



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

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2018/08

Informe Definitiu del control financer de Revisió limitada de despeses de personal de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears

2018/08

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



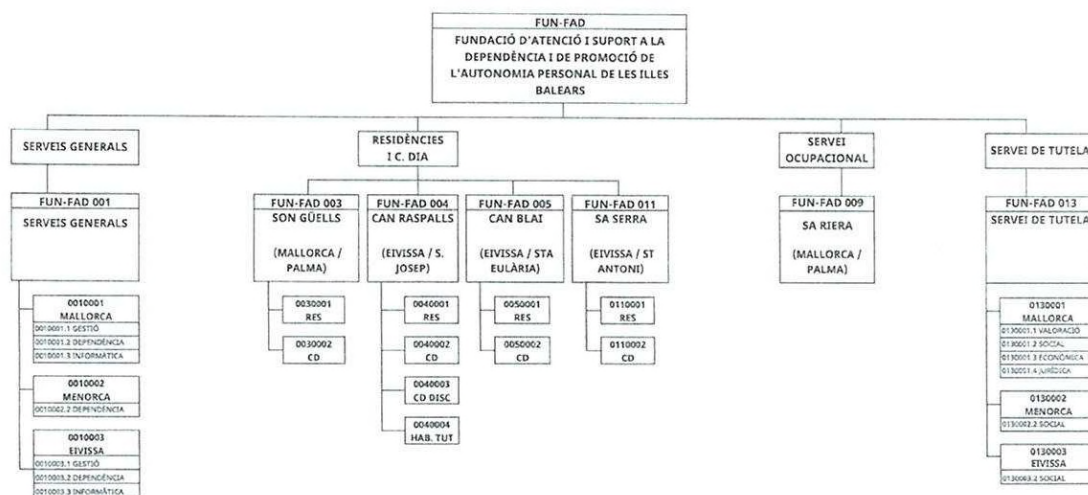
<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ.	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	6
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	8
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	19
7 ANNEX 1. AL·LEGACIONS PRESENTADES PER LA FUNDACIÓ	23
8 ANNEX 2. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	24



1. INTRODUCCIÓ.

Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 28 d'abril de 2006 (BOIB núm. 69, d'11 de maig) es va autoritzar la constitució de la Fundació Balear d'Atenció i Suport a la Dependència. Residència Joan Crespí (actualment Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears). La Fundació és un organisme de titularitat pública de naturalesa institucional amb personificació privada, sense ànim de lucre, el patrimoni de la qual es troba afectat de manera duradora al compliment de les finalitats d'interès general especificades en els seus Estatuts.

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



L'Àrea de Recursos Humans es troba dins Serveis Generals (Gestió), sota la supervisió de la Cap del Departament de Gestió, i està integrat per les persones següents: una cap de l'Àrea de Recursos Humans, una tècnica de relacions laborals (responsable de la selecció), tres tècniques de relacions laborals, una tècnica de grau mitjà, tres administratives i 3 auxiliars administratius.

Les funcions de l'Àrea de Recursos Humans són: gestionar tots els tràmits jurídic administratius del personal de la Fundació (vacances, permisos, llicències, excedències, control de presència horària), realitzar la selecció de personal, organitzar cursos formatius. Així mateix, la Fundació té un contracte de servei d'assessorament per a la gestió de les nòmines, gestions tributàries i amb la Seguretat Social, i prestacions en matèria comptable.

L'Àrea de Recursos Humans no té una aplicació informàtica per a la gestió del personal excepte en el control horari i de presència de l'entitat que es du a terme mitjançant CS Time.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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



3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar estarà format per les despeses de personal de la FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS durant el període comprés entre l'1 de gener i el 31 de març de 2018. Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions (per exemple: en el cas de la revisió de les retencions en concepte d'IRPF es tindran en compte les retribucions i retencions de l'exercici anterior).

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

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

S'ha considerat adient que el tamany de la mostra de nomenaments/contractacions per aplicar les comprovacions de l'Objectiu D sigui de 9 elements. D'altra banda, per aplicar inicialment les comprovacions contingudes en l'objectiu E del pla de control, l'equip auditor ha considerat adient establir una mostra de 50 elements. Tots els grups retributius (personal en actiu) han resultat representats en la mostra.

