

## **PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2019/17**

**Informe definitiu del control financer de Revisió limitada de despeses de personal de l'Institut Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)**

**2019/17**

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

| <u>ÍNDICE</u>                               | <u>Nº PÁGINA</u> |
|---------------------------------------------|------------------|
| 1 INTRODUCCIÓ .....                         | 2                |
| 2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL ..... | 4                |
| 3 ABAST DEL CONTROL .....                   | 5                |
| 4 NORMATIVA APLICABLE .....                 | 7                |
| 5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS .....   | 10               |
| 6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES .....      | 14               |

## 1. INTRODUCCIÓ

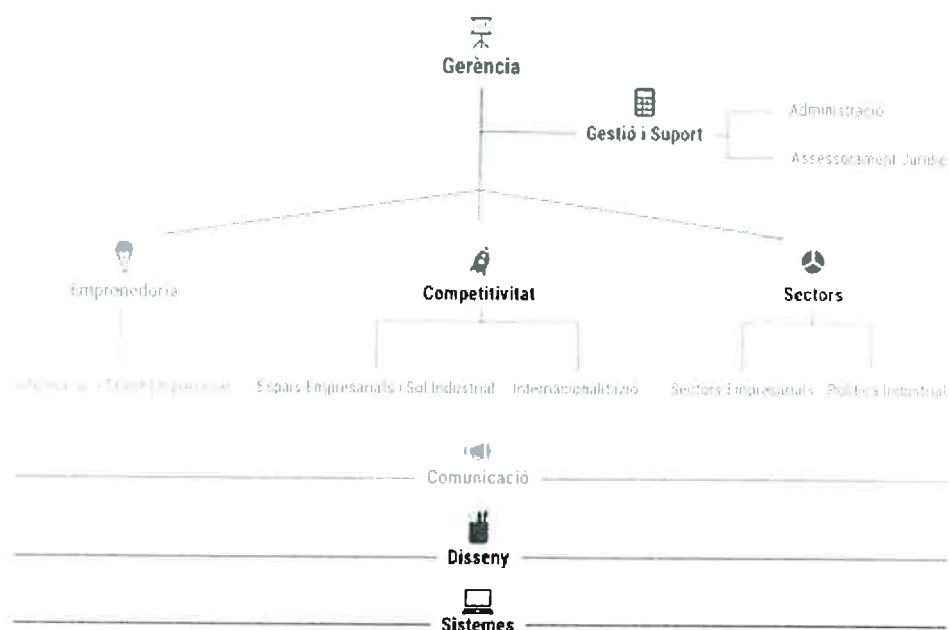
L'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears es va constituir mitjançant Decret 110/1997, d'1 d'agost, com empresa pública de les definides en l'article 1.b) de la Llei 3/1989, de 29 de març, és a dir, com entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat, de conformitat amb el disposat als articles 15 a 19 de l'esmentada llei.

S'han produït diverses modificacions del citat Decret 110/1997, entre les que s'han de ressaltar:

- Decret 143/2000, de 20 d'octubre, (canvi de la denominació inicial de l'entitat per la de Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears)
- Decret 99/2004, de 10 de desembre, (reforç del seu caràcter d'ens instrumental al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma)
- Decret 11/2008, de 25 de gener, pel qual es va establir l'actual règim de funcionament dels seus òrgans de govern i de direcció, aglutinant el contingut dels diferents canvis produïts per raó de l'assumpció efectiva de les funcions realitzades anteriorment pel Consorci Centre Europeu d'Empreses Innovadores i pel Consorci per al Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears, i que no varen donar lloc en el seu moment a cap modificació estatutària.
- Decret 103/2010, de 27 d'agost, als efectes de incorporar a la finalitat institucional de l'IDI l'activitat ferial i de promoció que es venia exercint per la societat mercantil pública Feries i Congressos de Balears, S.A., absorbida per l'esmentat Institut.

La publicació de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, crea un nou marc d'actuació per a tot el sector públic, amb noves exigències organitzatives i de control, que requeriren l'adaptació del règim jurídic del IDI al règim propi d'alguna de les categories típiques que preveu l'esmentada llei i, en concret, al de les entitats públiques empresarials. Per això es va aprovar el Decret 23/2012, de 23 de març que aprova els nous estatuts de l'IDI per tal d'adaptar-lo al règim jurídic establert a l'esmentada Llei 7/2010. Aquest Decret ha estat modificat pel Decret 28/2013, de 31 de maig, i pel Decret 69/2016, de 25 de novembre.

