



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2013
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 13/2013
DE SEGUIMENT DEL PLA DE CONTROL FINANCER 13/2011 DE REVISIÓ DEL
PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT D'EIVISSA I
FORMENTERA, CAPÍTOL 1 I ÀREA DE PERSONAL.**

PROVES SUBSTANTIVES

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL	3
III.	ABAST DEL CONTROL.....	3
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	4
V.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES...	6
VI.	RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....	7
VII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	31

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 13/2013, de seguiment del pla de control 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera (capítol 1 Àrea de personal).

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 13/2013, de seguiment del pla de control 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera (capítol 1i Àrea de personal)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

I. INTRODUCCIÓ

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

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

Atesos els resultats del Pla de Control financer 13/2011, de revisió del pressupost de despeses de la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, capítol 1, proves substantives, aquesta Intervenció considerarà necessari realitzar el seguiment de les mesures adoptades per part de la gerència en relació a les principals incidències posades de manifest. Així, mitjançant el Pla de Control financer 13/2013, aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació el 21 de març de 2013, la Intervenció General de la comunitat autònoma ha revisat les mesures correctores adoptades en relació a les principals incidències sorgides del Pla de Control 13/2011.

Aquest informe, a més d'una part introductòria (apartats I a V), en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control, conté una descripció del resultat de cada una de les comprovacions realitzades (apartat VI), així com les opinions respecte a cada un dels objectius del pla de control (apartat VII) i les mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular (apartat VIII).

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb les acreditacions realitzades per l'interventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 4 de novembre de 2013, els components de l'equip de control de la Intervenció General han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socias, interventora delegada

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació estableix que es farà una revisió limitada in situ dels documents justificatius, en el seu cas, de la regularització de les principals incidències ja comunicades a la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera arrel del Pla de Control Financer 13/2011.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

L'univers a auditar està compost per les principals incidències detectades en el pla de control financer 13/2011, posades de manifest a l'informe definitiu d'anàlisi de sistemes i procediments, capítol 1 i àrea de personal. No s'ha extret cap mostra.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen el Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Mitjançant un escrit de 13 de novembre de 2013 es va sol·licitar a la gerència que en el termini de 15 dies comunicués a aquesta Intervenció les mesures correctores adoptades i, en el seu cas, aportés la documentació justificativa corresponent, en relació a les principals incidències posades de manifest als informes definitius del Pla de Control 13/2011 referits al capítol 1 i a l'àrea de personal.

El 10 de gener de 2014 la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera va remetre una comunicació a la Intervenció General amb les mesures correctores adoptades en relació a les principals incidències posades de manifest a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2011 referit al capítol 1 i àrea de personal, proves substantives.

Durant els mesos de gener i febrer de l'exercici 2014 s'ha realitzat el treball de camp, que es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 14 de febrer de 2014, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada, sense que s'hagi produït cap tipus de limitació que hagi impedit la realització de la feina.

IV. NORMATIVA APLICABLE

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Llei 39/2010, de 22 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2011.
- Reial Decret 1382/1985, de 1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- Reial Decret Llei 1/1999, de 8 de gener, se selecció de personal estatutari provisió de places a les institucions sanitàries, amb efectes com a norma reglamentària d'acord amb el previst a la Disposició Transitòria 6^a de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, d'indemnitzacions per raons del servei.
- Reial Decret 1146/2006, de 6 d'octubre, que regula la relació laboral especial de residència per a la formació d'especialistes en Ciències de la Salut.
- Ordre de 18 de gener de 2011 del Ministeri de Treball i Assumptes Socials, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, fons de garantia social i formació professional contingudes a la Llei 39/2010, de 22 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2011.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

— Ordre de 8 d'agost de 1986, de retribucions de personal depenent de l'INSALUD que fixa la indemnització per utilització de vehicle propi al personal del servei d'urgències.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de Salut de les Illes Balears.
- Llei 3/2007 de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB
- Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2010.
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears. Intervenció General de la CAIB.
- Decret 85/1990, de 20 de setembre, pel qual es regula el règim retributiu del personal al servei de la CAIB.
- Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució de la consellera d'Interior de 31 de març de 2008 de delegació de competències en matèria de personal estatutari en el conseller de Salut i Consum i en el director general del Servei de Salut de les Illes Balears i modificació posterior.
- Resolució del conseller de Salut i Consum de 9 d'abril de 2008 de delegació de competències en matèria de personal estatutari en els òrgan del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució de director general del Servei de Salut de les Illes Balears de 9 d'abril de 2008 de delegació de competències en matèria de personal estatutari de la sanitat pública autonòmica en el secretari general del Servei de Salut i en els gerents d'atenció especialitzada i d'atenció primària dels diferents centres i establiments que la integren
- Acord de Consell de Govern de 4 de juliol de 2008 de ratificació de l'Acord pel qual es regulen les condicions de treball del personal amb relació laboral especial de residència per la formació d'especialistes en ciències de la salut.
- Resolució d'11 de gener de 2011 de la gerència de l'Ib-salut, per la qual es dicten les instruccions per a l'elaboració de les nòmines del personal estatutari per al 2011.
- Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 21 de desembre de 2004, sobre l'acció social per al personal del Servei de Salut de les Illes Balears inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Llei 55/2003, aprovat per l'acord de Consell de Govern de dia 20 de maig de 2005.
- Acord del Consell de Govern del 22 de desembre de 2006, pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 3 de juliol de 2006 sobre sistema de promoció, desenvolupament professional i carrera professional del personal dependent del Servei de Salut de les Illes Balears i posteriors modificacions.

Així mateix, s'han de tenir en compte les normes dictades amb posterioritat a l'informe definitiu del PC 13/2011 emès per aquesta Intervenció, i la seva repercussió, en el seu cas, en les conclusions de l'informe.

En concret:

LEGISLACIÓ ESTATAL



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2012.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2013.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2012.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2013.
- Decret Llei 3/2012, de 9 de març, de mesures urgents per a la reestructuració del Servei de Salut.
- Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques.
- Decret Llei 9/2012, de 20 de juliol, de mesures per a la reorganització del Servei de Salut de les Illes Balears
- Decret Llei 10/2012, de 31 d'agost, pel qual es modifica el Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques, i s'estableixen mesures addicionals per garantir l'estabilitat pressupostària i fomentar la competitivitat.
- Decret 63/2012, de 20 de juliol, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Llei 11/2012, d'1 d'agost, de determinació de quanties i habilitació per a la negociació de determinats complements salarials del personal sanitari facultatiu del subgrup A1.
- Acord de Consell de Govern de 2/11/2012 pel que s'estableixen determinats complements salarials pel personal sanitari facultatiu del subgrup A1.
- Instrucció conjunta de la directora general de Funció Pública, Adm. Públiques i Qualitat dels serveis i del director general de Pressuposts i Finançament de 9 d'abril de 2013, per la qual es determina el requeriment d'autorització prèvia per als nomenaments i les pròrroques de personal estatutari temporal del Servei de Salut de les illes Balears.
- Instrucció 12/2013, de 26 de febrer, del director general del Servei de Salut de les Illes Balears, 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 de les Illes Balears.

V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

El control practicat pretén determinar si la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera ha adoptat, de forma immediata, les mesures correctores necessàries per corregir les incidències assenyalades als informes del Pla de control 13/2011, sobre el capítol 1 i l'àrea de personal.