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

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrera de la data final del període d'abast (abril 2017) fins a la data de finalització del treball de camp (març 2019), com a criteri general.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant un escrit de 18 d'abril de 2018 es comunicà a la gerència de la Fundació l'aprovació del Pla de Control 08/2018, i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 15 de març de 2019, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

En data 8 d'abril de 2019, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer de 4 d'abril de 2019 a la Gerent de la Fundació, a la Secretària general de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació i al director general de Funció Pública i Administracions Públiques perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.



El 6 de maig de 2019, la Gerent de la Fundació va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.



4. NORMATIVA APLICABLE

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2017
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2018
- Ordre ESS/55/2018, de 26 de gener de 2018 del Ministeri de Treball i Seguretat Social, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2018 (BOE núm. 26 de 29 de gener de 2018)

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de les Illes Balears
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears
- Disposició addicional 15 de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2013, per la qual s'estableixen mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la CAIB
- Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2018
- Decret llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques
- Decret 40/2016, de 15 de juliol, de la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 67/2016, de 25 de novembre, del Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears



- Resolució de la presidenta del Patronat de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears de 26 de maig de 2017 per la qual es publica la modificació dels Estatuts de la Fundació (BOIB núm. 67 d'01.06.17), modificat per Resolució de la presidenta del Patronat de la Fundació de 14 de març de 2018 (BOIB núm. 34 de 17.03.18)
- Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears del Conveni col·lectiu de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears i la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (BOIB 67, de 17.05.18)
- Resolució de la secretària general de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació, de 10 març de 2016, per la qual es publica l'Acord, de 9 de març de 2016, d'encàrrec de gestió a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, de diverses actuacions derivades de l'execució de la normativa vigent en matèria de serveis socials i promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (BOIB 34, de 15.03.16)



5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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

PROCEDIMENT A.1.0:

Comprovar l'autorització, comptabilització i pagament de la nòmina

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per: a la nòmina del mes de febrer de 2018 no consta l'aprovació dels resums de nòmina per part de la Gerent. Quant als llistats de transferències, que si estan signats, s'hauria d'identificar la persona que signa.

Si bé, l'entitat, en fase d'al·legacions, comunica les mesures adoptades per corregir aquesta incidència.

PROCEDIMENT A.2.0:

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

RESULTATS:

El 12 d'abril de 2018 la Fundació ha tramès a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques (DGFP) els arxius dels resums de la nòmina del mes de febrer de 2018. Per tant, no ha complert amb el termini de comunicació fixat a la Instrucció 1/2015, en atenció a la qual s'haurien d'haver tramès abans de les 14.00 hores del dia 5 del mes següent (5 de març). A més, segons correu de la DGFP, ens comuniquen que a data de 26 de juliol de 2018 no els consta que hagin rebut la informació relativa a les nòmines dels mesos posteriors (de març a juny de 2018).

En els arxius de la nòmina del mes de febrer de 2018 que l'entitat ha enviat a la DGFP per a la seva comprovació, no consta la informació relativa a la categoria ni al grup al que pertany cada treballador.

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

PROCEDIMENT B.3.0:

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

RESULTATS:



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

Capítol	tancament 2016	%	tancament 2017	%	previsió tancament 2018	%
Cap. 1 Despeses de personal	17.493.372	73,9	21.736.128	77,9	19.213.027	80,0
Cap. 2 Despeses corrent de béns i serveis	2.708.979	11,4	4.094.422	14,7	3.039.735	12,7
Cap. 4 Transferències corrents	3.137.715	13,3	1.859.547	6,7	1.234.579	5,1
Cap. 6 Inversions reals	329.628	1,4	215.127	0,8	541.722	2,3
TOTAL	23.669.694	100	27.905.224	100	24.029.063	100

El decrement pressupostari de l'any 2018 respecte a l'any 2017, s'ha produït, principalment, pel traspàs de la Residència i Centre de Dia Oms/Sant Miquel, el Centre de Dia Can Clar de Llucmajor i el Centre de promoció d'autonomia personal Son Bru de Puigpunyent al Consell Insular de Mallorca a partir de l'1 de gener de 2018.

	2017/2016	2018/2017	2018/2016
variació absoluta	4.235.530	-3.876.161	539.369
percentatge de variació	17,9%	-13,9%	1,5%

De les dades anteriors es dedueix que el pressupost de despeses de la Fundació ha augmentat des del 2016 aproximadament un 1,5%. L'augment s'ha produït en tots els capítols excepte en el capítol 4 de transferències corrents (disminució del 60,7%)

Quant al capítol 1 de despeses de personal, aquest suposa un 80% del total de les despeses del pressupost de la Fundació per al 2018. Aquest percentatge és superior al pressupost de 2017 (77,9%) i superior al de 2016 (73,9%) sobre el total de despeses .

