

## **PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/24**

# **Informe definitiu del control financer de REVISIÓ LIMITADA DE DESPESES DE PERSONAL DELS SERVEIS CENTRALS DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

**2020/24**

| <b><u>ÍNDICE</u></b>                               | <b><u>Nº PÁGINA</u></b> |
|----------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>1 INTRODUCCIÓ .....</b>                         | <b>2</b>                |
| <b>2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL .....</b> | <b>3</b>                |
| <b>3 ABAST DEL CONTROL .....</b>                   | <b>4</b>                |
| <b>4 NORMATIVA .....</b>                           | <b>6</b>                |
| <b>5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTAT .....</b>    | <b>7</b>                |
| <b>6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES .....</b>      | <b>36</b>               |
| <b>7 ANNEX 1 .....</b>                             | <b>47</b>               |
| <b>8 ANNEX 2 .....</b>                             | <b>48</b>               |
| <b>9 ANNEX 3 .....</b>                             | <b>72</b>               |

## **1. INTRODUCCIÓ**

El Decret 63/2019, de 2 d'agost, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears, estableix que els Serveis Centrals són l'estructura administrativa que dona suport als òrgans de direcció del Servei de Salut i a les gerències territorials. La Direcció de Gestió i Pressupost, sota la dependència directa de la Direcció General del Servei de Salut, controla i coordina la Direcció d'Àrea de Professionals i Relacions Laborals, de la qual depenen la Subdirecció de Gestió de Personal i la Subdirecció de Relacions Laborals.

El departament d'Administració de Personal, (ubicat al carrer de Reina Esclaramunda núm. 9, Palma) que també depèn de la Direcció d'Àrea de Professionals i Relacions Laborals és l'encarregat de gestionar el següent tipus de personal:

- personal directiu
- personal estatutari
- personal funcionari CAIB
- personal laboral CAIB

Pel que fa a la gestió de les nòmines corresponents al personal funcionari i laboral, correspon al Servei de Retribucions de la Direcció General de Funció Pública, d'acord amb la informació obtinguda per part del departament d'Administració de Personal dels Serveis Centrals, que s'encarrega del seu control mensual.

Els recursos amb què compta el departament d'Administració de Personal dels Serveis Centrals són els següents:

- cap d'Administració de Personal
- 3 tècnics de la Funció Administrativa
- 1 administratiu
- 3 auxiliars administratius

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

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

### 3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar estarà format per les despeses de personal de la Gerència de Serveis Centrals del Servei de Salut de les Illes Balears, durant el període comprés entre l'1 de gener i el 31 d'agost de 2020.

En concret, per a les proves relacionades amb l'objectiu A l'univers estarà format pel conjunt de la despesa de personal de cada una de les mensualitats del període d'abast del pla de control.

Quant a l'objectiu B, l'univers serà: la plantilla orgànica de personal estatutari, la RLT de personal funcionari i la RLT de personal laboral, totes elles adscrites al centre de cost de Serveis Centrals i vigents a la data de final d'abast del control (31 d'agost de 2020), així com també tots els treballadors en actiu durant el darrer dia del període auditat.

Pel que fa a l'objectiu C, l'univers estarà format pels nomenaments de personal temporal (estatutari, funcionari i laboral) formalitzats durant el període d'abast del pla de control. Cada nomenament/contracte serà un element de l'univers. No s'han tingut en compte les contractacions/nomenaments del personal de direcció ni tampoc les contractacions de personal en formació.

Atès la naturalesa de les categories majoritàries del personal que conforma l'univers de nomenaments temporals, en aquest pla de control no s'ha considerat adient formar subgrups homogenis de l'univers atenent a priori a l'existència de borsa única de la categoria aprovada per a tot el Servei de Salut, el que determinaria el sistema de selecció a fer servir per la gerència. No obstant, sí s'ha considerat formar subgrups homogenis d'acord amb el tipus de vinculació i categoria dels nomenaments realitzats, tenint en compte, a judici de l'auditor, incloure un element de cada tipus de vinculació, i si és possible, de cada categoria (o les més significatives per quantitat).

Com hem apuntat a l'apartat anterior, en un primer estadi de la feina del pla de control es seleccionaran mostres no estadístiques. S'ha considerat adient que la mida de la mostra de nomenaments per aplicar les comprovacions de l'Objectiu C sigui de 10 elements.

D'altra banda, per aplicar inicialment les comprovacions contingudes en l'objectiu D del pla de control l'equip auditor ha considerat adient establir una mostra de 30 elements. No obstant, atès la valoració del risc associat a les retribucions per productivitat variable realitzada per l'equip auditor en la fase de planificació, es considera adient ampliar les comprovacions en relació a les retribucions de dit complement.

Quant a la comprovació de les retribucions i expedients personals dels directius de l'objectiu D, aquesta Intervenció ha considerat convenient revisar l'expedient personal i una nòmina de cada un dels treballadors que componen l'univers. Concretament s'ha elegit la nòmina del mes d'AGOST de 2020. Això sense perjudici de que a criteri de l'auditor se consideri convenient ampliar l'abast de les proves.

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 escrits de 9 d'octubre de 2020 (reg. de sortida núm. L15S4677/2020 i L15S4678/2020 de data 15/10/2020) es comunicà al Director de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut de les Illes Balears i a la Directora de Funció Pública i Administracions Públiques, respectivament, l'aprovació del Pla de Control 24/2020 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 dia 13 d'abril de 2021 de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 28 de juliol de 2021, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del control financer al director de l'Àrea de Professionals i Relacions Laborals, al director de Gestió i Pressuposts i al director general del Servei de Salut, així com a la secretària general de la Conselleria de Salut perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional. Mitjançant escrit de 6 d'agost, els Serveis Centrals sol·licitaren una pròrroga del període d'al·legacions, que fou concedida fins al dia 8 de setembre.

Un cop rebudes les al·legacions a l'informe provisional, la Intervenció les ha analitzat i contestat com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu del control financer, la resposta a les al·legacions s'inclou com **Annex 2** del present informe.

## 4. NORMATIVA

La principal normativa aplicable al present control és la següent:

### LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Reial Decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts General de l'Estat per al 2018.
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- Reial Decret-Llei 1/1999, de 8 de gener, de selecció de personal estatutari i provisió de places a les institucions sanitàries, amb efectes com a norma reglamentària d'acord amb el previst a la Disposició Transitòria 6<sup>a</sup> de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Reial Decret 1146/2006, de 6 d'octubre, regula la relació laboral especial de residència per a la formació d'especialistes en Ciències de la Salut.

### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de Salut de les Illes Balears.
- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB.
- Llei 14/2018, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 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, modificat pel Decret Llei 10/2012, de 31 d'agost.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 81/2015, de 25 de setembre, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució del director general del SSIB, de 14 de març de 2019, per la qual es dicten instruccions per elaborar les nòmines del personal estatutari per a l'any 2019 (inclou versió 2 Resolució modificació de la Instrucció 1/2019, de 31/07/2019).
- Acord del Consell de Govern d'1 d'abril de 2016 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 17 de març de 2016 pel qual s'aprova el Text consolidat dels acords sobre el sistema de promoció, desenvolupament i carrera professional del personal estatutari dependent del Servei de Salut de les Illes Balears (modificat per l'Acord del Consell de Govern de 19 de gener de 2017, pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 13 de gener de 2017, BOIB núm. 9 de 21/01/2017, i per l'Acord del Consell de Govern de 8 de juny de 2018 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 22 de maig de 2018, BOIB núm. 72 de 12/06/2018).
- Acord de Consell de Govern de 25 de novembre de 2016 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat d'11 de novembre de 2016 pel qual s'aprova el Text refós que regula els procediments de selecció de personal estatutari temporal del Servei de Salut de les Illes Balears per mitjà de la creació de borses úniques de treball per a cada categoria i especialitat (BOIB núm. 149 de 26/11/2016).

## 5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTAT

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

### PROCEDIMENT 1:

Comprovar l'autorització, comptabilització i pagament de la nòmina

### RESULTATS:

Totes les comprovacions envers l'autorització, comptabilització i pagament de la nòmina dels Serveis Centrals del Sevei de Salut de les Illes Balears s'han realitzat damunt la nòmina del mes de maig de 2020.

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

D'altra banda, hem verificat la comptabilització de la nòmina mensual, en concret:

- S'ha comprovat de conformitat l'assentament de nòmina mensual. Els documents comptables estan aprovats per òrgan competent, si bé es fa referència a aprovació per delegació de signatura enlloc de la delegació de la competència mitjançant Resolució de 15/12/2017 del director general del SSIB publicada en el BOIB núm. 161 de 30/12/2017.

- S'ha comprovat de conformitat la raonabilitat de la imputació pressupostària parametritzada en SAP d'acord amb la naturalesa de les despeses, excepte pel fet que d'acord amb l'Ordre del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 30 de juliol de 2003 de confecció dels pressuposts generals de la CAIB per al 2014, les retribucions del personal amb contracte d'alta direcció s'haurien d'imputar al concepte 141 d'altre personal i no al 131 de personal laboral temporal.

- S'ha comprovat de conformitat la comptabilització de la quota patronal de Seguretat social corresponent al mes de maig de 2020.

- S'ha comprovat la comptabilització dels càrrecs i abonaments per líquids negatius de nòmina d'acord amb el resum de nòmina, la consistència del saldo comptable amb els llistats de control obtinguts de SAP RRHH una data determinada. Així mateix, s'ha revisat la raonabilitat del moviment per generació de nous crèdits i amortització dels crèdits vigents. En concret:

Quant al circuit definit per al registre mensual dels moviments dels crèdits de cancel·lació automàtica per líquids negatius de nòmina, cal indicar que desvirtua el moviment D i H del compte comptable #44900557. No obstant, si els deutes es converteixen en préstecs a termini (9DEU), el moviment D/H que es registra sí està d'acord amb la naturalesa del compte comptable. En qualsevol cas, amb el sistema que es fa servir, s'ha comprovat que resum de nòmina i apunts comptables

mensuals quadren.

Pel que fa al control del saldo comptable dels crèdits per líquids negatius de nòmina, atesa la variada casuística amb què ens podem trobar en el conjunt del Servei de Salut, com ara quan un treballador té en el mateix mes varies nòmines, o bé quan el deute es genera en una gerència i es descompta en una altra... els llistats de control basats en els cc-nòmina obtinguts inicialment des de l'aplicatiu SAP necessitaven fer depuracions de dades que les gerències no sempre realitzaven. Aquesta circumstància havia estat posada de manifest per la Intervenció com una irregularitat en els plans de control de despesa de personal des de l'exercici 2018. Així, el Servei de Salut, conscient de la necessitat de millorar el control damunt aquests saldos, durant l'any 2019 va desenvolupar un Report de Control de Deutes en SAP RRHH i va dictar la Instrucció 1/2019 del director de l'Àrea de Professionals i RRL i del subdirector de pressupots i control de despesa, relativa als processos de generació, control i devolució de les nòmines líquides negatives. S'ha comprovat satisfactòriament que el nou llistat parametritzat en SAP sí ofereix la informació necessària per a un adequat control dels saldos comptables, que s'han d'anar depurant mensualment per part dels Serveis Centrals a proposta i amb el consens previ de les gerències territorials. Tot i això, ens consta que la implementació de les noves eines i la regularització dels saldos és un procés que encara no ha conclòs.

Atesa la complicada situació viscuda durant el primer semestre de 2020, que no va permetre avenços en la implementació de les mesures de millora adoptades, l'equip auditor va considerar adient traslladar les verificacions relatives al control del saldo comptable per líquids negatius de nòmina a la finalització del període d'abast del pla de control, això és, el mes d'agost 2020. De l'anàlisi realitzat s'ha posat de manifest una inconsistència de 67,06 € corresponents a un deute generat en la gerència de SSCC en el mes de novembre 2019 i que va ser descomptat per la gerència de l'Hospital Son Llàtzer en la nòmina del mes de desembre de 2019, sense que es depuràs el saldo comptable fins al mes de novembre de 2020, data en que la Intervenció havia sol·licitat informació envers la composició del saldo comptable.

Així mateix, de l'anàlisi realitzat també s'ha posat de manifest un deute pendent i sense moviment des del mes d'abril de 2017  
por import de 111,57 €.

Finalment, quant a les comprovacions relacionades amb el pagament del líquid de nòmina, de les quotes a la Seguretat Social i de les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, el resultat del treball ha estat satisfactori.

## **OBJECTIU B .COMPROVAR QUE LA PLANTILLA REAL S'AJUSTA A LA PLANTILLA ORGÀNICA AUTORITZADA.**

### **PROCEDIMENT 2:**

Comprovar que la plantilla orgànica autoritzada de la gerència auditada està aprovada per l'òrgan competent i la seva estructura d'acord amb les previsions legals

### **RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat que la plantilla orgànica vigent a 31 d'agost de 2020 s'ha aprovat per l'òrgan competent, i s'ha comprovat també que conté les dades mínimes previstes a l'article 25 del Decret Llei 5/2012.

### PROCEDIMENT 3:

Determinar les diferències entre els llocs de feina definits en la plantilla orgànica autoritzada de la gerència auditada i els llocs de feina realment ocupats

### RESULTATS:

D'acord amb les proves realitzades s'ha constatat que de les 390 posicions actives als Serveis Centrals del Servei de Salut de les Illes Balears a 31/08/2020, n'hi ha 275 que corresponen a llocs de plantilla (posicions dotades), essent ocupades en un 55 % per personal fix i en un 37% per personal interí, únicament un 2% és personal substitut; pel que fa als 115 llocs restants, corresponen a llocs fora de plantilla (posicions no dotades) ocupades en un 94% per personal eventual, si bé hi ha també un 3% del llocs ocupats per personal que ocupa directament una capdalia sense ocupar plaça bàsica, un 3% ocupats per personal jubilat amb complement de pensió i un 1% ocupat per personal emèrit.

Posant en relació les dades del personal en actiu amb la plantilla orgànica autoritzada a 31/08/2020, un cop descomptat l'efecte de les capdalies ocupades per personal que continua ocupant la seva plaça bàsica, es pot concloure que el 84% dels llocs de plantilla autoritzada estan ocupats i un 16% es troba vacant. S'ha de tenir en compte que el percentatge es veu lleugerament distorsionat pel fet que hi ha 3 capdalies ocupades per personal fix mitjançant posicions no dotades (PND) que no ocupen plaça bàsica i, per tant, no formen part de l'estadística anterior. És destacable que gairebé el 60% del llocs vacants corresponen a la categoria d'auxiliar administratiu, on es concentren més del 72% dels nomenaments eventuais.

Hem analitzat i comparat la informació de les posicions actives que ocupen llocs de plantilla i la plantilla orgànica de la gerència autoritzada a 31/08/2020, per tal d'identificar llocs de feina ocupats i no prevists en les plantilles aprovades. A l'anàlisi comparatiu hem afegit també les 3 capdalies ocupades directament mitjançant posicions no dotades (PND) ja que tot i no ocupar plaça bàsica, per la seva peculiaritat consideram que resulta d'interès tenir-les en compte. El resultat del treball és satisfactori, excepte per:

1. Per a l'anàlisi de cobertura de les capdalies que consten en la plantilla orgànica, s'ha de tenir en compte que les capdalies no són places de plantilla sinó càrrecs o llocs de feina, i segons l'apartat 9 de l'Acord de Mesa Sectorial de Sanitat de 22/03/11, quan el personal a nomenar per a una capdalia té la plaça bàsica en la gerència, continua ocupant la seva plaça bàsica, mentre que en cas que tenguí la plaça estatutària fixa en un altre centre, passa a ocupar directament la capdalia i queda en reserva respecte a la seva plaça fixa.

D'acord amb l'art.25 del Decret llei 5/2012, d'1 de juny, la plantilla orgànica és la dotació màxima d'efectius amb què compta la gerència, en aquest sentit la cobertura de la capdalia es troba autoritzada amb l'aprovació de dita plantilla. No obstant, la plantilla orgànica representa també la dotació pressupostària màxima per a cada centre, en aquest sentit, la distinció entre plaça de plantilla i lloc de feina de feina o càrrec té efectes pressupostaris i aquesta Intervenció interpreta que la dotació pressupostària que es pot considerar aprovada en plantilla orgànica per a una capdalia és només la diferència retributiva amb la plaça bàsica.

D'acord amb la normativa emesa per l'INSALUD abans de la transferència de les competències a la CAIB, per poder ocupar una capdalia era requisit previ ocupar una plaça bàsica al centre de destí. Per això, per poder nomenar en capdalies a personal d'altres gerències el Servei de Salut els feia abans una comissió de serveis en una plaça bàsica i després el nomenament per a la capdalia. No obstant, a

partir de la Resolució de 2 de febrer de 2017 del director general del Servei de Salut, es va passar a considerar que es podia fer directament el nomenament de capdalia. Segons ens indica el responsable de control de plantilles del Servei de Salut, aquest és el criteri general que es fa servir actualment, independentment de si hi ha o no places bàsiques vacants.

Aquest canvi d'interpretació en l'aplicació de la normativa comporta una debilitat de control del número màxim d'efectius que d'acord amb la plantilla orgànica poden prestar serveis en posicions estructurals de plantilla, ja que en el cas que les capdalies es cobreixin amb personal d'altres gerències, permet duplicar tantes places bàsiques com capdalies autoritzades en plantilla, sense que en aquests casos es pugui considerar, a criteri d'aquesta Intervenció, autoritzada íntegrament la dotació pressupostària.

En concret, a 31 d'agost de 2020:

- és funcionari de la CAIB ocupant el lloc de Cap de Servei del grup Tècnic de la Funció Administrativa, situació emparada per Acord del Consell de Govern de 18 de gener de 2013, pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 5 de desembre de 2012, de modificació de l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 22 de març de 2011 pel qual es regula el sistema de provisió dels càrrecs no directius del personal estatutari de gestió i serveis del Servei de Salut de les Illes Balears. No obstant, en virtut de Resolució de 2 de febrer de 2017 del director general del Servei de Salut, ocupa la capdalia directament mitjançant una posició no dotada . De l'anàlisi realitzat, s'ha posat de manifest que totes les places bàsiques de plantilla de la categoria estan ocupades, per tant, a criteri d'aquesta Intervenció la plantilla es troba excedida en 1 efectiu pel que fa a la vessant pressupostària.

En termini d'al·legacions els Serveis Centrals van manifestar que a data 6 de setembre de 2021 hi havia 3 places bàsiques vacants en la categoria de grup tècnic de la funció administrativa, sense aportar cap documentació suport al respecte.

2. Com ja s'havia posat de manifest en plans de control anteriors, SAP permet assignar més d'un nomenament en una mateixa posició sense els suficients controls que permetin assegurar que no es produeixen excessos de cobertura dels llocs de feina, no obstant, en els Serveis Centrals no s'han detectat nomenaments eventuais en posicions dotades.

3. Finalment, s'ha detectat que , personal fix de l'Hospital Universitari Son Espases i actualment ocupant una plaça del grup de gestió de la funció administrativa de la plantilla orgànica autoritzada dels Serveis Centrals mitjançant promoció interna temporal (PIT), manté reserva de plaça de , lloc del grup administratiu de la plantilla dels Serveis Centrals que ocupava en comissió de serveis en el moment d'accedir a la promoció interna temporal. Així mateix, també manté la reserva del lloc en propietat en la gerència d'origen, en concret . Aquesta Intervenció considera que la treballadora va concórrer correctament a la convocatòria, no obstant, un cop adjudicada la plaça en PIT, considerem que no correspon mantenir la reserva del lloc que ocupava en comissió de serveis, sinó només la del lloc en propietat a l'Hospital Universitari Son Espases.

En termini d'al·legacions els Serveis Centrals van manifestar que la reserva que consta en el sistema SAP és de caire informàtic i no administratiu.

#### PROCEDIMENT 4:

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

## RESULTATS:

La gerència de Serveis Centrals disposa d'un sistema de marcatge per al control de presència i horari del seu personal, excepte el personal funcionari i laboral que treballa en centres de l'antic Complex Hospitalari de Mallorca (H. General, H. Joan March i H. Psiquiàtric), i excepte el personal APD que treballa en les Zones Bàsiques de Salut de les quatre illes. Així mateix, tampoc mai no ha sotmès al seu personal directiu al control de marcatge establert.

Això no obstant, durant l'exercici 2020, marcat per la pandèmia de la Covid-19, el circuit de control establert ha sofert importants variacions que han afectat a la seva efectivitat. En concret, a partir del 16 de març de 2020 va quedar suspès el marcatge d'entrades i sortides per a tot el personal. Aquesta situació s'ha mantingut durant tot l'exercici per al personal que ocupa capdals de secció o superiors, la resta de personal va tornar a enregistrar les entrades i sortides a partir de la finalització del primer estat d'alarma un cop superada la fase 3 del Pla de Transició cap a una Nova Normalitat, a finals del mes de juny de 2020.

En termini d'al·legacions la gerència ha acreditat que a partir del 12 de febrer de 2021 es va restablir el control horari del seu personal.

Les mesures organitzatives per tal de reduir la presència física dels treballadors en un mateix lloc de feina, com ara el teletreball i la flexibilització horària, han anat acompanyades de mesures de control en cada una de les unitats orgàniques, tot i que a partir del mes de juny, un cop superada la fase 3 del Pla de Transició cap a una Nova Normalitat, van deixar de ser reportades al Servei de RRHH per a la seva supervisió.

Per tant, si bé la gerència disposa d'un sistema de control de presència i horari del seu personal, que no aplica als càrrecs directius, durant bona part de l'abast del pla de control el sistema ha restat suspès i la responsabilitat del control de presència i horari del personal ha recaigut en els responsables de cada una de les unitats organitzatives. Es tracta de circumstàncies molt excepcionals, marcades per mesures de teletreball, semi presencialitat, grups bimbolla i flexibilitat horària impulsades pel govern i que requereixen un sistema de control més adreçat a la consecució d'objectius que al control de presència i horari, és per això que la Intervenció ha considerat adient no realitzar proves de presència del personal.

Així mateix, s'ha comprovat que en el capítol 2 del pressupost de despeses no hi hagi imputats justificants de despesa per serveis de professionals independents que es trobin sota la gestió efectiva del cap de recursos humans i per tant siguin susceptibles de ser considerats despesa de personal. Un cop analitzada la documentació aportada pels Serveis Centrals en termini d'al·legacions, el resultat de les comprovacions es considera satisfactori.