En el desenvolupament del present control s'ha pres en consideració la comunicació per part de l'òrgan gestor, previ requeriment de la Intervenció General d'acord amb l'article 45 del Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern, de les mesures adoptades en relació a les principals incidències posades de manifest al Pla de Control 13/2011. Així mateix, s'han ampliat o reduït les proves a realitzar en funció de la importància relativa de les incidències objecte de seguiment, i del seu caràcter sistemàtic o no.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

El dia 03 de març de 2014, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 13/2013, de seguiment del PC 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, capítol 1 , anàlisi de sistemes i procediments i proves substantives, al Director Gerent de l'Àrea de Salut, a la secretaria general de l'Ib-Salut i a la secretària general de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 24 de març de 2014.

El 18 de març de 2014 el director de gestió i serveis generals de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera va sol·licitar una pròrroga del termini concedit per presentar les al·legacions, que aquesta intervenció li va concedir prolongant-lo fins el 04 d' abril de 2014.

El dia 3 d 'abril de 2014, el Sr. AFC, director de gestió i serveis generals, va remetre les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer:

VI. RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT

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

A.- Seguiment de les incidències posades de manifest a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2011, proves substantives, en l'apartat B de nòmina:

a.1) INCIDÈNCIA 1

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.2 Nòmina de l'informe diu:

“ • La sra. SBMC, metge general d'Atenció Primària, va ser nomenada coordinadora d'equips d'Atenció Primària el 26/07/2010, però la seva condició va canviar el 18/03/2011, quan va ser nomenada personal estatutari fixa i va continuar exercint com a coordinadora, sense un nou nomenament.”

L'apartat VII.3 Conclusions de l'informe diu:

“ (...) la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir que els expedients personals, de les persones que anomena, inclouen tota la documentació personal i professional que acredita la seva capacitat per dur a terme les tasques de la responsabilitat del seu càrrec (...).”

Seguiment:

Aquesta Intervenció sol·licita a la Gerència que comuniqui si ha esmenat o no la incidència detectada i, en el seu cas, remeti la documentació suport que acrediti les mesures adoptades.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Mesures adoptades:

“La Dra. CS ha realizado funciones de Directora de Atención Primaria. El pasado 10/04/2013 se produjo la modificación de la plantilla del Área de Salud en la cual se introdujo la plaza de Subdirectora médica eliminada en el inicio de la legislatura.

En la actualidad se está tratando con la Gerencia de los Servicios Centrales la forma de proceder para regularizar la situación de la Dra. CS y proceder a su nombramiento como Subdirectora Médica del Área.

Conclusió:

La gerència no ha pres mesures correctores. La Sra. SBMC realitza tasques de directora d'atenció primària i la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, juntament amb la de Serveis Centrals, estudien com nomenar-la subdirectora mèdica.

En conseqüència, aquesta intervenció considera que la gerència ha d'adoptar les mesures oportunes per garantir que els seus treballadors són nomenats per realitzar les tasques encarregades i que els expedients personals inclouen tota la documentació personal i professional que acredita la seva capacitat per dur a terme les tasques de la responsabilitat del seu càrrec.

a.2) INCIDÈNCIA 2

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ • Hem detectat un volum considerable de persones que cobra productivitat variable de forma fixa i/o periòdica. La majoria són per realitzar tasques de major responsabilitat a les que corresponen al seu lloc de feina, sense més especificacions:

A la fase de al·legacions, la gerència va manifestar que en l'actualitat només mantén a 4 persones amb el complement de productivitat variable (assenyalades a la taula).

(...)

Tot i que la gerència, a través del director gerent, té la possibilitat de fer efectiu aquest complement, sempre de forma justificada, del quadre anterior es dedueix que està realitzant nomenaments per assumir capdalies no contemplades a la plantilla corresponent o amb un nombre molt superior al previst inicialment. En conseqüència, s'han de regularitzar aquestes situacions i adaptar-se a la plantilla oficial degudament aprovada, cobrint les capdalies previstes a través dels procediments legalment establerts.”

L'apartat VII.B) Recomanacions de l'informe diu:

“D'acord amb l'establert a l'apartat VI.B.3 de l'informe, hem detectat un volum considerable de persones que reben productivitat variable de forma fixa i periòdica. Tot i que aquesta possibilitat existeix, les justificacions són moltes vegades insuficients i donen cobertura a situacions estructurals que requereixen d'una altra solució, com a la cobertura de les capdalies previstes a la plantilla a través dels procediments legalment establerts.



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Així mateix, en el cas del Sr. APJC, donat que la gerència no ha justificat l'abonament d'una quantitat a compte de la carrera professional des de 01/09/2008 (750€) i que es feia efectiva a través de la productivitat variable, haurà de procedir a la regularització de les quantitats abonades indegudament.”

Sequiment:

La gerència haurà de comunicar les mesures adoptades i, en el seu cas acreditar, si s'han reintegrat les quantitats percebudes indegudament pel Sr. APJC.

Així mateix, ha de comunicar la relació de treballadors que actualment reben productivitat variable de forma fixa i/o periòdica i la seva justificació.

Mesures adoptades:

“Actualmente los trabajadores que perciben productividad variable lo hacen una vez recibida la autorización trimestral de los Servicios Centrales de acuerdo a lo establecido en la normativa y en las instrucciones pertinentes.

Con fecha 15/05/2012 se procedió a eliminar el abono de productividad variable del Sr. CAP. El 05/08/2012 causó baja voluntaria en esta Gerencia.

En las fechas en las que fueron retribuidas las cantidades a las que hace referencia la intervención, era potestad de la Gerencia el abono de la productividad variable en función del concepto que considerase pertinente. No obstante, ante la insistencia de la intervención, se tratará nuevamente dicha incidencia con la Gerencia de los Servicios Centrales.

Conclusió:

Analitzada la documentació adjunta, aquesta intervenció considera que la gerència no ha adoptat les mesures correctores oportunes. Per una banda, de la relació de persones autoritzades per cobrar productivitat variable es desprèn que n'hi ha un volum considerable que rep el complement de forma regular per realitzar tasques de coordinació o de major responsabilitat a la que correspon al seu lloc de feina.

La gerència compleix amb tota la tramitació administrativa imposada des de Serveis Centrals per fer efectiu el complement, però no sembla complir amb el caràcter extraordinari i excepcional, que marca la normativa, per dur a terme l'activitat de caràcter sanitari que s'ha de satisfer amb aquest complement.

És a dir, la gerència continua amb la seva pràctica de remunerar als treballadors per assumir activitats de coordinació o supervisió que no es recullen a les plantilles amb les capitalies corresponents.

Per altra banda, en el cas del Sr. APJC , tot i que la gerència, tingués la competència per aprovar una productivitat variable, sempre ho ha de justificar degudament, la qual cosa no es complia en aquest cas ja que la motivació indicava que es tractava de la carrera professional pendent d'homologar.

a.3) INCIDÈNCIA 3

Informe definitiu PC 13/2011



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu (triennis):

“ - GMM, metge adjunt FEA: segons la nòmina del mes de juliol de 2011 està cobrant 5 triennis, quan en té 8 de reconeguts.”

