACIÓ EN EL CAS DE BAIXES PER INCAPACITAT TEMPORAL (IT): sobre la mostra obtinguda a la prova 15 de revisió dels expedients personals de l'objectiu D, seleccionam els que estan de baixa per incapacitat temporal, ja sigui per malaltia comú o per accident o malaltia professional.

RESULTATS: En la comprovació del càlcul de les bases de cotització corresponents al període baixa no s'han detectat diferències significatives.

PROVA 26: VERIFICAR LA COTITZACIÓ EN EL CAS DE BAIXES PER MATERNITAT, PATERNITAT I RISC DURANT L'EMBARÀS: sobre la mostra obtinguda a la prova 15 de revisió dels expedients personals de l'objectiu D, seleccionam els que estan de baixa per maternitat, paternitat o risc durant l'embaràs.

RESULTATS: En la comprovació del càlcul de les bases de cotització corresponents al període baixa s'han detectat diferències el motiu de les quals no hem pogut determinar:

TREBALLADOR	MES	BC DIES BAIXA Càlcul Intervenció	BC DIES BAIXA s/ TC2	Diferència
OAE	Juny-15	2.827,81	2.553,60	-274,21 (no inclou



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

				l'atenció continuada)
MTI	Maig-15	1.556,40	1.526,14	-30,26
BSAI	Juny-15	1.203,40	1.342,00	138,60

TREBALLADOR	MES	BC DIES ALTA Càlcul Intervenció	BC DIES ALTA s/ TC2	Diferència
BSAI	Juny-15	437,60	487,99	50,39

VII. OPINIONS

D'acord amb els objectius i els resultats de les proves realitzades es formulen les següents opinions:

OBJECTIU A.- Comprovar que els actes que generen les obligacions reflectides en la nòmina s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i verificar que les normes i procediments de confecció de les nòmines són adequats per garantir un control intern suficient sobre la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal.

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 a 4, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, i que es detallen a l'apartat VI de l'informe, aquesta intervenció conclou que els actes que generen les obligacions reflectides en la nòmina s'ajusten a les disposicions aplicables i que els 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, si bé són necessàries algunes millores. Així, les principals incidències detectades són:

Irregularitat 1; El director general del Servei de Salut de les Illes Balears no és l'òrgan competent per aprovar les modificacions de les plantilles de les gerències, ja que aquesta competència correspon al Consell de Govern d'acord amb l'article 5.2.e) de la Llei 3/2007, de 27 de març, de Funció Pública.

Deficiència 1; D'acord amb l'indicat a la prova 1, la gerència no compta amb un manual de procediments que reculli i sistematitzi les principals tasques que es duen a terme per a la gestió de les despeses de personal.

Deficiència 2; D'acord amb l'indicat a la prova 4, el sistema de comptabilització de les devolucions de líquid negatiu de nòmina a través del compte 44900560 desvirtua el sentit del càrrec i abonament del pla de comptabilitat. A més, la comptabilitat no recull el dret de la gerència al cobrament de les devolucions pendents que s'han transformat amb un préstec a tornar de forma fraccionada (concepte 9DEU).

OBJECTIU B.- Determinar la importància quantitativa del capítol 1 i analitzar la seva evolució determinant les causes de les variacions produïdes.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Com a conseqüència dels resultats de les proves 5 a 7, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, i que es detallen a l'apartat VI de l'informe, aquesta intervenció conclou que el pressupost de despeses de personal de la gerència del Sector sanitari de Llevant recull la despesa real de la mateixa ja que, els crèdits definitius del capítol 1 són, durant l'exercici, objecte de les modificacions necessàries per a que es pugui fer front als pagaments previstos (increment del 8%).

Així mateix, el Servei de Salut trasllada i concentra el dèficit pressupostari als capítols 2 i 6 de despesa corrent en béns i serveis i despeses de capital amb modificacions de crèdit i amb dotacions insuficients.

OBJECTIU C): Comprovar que la plantilla real s'ajusta a la plantilla orgànica oficial degudament aprovada i l'adequació dels nomenaments de personal temporal a la normativa d'aplicació.

D'acord amb el resultat de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu de referència i que se detallen a l'apartat VI de l'informe, aquesta intervenció conclou que aquest no es compleix per les irregularitats detectades i que per tant, funciona parcialment, essent necessari millores substancials :

Irregularitat 1; La gerència no disposa d'un sistema de control de presència dels seus treballadors. Així, amb el detall que es recull als resultats de la prova 10, hem detectat diferències entre el previst al sistema informàtic i les presències físiques, si bé aquestes comptaven amb l'autorització dels responsables corresponents (excepte en un cas).

Irregularitat 2; D'acord amb els resultats de la prova 12 i 13, amb les que hem analitzat si els nomenaments de personal estatutari de substitució i eventuais s'adeqüen a la normativa aplicable, podem concloure que el procés selectiu utilitzat per la gerència per aquest personal temporal presenta importants limitacions o debilitats pels medis utilitzats i per la situació de la borsa de personal, antiga i tancada, i que, en conseqüència, no garanteix l'aplicació dels principis constitucionals de publicitat, igualtat, capacitat i mèrit

Així mateix, la gerència no pot procedir a la contractació de personal de confiança o eventual no previst a la seva plantilla i sense aplicar els procediments prevists com ara l'ordre de prelatió establerta a la borsa de treball.