PROCEDIMENT B.4.0:

Anàlisi quantitatiu i qualitatiu de les modificacions de crèdit.

RESULTATS:

L'entitat ha sol·licitat cinc modificacions del pressupost per a l'exercici 2018 que han estat autoritzades



per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques. El crèdit inicial del pressuposts de despeses 2018 s'ha incrementant al final d'exercici en un 9,6%. Pel que fa al capítol 1, s'ha incrementat en un 3%:

Capítol pressupostari	Crèdit inicial	Total MC	Crèdit definitiu	% MC s/crèdit inicial
1. Despeses de personal	18.781.595	639.179,14	19.420.774,14	3%
2. Despeses corrents	3.163.129	-35.507,57	3.127.621,43	-1%
4. Transferències corrents	1.262.594	-25.000,00	1.237.594,00	-2%
6. Inversions reals		1.647.512,07	1.647.512,07	100%
TOTAL	23.207.318	2.226.183,64	25.433.501,64	9,6%

PROCEDIMENT B.5.0:

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

RESULTATS:

D'acord amb les dades facilitades per la Direcció General de Pressuposts i Finançament que mensualment cofectiona un informe de seguiment i control pressupostari de les entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB i les modificacions de crèdit autoritzades, el grau d'execució de l'exercici 2018 ha estat el següent:

Capítol	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes (gen.a des.2018)	% execució	Diferència crèdit definitiu i previsió tancament	% diferència
1. Despeses de personal	19.420.774,14	19.213.027	98,9%	-207.747,14	-1,1%
2. Despeses corrents	3.127.612,43	3.039.735	97,2%	-87.886,43	-2,8%
4. Transferències corrents	1.237.594	1.1234.579	99,8%	-3.015	-0,2%



6. Inversions reals	1.647.512,07	541.722	32,9%	-1.105.790,07	-67,1%
TOTAL	25.433.501,64	24.029.063	94,5%	-1.404.438,64	-5,5%

Amb les dades facilitades, el pressupots, s'ha executat, per a la totalitat de capítols, en un 5,5% menys del crèdit definitiu. Pel que al capítol 1 de despeses de personal, el pressuposts s'ha executat pràcticament a la seva totalitat.

Hem obtingut la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici 2018 i les obligacions reconegudes de l'exercici anterior (2017):

Capítol	Obligacions reconegudes 2017	Crèdits inicials 2018	%
Cap. 1 Despeses de personal	21.736.128	18.781.595	-13,6%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	4.094.422	3.163.129	-22,7%
Cap. 4 Transferències corrents	1.859.547	1.262.594	-32,1%
Cap. 6 Inversions reals	215.127	-	- 100,0%
TOTAL	27.905.224	23.207.318	-16,8%

Els crèdits inicials per despeses de personal del pressupost de 2018 han estat un 13,6% inferiors a les obligacions reconegudes pel mateix concepte durant el 2017. El decrement presupostari de l'any 2018 s'ha produït, principalment, pel traspàs de la Residència i Centre de Dia Oms/Sant Miquel, el Centre de Dia Can Clar de Lluçmajor i el Centre de promoció d'autonomia personal Son Bru de Puigpunyent al Consell Insular de Mallorca a partir de l'1 de gener de 2018.

Per altra banda, hem analitzat la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici corrent (2019) i les obligacions reconegudes de l'exercici anterior (2018):

Capítol	Previsió tancament 2018	Crèdits inicials 2019	%
Cap. 1 Despeses de personal	19.213.027	21.944.892	14,2%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	3.039.735	3.725.989	22,6%
Cap. 4 Transferències corrents	1.234.579	1.290.763	4,6%
Cap. 6 Inversions reals	541.722	607.825	12,2%



TOTAL	24.029.063	27.569.469	14,7%
--------------	-------------------	-------------------	--------------

Els crèdits inicials per despeses de personal del pressupost de 2019 han estat un 14,2% superiors a les obligacions reconegudes pel mateix concepte durant el 2018.

L'increment del capítol 1 respecte de l'exercici anterior es justifica pels motius següents :

- Increment salarial del 2,25% per a l'any 2019
- Cost dels llocs de treball aprovats després de l'aprovació del pressupost inicial per a l'any 2018: creació i dotació de places per al Servei de Tutela i creació i dotació de noves places als diferents centres de la Fundació (2.198.800 euros).