“ - SCJA, zelador que ocupa una plaça d'auxiliar administratiu en promoció interna temporal, cobra 5 triennis del grup AP i 1 del C2 que no correspon perquè la plaça d'aquest grup no és de la seva propietat. La gerència ja ha manifestat que regularitzarà la situació.”

Mesures adoptades:

“La Sra. MCG, tiene en la actualidad 6 trienios reconocidos, siendo el último vencimiento de julio 2012. No figura en su expediente ninguna documentación que acredite el reconocimiento de 8 trienios.

Por otro lado, al Sr. JASC se le realizó la corrección en los meses de enero y marzo del 2012. Se adjunta documentación que lo acredita.”

Conclusió:

Analitzada la documentació aportada, resulta que la gerència acredita que la Sra. MGM té reconeguts 6 triennis (el sext fou reconegut el dia 01/06/2012) i en conseqüència, consideram la incidència reparada.

Quant al Sr. SC acredita la regularització de l'abonat de més en concepte de triennis, i en conseqüència, consideram la incidència reparada.

a.4) INCIDÈNCIA 4

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu, quant al tema de les guàrdies:

“ - Hem constatat que a l'hospital de Ca'n Misses, les guàrdies mèdiques que es realitzen en cap de setmana, es retribueixen al preu previst per a les guàrdies de 24 hores, és a dir 25,97 €/hora, i no 23,60 €/hora, independentment de la seva durada. Aquest fet ocasiona una diferència retributiva de 2,37 €/hora, que per a la mostra analitzada ha suposat:

Treballador	Import guàrdies s/gerència	Import guàrdies s/intervenció	Diferència abonada en excés
SMB (metge adjunt FEA)	3.281,99	3.196,65	85,34



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

EGCJ (metge adjunt FEA)	2.651,54	2.582,08	69,46
PHCE (metge adjunt FEA)	1.817,50	1.774,84	42,66

Durant la fase d'al·legacions, la gerència s'ha compromès a regularitzar aquests pagaments indeguts impactats en la pròxima nòmina de juny de 2012, si bé no s'ha pronunciat sobre els casos no impactats o analitzats per aquesta intervenció."

L'apartat VII.4 Conclusions de l'informe diu:

"D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.B.3 de l'informe, s'han detectat incidències en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics que comet la gerència per una aplicació incorrecta de la normativa vigent. Destaquen: (...)

- Retribució de les guàrdies mèdiques realitzades en cap de setmana: apliquen el preu/hora previst per a les guàrdies de més de 24 hores, independentment de la seva duració. (atenció primària i especialitzada).

(...) la gerència realitza interpretacions incorrectes de la normativa que suposen (...) l'abonament de retribucions superiors a les legalment previstes i, per tant, un perjudici econòmic a la hisenda autonòmica d'un volum considerable.

Mesures adoptades:

Se han corregido los importes abonados en exceso y se ha procedido a su devolución.

Para mayor claridad se ha cambiado la información del número de guardias por el número de horas de guardia trabajadas.

En la actualidad las descargas del gestor de turnos a SAP se realiza de forma directa por número de horas por guardia.

Conclusió:

D'acord amb la documentació adjunta, la gerència ha procedit a regularitzar els imports satisfets indegudament durant el mes impactat (agost 2011) al personal de la mostra. En aquesta sentit, la gerència ha regularitzat els tres casos recollits a l'informe de proves substantives, però no s'ha pronunciat sobre els mesos i treballadors no impactats per la intervenció.

D'acord amb el seguiment de l'informe de sistemes d'aquest mateix pla de control, la gerència actualment satisfà les guàrdies en funció de la seva duració i d'acord amb les taules retributives aprovades per l'ibsalut, però no ha procedit a la regularització dels imports abonats indegudament, segons manifesta, donada la complexitat de la mesura (número de treballadors i mesos afectats).

a.5) INCIDÈNCIA 5



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ - Així mateix, la Sra. CGP, supervisora d'àrea, ha fet segons l'AIDA, 9 mòduls de guàrdies localitzades de 7 hores cada un, el que suposa 428,27€, en canvi, a la nòmina li han abonat 1.040,4 €, el que suposa una diferència de 612 € cobrats en excés.”

Mesures adoptades:

Las supervisoras de área, tal y como se describió en el momento del trabajo de campo, realizan la jornada ordinaria (7 horas de turno de mañana).

Las guardias localizadas comienzan a las 15:00h hasta las 08:00h del día siguiente. Por tanto, realizan 17 horas de guardia localizada y 7 horas de jornada ordinaria.

La descarga del AIDA en la que se basa la intervención contiene una columna que define la incidencia y una columna que define las horas que van a cómputo de jornada, por lo que la interpretación de la intervención entendemos no es correcta o la información que ha proporcionado la Gerencia previamente no ha sido la suficiente.

Con la entrada de Hermes-SAP se continúa realizando la misma actividad y tanto el importe como el procedimiento de retribución es el mismo.

Conclusió:

Analitzada la documentació remesa per la gerència, aquesta intervenció entén que a la Sra. CGP se li varen abonar 153 hores de guàrdia localitzada, la qual cosa suposa 1.040 €. En conseqüència, considera reparada la incidència deguda a una mala interpretació de la informació extreta de l'AIDA, en concret de la columna que recull el número d'hores (només són hores de presència física).

a.6) INCIDÈNCIA 6

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ - Guàrdies realitzades per supervisors d'àrea: la taula IV preveu la retribució de mòduls de 7 hores, 10 hores o 24 hores de presència física o localitzades realitzades fora de la jornada



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

ordinària. Si, a més, es realitza la guàrdia en diumenge o festiu s'abona l'establert al punt 8.b de torns de 7 hores realitzats en festiu que suposa 49,91 € i que està previst per quan el torn es realitza dins la jornada ordinària. A la mostra impactada s'ha detectat que la Sra. CGP, infermera supervisora d'àrea, rep 49,91 € per realitzar una guàrdia en diumenge que ja es retribueix al preu corresponent."

Així mateix l'apartat VII.4 Conclusions de l'informe diu:

"D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.B.3 de l'informe, s'han detectat incidències en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics que comet la gerència per una aplicació incorrecta de la normativa vigent. Destaquen: (...)

- Festius realitzats dins de la jornada ordinària (taula IV.b): abonament per duplicat per als torns diürns de 12 hores.

Mesures adoptades:

Las guardias realizadas por los supervisores en festivo o domingo son de 17 horas al igual que las guardias laborables, debido a que el turno de mañana se computa en la jornada anual.

Es por ello que se abona 1 festivo (49,91) y se computa la jornada, en lugar de abonar 7 horas de guardia de presencia física (95,17€).

En la actualidad, con la implantación del sistema SAP se está siguiendo el mismo procedimiento.

Respecto a los turnos de 12 horas se ha corregido la incidencias detectada por la intervención. Desde la implantación del Sistema SAP el pasado 01 de Noviembre del 2013, se abonan como el resto de turnos de festivos, por horas realizadas debido a la parametrización del sistema.

Conclusió:

Analitzades les manifestacions realitzades per la gerència i la documentació aportada, aquesta intervenció entén que es pot fer efectiu el mòdul de festiu perquè les supervisores realitzen un torn de jornada ordinària de 7 hores a més de la guàrdia localitzada de 17 hores.