La seva estructura organitzativa, d'acord amb la informació subministrada per la cap del Servei d'Administració, respon al detall següent:



L'Àrea de Recursos Humans es troba dins Gestió i Suport (Administració). Pel que a al procediment de control d'assistència, vacances, permisos, hores exte, l'IDI disposa d'una intranet pròpia per a la gestió de l'assistència. Cada treballador gestiona la seva situació i les persones encarregades del control, a més de la directora gerent, són l'administrativa secretària de la gerent, el coordinador tècnic superior d'informàtica i la cap del Servei d'Administració.

Així mateix, tenia un contracte de servei amb l'objecte de prestar assessoria en temes laborals i, entre d'altres, elaborar les nòmines del personal, que es va formalitzar el 3 de febrer de 2017, i actualment el substitueix un formalitzat el 15 de març de 2019 que comença l'1 d'abril de 2019, el qual també inclou la confecció de nòmines i resolució de consultes en general.

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

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

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

### 3. ABAST DEL CONTROL

Durant l'exercici 2019, s'ha considerat continuar la revisió de la despesa de personal de les entitats amb gestió pròpia, diferenciant dos tipus de control: el realitzat fins ara i un més simplificat en funció de la dimensió de la plantilla, com és el cas de l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears.

Amb caràcter general, l'univers a auditar estarà format per les despeses de personal de l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears durant el període comprés entre l'1 de gener i el 31 de març de 2019. 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.

En aquest pla de control s'ha considerat adequat seleccionar mostres amb criteris estadístics, basats en l'aplicació de la norma UNE 66020-2 de "Planes de muestreo para las inspecciones de lotes independientes, tabulados según la calidad límite", i utilitzar 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.

Quant a l'objectiu A, s'executarà sobre les relacions de llocs de feina aprovades des de la data d'adaptació als requeriments de la DA 15ª de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals CAIB pel 2013, i les seves modificacions, així com també sobre tots els treballadors en actiu durant els mesos de gener a març de 2019.

No s'ha produït cap nomenament/contractació en el període per la qual cosa no són d'aplicació les comprovacions de l'objectiu B.

Per aplicar inicialment les comprovacions contingudes en l'Objectiu C del pla de control, s'ha revisat una mostra de 13 nòmines corresponents a 11 expedients personals ja que 2 treballadors de la mostra se'ls ha revisat dues nòmines.

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.

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

Quant al personal directiu, sens perjudici dels òrgans superiors de direcció (President, vicepresident i Consell de Direcció), d'acord amb els Estatuts correspon al director/a gerent de l'entitat, sotmès a la modalitat laboral especial d'alta direcció, exercir la responsabilitat inherent a la Gerència sobre el personal de l'Institut, i dirigir-lo i impulsar-lo i inspeccionar totes les seves activitats.

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrere de la data final del període d'abast (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 17 d'abril de 2019 es comunicà a la gerència de l'IDI l'aprovació del Pla de Control 17/2019 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 18 d'octubre 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 31 d'octubre de 2019, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer a la directora gerent de l'IDI, a la Secretària general de la Conselleria de Transició Energètica i Sectors Productius i a la directora 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 dia 26 de novembre de 2019 la directora gerent de l'IDI va presentar l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

## 4. NORMATIVA APLICABLE

### LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Reial Decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre que aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2018 (BOE 04/07/2018) que ha estat prorrogat per a l'any 2019
- Reial decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (BOE 312, de 27 de desembre de 2018)
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció (BOE núm. 192 de 12.08.85)
- Ordre TMS/83/2019, de 31 de gener de 2019 del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, que desenvolupa les normes legals de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2019 (BOE núm. 29 de 2 de febrer de 2019).

### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB, i les seves modificacions.
- 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
- Disposició Addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per l'any 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 Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears pel 2019.
- 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 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 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'Administració autonòmica de les Illes Balears
- 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 (BOIB núm. 90 de 16 de juliol de 2016)

