



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2010
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 15/2010
DE REVISIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GERÈNCIA D'ATENCIÓ
PRIMÀRIA DE MALLORCA (ANY 2010)
CAPÍTOL 1 I L'ÀREA DE PERSONAL**

PROVES SUBSTANTIVES

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'Economia i Hisenda

Intervenció general

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL	3
III.	ABAST DEL CONTROL.....	4
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	4
V.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES...	6
VI.	RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....	7
VII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	29

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 15/2010 presentades per la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional de control financer 15/2010 per la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

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.

D'acord amb el que estableix l'article 74 de la Llei 5/2003, la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears ha de dur a terme l'exercici del control financer de manera permanent.

Atès el Pla de control financer 15/2010 de l'IB-SALUT, aprovat pel conseller d'Economia i Hisenda el dia 11 de maig de 2010, la Intervenció General de la comunitat autònoma ha realitzat una revisió limitada de les despeses de personal de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca (centre gestor 604) corresponents a l'exercici de 2010, amb un objectiu doble:

- per una banda, verificar els sistemes i procediments de gestió i control intern establerts per a la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal i verificar si aquests s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas.
- per una altra, comprovar l'aplicació correcta dels procediments descrits per a una mostra de personal segons unes proves descrites prèviament en funció del tipus de personal de que es tracti, sanitari facultatiu, sanitari no facultatiu o no sanitari, i de la relació estatutària o laboral establerta, fixa o temporal.

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 una descripció de les debilitats més significatives quantitativament per posar de manifest possibles debilitats de control intern. Així mateix, conté les conclusions i recomanacions que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb l'acreditació realitzada per l'Interventor General de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 12 de maig de 2010, els components de l'equip de control de la Intervenció Delegada de la comunitat autònoma de les Illes Balears han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socías, interventora delegada
- Silvia Ripoll Rullán, cap de servei
- Sandra Ollé Fernández, tècnica de grau superior
- Ana Moranta Sastre, tècnica de grau mitjà
- Mercè Isern Toral, tècnica de grau mitjà
- Ana M^a González Pol, tècnica de grau mitjà
- M^a Victoria Moreno Lorente, administrativa



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat pel conseller d'Economia i Hisenda suposa que es farà una revisió global del pressupost de 2010 de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca. Aquest informe parcial es refereix a la revisió limitada *in situ* dels documents justificatius de les despeses de personal imputades al centre gestor 604 de l'Ib-salut, amb l'objectiu de verificar que els actes que generen les obligacions reflectides a les nòmines i el procediment de preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal s'ajusten a les disposicions aplicables. Amb aquesta finalitat s'ha realitzat l'anàlisi pressupostari del capítol 1 del pressupost de despeses de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca de l'exercici 2010, s'han seleccionat les nòmines del mes d'abril i s'ha extret una mostra de personal contractat durant el mes impactat a la que se li ha aplicat el programa de feina corresponent tenint en compte el tipus de relació estatutària establerta: personal estatutari fix o personal estatutari temporal (interí, eventual o de substitució).

Per determinar la mida de la mostra s'ha utilitzat, de la norma UNE 66020-2 de procediments de mostreig per a la inspecció per atributs, els plans de mostreig per a la inspecció de lots independents tabulats segons el nivell de qualitat límit, amb un nivell del 8%. Posteriorment, per determinar el personal impactat hem generat una relació de números aleatoris, amb un mínim de 2 treballadors de cada grup retributiu, personal directiu i jubilats amb complement de pensió.

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, el Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.

Mitjançant un escrit de 19 de maig de 2010, rebut per la gerència el mateix dia, es comunicà al gerent d'Atenció Primària de Mallorca l'aprovació del Pla de control i l'inici del treball de camp a partir de la segona quinzena del mes de maig de 2010.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada, sense que s'hagi produït cap tipus de limitació que hagi impedit la realització de la feina.

IV. NORMATIVA APLICABLE

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.
- Llei 26/2009, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2010.
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

especial del personal d'alta direcció.

- Reial Decret Llei 1/1999, de 8 de gener, se selecció de personal estatutari provisió de places a les institucions sanitàries, amb efectes com a norma reglamentària d'acord amb el previst a la Disposició Transitòria 6^a de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, d'indemnitzacions per raons del servei.
- Reial Decret 1146/2006, de 6 d'octubre, que regula la relació laboral especial de residència per a la formació d'especialistes en Ciències de la Salut.
- Resolució de 4 de gener de 2010, de la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressuposts, per la que es dicten instruccions en relació amb les nòmines dels funcionaris inclosos a l'àmbit d'aplicació de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, en els termes de la disposició final quarta de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, del Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, i s'actualitzen, per al 2010, les quanties de les retribucions del personal al que fan referència els corresponents articles de la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'esmentat exercici.
- Ordre de 12 de gener de 2010 del Ministeri de Treball i assumptes socials, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, fons de garantia social i formació professional contingudes a la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2010.
- Ordre de 8 d'agost de 1986, de retribucions de personal dependent de l'INSALUD que fixa la indemnització per utilització de vehicle propi al personal del servei d'urgències.

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 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2010.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la CAIB.
- 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 CAIB.
- 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 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució de 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 Servei de Salut de les Illes Balears i modificació posterior.
- 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.
- 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.
- Resolució del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 12 de desembre de 2008, per la qual es delega, entre d'altres, als directors gerents de les gerències del Servei de Salut, la signatura dels actes administratius i dels documents comptables relatius a operacions no pressupostàries de cada un dels centres de despesa.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

- Acord del Consell de Govern de 4 de juliol de 2008, pel qual es ratifica l'Acord pel qual es regulen les condicions de treball del personal amb relació laboral especial de residència per a la formació d'especialistes en ciències de la salut.
- Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 20 de juliol de 2009, per la qual es dicten les normes per a l'elaboració dels pressuposts generals de la CAIB per al 2010.
- Resolució de 18 de gener de 2010 (modificada en 08/02/2010 i 23/06/2010), de la gerència de l'Ib-salut, per la que es dicten instruccions per a l'elaboració de les nòmines del personal estatutari per al 2010.
- Instrucció 3/2008 del director general del Servei de Salut de les Illes Balears 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 de les Illes Balears.
- Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 21 de desembre de 2004, sobre l'acció social per al personal del Servei de Salut de les Illes Balears inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Llei 55/2003, aprovat per l'acord de Consell de Govern de dia 20 de maig de 2005.
- Acord del Consell de Govern del 22 de desembre de 2006, pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 3 de juliol de 2006 sobre sistema de promoció, desenvolupament professional i carrera professional del personal dependent del Servei de Salut de les Illes Balears i posteriors modificacions.

V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

El control practicat ha perseguit determinar si la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca, té establerts uns sistemes i procediments de gestió i control intern adequats per a la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal i verificar si aquestes s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas.

Per altra banda, mitjançant les proves descrites en l'apartat següent, aquest control pretén:

- a) En primer lloc, obtenir una seguretat raonable sobre el fet que els procediments relatius als control interns analitzats i descrits en l'informe corresponent s'estan aplicant correctament.
- b) En segon lloc, obtenir evidències de la legalitat, correcció i validesa de les despeses de personal auditades, d'acord amb l'abast prèviament definit. Especialment, es comprova que les obligacions reconegudes de capítol 1 estan degudament imputades, registrades correctament i per l'import just, i deriven d'actes conformes amb la legislació aplicable.

El dia 22 d'octubre de 2010, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 15/2010, de revisió del pressupost de despeses de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca de l'any 2010 (capítol 1 / Àrea de Personal) al seu director gerent i al secretari general de l'Ib-salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 15 de novembre de 2010.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

El dia 15 de novembre de 2010, la Sra. RMCM, directora de gestió, 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.

Analitzada la documentació rebuda, aquesta intervenció delegada emet el present informe definitiu de control financer, un cop contestades les al·legacions en el document adjunt al present informe com a Annex II.

VI. RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT

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

ÀREA A. EXECUCIÓ I EVOLUCIÓ DEL PRESSUPOST:

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:

A.1. PROVA QUE S'HA DE FER: analitzar l'evolució del pressupost de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, a nivell de crèdit definitiu, des del darrer control efectuat per aquesta intervenció.