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

PROCEDIMENT C.6.0:

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

RESULTATS:

-En data 7 d'agost de 2013 es va aprovar per Patronat de la Fundació la Relació de Llocs de Treball (RLT) que s'adapta als requeriments establerts a la DA 15a Llei 15/2012. Les modificacions posteriors de la RLT han estat aprovades per acord del Patronat, si bé, en sessió del Patronat de 16 de novembre de 2015 es delega en la Presidenta del Patronat l'aprovació de modificacions puntuals de la relació de llocs de treball i aquesta haurà de donar compte al Patronat de les decisions adoptades per delegació. Aquesta delegació es ratifica en sessió del Patronat de 30 de juny de 2016. Per tant, trobam modificacions de la RLT aprovades per acord de Patronat i modificacions de la RLT aprovades per la Presidenta del Patronat per delegació.

Quant a les principals modificacions de la plantilla, es tracten de l'assumpció o no de la gestió de centres per part de la Fundació. El resum de les RLT de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears des de la seva adaptació a la DA 15a de la Llei 15/2012 fins a la data de finalització del període d'abast (març 2018) ampliat a juliol de 2018 és la següent:

CENTRE	RLT 07.08.13	RLT 05.03.15	RLT 14.12.16	RLT 31.12.17*	RLT 03.07.18
Serveis Generals (Mallorca, Menorca, Eivissa)	121	130	144	148	153
Son Oms	133	132	139	131	
Son Güells	55	55	66	66	67



Can Clar (Llucmajor)	7	7	7	9	
Son Bru (Puigpunyent)	2	2	2	2	
Can Raspalls		96	110	109	109
Can Blai		102	105	106	106
Sa Riera			5	5	7
Sa Serra			86	96	99
Tutela					40
TOTAL	318	524	664	672	581

* Aprobat per Patronat de la Fundació el 22.11.17

S'ha comprovat de conformitat que les modificacions varen ser aprovades per òrgan competent excepte per:

- La darrera modificació de la RLT de l'any 2017 s'aprova a la sessió de 22.11.17 que recull modificacions poques significatives quant al nombre de places i és la versió que s'aplicaria al període d'abast del present control (gener a març de 2018). No obstant, a partir de l'1 de gener de 2018, la Fundació deixa de gestionar la Residència Sant Miquel/Oms i Centre de Dia Oms de Palma i el Centre de Dia Can Clar de Llucmajor i de Son Bru de Puigpunyent ja que aquests centres es traspassen al Consell Insular de Mallorca sense que hagi cap acord del Patronat o resolució de la Presidenta de la Fundació que actualitzi aquesta situació a la Relació de Llocs de Treball. Aquesta situació no s'actualitza fins a la RLT de 3 de juliol de 2018.

-S'ha comprovat de conformitat que la Relació de Llocs de Treball conté les dades mínimes contingudes a la DA15a de la Llei 15/2012 i a l'art. 29 del Decret llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents per reduir el dèficit públic.

-S'ha comprovat de conformitat que els imports del conceptes retributius establerts a la RLT de desembre de 2017 i la Taula Salarial 2018 coincideixen amb els imports establerts per la normativa vigent i que els imports màxims no superen els límits establerts per a la normativa vigent, excepte als llocs de treball de la Residència Can Raspalls que es relacionen a continuació:

L'entitat ha al·legat que els límits salarials del grup E que es varen establir amb la Disposició Addicional 15a de la Llei 15/2012, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013 corresponen només al personal de l'illa de Mallorca i que aquesta diferència es deu al complement d'insularitat corresponent a l'illa d'Eivissa.

Comprovat per aquesta Intervenció que el límit màxim es va calcular tenint en compte només el complement d'insularitat de l'illa de Mallorca i que això podria suposar desvirtuar l'homogeneïtat de llocs de treball iguals de les diferents illes ja que es podrien crear desigualtats respecte a la resta de retribucions complementàries, aquesta Intervenció considera que seria necessari adaptar la normativa aplicable i establir el límit màxim per illes.



-S'ha comprovat de conformitat que els augments de % de retribucions prevists per les lleis de pressuposts generals de l'Estat per als anys 2016, 2017 i 2018 han estat aprovats pel Patronat de la Fundació.

-S'ha comprovat de conformitat que les adequacions retributives singulars per al personal de la Fundació hagin comptat amb els acords i amb els informes previs favorables corresponents.