Deficiència 1; d'acord amb l'indicat als resultats de la prova 13, la gerència del Sector Sanitari de Llevant fa un ús excessiu i inadequat de les contractacions o nomenaments de personal estatutari eventual en els que no sempre es compleixen els requisits prevists a l'article 9.3 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.

OBJECTIU D): VERIFICAR QUE EL PERSONAL INCLÒS A LA NÒMINA TÉ EL NOMENAMENT O CONTRACTE CORRESPONENT I QUE LES REMUNERACIONS ABONADES I DEDUCCIONS PRACTICADES SON CONFORMES A LA NORMATIVA VIGENT.

Atesos els resultats obtinguts a les proves 15,16,17,18 i 19 per comprovar el compliment de l'objectiu de referència i segons la metodologia per a l'anàlisi de les irregularitats detectades i l'obtenció de conclusions continguda a l'apartat V.3 de l'informe, aquesta intervenció conclou que el sistema de confecció dels expedients personals i la justificació de les remuneracions abonades precisa de millores substancials.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Les irregularitats detectades suposen:

Irregularitat 1.- D'acord amb l'indicat a la prova 15, amb el treball de camp s'han detectat irregularitats en la documentació arxivada en els expedients personals dels treballadors de la gerència que permeten afirmar que les mesures de control intern que han de garantir que aquests contenen tota la documentació necessària, no són suficients:

- no s'ha localitzat la titulació necessària en el cas de 13 auxiliars d'infermeria la qual cosa suposa que aquestes persones anomenades no compleixen amb els requisits necessaris per dur a terme les funcions corresponents al lloc de feina. Ara bé, en la fase d'al·legacions, la gerència n'ha aportat la majoria.

- Molts dels expedients revisats no contenen les resolucions de reconeixement dels triennis que es fan efectius amb les nòmines corresponents (la gerència ja va manifestar que abans del 2013 no dictava resolucions de reconeixement de triennis).

Irregularitat 2.- D'acord amb l'indicat a la prova 16 hem revisat les retribucions fixes i variables i hem detectat les següents irregularitats:

- Hem analitzat tot el personal que percep el complement personal transitori absorbible(CPTA) i no absorbible(CPT) com a conseqüència dels processos d'homologació i estatutització del personal laboral de les fundacions resultant:
 - Quant als Srs. PA i OV no consta cap tipus de justificació del complement individual que es reconeix en el nomenament de la capdalia. Quant a la Sra. PC sembla respondre a l'assignació d'unes funcions concretes.
En tot cas, si es tracta d'un complement per assumir unes funcions determinades, la gerència ho hauria d'haver fet efectiu amb un altre concepte que es pogués suprimir en el moment en que no es realitzaven les funcions corresponents que haurien de ser objecte de revisió.
 - Quant al personal no inclòs a la relació inicial, la gerència ha al·legat distintes causes si bé no ha aportat l'aprovació corresponent.
- Aquesta intervenció ha constatat que la gerència ha procedit al pagament de complements retributius lligats a la productivitat i rendiment que es troben suspesos per la legislació vigent aplicable i que no es poden incloure dins els casos exceptuats de dita suspensió. Així, hem detectat el pagament :
 - de productivitat variable per prolongació de jornada de forma periòdica i sistemàtica en múltiples serveis mèdics sense justificar l'excepcionalitat i fent cas omís de la suspensió.
 - De productivitat variable a treballadors que ocupen capdalies per realitzar funcions de coordinació, supervisió i altres activitats responsabilitat dels llocs de feina que ocupen i la retribució de les quals contemplen els llocs de treball.
 - de productivitat variable a determinats treballadors per assumir més funcions o responsabilitats que les que corresponen al seu lloc de feina i que s'haurien d'exercir a través de les corresponents capdalies.

A través dels complements aplicats per la gerència (CPTA i productivitat variable) la gerència dóna cobertura al fet de retribuir a una part del seu personal amb imports superiors als previstos a les taules salarials i que s'apliquen a les altres gerències pels mateixos llocs de treball. El Servei de Salut ha permès el desenvolupament d'aquest sistema retributiu paral·lel i simultani.

Irregularitat 3.- D'acord amb l'indicat a la prova 16, s'ha detectat el pagament de quantitats indegudes a personal sanitari facultatiu de l'àrea de radiologia per realitzar, els dies de guàrdia de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

presència física, l'activitat del programa de detecció precoç del càncer de mama que es cobra per actuacions concretes amb la productivitat variable. En definitiva, cobren dos conceptes per dur a terme simultàniament dues activitats.

En la fase d'al·legacions a l'informe provisional la gerència ha aportat un informe amb la relació de treballadors afectats i els imports percebuts indegudament. Així mateix ha acreditat l'inici del procediment de reintegrament.

Deficiència 1.- D'acord amb els resultats recollits a la prova 15 de l'objectiu D, la gerència utilitza una signatura impresa o digitalitzada per substituir la signatura original per exemple del Director General del Servei de Salut de les Illes Balears en els nomenaments que no té validesa segons la Llei 59/2003 de signatura electrònica.