Finalment, s'ha comprovat que no hi hagi cessions de personal cap a la conselleria d'adscripció ni cap a altres gerències del Servei de Salut, excloses les comissions de serveis, i s'ha posat de manifest que hi ha personal susceptible de ser considerat com a cedit a la Conselleria de Salut. En concret:

| Categoria                   | Tipus      |
|-----------------------------|------------|
| infermera                   | Funcionari |
| grup auxiliar administratiu | Estatutari |
| grup auxiliar administratiu | Estatutari |
| grup auxiliar administratiu | Estatutari |

|  |                                         |            |
|--|-----------------------------------------|------------|
|  | grup tècnic de la funció administrativa | Estatutari |
|  | tècnic de salut en atenció primària     | Estatutari |
|  | tècnic de salut en atenció primària     | Estatutari |
|  | conductor                               | Estatutari |
|  | treballadora social                     | Estatutari |
|  | treballadora social                     | Estatutari |
|  | grup tècnic de la funció administrativa | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | infermera                               | Estatutari |

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

### PROCEDIMENT 5:

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

### RESULTATS:

Respecte al compliment de la normativa pel que fa als nomenaments de personal temporal, per a una mostra de 10 nomenaments s'han comprovat els següents aspectes:

— Per a la mostra seleccionada s'ha comprovat que el Servei de Salut atorga a tots els nomenaments temporals que aconsegueixen amb el sistema automatitzat d'autorització prèvia establert en la Instrucció 4/2016 del director general, l'autorització prèvia que estableix l'apartat 3 de l'art.19 de la Llei 19/2019 de 30 de desembre, de pressuposts CAIB, sense distinció de si estan o no exceptuats de la suspensió general per contractar, encara que la norma només estableix el caràcter preceptiu d'aquesta autorització per als nomenaments no exceptuats de la suspensió general.

L'autorització prèvia que aprova l'òrgan competent fa referència expressa a la disponibilitat pressupostària, a la legalitat de la modalitat del nomenament i a la justificació de necessitat urgent i inajornable. No obstant, el Servei de Salut no pot acreditar la comprovació fefaent de la legalitat de la modalitat del nomenament, i quant a la disponibilitat pressupostària, el control automàtic establert en el circuit de generació de nomenaments de SAP RRHH que no permet generar nous nomenaments en cas de manca de crèdit pressupostari es pot desactivar temporalment des del servei responsable de SAP RRHH, tot i que concretament durant el període d'abast del present pla de control només va restar desactivat entre els dies 1 i 22 de gener de 2020.

— S'ha comprovat satisfactòriament que el Servei de Salut ha complert amb els requeriments de remissió periòdica d'informació a la Direcció General de Pressuposts i a la Direcció General de Funció Pública per a tots els nomenaments impactats en la mostra.

— S'ha comprovat satisfactòriament en tots els casos l'adequació del tipus de nomenament segons el motiu de la contractació, així com la seva durada d'acord amb la naturalesa de la necessitat.

— També s'ha comprovat satisfactòriament que el nomenament s'ha realitzat per òrgan competent, segons el tipus de nomenament i el règim de delegacions i/o de suplències vigent.

— Pel que fa a les comprovacions en relació al procés selectiu, tots els casos analitzats han afectat a categories sense borsa única aprovada i el resultat de les comprovacions és no satisfactori ja que en un 50% dels casos analitzats es tracta d'adjudicacions directes, en un 25% dels casos no ha estat possible acreditar el compliment dels principis constitucionals, i quant als dos casos restants, en un d'ells s'han detectat incidències que restringiren la concurrència i a l'altre cas no era aplicable cap procés selectiu. En concret:

- : no era aplicable cap procés selectiu per tractar-se d'una integració en una nova categoria professional.
- : nomenament de capdalia de personal de gestió i serveis pel procediment de lliure designació. Hem comprovat que no es va seguir el procediment establert i enlloc de declarar deserta la convocatòria inicial per manca de candidats que acomplissin els requisits exigits (tenir la condició de personal fix) i publicar una nova convocatòria, es va adjudicar el lloc entre els candidats inicials, havent quedat restringida la concurrència, a criteri d'aquesta Intervenció.
- : nomenaments de personal temporal eventual corresponents a categories sense borsa única aprovada pels quals la gerència ha aplicat el règim transitori establert en la Disposició Transitòria 2<sup>a</sup> apartat 1.c de l'Acord de Consell de Govern de 25 de novembre de 2016 però que de l'anàlisi de la documentació posada a l'abast d'aquesta Intervenció podem concloure que no hi ha traçabilitat de les dades facilitades que ens permeti comprovar que el procés de selecció garanteix l'aplicació dels principis constitucionals. Representa el 25% de les comprovacions realitzades.
- Un total de 4 nomenaments de personal temporal eventual realitzats per adjudicació directa, el que representa el 50% del total analitzat:

• : corresponen a adjudicacions directes realitzades de facto a mode de pròrroga un cop que els anteriors nomenaments eventuais havien finalitzat. Els nomenaments temporals eventuais "inicials" es van realitzar anys enrera d'acord amb llista d'aspirants procedent de borsa pròpia, llista sorgida d'una convocatòria anterior d'un procediment especial de selecció (en aquest cas, d'una especialitat que no s'inclou en els supòsits de l'art.28 del Text Refós de l'Acord de Borsa Única i sense existir la categoria en plantilla orgànica ni tan sols cap plaça amb requisit de titulació), i a partir de llista d'aspirants procedent d'una crida pública anterior, respectivament, nomenaments fora de l'abast del pla de control i, en qualsevol cas, tots ells ja finalitzats.

Els nomenaments temporals eventuais són de durada determinada, i un cop finalitzats no són objecte de pròrroga i és precís atendre el nou nomenament d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, que en tot cas ha de respectar l'aplicació dels principis constitucionals d'accés a la funció pública. Els Serveis Centrals han obviat absolutament aquest procediment.

- : vist que el borsí sorgit d'una convocatòria

anterior de procediment especial de selecció es trobava esgotat i hi havia una sol·licitut d'incorporació procedent del Servei Càntabre de Salut, es va nomenar directament al sol·licitant sense cap procés selectiu previ.

En el cas de seleccions referides a categories que sí compten amb borsa de treball d'acord amb el procediment establert en l'Acord de Borsa Única, que són una minoria actualment, no podem expressar opinió per no haver resultat impactades en la mostra seleccionada, si bé en aquest cas el mòdul específic de SAP de gestió de preseleccions i crides, a més d'estar configurat com una eina de gestió, constitueix també un canal que, tot i les seves mancances, si es fa servir adequadament permet acreditar de manera raonable l'aplicació dels principis constitucionals.

— Finalment, i per al cas dels llocs de feina fora de la plantilla orgànica autoritzada (posicions no dotades), s'ha comprovat si els nomenaments en una mateixa posició es perllonguen en el temps i per tant, d'acord amb l'article 9.3 de l'Estatut Marc són susceptibles de respondre a necessitats estructurals de plantilla. S'ha tractat de determinar si en el període dels 2 anys anteriors a la data de finalització de l'abast del present pla de control els llocs de feina han estat ocupats durant un termini de 12 mesos o més:

- Pel que fa a les 6 posicions impactades en la mostra n'hi ha 5 en aquesta situació, el que representa un 83,33 % del total.
- També s'ha comprovat la totalitat de les posicions no dotades que ofereix el Llistat de Control de Plantilla a 31/08/2020, i el resultat determina que del total de les 117 posicions analitzades n'hi ha entorn al 83% (concretament 97) que han estat ocupades durant 12 mesos o més en els darrers 2 anys, i per tant, són susceptibles de ser considerats estructurals.

La configuració del sistema de preautorització de nomenaments de personal estatutari temporal que el Servei de Salut va establir mitjançant la Instrucció 4/2016 de 29/04/2016 del director general i que es manté encara vigent, segons la qual la cobertura de qualsevol posició no dotada que a 30/04/2016 es trobava ocupada es considera que respon a una necessitat certa i per tant queda automàticament preautoritzada i només en cas de restar desocupada durant un període ininterromput de 6 mesos passa a la situació de bloqueig, no fa sinó reforçar la idea de que gran part de les posicions no dotades de fet responen a necessitats estructurals, i en tot cas, incentiva a les gerències a no mantenir-les vacants.

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

### **PROCEDIMENT 6:**

Comprovar que els imports retributius recollits a les taules salarials són conformes a la normativa aplicable i que l'entitat no retribueix altres conceptes no permesos en la normativa

### **RESULTATS:**

Les comprovacions de conformitat dels conceptes i dels imports retributius amb la normativa aplicable en cada cas, s'han realitzat prenent en consideració la vinculació del personal dels Serveis Centrals i el règim jurídic aplicable, això és: personal estatutari, personal funcionari de serveis generals, personal funcionari sanitari, personal sanitari local d'Atenció Pública Domiciliària integrat en els Equips d'Atenció Primària i finalment, personal directiu.

— Personal estatutari:

L'article 12.1.a de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020, estableix que, amb caràcter general, i amb efectes d'1 de gener de 2020, les retribucions del personal al servei de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears no han d'experimentar cap variació respecte de les vigents el 31 de desembre de 2019. Tot això sens perjudici de l'eventual increment de les retribucions bàsiques i complementàries, en el marc de la legislació estatal bàsica.

El Reial Decret Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, estableix que durant l'any 2020 les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2 per cent respecte de les vigents a 31/12/2019, i en aquest sentit, el punt cinc de l'article 3 determina les quanties a percebre en concepte de sou i triennis, per a tot el personal al qual li és aplicable l'article 76 del Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.

Al fil de la legislació bàsica estatal esmentada en el paràgraf anterior, l'Acord del Consell de Govern de 7 d'agost de 2020 aprovà l'increment del 2 per cent de les retribucions bàsiques, sou base i triennis, del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'ens integrants del sector públic autonòmic amb efectes econòmics d'1 de gener de 2020. Així mateix, també va acordar que l'increment es compensaria mitjançant la disminució d'altres complement retributius i que tant l'aplicació de l'increment com del decrement compensatori es duria a terme en la mateixa nòmina. La regularització es va concretar mitjançant l'Acord de Consell de Govern de 4 de gener de 2021 i es va aplicar en la nòmina del mes de gener de 2021.

Per tant, al llarg de l'exercici 2020 el Servei de Salut va aplicar les taules retributives aprovades per la Resolució del director general del Servei de Salut per la qual es dicta la Instrucció 1/2019, per elaborar les nòmines del personal estatutari per a l'any 2019 (versió 1 de 23/04/2019 i versió 2 de 31/07/2019). Tot i que les taules no incorporaren l'increment variable del 0,25% previst per al segon semestre de l'exercici 2019 en el Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, en compliment al II Acord Govern-Sindicats per a la millora de l'ocupació pública i les condicions de treball, s'ha comprovat satisfactòriament que la parametrització dels imports retributius en SAP RRHH sí es va modificar i per tant els pagaments foren correctes d'acord amb les quanties vigents a 31/12/2019.

En l'informe definitiu del Pla de Control Financer 24/2019 de revisió limitada de les despeses del personal de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca, aquesta Intervenció ja va posar de manifest la Irregularitat 10 en relació a les taules retributives de 2019, que es fa extensiva al present Pla de Control. En concret, l'increment en 2019 respecte 2018 per sobre del límit del 2,25% establert en la normativa, increment sense els informes previs i preceptius de la DGPressuposts i de la Comissió Interdepartamental de Retribucions en el cas del complement de productivitat (factor fix) del personal d'infermeria que aconsegueix funcions de gestió a la cronicitat aprovat per Acord de Consell de Govern d'11/01/2019; i sense que dits informes entrin a valorar si l'increment respecta els límits en el cas dels increments del complement d'atenció continuada, productivitat fixa (factor variable) i de productivitat variable per capdàlies de guàrdia que recull l'Acord de Consell de Govern de 24/05/2019 de ratificació del l'Acord de Mesa Sectorial de Sanitat de 19/05/2017.

Així mateix, analitzat el suport normatiu dels nous conceptes salarials retribuïts al llarg de l'exercici 2020, es posa de manifest que el complement *Festiu Especial Covid-19* (3C55), tot i que compta amb l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 6 d'abril de 2020 pel qual s'aprova estendre a efectes retributius la consideració de dies especials —tal com es fa habitualment amb els dies 24, 25, 31 de

desembre i 1 de gener— a les jornades del 9, el 10 i el 13 d'abril (Dijous Sant, Divendres Sant i Segona Festa de Pasqua) per a tots els treballadors que participin directament en el tractament de la COVID-19 i també per a aquells a qui s'incrementi l'activitat habitual, ja sigui en jornada ordinària o extraordinària, no compta amb la prèvia, expressa i formal ratificació per part del Consell de Govern, d'acord amb el que estableix l'article 80.1 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc del personal estatutari dels serveis de salut. Els Serveis Centrals han abonat un total de 3.216,39 euros per aquest concepte, i en el conjunt del Servei del Servei de Salut s'han pagat 1.450.128,44 € en concepte de Festius especials COVID-19 (9, 10 i 13 d'abril), d'acord amb el següent detall:

| Centre                       | Festivo Especial COVID-19<br>(cc-nòmina 3C55) |
|------------------------------|-----------------------------------------------|
| AP Àrea de Salut Menorca     | 16.415,67                                     |
| AP ASEF Eivissa              | 53.170,48                                     |
| AP ASEF Formentera           | 5.581,54                                      |
| AP Sector Llevant            | 46.364,64                                     |
| AP Sector Migjorn            | 95.219,92                                     |
| AP Sector Ponent             | 116.902,28                                    |
| AP Sector Tramuntana         | 37.632,54                                     |
| At. hosp. Àrea Salut Menorca | 61.665,41                                     |
| At. hosp. ASEF Eivissa       | 109.172,39                                    |
| At. hosp. ASEF Formentera    | 9.197,81                                      |
| At. hosp. Llevant            | 94.966,54                                     |
| At. hosp. Migjorn            | 206.397,06                                    |
| At. hosp. Ponent             | 304.228,91                                    |
| At. hosp. Tramuntana         | 77.749,18                                     |
| Gerència 061                 | 59.176,40                                     |
| Serv. Com. AP Mallorca       | 153.071,28                                    |
| <b>Serveis Centrals</b>      | <b>3.216,39</b>                               |
| <b>Total general</b>         | <b>1.450.128,44</b>                           |

En termini d'al·legacions els Serveis Centrals van manifestar la seva intenció de sotmetre a l'aprovació del Consell de Govern l'esmentat Acord de Mesa Sectorial de 6 d'abril de 2020, que efectivament fou ratificat per Acord de Consell de Govern de 20 de setembre de 2021, publicat al BOIB.

D'altra banda, no ha estat possible obtenir els informes previs i preceptius de la Direcció General de Pressuposts i de la Comissió Interdepartamental de Retribucions per a l'aprovació de les modificacions retributives vinculades als següents acords:

- Acord del Consell de Govern d'1 de maig de 2020 pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 13 de març de 2020 pel qual s'estableix el procediment relatiu a les retribucions durant les situacions derivades de l'embaràs i la lactància natural (BOIB núm. 69, 02/05/2020).
- Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 6 d'abril de 2020 pel qual s'aprova estendre a efectes retributius la consideració de dies especials —tal com es fa habitualment amb els dies 24, 25, 31 de desembre i 1 de gener— a les jornades del 9, el 10 i el 13 d'abril (Dijous Sant, Divendres Sant i Segona Festa de Pasqua) per a tots els treballadors que participin directament en el tractament de la COVID-19 i també per a aquells a qui s'incrementi l'activitat habitual, ja sigui en jornada ordinària o

extraordinària

— Personal funcionari i laboral:

Els imports retributius recollits a les taules salarials del personal funcionari i laboral adscrit al Servei de Salut de les Illes Balears, vigents entre gener i agost de l'any 2020 també estan afectats per tot el que preveu l'article 12.1.a de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020 i la normativa posterior esmentada anteriorment. Hem obtingut per part del Servei de Retribucions de la Direcció General de Funció Pública evidència de que durant el període d'abast del pla de control no s'ha aplicat cap increment respecte als imports abonats a partir del 2n semestre de 2019, i en qualsevol cas, queda fora de l'abast d'aquest pla de control l'aplicació de la pujada i el decrement compensatori derivats de l'Acord del Consell de Govern de 7 d'agost de 2020 i ratificats per Acord de Consell de Govern de 4 de gener de 2021.

Per tant, hem comprovat satisfactòriament els augments en els diferents conceptes retributius aplicats en les taules salarials auditades en l'anterior Pla de Control Financer 10/2011 realitzat per aquesta Intervenció, d'acord amb els corresponents increments retributius aprovats per les successives lleis de pressuposts estatals i autonòmiques des de l'any 2011 fins al 2019, això és un 6,25%, detectant increments superiors només en el cas del complement específic, si bé estan raonablement justificats per l'aixecament de la suspensió per aplicar els acords d'homogeneització del complement específic ratificats per Acord de Consell de Govern de 23/12/2008 i reprogramats per Acord de Consell de Govern de 2/02/2018 per assolir el 66% de les quanties en 2018 i el 100% en l'exercici 2019.

Així mateix, i en relació a l'estructura retributiva del personal laboral, atès que no disposam de les Taules salarials, les comprovacions s'han realitzat a partir del personal laboral inclòs en la mostra de treballadors del procediment 8. S'han detectat pagaments en concepte de complement de productivitat fixa i complement d'especial responsabilitat a la treballadora

, jubilada parcialment i amb contracte al 25% de jornada fins a la jubilació definitiva. Es tracta de complements no contemplats expressament en el conveni col·lectiu vigent, i que només troben cert encaix en l'article 85 del conveni, referit al complement de productivitat. Vist que es tracta d'una treballadora procedent de GESMA i que en la nòmina del mes de desembre de 2012 (GESMA ) tenia reconeguts els complements, aquesta Intervenció considera que en el moment de la integració s'hauria d'haver aprovat un complement personal transitori (CPT) per mantenir el seu nivell retributiu.

— Personal sanitari local integrat o no en els Equips d'Atenció Primària:

Les retribucions del personal sanitari local integrat són quantitativament equivalents a les de la resta de personal estatutari dels Equips d'Atenció Primària, per una banda i amb càrrec al pressupost dels Serveis Centrals des de la Direcció General de Funció Pública es gestionen les nòmines d'acord amb les retribucions aplicables al personal *sanitari local*, i per altra banda les respectives gerències d'atenció primària (Mallorca, Menorca i Eivissa) retribueixen la resta de conceptes d'acord amb les taules salarials del personal estatutari, amb un complement denominat "productivitat fixa integrats" per l'import necessari per tal que no es produeixin diferències retributives. El personal no integrat percep les retribucions com a sanitaris locals per una banda, i com a metges de la Seguretat Social aplicant el sistema retributiu de quota i zona, per altra banda.

El servei de retribucions de la Direcció General de Funció Pública ens indica que no disposa d'una taula retributiva de *personal sanitari local* atès que la normativa reguladora és molt antiga, els imports

es troben parametritzats en l'aplicatiu de gestió de nòmina i es van actualitzant convenientment. Aquesta Intervenció ha efectuat les comprovacions a partir dels fitxers excel de bolcat a nòmina del detall de treballadors i els ha comparat amb els imports de la taula retributiva de l'any 2011 obtinguda del Pla de Control Financer 17/2011, de revisió limitada del personal sanitari local. El resultat de les comprovacions posa de manifest que la variació dels diferents conceptes retributius supera sensiblement l'increment previst en les successives lleis de pressuposts entre els anys 2011 i 2019. La variació hauria de ser del 6,25%, no obstant els increments estan entre el 6,39% i el 6,50%, essent l'increment mitjà entorn al 6,4%.

Quant a l'estructura retributiva del personal sanitari local (APD), en el Pla de Control Financer 17/2011 aquesta Intervenció va realitzar un anàlisi detallat del sistema retributiu d'aquest personal d'acord amb la normativa reguladora, de data molt antiga. Vista l'evolució dels imports retributius es fa palès que les incidències detectades l'exercici 2011 es mantenen actualment: imports de *sou base* i *indemnització per residència* inconsistents amb els establerts per les lleis de pressuposts generals de l'Estat i conceptes retributius com el *grau* i el *complement específic* que no figuren en la normativa reguladora. En qualsevol cas, es tracta d'un col·lectiu de personal residual i amb un sistema retributiu obsolet i de difícil encaix amb l'actual sistema d'organització de l'assistència sanitària.

#### — Personal funcionari sanitari del Servei de Salut

Al personal funcionari del Servei de Salut que no pertany als cossos d'administració general o gestió i serveis, és a dir al personal sanitari, li és aplicable el règim retributiu que recull el Decret 89/1997, de 4 de juliol, modificat pel Decret 30/2005, de 18 de març. Atès que és un col·lectiu residual i molt antic, no ha estat possible obtenir unes taules salarials actualitzades a l'exercici 2020. No obstant, vist que en la mostra de personal funcionari tenim<sup>1</sup> treballador a qui és aplicable el present règim jurídic, hem fet les comprovacions sobre el % de variació de les retribucions directament sobre dit treballador i en relació a la seva categoria professional (auxiliar sanitari), validant els increments retributius des del mes de juny de 2010 fins a l'exercici 2019, a partir de les taules salarials a data 01/06/2010 revisades en el marc del Pla de Control Financer 10/2011, essent el resultat de les comprovacions satisfactori, excepte pel fet que no s'ha pogut comprovar el % de variació del Complement Personal Transitori Absorbible per no disposar de les dades de l'any 2010.

#### — Personal directiu:

D'acord amb l'article 12.1.a de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020 no s'ha aplicat cap increment retributiu respecte a 2019, per tant, hem comprovat que les taules salarials de personal directiu del Servei de Salut aplicades l'any 2020 són les vigents durant el segon semestre de l'any 2019, les quals incorporaven l'increment retributiu previst pel primer i pel segon semestre de l'exercici, això és un 2,50% respecte als imports de 2018.

La Irregularitat 11 que inclou l'informe definitiu del Pla de Control Financer 24/2019, de revisió limitada de la despesa de personal de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, segons la qual la taula salarial referida al primer semestre de 2019 de personal directiu dels nivells V a XI arrossega una desviació en la part fixa de les retribucions, s'ha mantingut vigent al llarg de l'abast del present pla de control (mesos de gener a agost 2020) i a més s'ha vist afectada per l'increment del 0,25% corresponent al segon semestre de 2019, tot això atès que el Servei de Salut ha abonat durant l'exercici 2020 les retribucions d'acord amb la taula vigent a 31/12/2019.

No obstant, a data de tancament de la feina de camp, això és 13 d'abril de 2021, aquesta Intervenció ha comprovat que el Consell de Direcció del Servei de Salut en data 24 de febrer de 2021 va aprovar,

amb efectes 1 de gener de 2020, una nova taula salarial per al personal directiu, taula que incorpora la regularització dels imports de la part fixa de les retribucions del personal dels nivells V a XI proposada per aquesta Intervenció. La regularització dels imports pagats en excés es va realitzar en la nòmina del mes de febrer de 2021 juntament amb la liquidació del complement de productivitat variable per l'acompliment d'objectius corresponent a l'exercici 2020. En el cas dels Serveis Centrals no hi ha cap dels llocs directius classificat entre els nivells V a XI.