PROCEDIMENT C.7.0:

Revisar si les modificacions dutes a terme des de l'aprovació de la RLT adaptada a la DA15^a, en cas de suposar una modificació de les retribucions, s'ha seguit el procediment establert en la normativa d'aplicació.

RESULTATS:

-S'ha comprovat de conformitat que les modificacions de la Relació de Llocs de Treball, amb efectes damunt les retribucions, des de la seva adaptació a la DA 15a de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013, han estat aprovades pel Patronat o per la Presidenta de la Fundació per delegació, i que han obtingut l'informe previ, preceptiu i vinculant de la Comissió Interdepartamental de Retribucions (CIR).

-S'ha comprovat també que en ocasions consta informe favorable de la Direcció General de Pressuposts i Finançament (DGPF), per exemple, sobre la creació de llocs de treball de la Fundació com en el cas del Servei de Tutela (informe de 06.03.18). No obstant, en la majoria de modificacions de la RLT no consta aquest informe favorable de la DGPF. A més a més, segons els certificats de la CIR, com el de 16.11.16, condiciona el seu informe favorable a l'adopció de l'informe previ favorable de la Direcció General de Pressuposts i Finançament amb expressa referència a la massa salarial autoritzada i l'existència de dotació pressupostària suficient i adequada.

L'entitat manifesta, en fase d'al·legacions, que la CIR condiciona el seu informe favorable a l'adopció de l'informe previ favorable de la Direcció General de Pressuposts i Finançament amb expressa referència a la massa salarial autoritzada i l'existència de dotació pressupostària suficient i adequada. No obstant això, d'acord a les paraules dels tècnics i tècniques responsables d'emetre aquest informe, la Direcció General de Pressuposts i Finançament no té atribuïda la competència d'informar sobre la creació i dotació de nous llocs de treball a les relacions de llocs de treball (RLT) del sector públic instrumental, per la qual cosa sempre emet l'informe per a la contractació de personal laboral temporal d'acord amb l'article corresponent de la Llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any corresponent.

Aquesta Intervenció considera que seria necessari establir un criteri uniforme i/o protocol d'actuacions per determinar els supòsits pels quals s'ha d'obtenir informe previ i favorable respecte a la nova dotació de places de les relacions de lloc de treball per part dels ens del sector públic instrumental.

PROCEDIMENT C.8.0:

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

RESULTATS:



-El control horari i de presència de l'entitat es du a terme mitjançant marcatge en el control de presència horària (CS Time). Es fitxa mitjançant els lectors disponibles en el lloc de feina de cada treballador (rellotge amb empremta dactilar o ordinador per control remot).

Sobre una mostra de 10 treballadors que presten els seus serveis al centres de Mallorca, es va efectuar el control de presència mitjançant visita física el dia 12 de desembre de 2018. Sobre una mostra de 5 treballadors que presten els seus serveis al centres de Menorca i Eivissa, es va efectuar el control de presència no física sinó amb la comprovació del marcatge en el control de presència horària (CS Time), és a dir, mitjançant els registres de marcatges d'entrades i sortides "Moviments (Entrades/Sortides)", del dia 15 de novembre de 2018. S'ha comprovat de conformitat la presència efectiva del personal o la justificació de la seva absència.

-Per altra banda, s'ha comprovat de conformitat que les persones que presten serveis professionals independents no es tracten de personal que hauria de formar part de la plantilla de l'entitat.

-Quant a la comprovació que no hi hagi cessions del personal contractat per l'entitat auditada cap a la conselleria d'adscripció, l'entitat va aportar una declaració de la gerent conforme a la qual en virtut de l'Acord de 9 de març de 2016 de l'encàrrec de gestió de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació a la Fundació, se l'encomanen diverses actuacions derivades de l'execució de la normativa vigent en matèria de serveis socials i promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (BOIB núm, 34, de 15 de març de 2016). Pel seu compliment, diversos treballadors de la Fundació realitzen les seves tasques en serveis de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació, concretament a la Direcció General de Dependència, al Centre Base (Palma), a l'Oficina d'Atenció a la ciutadania de Manacor, a l'Oficina de l'Atenció a la ciutadania de Menorca, a l'Oficina de l'Atenció a la ciutadania d'Eivissa, al Servei de Qualitat i Informàtica de la Conselleria de Serveis Socials. I declara que, a més a més, la Fundació té cedides a la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació una treballadora a la Direcció General de Planificació i Serveis Socials, i una altra treballadora en el Gabinet de la Conselleria (premsa) .