Deficiència 2.- Quant a les indemnitzacions per raó del servei, la gerència està pagant al seu personal directiu com si es tractés de personal sanitari enlloc d'aplicar el Decret 54/2002, de 12 d'abril (actualment Decret 16/2016, de 8 d'abril, pel qual s'aprova el Text consolidat del Decret pel qual es regulen les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'Adm autonòmica de les Illes Balears).

Deficiència 3.- D'acord amb l'indicat a la prova 18 de l'objectiu D, hem revisat les retencions practicades per la gerència als seus treballadors localitzant algunes incidències que suposen retencions inferiors a les mínimes previstes per la normativa vigent aplicable.

OBJECTIU E): COMPROVAR QUE LES COTITZACIONS A LA SEGURETAT SOCIAL ESTAN CORRECTAMENT CALCULADES I LIQUIDADES

D'acord amb els resultats de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu de referència i segons la metodologia per a l'anàlisi de les irregularitats detectades i l'obtenció de conclusions continguda a l'apartat V.3 de l'informe, aquesta intervenció conclou que la cotització a la seguretat social és correcta si bé sons necessàries algunes millores.

La deficiència detectada suposa:

Deficiència 1.- D'acord amb els resultats de les prova 26, aquesta intervenció ha detectat diferències en les bases de cotització, en cas de baixa per maternitat, paternitat o risc durant l'embaràs sense que n'hagi pogut determinar la causa.

VIII. MESURES CORRECTORES

VIII.A MESURES CORRECTORES SUSBTANCIALS

1.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu A, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut de les Illes Balears a sotmetre l'aprovació de les modificacions de plantilla de les seves gerències a acord del Consell de Govern d'acord amb el previst a la Llei 3/2007, de 27 de març de Funció Pública.

2.- D'acord amb la irregularitat detectada a l'Objectiu B d'anàlisi pressupostari, la gerència del sector sanitari de Llevant presenta un dèficit pressupostari a 31 de desembre de 2015 pel que fa als crèdits de capítol 2 i 6 de despeses que han cedit part del seu crèdit al capítol 1. En conseqüència, el Servei



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

de Salut ha de vetllar per a que l'activitat de les gerències s'adapti a les disponibilitats pressupostàries existents i prendre les mesures correctores que siguin necessàries per evitar incórrer en despesa sense el crèdit suficient, adequat i disponible.

3.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu C, la gerència no disposa de cap sistema de control de presència del seu personal més que la supervisió que realitzen els responsables de cada unitat/servei. En conseqüència, la gerència hauria d'instal·lar un sistema de control de presència del seu personal a tots els nivells que garantís la coincidència entre la informació de l'AIDA, la presència física i la nòmina (el pagament dels torns i descompte de les absències) .

4.- D'acord amb l'indicat a la irregularitat 2 de l'objectiu C, la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries que garanteixin que el procés selectiu aplicat per realitzar nomenaments de personal substitut o eventual es du a terme aplicant els principis constitucionals de publicitat, igualtat, capacitat i mèrit. En concret ha de :

- Comptar amb bosses de treballadors obertes i actualitzades que permetin garantir l'accés a les persones que compleixen amb els requisits corresponents, així com la incorporació i valoració dels nous mèrits que es van aconseguint.
- Comptar amb unes normes escrites del procés selectiu, públiques i conegudes, que no haurien de permetre que els gestor decideixin sobre la disponibilitats o no dels aspirants en funció del tipus de nomenament que s'ofereix, duració etc...
- Comptar amb un sistema de registre automàtic que permeti, en qualsevol moment, conèixer les gestions realitzades per dur a terme una selecció.

5.- D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu D referent a la documentació obrant en els expedients personals, la gerència del sector sanitari de Llevant ha d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que els expedients personals, de les persones que anomena, inclouen tota la documentació personal i administrativa que acredita la seva capacitat per dur a terme les tasques de la responsabilitat del seu càrrec i els complements que cobra.

6.- D'acord amb la irregularitat 2 de l'objectiu D i amb el detall que es recull a la prova 16 de verificació de la correcció de les retribucions abonades, la gerència ha de procedir de forma immediata a la regularització de les quantitats abonades indegudament o de forma no justificada o, en cas contrari, justificar adequadament els pagaments realitzats.

En concret:

- Justificats formalment els CPTA que reben els treballadors afectats, en els casos de complements assignats per realitzar determinades funcions ha de realitzar la revisió de la situació actual i acreditar si es troba justificat o no el seu manteniment.
- la gerència no pot continuar satisfent complements retributius lligats a la productivitat i rendiment no exceptuats, d'acord amb la normativa aplicable, de forma periòdica i sistemàtica com fins ara. A més:
 - Quant al pagament de productivitat variable a treballadors que ocupen una capdalia, la gerència ha de valorar si entre les funcions ja retribuïdes amb el lloc de treball s'inclouen les que pretén retribuir i/o plantejar una redistribució de tasques entre les unitats o departaments. Simultàniament pot plantejar la necessitat de modificar la seva plantilla pe que fa a les capdalies existents.
 - Quant al pagament de productivitat variable a treballadors per assumir funcions que corresponen a una capdalia, la gerència ha de procedir a la seva cobertura d'acord amb el procediment legal previst.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Així mateix, des de la direcció de recursos humans de Serveis Centrals s'haurien d'exercir les funcions de coordinació i direcció corresponent no permetent aquestes situacions anòmales i que incompleixen la legislació vigent.