#### **PROCEDIMENT 7:**

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

#### **RESULTATS:**

El resultat del treball de revisió dels expedients del personal estatutari, funcionari i laboral és satisfactori, excepte per:

##### **Incidències en relació als nomenaments:**

Hem detectat incidències en relació a la constància de la signatura dels treballadors en els documents. En concret: en 2 dels expedients de personal estatutari fix i en 2 dels expedients de personal funcionari de carrera no hi consta la signatura dels treballadors en la Resolució de comissió de serveis per ocupar els llocs de feina, en 3 dels expedients de personal funcionari de carrera tampoc hi consta en els documents de formalització de l'adjudicació de lloc de treball i, finalment, tampoc consta la signatura en el document de presa de possessió de l'any 1987 d'un treballador sanitari local.

##### **Incidències en relació a les titulacions:**

- Les còpies dels títols acadèmics son còpies simples sense compulsar en 3 dels expedients de la mostra i en 1 d'ells només hi consta el pagament de taxes d'expedició del títol.

- Els expedients dels següents treballadors no contenen la titulació exigida d'acord amb el lloc de treball :

- , cos de metges sanitaris locals (subgrup A1).
- , cos d'auxiliars d'infermeria (subgrup C2)
- , practicant, sanitari local (subgrup A2)

En termini d'al·legacions els Serveis Centrals han aportat còpia de la titulació de així com també còpia de la Resolució del conseller d'Interior per la qual es nomena funcionari de carrera a i on expressament s'indica que previ al nomenament, s'ha comprovat l'acreditació dels requisits de la convocatòria, entre els quals es troba, evidentment, la titulació.

- Dues de les titulacions del personal directiu dels Serveis Centrals presenten deficiències en el revers de la titulació, per no constar en l'expedient en un cas i per no estar compulsat en l'altre cas.

### **Incidències en relació als triennis:**

- La Resolució de reconeixement de triennis, de 10 d'octubre de 2019, de la treballadora , personal laboral de la CAIB, conté una rectificació manual del total de triennis reconeguts (8 triennis, coincidents amb nòmina) sense que hi consti expressament la validació de la rectificació.
- En la Resolució de reconeixement del darrer trienni (9è trienni del subgrup C2) de , personal directiu dels Serveis Centrals, manca la signatura de l'òrgan competent. En període d'al·legacions els Serveis Centrals han aportat la resolució degudament esmenada.
- Així mateix, també s'ha detectat que en els expedients de i de , ambdós personal directiu, la data de reconeixement del darrer trienni, 3 de febrer de 2021, és posterior a la nòmina impactada (agost de 2020) i els efectes econòmics del reconeixement són de l'exercici 2018. En aquest cas, la Intervenció interpreta que la deficiència per manca de signatura de la resolució de reconeixement dels triennis en l'exercici 2018, ha quedat esmenada d'ofici.

### **Incidències en relació als triennis antics:**

Els treballadors amb triennis antics bé els varen perfeccionar a l'INSALUD o bé es tracta d'antic personal de cupo. La única justificació que hem obtingut és la informació que apareix en la resolució de reconeixement del darrer trienni modular on tan sols s'indica el nombre de triennis antics. Per tant, no ha estat possible realitzar comprovacions del número i import dels triennis.

### **Incidències en relació als ajuts de fons social:**

Tots els expedients contenen còpia de la concessió de l'ajut per fill menor de 18 anys o còpia del llibre de família, excepte en el cas de l'expedient de la treballadora on només consta la sol·licitud de l'ajut.

En termini d'al·legacions, els Serveis Centrals ha aportat còpia del llibre de família que acredita el dret al cobrament de l'ajut.

### **PROCEDIMENT 8:**

Comprovar que les retribucions fixes abonades i les retribucions variables que depenen de l'activitat s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables

### **RESULTATS:**

1) S'ha comprovat que les retribucions del personal funcionari, laboral i estatutari de Serveis Centrals, tant les fixes com les variables que depenen de l'activitat, s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables. El resultat de les comprovacions realitzades damunt la mostra de personal seleccionada en el present pla de control es pot resumir de la manera següent:

Pel que fa al personal funcionari i laboral, el resultat és satisfactori, excepte per:

- No ha estat possible obtenir documentació suport del complement personal transitori no absorbible (CPTNA) de personal funcionari CAIB de l'escala sanitària, d'import 194,53 euros. El nomenament conté la referència normativa de la funcionarització d'aquest treballador que, com a auxiliar sanitari del cos facultatiu, li és aplicable el Decret 85/1990 de règim retributiu del personal funcionari adscrit al Servei de Salut, modificat pel Decret 30/2005. En la Disposició Addicional 1ª s'estableix la percepció d'aquest complement per a aquells funcionaris als qui l'aplicació del règim retributiu derivat del Decret 85/1990 suposi una reducció de les retribucions. Tot i que s'ha sol·licitat a la Direcció General de Funció Pública i als Serveis Centrals del Servei de Salut, no s'ha pogut obtenir informació del càlcul realitzat en el seu moment per aplicació de l'esmentat Decret i per tant no s'ha pogut comprovar, tampoc ha estat possible obtenir l'aprovació de l'import del complement, per part d'òrgan competent.

- Les retribucions durant el període d'incapacitat temporal de la treballadora personal funcionari de l'escala sanitària, no són consistents amb el suport documental facilitat per la gerència i que acredita la baixa laboral. Tot i això, les diferències detectades en els imports de la prestació i de la millora es compensen, per tant, es pot concloure que durant el període d'IT la treballadora ha estat retribuïda d'acord amb la normativa aplicable.

- La treballadora personal laboral temporal procedent de l'antic Complex Hospitalari de Mallorca (Gesma) es troba parcialment jubilada i té un contracte pel 25% de la jornada, no obstant, les seves retribucions no són consistents amb el 25% dels imports reconeguts en les taules salarials de personal laboral. Vistes les retribucions cobrades efectivament a Gesma, hem comprovat que les quantitats pagades actualment per la gerència es corresponen, en termes generals, amb dits emoluments un cop actualitzats. Per tant, tot i no tractar-se d'imports especialment significatius, aquesta Intervenció considera que la gerència hauria d'haver parametritzat l'aplicatiu de nòmina d'acord amb les taules salarials d'aplicació i, en el seu cas, haver proposat l'aprovació d'un Complement Personal Transitori.

- Com ja s'ha posat de manifest en la prova 6, en el cas de col·lectius de personal de caràcter residual i que a més resulten ser de gestió compartida entre el Servei de Salut i la Direcció General de Funció Pública, es percep una certa manca de control en alguns dels aspectes, la normativa reguladora és molt antiga i els respectius serveis de nòmina funcionen en ocasions amb dades històriques introduïdes als sistemes de gestió, sense cap més suport documental.

Quant al personal estatutari, un cop revisada la mostra de personal impactada, aquesta Intervenció considera que el resultat és satisfactori excepte per:

**Pagaments realitzats en concepte de productivitat variable:** L'article 21 de la Llei 19/2019, de pressuposts generals CAIB per a l'any 2020 suspèn la concessió de complements destinats a retribuir la productivitat, però s'estableixen excepcions, com ara l'apartat 2.c) del mateix article, que exceptua d'aquesta suspensió qualsevol altra activitat que de manera extraordinària i per raó de necessitat autoritzi expressament la Direcció General del SSIB, a proposta motivada de l'òrgan competent, entre les quals s'hi ha d'entendre inclosa l'encomana provisional de funcions de coordinació que suposin una activitat extraordinària a la pròpia de la plaça o lloc de treball que

s'ocupa. A més, la Instrucció 1/2014, de 28 de febrer, regula el procediment pel reconeixement i la concessió de complements retributius lligats a la productivitat i el rendiment (factor variable) al personal estatutari del Servei de Salut de les Illes Balears.

En la mostra de personal estatutari del present Pla de Control hi ha 5 treballadors amb percepció del complement de productivitat:

| Núm | Llinatges i nom | T. cuerpo                                | 3PV3<br>(Complim.<br>Objectius)     | Comentaris                                                                                               |
|-----|-----------------|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                 | Grupo Técnico de FA - Jefe/a de Servicio | 987,62                              | Cobrat durant abast del pla de control 7.900,96 €.<br>Cobrat 1 any enrera a la fi de l'abast 7.900,96 €. |
|     |                 | Grupo Activo de FA                       | 500                                 | Cobrat durant abast del pla de control 4.000 €.<br>Cobrat 1 any enrera a la fi de l'abast 6.000 €.       |
|     |                 | Grupo Auxiliar activo FA                 | 300                                 | Cobrat durant abast del pla de control 2.100 €.<br>Cobrat 1 any enrera a la fi de l'abast 3.300 €.       |
|     |                 | <b>T. cuerpo</b>                         | <b>3PV6<br/>(Excés<br/>Jornada)</b> | <b>Comentaris</b>                                                                                        |
|     |                 | Grupo Auxiliar activo FA                 | 127,6<br>(10 hores a 12,76 €/h)     | Valor hora Aux Administratiu s/Intervenció 10,43 €                                                       |
|     |                 | Grupo Auxiliar activo FA                 | 25,52<br>(2 hores a 12,76 €/h)      | Valor hora Aux Administratiu s/Intervenció 10,43 €                                                       |

Les incidències detectades són:

1) Les tres treballadores que cobren productivitat sota el cc-nòmina 3PV3, complement de productivitat per objectius no són personal directiu i la naturalesa de la retribució no és fer efectiva la part variable de les retribucions d'acord amb l'assoliment d'objectius prèviament fixats per al personal directiu. Altre cc-nòmina com ara el 3PV6 seria més adequat a la naturalesa de la despesa. De fet, en el cas de [redacted] a partir del pagament de la nòmina de desembre 2020 ja es fa servir el 3PV6.

2) Les 3 treballadores són retribuïdes bé per assumir tasques més enllà de les seves de la pròpia plaça, bé per haver vist augmentada la càrrega de feina i/o bé per la seva disponibilitat fora de la jornada ordinària (tot i no cobrar excés de jornada). Els imports retribuïts són valors fixos d'import discrecional que s'abonen amb caràcter periòdic cada mes durant el període d'abast. Cal dir que a nivell corporatiu el Servei de Salut va suspendre la major part del pagaments en concepte de productivitat durant els mesos d'agost a octubre de l'exercici 2020, si bé a partir del mes de novembre va reempendre els pagaments, abonant com a endarreriments en la nòmina del mes de desembre 2020 les quantitats no pagades. En el cas de [redacted] no es van interrompre els pagaments, en el cas de [redacted] es va baixar de 500€ a 350€ l'import assignat i en el cas de [redacted] es [redacted]

van suprimir els pagaments.

En qualsevol cas, aquesta Intervenció es reitera en les consideracions ja realitzades en altres plans de control financer al Servei de Salut, l'excepció continguda en l'article 21.c) de la Llei 19/2019, de pressuposts, només pot tenir encaix en el marc de la normativa bàsica que regula l'accés a la funció pública i les retribucions del personal al servei del sistema públic de salut, quan es tracta de situacions excepcionals i provisionals que en tot cas han de ser objecte, per part del Servei de Salut, d'actuacions vertaderament proactives i tendents a resoldre l'eventualitat a la major brevetat possible.

3) personal estatutari fix, grup tècnic funció administrativa, cap de servei) no consta en el Annex 1 que s'ha d'acompanyar a la resolució del director general que aprovi el pagament del complement de productivitat, d'acord amb el procediment establert en la Instrucció 1/2014, de 28 de febrer. Segons ens indica el Servei de Retribucions, hi ha un llistat de personal que, tot i ocupar la plaça pròpia (sigui o no una capdalia) compta amb un nomenament dictat mitjançant resolució del director general per realitzar tasques de coordinació. Aquest personal té assignada una quantitat fixa en concepte de productivitat i tot i constar en el model Annex 2 que estableix la mateixa Instrucció 1/2014, no s'inclou en el model Annex 1 de memòria justificativa dels pagaments.

Hem obtingut el llistat complet de coordinacions per fer extensiva la irregularitat a tot l'univers de personal dels SSCC, hi ha un total de 36 treballadors en aquesta situació. L'import mensual que representen per al conjunt del Servei de Salut, d'acord amb les dades disponibles (un full excel sense signatura d'òrgan competent i sense emplenar l'import en alguns dels casos) és d'almenys 20.485 euros mensuals. S'ha de tenir en compte, no obstant, que en la majoria de casos tot i que el centre de destí on desenvolupen les tasques són els SSCC, la plaça estatutària que ocupa aquest personal es troba en un altra gerència territorial, i el cost s'imputa a dita gerència. De fet, d'acord amb el llistat facilitat pel servei de personal, només en 6 dels casos el personal figura adscrit als SSCC i només 4 d'ells estaven afectats per l'abast del present pla de control.

A criteri d'aquesta Intervenció, el sistema de nomenaments no reglats per a llocs no creats en la plantilla orgànica i que duen com a conseqüència l'establiment d'un sistema de pagament de caràcter periòdic de quantitats d'import discrecional a l'empar del complement de productivitat variable, en cap cas té encaix amb la normativa bàsica continguda en l'Estatut Marc de personal estatutari i en l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

4) En el cas de les 2 treballadores que cobren productivitat variable en concepte d'excés de jornada, aquesta Intervenció considera que els pagaments sí es troben sota l'empar legal de les excepcions a la suspensió dels pagaments de productivitat variable contingudes en l'article 21 de la Llei 19/2019, de pressuposts, no obstant el càlcul del valor hora aplicat pel Servei de Salut presenta una diferència d'excés de retribució de 2,33 €/h respecte al càlcul de la Intervenció, la diferència no s'ha pogut contrastar ja que no ha estat possible obtenir el càlcul realitzat per part del Servei de Salut.

**Atès les incidències detectades i l'experiència en la resta de plans de control financer duts a terme per aquesta Intervenció durant els darrers anys, es considera adient analitzar íntegrament l'univers de pagaments del complement de productivitat, component variable:**

S'ha comprovat que la gerència dels Serveis Centrals del Servei de Salut realitza el pagament de

complements retributius lligats a productivitat i rendiment al seu personal estatutari sota l'empar de les excepcions a la suspensió general contingudes en l'art. 21 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts de la CAIB per l'any 2020. Com ja s'ha indicat abans, el Servei de Salut va suspendre a nivell corporatiu la major part del pagaments en concepte de productivitat durant els mesos d'agost a octubre de l'exercici 2020, si bé a partir del mes de novembre va reempendre els pagaments, abonant com a endarreriments en la nòmina del mes de desembre 2020 les quantitats no pagades i referides a l'activitat dels mesos de juliol, agost i setembre.

Hem obtingut les Resolucions del director general del Servei de Salut relatives a la concessió de complements retributius lligats a la productivitat i el rendiment corresponents a tots els mesos del període d'abast (de gener a agost de 2020). Aquestes Resolucions incorporen fulls annexs amb el detall d'import autoritzat per treballador (Annex 2) i també els informes o memòries justificatives corresponents (Annex 1), tal com es regula en la Instrucció 1/2014, de 28 de febrer de 2014, sobre el reconeixement i la concessió de complements retributius lligats a la productivitat i al rendiment (factor variable) al personal estatutari del Servei de Salut. Les Resolucions d'autorització dels pagaments no es troben totalitzades, cosa que dificulta el seguiment.

Una vegada totalitzats els imports que consten autoritzats i efectuades les comprovacions en el sistema SAP RRHH dels imports abonats, es conclou que els Serveis Centrals han pagat a un total de 89 treballadors complements de productivitat variable per valor de 166.795,22 euros al llarg dels mesos de gener a agost de 2020. S'han detectat les següents diferències entre imports autoritzats i imports pagats:

- Hi ha quantitats autoritzades en concepte de pagaments per festius Covid (festius Setmana Santa 2020) que foren pagats sota conceptes de nòmina corresponents a atenció continuada (Taula retributiva IV) enlloc de pagaments de productivitat variable:

|                                               |               |
|-----------------------------------------------|---------------|
| Festius Taula IV modalitat B (cc-nòmina 3C13) | 360,54        |
| Festiu especial Covid (cc-nòmina 3C55)        | 360,50        |
| <b>Total</b>                                  | <b>721,04</b> |

- Hi ha pagaments que no consten autoritzats pel director general, contravenint el que disposa l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, en relació a les excepcions a la suspensió per a la concessió de complements retributius lligats a productivitat o rendiment:

| Nom          | Import €      |
|--------------|---------------|
|              | 40,5          |
|              | 24,18         |
|              | 58            |
|              | 168,6         |
|              | 19,42         |
|              | 30,27         |
| <b>Total</b> | <b>340,97</b> |

En fase d'al·legacions els Serveis Centrals han justificat que es tracta d'activitat amb origen en les gerències d'Atenció Primària de Mallorca i en l'Àrea de Salut de Menorca, no obstant, no han aportat a la Intervenció les corresponents resolucions on consten els pagaments autoritzats.

- Finalment, hi ha pagaments que tot i constar autoritzats pel director general (Annex 2) no consten en les memòries justificatives per autoritzar el pagament (Annex 1), d'acord amb la Instrucció 1/2014, de 28 de febrer de 2014, sobre el reconeixement i la concessió de complements retributius lligats a productivitat i rendiment. En concret i d'acord amb la informació obtinguda de SAP RRHH:

| Nom | Núm. | Import mensual € |
|-----|------|------------------|
|     |      | 415              |
|     |      | 307,88           |

Es tracta de pagaments periòdics d'import fix mensual a personal adscrit a la Direcció General del Servei de Salut, sota el concepte de consecució d'objectius.

| Nom | Núm. | Import € |
|-----|------|----------|
|     |      | 136,22   |
|     |      | 102,08   |
|     |      | 52,57    |
|     |      | 102,8    |

Es tracta de pagaments puntuals per prolongació de jornada.

De l'anàlisi de la informació que consta en les memòries justificatives dels pagaments realitzats, aquesta Intervenció conclou que només una part, en concret aquells que responen a perllongacions o excessos de jornada, es troben adequadament emparats en l'apartat 2 de l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts de la CAIB sobre les excepcions a la suspensió general de concessió del complement de productivitat. Un resum de les comprovacions realitzades i del resultat obtingut es presenta a continuació:

#### A) Pagaments per excés de jornada:

| Nom | Núm. | Categoria                            | Pagat abast<br>(gener a agost<br>2020) |
|-----|------|--------------------------------------|----------------------------------------|
|     |      | Grup Tècnic de FA                    | 399,00                                 |
|     |      | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 344,52                                 |
|     |      | Téc. Sup Sist i TI - Cap de Servei   | 3.000,00                               |
|     |      | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 210,54                                 |
|     |      | Téc. Gest Sistemes i TI              | 555,00                                 |
|     |      | Téc. Gest Sistemes i TI              | 351,50                                 |
|     |      | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 880,44                                 |
|     |      | Grup de Gestió de FA                 | 154,63                                 |
|     |      | Grup de Gestió de FA - Cap de Servei | 888,00                                 |
|     |      | Grup Auxiliar Adtiu FA - Cap de Grup | 1.508,94                               |

|              |                                      |                  |
|--------------|--------------------------------------|------------------|
|              | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 752,84           |
|              | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 246,40           |
|              | Grup Adtiu de FA                     | 2.501,66         |
|              | Grup Tècnic de FA                    | 199,50           |
|              | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 216,92           |
|              | Grup Adtiu de FA                     | 136,22           |
|              | Grup de Gestió de FA - Cap de Secció | 5.445,75         |
|              | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 51,04            |
|              | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 95,70            |
|              | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 191,40           |
|              | Grup Tècnic de FA - Cap de Servei    | 10.369,24        |
|              | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 102,08           |
|              | Tècnic/a Sup. Sist. i TI             | 1.200,38         |
|              | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 561,44           |
|              | Grup Tècnic de FA                    | 399,00           |
|              | Grup Adtiu FA - Cap de Secció        | 136,22           |
| <b>Total</b> |                                      | <b>30.898,36</b> |

Les memòries justificatives presenten diverses causes o motius que justifiquen els pagaments, com ara increment d'activitat generada per la Covid, tasques de baremació de concursos de trasllats, baremació de borsa única, resolució d'incidències en l'àrea de manteniment i altres. En alguns casos els pagaments fan referència a l'assumpció de tasques extraordinàries a les que són pròpies del lloc, però amb caràcter general en tots els casos es troben referències a que les tasques realitzades impliquen dedicació horària més enllà de la jornada ordinària. En aquest sentit, la Intervenció considera que la justificació està emparada en les excepcions a la suspensió general per al pagament de productivitat variable. Això no obstant, en relació als pagament per excés de jornada, aquesta Intervenció considera:

- Els informes justificatius han de contenir la referència als dies afectats, al número d'hores realitzades per dia i indicar el motiu de dites hores. S'ha detectat que en molts casos les memòries no presenten el nivell de detall òptim.

- El càlcul del valor de l'hora extraordinària aplicat pel Servei de Salut no és uniforme en tots els casos. Tal com ja s'ha posat de manifest en la revisió de les retribucions del personal impactat en la mostra de treballadors del pla de control, no ha estat possible obtenir el detall del càlcul realitzat pel Servei de Salut. En qualsevol cas, en algunes categories com els grups A1, A2 i C1 no hi ha uniformitat en el preu/hora dels pagaments realitzats:

| Categoria | Valor hora |
|-----------|------------|
| A1        | 25,54 €/h  |
| A1        | 28,5 €/h   |
| A2        | 18,50 €/h  |
| A2        | 18,05 €/h  |
| C1        | 14,98 €/h  |
| C1        | 19,46 €/h  |

|    |           |
|----|-----------|
| C2 | 12,76 €/h |
|----|-----------|

- La realització d'hores més enllà de la jornada ordinària de feina està justificada en situacions puntuals i extraordinàries, però no pot substituir una necessitat estructural de personal. Analitzant els pagaments realitzats pel Servei de Salut, es detecta que hi ha personal que cobra excés de jornada de manera sistemàtica i per un número d'hores molt significatiu, destaca especialment el cas de   
que entre els mesos de febrer i juny ha cobrat un excés de jornada de 406 hores, el que representa una mitjana de més de 80 hores mensuals, i també el cas de   
, amb 279 hores més enllà de la jornada ordinària i amb una pauta d'arribada diària a la feina abans de les 7:00h del dematí sense que aquesta Intervenció tenguí coneixement de mesures de flexibilització horària més enllà de les 7:00h del matí.

Tot i que el límit de 80 hores anuals establert en l'article 35 de l'Estatut dels Treballadors no és aplicable al personal estatutari, s'ha de tenir en compte que la Constitució Espanyola establí la limitació de la jornada des de la perspectiva de la protecció de la salut dels treballadors, i per tant, els poders públics han de garantir el descans necessari.