- 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 (BOIB núm. 149 de 26 de novembre).
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 12 de 28 de gener de 2017)
- Decret 11/2017, de 24 de març, d'exigència del coneixement de la llengua catalana en els procediments selectius d'accés a la funció pública i per ocupar llocs de treball de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB 25/03/17)
- Acord de Consell de Govern de 9 d'abril de 2001, sobre la formalització de contractes d'alta direcció en les empreses públiques dependents de l'administració de la CAIB.
- Acord del Consell de Govern de 9 de novembre de 2012 (modificat per Acord Consell de Govern de 30 de setembre de 2016) pel qual es determinen les situacions de caràcter excepcional en les quals es reconeix un complement econòmic de la prestació reconeguda per la Seguretat Social fins a arribar a assolir, com a màxim, el 100% de les retribucions que corresponguin a les persones afectades en cada cas.
- Acord de Consell de Govern de 3 de febrer de 2017 (modificat en diverses ocasions posteriorment) pel qual s'estableixen els col·lectius de personal laboral al servei de CAIB i de les entitats instrumentals integrants del SPI autonòmic exceptuats de la suspensió de concessió de retribucions per serveis i hores extraordinàries fora de la jornada (BOIB de 4 de febrer de 2017)
- Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines de personal al servei del ens que formen el Sector Públic Instrumental regulats en la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció conjunta del director general de Funció Pública i Administracions Públiques i del director general de Pressuposts i Finançament de 29 de febrer de 2016, per la qual es determina el requeriment d'autorització i d'informes previs per a la contractació de personal laboral fix i temporal dels ens que integren el sector públic autonòmic.
- Instrucció 1/2016 del director general de Funció Pública i Administracions Públiques sobre el procediment de petició d'informes en matèria de personal laboral dels ens que integren el sector públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 1/2016, de 24 de febrer 2016, del director general de Pressuposts que aprova el model de seguiment i control pressupostari que els ens del SPI de la CAIB han de trametre mensualment.
- Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic.
- Circular 1/2015 de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques relativa a les actuacions que s'han de dur a terme envers al personal del sector públic instrumental de la CAIB per complir la disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013, i de la disposició addicional cinquena de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.

En relació a l'IDI:

- Decret 23/2012, de 23 de març, que aprova els nous Estatuts de l'entitat pública empresarial Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears. Aquest decret ha estat modificat pels Decrets 28/2013, de 31 de maig, i pel Decret 69/2016, de 25 de novembre.

- 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, i la publicació de l'Acord Adhesió parcial al Conveni Col·lectiu del personal laboral al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears. (BOIB núm. 154, de 08.12.18).

## 5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

**OBJECTIU A :COMPROVAR QUE LA PLANTILLA REAL S'AJUSTA A LA RELACIÓ DE LLOCS DE FEINA DEGUDAMENT APROVADA.**

### PROCEDIMENT 1:

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:

-No es pot analitzar l'evolució de la relació de llocs de feina de l'entitat atès que la RLT anterior aprovada per l'adaptació als requeriments de la DA15ª de la Llei 15/2012, de Pressuposts de la CAIB per al 2013, no es va aplicar mai a les nòmines dels treballadors. Per tant, només s'ha aplicat la RLT aprovada el 12 de novembre de 2018 pel Consell de Direcció de l'IDI, que és l'actualment vigent i analitzada pel període d'abast del Pla de Control.

-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, si bé manca indicar l'ens públic, el centre directiu i la unitat, tal i com requereix la instrucció 1/2018 de la Direcció General de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la RLT del personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic .

-S'ha comprovat de conformitat que els imports dels conceptes retributius establerts a la RLT de novembre de 2018 coincideixen amb els imports establerts per la normativa vigent i que els imports màxims no superen els límits establerts per la normativa vigent.

-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, 2018 i 2019 han estat aprovades pel Consell de Direcció de l'IDI.

### PROCEDIMENT 2:

Revisar si les modificacions dutes a terme des de l'aprovació de la RLT adaptada a la DA15ª, en cas de suposar una modificació de les retribucions, s'ha seguit el procediment establert en la normativa d'aplicació.

### RESULTATS:

-No s'ha produït cap modificació de la RLT amb efectes sobre les retribucions .

### PROCEDIMENT 3:

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 i el de les vacances o altres incidències es du a terme i es controla mitjançant la intranet de l'IDI, si bé la persona que treballa a la seu de la Direcció General d'Indústria efectua el marcatge d'entrades i sortides de forma manual.

Sobre una mostra de 3 treballadors que presten els seus serveis a Mallorca a la seu de l'IDI al Polígon de Son Castelló, es va efectuar el control de presència mitjançant visita física el dia 25 de juliol de 2019. Sobre una mostra d'1 treballador que presta els seus serveis a la Direcció General d'Indústria, d'1 treballador que presta els seus serveis a Inca, i 1 treballador que presta els seus serveis a Menorca, es va efectuar el control de presència no física sinó amb la comprovació del marcatge en el control de presència horària, és a dir, mitjançant els registres de marcatges d'entrades i sortides o mitjançant el marcatge manual, del dia 25 de juliol de 2019.