El fet que l'encàrrec de gestió tingui una durada de 10 anys i les activitats que es relacionen responguin a una necessitat estructural i no a una necessitat puntual, extraordinària o conjuntural, no justifica que aquests treballadors puguin realitzar les seves tasques físicament ubicades de manera habitual a la conselleria d'adscripció de l'ens ja que es pot determinar que podríem estar davant un supòsit de cessió il·legal de treballadors si presten els mateixos serveis que els funcionaris de l'encomendant, realitzant funcions englobades dins les competències generals de la conselleria que excedeixen les de l'encomana, o si és l'Administració encomendant qui dona les instruccions i ordres, és a dir, qui exerceix la direcció real i la supervisió i organització del treball. En concret, s'ha comprovat que una de les auxiliars administratives que, en virtut de l'encomana, realitza les seves tasques a la Direcció General de Dependència, treballa en la mateixa dependència, sense diferenciar, que el personal de la Direcció General esmentada, i qui autoritza la seva sol·licitud de vacances és una cap de secció de la Direcció General de Dependència.

En relació a les dos auxiliars administratives a què fa referència la declaració, que no formen part de l'encomana de gestió, i una de les quals està ubicada en XXXXXXXXXX, no queda justificat que no es tracti d'una mera posada a disposició de les treballadores de la cedent (Fundació) a la cessionària (conselleria), el que implicaria una cessió il·legal de treballadors de l'art. 43 de l'Estatut dels treballadors.

Si bé, l'entitat, en fase d'al·legacions, comunica les mesures adoptades per corregir aquesta incidència.



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

PROCEDIMENT D.9.0:

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

RESULTATS:

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

- Respecte a les contractacions temporals exceptuades de la suspensió general de la prohibició de contractar d'acord amb l'art. 19 de la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018 dels expedients revisats:

- a tots els expedients manca l'informe del servei jurídic de la Conselleria d'adscripció o de la Fundació sobre la legalitat de les modalitats contractuals laborals temporals.
- el certificat de l'òrgan competent en matèria de personal de la Fundació sobre les contractacions temporals de data 05.03.18 es refereix a les contractacions realitzades durant el mes de gener i febrer de 2018 quan d'acord amb l'art. 19 de la Llei 13/2017 ha de referir-se al mes immediatament anterior. Per tant, no consta certificat mensual corresponent a les contractacions temporals del mes de gener de 2018.

-Respecte de les contractacions temporals eventuais per circumstàncies de la producció dels expedients revisats, s'ha comprovat que la durada dels contractes eventuais són per més de 45 dies. D'acord amb l'art. 19.6 de la Llei 13/2017 no requeriran informes previs i favorables si la durada del contracte és igual o inferior a 45 dies. Per tant, manquen els informes previs i favorables de la Direcció General de Pressuposts i Finançament sobre els aspectes pressupostaris i de sostenibilitat financera i de la Direcció de Funció Pública i Administracions Públiques sobre els aspectes de legalitat i procediment de selecció. Així mateix, en cas que les contractacions resultin de convocatòries prèvies de selecció, l'informe favorable de la Direcció General de Pressuposts i Finançament s'ha d'emetre abans de la convocatòria corresponent.

- Respecte dels procediments selectius dels expedients revisats, s'ha trobat les incidències següents:

- Quant al procés de selecció per a la contractació d'auxiliar tècnic/a sociosanitari/tària (borsí de treball publicat al BOIB núm. 84, de 2 de juliol de 2016), d'acord amb al llistat de puntuació definitiu la persona seleccionada ocupa la posició . Consta a l'expedient certificat de la gerent, no signat, de 3 de març de 2018 (posterior a l'inici del contracte) que fa constar que és la persona a qui li correspon per ordre de puntuació amb punts. No consta pista d'auditoria sobre la crida dels candidats de més a menys puntuació amb la documentació justificativa que evidenciï que s'ha seguit l'ordre de puntuació.
- Quant al procés de selecció per a la contractació d'auxiliar de recepció (oferta 04/2018/000352), no consta a l'expedient l'acta de selecció, només consta un quadre d'excel signat per la comissió de selecció on queda acreditat que ocupa el primer lloc per puntuació.