#### B) Pagaments de productivitat en virtut de nomenaments no reglats en llocs de coordinació:

S'han detectat 4 treballadors dels Serveis Centrals que cobren quantitats fixes mensuals com a retribució a tasques de coordinació en virtut de nomenaments realitzats mitjançant Resolució del director general del Servei de Salut en llocs de feina que no consten com a tals en la plantilla orgànica de la gerència. Per tant, els treballadors ocupen els seus respectius llocs de plantilla orgànica i a la vegada són designats per dur a terme les tasques de coordinació corresponents en cada cas, activitat que es desenvolupa dins la jornada ordinària de feina i per la que cobren el complement de productivitat variable determinat a discreció en la majoria de casos, en altres casos es calcula per diferència entre les retribucions de la categoria pròpia i de la categoria corresponent a les funcions realitzades. No ha estat possible obtenir el càlcul que ha determinat l'import de la retribució establerta:

| Nom | Núm. | L l o c d e<br>plantilla        | Nomenament no reglat                                              | Import<br>mensual | Pagat<br>abast<br>(gener a<br>agost<br>2020) | Pagat<br>(setembre a<br>desembre<br>2019) |
|-----|------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|
|     |      | G. Tècnic FA                    | Coordinadora Gabinet de Comunicació                               | 550 €             | 3.500,00                                     | 2.000,00                                  |
|     |      | G. Tècnic FA                    | Coordinador del Gabinet de Comunicació H. Son Espases             | 415 €             | 2.905,00                                     | 1.660,00                                  |
|     |      | Enfermer/a                      | Coordinadora Equip d'Atenció Crònica i Coordinació Sociosanitària | 750 €             | 5.600,00                                     | 2.100,00                                  |
|     |      | G. Tècnic de FA - Cap de Servei | Coordinadora GSAIB                                                | 987,62 €          | 7.900,96                                     | 0,00                                      |

|              |                  |                 |
|--------------|------------------|-----------------|
| <b>Total</b> | <b>19.905,96</b> | <b>5.760,00</b> |
|--------------|------------------|-----------------|

Els Serveis Centrals ens han facilitat un llistat amb el detall dels 36 treballadors, tant dels Serveis Centrals com de les gerències territorials, afectats per aquesta circumstància. S'ha de tenir en compte que la gerència on el treballador ocupa el lloc reglat de personal estatutari és aquella on es tramita i gestiona la nòmina i per tant, és la gerència que suporta el cost econòmic del complement retributiu. A continuació es detalla el personal afectat, el lloc de coordinació i l'import del complement:

| <b>Nom</b> | <b>Coordinació</b>                                                                                                                     | <b>Capdalia<br/>(lloc<br/>origen)</b> | <b>Gerència<br/>origen</b> | <b>Import<br/>productivitat</b> |  |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|--|
|            | Coordinadora Autònoma de Borsa Única                                                                                                   | Cap de Secció                         | HSLI                       | 456,70 €/mes                    |  |
|            | Coordinadora del Gabinet técnicoassistential                                                                                           |                                       | HSLI                       | 987,62 €/mes                    |  |
|            | Coordinadora Assistencial d'Atenció a l'Usuari i Humanització                                                                          |                                       | HSLI                       | 550 €/mes                       |  |
|            | Coordinadora de l'equip d'atenció a la cronicitat i coordinació sociosanitària                                                         |                                       | <b>SSCC</b>                | 750 €/mes                       |  |
|            | Coordinadora del Transport Sanitari de les Illes Balears                                                                               | Cap de Secció                         | HUSE                       | 800 €/mes                       |  |
|            | Coordinadora de GSAIB                                                                                                                  |                                       | <b>SSCC</b>                | 987,62 €/mes                    |  |
|            | Coordinadora Autònoma de Salut i Gènere                                                                                                |                                       | APM                        | -                               |  |
|            | Coordinadora del projecte d'Implantació de Sistemes d'Informació Sanitaris dels Hospitals Nivell II Sociosanitaris del Servei de Salut |                                       | HMAN                       | 950 €/mes                       |  |
|            | Coordinadora Autònoma de Facturació i Cobraments                                                                                       |                                       | HSLI                       | 550 €/mes                       |  |
|            | Coordinadora per a la millora i l'automatització de tots els processos de Facturació del Servei de Salut de les Illes Balears          |                                       | HUSE                       | 300 €/mes                       |  |
|            | Coordinadora Autònoma de Pediatria de les Illes Balears                                                                                |                                       | HSLI                       | -                               |  |
|            | Coordinadora de la presidència del Servei de Salut                                                                                     |                                       | HUSE                       | 500 €/mes                       |  |
|            | Coordinador de la Unitat de Cardiologia Intervencionista i Hemodinàmica de les Illes Balears                                           |                                       | HUSE                       | 987,62 €/mes                    |  |
|            | Coordinadora de la Comptabilitat Analítica del Servei de Salut                                                                         |                                       | HUSE                       | 950 €/mes                       |  |

|                                                                                              |                    |      |              |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|--------------|-----|
| Coordinadora del Gabinet de Comunicació del Servei de Salut                                  |                    | SSCC | 550 €/mes    |     |
| Coordinador del Gabinet de Comunicació de la Gerència de l'Hospital Universitari Son Espases |                    | SSCC | 450 €/mes    |     |
| Coordinadora del control sanitari d'aeroports de les Illes Balears                           |                    | SSCC | 550 €/mes    | (*) |
| Coordinadora administrativa de recolçament de la campanya de vacunació pel COVID             |                    | SSCC | 300 €/mes    | (*) |
| Coordinador del Magatzem central del Servei de Salut                                         |                    | HUSE | 500 €/mes    |     |
| Coordinador de Sistemes de Informació clínica del Servei de Salut                            |                    | HUSE | 500 €/mes    |     |
| Coordinador Autònom Salut Mental                                                             |                    | HUSE | 987,62 €/mes |     |
| Coordinador de Unitat de Transplants Hospitalaris                                            |                    | HSL  | 550 €/mes    |     |
| Coordinadora de Prevenció de Riscs Laborals SSIB                                             |                    | HUSE | 600 €/mes    |     |
| Coordinadora d'Atenció a l'Usuari del SSIB                                                   |                    | HUSE | 400 €/mes    |     |
| Coordinador del Programa de Cures Pal·liatives                                               |                    | APM  | 615 €/mes    |     |
| Coordinador d'Oncologia radioteràpica de les IB                                              | FEA, Cap de Servei | HUSE | -            |     |
| Coordinador d'Assistència Pediàtrica del SSIB                                                | FEA, Cap de Servei | HUSE | -            |     |
| Coordinador Autònom Pla Salut 2015-2020                                                      |                    | HUSE | 987,62 €/mes |     |
| Coordinador d'Atenció Socisanitària del SSIB                                                 |                    | HUSE | 550 €/mes    |     |
| Coordinador Assistencial de Llistes d'Espera                                                 |                    | ASEF | 550 €/mes    |     |
| Coordinador de la Unitat d'innovació en salut                                                |                    | HUSE | 987,62 €/mes |     |
| Coordinador d'innovació i Projectes SSIB                                                     | FEA, Cap de Secció | HUSE | 550 €/mes    |     |

|  |                                                                               |  |      |              |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------|--|------|--------------|--|
|  | Coordinadora Gabienet Tècnic                                                  |  | APM  | 550 €/mes    |  |
|  | Director científic del Biobanc d'HUSE                                         |  | HUSE | -            |  |
|  | Coordinadora de la Unitat de Genètica i Genòmica de les Illes Balears (GENIB) |  | HUSE | 550 €/mes    |  |
|  | Coordinadora Autonòmica de Comunicacions de les Illes Balears                 |  | HUSE | 987,62 €/mes |  |

(\*) fora de l'abast del pla de control

Aquesta Intervenció considera que tots els llocs de feina així com també les capdalties, han de formar part de les plantilles orgàniques de les gerències, ser proveïts d'acord amb el procediment establert en cada cas, i tenir afectes les retribucions corresponents a les característiques de cada lloc de feina.

**C) Altres pagaments de productivitat emparats en l'apartat 2.c) de l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 d desembre, de pressuposts de la CAIB.**

La resta de pagaments en concepte de productivitat variable i realitzats continuadament en el temps estan justificats per part del Servei de Salut de manera diversa, com és ara: com a compliment d'objectius lligats a projectes de feina concrets, per la realització de tasques més enllà de les pròpies de la categoria de feina vinculada al lloc que ocupa el treballador, per una acumulació de tasques en el servei davant les què el treballador mostra una bona predisposició a la feina, per disponibilitat més enllà de la jornada ordinària, pel desenvolupament de tasques que es consideren lligades a una especial responsabilitat, etc...

Tot i les diverses justificacions contingudes en les respectives memòries (Annex 1) analitzades, aquesta Intervenció considera que, amb caràcter general, el Servei de Salut està fent servir el complement de manera inadequada. El fet de retribuir complements de manera continuada en el temps i per imports fixats discrecionalment en cada un dels casos, desvirtua el sentit del complement, que en cap cas es pot fer servir per donar solucions a necessitats estructurals i menys encara per pervertir el sistema de retribucions i provisió de llocs de treball en la funció pública. A criteri d'aquesta Intervenció, la utilització sistemàtica del complement de productivitat per part del Servei de Salut vulnera els principis bàsics d'igualtat, mèrit, capacitat i concurrència que han de regir l'accés i l'exercici de la funció pública.

- Hi ha un conjunt de treballadors que, d'acord amb la documentació analitzada, durant l'abast del pla de control cobraren productivitat pel compliment d'objectius lligats a projectes de feina concrets o pel desenvolupament de tasques desenvolupades en jornada ordinària i que a criteri d'aquesta Intervenció formen part de la programació i planificació de la feina dels distints departaments, i per tant, no es tracta de remuneracions lligades al compliment dels objectius fixats en els contractes de gestió subscrits entre el Servei de Salut i les gerències territorials (excepció aquesta darrera continguda en l'apartat e) de l'article 21.2). Per tant, a criteri de la Intervenció, aquestes remuneracions són irregulars per no estar exceptuades de la suspensió general del pagament de productivitat variable establerta en l'article 21.1 referit.

En alguns casos, els pagaments s'han realitzat periòdicament durant mesos:

| Nom          | Núm. | Categoria                 | Import mensual € | Pagat € abast (gener a agost 2020) | Observacions (abast)          | Pagat (setembre a desembre 2019) |
|--------------|------|---------------------------|------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
|              |      | Tècnic/a Sup. Sist. TI    | 500              | 3.500                              | 7 mesos                       | -                                |
|              |      | Tècnic/a Sup. Sist. TI    | 500              | 2.250                              | 250€ gener i 500€ resta mesos | -                                |
|              |      | Grup Adtiu. de FA         | 300              | 900                                | 3 mesos                       | -                                |
|              |      | Grup Adtiu de FA          | 415              | 2.905                              | 7 mesos                       | 1.660                            |
|              |      | Grup Auxiliar Adtiu de FA | 307,88           | 2.155,16                           | 7 mesos                       | 1.231,52                         |
| <b>Total</b> |      |                           |                  | <b>11.710,16</b>                   |                               | <b>2.891,52</b>                  |

En la resta de casos es tracta de pagaments puntuals:

| Nom          | Núm. | Categoria              | Pagat (gener a agost 2020) € |
|--------------|------|------------------------|------------------------------|
|              |      | Técnico/a Especialista | 600                          |
|              |      | Técnico/a Especialista | 400                          |
|              |      | Técnico/a Especialista | 250                          |
|              |      | Técnico/a Especialista | 400                          |
|              |      | Técnico/a Especialista | 200                          |
|              |      | Técnico/a Especialista | 400                          |
|              |      | Técnico/a Especialista | 1.250                        |
|              |      | Técnico/a Especialista | 200                          |
|              |      | Técnico/a Especialista | 600                          |
| <b>Total</b> |      |                        | <b>4.300</b>                 |

• Hi ha altres treballadors que han cobrat quantitats justificades per realitzar, amb caràcter general i dins la seva jornada ordinària, tasques que suposen sobrecàrrega de feina, tasques més enllà de les pròpies del lloc de feina, per disponibilitat i localització fora de la jornada ordinària... en definitiva, són una mostra més de la utilització generalitzada que el Sevei de Salut realitza del complement de productivitat per donar solució a situacions que haurien de ser gestionades des de la subjecció a la normativa aplicable en matèria de Funció Pública i de retribucions:

## INFORME DEFINITIU

| Nom          | Núm. | Categoria                      | Import mensual € | Pagat abast € (gener a agost 2020) | Observacions (abast) | Pagat € (setembre a desembre 2019) |
|--------------|------|--------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|
|              |      | Grup Auxiliar Adtiu de FA      | 305,85           | 2.141                              | 7 mesos              | 1.223,40                           |
|              |      | Grup Adtiu de FA               | 300              | 2.100                              | 7 mesos              | 1.200                              |
|              |      | Grup Adtiu de FA               | 250              | 1.750                              | 7 mesos              | 1.000                              |
|              |      | Grup Auxiliar Adtiu de FA      | 250              | 750                                | 3 mesos              | 1.000                              |
|              |      | Grup Auxiliar Adtiu de FA      | 250              | 1.750                              | 7 mesos              | 1.000                              |
|              |      | Grup Adtiu de FA               | 200              | 1.400                              | 7 mesos              | 800                                |
|              |      | Grup Adtiu de FA               | 350              | 2.450                              | 7 mesos              | 1.340                              |
|              |      | Grup de Gestió FA - Cap Secció | 300              | 2.400                              | 8 mesos              | 1.200                              |
|              |      | Grup Adtiu de FA               | 500              | 500                                | 1 mes                | 2.000                              |
|              |      | Grup Auxiliar Adtiu de FA      | 400              | 2.000                              | 6 mesos              | 902,08                             |
| <b>Total</b> |      |                                |                  | <b>17.241</b>                      |                      | <b>11.665,48</b>                   |

• Finalment, hi ha un conjunt de treballadors que són remunerats amb caràcter periòdic i per imports fixos determinats discrecionalment per l'assumpció de responsabilitats més enllà de les que són pròpies de la categoria del lloc de feina que ocupa cadascú. D'acord amb el resultat de la prova 3, en la plantilla orgànica dels Serveis Centrals a 31 d'agost de 2020 hi havia llocs de capdalia vacants, en concret 2 llocs de cap de servei A1/A2, 6 llocs de cap de secció A1/A2/C1 i 2 llocs de cap de grup C1/C2. Entre el personal que es presenta a continuació s'han detectat 5 treballadors que ja ocupen llocs de capdalia:

| Nom | Núm. | Categoria                            | Import mensual € | Pagat abast (gener a agost 2020) | Observacions (abast) | Pagat (setembre a desembre 2019) |
|-----|------|--------------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|
|     |      | Grup Adtiu de FA                     | 459,79           | 4.106,53                         | 7 mesos              | 1.839,16                         |
|     |      | Grup Auxiliar Adtiu FA - Cap de Grup | 200              | 1.400,00                         | 7 mesos              | 800,00                           |
|     |      | Grup Auxiliar Adtiu FA               | 300 i 350        | 2.349,97                         | 7 mesos              | 1.100,00                         |

|                                             |     |          |         |          |
|---------------------------------------------|-----|----------|---------|----------|
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA                   | 800 | 5.600,00 | 7 mesos | 3.200,00 |
| Grup Gestió de<br>FA                        | 925 | 6.475,00 | 7 mesos | 3.874,92 |
| Grup Gestió de<br>FA                        | 450 | 3.459,26 | 7 mesos | 1.800,00 |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA                   | 300 | 2.100,00 | 7 mesos | 1.200,00 |
| Grup Gestió de<br>FA                        | 300 | 2.100,00 | 7 mesos | 1.200,00 |
| Grup Gestió de<br>FA                        | 700 | 1.400,00 | 2 mesos | 2.800,00 |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA                   | 300 | 2.100,00 | 7 mesos | 1.200,00 |
| Grup Adtiu de FA                            | 250 | 1.750,00 | 7 mesos | 1.000,00 |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA - Cap de<br>Grup  | 200 | 1.400,00 | 7 mesos | 800,00   |
| Grup Adtiu de FA                            | 800 | 5.600,00 | 7 mesos | 3.200,00 |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA                   | 600 | 4.200,00 | 7 mesos | 2.400,00 |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA                   | 300 | 600,00   | 2 mesos | 900,00   |
| Grup Adtiu de FA                            | 500 | 3.500,00 | 7 mesos | 2.000,00 |
| Tècnic Gestió<br>Sistemes TI                | 400 | 3.688,00 | 7 mesos | 1.600,00 |
| Grup Tècnic de<br>FA                        | 300 | 2.400,00 | 7 mesos | 900,00   |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA                   | 550 | 3.850,00 | 7 mesos | 2.200,00 |
| Grup Adtiu de FA                            | 800 | 4.000,00 | 5 mesos | -        |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA                   | 300 | 2.100,00 | 7 mesos | 1.200,00 |
| Grup Tècnic de<br>FA - Cap de<br>Secció     | 325 | 2.275,00 | 7 mesos | 1.300,00 |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA                   | 600 | 4.200,00 | 7 mesos | 2.400,00 |
| Grupo Auxiliar<br>Adtiu FA - Cap de<br>Grup | 600 | 4.200,00 | 7 mesos | 1.200,00 |

|                                   |     |                  |         |                  |
|-----------------------------------|-----|------------------|---------|------------------|
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA         | 500 | 3.500,00         | 7 mesos | 2.000,00         |
| Grup Auxiliar<br>Adtiu FA         | 300 | 2.100,00         | 7 mesos | 900,00           |
| Grup Adtiu de FA<br>- Cap de Grup | 250 | 1.750,00         | 7 mesos | 1.000,00         |
| <b>Total</b>                      |     | <b>82.203,76</b> |         | <b>44.014,08</b> |

En termini d'al·legacions els Serveis Centrals manifestaren que els pagaments de productivitat són conformes a l'excepció continguda en l'apartat 2.g) en la nova redacció de l'article 21 de la Llei 3/2020, de pressuposts CAIB per al 2021 d'acord amb la Disposició Final segona del Decret Llei 3/2021, de 12 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents. No obstant, deixant de banda que la modificació vigeix a partir del mes d'abril de 2021, atès que la Disposició Transitòria Única de l'esmentat Decret Llei inclou una legalització ad-hoc i amb caràcter retroactiu de tots els pagaments amb encaix en els apartats b), c), e) o g) de la nova redacció de l'article 21 de la Llei autonòmica de pressuposts pel 2021 realitzats fins a la data, la Intervenció reitera el seu parer d'acord amb l'exposat en els paràgrafs anteriors, i considera que només tenen encaix en l'excepció a la suspensió dels pagaments de productivitat, les situacions que no són de caire estructural. Així mateix, inclourà com **Annex 3** un informe actualitzat sobre les successives legalitzacions ad-hoc i a posteriori, de les retribucions satisfetes irregularment.

2) S'ha comprovat que les retribucions del personal directiu, tant les fixes com les variables que depenen de l'activitat, s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables excepte per:

- Tot i que la taula salarial aprovada i aplicada durant 2020 al personal directiu conté quantitats excedides per al cas de les retribucions fixes del personal dels nivells V a XI, cap dels directius dels Serveis Centrals es veu afectat per aquesta irregularitat, que s'ha posat de manifest en la prova 6 i que a més, ha estat regularitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2021 amb efectes retroactius a gener 2020 (la comprovació de la mesura d'esmena serà objecte de comprovació en el seguiment del Pla de Control Financer pertinent).

- Quant a la millora de la prestació de l'INSS en cas de descans per maternitat/paternitat, s'ha detectat que el Servei de Salut calcula l'import a complementar a partir d'una base reguladora diària referida al nombre de dies naturals del mes del guadi, quan el càlcul hauria d'estar referit a 30 dies en qualsevol cas, tal com es calcula la base reguladora que determina la prestació de l'INSS. El càlcul del Servei de Salut du com a conseqüència un defecte en l'import de les millores calculades.

- Pel que fa a la comprovació de la liquidació final de la part variable de les retribucions referida a l'exercici 2019, aquesta Intervenció considera que no hi ha una adequada segregació de funcions en el procés d'avaluació de l'acompliment de la tasca directiva ja que el Comitè d'Avaluació que ha de definir els criteris de ponderació dels indicadors de l'acompliment, que els ha d'interpretar i que ha de proposar al Consell de Direcció les modificacions del manual de retribucions variables que consideri oportunes, està format pels mateixos beneficiaris directes de dites retribucions variables. De fet, s'ha detectat que s'apliquen coeficients correctors que no figuren prèviament recollits en els manuals de retribucions aprovats, per tal d'adaptar el nivell de l'acompliment a consideracions vàries.

Finalment, i pel que fa a l'import de la liquidació, s'han detectat diferències de càlcul en la

determinació del percentatge d'acompliment, les diferències afecten a l'objectiu de gestió dels Recursos Humans en les gerències de l'Àrea de Salut de Menorca i l'Hospital de Manacor, així mateix també s'ha detectat una diferència de càlcul en la mitjana aplicable al personal dels Serveis Centrals. L'efecte final de les diferències detectades als Serveis Centrals suposa un excés retributiu del 0,36%, això és un total de 410,43€ repartits de la següent manera:

| NOM | Import segons index anual | 0,36%         |
|-----|---------------------------|---------------|
|     | 4.061,56                  | 14,62         |
|     | 12.136,74                 | 43,69         |
|     | 6.914,22                  | 24,89         |
|     | 4.594,22                  | 16,54         |
|     | 12.136,74                 | 43,69         |
|     | 1.464,83                  | 5,27          |
|     | 4.594,22                  | 16,54         |
|     | 12.136,74                 | 43,69         |
|     | 3.861,81                  | 13,90         |
|     | 4.765,73                  | 17,16         |
|     | 4.765,73                  | 17,16         |
|     | 12.136,74                 | 43,69         |
|     | 12.136,74                 | 43,69         |
|     | 14.240,92                 | 51,27         |
|     | 4.061,56                  | 14,62         |
|     | <b>Total</b>              | <b>410,43</b> |

#### PROCEDIMENT 9:

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina

#### RESULTATS:

S'ha comprovat satisfactòriament l'adequació dels descomptes realitzats en nòmina al personal estatutari, funcionari i laboral de la mostra, així com també al personal directiu dels Serveis Centrals.

## 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 d'Auditories ha arribat a les següents **OPINIONS**:

### OBJECTIU A

Atès el resultat de la prova 1 per verificar que els actes que generen les obligacions reflectides en la nòmina s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i que les normes i procediments de confecció de les nòmines són adequats per garantir un control intern suficient sobre la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal, aquesta intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:**

D'acord amb el resultat de la prova 1, s'ha detectat una petita inconsistència de 67,11 € entre el Report de Control de Deutes en SAP RRHH i el saldo del compte comptable registrat a SAP ECOFIN a 31 d'agost de 2020. Si bé ha estat possible detectar el motiu de la diferència, l'import no és significatiu i la gerència l'ha regularitzat, encara que gairebé un any després de la seva cancel·lació, s'ha de tenir en compte que la depuració de saldos descomptats en altres gerències és imprescindible per un adequat control del saldo comptable per líquids negatius de nòmina. Així mateix, s'ha detectat un crèdit sense moviments des del mes d'abril de 2017.