En conseqüència, entén reparada la incidència.

a.7) INCIDÈNCIA 7

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

“ - En el cas de l'hospital de Formentera, crida l'atenció el volum de guàrdies localitzades que realitza el personal facultatiu. Així, només a la mostra impactada del mes d'agost i en concepte de guàrdia localitzada, sense incloure les de presència física, s'han abonat:

Treballador	Categoria	Import guàrdies localitzades agost/2011
KGT	metge adjunt FEA	3.174,06
PMM		8.000,36
PLFD		4.864,2
PS		3.848,36

Mesures adoptades:

La incidencia detectada por la intervenció es consecuencia del dimensionado de la plantilla del Hospital de Formentera. Así, las guardias (localizadas o de presencia) las realizan los facultativos disponibles siendo el número de horas de las guardias las mismas que las realizadas en otros hospitales con un número de facultativos mucho mayor.

La solución pasaría por incrementar el número de facultativos en la plantilla orgánica. No obstante, el volumen de actividad del Hospital de Formentera y la estacionalidad de la misma, no lo aconsejan.

Conclusió:

D'acord amb l'indicat per la gerència, el volum de guàrdies realitzades pel personal és una qüestió estructural que ve donada per la dimensió de l'hospital i la plantilla de facultatius. En conseqüència es reitera el contingut de l'informe del Pla de Control 13/2001.

a.8) INCIDÈNCIA 8

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ • **Retribució dels** torns de nit dins de la jornada ordinària (taula IV. a): **d'acord amb la taula IV es distingeix entre la remuneració per mòduls de nit o per cada nit individual en funció del número, en canvi la gerència sempre paga aplicant el número de nits considerades individualment. S'han detectat les següents diferències que suposen un import inferior al que correspon:**



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Treballador/categoria	Nº nits	Retribució gerència	Retribució intervenció	diferència
PGE / infermera	4	4*29,94=119,76	104,79+29,94=134,73	-14,97
BRA/ T.E. radiologia	4	4*24,35=97,40	85,26+24,35=109,61	-12,21
MET/ auxil. infermeria	3	3*21,31=63,93	74,58	-10,65
GGLS/ aux. Infermeria	4	4*21,31=85,24	95,89	-10,65
JCE/ aux. Infermeria	4			
FCS/ aux. infermeria	4			
LCMA/ zelador	4			

L'apartat VII.4 Conclusions de l'informe diu:

“D’acord amb l’indicat a l’apartat VI.B.3 de l’informe, s’han detectat incidències en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics que comet la gerència per una aplicació incorrecta de la normativa vigent. Destaquen: (...)

- Retribució del torns de nit dins de la jornada ordinària (taula IV.a): pagament per nits individuals i no per mòduls.

(...)

Mesures adoptades:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

En la actualidad las noches se abonan por módulos y noches individuales cuando superan las 3 noches y no alcanzan las 7 noches. Este criterio ha sido el adoptado por el Servicio Balear de Salud en la implantación del sistema SAP-Hermes.

No obstante, cabe destacar que:

La tabla IV.a) establece:

8.- RESTA DE PERSONAL (dins la jornada ordinària)			
a. Nits			
a.1. Per cada setmana de nits			
		1ª i 2ª setmana	3ª i 4ª setmana
A2	Modalitat A	104,79	61,75
C1	Modalitat A	85,26	61,75
C2 i AP	Modalitat A	74,58	61,75
a.2. Per cada nit			
		1ª i 2ª setmana	3ª i 4ª setmana
A2	Modalitat A	29,94	17,65
C1	Modalitat A	24,35	17,65
C2 i AP	Modalitat A	21,31	17,65

La tabla no establece el pago de módulos o noches individuales en función del número sino en función de que se realicen semanas de noches (módulos) o no. Si se completan dos semanas de noches y se abonan por módulos el resultado es:

- 2 semanas de noches (7 noches) -> $2 \times 104,79 = 209,58$
- Precio hora noche-> $209,58/70 = 2,994\text{€/hora}$

Así, el módulo semanal establece el precio medio de un patrón tipo de semanas completas en turno de noche (una semana se realizan 3 noches/4 salientes y la segunda 4 noches y tres salientes).



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Sino se completa una semana en turno de noche el importe por noche individual es:

- 1 noches -> 29,94 y 7 noches -> $29,94 \times 7 = 209,58$
- Precio hora noche -> $29,94/10 = 2,994\text{€/hora}$

El patrón tipo que se aplica en el Área de Salud de Ibiza y Formentera no contempla turnos semanales de noches, por lo que se abonan noches individuales, lo que no altera el importe establecido en la tabla IV a).

El cálculo de la intervención supone variar el importe en función de las noches que se realicen en el "módulo":

- 3 noches realizadas -> 1 módulo = $104,79/30 = 3,49\text{€/hora}$ -> $34,90\text{€/noche}$
- 4 noches realizadas -> 1 módulo + 1 noche = $(104,79+29,94)/40 = 3,37\text{€/hora}$
 $33,70\text{€/noche}$
- 5 noches realizadas -> 1 módulo + 2 noches = $(104,79+59,88)/50 = 3,29\text{€/hora}$ ->
 $32,90\text{€/noche}$
- 7 noches realizadas -> 2 módulos = $(104,79 \times 2)/70 = 2,994\text{€/hora}$
 $>29,94\text{€/noche}$

No obstante, ante la reiteración de la intervención sumado a la implementación de Sistema SAP y al cambio de criterio producido, el Área de Salud ha comunicado a la Gerencia de los Servicios Centrales dicha incidencia para conocer cómo proceder a respecto.

Conclusió:

La forma de retribució dels torns consignats a cada treballador ve determinada a les disposicions legals vigents i a les instruccions interpretatives d'aquestes que emet el Servei de Salut. Així, aquesta intervenció, quant al pagament de les nits realitzades, ha aplicat el criteri establert per la gerència de Serveis Centrals d'acord amb l'aplicat en temps de l'INSALUD: s'entén per setmana de nit la realització de tres o quatre nits, de manera alterna, és a dir, 3,4,3,4.... que pot coincidir amb una setmana natural o no.

Si per exemple es fan 5 nits al mes correspondria pagar un mòdul de 1^a i 2^a setmana (per les tres primeres nits), més dues nits individuals de 1^a i 2^a setmana.