- Quant al procés de selecció per a la contractació d'auxiliar de recepció (oferta 04/2018/000778), l'acta de selecció de 05.03.18 es refereix a la contractació de 4 places d'auxiliar de recepció. No obstant això, només se seleccionen dos persones per cobrir les places que són la persona seleccionada a la mostra que ocupa la quarta posició empatada amb una altra que no té el requisit del català, i una altra persona que només té 7 punts. No consta pista d'auditoria del número de places que se seleccionen ni que s'hagi seguit l'ordre de puntuació.
- En data 2 de juliol de 2016, es va publicar al BOIB les bases i la convocatòria d'una borsa de treball per cobrir temporalment llocs de treball de la categoria d'auxiliar tècnic/a sociosanitària per a les illes de Mallorca i Eivissa. S'ha comprovat que la Fundació ha acudit a aquesta borsa de treball en el cas del procés de selecció per a la contractació d'auxiliar tècnic/a sociosanitària d'un lloc de treball d'un centre de Mallorca (Son Güells) però no per als casos dels processos de selecció per a la contractació d'auxiliar tècnic/a sociosanitària de llocs de treball dels centres d'Eivissa (Can Raspalls, Can Blai i Sa Serra) ja que l'entitat ha acudit a l'oferta genèrica del Servei Públic d'Ocupació (ofertes 04/2018/000463, 04/2018/000845 i 04/2018/000810). No queda justificat amb la documentació aportada l'elecció d'aquesta opció.
- Les contractacions derivades de les ofertes 04/2018/000758 i 04/2018/000826 s'han realitzat mitjançant oferta genèrica del Servei Públic d'Ocupació. A la pàgina web de la Fundació consten els llistats definitius de puntuació d'una borsa de treball per a la contractació d'infermer/a a Eivissa (codi PS/160805/LB2015_2) i una borsa de treball per a la contractació d'un netejador/a a Eivissa (codi PS/160805/LE8001_2). No resta acreditat que aquestes borses (via preferent de contractació) estiguessin esgotades en el moment de plantejar aquesta contractació.

-Respecte de la mobilitat funcional en la mostra analitzada, no consta la comunicació al Comitè d'Empresa de la relació de les persones que han realitzat funcions corresponents a una categoria professional superior a la seva categoria professional per un període inferior a 3 mesos.

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

PROCEDIMENT E.10.0:

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

RESULTATS:

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

a) *Eliminat en període d'al·legacions.*

b) **Incidències en relació a la titulació**

A l'expedient personal de la treballadora
titulació insuficient per ocupar la plaça.

amb codi

consta

PROCEDIMENT E.11.0:



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

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat.

PROCEDIMENT E.12.0:

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat.



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

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

Objectiu A)

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

- **Deficiència 1:** D'acord amb la prova 1 de l'objectiu A, no consta l'aprovació per part de la Gerent dels resums de nòmina (o resolució administrativa corresponent) del mes de febrer de 2018. Pel que fa als llistats de transferències, consta signatura i segell de la Fundació però s'hauria d'identificar qui signa.
- **Deficiència 2:** D'acord amb la prova 2 de l'objectiu A, l'entitat no ha tramés els arxius informàtics amb les nòmines del seu personal del mes de febrer de 2018 ni del període següent de març a juny de 2018 a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques dins el termini i en la forma que recull el punt 2 de la Instrucció 1/2015 sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines del personal dels ens del sector públic instrumental.

Objectiu B)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 3 a 5 del present informe, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, aquesta Intervenció ha analitzat el pressupost de l'entitat determinant la importància quantitativa del capítol 1 i la seva evolució en els tres darrers anys, comprovant que el pressupost de l'exercici 2018 s'ha executat, per a la totalitat de capítols en un 5,5% menys del crèdit definitiu. Pel que fa al capítol 1 de despeses de personal, el pressupost s'ha executat pràcticament en la seva totalitat.

Objectiu C)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 6 a 8 del present informe, per a comprovar que la plantilla real s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:



- **Deficiència 1:** D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu C, l'entitat no va adaptar immediatament la Relació de Llocs de Treball per recollir la situació actual de la plantilla en el moment que va deixar de tenir la titularitat i gestionar la Residència Sant Miquel/Oms i Centre de Dia Oms de Palma i el Centre de Dia Can Clar de Llucmajor i de Son Bru de Puigpunyent al ser traspassats al Consell Insular de Mallorca.
- **Deficiència 2:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 1:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 2:** D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu C, s'ha comprovat que l'entitat ha pogut incórrer en supòsits de cessió il·legal de treballadors cap a la Conselleria d'adscripció de l'ens.