RESULTATS: El darrer control efectuat de l'àrea de personal de la gerència d'Atenció primària de Mallorca fou el 21/2007, que analitzava el pressupost de l'any 2007. En conseqüència, s'analitzarà l'evolució a partir de l'any 2006 i així obtindrem la variació del 2007 inclòs:

Capítol	2006	2007	2008	2009	2010 (20/10/10)
Capítol 1	87.589.199,78	97.225.500,45	109.590.890,03	120.115.169,01	111.707.906,79
Capítol 2	9.009.183,76	9.287.627,00	10.638.221,19	11.174.607,50	10.644.971,88
Capítol 3	26.679,88	1.656,67	54.709,80	23.871,18	5.000,00
Capítol 4	82.769,68	157.957,00	159.684,98	78.964,11	80.186,89
Capítol 6	1.322.985,00	1.166.726,00	1.143.469,86	1.115.662,00	554.481,00
Gerència Atenció Primària Mallorca	98.030.818,10	107.839.467,12	121.586.975,86	132.508.273,80	122.992.546,56
% variació		+10%	+12,7%	+9%	-7,2%

L'anàlisi de l'evolució quantitativa del pressupost suposa que cada any s'incrementava el mateix, sent les despeses de personal les que major increment han experimentat (fins a un 27,5%). No obstant això, la tendència ha canviat aquest darrer any degut a la situació de



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

crisis econòmica que ha imposat una política de contenció de la despesa que s'ha traduït amb una disminució del 7% del pressupost.

A.2. PROVA QUE S'HA DE FER: obtenir la relació dels imports dels crèdits definitius de tots els capítols del pressupost de despeses i calcular el percentatge que representen les despeses de personal sobre el pressupost total.

RESULTATS: Analitzades les dades pressupostàries de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca extretes del SAP R/3 resulta (a 20/10/2010):

Capítols	Crèdit definitiu	%
Cap. 1 Despeses de personal	111.707.906,79	90,8%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	10.644.971,88	8,65%
Cap. 3 Despeses financeres	5.000,00	0,00%
Cap. 4 Transferències corrents	80.186,89	0,06%
Cap. 6 Inversions reals	554.481,00	0,45%
TOTAL	122.992.546,56	100%

Els crèdits definitius del capítol 1 de despeses de personal, a 20/10/2010, suposaven aproximadament el 91% del pressupost total.

La importància relativa del capítol 1 segons la classificació funcional de la despesa suposa:

Funcional	Crèdit definitiu	%
411C01 Formació personal sanitari	2.835.367,00	2,54%
412A01 Atenció primària de salut	108.872.539,79	97,46%
TOTAL	111.707.906,8	100%

A.3. PROVA QUE S'HA DE FER: analitzar, a nivell de conceptes pressupostaris, el detall dels crèdits inicials, les modificacions pressupostàries i els crèdits definitius de l'exercici corrent i calcular el percentatge de modificacions amb relació als crèdits inicials. Si el percentatge resulta especialment significatiu s'analitzaran les causes que han originat les modificacions.

RESULTATS: Hem obtingut les modificacions de crèdit que ha sofert el capítol 1 del pressupost de despeses de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca a 20/10/2010:

Concepte	Crèdit Inicial	Modificacions Crèdit	Crèdit Definitiu	% MC
120 Retribucions bàsiques personal funcionari i estatutari	22.173.861,00	1.143.681,20	23.317.542,20	5,16%
12000 Sous del subgrup A1	8.433.136,00	1.119.373,20	9.552.509,20	13,27%
12001 Sous del subgrup A2	5.667.734,00	23.991,00	5.691.725,00	0,42%
12003 Sous del subgrup C2	2.336.129,00	317,00	2.336.446,00	0,01%



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

121 Retribucions complementàries personal funcionari i estatutari	24.772.854,00	1.500.000,00	26.272.854,00	6,06%
12100 Complement de destinació	9.212.791,00	1500.000,00	10.712.791,00	16,28%
125 Retribucions d'altre personal estatutari temporal	14.759.599,00	133.688,00	14.893.287,00	0,91%
12500 Sous subgrup A1 p.e.temporal	2.312.688,00	22.500,00	2.335.188,00	0,97%
12502 Sous subgrup C1 p.e. temporal	112.627,00	111.188,00	223.815,00	98,72%
131 Laboral Temporal	590.921,00	0	590.921,00	0%
150 Productivitat	22.458.763,00	3.800.000,00	26.258.763,00	16,92
15001 Productivitat p.e., factor fix	16.194.769,00	3.800.000,00	19.994.769,00	23,46
151 Gratificacions	1,00	0	1,00	0%
160 Quotes Socials	15.994.931,00	3.491.239,59	19.486.170,59	21,83%
16000 Seguretat Social	15.994.931,00	3.491.239,59	19.486.170,59	21,83%
161 Prestacions socials	683.812,00	0	683.812,00	0%
162 Despeses socials a favor del personal	201.561,00	2.995,00	204.556,00	1,49 %
16200 Formació i perfeccionament del personal	47.960,00	2.995,00	50.955,00	6,24 %
TOTAL	101.636.303	10.071.603,79	111.707.906,79	9,91%

Totes les modificacions de crèdit del capítol 1 de despeses de personal s'han tramitat a través de generacions de crèdit i han suposat un increment d' aproximadament el 10% del pressupost inicial.

La generació més important quantitativament pel capítol 1 de la gerència d'Atenció Primària ha suposat un increment de 9.891.239,6 € i prové d'una ampliació de crèdit realitzada al pressupost de la Conselleria de Salut i Consum per un import total de 47.539.009,50€ a càrrec del resultat de l'exercici .

Així mateix, cal esmentar que segons l'article 8 de la Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2010, les modificacions de crèdit que, per raó de les ampliacions de crèdit a què es refereix l'article 6.1.p) de la llei, augmentin el pressupost de despeses dels Servei de Salut de les Illes Balears, l'import dels quals superi, aïlladament o conjuntament, el 5% del total dels crèdits inicials , han de ser autoritzades per la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament de les Illes Balears. Aquesta intervenció ha constatat que, a 20/10/2010, l'import de les modificacions afectades per la limitació anterior ascendeixen al 4,13% dels crèdit inicials.

A.4. PROVA QUE S'HA DE FER: comparar, pels diferents conceptes pressupostaris del capítol 1, les obligacions reconegudes de l'exercici corrent amb les de l'exercici anterior. Obtingudes les variacions, 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.

RESULTATS: aquesta Intervenció decidí que, en aquest cas, la comparació es realitzarà entre les obligacions reconegudes dels mesos d'abril de 2009 i 2010, distingint les retribucions bàsiques de les complementàries. Així, es podran 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'Economia i Hisenda

Intervenció general

	<u>Obligacions reconegudes</u>		Diferència en termes absoluts	Diferència en termes relatius
	30/04/2010	30/04/2009		
Atenció primària	2.347.941,54	2.394.244,00	-46.302,46	-1,93%
Personal fix +interí	1.744.068,58	1.723.441,99	20.626,59	1,2%
Personal temporal	554.236,89	621.059,27	-66.822,38	-10,8%
P. laboral temporal (alta direcció)	49.636,07	49.742,74	-106,67	-0,2%
Formació	86.379,42	88.652,94	-2.273,52	-2,56%

Comparades les obligacions reconegudes dels mesos d'abril de 2009 i 2010 per retribucions bàsiques, i atès l'increment del 0,3% de les retribucions establert per la Llei de Pressuposts de 2009, aquest equip de control ha constatat:

- Quant al personal fix i interí s'ha produït un increment del número de treballadors dels grups A1 i A2, mentre que els altres han disminuït lleugerament
- Quant al personal temporal, tot i que en conjunt la despesa ha disminuït un 10,8%, destacam:
 - S'ha produït un increment del número de treballadors dels grups A1 i C2, mentre que els dels altres grups han disminuït. Així i tot, el volum de despesa ha disminuït, si bé això no suposa una incoherència, ja que s'ha de tenir en compte el volum de rotació d'aquest tipus de personal, molts tenen contractes de dies o de setmanes i el fet que hi hagi major número de treballadors no significa que realitzin més jornades.
- Quant al personal MIR, s'ha produït una disminució de tres persones del grup A1 en relació a l'abril de 2009, la qual cosa és coherent amb la disminució de l'import de les retribucions bàsiques.

2) retribucions complementàries :

	<u>Obligacions reconegudes</u>		Diferència en termes absoluts	Diferència en termes relatius
	30/04/2010	30/04/2009		
Personal Fix +Interí	2.070.460,54	2.067.793,52	2.667,02	0,1%
Personal Temporal	698.402,40	600.066,97	99.335,43	16,4%
Productivitat	2.022.665,41	2.053.885,33	-31.219,92	-1,5%
Personal en formació	106.204,56	106.062,58	141,98	0,13%
Total retribucions complementàries	4.897.732,91	4.827.808,40	69.924,51	1,45%



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

- Quant a la variació de retribucions complementàries de personal fix i interí destaca l'increment de la partida corresponent a la carrera i desenvolupament professional (13,3%), que és absorbit per la disminució de la despesa corresponent a les partides que remuneren l'atenció continuada.
- Quant al personal temporal, tot i que les retribucions complementàries d'aquest tipus de personal es comptabilitzen de forma més resumida o conjunta, sembla que l'increment es produiria a les partides que retribueixen el complement específic (16%) i l'activitat continuada o extraordinària (27%).