En definitiva, està clar que la forma de fer efectiu el complement retributiu no el decideix la gerència segons el seu criteri, sinó que hi ha unes directrius generals que s'han d'aplicar a tot el Servei de Salut i que en aquest cas no compleix la gerència.

a.9) INCIDÈNCIA 9

Informe definitiu PC 13/2011



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ • **Retribució dels festius** realitzats dins de la jornada ordinària (TAULA IV.b): **la taula preveu la realització de mòduls de 7 hores en diumenge o festiu, en canvi la gerència abona dos d'aquests mòduls pels torns diürns de 12 hores (de 8:00h a les 20:00h) realitzats en festiu.**
A la mostra impactada s'han detectat:

Treballador/categoria	Nº festius	Retribució gerència	Retribució intervenció	diferència
ASMV / T.E. Laboratori	2 (D)	4*39,22=156,88	2*39,22=78,44	78,44
MFM/ T.E. radiologia	4 (D)	8*39,22=313,76	4*39,22=156,88	156,88
NCMM/ aux. Inferm.	1 (D)	2*35,62=71,24	1*35,62=35,62	35,62

Mesures adoptades:

“En la actualidad se abonan los festivos en función de las horas realizadas”

Conclusió:

Actualment la gerència aplica un preu per hora i en funció de les hores realitzades abona el complement de festiu. Aquesta intervenció considera més adequada aquesta retribució que no l'anterior, si bé és una qüestió que s'hauria de regular adequadament i determinar si es remunera per mòduls, independentment de les hores, o bé en funció de les hores efectivament treballades.

a.10) INCIDÈNCIA 10

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ • **D'acord amb l'Ordre ministerial del 8 d'agost de 1986, apartat VI, la indemnització per utilització del vehicle propi al personal dels serveis d'urgència s'estableix en funció de la població de la localitat. La gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera sempre satisfà 42,59 €/mes que suposa una població de 25.000 a 50.000 habitants.**”

L'apartat VII.4 Conclusions de l'informe diu:

“D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.B.3 de l'informe, s'han detectat incidències en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics que comet la gerència per una aplicació incorrecta de la normativa vigent. Destaquen: (...)

- Indemnització per utilització del vehicle propi en serveis d'urgència: no té en compta la població de la localitat.

(...)

Mesures adoptades:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

De acuerdo a la incidencia detectada por la Intervención, este concepto ha sido corregido y se abona de acuerdo a la población de la localidad donde se ubica el Servicio.

Conclusió:

D'acord amb la documentació aportada, la gerència sí aplica l'import del concepte en funció del tram de població corresponent d'acord amb l'indicat a l'Ordre ministerial de 8 d'agost de 1986.

a.11) INCIDÈNCIA 11

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ • Al personal SUAP(serveis d'urgències) se li complementa la retribució corresponent amb la nocturnitat o festivitat aplicant la taula retributiva IV.10, a un preu per hora realitzada en horari nocturn (de les 22h a les 8h) o festiu (de les 00h a les 24:00h), sent incompatible l'aplicació simultània d'ambdues retribucions. La gerència, en canvi, aplica les dues retribucions si es treballa en festiu i en horari nocturn, duplicant la retribució d'una part de l'horari.

De la mostra impactada s'han detectat les següents incidències:

Treballador	categoria	Horari duplicat	Import en excés
BEA	Metge SUAP	8h (dissabte mòdul 16h) 2h (festiu mòdul 24h)	35,30 €
NDM	Coordinador metge SUAP	4H (2 festius mòdul 24h)	14,12 €
SSG	Metge SUAP	2h (festiu mòdul 23 h) 8h (dissabte mòdul 17h)	35,30 €
OCA	Infermer SUAP	16h (2 dissabte mòdul 16h) 2h (festiu mòdul 16h)	53,82 €
ACM	zeladora	16h (2 dissabte mòdul 16h) 2h (festiu mòdul 24h)	38,52 €

L'apartat VII.4 Conclusions de l'informe diu:

“D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.B.3 de l'informe, s'han detectat incidències en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics que comet la gerència per una aplicació incorrecta de la normativa vigent. Destaquen: (...)

- Personal SUAP: pagament duplicat del complement previst per a les hores realitzades en horari nocturn i festiu.

(...)

Mesures adoptades:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Dicha incidencia fue detectada en el anexo I del presente informe. Así, en la incidencia número 12 se dio respuesta al mismo.

La gerencia mantiene el abono de la atención continuada del personal de SUAP al entender que sigue lo establecido en el “Acuerdo de la Mesa Sectorial de Sanidad de Administración de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, de 25 de mayo de 2007, para la mejora de las condiciones de trabajo y retributivas del personal de emergencias adscritos a la gerencia del 061 y a los servicios de urgencias de los centros de atención primaria (SUAP)”. El punto IV Festividad y nocturnidad (instrucción 1/2008 v.2 de 16/01/2007, punto II A)) y la Adenda al citado Acuerdo, de fecha 14/12/2007, que en su punto 2) establece abrir la negociación en Mesa Sectorial para la extensión del sistema retributivo de las noches y festivos previsto en el acuerdo del personal del 061 y SUAP al resto de personal del Servicio de Salud de les Illes Balears.

El Área de Salud ha constatado con otras Gerencias del Servicio de Salud que la aplicación de los acuerdos se realiza en todas ellas del mismo modo por lo que solicitará nuevamente aclaración a la Gerencia de los Servicios Centrales en caso de que la Intervención continúe considerando que la misma no se ha solventado con las alegaciones y documentación anexa presentada en dicho informe.

Conclusió:

D'acord amb el manifestat per la gerència, aquesta forma de pagament s'aplica a totes les gerències del Servei de Salut i no s'han adoptat mesures correctores. En conseqüència, aquesta intervenció mantén la incidència.

Segons la gerència de Serveis Centrals l'acord de 25 de maig de 2007 no diu expressament que les retribucions per festivitat i nocturnitat siguin incompatibles i per aquest motiu han permès el pagament per duplicat d'una part de l'horari que coincideix amb festiu i nocturn. Això no obstant, el criteri de la incompatibilitat es mantenia per l'INSALUD quan regulava conceptes retributius i aquesta intervenció considera que s'ha d'aplicar de forma homogènia.

a.12) INCIDÈNCIA 12

Informe definitiu PC 13/2011



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ - Hem constatat que pel personal en formació, les guàrdies mèdiques que es realitzen en cap de setmana, es retribueixen al preu previst per a les guàrdies de 24 hores, independentment de la seva durada. Aquest fet ocasiona diferències retributives que per a la mostra analitzada ha suposat:

Treballador	Import guàrdies s/gerència	Import guàrdies s/intervenció	Diferència abonada en excés
CCMP (MIR 4 nay)	1.326,00	1.298,16	27,84

- CRA, metge general EAP: a la nòmina de juliol se li abonen 2.766,96 € per tres guàrdies de 24 hores cada una a l'Hospital de Formentera que se li paguen al preu de prolongació de jornada 38,43 €/hora i no al preu de guàrdia 25,97 €/hora, el que suposa 897,12 € pagats en excés.”

Mesures adoptades:

“Las guardias del personal en formación se han modificado en el mismo sentido que el resto de guardias médicas, abonándose por horas de guardia y al precio establecido en la tabla de retribuciones.

En lo relativo al Hospital de Formentera, el Servicio de Urgencias, no realiza guardias médicas sino turnos de trabajo en jornada ordinaria, por lo que el Sr. CR no realizó guardias de 24 horas, sino turnos de jornada ordinaria que suponían un exceso horario en su jornada laboral.”

Conclusió:

Quant a les guàrdies del personal en formació, aquesta intervenció considera la incidència com a reparada ja que actualment s'abonen d'acord amb l'indicat a les taules retributives.