### OBJECTIU B

Atesos els resultats de les proves 2 a 4 dutes a terme per comprovar que la plantilla real dels Serveis Centrals s'ajusta a la plantilla orgànica autoritzada, aquesta Intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb les evidències obtingudes en la prova 3, s'ha posat de manifest que la interpretació i aplicació de la normativa que està fent el Servei de Salut en relació a la cobertura de capdalties de personal estatutari per part de personal funcionari o estatutari que te la plaça fixa en un altre centre i per tant no ocupa una plaça bàsica a la gerència, comporta una debilitat de control del número màxim d'efectius que d'acord amb la plantilla orgànica poden prestar serveis en posicions estructurals de plantilla, ja que en el cas que les capdalties es cobreixin amb personal funcionari o personal d'altres gerències, permet duplicar tantes places bàsiques com capdalties autoritzades en plantilla, sense que en aquests casos es pugui considerar, a criteri d'aquesta intervenció, autoritzada íntegrament la dotació pressupostària. Només en el cas que es tracti de llocs de treball per a la cobertura dels quals no és requisit ocupar una plaça bàsica al centre, es podrà considerar íntegrament dotat el lloc de plantilla.

En concret, s'ha constatat que la capdalia de servei de la categoria del grup tècnic de la funció administrativa ocupada mitjançant una posició no dotada (PND) per   
 , personal funcionari de la CAIB, excedeix el nombre màxim de places bàsiques autoritzades en la plantilla orgànica a 31/08/2020 i per tant no es troba dotada íntegrament.

- **Irregularitat 2:**

D'acord amb el resultat de la prova 4, s'ha posat de manifest que tot i que els Serveis Centrals disposen d'un sistema de control horari i de presència de la major part del seu personal, aquest control ha restat suspès des del 16 de març de 2020 i només es va restablir parcialment a partir del mes de juny, un cop superada la fase 3 del Pla de Transició cap a una Nova Normalitat. Així mateix, les mesures de control establertes per tal de fer el seguiment del treball no presencial no han estat objecte de seguiment continuat per part del Servei de RRHH, quedant la responsabilitat de la supervisió sota els responsables de cada unitat o servei.

- **Irregularitat 3:**

D'acord amb el resultat de la prova 4, s'ha posat de manifest que hi ha personal dels Serveis Centrals cedit a la Conselleria de Salut i Consum, cosa que suposa una vulneració del procediment reglat per a la cobertura del lloc de feina ocupat en la Conselleria.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb el treball de camp realitzat en la prova 3, i tal com ja s'havia posat de manifest en plans de control anteriors referits a altres gerències del Servei de Salut, l'equip de control va detectar que el sistema informàtic per a la gestió dels recursos humans (SAP-RRHH) té una debilitat de control intern al permetre generar més d'un nomenament en una mateixa posició, sense ser una substitució, o altra circumstància excepcional que comporti reserva del lloc d'origen sense adscripció a un altre lloc de feina. Això fa que el sistema no permeti garantir un adequat control de cobertura dels llocs. Això no obstant, en els Serveis Centrals no s'ha identificat cap plaça ocupada per duplicat.

- **Deficiència 3:**

D'acord amb l'indicat a la prova 3, aquesta Intervenció considera que la reserva del lloc de feina en la posició \_\_\_\_\_ a favor de la treballadora \_\_\_\_\_, personal fix de l'Hospital Universitari Son Espases, en el lloc que ocupava en comissió de serveis en els Serveis Centrals en el moment d'accedir a la convocatòria de promoció interna temporal del lloc que actualment ocupa, no s'ha de mantenir, i la treballadora únicament ha de tenir reserva del lloc de feina de la seva plaça en propietat a l'Hospital Universitari Son Espases.

- **Deficiència 4:** Eliminada en al·legacions.

## OBJECTIU C

Atesos els resultats de la prova 5 per comprovar que els nomenaments de personal temporal s'ajusten a la normativa vigent, aquesta Intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Irregularitat 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 5, s'ha posat de manifest que els processos de selecció de personal sense borsa única aprovada aplicats pels Serveis Centrals presenten limitacions i debilitats que no permeten comprovar l'aplicació dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat, competència i publicitat, o bé directament els vulneren.

Els Serveis Centrals realitzen adjudicacions directes per nomenar al personal estatutari temporal eventual que finalitza un nomenament previ de durada determinada, a l'objecte de donar continuïtat en els serveis prestats en el lloc de feina, prescindint del procediment establert i vulnerant així els principis constitucionals d'accés a la funció pública. Així mateix, en el cas de seleccions de personal de categories professionals que no compten amb borsa única aprovada i per tant es realitzen fora del mòdul específic de SAP desenvolupat per a la gestió de preseleccions i crides, els Serveis Centrals no deixen constància suficient de les gestions realitzades en els processos de selecció i per tant manca la suficient traçabilitat de les dades que permeti comprovar l'aplicació dels principis constitucionals.

- **Deficiència 5:**

D'acord amb el resultat de la prova 5, s'ha detectat que damunt les posicions fora de la plantilla orgànica autoritzada (posicions no dotades), la gerència sovint realitza nomenaments per a la prestació dels mateixos serveis per a períodes acumulats que superen el lílindar que estableix l'article 9.3 de l'Estatut Marc per a la consideració de la naturalesa eventual dels nomenaments, essent, en aquests casos, necessitats susceptibles de ser considerades estructurals.

## OBJECTIU D

Atesos els resultats de les proves 6 a 9, per comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes amb la normativa vigent, aquesta Intervenció conclou que són adequades, excepte per:

- **Irregularitat 5:**

D'acord amb la prova 6, manquen els informes previs i preceptius de la Direcció General de Pressuposts i de la Comissió Interdepartamental de Retribucions per a l'aprovació de les modificacions retributives vinculades a l'Acord del Consell de Govern d'1 de maig de 2020 en què es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 13 de març de 2020 pel qual s'estableix el procediment relatiu a les retribucions durant les situacions derivades de l'embaràs i la lactància natural i a l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 6 d'abril de 2020 pel qual s'aprova estendre a efectes retributius la consideració de dies especials —tal com es fa amb els dies 24, 25, 31 de desembre i 1 de gener— a les jornades del 9, el 10 i el 13 d'abril de 2020 (Dijous Sant, Divendres Sant i Segona Festa de Pasqua) per a tots els treballadors que participin directament en el tractament de la COVID-19 i també per a aquells a qui s'incrementi l'activitat habitual, ja sigui en jornada ordinària o extraordinària, Acord de Mesa Sectorial, aquest darrer, que no comptà fins al 20 de setembre de 2021 amb la prèvia, expressa i formal ratificació per part del Consell de Govern, segons estableix l'article 80.1 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc del personal estatutari dels serveis de salut.

- **Irregularitat 6:**

D'acord amb el resultat de la prova 7, en els expedients personals s'han detectat mancances de la documentació acreditativa de la titució exigida per ocupar el lloc de feina.

- **Irregularitat 7:**

D'acord amb la prova 8, s'ha detectat que el treballador , personal funcionari que va ser integrat en el Servei de Salut procedent de l'antic Complex Hospitalari de Mallorca, cobra un Complement Personal Transitori no absorbible sense que consti en el seu expedient l'aprovació de dit complement ni cap document que en justifiqui l'import. Així mateix, la treballadora , personal laboral temporal també procedent de l'antic Complex Hospitalari de Mallorca i que actualment es troba parcialment jubilada, cobra unes retribucions que no són consistents amb les vigents taules salarials del personal laboral, no obstant, arran de la documentació analitzada s'ha comprovat que les retribucions es corresponen amb els emoluments cobrats abans de la integració un cop actualitzats, sense que en aquest cas, s'aprovis el corresponent Complement Personal Transitori (CPT) que dona lloc a la diferència retributiva i que autoritzava la normativa d'integració.

- **Irregularitat 8:**

D'acord amb la prova 8, aquesta Intervenció considera que s'ha abonat indegudament el complement de productivitat variable per coordinacions, assumpció de major càrrega de feina dins la jornada ordinària, alta implicació amb la feina, disponibilitat horària fora de jornada (sense perjudici del cobrament de l'excés de jornada, en el seu cas), desenvolupament i consecució de projectes en el marc de la programació de les tasques del departament d'adscripció, o bé per l'assumpció de tasques de major responsabilitat que les pròpies del lloc de feina ocupat, les quals s'haurien d'exercir mitjançant les capdàlies o llocs de feina prevists en la plantilla orgànica. Aquesta Intervenció considera que els pagaments realitzats no estan emparats en les excepcions a la suspensió general al pagament del complement de productivitat variable continguda en l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts de la CAIB per a l'exercici 2019 ja que a criteri de la Intervenció, aquests pagaments, la major part per imports fixos i continuats en el temps, constitueixen una perversió del marc normatiu bàsic que regula l'accés a la funció pública i les retribucions del personal al servei del sistema públic de salut.

Com s'ha posat de manifest en anteriors plans de control referits a les gerències territorials, es tracta d'una pràctica que el Servei de Salut fa servir de manera generalitzada i de forma continuada i que en el cas dels Serveis Centrals, gerència sense activitat assistencial, és encara més flagrant.

- **Irregularitat 9:**

D'acord amb la prova 8, aquesta Intervenció ha constatat que el preu hora aplicat pel càlcul del complement de productivitat variable en concepte d'excés de jornada no és uniforme entre personal del mateix grup de classificació, a més, el recàlcul realitzat per part de la Intervenció per a la categoria d'auxiliar administratiu presenta una diferència de 2,33 €/h d'excés retributiu respecte als pagaments realitzats pels Serveis Centrals, sense que hagi estat possible analitzar l'origen de la diferència per no disposar dels càlculs del valor hora realitzats pels Serveis Centrals.

- **Irregularitat 10:**

D'acord amb la prova 8, s'han detectat pagaments en concepte de productivitat variable per valor de 340,97 euros sense que s'hagi acreditat davant aquesta Intervenció l'aprovació expressa de dit complement, d'acord amb l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts de la CAIB per a 2020.

- **Irregularitat 11:**

D'acord amb la prova 8, s'han detectat diferències de càlcul en la determinació del percentatge d'acompliment dels objectius de l'exercici 2019 que afecten a l'import de la liquidació dels Serveis Centrals per un total de 410,43 euros.

- **Deficiència 6:**

D'acord amb la prova 6, s'ha constatat que aquells col·lectius residuals de personal que han quedat a l'empar dels Serveis Centrals com ara el personal sanitari local, el personal laboral transferit de l'antic Complex Hospitalari de Mallorca, el personal funcionari sanitari de l'antic Servei Balear de Salut (SERBASA) i en a més, en ocasions són de gestió compartida amb la Direcció General de Funció Pública constitueixen un reducte sobre el que es percep una certa manca de control, ja sia de la documentació que suporta unes retribucions en ocasions molt antigues, ja sia de la normativa aplicable, també força antiga.

- **Deficiència 7:**

D'acord amb el resultat de la prova 7, s'ha detectat que la Resolució de reconeixement de triennis de 10 d'octubre de 2019, de la treballadora  
, personal laboral de la CAIB, conté una rectificació manual en el nombre de triennis sense que hi consti expressament la validació de la rectificació.

- **Deficiència 8:** Eliminada en al·legacions.
- **Deficiència 9:**

D'acord amb el resultat de la prova 8, en el text de les resolucions d'aprovació de productivitat variable el Servei de Salut no consigna l'import total aprovat, simplement fa referència als annexes adjunts. Atès la quantitat d'annexes i la dispersió dels conceptes, aquesta pràctica dificulta el seguiment dels imports efectivament aprovats en cada una de les resolucions.

- **Deficiència 10:**

D'acord amb la prova 8, s'han detectat pagaments en concepte de productivitat variable a treballadors que no consten en les memòries justificatives (Annex 1) que estableix la Instrucció 1/2014, de 28 de febrer, que regula el procediment pel reconeixement i la concessió de complements retributius lligats a la productivitat i el rendiment (factor variable) al personal estatutari del Servei de Salut de les Illes Balears.

- **Deficiència 11:**

D'acord amb la prova 8, aquesta Intervenció considera que no hi ha una adequada segregació de funcions en el procés d'avaluació de l'acompliment de la tasca directiva ja que el Comitè d'Avaluació que ha de definir els criteris de ponderació dels indicadors de l'acompliment, que els ha d'interpretar i que ha de proposar al Consell de Direcció les modificacions del manual de retribucions variables que consideri oportunes, està format pels mateixos beneficiaris directes de dites retribucions variables. A més, pel que fa a l'import de la liquidació de l'exercici 2019, s'han detectat diferències de càlcul en la determinació del percentatge d'acompliment dels Serveis Centrals per un total de 410,43 euros.

## MESURES CORRECTORES

Les següents mesures correctores s'han d'implantar en el termini de 3 mesos des de l'emissió de l'informe definitiu:

### 6.1. Otras medidas correctoras

D'acord amb la **Deficiència 1** de l'objectiu A), tot i que el Servei de Salut durant l'any 2019 va desenvolupar un Report de Control de Deutes en SAP RRHH i va dictar la Instrucció 1/2019 del director de l'Àrea de Professionals i RRLL i del subdirector de pressupots i control de despesa, relativa als processos de generació, control i devolució de les nòmines líquides negatives, és palès que la implementació de les noves eines i la regularització dels saldos és un procés que encara no ha conclòs i que afecta especialment a les gerències territorials, on es registra una major mobilitat del personal. Per tant, la Intervenció anima a implementar adequadament les mesures adoptades, així com a introduir les millores necessàries que es puguin posar de manifest. Així mateix, i pel que fa al crèdit de 111,56€ de la sense moviment des del mes d'abril 2017, els Serveis Centrals hauran de tramitar un expedient de reintegrament de quantitats.

D'acord amb la **Deficiència 2** de l'objectiu B) del present informe, el Servei de Salut ha de modificar el sistema de control intern establert en SAP RRHH per garantir un adequat control de cobertura de les posicions ocupades.

D'acord amb la **Deficiència 3** de l'objectiu B), els Serveis Centrals han de suprimir la reserva del lloc de feina de en la posició en la categoria de grup administratiu de la plantilla dels Serveis Centrals, i en el cas de no tractar-se de facto d'una reserva del lloc, amb les implicacions administratives que això suposa, han d'articular les mesures adients per tal que el sistema SAP RRHH permeti diferenciar aquestes situacions i els doni un tractament diferenciat.

D'acord amb la **Deficiència 5** de l'objectiu C), els Serveis Centrals del Servei de Salut de les Illes Balears han d'aplicar l'article 9.3 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre i només nomenar personal eventual en els casos prevists, preveient i determinant, en el seu cas, les necessitats que siguin estructurals a l'objecte de valorar la necessitat de modificar la plantilla orgànica.

D'acord amb la **Deficiència 6** de l'Objectiu D), el Servei de Salut i la Direcció General de Funció Pública han d'adoptar les mesures necessàries per tal de mantenir un control adient sobre tots els col·lectius de personal, encara que siguin de caràcter residual i a extingir.

D'acord amb la **Deficiència 7** de l'objectiu D), la Direcció General de Funció Pública ha d'esmenar la Resolució de reconeixement de triennis de 10 d'octubre de 2019 de la treballadora Encarnación Molina Valbuena (núm. 110206) i incorporar-la a l'expedient.

D'acord amb la **Deficiència 9** de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta als Serveis Centrals a consignar en el text de cada resolució l'import total aprovat en concepte de productivitat variable, als efectes de millorar el seu seguiment i control.

D'acord amb la **Deficiència 10** de l'objectiu D), els Serveis Centrals han de pendre les mesures necessàries per garantir que el procediment reglat mitjançant la Instrucció 1/2014, de 28 de febrer, per a l'aprovació del complement de productivitat variable s'acompleix en tots els termes. En període

d'al·legacions hauran de lliurar a la Intervenció les memòries justificatives dels següents pagaments realitzats en concepte d'excés de jornada durant el període d'abast del pla de control:

| Nom | Núm. | Import € |
|-----|------|----------|
|     |      | 136,22   |
|     |      | 102,08   |
|     |      | 52,57    |
|     |      | 102,8    |

D'acord amb la **Deficiència 11** de l'Objectiu D), el Servei de Salut ha d'establir un mecanisme adequat d'avaluació de competències que permeti assegurar una adequada segregació de funcions i del procés de determinació de les retribucions variables lligades a la consecució d'objectius.

## 6.2. Medidas correctoras sustanciales

D'acord amb la **Irregularitat 1** de l'objectiu B), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a adoptar les mesures de control necessàries per tal d'assegurar que en cap cas es puguin cobrir llocs de feina per damunt de les dotacions pressupostàries autoritzades en plantilla orgànica. A efectes de clarificar aquesta qüestió, la Intervenció considera imprescindible que en el cas de llocs de treball (capdalties) la cobertura dels quals no requereix ocupar simultàniament una plaça bàsica al mateix centre, es faci constar expressament aquesta circumstància en les respectives plantilles orgàniques. D'altra banda i pel que fa al lloc excedit de cap de servei del grup tècnic de la funció administrativa, els Serveis Centrals han d'alliberar una plaça bàsica de la categoria o bé sol·licitar la creació d'una nova plaça, per tal que la plantilla orgànica autoritzada doni cobertura pressupostària als llocs efectivament ocupats.

En termini d'al·legacions els Serveis Centrals han manifestat que a 6 de setembre de 2021 hi ha 3 places bàsiques vacants en la categoria de grup tècnic de la funció administrativa, si bé no han documentat l'afirmació realitzada. En qualsevol cas, la Intervenció considera necessari adoptar mesures que evitin la cobertura excedida, independentment que el moviment d'altres i baixes de personal pugui oferir, a una determinada data, una situació regularitzada.

D'acord amb la **Irregularitat 2** de l'objectiu B), cal que els Serveis Centrals estableixin mesures de supervisió de les tasques realitzades en la modalitat de treball no presencial, que assegurin raonablement el control del personal i el report de qualsevol incidència, especialment d'aquelles que afecten a les retribucions.

D'acord amb la **Irregularitat 3** de l'objectiu B), la conselleria de Salut i Consum i el Servei de Salut han de regularitzar la situació, i els llocs de feina ocupats pel personal que es relaciona a continuació, han de ser convocats i provists d'acord amb les normes establertes en el capítol II de la Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de la CAIB.

| Nom | Categoria                   | Tipus      |
|-----|-----------------------------|------------|
|     | infermera                   | Funcionari |
|     | grup auxiliar administratiu | Estatutari |
|     | grup auxiliar administratiu | Estatutari |
|     | grup auxiliar administratiu | Estatutari |

|  |                                         |            |
|--|-----------------------------------------|------------|
|  | grup tècnic de la funció administrativa | Estatutari |
|  | tècnic de salut en atenció primària     | Estatutari |
|  | tècnic de salut en atenció primària     | Estatutari |
|  | conductor                               | Estatutari |
|  | treballadora social                     | Estatutari |
|  | treballadora social                     | Estatutari |
|  | grup tècnic de la funció administrativa | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | grup auxiliar administratiu             | Estatutari |
|  | infermera                               | Estatutari |

D'acord amb la **Irregularitat 4** de l'Objectiu C), els Serveis Centrals s'han d'abstenir de realitzar adjudicacions directes per a seleccionar al seu personal temporal. Les seleccions de personal s'han de sotmetre al règim de funcionament que estableix l'Acord de Consell de Govern de 25 de novembre de 2016, de Borsa Única, concretament el procediment especial de selecció establert en l'apartat 28 de l'Acord només s'ha de fer servir per a les categories expressament indicades en l'Acord. Així mateix, mentre no estigui plenament implantat el sistema de selecció mitjançant la creació de borses úniques per a la categoria i/o especialitat, la gerència de Serveis Centrals ha de complir amb el règim transitori establert en la Disposició Transitòria 2ª de l'Acord de Borsa Única. En tots els casos, els Serveis Centrals hauran de deixar constància de les gestions realitzades, establint un sistema que permeti acreditar i assegurar raonablement la traçabilitat del procés selectiu en el marc dels principis constitucionals.

D'acord amb la **Irregularitat 5** de l'objectiu D), i atès que els informes previs i favorables de la Direcció General de Pressuposts i Finançament envers el compliment dels límits màxims autoritzats d'increment de despesa són part essencial del procediment per a la modificació de complements retributius, aquesta Intervenció considera que l'Acord del Consell de Govern d'1 de maig de 2020 i l'Acord de Consell de Govern de 20 de setembre de 2021 són nuls de ple dret i per tant, les retribucions afectades són irregulars. Per tant, el Servei de Salut haurà d'iniciar el procediment previst en l'article 106 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, així com també haurà de pendre les mesures oportunes per tal que en el futur no es tornin a aprovar increments retributius sense observar els tràmits essencials del procediment prevists en la normativa d'aplicació.

D'acord amb la **Irregularitat 6** de l'objectiu D), els Serveis Centrals del Servei de Salut i la Direcció General de Funció Pública han d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que els expedients personals inclouen la titulació exigida per ocupar els llocs de feina. Així mateix, el Servei de Personal pertinent en cada cas ha d'obtenir la titulació de (practicant sanitari local, ) i de auxiliar d'infermeria, ).

D'acord amb la **Irregularitat 7** de l'objectiu D), els Serveis Centrals del Servei de Salut i/o la Direcció General de Funció Pública han d'adoptar les mesures de control adients per tal de garantir que els expedients personals continguin tota la documentació que suporta el pagament de les retribucions del seu personal. Així mateix, en cas de treballadors amb drets singulars d'acord amb la normativa aprovada a l'efecte, s'han de formalitzar les corresponents resolucions d'autorització per part de l'òrgan competent, i custodiar als expedients personals.

En concret, davant la impossibilitat d'acreditar i aportar la documentació dictada en el moment de les integracions, l'òrgan competent del Servei de Salut o de la Direcció General de Funció Pública, segons correspongui, ha de dictar les corresponents resolucions de reconeixement dels complements personals transitoris (CPT) de i . En cas contrari, s'haurà de sol·licitar el reintegrament de les quantitats cobrades irregularment.

D'acord amb la **Irregularitat 8** de l'objectiu D), aquesta Intervenció considera que els Serveis Centrals han de sol·licitar la devolució dels pagaments realitzats indegudament entre els mesos de setembre 2019 i agost 2020 per un import total de 199.691,96 euros en concepte de productivitat variable, d'acord amb el detall contingut en l'**Annex 1**, a excepció dels supòsits que no tinguin caràcter estructural.

Per tal de considerar que els pagaments són conformes amb la normativa d'aplicació, la Intervenció considera que els Serveis Centrals ha d'estar en disposició d'acreditar fefaentment el següent:

- Que amb caràcter previ al reconeixement del complement es van establir paràmetres valoratius objectius i raonables, i es va avaluar l'acompliment.

- Que en un termini de temps raonable des de l'inci de la percepció del complement, els Serveis Centrals han iniciat una actuació concreta i directa tendent a eliminar l'eventualitat, com és la modificació de la plantilla orgànica per tal d'incloure el lloc de feina d'acord amb les funcions a desenvolupar i la corresponent convocatòria per a la provisió del lloc de feina.