7.- Atesa la irregularitat 3 de l'objectiu D, aquesta intervenció insta a la gerència a :

Primer: adoptar mesures per evitar el pagament simultani d'activitats que no poden realitzar-se el mateix temps. És necessari que imposi una adequada coordinació als serveis implicats.

Segon: continuar amb el procediment de reintegrament de les quantitats satisfetes indegudament.

VIII.B RECOMANACIONS

1.- D'acord amb el manifestat a la deficiència 1 de l'objectiu A, aquesta intervenció insta a la gerència a la confecció i aprovació d'un manual de procediments que reculli les principals tasques que es duen a terme per a la gestió de les despeses de personal en totes les seves fases, des de la detecció de la necessitat al pagament de les nòmines.

2.- D'acord amb la deficiència nº 2 de l'objectiu A, la gerència utilitza el compte comptable 44900560 per controlar la devolució de les quantitats satisfetes en excés o indegudament als seus treballadors. Ara bé, els registres realitzats a aquest compte haurien de respondre:

- Càrrecs pels deutes pendents de devolució generats mensualment.
- Abonaments per les devolucions mensuals realitzades.

Així mateix, haurien d'incloure el dret de cobrament de la gerència d'aquelles quantitats que s'han transformat amb un préstec manual a tornar de forma fraccionada.

3.- Atesa la deficiència num. 1 de l'objectiu C, la gerència del Sector sanitari de Llevant ha d'aplicar l'article 9.3 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre i procedir a celebrar nomenaments de personal estatutari eventual en el casos prevists, preveient i determinant, en el seu cas, les necessitats estructurals i valorar les modificacions dels llocs de treball que siguin necessàries.

4.- Atesa la deficiència num. 1 de l'objectiu D, relativa a la utilització de signatures impreses o digitalitzades sense cap garantia d'autenticitat, aquesta intervenció li recorda que en cap cas poden considerar-se aquesta exemplars com a originals dels documents que reproduïen: nomenaments, resolucions administratives etc...

5.- D'acord amb l'establert a la deficiència num 2 de l'objectiu D, aquesta intervenció insta a la gerència a aplicar el règim corresponent al seu personal a l'hora de procedir al pagament d'indemnitzacions per raó del servei. Així, el personal sanitari transferit continua amb el règim d'indemnitzacions que s'estableix en la normativa del personal estatutari de l'INSALUD i al personal de gestió i serveis se li aplica el Decret 16/2016 (Decret 54/2002). Veure Circular del director general del Servei de salut de 19/08/2014.

Segons manifestacions realitzades per la gerència en la fase d'al·legacions ha corregit la incidència a partir del mes de juny de 2016.

6.- Atesa la deficiència núm 3 de l'objectiu D, aquesta intervenció insta a la gerència a l'aplicació mensual de les regularitzacions de les retencions practicades als seus treballadors en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

7.- D'acord amb l'indicat a la deficiència núm. 1 de l'objectiu E, el Servei de Salut ha de procurar parametritzar, des de l'inici de la seva aplicació, els mecanismes de càlcul de retribució i cotització del seu sistema informàtic que afecten al seu personal, evitant el tractament diferent d'idèntiques situacions que compliquen el sistema de control intern.

Palma, a 8 d'agost de 2016
com a responsable de l'auditoria
La interventora delegada

Catalina Crespí Socías

ANNEX 1: INCIDÈNCIES PERCEPTORS PRODUCTIVITAT VARIABLE

Llinatges i Nom	Data pagament	Import	Categoria	Motivació	Meritació	Incidència
SSA	31.08.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	A
	30.09.2015	250,00	FEA GP.I		jun-15	
CSM	31.01.2015	250,67	ATS/DUE-	coordinació, feina	oct-14	C



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	28.02.2015	300,00	Cap. Servei Atenció Pacient	administrativa	nov-14	
	31.03.2015	251,07			dic-14	
	30.04.2015	267,25			ene-15	
	31.05.2015	267,25			feb-15	
	30.06.2015	267,25			mar-15	
	31.07.2015	267,25			abr-15	
	31.08.2015	267,25			may-15	
	30.09.2015	267,25			jun-15	
GMJD	30.04.2015	250,00	Metge urgència hospitalaria	coordinació, feina administrativa	ene-15	D
	31.05.2015	250,00			feb-15	
	30.06.2015	250,00			mar-15	
	31.07.2015	250,00			abr-15	
	31.08.2015	250,00			may-15	
	30.09.2015	250,00			jun-15	
GRE	30.09.2015	113,00	Infermer	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	A
SAR	31.01.2015	410,36	FEA	coordinació, feina administrativa	oct-14	D
	28.02.2015	397,89			nov-14	
	31.03.2015	384,25			dic-14	
	30.04.2015	397,50			ene-15	
	31.05.2015	397,50			feb-15	
	30.06.2015	397,50			mar-15	
	31.07.2015	397,50			abr-15	
	31.08.2015	397,50			may-15	
	30.09.2015	397,50			jun-15	
PMMB	31.08.2015	160,00	Aux. inferm	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	A
	30.09.2015	80,00			jun-15	
LPMP	30.09.2015	160,00	Aux. inferm	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	A
GGME	31.07.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	abr-15	a
	31.08.2015	380,00			may-15	
	30.09.2015	310,00			jun-15	
RMJ	31.08.2015	604,47	Grup de Gestió Funció Administ.	feines contractació	may-15	e
	30.09.2015	725,36			jun-15	
CMB	30.04.2015	560,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	560,00			abr-15	
	31.08.2015	620,00			may-15	
	30.09.2015	1.060,00			jun-15	
VNS	30.09.2015	500,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
PMN	30.04.2015	200,00	Cap de grup	feines pròpies servei comptabilitat	mar-15	c
HGR	31.08.2015	160,00	Aux. Enfermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	320,00			jun-15	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