A.5. PROVA QUE S'HA DE FER: obtenir, 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, així com entre les obligacions reconegudes de l'exercici corrent amb els crèdits inicials de l'exercici següent per determinar el grau de cobertura del pressupost.

RESULTATS:

Concepte pressupostari	Obligacions reconegudes 2009	Crèdits inicials 2010	%
120 Retribucions bàsiques	25.170.334,40	22.173.861,00	-11,9%
121 Retribucions complementàries	28.984.979,56	24.772.854,00	-14,5%
125 Retribucions d'altre personal estatutari temporal	18.712.188,38	14.759.599,00	-21,1%
131 Retribucions laboral temporal	688.422,69	590.921,00	-14,2%
150 Productivitat	26.503.157,30	22.458.763,00	-15,3%
151 Gratificacions		1,00	
160 Quotes socials	19.079.094,16	15.994.931,00	-16,2%
161 Prestacions complementàries	694.585,02	683.812,00	-1,6%
162 Despeses socials a funcionaris	281.969,90	201.561,00	-28,5%
TOTAL	120.114.731,41	101.636.303,00	-15,4%

Els crèdits inicials del pressupost de 2010 per a despeses de personal han estat un 15,4 % inferiors a les obligacions reconegudes pel mateix concepte en el 2009.

Amb la Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic i que és conseqüència del Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, es preveu que, amb efectes d'1 de juny de 2010, el conjunt de retribucions que ha de percebre el personal experimenti una reducció global del 5%. En conseqüència, davant la disminució del pressupost d'aproximadament el 15,4%, s'hauran de prendre altres mesures per poder fer front a les despeses en funció de les disponibilitats pressupostàries. Així, finalment s'ha incrementat el pressupost de capítol 1 un 10% i s'han adoptat mesures de contenció que han afectat a la cobertura amb substituïts i eventuais en cas d'absències etc...



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

Donat que a les dates de realització d'aquest informe no s'ha presentat el projecte de pressuposts per l'any 2011, no podem realitzar la comparació entre les obligacions reconegudes de 2010 i crèdits inicials previstos de 2011.

A.6 PROVA QUE S'HA DE FER: En base a l'estat d'execució del pressupost, determinar el seu grau d'execució.

RESULTATS:

Concepte pressupostari	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes (a 20/10/2010)	Crèd. Def - Oblig. Rec. (a 20/10/2010)	Obligacions reconegudes (projecció 12 mesos)
12. Retribucions funcionaris i personal estatut.	64.483.683,20	52.139.692,99	12.343.990,21	69.519.590,66
120. Retribucions bàsiques	23.317.542,20	18.142.552,52	5.174.989,68	24.190.070,02
121. Retribucions complem.	26.272.854,00	20.803.813,69	5.469.040,31	27.738.418,26
125. Retrib d'altre personal estatutari temporal	14.893.287,00	13.193.326,78	1.699.960,22	17.591.102,38
13. Laborals	590.921	440.740,58	150.180,42	587.654,11
131. Retribucions laboral temporal/eventual	590.921,00	440.740,58	150.180,42	587.654,11
15. Incentius al rendiment	26.258.764	19.536.860,34	6.721.903,66	26.049.147,12
150. Productivitat	26.258.763,00	19.536.860,34	6.721.902,66	26.049.147,12
151. Gratificacions	1,00	0	1,00	0
16. Quotes, prestacions i desp. Socials...	20.374.538,59	17.127.815,11	3.246.723,48	22.837.086,81
160. Quotes socials	19.486.170,59	16.221.121,41	3.265.049,18	21.628.161,88
161. Prestacions complem.	683.812,00	639.911,09	43.900,91	853.214,79
162. Despeses socials a favor dels funcionaris	204.556,00	266.782,61	62.226,61	355.710,15
TOTAL	111.707.906,79	89.245.109,02	22.462.797,77	118.993.478,7

Atès que només s'han imputat al pressupost de 2010 les despeses de personal corresponents al 9 primers mesos, aquesta intervenció ha realitzat l'estimació de la despesa que es meritara fins al final de l'exercici. Així, si es manté el nivell de despesa, el pressupost previst a data d'avui (20/10/2010), resulta insuficient per atendre les obligacions que es meritaran.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

ÀREA B. PLANTILLES:

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

B.1. PROVA QUE S'HA DE FER: analitzar les variacions en la plantilla de personal de l'exercici corrent respecte al darrer control efectuat.

RESULTATS: La plantilla de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca ha sofert les següents modificacions des del 2007, any del nostre darrer control:

GERÈNCIA ATENCIÓ PRIMÀRIA DE MALLORCA	Situació 22/06/07	Modific. 2008	Modific. 2009	Modific. 2010	Situació 13/04/10
Personal directiu	82	0	0	0	82
Resta personal	1.676	28	13	1	1.718

De les modificacions cal esmentar:

- La plantilla de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca ha sofert fins a 8 modificacions en menys de tres anys, que han suposat un total de 42 nous llocs de feina, és a dir, un 2,39% més, destacant:
 - s'ha produït un increment de 13 places del personal facultatiu metge de família.
 - quant al personal sanitari no facultatiu, destaca l'increment de 20 places d'ATS/DUI i 6 d'auxiliar d'infermeria.
 - quant a personal no sanitari, destaquen 3 noves places de zeladors i dues menys de tècnics de gestió, grup A2.

Donat que amb el pla de control 21/2007, aquesta intervenció va constatar que un percentatge elevat de la plantilla es trobava coberta (88,50% més un 25% de personal eventual) i atesa les necessitats de la gerència amb l'evolució de la població, sembla que existia una necessitat d'incrementar el nombre de places de determinats llocs de treball. Aquesta intervenció considera coherent que s'hagi produït aquesta evolució de la plantilla, sempre i quan es confirmi un reducció equivalent del personal eventual contractat.

B.2. PROVA QUE S'HA DE FER: obtenir les diferències entre les plantilles orgànica i real i entre el personal inclòs en nòmina i la plantilla real.

RESULTATS: l'anàlisi de la plantilla es concentra en el resum següent (sense considerar el personal directiu i capdalties) a 13/04/2010:



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

Plantilla oficial

GRUP	PERSONAL EQUIPS AT. PRIMÀRIA	ALTRE PERSONAL	TOTAL
A	530	131	661
B	424	154	578
C	0	29	29
D	275	93	368
E	50	32	82
TOTAL	1.279	439	1.718

Si comparam la plantilla oficial amb la plantilla real del mes d'ABRIL de 2010, en base a la informació subministrada per la gerència, el resultat és el següent:

PERSONAL	NÚM. PLACES/ GERÈNCIA	NÚM. PLACES/ PLANTILLA OFICIAL	Diferències
Directius i capdalsies	83	82	+1
Personal grup A1	660	661	-1
Personal grup B2	578	578	0
Personal grup C1	29	29	0
Personal grup C2	368	368	0
Personal AP	82	82	0
Total	1800	1800	

S'han detectat les següents diferències. Si bé durant la fase d'al·legacions la gerència ha manifestat que ha corregit les diferències detectades:

- Quant a les places de directius i gestió, la plantilla oficial contempla una plaça de cap de servei, però al llistat de control de la gerència n'hi ha dues d'autoritzades (sembla que no s'hauria incorporat la modificació de la plantilla de 27/06/2008 que en va suprimir una). No obstant, només una d'elles es troba efectivament ocupada.
Aproximadament un 12% de les places es troben vacants, quan al pla de control 21/2007 el percentatge era del 17%.
- Quant a la resta de personal, coincideixen la plantilla oficial amb les places recollides a l'inventari de recursos humans, excepte pels tècnics de grup A1 (sembla que mancava la incorporació de la modificació de la plantilla de 13/04/2010), ja que mentre la plantilla oficial en contempla dues, a l'inventari només en consta una.
87 places es troben vacants, el que representa aproximadament un 5% del total de places, quan al 2007 era el 12,43 %.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

Per altra banda, si analitzam el grau de cobertura de la plantilla els resultats són els següents:

TIPUS DE NOMENAMENT	PLANTILLA REAL (A)	PLANTILLA OFICIAL (B)	% REAL SOBRE OFICIAL (A/B)
OCUPEN PLAÇA DE PLANTILLA:			
PERSONAL ESTATUTARI FIX	1.090	1.718	63,44%
P. ESTATUTARI TEMPORAL INTERÍ	593		34,52%
PLACES NO COBERTES	35		2,0%
NO OCUPEN PLAÇA DE PLANTILLA:			
P. ESTAT. TEMPORAL EVENTUAL	544		31,66%
P. ESTAT. TEMP. DE SUBSTITUCIÓ	96		5,59%
P. ESTAT. TEMP. EVENT. + SUBSTIT.	91		5,30%
P. EN FORMACIÓ (MIR)	73		4,25%

Aproximadament el 63% de les places estan cobertes per personal estatutari fix, un 34,52% per personal interí i només un 2% de les places estaria vacant.