En definitiva, actuacions que permetin acreditar que l'ús del complement de productivitat com alternativa al marc comú i reglat aplicable, no perpetua una circumstància de caire estructural mantinguda deliberadament.

D'acord amb la **Irregularitat 9** de l'objectiu D), el Servei de Salut ha de definir amb claretat el criteri de càlcul del valor hora d'excés de jornada, ja sia d'acord amb el valor hora per deducció d'havers contingut en l'apartat 4.5 de la Instrucció 1/2019, de confecció de les nòmines de personal estatutari, ja sia per remissió als valors d'hora de guàrdia continguts per a determinades categories en la Taula retributiva IV d'atenció continuada. En qualsevol cas, els valors han de ser uniformes entre tot el personal i també amb la resta de gerències del Servei de Salut, sota la coordinació dels Serveis Centrals.

D'acord amb la **Irregularitat 10** de l'objectiu D), en fase d'al·legacions els Serveis Centrals han de posar a disposició d'aquesta Intervenció les resolucions d'aprovació de productivitat variable, juntament amb els corresponents Annexes, que justifiquin el pagament dels 340,97 euros no justificats. En cas contrari, i d'acord amb la suspensió per a la concessió de complements retributius lligats a productivitat i rendiment que estableix l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 desembre, de pressuposts de la CAIB per a l'exercici 2020, hauran de sol·licitar el reintegrament de les següents quantitats:

| Nom | Import € |
|-----|----------|
|     | 40,5     |
|     | 24,18    |
|     | 58       |
|     | 168,6    |

## INFORME DEFINITIU

|              |               |
|--------------|---------------|
|              | 19,42         |
|              | 30,27         |
| <b>Total</b> | <b>340,97</b> |

D'acord amb la **Irregularitat 11** de l'Objectiu D), els Serveis Centrals hauran de regularitzar els 410,43 euros pagats erròniament segons el següent detall:

| NOM          | Import        |
|--------------|---------------|
|              | 14,62         |
|              | 43,69         |
|              | 24,89         |
|              | 16,54         |
|              | 43,69         |
|              | 5,27          |
|              | 16,54         |
|              | 43,69         |
|              | 13,90         |
|              | 17,16         |
|              | 17,16         |
|              | 43,69         |
|              | 43,69         |
|              | 51,27         |
|              | 14,62         |
| <b>Total</b> | <b>410,43</b> |

Palma, a data de signatura electrònica

**INTERVENTOR DELEGADO**

**CAP DE SERVEI**

## **7. ANNEX 1**

## ANNEX 1:

**Pagaments per disponibilitat no regular en lloc de coordinació:**

| Nom      | Núm. | Categoria                                | Pagat €<br>(01/09/2019-31/12/2019) | Pagat €, durant abast PC<br>(01/01/2020-31/08/2020) | TOTAL     |
|----------|------|------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|
|          |      | Grupo Técnico de Función Administrativa  | 2.000,00                           | 3.500,00                                            | 5.500,00  |
|          |      | Grupo Técnico de Función Administrativa  | 1.660,00                           | 2.905,00                                            | 4.565,00  |
|          |      | Enfermero/a                              | 2.100,00                           | 5.600,00                                            | 7.700,00  |
|          |      | Grupo Técnico de FA - Jefe/a de Servicio | -                                  | 7.900,96                                            | 7.900,96  |
| subtotal |      |                                          | 5.760,00                           | 19.905,96                                           | 25.665,96 |

**Personal no directiu, pagaments puntuals durant alguns mesos, per compliment d'objectius lligats a projectes de feina concrets, realitzats en jornada ordinària:**

| Nom      | Núm. | Categoria                              | Pagat €<br>(01/09/2019-31/12/2019) | Pagat €, durant abast PC<br>(01/01/2020-31/08/2020) | TOTAL     |
|----------|------|----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|
|          |      | Técnico/a Sup. Sist. y Tecnol. Inform. | -                                  | 3.500,00                                            | 3.500,00  |
|          |      | Técnico/a Sup. Sist. y Tecnol. Inform. | -                                  | 2.250,00                                            | 2.250,00  |
|          |      | Grupo Administrativo de FA             | -                                  | 900,00                                              | 900,00    |
|          |      | Grupo Administrativo de FA             | 1.660,00                           | 2.905,00                                            | 4.565,00  |
|          |      | Grupo Auxiliar Administrativo de FA    | 1.231,52                           | 2.155,16                                            | 3.386,68  |
| subtotal |      |                                        | 2.891,52                           | 11.710,16                                           | 14.601,68 |

**Personal no directiu, pagaments puntuals per compliment d'objectius lligats a projectes de feina concrets, realitzats en jornada ordinària:**

| Nom      | Núm. | Categoria              | Pagat €<br>(01/09/2019-31/12/2019) | Pagat €, durant abast PC<br>(01/01/2020-31/08/2020) | TOTAL    |
|----------|------|------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 600,00                                              | 600,00   |
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 400,00                                              | 400,00   |
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 250,00                                              | 250,00   |
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 400,00                                              | 400,00   |
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 200,00                                              | 200,00   |
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 400,00                                              | 400,00   |
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 1.250,00                                            | 1.250,00 |
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 200,00                                              | 200,00   |
|          |      | Técnico/a Especialista | -                                  | 600,00                                              | 600,00   |
| subtotal |      |                        | -                                  | 4.300,00                                            | 4.300,00 |

**Pagaments periòdics per disponibilitat i localització fora de jornada ordinària, sobrecàrrega de feina, tasques més enllà de les pròpies del lloc de feina, realitzats en jornada ordinària:**

| Nom      | Núm. | Categoria                             | Pagat €<br>(01/09/2019-31/12/2019) | Pagat €, durant abast PC<br>(01/01/2020-31/08/2020) | TOTAL     |
|----------|------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA      | 1.223,40                           | 2.140,95                                            | 3.364,35  |
|          |      | Grupo Administrativo de FA            | 1.200,00                           | 2.100,00                                            | 3.300,00  |
|          |      | Grupo Administrativo de FA            | 1.000,00                           | 1.750,00                                            | 2.750,00  |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA      | 1.000,00                           | 750,00                                              | 1.750,00  |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA      | 1.000,00                           | 1.750,00                                            | 2.750,00  |
|          |      | Grupo Administrativo de FA            | 800,00                             | 1.400,00                                            | 2.200,00  |
|          |      | Grupo Administrativo de FA            | 1.340,00                           | 2.450,00                                            | 3.790,00  |
|          |      | Grupo de Gestión de FA - Jef. Sección | 1.200,00                           | 2.400,00                                            | 3.600,00  |
|          |      | Grupo Administrativo de FA            | 2.000,00                           | 500,00                                              | 2.500,00  |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA      | 902,08                             | 2.000,00                                            | 2.902,08  |
| subtotal |      |                                       | 11.655,48                          | 17.240,95                                           | 28.896,43 |

**Pagaments periòdics per assumpció de responsabilitats més enllà de les pròpies de la categoria del lloc de feina ocupat reglamentàriament:**

| Nom      | Núm. | Categoria                                 | Pagat €<br>(01/09/2019-31/12/2019) | Pagat €, durant abast PC<br>(01/01/2020-31/08/2020) | TOTAL      |
|----------|------|-------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|
|          |      | Grupo Administrativo de FA                | 1.839,16                           | 4.106,53                                            | 5.945,69   |
|          |      | Grupo Auxiliar administ FA - Jef. Grupo   | 800,00                             | 1.400,00                                            | 2.200,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 1.100,00                           | 2.349,97                                            | 3.449,97   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 3.200,00                           | 5.600,00                                            | 8.800,00   |
|          |      | Grupo de Gestión de Función Admin         | 3.874,92                           | 6.475,00                                            | 10.349,92  |
|          |      | Grupo de Gestión de Función Admin         | 1.800,00                           | 3.459,26                                            | 5.259,26   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 1.200,00                           | 2.100,00                                            | 3.300,00   |
|          |      | Grupo de Gestión de Función Admin         | 1.200,00                           | 2.100,00                                            | 3.300,00   |
|          |      | Grupo de Gestión de Función Admin         | 2.800,00                           | 1.400,00                                            | 4.200,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 1.200,00                           | 2.100,00                                            | 3.300,00   |
|          |      | Grupo Administrativo de FA                | 1.000,00                           | 1.750,00                                            | 2.750,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administ FA - Jef. Grupo   | 800,00                             | 1.400,00                                            | 2.200,00   |
|          |      | Grupo Administrativo de FA                | 3.200,00                           | 5.600,00                                            | 8.800,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 2.400,00                           | 4.200,00                                            | 6.600,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 900,00                             | 600,00                                              | 1.500,00   |
|          |      | Grupo Administrativo de FA                | 2.000,00                           | 3.500,00                                            | 5.500,00   |
|          |      | Téc. Gest. Sistemas y Tecnol. Información | 1.600,00                           | 3.688,00                                            | 5.288,00   |
|          |      | Grupo Técnico de Función Administrativa   | 900,00                             | 2.400,00                                            | 3.300,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 2.200,00                           | 3.850,00                                            | 6.050,00   |
|          |      | Grupo Administrativo de FA                | -                                  | 4.000,00                                            | 4.000,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 1.200,00                           | 2.100,00                                            | 3.300,00   |
|          |      | Grupo Técnico de FA - Jefe/a de Sección   | 1.300,00                           | 2.275,00                                            | 3.575,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 2.400,00                           | 4.200,00                                            | 6.600,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administ FA - Jef. Grupo   | 1.200,00                           | 4.200,00                                            | 5.400,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 2.000,00                           | 3.500,00                                            | 5.500,00   |
|          |      | Grupo Auxiliar administrativo FA          | 900,00                             | 2.100,00                                            | 3.000,00   |
|          |      | Grupo Administrativo de FA - Jef. Grupo   | 1.000,00                           | 1.750,00                                            | 2.750,00   |
| subtotal |      |                                           | 44.014,08                          | 82.203,76                                           | 126.217,84 |

TOTAL COMPLEMENT PRODUCTIVITAT VARIABLE IRREGULAR

64.331,08

135.360,83

199.691,91

## 8. ANNEX 2

Contestació a les al·legacions presentades pels Serveis Centrals:

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Resolución | No Aceptada |
|----------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| A.1      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 1:</b><br><br>D'acord amb el resultat de la prova 1, s'ha detectat una petita inconsistència de 67,11 € entre el Report de Control de Deutes en SAP RRHH i el saldo del compte comptable registrat a SAP ECOFIN a 31 d'agost de 2020. Si bé ha estat possible detectar el motiu de la diferència, l'import no és significatiu i la gerència l'ha regularitzat, encara que gairebé un any després de la seva cancel·lació, s'ha de tenir en compte que la depuració de saldos descomptats en altres gerències és imprescindible per un adequat control del saldo comptable per líquids negatius de nòmina. Així mateix, s'ha detectat un crèdit sense moviments des del mes d'abril de 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |             |
|          | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Deficiència 1</b> de l'objectiu A), tot i que el Servei de Salut durant l'any 2019 va desenvolupar un Report de Control de Deutes en SAP RRHH i va dictar la Instrucció 1/2019 del director de l'Àrea de Professionals i RRLL i del subdirector de pressupots i control de despesa, relativa als processos de generació, control i devolució de les nòmines líquides negatives, és palès que la implementació de les noves eines i la regularització dels saldos és un procés que encara no ha conclòs i que afecta especialment a les gerències territorials, on es registra una major mobilitat del personal. Per tant, la Intervenció anima a implementar adequadament les mesures adoptades, així com a introduir les millores necessàries que es puguin posar de manifest. Així mateix, i pel que fa al crèdit de 111,56€ de la sense moviment des del mes d'abril 2017, els Serveis Centrals hauran de tramitar un expedient de reintegrament de quantitats. |            |             |
|          | <b>Conclusión</b>                  | L'al·legació presentada pels Serveis Centrals inclou comentaris que no supesen la modificació de l'informe emès, ni pel que fa a la redacció de la irregularitat, ni tampoc pel que fa a les mesures correctores proposades.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |             |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada | Resolución | No Aceptada |
|----------|--------|-----------------------------------|------------|-------------|
|----------|--------|-----------------------------------|------------|-------------|

|     |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B.3 | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <p><b>Irregularidad 1:</b></p> <p>D'acord amb les evidències obtingudes en la prova 3, s'ha posat de manifest que la interpretació i aplicació de la normativa que està fent el Servei de Salut en relació a la cobertura de capdalies de personal estatutari per part de personal funcionari o estatutari que te la plaça fixa en un altre centre i per tant no ocupa una plaça bàsica a la gerència, comporta una debilitat de control del número màxim d'efectius que d'acord amb la plantilla orgànica poden prestar serveis en posicions estructurals de plantilla, ja que en el cas que les capdalies es cobreixin amb personal funcionari o personal d'altres gerències, permet duplicar tantes places bàsiques com capdalies autoritzades en plantilla, sense que en aquests casos es pugui considerar, a criteri d'aquesta Intervenció, autoritzada íntegrament la dotació pressupostària. Només en el cas que es tracti de llocs de treball per a la cobertura dels quals no és requisit ocupar una plaça bàsica al centre, es podrà considerar íntegrament dotat el lloc de plantilla.</p> <p>En concret, s'ha constatat que la capdalia de servei de la categoria del grup tècnic de la funció administrativa ocupada mitjançant una posició no dotada (PND) per , personal funcionari de la CAIB, excedeix el nombre màxim de places bàsiques autoritzades en la plantilla orgànica a 31/08/2020 i per tant no es troba dotada íntegrament.</p> |
|     | <b>Medida</b>                      | <p>D'acord amb la <b>Irregularitat 1</b> de l'objectiu B), aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a adoptar les mesures de control necessàries per tal d'assegurar que en cap cas es puguin cobrir llocs de feina per damunt de les dotacions pressupostàries autoritzades en plantilla orgànica. A efectes de clarificar aquesta qüestió, la Intervenció considera imprescindible que en el cas de llocs de treball (capdalies) la cobertura dels quals no requereix ocupar simultàniament una plaça bàsica al mateix centre, es faci constar expressament aquesta circumstància en les respectives plantilles orgàniques. D'altra banda i pel que fa al lloc excedit de cap de servei del grup tècnic de la funció administrativa, els Serveis Centrals han d'alliberar una plaça bàsica de la categoria o bé sol·licitar la creació d'una nova plaça, per tal que la plantilla orgànica autoritzada doni cobertura pressupostària als llocs efectivament ocupats.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>Conclusión</b></p> <p>La gerència inclou en el seu escrit d'al·legacions les referències normatives que la Intervenció va incloure en l'apartat 5 d'Objectius del control i Resultats de l'informe, dictades abans de la Resolució de 2 de febrer de 2017, del director general del Servei de Salut i que va suposar un canvi de criteri en la interpretació de la normativa vigent. És el parer d'aquesta Intervenció que aquest canvi de criteri pot provocar la cobertura excedida de places des del punt de vista pressupostari, com així es va detectar. Per tant, la Intervenció es manté en la opinió de que l'aplicació de la norma acordada en Mesa Sectorial i aprovada pel Consell de Govern, no pot contravenir allò que estableixen normes de rang superior com ara el Decret Llei 5/2012, d'1 de juny o la Llei 3/2007, de 27 març, autonòmica de Funció Pública, on s'estableix amb claredat que les plantilles de personal són l'instrument de coordinació entre l'ordenació de la Funció Pública i les estructures pressupostàries, constituïnt, en aquest cas, el límit màxim de despesa de personal permès.</p> <p>D'altra banda, quant a una possible modificació de la mesura correctora proposada en relació a la plaça excedida, els Serveis Centrals manifesten que a 6 de setembre de 2021 hi ha 3 places bàsiques vacants, fet que no documenten i per tant la Intervenció no ho tindrà en compte, si bé ho farà constar a l'informe afegint el següent paràgraf:</p> <p>"En termini d'al·legacions els Serveis Centrals van manifestar que a data 6 de setembre de 2021 hi havia 3 places bàsiques vacants en la categoria de grup tècnic de la funció administrativa, sense aportar cap documentació suport al respecte".</p> <p>En qualsevol cas, i per evitar cobertures excedides en un futur, cal adoptar les mesures correctores proposades en l'informe provisional i no estar a que el moviment d'altres i baixes de personal ofereixi circumstancialment una situació regularitzada.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                                    | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
|          | <p><b>Deficiencia / Irregularidad</b></p> | <p><b>Irregularidad 2:</b></p> <p>D'acord amb el resultat de la prova 4, s'ha posat de manifest que tot i que els Serveis Centrals disposen d'un sistema de control horari i de presència de la major part del seu personal, aquest control ha restat suspès des del 16 de març de 2020 i només es va restablir parcialment a partir del mes de juny, un cop superada la fase 3 del Pla de Transició cap a una Nova Normalitat. Així mateix, les mesures de control establertes per tal de fer el seguiment del treball no presencial no han estat objecte de seguiment continuat per part del Servei de RRHH, quedant la responsabilitat de la supervisió sota els responsables de cada unitat o servei.</p> |            |                       |

|     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B.4 | <b>Medida</b>     | D'acord amb la <b>Irregularitat 2</b> de l'objectiu B), cal que els Serveis Centrals restableixin el sistema de control de presència i horari del seu personal i l'apliquin a tothom. Així mateix, cal que estableixin mesures de supervisió de les tasques realitzades en la modalitat de treball no presencial, que assegurin raonablement el control del personal i el report de qualsevol incidència, especialment d'aquelles que afecten a les retribucions.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|     | <b>Conclusión</b> | <p>Vista l'al·legació presentada, que acredita que a partir del 12 de febrer de 2021 es va restablir el fitxatge obligatori per a tot el personal del Servei de Salut, aquesta Intervenció ho farà constar a l'apartat 5 de l'informe afegint el següent paràgraf:</p> <p>"En termini d'al·legacions la gerència ha acreditat que a partir del 12 de febrer de 2021 es va restablir el control horari del seu personal"</p> <p>El modificarà la redacció de la mesura correctora proposada, que quedarà només referida a la necessitat d'establir mesures de supervisió de les tasques realitzades en la modalitat de treball no presencial, d'acord amb la següent redacció:</p> <p>"D'acord amb la <b>Irregularitat 2</b> de l'objectiu B), cal que els Serveis Centrals estableixin mesures de supervisió de les tasques realitzades en la modalitat de treball no presencial, que assegurin raonablement el control del personal i el report de qualsevol incidència, especialment d'aquelles que afecten a les retribucions."</p> |

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Resolución                              | No Aceptada  |
|----------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|          | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Irregularidad 3:</b><br>D'acord amb el resultat de la prova 4, s'ha posat de manifest que hi ha personal dels Serveis Centrals cedit a la Conselleria de Salut i Consum, cosa que suposa una vulneració del procediment reglat per a la cobertura del lloc de feina ocupat en la Conselleria.                                                                             |                                         |              |
|          |                                    | D'acord amb la <b>Irregularitat 3</b> de l'objectiu B), la conselleria de Salut i Consum i el Servei de Salut han de regularitzar la situació, i els llocs de feina ocupats pel personal que es relaciona a continuació, han de ser convocats i provists d'acord amb les normes establertes en el capítol II de la Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de la CAIB. |                                         |              |
|          |                                    | <b>Nom</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Categoria</b>                        | <b>Tipus</b> |
|          |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | infermera                               | Funcionari   |
|          |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | grup auxiliar administratiu             | Estatutari   |
|          |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | grup auxiliar administratiu             | Estatutari   |
|          |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | grup auxiliar administratiu             | Estatutari   |
|          |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | grup tècnic de la funció administrativa | Estatutari   |

|     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |
|-----|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| B.4 | Medida     | tècnic de salut en atenció primària                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Estatutari |
|     |            | tècnic de salut en atenció primària                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Estatutari |
|     |            | conductor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Estatutari |
|     |            | treballadora social                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Estatutari |
|     |            | treballadora social                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Estatutari |
|     |            | grup tècnic de la funció administrativa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Estatutari |
|     |            | grup auxiliar administratiu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Estatutari |
|     |            | grup auxiliar administratiu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Estatutari |
|     |            | grup auxiliar administratiu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Estatutari |
|     |            | grup auxiliar administratiu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Estatutari |
|     |            | infermera                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Estatutari |
|     | Conclusión | <p>L'al·legació presentada pels Serveis Centrals envers la irregularitat per cessacions de personal es recolza en el deure de col·laboració entre diferents Administracions Públiques regulat en la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. A criteri de la Intervenció, els deures de col·laboració i de cooperació entre Administracions s'han d'articular mitjançant les tècniques previstes en la pròpia llei, que no inclouen la cessió directa del personal.</p> <p>Les plantilles són l'instrument d'ordenació dels recursos humans i la mobilitat del personal estatutari i funcionari està degudament regulada en la Llei 55/2003, de 16 de desembre de l'Estatut Marc de personal estatutari, i en la Llei 3/2007, de 27 març, de Funció Pública de la CAIB, amb inclusió de fórmules de mobilitat interadministrativa que inclouen actuacions de reassignació d'efectius, redistribució de personal o amb caràcter temporal, comissions de serveis o atribució temporal de funcions.</p> <p>Aixímateix, els Serveis Centrals no han acreditat documentalment quins són els programes específics o els plans estratègics que requereixen la col·laboració conjunta a què fan referència de forma genèrica en l'escrit d'al·legacions.</p> <p>Per tot l'anterior, la Intervenció no modificarà l'informe emès.</p> |            |
|     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |
|     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |
|     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada | Resolución | No Aceptada |
|----------|--------|-----------------------------------|------------|-------------|
|----------|--------|-----------------------------------|------------|-------------|

|     |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B.3 | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 2:</b> <p>D'acord amb el treball de camp realitzat en la prova 3, i tal com ja s'havia posat de manifest en plans de control anteriors referits a altres gerències del Servei de Salut, l'equip de control va detectar que el sistema informàtic per a la gestió dels recursos humans (SAP-RRHH) té una debilitat de control intern al permetre generar més d'un nomenament en una mateixa posició, sense ser una substitució, o altra circumstància excepcional que comporti reserva del lloc d'origen sense adscripció a un altre lloc de feina. Això fa que el sistema no permeti garantir un adequat control de cobertura dels llocs. Això no obstant, en els Serveis Centrals no s'ha identificat cap plaça ocupada per duplicat.</p> |
|     | <b>Medida</b>                      | <p>D'acord amb la <b>Deficiència 2</b> de l'objectiu B) del present informe, el Servei de Salut ha de modificar el sistema de control intern establert en SAP RRHH per garantir un adequat control de cobertura de les posicions ocupades.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     | <b>Conclusión</b>                  | <p>L'escrit d'al·legacions inclou manifestacions que no suposen la modificació de l'informe provisional emès, de fet, la gerència reconeix que SAP es va configurar per permetre generar diversos nomenaments en una mateixa posició i no informa que hi hagi cap mesura de control intern establerta per detectar places ocupades per duplicat, simplement indica que en cas de fer-ho, es requereix l'esmena.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
|          | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 3:</b> <p>D'acord amb l'indicat a la prova 3, aquesta Intervenció considera que la reserva del lloc de feina en la posició _____ a favor de la _____, personal fix de l'Hospital Universitari Son Espases, en el lloc que ocupava en comissió de serveis en els Serveis Centrals en el moment d'accedir a la convocatòria de promoció interna temporal del lloc que actualment ocupa, no s'ha de mantenir, i la treballadora únicament ha de tenir reserva del lloc de feina de la seva plaça en propietat a l'Hospital Universitari Son Espases.</p> |            |                       |
|          | <b>Medida</b>                      | <p>D'acord amb la <b>Deficiència 3</b> de l'objectiu B), els Serveis Centrals han de suprimir la reserva del lloc de feina de _____ en la posició _____ en la categoria de grup administratiu de la plantilla dels Serveis Centrals.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |                       |