RNMA	31.01.2015	226,98	Administratiu	funcions pròpies recursos humans	oct-14	e
	28.02.2015	220,00			nov-14	
	31.03.2015	224,57			dic-14	
	30.04.2015	223,85			ene-15	
	31.05.2015	223,85			feb-15	
	30.06.2015	223,85			mar-15	
	31.07.2015	223,85			abr-15	
	31.08.2015	223,85			may-15	
	30.09.2015	223,85			jun-15	
MBM	31.01.2015	910,00	Grup de Gestió (funció administ.)	Quadre de comandament, coordinació sistema Factoria, d'informació Corporativa,)	oct-14	e
	28.02.2015	901,56			nov-14	
	31.03.2015	908,55			dic-14	
	30.04.2015	906,70			ene-15	
	31.05.2015	906,70			feb-15	
	30.06.2015	906,70			mar-15	
	31.07.2015	906,70			abr-15	
	31.08.2015	906,70			may-15	
	30.09.2015	906,70			jun-15	
FRMM	30.04.2015	200,00	Administratiu	Funcions pròpies servei jurídic	ene-15	e
	31.05.2015	200,00			feb-15	
	30.06.2015	200,00			mar-15	
	31.07.2015	200,00			abr-15	
	31.08.2015	200,00			may-15	
	30.09.2015	200,00			jun-15	
NHG	30.04.2015	106,62	Grup de Gestió (funció administ.)	Funcions control contractes	ene-15	e
	31.05.2015	106,62			feb-15	
	30.06.2015	106,62			mar-15	
SCA	31.08.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	500,00			jun-15	
FIC	31.01.2015	950,00	Cap de grup	funcions pròpies recursos humans	oct-14	c
	28.02.2015	915,06			nov-14	
	31.03.2015	917,00			dic-14	
	30.04.2015	927,35			ene-15	
	31.05.2015	700,48			feb-15	
	30.06.2015	700,48			mar-15	
	31.07.2015	700,48			abr-15	
	31.08.2015	700,48			may-15	
	30.09.2015	700,48			jun-15	
TCJJ	31.01.2015	200,00	Gestió FA - Cap de Servei	coordinació del servei de prev. riscos laborals	sep-14	c
	28.02.2015	400,00			oct-14	
	31.03.2015	400,00			nov-14	
	30.04.2015	400,00			ene-15	
	31.05.2015	400,00			feb-15	
	30.06.2015	400,00			mar-15	
	31.07.2015	400,00			abr-15	
	31.08.2015	400,00			may-15	
	30.09.2015	400,00			jun-15	
MAM	30.04.2015	200,00	Administratiu	funcions pròpies servei comptabilitat	mar-15	e



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

LRR	31.08.2015	113,00	Enfermero	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	339,00			jun-15	
VRN	30.09.2015	86,00	Aux. Enfermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
NVE	31.07.2015	560,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	abr-15	a
RS	30.04.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	250,00			abr-15	
	31.08.2015	250,00			may-15	
	30.09.2015	310,00			jun-15	
LLNF	31.08.2015	80,00	Aux. Enfermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	240,00			jun-15	
TQF	31.07.2015	710,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	abr-15	a
	31.08.2015	500,00			may-15	
	30.09.2015	560,00			jun-15	
VLJM	31.01.2015	870,00	Cap de Secció, grup gestió (FA)	ordenació i planificació, classificació personal, selecció, promoció personal, coordinació	oct-14	c
	28.02.2015	820,69			nov-14	
	31.03.2015	855,41			dic-14	
	30.04.2015	1.061,96			ene-15	
	31.05.2015	1.061,96			feb-15	
	30.06.2015	1.061,96			mar-15	
	31.07.2015	648,70			abr-15	
	31.08.2015	648,70			may-15	
	30.09.2015	648,70			jun-15	
BDJA	31.01.2015	590,58	FEA	coordinació, organització, distribució feina	oct-14	d
	28.02.2015	600,56			nov-14	
	31.03.2015	590,20			dic-14	
	30.04.2015	1.153,78		coordinació, organització, distribució feina prolongació jornada	ene-15 mar-15	d a
	31.05.2015	593,78		coordinació, organització, distribució feina	feb-15	
	30.06.2015	593,78			mar-15	d
	31.07.2015	593,78		Coordinació i organització	abr-15	d
	31.08.2015	250,00		Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
BKWA	31.01.2015	316,54	FEA/Jefe servicio	coordinació, feina administrativa	oct-14	c
	28.02.2015	315,99			nov-14	
	31.03.2015	323,21			dic-14	
	30.04.2015	1.188,58		coordinació, feina administrativa prolongació jornada serveis quirúrgics	ener-15 març 15	c a