Objectiu D)

Com a conseqüència dels resultats de la prova 9, per comprovar que els nomenaments de personal temporal s'ajusten a la normativa vigent, aquesta intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** En atenció als resultats de la prova 9 del present informe, respecte a les contractacions temporals exceptuades de la suspensió general de la prohibició de contractar:
 - manca l'informe del servei jurídic de la Conselleria d'adscripció o de la Fundació sobre la legalitat de les modalitats contractuals laborals temporals tal com estableix l'art. 19 de la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018.
 - no s'ha tramés a la DGFP amb periodicitat mensual el certificat de l'òrgan competent en matèria de personal de la Fundació corresponent a les contractacions temporals del mes de gener de 2018.
- **Deficiència 2:** En atenció als resultats de la prova 9 del present informe, no consta la comunicació al Comitè d'Empresa de la relació de les persones que han realitzat funcions corresponents a una categoria professional superior a la seva categoria professional per un període inferior a 3 mesos.
- **Irregularitat 1:** En atenció als resultats de la prova 9 del present informe, s'ha comprovat que l'entitat no ha seguit el procediment establert a l'art. 19 de la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018 per a les contractacions temporals eventuais de més de 45 dies ja que no consta els informes previs i favorables de la Direcció General de Pressupost i Finançament i de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques.
- **Irregularitat 2:** En atenció als resultats de la prova 9 de l'objectiu D del present informe, no consta pista d'auditoria que permeti la traçabilitat de los processos de selecció que es relacionen a l'esmentada prova.



Objectiu E)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 10 a 12 del present informe, per a comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 1:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que a l'expedient personal de la treballadora amb codi consta una titulació que és insuficient per ocupar el lloc de feina corresponent.
- **Irregularitat 2:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 3:** S'elimina en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 4:** S'elimina en període d'al·legacions.

MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

1. S'elimina en període d'al·legacions.
2. D'acord amb la **irregularitat 2 de l'objectiu C**, l'entitat ha de destinar el personal de l'entitat únicament en encomanes de gestió a tercers que resultin de necessitats concretes, extraordinàries i conjunturals, d'acord amb la normativa vigent
3. D'acord amb la **irregularitat 1 de l'objectiu D**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries a efectes que els procediments de selecció i/o contractació de l'entitat comptin amb els informes previs i favorables de la DGP i de la DDFP d'acord amb la normativa vigent.
4. D'acord amb la **irregularitat 2 de l'objectiu D**, l'entitat ha de procurar que els processos selectius no presentin importants limitacions i debilitats que no permetin garantir l'aplicació dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat, competència i publicitat.
5. D'acord amb la **irregularitat 1 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que els expedients personals de les persones que formen part de la seva plantilla incloguin tota la documentació personal i professional que acredita la seva capacitat per dur a terme les tasques de responsabilitat del seu càrrec d'acord amb les exigències de titulació.
6. S'elimina en període d'al·legacions.
7. S'elimina en període d'al·legacions.
8. S'elimina en període d'al·legacions.



ALTRES MESURES CORRECTORES

1. D'acord amb **la deficiència 1 de l'objectiu A**, la gerent, que exerceix les competències en matèria de personal, ha d'autoritzar la nòmina mensual i deixar-ne constància.
2. D'acord amb **la deficiència 2 de l'objectiu A**, es recomana que l'entitat adopti les mesures necessàries per a complir amb el procediment establert al punt 2 de la Instrucció 1/2015 del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines del personal dels ens del sector públic instrumental.
3. D'acord amb **la deficiència 1 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a què la Relació de Llocs de Treball, com a instrument d'ordenació de recursos humans, estigui actualitzada en tot moment i ha de tenir en compte, en endavant, que qualsevol norma d'organització que suposi una modificació de facto de la plantilla, implicarà que aquesta s'hagi d'adaptar immediatament.
4. S'elimina en període d'al·legacions.
5. D'acord amb **la deficiència 1 de l'objectiu D**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per donar compliment a les previsions legals vigents consistent en emetre informe jurídic sobre la legalitat de les modalitats contractuals laborals temporals i remetre mensualment a la DGFP el certificat on hagi de constar les contractacions exceptuades d'autorització del mes immediatament anterior.
6. D'acord amb **la deficiència 2 de l'objectiu D**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per complir amb l'establert a l'art. 16 del conveni col·lectiu de la Fundació i obtenir informe previ del Comitè d'Empresa o comunicar al Comitè d'Empresa, segons el període de contractació, una relació de les persones que han realitzat funcions corresponents a una categoria professional superior a la seva categoria professional.
7. S'elimina en període d'al·legacions.

Palma, 4 de juny de 2019

CAP DE SERVEI

INTERVENTOR DELEGAT