Quant a l'indicat per a l'hospital de Formentera, arrel de la incidència del Sr. CRA, aquesta intervenció manifesta que en funció del tipus de personal, el treball realitzat pot considerar-se com a torn de guàrdia o com a jornada ordinària (o prolongació d'aquesta), ja que no és el mateix el personal del 061 o SUAP que un metge general EAP, com era el cas. En conseqüència, entén no reparada la incidència i insta a la gerència a corregir aquestes anomalies.

a.13) INCIDÈNCIA 13

Informe definitiu PC 13/2011



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

L'apartat VI.B.3 de l'informe indica:

“ • Quant al complement de productivitat fixa en funció de les targetes sanitàries assignades, s'han detectat les següents incidències:

Treballador/categoria	Retribució gerència (produc. Fixa TSI)	Retribució intervenció	Diferència
CRA / metge EAP	1.199,98	1.300,67	-100,69
SGL/ metge EAP (1)	1.151,07	982,03	169,04

“(…) hem observat que per a tots els metges es duplica l'import satisfet per sobreesforç per una interpretació errònia que fa la gerència de la taula XV.a i a1, les quantitats satisfetes indegudament cada mes suposen:

Treballador/categoria	Pagament duplicat /mes
VVR / metge EAP	75,35
MCM/ metge EAP	189,17
RRJM/ metge EAP	186,30
POA/ metge EAP	101,42
RRC / metge EAP	162,56
FGE/ metge EAP	181,26
GCA / metge EAP	170,47
REA/ metge EAP	74,99

L'apartat VII.4 Conclusions de l'informe diu:

“D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.B.3 de l'informe, s'han detectat incidències en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics que comet la gerència per una aplicació incorrecta de la normativa vigent. Destaquen: (...)

- Productivitat fixa en funció de les targetes sanitàries: pel personal facultatiu dupliquen l'import satisfet per sobreesforç en el cas d'ampliació de plantilla i pel personal sanitari no facultatiu distribueixen les targetes de forma conjunta i no individual.

Mesures adoptades:

Dicha incidencia fue detectada en el anexo I. La misma ha sido subsanada y se ha iniciado el procedimiento de reintegro. Tanto la justificación como la documentación anexa se aporta en las incidencias número 13 y 14 del anexo I.

Conclusió:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

D'acord amb les manifestacions realitzades per la gerència i la documentació aportada, aquesta intervenció entén que actualment satisfà correctament el complement retributiu aplicant la taula corresponent. Així mateix, va iniciar el procediment de reintegrament de les quantitats abonades indegudament. En conseqüència, donam per reparada la incidència.

a.14) INCIDÈNCIA 14

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ • El Sr. GAS ha estat el director de gestió de l'hospital de Formentera de l'1/10/2006 fins el 31/08/2011 mitjançant diversos contractes d'alta direcció. Se li va reconèixer el primer trienni amb efectes de 01/10/2009 per aplicació de l'article 25.2 de la Llei 7/2007 de 12 d'abril, de l'estatut bàsic de l'empleat públic (es refereix a personal funcionari interí) i de la instrucció 3/2008 (boib núm 89 de 26/06/2008) que es refereix a personal estatutari temporal. En conseqüència, aquesta intervenció conclou que no procedia l'aplicació de la normativa al·legada per tractar-se de personal laboral d'alta direcció i, per tant, amb un altre règim retributiu. En concret, les quantitats abonades indegudament en concepte d'antiguitat han estat 474,81€ durant el 2011.”

Així mateix, cobra formant part del complement de productivitat fixa 693,94 €/mes incrementats en 118,96 €/mes, en concepte de complement especial servei a Formentera. D'acord amb les instruccions del Servei de Salut, aquest complement està previst pel personal estatutari i no pel personal amb un contracte d'alta direcció. La quantitat abonada durant el 2011 ascendeix a 8.129 €.”

L'apartat VII.5 Conclusions de l'informe diu:

“Atès l'indicat a l'apartat VI.B.3 de l'informe, en relació a les incidències retributives del personal d'alta direcció, la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera, els satisfà complements retributius que no els corresponen donat el seu règim específic de personal laboral d'alta direcció ((...), triennis, complement especial servei a Formentera etc...). Així mateix, no considera la limitació quantitativa legal a la que està sotmesa la retribució d'aquests càrrecs.

En conseqüència, aquesta intervenció insta a la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera i a la de Serveis Centrals a l'adopció immediata de mesures correctores per restablir la legalitat en les retribucions abonades al personal d'alta direcció. En aquest sentit, han de cessar immediatament en l'abonament de les quantitats o complements que no s'ajusten a la legalitat i procedir a reclamar la devolució dels imports satisfets indegudament.”

Mesures adoptades:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Atendiendo al informe de intervención, se procedió a eliminar en fecha Mayo del 2012 los complementos que cita la intervención en su informe y que no se corresponden con los emolumentos a percibir por el personal de alta dirección.

Conclusió:

La gerència es limita a remetre la nòmina del mes de juliol de 2012 del Sr. AS com a director de gestió. A la mateixa no consta el pagament del complement especial servei a Formentera que s'afegia al complement de productivitat fixa, no obstant segueix percebent el trienni reconegut com a personal d'alta direcció.

No s'acredita en cap cas la devolució del imports satisfets indegudament, ni tan sol la reclamació dels mateixos.

En conseqüència, aquesta intervenció considera la incidència com a no reparada.

a.15) INCIDÈNCIA 15

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.3 Nòmina de l'informe diu:

“ • El Sr. VBJ era l'anterior gerent que fou cessat el dia 14/07/2011 mitjançant escrit d' 11/07/2011 subscrit pel director general de l'Ibsalut.

El seu contracte d'alta direcció tenia una vigència de 23/11/2009 a 22/05/2011 i el dia 20/05/2011 va signar una pròrroga fins el 22/08/2011.

Se li varen abonar en concepte d'indemnització per extinció del contracte per voluntat de l'empresari 8.303,89 € per aplicació de l'article 11 del RD 1385/1985, d'1 d'agost que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

Així mateix, aquest import en principi es sotmeté a tributació en concepte de rendiment de treball i de seguretat social, però després la gerència va considerar que estava exempta de tributació i li va retornar l'import retingut en contra de l'establert per la jurisprudència (TS 21-12-95, EDJ 5936; 2-7-09, EDJ 234687; AN 15-4-97).

D'acord amb l'article 55.4 del estatuts de l'Ibsalut la durada del contracte d'alta direcció s'ha d'establir en consonància amb la durada del mandat de qui, com a membre del Govern de la comunitat autònoma, ha dut a terme la contractació, en conseqüència, no es poden formalitzar contractes la durada dels quals es prevegi més enllà de tres mesos, una vegada finalitzada la legislatura, i és necessària l'autorització prèvia del Consell de Govern en cas de la seva formalització per un període superior.

Mitjançant Decret 3/2011, de 28 de març, el President va dissoldre el Parlament i va convocar eleccions per a la seva celebració el 22/05/2011 (BOIB 45/2011). Per tant, per aplicació de l'article 52 de la Llei orgànica 2/1983, de 25 de febrer, per la qual s'aprova l'estatut d'autonomia de les Illes Balears amb les modificacions introduïdes per la Llei orgànica 1/2007, la legislatura va finalitzar anticipadament el 28/03/2011.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

En conseqüència, per aplicació de l'article 55.4 dels estatuts de l'ib-salut, els contractes d'alta direcció tenien una vigència màxima fins el 28/06/2011.

Aquesta intervenció considera que no era procedent la indemnització satisfeta i aprovada pel director general del Servei de Salut al Sr. VB, ja que la duració màxima del seu contracte havia expirat i, per tant, no era aplicable el supòsit d'extinció del contracte per voluntat de l'empresari.