La diferència en el número de places vacants: 87 segons l'inventari de recursos humans i 35 segons nòmina d'abril, s'explicaria perquè el programa de nòmines classifica incorrectament el personal substituït que ocupa plaça de personal que no cobra del seu lloc de feina (maternitats, personal es serveis especials o excedència etc...). Aquest personal apareix com a interí quan realment són substituïts. Per aquest motiu, aquesta intervenció considera que les vacants reals són les 87 places.

Si comparam aquesta informació amb la del darrer pla de control (PC 21/2007), resulta que el percentatge de personal fix pràcticament no ha variat, el personal interí ha augmentat un 8% (abans 26%) i les places vacants han disminuït considerablement (abans 11,58%).

Quant al personal que no ocupa plaça de plantilla, és a dir, eventuais i substituïts, en el mes d'abril suposaven el 42,5%, quan al juny del 2007 es va situar en torn del 38 %.

L'anàlisi està sotmès a una limitació: hi ha persones que durant el mateix mes han tingut diversos nomenaments i de diferents tipus i, en canvi, amb la informació disponible, en relació al personal de substitució, només podem identificar el personal sanitari facultatiu i d'infermeria, la resta de personal, és possible que tingui un nomenament de substitució i estigui classificat com a eventual.

Arrel del treball de camp efectuat, hem detectat una treballadora inclosa a la mostra (Sra. SS) i amb la nòmina corresponent de la gerència, que no presta els seus serveis a la mateixa sinó a la gerència de Serveis Centrals. Així mateix, aquesta treballadora es troba inclosa a l'inventari de recursos humans de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, ocupant a més un cap de grup.

B.3. PROVA QUE S'HA DE FER: determinar quantes persones estan efectuant substitucions de personal estatutari i per a una selecció verificar que s'han donat de baixa quan es reincorpora el titular.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

RESULTATS: D'acord amb la informació obtinguda amb el treball de camp, durant el mes d'abril de 2010 hi havia, com a mínim, 96 persones realitzant substitucions a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, 15 de les quals formen part de la mostra seleccionada. (dades extretes de les nòmines). S'han revisat els nomenaments i les nòmines respectives, així com la baixa del substitut quan es reincorpora el titular, sense que s'hagin detectat incidències.

Així mateix, aquest equip de control ha constatat el posat de manifest a l'informe de sistemes i procediments: en el cas que un treballador acumuli 4 o 5 dies de treball durant una mateixa setmana com a conseqüència de successius nomenaments, la gerència considera que li ha de retribuir el cap de setmana, llavors realitza un nomenament imputat a la darrera substitució que indica com a motiu "cap de setmana" i que no suposa treball efectiu però que té efectes retributius.

B.4. PROVA QUE S'HA DE FER: determinar quantes persones tenen contracte o nomenament fora de la plantilla i per a una selecció verificar que es compleix l'objecte del contracte, que aquests no es perllonguen en el temps i que els nomenaments s'han realitzat atenent els principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

RESULTATS: Durant el mes d'abril de 2010 hi havia aproximadament 544 persones treballant per a la gerència amb nomenament eventual fora de la plantilla (32%), de les quals 8 formen part de la mostra seleccionada. Quant a les incidències detectades, en destaquen:

- D'acord amb la legislació aplicable, el nomenament de caràcter eventual s'expedirà quan es tracti de la prestació de serveis determinats de naturalesa temporal, conjuntural i extraordinària, quan sigui necessari garantir el funcionament permanent i continuat dels centres sanitaris o per a la prestació de serveis complementaris d'una reducció de jornada ordinària. El caràcter previsiblement transitori, esporàdic o circumstancial de l'activitat ha de presidir el nomenament, no s'ha d'utilitzar en actuacions consolidables.

Aquesta intervenció volia comprovar si es realitzen contractacions sistemàtiques d'un mateix treballador per realitzar les mateixes funcions, o bé si es produeixen nomenaments de diferents treballadors per realitzar les mateixes funcions. Atès que a l'hora de confeccionar els certificats de serveis prestats, no es distingeix el personal eventual del substitut, tots són classificats com a eventuais, no s'ha pogut dur a terme la comprovació anterior.

No obstant, analitzant els certificats de serveis prestats del personal eventual inclòs a la mostra, i atès el volum de nomenaments eventuais (32% de la plantilla) i resultant que com a causa general d'aquests s'indica serveis temporals, conjunturals o extraordinaris o torns d'atenció continuada, sembla que es dona un ús excessiu d'aquesta modalitat de contractació, quan en realitat es tracta de pal·liar una situació de necessitat d'efectius constant.

- Pel que fa a l'aplicació dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat en les contractacions o nomenaments de personal temporal, eventual o de substitució, d'acord amb l'indicat a l'informe de sistemes i procediments, podem concloure que no es produeix ja que:
 - en el cas de contractes de curta durada (menys de 3 mesos), la selecció es pot realitzar directament sense seguir l'ordre de prelatió de les borses



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

de feina, a proposta del centre receptor i segons les disponibilitats del personal.

- En el cas de contractes de més llarga durada (3 mesos), l'acord signat amb els sindicats no s'aplica de forma rigorosa: no es penalitzen les renunciacions no justificades, les necessitats assistencials i la pràctica diària fan que alterar l'ordre de prelatió de la borsa, en el cas de personal mèdic o d'infermeria, sigui una cosa habitual i no excepcional

Així mateix, la gerència no deixa constància de l'aplicació d'aquests principis en la selecció a través del corresponent expedient administratiu, en conseqüència, podem afirmar que les contractacions d'eventuals i substituïts no observen els principis esmentats.

ÀREA C.- NÒMINA:

Amb l'objectiu de verificar que el personal inclòs a la nòmina té el corresponent nomenament o contracte, i que les remuneracions abonades i les deduccions que es practiquen són conformes a la normativa aplicable, les proves realitzades han estat les següents:

C.1 PROVA QUE S'HA DE FER: comprovar que els imports retributius recollits a les taules salarials aprovades pel gerent del Servei de Salut per a l'exercici 2010 són conformes amb la normativa aplicable.

RESULTATS: les comprovacions realitzades han resultat satisfactòries excepte per les següents incidències:

- Quant a les retribucions del personal directiu, d'acord amb el Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel que s'aproven els estatuts de l'Ibsalut, el règim de retribucions d'aquest personal ha de ser el fixat pel Consell General del Servei de Salut, amb la limitació de les retribucions establertes en la Llei de pressuposts per als directors generals. No obstant, el conseller competent en matèria de sanitat pot proposar al Consell de Govern l'aprovació de retribucions específiques per als casos excepcionals que hagin de superar aquesta limitació.

Només atenent les retribucions que es recullen a les taules aprovades, que no inclouen la productivitat variable ni la indemnització per residència, hi ha una sèrie de llocs de treball que ja superen el límit. En concret són:

a) Atenció Primària:

- director gerent categoria 1
- director gerent categoria 2
- director mèdic categoria 1
- director de gestió categoria 1 (A1)

b) Atenció especialitzada:

- director gerent categoria 1
- director gerent categoria 2
- Subdirector gerent categoria 1
- director mèdic categoria 1



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

- director mèdic categoria 2
- Subdirector mèdic categoria 1
- director de gestió categoria 1 (A1)
- director de gestió categoria 1 (A2)
- director de gestió categoria 2 (A1)
- subdirector de gestió categoria 1 (A1)

No consta l'aprovació expressa del Consell de Govern.

Així mateix, el punt 1.11 de la Resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears, de 18 de gener de 2010, preveu que el personal funcionari o estatutari fix nomenat com a personal directiu continuarà percebent la retribució corresponent al grau de carrera que tingui consolidat o, si escau, el pagament a compte que li correspongui. Aquesta intervenció dubta de la validesa jurídica d'aquesta clàusula. A més, afegint aquest complement encara seran més els llocs de feina que incompliran la limitació anterior de les retribucions corresponents a un director general.

- Per altra banda, l'article 12 de la Llei 9/2009 de pressuposts generals de la CAIB pel 2010, estableix que les retribucions dels membres de govern, alts càrrecs i personal eventual, entre d'altres, seran les mateixes que en el 2009.

La Resolució del director general del Servei de Salut, de 18 de gener de 2010, per la que s'aprova la Instrucció 01/2010 d'elaboració de nòmines, preveu a la taula I, apartat 4, la congelació salarial pels directors gerents de categoria 1 i 2 d'atenció primària i especialitzada. La resta de personal directiu percebrà l'augment del 0,3%.