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	31.05.2015	318,58		coordinació, feina administrativa	feb-15	c
	30.06.2015	318,58			mar-15	
	31.07.2015	620,00		prolongació jornada serveis quirúrgics (coordinació, feina administrativa)	abr-15	a
	31.08.2015	750,00			may-15	
	30.09.2015	1.240,00			jun-15	
GVM	31.07.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	abr-15	a
	30.09.2015	310,00			jun-15	
LLMG	30.04.2015	1.120,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.180,00			abr-15	
	31.08.2015	1.120,00			may-15	
	30.09.2015	940,00			jun-15	
ECMC	31.07.2015	190,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	abr-15	a
	31.08.2015	250,00			may-15	
	30.09.2015	620,00			jun-15	
AGG	31.01.2015	124,69	Tècnic Gestió Sist. I Tec. Informac	activitats informàtiques	oct-14	e
	28.02.2015	119,82			nov-14	
	31.03.2015	130,49			dic-14	
	30.04.2015	125,00			ene-15	
	31.05.2015	125,00			feb-15	
	30.06.2015	125,00			mar-15	
	31.07.2015	125,00			abr-15	
	31.08.2015	125,00			may-15	
	30.09.2015	125,00			jun-15	
RSC	31.01.2015	220,56	Administratiu	coordinació, feina administrativa, gestió, suport, enllaç	oct-14	e
	28.02.2015	218,39			nov-14	
	31.03.2015	232,60			dic-14	
	30.04.2015	223,85			ene-15	
	31.05.2015	223,85			feb-15	
	30.06.2015	223,85			mar-15	
	31.07.2015	223,85			abr-15	
	31.08.2015	223,85			may-15	
	30.09.2015	223,85			jun-15	
BPM	31.08.2015	80,00	Aux. Enfermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	160,00			jun-15	
BKR	30.04.2015	500,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.060,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	abr-15 maig-15 juny-15	a



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

JRJA	31.01.2015	124,69	administratiu	activitats informàtiques	oct-14	e
	28.02.2015	119,00			nov-14	
	31.03.2015	131,31			dic-14	
	30.04.2015	125,00			ene-15	
	31.05.2015	125,00			feb-15	
	30.06.2015	125,00			mar-15	
	31.07.2015	125,00			abr-15	
	31.08.2015	402,50			may-15	
	30.09.2015	215,00			jun-15	
APX	30.04.2015	310,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
BVM	31.08.2015	113,00	Infermer	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	226,00			jun-15	
GVE	30.04.2015	1.180,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
MRG	30.04.2015	900,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.250,00			abr-15	
	31.08.2015	500,00			may-15	
	30.09.2015	750,00			jun-15	
VAS	30.04.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	690,00			abr-15	
	30.09.2015	310,00			jun-15	
FGM	30.04.2015	125,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	30.09.2015	380,00			jun-15	
SCA	30.04.2015	200,00	Auxiliar administratiu	funcions pròpies servei comptabilitat	mar-15	e
AOFJ	30.04.2015	310,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	560,00			abr-15	
	31.08.2015	560,00			may-15	
PMMS	30.04.2015	759,37	Grup Tècnic FA cap de Servei	control i gestió contractació i pressupost	ene-15	e
	31.05.2015	759,37			feb-15	
	30.06.2015	759,37			mar-15	
	31.07.2015	486,43	Cap de servei		abr-15	c
	31.08.2015	486,43			may-15	
	30.09.2015	486,43			jun-15	
CMLP	30.04.2015	1.120,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.120,00			abr-15	
	31.08.2015	1.370,00			may-15	
	30.09.2015	1.310,00			jun-15	
AFRI	30.04.2015	100,00	Administratiu	feines pròpies servei recursos humans	ene-15	e
	31.05.2015	100,00			feb-15	
	30.06.2015	100,00			mar-15	
	31.07.2015	100,00			abr-15	
	31.08.2015	100,00			may-15	
	30.09.2015	100,00			jun-15	
GAA	31.01.2015	280,00	Tècnic	activitats	oct-14	e