|     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B.3 | <b>Conclusión</b> | <p>En l'escrit d'al·legacions els Serveis Centrals indiquen que la reserva que consta al sistema SAP de gestió de RRHH no és una reserva administrativa sinó simplement <i>informàtica</i>. En aquest cas, i a efectes de mantenir un adequat control de les posicions mitjançant l'aplicatiu de gestió, la Intervenció considera que s'han d'adoptar les mesures necessàries per identificar aquest tipus de <i>reserves informàtiques</i> en el sistema. Per tant, ho farà constar en l'apartat 5 de l'informe amb la inclusió del següent paràgraf:</p> <p>"En termini d'al·legacions els Serveis Centrals van manifestar que la reserva que consta en el sistema SAP és de caire informàtic i no administratiu."</p> <p>I modificarà la redacció de la mesura correctora, que quedarà redactada així:</p> <p>"D'acord amb la <b>Deficiència 3</b> de l'objectiu B), els Serveis Centrals han de suprimir la reserva del lloc de feina de _____ en la posició _____ en la categoria de grup administratiu de la plantilla dels Serveis Centrals, i en el cas de no tractar-se de facte d'una reserva del lloc, amb les implicacions administratives que això suposa, han d'articular les mesures adients per tal que el sistema SAP RRHH permeti diferenciar aquestes situacions i els doni un tractament diferenciat."</p> |
|-----|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Resolución | Aceptada |
|----------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|
| B.4      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <p><b>Deficiencia 4:</b></p> <p>D'acord amb el resultat de la prova 4, s'han detectat justificants de despesa imputats mensualment a capítol 2 pels serveis professionals prestats pel gestor d'implantació de projectes (persona física) _____ des del segon semestre de l'exercici 2018 en endavant. La despesa està emparada per contractes administratius tramitats anualment d'acord amb la Llei de Contractes del Sector Públic en els quals els Serveis Centrals justifiquen que no es considera adient ampliar la plantilla de personal per tractarse d'un projecte de durada determinada i curta. No obstant, el temps transcorregut posa de manifest que no es tracta d'un projecte de curta durada.</p> |            |          |
|          | <b>Medida</b>                      | <p>D'acord amb la <b>Deficiència 4</b> de l'objectiu B) i atès el temps transcorregut des que es va començar a imputar despesa a capítol 2 pels serveis professionals prestats pel gestor d'implantació de projectes _____ aquesta Intervenció considera adient que els Serveis Centrals facin un anàlisi acurat sobre la naturalesa dels serveis prestats, l'abast temporal i la direcció efectiva sota la que el gestor desenvolupa la seva tasca, amb l'objectiu de determinar si, de facte, es tracta d'una contractació de personal.</p>                                                                                                                                                                      |            |          |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>Conclusión</b></p> <p>Vist l'escrit d'al·legacions i la documentació aportada pels Serveis Centrals, tot i que el projecte sembla no ser realment de curta durada, les condicions establertes en el plec de prescripcions tècniques del servei contractat posan de manifest que el gestor del projecte no es troba sota la gestió efectiva del cap de recursos humans del Servei de Salut, sinó que desenvolupa la seva tasca de manera autònoma i sotmès a la supervisió tècnica de la Unitat d'Innovació i Projectes Corporatius de la Direcció d'Assistència Sanitària del Servei de Salut.</p> <p>Per tant, s'eliminarà la deficiència de l'informe.</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Resolución | No Aceptada |
|----------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| C.5      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <p><b>Irregularidad 4:</b></p> <p>D'acord amb el resultat de la prova 5, s'ha posat de manifest que els processos de selecció de personal sense borsa única aprovada aplicats pels Serveis Centrals presenten limitacions i debilitats que no permeten comprovar l'aplicació dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat, competència i publicitat, o bé directament els vulneren.</p> <p>Els Serveis Centrals realitzen adjudicacions directes per nomenar al personal estatutari temporal eventual que finalitza un nomenament previ de durada determinada, a l'objecte de donar continuïtat en els serveis prestats en el lloc de feina, prescindint del procediment establert i vulnerant així els principis constitucionals d'accés a la funció pública. Així mateix, en el cas de seleccions de personal de categories professionals que no compten amb borsa única aprovada i per tant es realitzen fora del mòdul específic de SAP desenvolupat per a la gestió de preseleccions i crides, els Serveis Centrals no deixen constància suficient de les gestions realitzades en els processos de selecció i per tant manca la suficient traçabilitat de les dades que permeti comprovar l'aplicació dels principis constitucionals.</p> |            |             |
|          | <b>Medida</b>                      | <p>D'acord amb la <b>Irregularitat 4</b> de l'Objectiu C), els Serveis Centrals s'han d'abstenir de realitzar adjudicacions directes per a seleccionar al seu personal temporal. Les seleccions de personal s'han de sotmetre al règim de funcionament que estableix l'Acord de Consell de Govern de 25 de novembre de 2016, de Borsa Única, concretament el procediment especial de selecció establert en l'apartat 28 de l'Acord només s'ha de fer servir per a les categories expressament indicades en l'Acord. Així mateix, mentre no estigui plenament implantat el sistema de selecció mitjançant la creació de borses úniques per a la categoria i/o especialitat, la gerència de Serveis Centrals ha de complir amb el règim transitori establert en la Disposició Transitòria 2ª de l'Acord de Borsa Única. En tots els casos, els Serveis Centrals hauran de deixar constància de les gestions realitzades, establint un sistema que permeti acreditar i assegurar raonablement la traçabilitat del procés selectiu en el marc dels principis constitucionals.</p>                                                                                                                                                                                 |            |             |

|  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Conclusión</b> | En l'escrit d'al·legacions els Serveis Centrals van manifestar que apliquen el règim transitori establert en l'Acord de Borsa Única per a la selecció de personal temporal, aixímateix, també manifestaren que en tot cas les seleccions es realitzen d'acord amb els principis constitucionals que han de regir l'accés a la funció pública. No obstant, el resultat de les comprovacions realitzades per part de la Intervenció recolzen el contingut de la irregularitat, per tant, es mantindrà en l'informe definitiu, així com també les mesures correctores proposades. |
|--|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Resolución | No Aceptada |
|----------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| C.5      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 5:</b><br><br>D'acord amb el resultat de la prova 5, s'ha detectat que damunt les posicions fora de la plantilla orgànica autoritzada (posicions no dotades), la gerència sovint realitza nomenaments per a la prestació dels mateixos serveis per a períodes acumulats que superen el llindar que estableix l'article 9.3 de l'Estatut Marc per a la consideració de la naturalesa eventual dels nomenaments, essent, en aquests casos, necessitats susceptibles de ser considerades estructurals. |            |             |
|          | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Deficiència 5</b> de l'objectiu C), els Serveis Centrals del Servei de Salut de les Illes Balears han d'aplicar l'article 9.3 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre i només nomenar personal eventual en els casos prevists, preveient i determinant, en el seu cas, les necessitats que siguin estructurals a l'objecte de valorar la necessitat de modificar la plantilla orgànica.                                                                                                            |            |             |
|          | <b>Conclusión</b>                  | A criteri d'aquesta Intervenció, les manifestacions realitzades en l'escrit d'al·legacions no suposen la modificació de l'informe emès, màxime tenenit en compte que la deficiència es recurrent des de fa anys en el sí del Servei de Salut i que afecta al personal temporal eventual.                                                                                                                                                                                                                           |            |             |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|--------|-----------------------------------|------------|-----------------------|
|----------|--------|-----------------------------------|------------|-----------------------|

|     |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D.6 | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <p><b>Irregularidad 5:</b></p> <p>D'acord amb la prova 6, manquen els informes previs i preceptius de la Direcció General de Pressuposts i de la Comissió Interdepartamental de Retribucions per a l'aprovació de les modificacions retributives vinculades a l'Acord del Consell de Govern d'1 de maig de 2020 en què es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 13 de març de 2020 pel qual s'estableix el procediment relatiu a les retribucions durant les situacions derivades de l'embaràs i la lactància natural i a l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat d'1 d'abril de 2020 pel qual s'aprova estendre a efectes retributius la consideració de dies especials —tal com es fa amb els dies 24, 25, 31 de desembre i 1 de gener— a les jornades del 9, el 10 i el 13 d'abril (Dijous Sant, Divendres Sant i Segona Festa de Pasqua) per a tots els treballadors que participin directament en el tractament de la COVID-19 i també per a aquells a qui s'incrementi l'activitat habitual, ja sigui en jornada ordinària o extraordinària, Acord de Mesa Sectorial, aquest darrer, que per altra banda tampoc compta amb la prèvia, expressa i formal ratificació per part del Consell de Govern, segons estableix l'article 80.1 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc del personal estatutari dels serveis de salut.</p> |
|     | <b>Medida</b>                      | <p>D'acord amb la <b>Irregularitat 5</b> de l'objectiu D), i atès que els informes previs i favorables de la Direcció General de Pressuposts i Finançament envers el compliment dels límits màxims autoritzats d'increment de despesa són part essencial del procediment per a la modificació de complements retributius, i que per a la eficàcia del Acords en matèria retributiva adoptats en Mesa Sectorial es requereix la ratificació previa, expressa i formal per part del Consell de Govern, aquesta Intervenció considera que l'Acord del Consell de Govern d'1 de maig de 2020 i l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat d'1 d'abril de 2020 no són vàlidament aplicables i per tant, les retribucions afectades són irregulars. Per tant, atès la naturalesa de les retribucions afectades, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a esmenar immediatament les irregularitats descrites i convalidar l'aprovació de les modificacions retributives, en cas contrari, haurà de sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|     |                                    | <p>Aquesta Intervenció manté el seu parer i considera que la manca d'informes previs de caràcter preceptiu i vinculant, com són els de la Direcció General de Pressuposts i el de la Comissió Interdepartamental de Retribucions, constitueix una vulneració d'una part essencial del procediment per a l'aprovació de les modificacions retributives i per tant no eliminarà la irregularitat de l'informe definitiu. No obstant, sí farà constar a l'apartat 5 de l'informe, que l'Acord de Mesa Sectorial de Sanitat de 13 de març de 2020 ha estat ratificat per Acord de Consell de Govern de 20 de setembre de 2021 afegint el següent paràgraf:</p> <p>"En termini d'al·legacions els Serveis Centrals van manifestar la seva intenció de sotmetre a l'aprovació del Consell de Govern l'esmentat Acord de Mesa Sectorial de 6 d'abril de 2020, que efectivament fou ratificat per Acord de Consell de Govern de 20 de setembre de 2021, publicat al BOIB".</p> <p>Modificarà la redacció de la part final de la irregularitat, que quedarà redactada així:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>Conclusión</b></p> <p>"(...) Acord de Mesa Sectorial, aquest darrer, que no comptà fins al 20 de setembre de 2021 amb la prèvia, expressa i formal ratificació per part del Consell de Govern, segons estableix l'article 80.1 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut Marc del personal estatutari dels serveis de salut"</p> <p>Finalment, modificarà la redacció de la mesura correctora, que quedarà redactada així:</p> <p>"D'acord amb la <b>Irregularitat 5</b> de l'objectiu D), i atès que els informes previs i favorables de la Direcció General de Pressuposts i Finançament envers el compliment dels límits màxims autoritzats d'increment de despesa són part essencial del procediment per a la modificació de complements retributius, aquesta Intervenció considera que l'Acord del Consell de Govern d'1 de maig de 2020 i l'Acord de Consell de Govern de 20 de setembre de 2021 són nuls de ple dret i per tant, les retribucions afectades són irregulars. Per tant, el Servei de Salut haurà d'iniciar el procediment previst en l'article 106 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, així com també haurà de pendre les mesures oportunes per tal que en el futur no es tornin a aprovar increments retributius sense observar els tràmits essencials del procediment prevists en la normativa d'aplicació."</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
| D.7      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Irregularidad 6:</b><br>D'acord amb el resultat de la prova 7, s'ha detectat que en l'expedient personal de 3 treballadors de la mostra no consta acreditada la titulació exigida per ocupar el lloc de feina.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                       |
|          | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Irregularitat 6</b> de l'objectiu D), els Serveis Centrals del Servei de Salut i la Direcció General de Funció Pública han d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que els expedients personals inclouen la titulació exigida per ocupar els llocs de feina. Així mateix, el Servei de Personal pertinent en cada cas ha d'obtenir la titulació dels treballadors<br>metge sanitari local,<br>(practicant sanitari local, ) i<br>(auxiliar d'infermeria, funcionari ) i aportar-la a aquesta Intervenció durant la fase d'al·legacions a l'informe provisional. |            |                       |
|          |                                    | D'acord amb l'escrit d'al·legacions i la documentació aportada, la Intervenció modificarà l'apartat 5 de l'informe afegint el següent paràgraf:<br>"En termini d'al·legacions els Serveis Centrals han aportat còpia de la titulació de (núm. ) així com també còpia de la Resolució del conseller d'Interior per la qual es nomena funcionari de carrera a (núm. ) i on expressament s'indica que previ al nomenament, s'ha comprovat l'acreditació dels requisits de la convocatòria, entre els quals es troba, evidentment, la titulació."                                                              |            |                       |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Conclusión</b><br>Així com també modificarà la mesura correctora, que quedarà:<br>"D'acord amb la <b>Irregularitat 6</b> de l'objectiu D), els Serveis Centrals del Servei de Salut i la Direcció General de Funció Pública han d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que els expedients personals inclouen la titulació exigida per ocupar els llocs de feina. Així mateix, el Servei de Personal pertinent en cada cas ha d'obtenir la titulació de _____ (practicant sanitari local, _____) i de _____ (auxiliar d'infermeria, funcionari _____)." |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Resolución | No Aceptada |
|----------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| D.8      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Irregularidad 7:</b><br>D'acord amb la prova 8, s'ha detectat que el treballador _____, personal funcionari que va ser integrat en el Servei de Salut procedent de l'antic Complex Hospitalari de Mallorca, cobra un Complement Personal Transitori no absorbible sense que consti en el seu expedient l'aprovació de dit complement ni cap document que en justifiqui l'import. Així mateix, la treballadora _____, personal laboral temporal també procedent de l'antic Complex Hospitalari de Mallorca i que actualment es troba parcialment jubilada, cobra unes retribucions que no són consistents amb les vigents taules salarials del personal laboral, no obstant, arran de la documentació analitzada s'ha comprovat que les retribucions es corresponen amb els emoluments cobrats abans de la integració un cop actualitzats, sense que en aquest cas, s'aproves el corresponent Complement Personal Transitori (CPT) que dona lloc a la diferència retributiva i que autoritzava la normativa d'integració.                                  |            |             |
|          | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Irregularitat 7</b> de l'objectiu D), els Serveis Centrals del Servei de Salut i/o la Direcció General de Funció Pública han d'adoptar les mesures de control adients per tal de garantir que els expedients personals continguin tota la documentació que suporta el pagament de les retribucions del seu personal. Així mateix, en cas de treballadors amb drets singulars d'acord amb la normativa aprovada a l'efecte, s'han de formalitzar les corresponents resolucions d'autorització per part de l'òrgan competent, i custodiar als expedients personals.<br>En concret, en període d'al·legacions a l'informe provisional, els Serveis Centrals del Servei de Salut i/o la Direcció General de Funció Pública han d'aportar a la Intervenció la resolució d'aprovació dels complements personal transitoris (CPT) de _____ i d'_____, signada per òrgan competent, així com també la justificació del càlcul dels complements. En cas contrari, s'haurà de sol·licitar el reintegrament de les quantitats cobrades irregularment. |            |             |
|          |                                    | L'al·legació presentada pels Serveis Centrals conté manifestacions que no fan sinó reiterar allò que ja consta en l'apartat 5 de l'informe emès sense aportar noves dades o documentació justificativa a tenir en compte, per tant, la Intervenció mantindrà la irregularitat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Conclusión</b> <p>Quant a la mesura correctora, la modificarà, substituint el segon paràgraf pel següent:</p> <p>"En concret, davant la impossibilitat d'acreditar i aportar la documentació dictada en el moment de les integracions, l'òrgan competent del Servei de Salut o de la Direcció General de Funció Pública, segons correspongui, ha de dictar les corresponents resolucions de reconeixement dels complements personals transitoris (CPT) de i . En cas contrari, s'haurà de sol·licitar el reintegrament de les quantitats cobrades irregularment."</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
|          | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Irregularidad 8:</b> <p>D'acord amb la prova 8, aquesta Intervenció considera que s'ha abonat indegudament el complement de productivitat variable per coordinacions, assumpció de major càrrega de feina dins la jornada ordinària, alta implicació amb la feina, disponibilitat horària fora de jornada (sense perjudici del cobrament de l'excés de jornada, en el seu cas), desenvolupament i consecució de projectes en el marc de la programació de les tasques del departament d'adscripció, o bé per l'assumpció de tasques de major responsabilitat que les pròpies del lloc de feina ocupat, les quals s'haurien d'exercir mitjançant les capdàlies o llocs de feina prevists en la plantilla orgànica. Aquesta Intervenció considera que els pagaments realitzats no estan emparats en les excepcions a la suspensió general al pagament del complement de productivitat variable continguda en l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts de la CAIB per a l'exercici 2019 ja que a criteri de la Intervenció, aquests pagaments, la major part per imports fixos i continuats en el temps, constitueixen una perversió del marc normatiu bàsic que regula l'accés a la funció pública i les retribucions del personal al servei del sistema públic de salut.</p> <p>Com s'ha posat de manifest en anteriors plans de control referits a les gerències territorials, es tracta d'una pràctica que el Servei de Salut fa servir de manera generalitzada i de forma continuada i que en el cas dels Serveis Centrals, gerència sense activitat assistencial, és encara més flagrant.</p> |            |                       |
|          | <b>Medida</b>                      | <p>D'acord amb la <b>Irregularitat 8</b> de l'objectiu D), aquesta Intervenció considera que els Serveis Centrals han de sol·licitar la devolució dels pagaments realitzats indegudament entre els mesos de setembre 2019 i agost 2020 per un import total de 199.691,96 euros en concepte de productivitat variable, d'acord amb el detall contingut en l'<b>Annex 1</b>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |                       |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Certament, com indica l'escrit d'al·legacions presentat, l'Estatut Marc regula la percepció del complement de productivitat si bé cal tenir en compte que les retribucions del personal estatutari s'han d'adequar a les disposicions de les lleis pressupostàries, que són precisament les que des de l'exercici 2012 han suspès, a excepció de determinats supòsits, la percepció de dit complement amb la finalitat de contenir la despesa de capítol 1.</p> <p>L'excepció a la suspensió a la que reiteradament invoca l'al·legació presentada es sustenta, en totes les seves redaccions i versions, la darrera inserida mitjançant la Disposició Final segona del Decret llei 3/2021, en el concepte de provisionalitat, és a dir no pot referir-se a una situació de caràcter estructural, ja que en cas contrari es converteix en una perversió deliberada del sistema de provisió de llocs de feina i del sistema retributiu. Aquesta Intervenció considera que no hi ha millor indicador per considerar que una situació és de caràcter estructural, que constatar que se perpetua en el temps, i per dur a terme aquesta constatació la Intervenció vol aclarir que està legitimada per ampliar l'abast temporal de les seves comprovacions fins al límit temporal i orgànic que consideri adient, atenent al seu bon criteri en l'exercici de la funció auditora.</p> <p>L'ordenació dels recursos humans basada en l'establiment i aprovació de la plantilla orgànica de personal estatutari per part d'òrgan competent respon a un mandat legal i, molt important, representa la dotació pressupostària màxima assignada a cada centre. Per tant, la Intervenció reitera allò que ja ha manifestat en anteriors plans de control, qualsevol norma, interna o externa, reguladora de l'organització i estructura del Servei de Salut que suposi una modificació de facto de les plantilles autoritzades, implicarà que aquestes s'hi han d'adaptar immediatament, per tant, no hi ha encaix pels nomenaments no reglats de coordinacions.</p> <p>De fet, el resultat de la revisió realitzada per la Intervenció posà de manifest que entre el conjunt de pagaments irregulars per 199.691,96 euros que inclou l'Annex 1 de l'informe provisional, n'hi ha 25.665,96 euros que es troben sota l'empar del que s'han denominat nomenaments de coordinació no reglats, però els 174.025,95 euros restants s'han justificat de manera diversa per tasques realitzades dins jornada ordinària, com són les addicionals al lloc de feina, a la categoria pròpia, per disponibilitat, per predisposició... supòsits que en alguns casos es podrien considerar semblants als que justifiquen els nomenaments de coordinació no reglats, però que es van instrumentalitzar de forma distinta, sense haver-hi uns criteris clars entre uns i els altres. De fet, alguns nomenaments de coordinació no reglada estan suportats per decrets autonòmics, però no és el cas de la majoria. Tot plegat no fa sinó confirmar que només una plantilla orgànica íntegra constitueix una vertadera eina d'ordenació dels recursos humans i permet, d'una banda, mantenir la vessant de control pressupostari que li atribueix la normativa, d'altra, proveir els llocs de feina sota l'empar dels principis constitucionals d'accés a la funció pública, i finalment, retribuir al personal d'acord amb l'estructura retributiva aprovada dins el marc comú aplicable al personal estatutari.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D.8 | <div data-bbox="300 929 459 960" data-label="Section-Header"> <p><b>Conclusión</b></p> </div> <div data-bbox="483 405 1431 987" data-label="Text"> <p>Així mateix, la percepció del complement de productivitat, com bé diu l'al·legació presentada, no pot ser una concessió gracieble i discrecional, sinó que està supeditada a la valoració de l'acompliment dels supòsits que la justifiquen. Tot i que els Serveis Centrals manifesten en l'al·legació presentada que les memòries justificatives indiquen els paràmetres valoratius objectius i raonables tinguts en compte per a la concessió del complement, la feina de camp realitzada per part de la Intervenció ha posat de manifest que no és així, és més, per al cas de les coordinacions no reglades, ni tan sols consta cap memòria justificativa, com ja va posar de manifest la Intervenció en l'apartat 5 de l'informe provisional, referit al procediment 8. Per tant, aquesta Intervenció reitera la consideració de que l'assignació periòdica d'importos mensuals de caràcter fix i que no han estat predeterminats prèviament de forma objectiva d'acord amb l'incís final de l'apartat 1 de l'article 43 de l'Estatut Marc, ja sia per retribuir l'exercici de coordinacions no reglades, ja sia per la realització de tasques que no són pròpies del lloc de feina, constitueix, de facto, un sistema retributiu i de provisió de llocs de feina dissenyat ad-hoc i del tot incompatible amb la normativa bàsica estatal que regula l'accés a la funció pública i el sistema retributiu dels empleats públics.</p> </div> <div data-bbox="483 1014 1431 1261" data-label="Text"> <p>Per tot això, aquesta Intervenció considera que només tenen encaix legal en l'apartat 2.g) de l'article 21 de la Llei 3/2020, de pressuposts CAIB pel 2021 (en redacció de la Disposició Final segona del Decret Llei 3/2021, de 12 abril) els pagaments de productivitat per coordinacions quan es tracta d'importos predeterminats de manera objectiva, quan ha quedat acreditat l'acompliment, i quan atenguin a situacions vertaderament transitòries en les que sigui possible acreditar una vertadera actitud proactiva per part del Servei de Salut tendent a resoldre l'eventualitat.</p> </div> <div data-bbox="483 1288 1431 1624" data-label="Text"> <p>En conclusió, atenent al contingut de la Disposició Transitòria Única del Decret Llei 3/2021, de 12 d'abril, que suposa una vegada més la legalització ad-hoc i a posteriori de pagaments irregulars realitzats per part del Servei de Salut, en línia amb altres legalitzacions que s'han anat produint al llarg dels darrers anys i que van ser recollides per aquesta Intervenció Adjunta en l'informe previ parcial adjunt a l'informe definitiu del Pla de Control 6/2018, de revisió limitada de la despesa de personal de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, i vist el parer de la Intervenció d'acord amb els paràgrafs anteriors, no s'eliminarà de l'informe definitiu la irregularitat de referència, si bé s'afegirà en l'apartat 5 de conclusions i resultats de l'informe, el següent paràgraf:</p> </div> |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>"En termini d'al·legacions els Serveis Centrals manifestaren que els pagaments de productivitat són conformes a l'excepció continguda en l'apartat 2.g) en la nova redacció de l'article 21 de la Llei 3/2020, de pressuposts CAIB per al 2021 d'acord amb la Disposició Final segona del Decret llei 3/2021, de 12 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents. No obstant, deixant de banda que la modificació vigeix a partir del mes d'abril de 2021, atès que la Disposició Transitòria Única de l'esmentat Decret llei inclou una legalització ad-hoc i amb caràcter retroactiu de tots els pagaments amb encaix en els apartats b), c), e) o g) de la nova redacció de l'apartat 2 de l'article 21 de la llei autonòmica de pressuposts pel 2021 realitzats fins a la data, la Intervenció reitera el seu parer d'acord amb l'exposat en els paràgrafs anteriors, i considera que només tenen encaix en l'excepció a la suspensió dels pagaments de productivitat, les situacions que no són de caire estructural. Així mateix, inclourà com Annex 3 un informe actualitzat sobre les successives legalitzacions ad-hoc i a posteriori, de les retribucions satisfetes irregularment".</p> <p>Així mateix, s'inclourà un matís en la mesura correctora per als supòsits en que es pugui acreditar provisionalitat, mesura que quedarà redactada així:</p> <p>"D'acord amb la <b>Irregularitat 8</b> de l'objectiu D), aquesta Intervenció considera que els Serveis Centrals han de sol·licitar la devolució dels pagaments realitzats indegudament entre els mesos de setembre 2019 i agost 2020 per un import total de 199.691,96 euros en concepte de productivitat variable, d'acord amb el detall contingut en l'<b>Annex 1</b>, a excepció dels supòsits que no tinguin caràcter estructural. Per tal de considerar que els pagaments són conformes amb la normativa d'aplicació, la Intervenció considera que els Serveis Centrals ha d'estar en disposició d'acreditar fefaentment el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que amb caràcter previ al reconeixement del complement es van establir paràmetres valoratius objectius i raonables, i es va avaluar l'acompliment</li> <li>- Que en un termini de temps raonable des de l'inci de la percepció del complement, els Serveis Centrals han iniciat una actuació concreta i directa tendent a eliminar l'eventualitat, com és la modificació de la plantilla orgànica per tal d'incloure el lloc de feina d'acord amb les funcions a desenvolupar i la corresponent convocatòria per a la provisió del lloc de feina.</li> </ul> <p>En definitiva, actuacions que permetin acreditar que l'ús del complement de productivitat com alternativa al marc comú i reglat aplicable, no perpetua una circumstància de caire estructural mantinguda deliberadament."</p> |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada | Resolució | No Aceptada |
|----------|--------|-----------------------------------|-----------|-------------|
|----------|--------|-----------------------------------|-----------|-------------|