- Com a conseqüència de l'aplicació de l'acord antre el Servei de Salut i el comitè de vaga de 7 de maig de 2008 hi ha conceptes retributius, sobre tot relacionats amb activitat variable, que han sofert un increment considerable. No obstant, no consta l'aprovació per part del Consell de Govern de les següents modificacions:

- Valor hora guàrdia personal facultatiu: consta un valor distint en funció de la durada de més o menys de 24 hores, un valor per a dies especials i un increment a partir de la sisena o novena guàrdia localitzada.
- S'ha afegit la taula XV de compensació del sobreesforç per atenció primària: recompensa al personal amb més targetes sanitàries adscrites

- Quant al complement especial servei a Formentera recollit a la taula XIV, el rep el personal que resideix i treballa a l'illa. No consta l'aprovació per part del Consell de Govern i quant al concepte utilitzat, productivitat fixa, aquesta intervenció considera que no és l'adequat. El corresponent seria el d'indemnització per residència recollit al Decret 85/1990, de 2 de setembre, pel qual es regula el règim retributiu dels funcionaris de la CAIB, que, en el seu cas, s'hauria de modificar.

- Així mateix, s'han analitzat les taules retributives vigents a partir del dia 01/06/2010 com a conseqüència de l'aplicació del Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig i de la Llei 6/2010, de 17 de juny, per les quals s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic. Les incidències detectades són:



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

- La nota 8.4 de la Instrucció 01/2010, versió 3, indica que les retribucions dels auxiliars d'infermeria amb funcions de tècnic especialista s'homologuen amb les del personal tècnic especialista de la branca sanitària. Així doncs, es modifica el complement de productivitat fixa. Quan analitzam les noves taules, aquest passa de 680,34€ a 631,07 €, el que suposa una disminució del 7,2 %.
- Quant al personal directiu, tant d'atenció especialitzada com de Primària, la disminució de les seves retribucions oscil·la entre el 5,6% de màxim i el 4,7% de mínim sense que s'adjunti cap explicació al respecte.
- La Taula IV de complement d'atenció continuada i taula XIV. 4 Plus de vinculació 061 i SUAP, apliquen una disminució del 5% quan es tracta d'activitat de la resta de personal, grups C2 i AP, sense indicar si pels treballadors del grup AP només s'aplicarà un 1%.

C.2 PROVA QUE S'HA DE FER: es realitzarà el quadre de les nòmines seleccionades i verificarem que estan autoritzades per persona competent, la imputació pressupostària i els assentaments comptables produïts, els càlculs aritmètics realitzats i els pagaments efectuats (autorització, coincidència d'imports, documents comptables).

RESULTATS: les comprovacions dutes a terme han resultat satisfactòries, excepte per les incidències següents:

- Hem analitzat el resum de nòmines i els assentaments comptables realitzats amb la finalitat de comprovar que la despesa s'imputa a la partida pressupostària corresponent en funció de la naturalesa econòmica. Donat el volum de conceptes i imports, no hem pogut verificar la correcció de la imputació pressupostària de cada un dels conceptes que apareixen al resum de la nòmina. Sí hem realitzat la comprovació de la comptabilització dels imports globals, brut i líquid.

En relació a la imputació pressupostària de la despesa del personal estatutari temporal pel personal eventual i de substitució, si bé la gerència distingeix certes retribucions complementàries, no segueix els mateixos criteris que per a la despesa conseqüència del personal fix o interí, ja que no distingeix els mateixos conceptes retributius. Aquesta Intervenció considera que no existeix cap justificació per a un tractament diferenciat de la despesa de personal i que, amb efectes informatius, seria bo que la gerència apliqués els mateixos criteris.

- Quant al pagament de quotes a la Seguretat Social de personal estatutari, la manca de coincidència entre els documents comptables i l'import abonat a la Tresoreria General de la Seguretat Social, es deu al Conveni que regula les relacions per al pagament de quotes entre dita entitat i la CAIB, que inclou el Servei de Salut. Així doncs, en atenció a dit conveni es produeix el pagament d'una quota fixa mensual i anualment, dins el primer trimestre de l'exercici següent, s'han de regularitzar les diferències entre les quotes segons els butlletins de cotització i les quotes fixes abonades.

C.3 PROVA QUE S'HA DE FER: Per al personal estatutari temporal inclòs a la mostra, verificar que té el nomenament o contracte corresponent d'acord amb les seves retribucions,



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

i que la seva relació s'ajusta a la normativa vigent. Així mateix, verificarem que la documentació inclosa en els expedients de personal temporal eventual i de substitució és íntegra i correcta.

RESULTATS: Les proves realitzades han resultat satisfactòries excepte per les següents deficiències:

- Hem obtingut els nomenaments dels treballadors temporals i hem comprovat que totes les retribucions estan suportades amb el corresponent nomenament. Així mateix, s'ha comprovat la raonabilitat de les dades amb la informació continguda als certificats de serveis prestat, resultant:
 - S'han detectat bastants casos en que la informació que ofereix el certificat de serveis no és correcta ja que fracciona en diversos períodes un mateix nomenament en els casos de permís de maternitat o paternitat, permís sense sou, canvi de centre etc...
 - El certificat de serveis i la nòmina qualifiquen el treballador com a interí quan realment es tracta de substitucions si el treballador substituït no cobra nòmina. S'han detectat els següent casos:

NOM	PERÍODE	LLOC DE FEINA
CG DE CH OI	25/03/10-25/03/10	METGE GENERAL EAP
FHAM	02/04/207	PEDIATRA G1
FC Mª A	01/11/2002	AUXILIAR ADMVA.
M P A	01/12/2009	INFERMERA DUI.
SPMJ	01/10/2005	COORDINADORA INFERMERIA G2
TFC	03/12/2007	METGE GENERAL EAP G2

- El certificat de serveis informa que es tracta d'un interí quan realment es tracta d'un contracte d'alta direcció:

NOM	PERÍODE	LLOC DE FEINA
MCC	10/10/07-31/08/10	SOTS DIRECTORA D'INFERMERIA
MCHA	24/09/07-31/08/10	DIRECTORA D'INFERMERIA

- El certificat de serveis informa que es tracta d'un interí quan realment es tracta d'un contracte laboral d'un resident:

NOM	PERÍODE	LLOC DE FEINA
ACC	20/05/09-19/05/10	METGE RESIDENT 2N ANY
TSE	22/03/10-21/05/10	METGE RESIDENT 1ER ANY

- Revisada la documentació dels expedients personals del treballadors temporals eventuais i de substitució de la mostra, no s'han detectat incidències significatives. Ara bé, per a les següents persones, s'han detectat diferències entre els triennis abonats amb la nòmina i els reconeguts per resolució administrativa que, en la fase d'al·legacions, la gerència ha manifestat regularitzar:



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

- MCC, manca la resolució administrativa de reconeixement del segon trienni ja abonat en nòmina.
- NSMD, a l'expedient consta resolució de reconeixement d'un trienni que no s'ha abonat en nòmina.
- OPS, a l'expedient hauria de constar la resolució de reconeixement del segon trienni no abonat en nòmina i al qual tindria dret segons el certificat de serveis prestats.
- TFC, a l'expedient hauria de constar la resolució de reconeixement de segon trienni abonat en nòmina.

La gerència ha manifestat que, com a conseqüència de l'entrada en vigor de l'EBEP (Llei 7/2007), es va incrementar de forma considerable el volum de feina quant a les sol·licituds de reconeixement de triennis, així que, tot i que s'abonen en nòmina, manquen les resolucions administratives de reconeixement dels triennis vençuts a posteriori.

C.4 PROVA QUE S'HA DE FER: Comprovar que les retribucions abonades s'ajusten a les disposicions legals aplicables.

RESULTATS: Les comprovacions realitzades durant el treball de camp foren satisfactòries excepte per les següents incidències:

- En el cas de retribucions per dies (per contractes inferiors a una mensualitat, liquidacions de pagues extraordinàries de nomenaments ja finalitzats, càlcul del promig d'atenció continuada en el període de vacances), la gerència realitza els càlculs en base a 30 dies per mes. Aquest fet ha generat diferències amb els càlculs d'aquesta intervenció que ha aplicat els dies naturals del mes corresponent, d'acord amb l'indicat a la Resolució del gerent de l'Ib-salut d'instruccions de confecció de nòmines.
S'han detectat diferències en el càlcul de la part proporcional de la paga extraordinària, ja que la gerència distribueix la totalitat entre 180 dies independentment del semestre de que es tracti. D'acord amb la resolució del director general de l'Ib-salut per la que es dicten instruccions per a la confecció de les nòmines del personal estatutari per al 2010, es consideraran 182 o 183 dies pel primer i segon semestre respectivament.
- Quant al complement específic i d'acord amb l'indicat a l'informe de sistemes i procediments, s'han detectat els següents facultatius que no el cobren per no haver tramitat la sol·licitud, aplicant una normativa derogada:
 - CG de ChOI: va realitzar la seva sol·licitud amb efectes econòmics d'01/04/2010 i en el mes de maig li regularitzaren l'endarreriment.
 - TFC: no consta sol·licitud.
- Quant al complement de compensació per sobreesforç (metges generals o pediatres que superen un nombre de targetes sanitàries assignades), només es fa efectiu als treballadors fixos i interins. El personal substituït i l'eventual no de reforç, és a dir, aquells que cobren per aplicació de la taula I general haurien de rebre aquest complement.
A la mostra impactada han resultat afectats per aquesta incidència:



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

- CG de ChOI: té diversos nomenaments com a substitut
 - RRE
 - SPAA
- En relació al personal fix que tenia triennis reconeguts abans de l'entrada en vigor del RDL 3/1987, que segueixen cobrant malgrat es trobin congelats, aquest equip de control no ha pogut comprovar la correcció de les quantitats abonades ja que, en el seu moment, la gerència no va confeccionar una base de dades amb la informació necessària coma ara nº de triennis, import individual etc...
- De fet, les resolucions de reconeixement de triennis no distingeixen la part corresponent als triennis antics dels modulars.
- En el cas de personal eventual amb contractes POOL sense número de TIS assignades, rep en concepte de productivitat fixa, part variable, l'import corresponent a la mitjana dels centres de salut del factor de dispersió corresponent (G1, G2 o G3). No obstant, no hem obtingut la documentació suport del càlcul de la mitjana, ni cap instrucció relativa al cobrament d'aquesta quantitat.
- A la mostra seleccionada s'han detectat diversos errors en el càlcul de retribucions que també havien estat detectats per la gerència i regularitzats en nòmines posteriors. Així mateix, aquesta equip de treball n'ha detectat d'altres, si bé no són d'imports individuals molt significatius. En definitiva, el sistema de confecció de nòmines utilitzat per la gerència d'Atenció Primària de Mallorca es troba poc informatitzat i sotmès a massa ajustos i controls manuals, que no només són conseqüència del tipus i volum de personal sinó del sistema utilitzat que provoquen deficiències de control intern.

C.5 PROVA QUE S'HA DE FER: verificar que els descomptes efectuats en nòmina com les retencions per IRPF, Seguretat Social, bestretes o préstecs, retencions judicials etc... són adequats a la normativa aplicable i es comptabilitzen adequadament.

RESULTATS: les comprovacions realitzades durant el treball de camp han estat satisfactòries excepte per les incidències següents :

- L'ordre del ministeri de Treball i Immigració, de 12 de gener de 2010, desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, fons de garantia salarial i formació professional, fixades a la Llei 26/2009 , de 23 de desembre de pressuposts generals de l'Estat per al 2010. D'acord amb l'article 31 d'aquesta normativa, els tipus de cotització a aplicar segons la modalitat contractual són:

Contingències comunes: 4,70 %

Formació professional: 0,10%

Atur: personal estatutari fix: 0

Personal estatutari interí, de substitució i residents :1,55%

Personal estatutari eventual: 1,60%

Aquest equip de control ha detectat que les següents persones tenen nomenaments com a eventuais i cotitzen com si es tractés de contractes de substitució en concepte d'atur: 1,55% enlloc d'1,60%:



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

NOM	RELACIÓ	PERÍODE	% COTITZACIÓ ATUR NÒMINA
NPF (metge)	Eventual	07/03/10-08/03/10	1,55%
		28/03/10-29/03/10	1,55%
		05/03/10-06/03/10	1,55%
		19/03/10-19/03/10	1,55%
SPAA (metge)	Eventual	20/03/10-21/03/10	1,55%
		06/03/10-06/03/10	1,55%
SCM (metge)	Eventual	01/04/10-30/04/10	1,55%

L'aplicació incorrecta del tipus de cotització repercuteix tant a la quota obrera, com a la quota patronal.

- Quant a les retencions d'IRPF, per determinar la necessitat de realitzar les proves substantives pertinents, vàrem considerar, d'una banda, la proposta de liquidació provisional realitzada per l'AEAT corresponent a l'exercici 2008 i que el Servei de Salut assumeix, i per l'altra, els resultats dels treballs realitzats per aquesta intervenció en plans anteriors que suposaven diferències entre els seus càlculs i els de la gerència. En conseqüència, hem realitzat proves sobre 15 treballadors amb vinculació eventual o de substitució.

Hem utilitzat com a font d'informació les dades incloses per la gerència al model 190 de l'exercici 2009, resum anual de retencions i ingressos a compte de l'IRPF sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda, i les hem comparat amb les dades extretes del programa d'ajuda per al càlcul de retencions de l'IRPF de l'Agència Tributària per al 2009. S'ha constatat l'existència de diferències entre els percentatges de retenció aplicats per la gerència i els percentatges mínims a aplicar segons l'agència tributària. Teòricament, aquestes diferències no haurien d'existir ja que, segons declaracions del personal responsable, el sistema informàtic mensualment regularitza el percentatge de retencions a aplicar en funció de les retribucions íntegres. Les diferències més significatives són:

NOM	% RETENCIÓ GERÈNCIA	% RETENCIÓ INTERVENCIÓ	DIFERÈNCIA
AEC	27,14%	27,42%	-0,28%
CBBM	16,80%	17,80%	-1%
NPF	12,13%	13,13%	-1%
RRE	14,46%	15,45%	-0,99%
SPAA	18,64%	18,88%	-0,24%

ÀREA D. VARIACIONS EN NÒMINA:

Amb l'objectiu de verificar que les variacions incloses en nòmines del període estan degudament justificades, correctament quantificades i aplicades al pressupost s'han realitzat les proves següents:



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

D.1 PROVA QUE S'HA DE FER: Relacionar en un full de feina el personal seleccionat i verificar que les variacions introduïdes en la nòmina estan autoritzades per l'òrgan competent i s'ajusten a la normativa aplicable

RESULTATS: El resultat de les comprovacions realitzades ha estat satisfactori excepte per:

- Quant als llistats que recullen les incidències de nòmina com ara guàrdies, nits, festius, prolongació de jornada etc... realitzades als diferents centres, haurien de portar el vist-i-plau del coordinador en tots els casos. Aquest equip de control ha constatat que es produeixen casos en que els llistats d'activitat variable no porten el vist-i-plau del coordinador corresponent pel personal sanitari.

D.2 PROVA QUE S'HA DE FER: Comprovar que els imports corresponents a les variacions estan correctament calculats i aplicats al pressupost, incloent les pagues extraordinàries i, en el seu cas, la seva liquidació.

RESULTATS: El resultat de les comprovacions realitzades ha estat satisfactori excepte per les següents incidències:

- Amb la nòmina dels mesos de juliol i agost de 2010 es va fer efectiu el pagament a compte de la productivitat variable per objectius corresponent a 2009. Mitjançant resolució del director gerent de l'Ib-salut de 16 de juny de 2010, s'autoritza l'import corresponent al personal del centre per 800.125,95 €, i als directius per 42.265,45 €.

En un context econòmic, financer i pressupostari desfavorable que s'ha traduït, entre d'altres, en les mesures adoptades a través del "Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público" i de la Llei 6/2010, de disset de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic, que persegueixen, entre altres, reduir la massa salarial un 5% en termes anuals, no pareix conseqüent adoptar aquest tipus de mesures.

Així mateix, s'han de considerar les disponibilitats pressupostàries existents que, a dia d'avui, no permeten garantir la cobertura de les despeses ordinàries que es produiran durant tot l'exercici.

Amb tot, aquesta intervenció ha realitzat les proves corresponents detectant:

- Al personal directiu la gerència ha abonat 44.601,89 €, el que suposa una diferència de 2.336,44 € per damunt de la quantitat autoritzada. Durant la fase d'al·legacions ha manifestat que ha regularitzat la situació, si bé, no ho ha justificat. Quant a la resta de personal, en canvi, la quantitat retribuïda és inferior en 2.933,32 € a l'autoritzada.
- S'han detectat treballadors que sense complir els requisits manifestats, han cobrat el complement i d'altres que no. En conseqüència, aquesta intervenció considera que manca una clara definició dels requisits a aplicar per tenir dret al complement i que no es dona una aplicació homogènia dels mateixos.

- El complement d'atenció continuada per a metges generals, pediatres, comares i



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

infermeres dels equips d'Atenció primària, modalitat A, suposa la percepció d'una quantitat mensual per a la realització d'activitats relacionades amb la comunitat, durant un període no superior a sis hores mensuals, al marge de la jornada laboral, com a per exemple reunions amb els veïns, associacions de pares etc... Aquest equip de control ha constatat que la gerència l'abona amb caràcter fix a tot el personal afectat i sense justificar si s'ha dut a terme l'activitat o no. Només en el cas de baixa laboral descompte l'import dels dies corresponents.