S'ha comprovat de conformitat la presència efectiva del personal o la justificació de la seva absència.

-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.

-No s'ha pogut comprovar que no hagi cessions de treballadors atès que no han presentat declaració responsable de la directora gerent.

En relació a la treballadora de l'IDI que presta el seus serveis a la seu de la Direcció General d'Indústria, no queda justificat que no es tracti d'una mera posada a disposició de la treballadora de la cedent (IDI) a la cessionària (conselleria), el que podria implicar una cessió il·legal de treballadors d'art. 43 de l'Estatut dels treballadors.

**OBJECTIU B :COMPROVAR ADEQUACIÓ DELS NOMENAMENTS DE PERSONAL A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.**

**PROCEDIMENT 4:**

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

**RESULTATS:**

D'acord amb el correu emès per la cap del Servei d'Administració no s'han formalitzat contractes en els mesos de gener, febrer i març de 2019 que corresponen al període d'abast del Pla de Control.

**OBJECTIU C :VERIFICAR QUE LES REMUNERACIONS ABONADES I LES DEDUCCIONS PRACTICADES SÓN CONFORMES A LA NORMATIVA VIGENT.**

**PROCEDIMENT 5:**

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

**RESULTATS:**

-El resultat del treball realitzat és de conformitat excepte per:

**a) Incidències en relació al nomenament (contracte)**

Pel que fa a l'existència de contracte que ampari la nòmina, a l'expedient de la treballadora , l'entitat, en fase d'al·legacions, aporta documentació que permet comprovar la seva categoria.

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

L'entitat en fase d'al·legacions ha acreditat que a l'expedient de la treballadora consta una titulació suficient per ocupar la plaça.

**c) Incidències en relació als triennis**

Manquen les resolucions d'aprovació de triennis.

**d) Incidències en relació a l'acció social**

Manquen les resolucions d'aprovació de l'acció social per fills, i, respecte a l'acreditació de fills, manquen les sol·licituds anteriors a novembre de 2018.

-Al contracte de la no consta el DNI de les parts firmants ni tampoc consta la data per la qual cosa no es pot saber quan produeix efectes ni si els informes de la Direcció General de Funció Pública (DGFP) i de la Direcció General de Pressuposts (DGP) van ser previs, tal i com exigeix l'article 20.5 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la caib.

No s'ha subsanat l'aspecte formal relatiu al període de prova que exigia l'informe de la DGFP de 27.11.2015 que establia que s'havia de redactar definitivament o que s'havia d'eliminar del contracte.

-En període d'al·legacions a l'informe provisional, s'acredita que s'ha efectuat la comunicació al Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la CAIB de l'aprovació dels increments retributius corresponent a 2019.

**PROCEDIMENT 6:**

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

**RESULTATS:**

-En atenció al treball de camp duit a terme, s'han detectat, respecte de la mostra de les nòmines del període de gener a març de 2019, les incidències següents:

## Retribucions fixes

Hem comprovat que la treballadora [redacted] estigué de baixa per malaltia comú de 28 de gener a 1 de febrer de 2019, per la qual cosa només li correspon un 96.67% de les retribucions. En el llistat de plantilla enviat consta que ocupa el lloc [redacted] de la RLT, segons el qual, una vegada aplicat el percentatge indicat, no quadrarien ni el complement de dedicació especial, ni el de responsabilitat ni el de dificultat tècnica. No obstant això, els responsables de l'entitat ens expliquen que va ser contractada com a [redacted] i que cobra com a tal segons les retribucions del lloc [redacted] de la RLT que no està dotat pressupostàriament.

## Triennis:

[redacted], se li apliquen 7 triennis del grup C quan originàriament el contracte era d'auxiliar administrativa fins el 19/11/ 2007, any en què es va acordar la seva reclassificació al grup C. Per la qual cosa, hauria de cobrar els 4 primers triennis del grup D i els 3 restants del grup C.

Vist que es tracta d'un error sistèmic, s'ha procedit a la seva quantificació per un import total de 86,4€ pel període comprès d'un any enrera des de la data final del període d'abast (març 2019).