“

L'apartat VII.5 Conclusions de l'informe diu:

“ (...) Quant a la indemnització satisfeta a l'anterior director gerent, Sr. VBJ per un import de 8.303,89 €, aquesta intervenció mantén el criteri posat de manifest en anteriors plans de control i la considera improcedent (...)”

Mesures adoptades:

Tal y como se ha alegado en los anteriores informes por parte del Area de Salud, el abono del importe de la indemnización fue realizado de acuerdo a las instrucciones recibidas por parte de la Gerencia de los Servicios Centrales.

Ante la reiteración de la incidencia por parte de la Intervención, se dará traslado nuevamente a la Gerencia de los Servicios Centrales para que analice la misma y actúe en consecuencia.

Conclusió:

La gerència no ha adoptat cap mesura correctora, en conseqüència, aquesta intervenció considera la incidència com a no reparada.

a.16) INCIDÈNCIA 16

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.4 Nòmina de l'informe diu:

“ • El Sr. MRM Fisioterapeuta de l'Hospital Can Misses va rebre una bestreta extraordinària de 20.000 € a tornar en 60 mensualitats que va començar a tornar a l'octubre de 2010 i, per tant, fins a l'octubre de 2015. Aquesta quantitat superava el límit de les retribucions bàsiques anuals de la treballadora que pel 2010 eren de 13.605,09€.

A més, a partir del 28/06/2011 deixa de ser treballador interí i té nomenaments de substitució i eventuais i per tant, la devolució de la bestreta no està garantida, sense que consti l'adopció de mesures addicionals per part de la gerència. “



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Seguiment:

La gerència haurà de comunicar les mesures correctores adoptades i, l'estat actual de la bestreta, fent referència a l'import tornat, al pendent de devolució i a la relació contractual actual amb la treballadora. Tota aquesta informació s'ha de documentar degudament.

Mesures adoptades:

“El Sr. MRM, tiene en la actualidad un nombramiento estatutario interino desde 01/12/2013 sin haber interrumpido la prestación de servicios según certificado adjunto.

El saldo actual del anticipo asciende a 7.333 € tal como se refleja en el último recibo de nómina correspondiente al mes de diciembre 2013.

La solicitud de anticipo recoge la información del supuesto de cese en la relación en el que se establece que la cantidad restante le será descontada de la última nómina y caso de no ser posible deberá hacer efectivo el reintegro del mismo.”

Conclusió:

La gerència remet documentació que confirma l'indicat a l'informe del pla de control 13/2011: L'encadenament de contractes de substitució i eventuais ha permès la devolució d'una bestreta concedida per un import superior al màxim establert i sense garanties de devolució.

La gerència també acredita que des de 01/12/2013 el treballador ha passat a ser interí.

a.17) INCIDÈNCIA 17

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.B.4 Nòmina de l'informe diu:

“ • D'acord amb l'indicat a l'apartat B.3 anterior, la gerència no ha inclòs dins les percepcions brutes del Sr. VBJ, director gerent cessat amb el canvi de legislatura, la indemnització de 8.303,89 € per considerar-la exempta. D'acord amb la jurisprudència (TS 21-12-95;AN 15-4-97), aquesta intervenció manté que en aquest cas, contracte d'alta direcció, no és aplicable l'exempció prevista a l'article 7 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques (Direcció general de Tributs 28-11-00) i, en conseqüència, la quantitat inclosa al model 190 com a rendiments del treball subjectes a l'IRPF seria incorrecta.”

L'apartat VII.5 Conclusions de l'informe diu:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

“(…) En aquest cas, a més, s’ha incomplert la normativa tributària en matèria d’IRPF i la gerència assumeix el risc de fer front a liquidacions complementàries que suposen un nou perjudici econòmic per a la hisenda autonòmica.”

Mesures adoptades:

Tal y como se ha justificado en la incidencia 15 del presente informe, el abono del importe de la indemnización fue realizado de acuerdo a las instrucciones recibidas por parte de la Gerencia de los Servicios Centrales.

Ante la reiteración de la incidencia por parte de la Intervención, se dará traslado nuevamente a la Gerencia de los Servicios Centrales para que analice la misma y actúe en consecuencia.

Conclusió:

La gerència no ha adoptat mesures correctores i es limita a afirmar que seguia instruccions de la gerència de Serveis Centrals, a la que trasllada la qüestió.

B.- Seguiment de les incidències posades de manifest a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2011, proves substantives, en l'apartat C de cotitzacions a la seguretat social:

b.1) INCIDÈNCIA 18

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.C.1 Cotitzacions a la seguretat social de l'informe diu:

“ • La gerència no aprofita els tres mesos dels que disposa per presentar els butlletins de cotització per incloure la informació que afecta al mes en qüestió: altes i baixes en contractació, baixes per malalties, accidents o qualsevol altre motiu, endarreriments etc...de tal forma que només inclou la informació de la nòmina, que es tanca devers dia 20 de cada mes, i per a la resta presenta declaracions complementàries.

Fins i tot hem detectat una liquidació complementària del mes d'agost per confeccionar una nòmina d'aquell mes quan la nòmina ordinària ja estava tancada.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Tot i manifestar que ho considera més pràctic a efectes de control intern, aquesta intervenció, a la vista dels resultats de les proves realitzades, considera que per a la gestió de baixes per incapacitat temporal per malaltia o per qualsevol motiu seria més convenient aprofitar el decalatge dels tres mesos i presentar els butlletins amb tota la informació disponible. D'aquest manera s'evitaria la correcció constant de les bases de cotització amb declaracions complementàries. A més, segons la Tresoreria de la Seguretat Social, si no afecta al pagament delegat del subsidi no seria necessari realitzar liquidacions complementàries.

Així mateix, en el cas d'altres i baixes de contractació, s'hauria de plantejar el volum de liquidacions complementàries que arriba a confeccionar, ja que tot i que no suposen el pagament de recàrrecs, dificulta la gestió i el control intern.

De fet, aquesta intervenció ha detectat múltiples errades formals i de fons en els butlletins de cotització que permeten concloure que el control intern d'aquesta àrea no és suficient i que la gerència hauria d'adoptar mesures correctores al respecte."

Així mateix, l'apartat VI.C.2 Cotitzacions a la seguretat social de l'informe diu:

" • El fet que la gerència faci coincidir la informació de la nòmina amb la que apareix als butlletins de cotització, no aprofitant el decalatge de tres mesos per a la seva presentació, provoca la realització d'un volum considerable de declaracions complementàries per corregir les bases de cotització. Ara bé, en el cas de que els treballadors es donin d'alta un cop tancada la nòmina provoca que la gerència les mantengui en situació de baixa i, per tant, que es compensi un excés de subsidi del que realitza el pagament delegat. En aquests casos, malgrat ho regularitzi al mes següent amb la declaració L04, satisfà un recàrrec del 3%."

L'apartat VII.7 Conclusions de l'informe diu:

"D'acord amb l'establert a l'apartat VI.D. d'aquest informe, relatiu a les cotitzacions a la seguretat social, donats els resultats de les proves realitzades i incidències detectades, aquesta intervenció considera que és una àrea amb un grau elevat de risc d'errades i insta a la gerència a l'adopció de mesures correctores que garanteixin un nivell adequat de control intern.