- En concepte de productivitat variable es satisfan determinades quantitats al marge de les taules retributives i que responen a acords específics:
 - Els metges de família i pediatres que exerceixen de tutors dels residents reben 100 €/mes i les comares 85 €/mes. Aquest complement es va acordar en una reunió dels directors i gerent de 03/02/2009.
 - Els coordinadors mèdics reben 106 €/mes (quantitat fixa congelada des del 2004) des del mes de maig de 2003 (el seu origen és un acord de la mesa sectorial que el gerent de l'Ib-salut comunicà el 06/05/2003 i segons el qual es modificava el valor de la productivitat fixa).
 - La Sra. LLDM té un nomenament eventual d'auxiliar administrativa, que en el mes impactat tenia una duració de dos mesos i que, analitzat el certificat de serveis corresponent permet concloure que es reitera periòdicament en el temps de forma successiva amb distinta duració i pel mateix centre de salut. Aquesta treballadora rep, des del mes d'abril de 2009, en concepte de productivitat variable 307,81 €/mes per realitzar funcions de cap d'equip. La gerència hauria de realitzar la convocatòria corresponent i cobrir la plaça amb el nomenament a favor de personal fix, suposant que disposa de places vacants, i no deixar les funcions en mans de persones amb contractes temporals que a més tenen duracions tan curtes.
 - La gerència retribueix als conductors les hores realitzades fora de la seva jornada ordinària a raó de 17,66 €/hora. Aquesta Intervenció no ha trobat la documentació suport del seu càlcul i ha recalculat el preu/hora d'acord amb el punt 5.5 de la resolució de retribucions 2010 aprovada pel director general del Servei de Salut, resultant que el valor d'aquestes hores extraordinàries hauria de ser de 10,17 €/hora.
- En el cas de la Sra. SSMA, rep en concepte de productivitat variable 834 € per ordre directa i expressa de la Subdirectora de recursos humans per haver realitzat hores fora de la seva jornada laboral. No consta la resolució administrativa de concessió dictada per òrgan competent. Així mateix, aquest equip de treball ha constatat que aquesta treballadora no treballa per a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, sinó per a la de Servei Centrals malgrat ocupi plaça de plantilla i cobri de la primera.
- En el cas d'acumulacions de jornada, aquesta intervenció ha constatat que el valor hora satisfet és conseqüència d'un pacte entre la gerència i els treballadors del que no tenim suport: els metges cobren 30 €/hora i les infermeres apliquen el preu d'hora de guàrdia, consideren que un dia correspon a 6 hores de feina efectiva. Així mateix, en relació a aquest complement, s'han detectat que manca documentació justificativa de les hores efectivament treballades a diverses nòmines. D'acord amb l'indicat a l'informe de sistemes, es tracta de treballadors que no pertanyen al centre de salut on realitzen l'acumulació i és la gerència, no el coordinador, qui introdueix el treball



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

assignat directament al sistema informàtic:

- CGG (N2, N4 i N5)
- CG de ChOI (NA, ND i NL)
- LARA (N6)

- Quant al complement d'atenció continuada, cal esmentar: (errors comunicats que la gerència regularitzarà)
 - ALP: és una de les tres persones encarregades de l'atenció als detinguts a la presó per la que cobren 23,53 €/hora per guàrdies de duració inferior a 24 hores, quan haurien de cobrar-les a 24,84 €/hora. La gerència reconeix que és un error comès des de principis d'any i que ha de regularitzar.
 - FPA: per error li deixen de pagar 10 hores de guàrdia.
 - LARA:
 - Pels dies 06/04/2010 i 24/04/2010 li paguen guàrdies de 24 hores que no ha fet
 - Pels dies 09/04/2010 i 16/04/2010, divendres ambdós, li paguen guàrdies de 13 hores però n'ha fet 17 hores. Tenien instruccions de que els divendres al centre de salut de Sa Pobla s'havien de fer guàrdies de 13 hores i no de 17, per això, independentment de que les hagi treballat, només se li paguen les 13 hores.
- Quant al complement per acumulació d'agendes, que es rep quan un facultatiu assumeix el treball d'un altre absent però dins la seva jornada ordinària, es confirma el posat de manifest a l'informe de sistemes i procediments ja que es retribueix per la part proporcional corresponent a tot els conceptes retributius del substituït, incloent, paga extraordinària i vacances. En els casos impactats, mancava la documentació justificativa de les hores treballades per DPA i VVM, que la gerència ha aportat en la fase d'al·legacions.
- Quant a la retribució de l'activitat docent realitzada pel personal de la gerència, apliquen el barem establert a la Resolució de la consellera d'Interior de 15/05/2008 (BOIB 24/05/2008). No obstant, hem detectat diferències en el pagament de l'actualització de material i es retribueix la cura i custòdia de material, concepte no recollit a la normativa.
- La gerència aplica de forma incorrecta la taula IV d'atenció continuada, quant al complement de festiu pels diumenges o festius treballats dins de la jornada ordinària. Així, aquest equip de control ha constatat que el personal de grup D i E rep per cada diumenge o festiu treballat el complement multiplicat per dos, ja que realitzen mòduls de 14 hores. La gerència ha de satisfer aquest complement per cada festiu treballat i si es realitza activitat extraordinària procedir, sempre que sigui possible, a la compensació horària o a la seva retribució.

Així mateix, la percepció de la modalitat A d'atenció continuada (nocturnitat) amb la modalitat B (festivitat) són incompatibles. En conseqüència, aquelles persones que prestin serveis en torn de nit, malgrat alguna de les nits sigui festiva, rebran únicament el complement d'atenció continuada, modalitat A .



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

A la mostra analitzada resulta que el Sr. BBL per treballar el diumenge 7 de març li han abonat dos mòduls de festius i la nit corresponent, resultant un excés de 75 €

ÀREA E. COTITZACIONS A LA SEGURETAT SOCIAL:

Amb l'objectiu de verificar que les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'entitat estan correctament calculades i liquidades s'han dut a terme les proves següents:

E.1. PROVA QUE S'HA DE FER: verificar que l'import de les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, del període auditat, es corresponen amb el sumatori del imports obtinguts per aplicació dels tipus empresarials a les bases de cotització. Si s'escau, s'analitzaran les diferències obtingudes.

RESULTATS: de les comprovacions realitzades es deriven les següents incidències:

- L'equip de treball va detectar una diferència entre la base empresarial per contingències comuns del TC1 i del TC2 en els butlletins de personal fix i temporal:

BUTLLETÍ	SEGONS TC2		SEGONS TC1		DIFERÈNCIA
	Contingències comuns	Base empresarial C.C.	Contingències comuns	Base empresarial C.C.	
Personal fix	2.922.939,30	8.874,76	2.922.939,30	738,78	8.135,98
Personal temporal	2.753.619,98	24.872,98	2.753.619,98	17.129,50	7.743,48

Aquesta intervenció no ha pogut determinar la causa d'aquestes diferències, si bé la gerència va manifestar que es va programar malament la determinació de la base de cotització en el TC2 del personal amb reducció de jornada per conciliació de vida familiar, incloent la base l'import total de les retribucions sense tenir en compte la reducció de sou corresponent a la reducció de jornada. Detectada l'errada es va corregir el TC1 però no el TC2, l'import del qual estaria sobrevalorat.

- D'acord amb el programa de feina, hem verificat que el personal de la mostra hagi estat inclòs als butlletins de cotització segons el codi CNAE establert en cada cas (disposició addicional 4ª de la Llei 42/2006, de 28 de desembre, de tarifa de primes per a la cotització a la S.S. per les contingències d'accidents de treball i malalties professionals, modificat per la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat). Els resultats obtinguts han estat satisfactoris.
Ara bé, en el cas dels indicadors utilitzats al TC2 per distingir la situació especial que correspongui (I d'incapacitat temporal, D de descans maternal, paternal a temps complet, E de risc durant l'embaràs o lactància natural etc...), cal esmentar que pels treballadors en situació d'incapacitat temporal no surt cap indicador i en el cas de risc durant l'embaràs, no sempre s'utilitza.
- Quant a les bases de cotització, s'han detectat les següents incidències:



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

- PPMR: la base consignada al full de nòmina i al TC és inferior a les retribucions cotitzables percebudes que superen l'import de la base de cotització màxima. Per tant, la treballadora hauria de cotitzar per 3.198 € i no per 2.891,63€.
- D'AFP i MPA: durant el mes d'abril cobren l'atenció continuada del mes anterior. La pràctica habitual de la gerència és que l'atenció continuada cotitza el mes en que es paga, en canvi, en aquest casos, que no arriben a les bases màximes, no s'inclou a la cotització.

E.2. PROVA QUE S'HA DE FER: verificar, en els casos d'incapacitat temporal (IT), el càlcul de la base de cotització i del subsidi d'incapacitat temporal corresponent i, que aquests es recullen correctament als butlletins de cotització i a les nòmines.

RESULTATS: Aquesta intervenció ha verificat l'import de les bases de cotització consignades als butlletins de cotització per a un mostra de personal en situació d'incapacitat temporal. A més, s'ha verificat la raonabilitat de les retribucions que percep el treballador que es troba en aquesta situació.