|     |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D.8 | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Irregularidad 9:</b><br><br>D'acord amb la prova 8, aquesta Intervenció ha constatat que el preu hora aplicat pel càlcul del complement de productivitat variable en concepte d'excés de jornada no és uniforme entre personal del mateix grup de classificació, a més, el recàlcul realitzat per part de la Intervenció per a la categoria d'auxiliar administratiu presenta una diferència de 2,33 €/h d'excés retributiu respecte als pagaments realitzats pels Serveis Centrals, sense que hagi estat possible analitzar l'origen de la diferència per no disposar dels càlculs del valor hora realitzats pels Serveis Centrals.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Irregularitat 9</b> de l'objectiu D), el Servei de Salut ha de definir amb claretat el criteri de càlcul del valor hora d'excés de jornada, ja sia d'acord amb el valor hora per deducció d'havers contingut en l'apartat 4.5 de la Instrucció 1/2019, de confecció de les nòmines de personal estatutari, ja sia per remissió als valors d'hora de guàrdia continguts per a determinades categories en la Taula retributiva IV d'atenció continuada. En qualsevol cas, els valors han de ser uniformes entre tot el personal i també amb la resta de gerències del Servei de Salut, sota la coordinació dels Serveis Centrals.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|     | <b>Conclusión</b>                  | <p>Els Serveis Centrals al·leguen que en la propera Instrucció d'elaboració de nòmines inclouran una referència expressa al càlcul del preu hora aplicable a l'excés de jornada. La Intervenció considera que això permetrà corregir la irregularitat detectada i en un posterior seguiment de les irregularitats detectades en el present pla de control, verificarà l'adopció de la mesura. No obstant, en aquest moment, es tracta de manifestacions que no suposen la modificació de l'informe emès.</p> <p>D'altra banda i en relació amb la realització d'hores extraordinàries, la Intervenció ha detectat una errata en la pàgina 27 l'informe provisional que corregirà en l'informe definitiu.</p> <p>Allà on diu: "<i>La realització d'hores més enllà de la jornada ordinària de feina està justificada en situacions puntuals i extraordinàries, però no pot substituir una necessitat estructural de personal. Analitzant els pagaments realitzats pel Servei de Salut, es detecta que hi ha personal que cobra excés de jornada de manera sistemàtica i per un número d'hores molt significatiu, destaca especialment el cas de</i> - cap de servei - <i>que entre els mesos de febrer i juny ha cobrat un excés de jornada de 406 hores, el que representa una mitjana de més de 80 hores mensuals, i també el cas de</i> amb 279 hores <i>més enllà de la jornada ordinària i amb una pauta d'arribada diària a la feina abans de les 7:00h del dematí sense que aquesta Intervenció tenguí coneixement de mesures de flexibilització horària més enllà de les 7:00h del matí.</i>"</p> |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>Ha de dir: "La realització d'hores més enllà de la jornada ordinària de feina està justificada en situacions puntuals i extraordinàries, però no pot substituir una necessitat estructural de personal. Analitzant els pagaments realitzats pel Servei de Salut, es detecta que hi ha personal que cobra excés de jornada de manera sistemàtica i per un número d'hores molt significatiu, destaca especialment el cas de - cap de servei - (núm. ) que entre els mesos de febrer i juny ha cobrat un excés de jornada de 406 hores, el que representa una mitjana de més de 80 hores mensuals, i també el cas de - cap de secció - (núm. ), amb 279 hores més enllà de la jornada ordinària i amb una pauta d'arribada diària a la feina abans de les 7:00h del dematí sense que aquesta Intervenció tenguí coneixement de mesures de flexibilització horària més enllà de les 7:00h del matí."</p> |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc     | Origen                      | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Resolución | Parcialmente Aceptada |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|--------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----|----------|--|------|--|-------|--|----|--|-------|--|-------|--|-------|--------------|---------------|
| D.8          | Deficiencia / Irregularidad | <b>Irregularidad 10:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             | D'acord amb la prova 8, s'han detectat pagaments en concepte de productivitat variable per valor de 340,97 euros sense que s'hagi acreditat davant aquesta Intervenció l'aprovació expressa de dit complement, d'acord amb l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts de la CAIB per a 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              | Medida                      | D'acord amb la <b>Irregularitat 10</b> de l'objectiu D), en fase d'al·legacions els Serveis Centrals han de posar a disposició d'aquesta Intervenció les resolucions d'aprovació de productivitat variable, juntament amb els corresponents Annexes, que justifiquin el pagament dels 340,97 euros no justificats. En cas contrari, i d'acord amb la suspensió per a la concessió de complements retributius lligats a productivitat i rendiment que estableix l'article 21 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts de la CAIB per a l'exercici 2020, hauran de sol·licitar el reintegrament de les següents quantitats: |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             | <table><tr><th>Nom</th><th>Import €</th></tr><tr><td></td><td>40,5</td></tr><tr><td></td><td>24,18</td></tr><tr><td></td><td>58</td></tr><tr><td></td><td>168,6</td></tr><tr><td></td><td>19,42</td></tr><tr><td></td><td>30,27</td></tr><tr><td><b>Total</b></td><td><b>340,97</b></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |                       | Nom | Import € |  | 40,5 |  | 24,18 |  | 58 |  | 168,6 |  | 19,42 |  | 30,27 | <b>Total</b> | <b>340,97</b> |
|              |                             | Nom                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Import €   |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 40,5       |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 24,18      |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 58         |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 168,6      |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 19,42      |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              | 30,27                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
| <b>Total</b> | <b>340,97</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |
|              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                       |     |          |  |      |  |       |  |    |  |       |  |       |  |       |              |               |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>Conclusión</b></p> <p>L'al·legació presentada pels Serveis Centrals explica el motiu pel qual els treballadors no consten en les resolucions d'autorització del pagament del complement de productivitat facilitades pels Serveis Centrals a la Intervenció al llarg de la feina de camp, i documenten adequadament l'explicació. No obstant, no s'ha aportat cap documentació que acrediti que els pagaments foren autoritzats per òrgan competent, és a dir, les respectives resolucions d'aprovació del complement impulsades des de les gerències d'origen, amb inclusió dels annexes 1 i 2 de memòries justificatives i relacions nominals de pagaments autoritzats. Per tant, la Intervenció, tot i que ho farà constar en l'apartat 5 de l'informe afegint el següent paràgraf:</p> <p>"En fase d'al·legacions els Serveis Centrals han justificat que es tracta d'activitat amb origen en les gerències d'Atenció Primària de Mallorca i en l'Àrea de Salut de Menorca, no obstant, no han aportat a la Intervenció les corresponents resolucions on consten els pagaments autoritzats.",</p> <p>no tancarà la irregularitat i mantindrà la mesura correctora proposada.</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                      | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                    | Resolución | No Aceptada |
|----------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|          | Deficiencia / Irregularidad | Irregularidad 11:<br><br>D'acord amb la prova 8, s'han detectat diferències de càlcul en la determinació del percentatge d'acompliment dels objectius de l'exercici 2011 que afecten a l'import de la liquidació dels Serveis Centrals per un total de 410,43 euros. |            |             |
|          | Medida                      | D'acord amb la <b>Irregularitat 11</b> de l'Objectiu D), els Serveis Centrals haurà de regularitzar els 410,43 euros pagats erròniament segons el següent detall:                                                                                                    |            |             |
|          |                             | NOM                                                                                                                                                                                                                                                                  |            | Import      |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 14,68       |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 43,68       |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 24,88       |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 16,58       |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 43,68       |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 5,28        |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 16,58       |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 43,68       |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 13,90       |
|          |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                      |            | 17,10       |
|          |                             | 17,10                                                                                                                                                                                                                                                                |            |             |

|     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |
|-----|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| D.8 |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 43,6%         |
|     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 43,6%         |
|     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 51,2%         |
|     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 14,6%         |
|     |                   | <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>410,4%</b> |
|     | <b>Conclusión</b> | <p>Els Serveis Centrals al·leguen desconèixer l'origen de la diferència detectada que donà lloc a l'excés retributiu de 410,43 euros. Tal com s'indicà en l'informe provisional, les diferències detectades tenen origen en el càlcul de l'objectiu de gestió dels RRHH de les gerències de l'Àrea de Salut de Menorca i de l'Hospital de Manacor, aquestes diferències en les xifres base afectaren el càlcul de la mitjana aplicable al personal dels Serveis Centrals.</p> <p>Els càlculs presentats en l'informe del director de l'Àrea de Professionals Relacions Laborals de 10 de juny de 2020, sobre el compliment dels objectius en matèria de RRHH contenen, com bé ja ha apuntat la gerència en l'escrit d'al·legacions, una diferència en excés de 0,18% en el càlcul de la mitjana aplicable al personal dels Serveis Centrals. No obstant això, la Intervenció detectà també errades en el càlcul dels imports referits a les gerències de l'Àrea de Salut de Menorca i de l'Hospital de Manacor, que són l'origen de l'excés retributiu de 410,43 euros que consta en l'informe provisional. En concret, en l'Àrea de Salut de Menorca no es va aplicar al 10% la reducció per l'excés damunt la variació mitjana interanual, excés que fou de l'1,48% ((2,36%+1,66%)-2,54%). Quant a l'Hospital de Manacor, l'índex corrector discrecional d'un 1,2% que es va considerar adient aplicar al percentatge de compliment de l'objectiu, en realitat fou aplicat en un 1,32% generant una diferència del 0,12%. Atès que el percentatge de compliment dels Serveis Centrals és una mitjana de l'acompliment de les distintes gerències del Servei de Salut, les diferències esmentades generaren una diferència del 0,36% en els Serveis Centrals.</p> |               |

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Resolución | No Aceptada |
|----------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| D.6      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 6:</b><br><br>D'acord amb la prova 6, s'ha constatat que aquells col·lectius residuals de personal que han quedat a l'empar dels Serveis Centrals com ara el personal sanitari local, el personal laboral transferit de l'antic Complex Hospitalari de Mallorca, el personal funcionari sanitari de l'antic Servei Balear de Salut (SERBASA) i en a més, en ocasions són de gestió compartida amb la Direcció General de Funció Pública constitueixen un reduït sobre el qual es percep una certa manca de control, ja sia de la documentació que suporta unes retribucions en ocasions molt antigues, ja sia de la normativa aplicable, també força antiga. |            |             |
|          | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Deficiència 6</b> de l'Objectiu D), el Servei de Salut i la Direcció General de Funció Pública han d'adoptar les mesures necessàries per tal de mantenir un control adient sobre tots els col·lectius de personal, encara que siguin de caràcter residual i a extingir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |

|  |                   |                                                                                                           |
|--|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Conclusión</b> | Els comentaris que consten en l'escrit d'al·legacions no suposen la modificació de l'informe provisional. |
|--|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
| D.7      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 7:</b><br><br>D'acord amb el resultat de la prova 7, s'ha detectat que en la Resolució de reconeixement del darrer trienni, en concret el 9è trienni, grup C2, de _____, personal directiu dels Serveis Centrals, hi manca la signatura de l'òrgan competent. Així mateix, la Resolució de reconeixement de triennis de 10 d'octubre de 2019, de la treballadora _____, personal laboral de la CAIB, conté una rectificació manual en el nombre de triennis sense que hi consti expressament la validació de la rectificació.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                       |
|          | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Deficiència 7</b> de l'objectiu D), els Serveis Centrals han d'esmenar la Resolució de reconeixement del darrer trienni (9è trienni, grup C2) de _____ i la Direcció General de Funció Pública ha d'esmenar la Resolució de reconeixement de triennis de 10 d'octubre de 2019 de la treballadora _____, en els dos casos, incorporar-les a l'expedient.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                       |
|          | <b>Conclusión</b>                  | En termini d'al·legacions els Serveis Centrals han aportat la resolució de reconeixement del 9è trienni de _____ degudament signada per òrgan competent, es farà constar en l'apartat 5 d'objectius i resultats de l'informe afegint la següent puntualització: "En període d'al·legacions els Serveis Centrals han aportat la resolució degudament esmenada.<br><br>I s'eliminarà la menció en la deficiència i en la mesura correctora proposada, que quedaran redactades així:<br><br>"D'acord amb el resultat de la prova 7, s'ha detectat que la Resolució de reconeixement de triennis de 10 d'octubre de 2019, de la treballadora _____, personal laboral de la CAIB, conté una rectificació manual en el nombre de triennis sense que hi consti expressament la validació de la rectificació."<br><br>"D'acord amb la <b>Deficiència 7</b> de l'objectiu D), la Direcció General de Funció Pública ha d'esmenar la Resolució de reconeixement de triennis de 10 d'octubre de 2019 de la treballadora _____ i incorporar-la a l'expedient." |            |                       |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada | Resolución | Aceptada |
|----------|--------|-----------------------------------|------------|----------|
|----------|--------|-----------------------------------|------------|----------|

|     |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D.7 | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 8:</b><br>D'acord amb el resultat de la prova 7, s'ha detectat que un dels expedients no conté resolució expressa de la concessió de l'ajut de fons social per fill/a menor de 18 anys, ni tampoc cap altra documentació que permeti acreditar el dret a la percepció, com ara fotocòpia del llibre de família.                                                                               |
|     | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Deficiència 8</b> de l'objectiu D), els Serveis Centrals han d'aportar a l'expedient la Resolució de concessió de l'ajut per a 2 fills menors de 18 anys de la treballadora ), o en darrer terme, còpia de la documentació que permeti acreditar el dret al cobrament de l'ajut, com ara, el llibre de família.                                                                            |
|     | <b>Conclusión</b>                  | En termini d'al·legacions els Serveis Centrals han aportat fotocòpia del llibre de família on consten els dos fills a càrrec pels quals la treballadora cobra l'ajut del fons social, atès que el dret al cobrament de l'ajut ha quedat acreditat, la Intervenció eliminarà la deficiència de l'informe definitiu tot i que no s'ha aportat la resolució de concessió de l'ajut signada per òrgan competent. |

| Obj.Proc | Origen                      | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Resolución | No Aceptada |
|----------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| D.8      | Deficiencia / Irregularidad | <b>Deficiencia 9:</b><br><br>D'acord amb el resultat de la prova 8, en el text de les resolucions d'aprovació de productivitat variable el Servei de Salut no consigna l'import total aprovat, simplement fa referència als annexes adjunts. Atès la quantitat d'annexes i la dispersió dels conceptes, aquesta pràctica dificulta el seguiment dels imports efectivament aprovats en cada una de les resolucions. |            |             |
|          | Medida                      | D'acord amb la <b>Deficiència 9</b> de l'objectiu D), aquesta Intervenció insta als Serveis Centrals a consignar en el text de cada resolució l'import total aprovat en concepte de productivitat variable, als efectes de millorar el seu seguiment i control.                                                                                                                                                    |            |             |
|          | Conclusión                  | Les manifestacions incloses pels Serveis Centrals en l'escrit d'al·legacions són raonables per tal d'esmenar la deficiència en endavant, si bé no suposen la modificació de l'informe emès.                                                                                                                                                                                                                        |            |             |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada | Resolución | No Aceptada |
|----------|--------|-----------------------------------|------------|-------------|
|----------|--------|-----------------------------------|------------|-------------|

|     |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
|-----|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| D.8 | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 10:</b><br>D'acord amb la prova 8, s'han detectat pagaments en concepte de productivitat variable a treballadors que no consten en les memòries justificatives (Annex que estableix la Instrucció 1/2014, de 28 de febrer, que regula el procediment pel reconeixement i la concessió de complements retributius lligats a productivitat i el rendiment (factor variable) al personal estatutari del Servei Salut de les Illes Balears.                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |
|     | <b>Medida</b>                      | D'acord amb la <b>Deficiència 10</b> de l'objectiu D), els Serveis Centrals han pendre les mesures necessàries per garantir que el procediment reglamentari mitjançant la Instrucció 1/2014, de 28 de febrer, per a l'aprovació del complement de productivitat variable s'acompleix en tots els termes. En periculi d'al·legacions hauran de lliurar a la Intervenció les memòries justificatives dels següents pagaments realitzats en concepte d'excés de jornada durant el període d'abast del pla de control:                                                                                                                                                                                                          |  |  |
|     | <b>Conclusión</b>                  | Vista l'al·legació presentada, la Intervenció conclou que les manifestacions realitzades pels Serveis Centrals no guarden relació amb la deficiència referència. Els Serveis Centrals han associat la deficiència als supòsits referents en la Irregularitat 10 de l'objectiu D (productivitat pagada sense aprovació expressa del director general), no obstant, la deficiència 10 de l'objectiu D que ens ocupa, fa referència a pagaments amb aprovació expressa del director general però sense les corresponents memòries justificatives de l'activitat (annex 1) i els treballadors afectats no es corresponen amb els referits en la Irregularitat 10. Per tant, es mantindrà la deficiència en l'informe definitiu. |  |  |

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Resolución | No Aceptada |
|----------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|          | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 11:</b><br>D'acord amb la prova 8, aquesta Intervenció considera que no hi ha una adequada segregació de funcions en el procés d'avaluació de l'acompliment de la tasca directiva ja que el Comitè d'Avaluació que ha de definir els criteris de ponderació dels indicadors de l'acompliment, que els ha de interpretar i que ha de proposar al Consell de Direcció les modificacions del manual de retribucions variables que consideri oportunes, està format pels mateixos beneficiaris directes de dites retribucions variables. A més, pel que fa a l'import de la liquidació de l'exercici 2019, s'han detectat diferències de càlcul en la determinació del percentatge d'acompliment dels Serveis Centrals per un total de 410,43 euros. |            |             |

|     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D.8 | <b>Medida</b>     | D'acord amb la <b>Deficiència 11</b> de l'Objectiu D), el Servei de Salut ha d'establir un mecanisme adequat d'avaluació de competències que permeti assegurar una adequada segregació de funcions i del procés de determinació de les retribucions variables lligades a la consecució d'objectius.                                                                                               |
|     | <b>Conclusión</b> | Vistes les manifestacions que inclou l'al·legació presentada pels Serveis Centrals, aquesta Intervenció considera adient mantenir la deficiència de referència i anima al Servei de Salut a establir un mecanisme de determinació de la part variable de les retribucions d'acord amb una adequada segregació de funcions i basat en indicadors veritablement pertinents, inequívocs i objectius. |

## **9. ANNEX 3**