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	28.02.2015	268,96	Superior Sist. I Tec. Informac	informàtiques	nov-14	
	31.03.2015	276,04			dic-14	
	30.04.2015	275,00			ene-15	
	31.05.2015	275,00			feb-15	
	30.06.2015	275,00			mar-15	
	31.07.2015	275,00			abr-15	
	31.08.2015	275,00			may-15	
	30.09.2015	275,00			jun-15	
GFK	31.08.2015	80,00	Aux. Enfermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
OSMP	31.01.2015	300,85	Tècnic Laboratori	coordinació, planificació i feina administrativa	oct-14	d
	28.02.2015	308,69			nov-14	
	31.03.2015	290,46			dic-14	
	30.04.2015	300,00			ene-15	
	31.05.2015	300,00			feb-15	
	30.06.2015	300,00			mar-15	
	31.07.2015	300,00			abr-15	
	31.08.2015	300,00			may-15	
BGMM	31.08.2015	339,00	Infermer	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	226,00			jun-15	
OPP	30.04.2015	560,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	560,00			abr-15	
	31.08.2015	750,00			may-15	
	30.09.2015	870,00			jun-15	
MRM	31.01.2015	135,97	Administratiu	activitats informàtiques	oct-14	e
	28.02.2015	116,03			nov-14	
	31.03.2015	123,00			dic-14	
	30.04.2015	125,00			ene-15	
	31.05.2015	125,00			feb-15	
	30.06.2015	125,00			mar-15	
	31.07.2015	125,00			abr-15	
	31.08.2015	125,00			may-15	
BMJH	30.09.2015	380,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
FOMA	30.04.2015	550,00	Tècnic especialista no titulat	Implantació Plan Autoprotecció	ene-15	e
	31.05.2015	550,00			feb-15	
	30.06.2015	550,00			mar-15	
	31.07.2015	550,00			abr-15	
	31.08.2015	550,00			may-15	
	30.09.2015	550,00			jun-15	
MCM	31.08.2015	113,00	Infermer	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
VRA	31.01.2015	645,00	FEA	Consultes, asseorament i	oct-14	d
	28.02.2015	618,23			nov-14	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	31.03.2015	673,96		informes	dic-14	
	30.04.2015	645,73			ene-15	
	31.05.2015	645,73			feb-15	
	30.06.2015	645,73			mar-15	
	31.07.2015	645,73			abr-15	
	31.08.2015	645,73			may-15	
	30.09.2015	645,73			jun-15	
MMMA	30.09.2015	113,00	Infermer	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
	31.01.2015	155,69			oct-14	
	28.02.2015	145,64	ATS/DUE		nov-14	
	31.03.2015	148,67			dic-14	
	30.04.2015	150,00			ene-15	
	31.05.2015	150,00			feb-15	
	30.06.2015	150,00			mar-15	
	31.07.2015	150,00			abr-15	
	31.08.2015	150,00			may-15	
	30.09.2015	150,00			jun-15	
	30.04.2015	870,00			mar-15	
	31.07.2015	690,00			abr-15	
	31.08.2015	810,00			may-15	
	30.09.2015	250,00			jun-15	
GCE			FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics		a
	31.08.2015	380,00			may-15	
	30.09.2015	600,00			jun-15	
CRMM			FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics		a
	30.04.2015	200,00			ene-15	
	31.05.2015	200,00			feb-15	
	30.06.2015	200,00			mar-15	
	31.07.2015	200,00			abr-15	
	31.08.2015	200,00			may-15	
	30.09.2015	200,00			jun-15	
FMMM			Administratiu	Funcions comunicació, secretaria vàries comissions		e
	30.09.2015	80,00			jun-15	
QRMJ			Aux. Infermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics		a
	31.01.2015	648,26			oct-14	
	28.02.2015	666,33			nov-14	
	31.03.2015	622,60			dic-14	
	30.04.2015	645,73			ene-15	
	31.05.2015	645,73			feb-15	
	30.06.2015	645,73			mar-15	
	31.07.2015	645,73			abr-15	
	31.08.2015	645,73			may-15	
	30.09.2015	645,73			jun-15	
SRMR			FEA	Consultes, assessorament i informes		d
	31.01.2015	189,02			oct-14	
	28.02.2015	190,69			nov-14	
	31.03.2015	178,23			dic-14	
	30.04.2015	185,98			ene-15	
	31.05.2015	185,98			feb-15	
	30.06.2015	185,98			mar-15	
QPC			Auxiliar d'infermeria	Supervisió, avaluació, formació, feines administratives		d