Així mateix, hem comprovat que els imports que la gerència es compensa en els butlletins corresponen a l'import del pagament delegat del subsidi que ha realitzat per compte de l'Institut Nacional de la Seguretat Social siguin correctes.

No s'han detectat incidències significatives.

E.3. PROVA QUE S'HA DE FER: en el casos de maternitat, comprovar que es reflexa l'aportació empresarial sobre la base de cotització corresponent. Així mateix, es verificarà la correcció de l'import satisfet en concepte de millora de la prestació de maternitat.

RESULTATS: Les comprovacions realitzades han resultat de conformitat, si bé cal esmentar:

- D'acord amb les normes de cotització, pel personal en situació de risc durant l'embaràs (indicador E), l'empresa està obligada a ingressar la part corresponent a l'aportació empresarial igual que en el cas de maternitat o paternitat. Ara bé, hem constatat com les treballadores que es troben en aquesta situació no figuren al TC2 amb la base sota l'epígraf " Base emp. CC AT/EP y OC" sinó com a " Cont. Com. Y AT/EP"
Així mateix, al TC1 no es consigna com a base de cotització exclusivament l'empresarial.
- La gerència confecciona un llistat del personal que es troba en situació de baixa maternal/paternal o en situació de risc durant l'embaràs a efectes de control intern, no obstant, no tot el personal identificat en els butlletins de cotització en aquesta situació figura en aquest llistat.
- La gerència segueix incloent a la base de cotització, a efectes de determinar l'import del subsidi, els imports corresponents a atenció continuada, la qual cosa genera diferències entre els càlculs realitzats per aquesta intervenció i els realitzats per la gerència.

Així mateix, hem comprovat com la gerència retribueix la millora establerta a l'article 14.1 de l'Acord de Consell de Govern de 20/05/2005, que preveu que en cas d'incapacitat transitòria per accident de treball, malaltia professional, baixa maternal o baixa per risc durant l'embaràs, el Servei de Salut complementa les prestacions econòmiques fins assolir el 100% de la retribució en jornada ordinària. S'han detectat diferències que



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

principalment es deuen a incloure conceptes d'atenció continuada a la base de cotització corresponent i a no considerar l'efecte de la paga extraordinària en el cas de que la base de cotització superi la base màxima.

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat sobre la mostra seleccionada, tant en aspectes propis d'auditoria financera com d'auditoria de compliment, aquest equip de control hi ha detectat les deficiències següents i, per tant, formula les conclusions següents:

1. D'acord amb els resultats recollits a l'apartat VI.A de l'informe, el pressupost inicial del capítol 1 de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca ha resultat insuficient, essent necessari després un volum important de modificacions de crèdit que l'han incrementat aproximadament un 10 %.

Les mesures de contenció de la despesa adoptades per la gerència resulten insuficients i no atenen les disponibilitats pressupostàries existents.

2. D'acord amb l'establert a l'apartat VI.B. d'aquest informe, el sistema informàtic utilitzat no classifica correctament el personal temporal de substitució, malgrat els nomenaments que realitza la gerència siguin formalment correctes. Així, si el titular substituït no cobra de la seva plaça, el substitut apareix com a interí. Aquest error també es manifesta als certificats de serveis prestats que el sistema facilita que, a més, presenten altres incidències.

En conseqüència, aquesta intervenció conclou que la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, no aplica correctament la legislació aplicable quant a la distinció del personal estatutari temporal i, per tant, haurà de procedir a la seva reclassificació en els termes assenyalats a la legislació vigent.

3. D'acord amb l'establert a l'apartat VI.C.1 d'aquest informe, les retribucions d'una part del personal directiu previstes a les taules aprovades pel gerent de l'Ib-salut pel 2010, incompleixen els límits establerts al Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel que s'aproven els estatuts de l'ib-salut.

Així mateix, a través de les taules que anualment aprova el Director general del Servei de Salut es procedeix a determinar la quantia de nous complements, a quantificar de nou complements que ja existien i a fer interpretacions que, en ocasions, suposen modificacions del règim retributiu existent.

En conseqüència, s'insta a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca i a la de Serveis Centrals al compliment estricte de la legislació vigent en matèria retributiva del personal al seu servei.

4. Quant als resultats de la verificació de la documentació inclosa als expedients personals, que es recullen a l'apartat VI.C.3 d'aquest informe, i atès que destaquen les incidències detectades en matèria de triennis, aquesta Intervenció conclou que la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir que els expedients personals dels seus treballadors inclouen tota la documentació personal i professional que afecta la seva vida administrativa i, a més, té efectes retributius.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

5. A l'apartat VI.C.4 de l'informe es recullen, amb detall, les incidències de la prova relativa a comprovar que les retribucions fixes abonades s'ajusten a les disposicions legals aplicables, destacant les referents a:

- liquidacions per dies de treball i de les pagues extraordinàries
- complement específic de caràcter voluntari que no es paga si no hi ha sol·licitud prèvia

En aquests supòsits, la gerència no aplica correctament la normativa vigent, realitzant interpretacions incorrectes de la mateixa.

Així mateix, s'han detectat errors de caràcter puntual que es recullen a l'informe.

En conseqüència, aquesta Intervenció considera necessari que la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca adopti les mesures necessàries que garanteixin el compliment de la legislació aplicable en matèria de retribucions i justifiqui les incidències detectades.

6. L'apartat VI.C.5 de l'informe recull les incidències detectades en la comprovació de la correcció dels descomptes efectuats en nòmina, destacant les relatives als percentatges aplicats en les cotitzacions a la Seguretat social en concepte d'atur, i en les retencions aplicades en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, que permeten concloure que no s'està aplicant correctament la legislació aplicable en aquestes matèries.

En conseqüència, aquesta Intervenció considera necessari que la gerència d'Atenció Primària de Mallorca adopti les mesures necessàries que garanteixin el compliment de la legislació aplicable en matèria de cotització a la Seguretat Social i de retencions de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

7. Tal com es detalla en l'apartat VI.D.2 d'aquest informe, en el desenvolupament dels treballs de camp s'han detectat diverses incidències en les retribucions abonades que permeten concloure:

- La gerència segueix abonant el complement d'atenció continuada, modalitat A, de forma fixa i automàtica independentment de la seva justificació.
- En concepte de productivitat variable es satisfan imports amb caràcter fix i periòdic que responen a acords bilaterals gerència-treballadors i que suposen alterar la normativa vigent aplicable en la matèria.
- El complement per acumulació d'agendes, tal i com es calcula, suposa un remuneració doble per la mateixa activitat que, a més inclou vacances i pagues extraordinàries que després es gaudiran o cobraran.
- La retribució per activitat docent no es troba adaptada a la normativa aplicable a la resta de l'administració autonòmica.
- El càlcul del complement d'atenció continuada per nits, diumenges o festius pels treballadors dels grups C2 i AP dins de la jornada ordinària no es realitza correctament.

Ateses les incidències, aquesta Intervenció conclou que la gerència de l'Atenció Primària de Mallorca, està incomplint la legislació aplicable en matèria de retribucions del personal



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia i Hisenda

Intervenció general

estatutari al seu servei, ja que no té competència per aprovar retribucions diferents, en import i concepte, de les establertes a la normativa vigent.

Per altra banda, la gerència de Serveis Centrals, en l'exercici de les seves funcions de control i coordinació, haurà de dictar les instruccions necessàries per garantir el compliment de la normativa per part de les gerències al seu càrrec i vigilar l'aplicació de forma homogènia d'aquestes, en defensa dels seus interessos.

8. D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.E de cotitzacions a la Seguretat Social, aquesta intervenció insta a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca a l'adopció de les mesures que consideri necessàries per garantir la correcció dels butlletins de cotització que confecciona, especialment en els cas de situacions especials previstes per la normativa aplicable.

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control financer, aquesta Intervenció considera que pot formular les següents **recomanacions** per a la millora dels procediments de gestió:

- 1.** En la prova relativa a comprovar la imputació pressupostària correcta i la comptabilització de les despeses de personal, s'ha constatat una millora en la comptabilització de la despesa de personal estatutari eventual i de substitució, si bé la imputació de les retribucions complementàries no és homogènia, en relació a les retribucions complementàries del personal fix i interí. (no es distingeixen els mateixos conceptes)

En conseqüència, aquesta Intervenció recomana que la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca realitzi la imputació pressupostària de les despeses de personal atenent a la naturalesa i el concepte d'aquesta.

- 2.** Quant a la justificació de l'activitat variable realitzada als diferents centres de salut, la gerència hauria d'adoptar les mesures necessàries per evitar el pagament de l'activitat que no porti la deguda autorització del personal responsable en cada cas i d'acord amb les seves instruccions (signatura i identificació corresponent).

Palma, 2 de desembre de 2010
La Interventora delegada

Catalina Crespí Socías