Així, el sistema utilitzat per la gerència de no aprofitar el decalatge de tres mesos per a la presentació dels butlletins de cotització, que només inclouen la informació a la data de tancament de la nòmina, suposa un volum tan elevat de declaracions complementàries que complica innecessàriament la gestió de l'àrea i suposa deficiències de control intern. A més, en el cas de baixes per incapacitat temporal, dona lloc al pagament de recàrrecs que es podrien evitar (...)"

Mesures adoptades:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Atendiendo a la incidencia detectada por la intervención, la liquidación de las cotizaciones a la Seguridad Social desde enero 2013 se realiza agrupando todas las liquidaciones imputables al mes en que se liquida independientemente del mes de pago en nómina.

Se adjunta documentación que justifica que se ha adaptado la forma de proceder a lo recomendado por parte de la intervención.

Conclusió:

Segons manifesta la gerència, des del gener de 2013 confecciona els butlletins de cotització incloent tota la informació mensual corresponent i no la disponible a la data de tancament de la nòmina. En tot cas, mitjançant futurs plans de control la intervenció realitzarà les proves que corresponguin.

b.2) INCIDÈNCIA 19

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.C.2 Cotitzacions a la seguretat social de l'informe diu:

“ - la gerència inclou dins la base de cotització, a efectes de subsidi, l'atenció continuada i tot el que es refereix a activitat variable.(s'ha de cotitzar per aquests complements els mesos en que es cobren, però no es poden incloure dins les bases a efectes de subsidi).”

L'apartat VI.C.3 Cotitzacions a la seguretat social de l'informe diu:

“ • Amb caràcter general, la base de cotització inclosa al certificat d'empresa per a la sol·licitud de la maternitat és incorrecta ja que és la base de cotització del mes anterior inclosa l'atenció continuada, que no es pot considerar a efectes del subsidi. Únicament es poden considerar les retribucions corresponents a la jornada ordinària.”

L'apartat VII.7 Conclusions de l'informe diu:

“(…) la gerència, en cas de baixa per incapacitat transitòria o per maternitat, ha de considerar les bases de cotització, a efectes de subsidi, sense incloure els conceptes retributius per atenció continuada, en cap cas i de forma homogènia per a tot el personal estatutari.

En conseqüència, aquesta intervenció conclou que s'estan produint errors i incompliments en matèria de seguretat social i insta a la gerència a l'adopció de mesures correctores (...)

Mesures adoptades:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

En los casos de baja por IT la gerencia aplica la normativa vigente según los art. 128 y siguientes de la LGSS.

Entendemos que la objeción se refiere al complemento de IT hasta el 100% de las retribuciones y no a la prestación de IT. En este caso la gerencia considera las retribuciones fijas y no incluye la atención continuada.

Conclusió:

D'acord amb les manifestacions realitzades per la gerència, no s'han adoptat mesures correctores.

b.3) INCIDÈNCIA 20

Informe definitiu PC 13/2011

L'apartat VI.C.3 Cotitzacions a la seguretat social de l'informe diu:

“ - En el cas de BUS, infermera EAP, es posa de baixa maternal el 18/07/2011 però la gerència li satisfà el 100% de les retribucions del mes de juliol, sense que consti una regularització posterior. (excés de 1.464,13 €).”

“ - En el cas de VSC, T.E.R. radiologia, la baixa per risc durant l'embaràs començà el 03/03/2011 però la gerència li satisfà el 100% de les retribucions del mes de març, sense que consti una regularització posterior. (excés de 1.734,68€).”

Mesures adoptades:

La Sra. VSC causó baja por IT el 03/03/2011 hasta el 29/03/2011, iniciando la situación de riesgo por embarazo el 30/03/2011.

En el caso de la Sra. BU se le regularizó parte del importe hasta la finalización de su último nombramiento, quedando pendiente de ingreso en la cuenta bancaria el resto del importe. Dicho importe ha sido reclamado nuevamente por parte de la Gerencia a la trabajadora.

Conclusió:

Segons la gerència la Sra. VSC va estar de baixa per IT durant el mes de març de 2011 i no de baixa per risc durant l'embaràs, que s'inicià el dia 30/03/2011. Si és així, corresponia a la gerència abonar la nòmina corresponent al mes de març i per tant, no procediria devolució.

Quant a la Sra. BUS, la gerència ha acreditat en fase d'al·legacions que la treballadora va procedir a la devolució de l'import cobrat en excés (baixa maternal des de 18/07/2011 però li va abonar tot el mes de juliol) i, per tant, ha regularitzat la incidència.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

1. D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.A de l'informe, no s'han adoptat les mesures correctores adequades en les incidències detectades en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics que comet la gerència per una aplicació incorrecta de la normativa vigent. Destaquen:

- Retribució del torns de nit dins de la jornada ordinària (taula IV.a): pagament per nits individuals i no per mòduls.
- Festius realitzats dins de la jornada ordinària (taula IV.b): abonament per hores i no per mòduls sense regulació.
- Personal SUAP: pagament duplicat del complement previst per a les hores realitzades en horari nocturn i festiu.

En conseqüència, aquesta Intervenció conclou que la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera ha d'adoptar les mesures necessàries per adaptar les retribucions que abona al seu personal a la legislació vigent.

Per altra banda, tot i que ha corregit la quantificació dels següents complements, la gerència no ha acreditat haver regularitzat els imports satisfets en excés (identificació dels treballadors, quantificació dels imports satisfets indegudament i inici del procediment de devolució) :

- Retribució de les guàrdies mèdiques realitzades en cap de setmana: aplicaven el preu/hora prevists per a les guàrdies de mes de 24 hores, independentment de la seva duració.
- Pagament fix i sense justificació prèvia de l'activitat realitzada del complement d'atenció continuada per a metges generals, pediatre, comares i infermeres del equips d'atenció primària, modalitat A.

2. Atès l'indicat a l'apartat VI.A de l'informe, en relació a les incidències retributives del personal d'alta direcció, la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera, no ha adoptat les mesures correctores suficients per restablir la legalitat en les retribucions abonades al personal d'alta direcció. En aquest sentit, no consta que hagi procedit a reclamar la devolució dels imports satisfets indegudament als srs. VBJ i ASG.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Així mateix, a partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control financer, aquesta Intervenció considera que pot formular la següent recomanació per a la millora dels procediments de gestió:

a) D'acord amb l'establert a l'apartat VI.A de l'informe, es mantén un volum considerable de persones que reben productivitat variable de forma fixa i periòdica. Tot i que aquesta possibilitat existeix, les justificacions són moltes vegades insuficients i donen cobertura a situacions estructurals que requereixen d'una altra solució, com a la cobertura de les capdalies previstes a la plantilla a través dels procediments legalment establerts.

Així mateix, la gerència no ha acreditat haver dut a terme el procediment de reintegrament de les quantitats que se li abonaven al Sr. APJC en concepte de quantitat a compte de la carrera professional des del 01/09/2008 i que es feia efectiva a través de la productivitat variable.

Palma, 16 de juny de 2014

com a responsable de l'auditoria
La interventora delegada

Catalina Crespí Socías

com a director de l'auditoria
L'interventor adjunt

Bartomeu Matas Martorell