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	31.07.2015	185,98			abr-15	
	31.08.2015	185,98			may-15	
	30.09.2015	185,98			jun-15	
GCAM	31.08.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	250,00			jun-15	
RNM	31.01.2015	250,00	Administratiu / Responsable Dpt. Compres	feines administratives pròpies lloc de feina	oct-14	c
	28.02.2015	249,85			nov-14	
	31.03.2015	250,15			dic-14	
	30.04.2015	250,00			ene-15	
	31.05.2015	250,00			feb-15	
	30.06.2015	250,00			mar-15	
	31.07.2015	250,00			abr-15	
	31.08.2015	250,00			may-15	
	30.09.2015	250,00			jun-15	
CSPJ	31.01.2015	130,00	Cap Servei/ Tècnic Sup. Sistem. inform.	feines pròpies cap de servei i activitat informàtiques	oct-14	c
	28.02.2015	125,85			nov-14	
	31.03.2015	119,15			dic-14	
	30.04.2015	125,00			ene-15	
	31.05.2015	125,00			feb-15	
	30.06.2015	125,00			mar-15	
	31.07.2015	125,00			abr-15	
	31.08.2015	125,00			may-15	
	30.09.2015	125,00			jun-15	
TB	30.04.2015	690,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.060,00			abr-15	
	31.08.2015	1.250,00			may-15	
	30.09.2015	810,00			jun-15	
GGMI	31.01.2015	588,99	FEA	coordinació, feina administrativa	oct-14	d
	28.02.2015	610,25			nov-14	
	31.03.2015	582,07			dic-14	
	30.04.2015	593,77			ene-15	
	31.05.2015	593,77			feb-15	
	30.06.2015	593,77			mar-15	
	31.07.2015	593,77			abr-15	
	31.08.2015	593,77			may-15	
	30.09.2015	593,77			jun-15	
CMLB	30.09.2015	339,00	Infermer	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
USA	30.09.2015	600,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
MRMI	31.08.2015	380,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	600,00			jun-15	
LLGJM	31.08.2015	113,00	Aux. Infermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
AMJ	30.04.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis	mar-15	a
	31.07.2015	250,00			abr-15	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	31.08.2015	560,00		quirúrgics	may-15	
	30.09.2015	500,00			jun-15	
BEMR	30.04.2015	100,00	Administratiu	feines pròpies servei recursos humans	ene-15	e
	31.05.2015	100,00			feb-15	
	30.06.2015	100,00			mar-15	
	31.07.2015	100,00			abr-15	
	31.08.2015	100,00			may-15	
	30.09.2015	100,00			jun-15	
	30.09.2015	100,00			jun-15	
RSF	31.08.2015	125,47	Zelador	direcció personal, supervisió i coordinació	may-15	e
	30.09.2015	188,21			jun-15	
FBMM	30.09.2015	310,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
MSMI	30.09.2015	460,00	Enfermero	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
ZVB	31.01.2015	120,65	Administratiu	activitats informàtiques	oct-14	e
	28.02.2015	125,85			nov-14	
	31.03.2015	128,50			dic-14	
	30.04.2015	125,00			ene-15	
	31.05.2015	125,00			feb-15	
	30.06.2015	125,00			mar-15	
	31.07.2015	125,00			abr-15	
	31.08.2015	335,00			may-15	
	30.09.2015	320,00			jun-15	
	30.09.2015	320,00			jun-15	
MHGJ	31.08.2015	113,00	Infermer	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	113,00			jun-15	
CTMG	31.08.2015	380,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	600,00			jun-15	
GVI	30.09.2015	452,00	Enfermero	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
GGC	31.08.2015	80,00	Aux. Infermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
MAY	31.08.2015	226,00	Infermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	678,00			jun-15	
OVJ	30.04.2015	200,00	Cap de Secció/ Comptabilitat (FA)	feines pròpies servei comptabilitat	mar-15	c
LTMD	31.08.2015	226,00	Infermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	339,00			jun-15	
RLC	30.04.2015	745,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis	mar-15	a
	31.07.2015	310,00			abr-15	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	31.08.2015	250,00		quirúrgics	may-15	
	30.09.2015	560,00			jun-15	
BGL	31.01.2015	611,80	FEA cap de secció	gestió, protocols, assistencial	oct-14	c
	28.02.2015	625,97			nov-14	
	31.03.2015	632,07			dic-14	
	30.04.2015	623,28			ene-15	
	31.05.2015	623,28			feb-15	
	30.06.2015	623,28			mar-15	
	31.07.2015	623,28			abr-15	
	31.08.2015	623,28			may-15	
	30.09.2015	623,28			jun-15	
PA	30.04.2015	1.270,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.270,00			abr-15	
	31.08.2015	1.810,00			may-15	
	30.09.2015	2.060,00			jun-15	
DSC	30.04.2015	625,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.250,00			abr-15	
	31.08.2015	1.500,00			may-15	
	30.09.2015	1.000,00			jun-15	
PBS	30.09.2015	339,00	infermeria	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
SVM	31.01.2015	222,45	Administratiu	coordinació, feina administrativa, quadrant, incidències, control horari, estadístiques	oct-14	e
	28.02.2015	210,89			nov-14	
	31.03.2015	238,21			dic-14	
	30.04.2015	223,85			ene-15	
	31.05.2015	223,85			feb-15	
	30.06.2015	223,85			mar-15	
	31.07.2015	223,85			abr-15	
	31.08.2015	223,85			may-15	
	30.09.2015	223,85			jun-15	
PVG	30.09.2015	190,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
DWM	30.04.2015	810,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.180,00			abr-15	
	31.08.2015	750,00			may-15	
	30.09.2015	120,00			jun-15	
BC	30.04.2015	560,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	500,00			abr-15	
	31.08.2015	1.620,00			may-15	
	30.09.2015	1.190,00			jun-15	
CV	30.04.2015	460,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
MGS	30.04.2015	690,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	810,00			abr-15	
	31.08.2015	870,00			may-15	
	30.09.2015	560,00			jun-15	
MRV	31.08.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis	may-15	a
	30.09.2015	750,00			jun-15	



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

				quirúrgics		
GCJL	31.03.2015	410,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
SGJF	30.04.2015	810,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.430,00			abr-15	
	31.08.2015	750,00			may-15	
	30.09.2015	1.060,00			jun-15	
LC	30.04.2015	375,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	560,00			abr-15	
	30.09.2015	620,00			jun-15	
BMJJ	30.04.2015	1.250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	mar-15	a
	31.07.2015	1.395,00			abr-15	
	31.08.2015	1.310,00			may-15	
	30.09.2015	1.310,00			jun-15	
GFMJ	31.08.2015	380,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	750,00			jun-15	
HRHR	31.07.2015	620,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	abr-15	a
	31.08.2015	500,00			may-15	
	30.09.2015	250,00			jun-15	
JJV	31.08.2015	1.000,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	may-15	a
	30.09.2015	1.370,00			jun-15	
AMJF	30.09.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a
MCI	30.09.2015	250,00	FEA GP.I	Prolongació jornada serveis quirúrgics	jun-15	a