## Incapacitats temporals

S'observa una diferència de 207,76€ en el complement de IT

| Retrib. mes anterior sense dietes | Tram compl. aplicable | Import compl. normativa | Import compl. nòmina | Diferència |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|------------|
| 2688,51                           | 100%retrib.           | 793,06                  | 585,3                | 207,76     |

No obstant això, l'entitat, en fase d'al·legacions a l'informe provisional, demostra que ha esmenat la diferència del complement IT detectat.

## PROCEDIMENT 7:

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 a 3 del present informe, per a comprovar que la plantilla real s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb la prova 1 de l'objectiu A, a la RLT manca indicar l'ens públic, el centre directiu i la unitat, tal i com requereix la Instrucció 1/2018 de la Direcció General de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la RLT del personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb els resultats de la prova 3 de l'objectiu A, l'entitat ha pogut incórrer en supòsit de cessió il·legal de treballadors cap a la Conselleria d'adscripció de l'ens

### Objectiu B)

Com a conseqüència dels resultats de la prova 4 del present informe, per comprovar que els nomenaments de personal temporal s'ajusten a la normativa vigent, aquesta intervenció conclou que no s'han formalitzat contractes en els mesos de gener, febrer i març de 2019 que corresponen al període d'abast del Pla de Control.

### Objectiu C)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 5 a 7 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 2:** s'elimina en fase d'al·legacions.
- **Deficiència 3:** D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu C, manquen als expedients personals documentació amb incidència en la nòmina:
  - Resolucions de reconeixement de triennis
  - Reconeixement d'ajuts per fills, i documentació de suport.

- **Deficiència 4:** D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu C, no s'ha pogut comprovar la data en què produeix efectes el contracte de la , i, per tant tampoc, si els informes de la DGFP i de la DGP varen ser previs com exigeix l'article 20.5 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la caib. Tampoc consta el DNI de les parts firmants. Aixímateix, s'ha comprovat que no s'ha subsanat l'aspecte formal relatiu al període de prova que exigia l'informe de la Direcció General de Funció Pública.
- **Deficiència 5:** S'elimina en fase d'al·legacions.
- **Deficiència 6:** S'elimina en fase d'al·legacions.
- **Irregularitat 2:** S'elimina en fase d'al·legacions.
- **Irregularitat 3:** S'elimina en fase d'al·legacions.
- **Irregularitat 4:** D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu C, s'ha comprovat que la treballadora està cobrant com a corresponent al lloc de la RLT que no està dotat.
- **Irregularitat 5:** D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu C, s'ha comprovat que a la treballadora està cobrant 7 triennis del grup C quan de la documentació que consta a l'expedient se li haurien de pagar 4 triennis del grup D i 3 del grup C atès que estava contractada com auxiliar administrativa fins el 19/11/2017. Vist que es tracta d'un error sistèmic, s'ha procedit a la seva quantificació per un import total de 86,4€ pel període comprès d'un any enrera des de la data final del període d'abast (març 2019).

## MESURES CORRECTORES

### Altres mesures correctores

D'acord amb la **Deficiència 1 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que la Relació de Llocs de Treball indiqui l'ens públic, el centre directiu i la unitat com requereix l'Instrucció 1/2018 de la Direcció General de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la RLT del personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic.

D'acord amb la **Deficiència 3 de l'objectiu C**, l'Entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a dur a terme les resolucions de reconeixement de tots aquells aspectes que tinguin incidència a la nòmina del treballador (triennis, ajuts socials,...), arxivant-se a l'expedient personal corresponent amb la documentació de suport necessària.

D'acord amb la **Deficiència 4 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que els seus documents contractuals consti la data i el DNI o altre document identificatiu de les parts firmants, i que recullin les subsanacions observades en els informes preceptius.

### **Mesures correctores substancials**

D'acord amb la **Irregularitat 1 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal de no incórrer en cap dels supòsits que estableix l'article 43.2 de l'Estatut dels Treballadors respecte a la cessió il·legal de treballadors. L'entitat ha de destinar el personal de l'entitat únicament en encomanes de gestió a tercers que resultin de necessitats concretes, extraordinàries i coyunturals d'acord amb la normativa vigent.

D'acord amb la **Irregularitat 4 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que el lloc de la RLT que ocupa i pel que cobra la treballadora estigui dotat pressupostàriament

D'acord amb la **Irregularitat 5 de l'objectiu C**, l'entitat haurà de procedir a sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament en concepte de triennis.

Palma, 7 de gener de 2020

**INTERVENTOR DELEGAT**

**CAP DE SECCIÓ**