

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/05

**Informe definitiu de control financer de Seguiment del Pla de Control 13/2016 de
revisió limitada de despeses de personal de la gerència de l'Hospital
Universitari Son Espases de SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2020/05

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	5
5 OPINIÓ	6
6 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	8

1. 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.

El Capítol I del Títol IV de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, per la qual s'aprova la Llei de Finances de les Illes Balears, estableix que la Intervenció General és l'òrgan de control intern de la gestió economicofinancera del sector públic de la comunitat autònoma, mitjançant l'exercici de la funció interventora i del control financer.

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 13/2016 del Servei de Salut, de revisió limitada de les despeses de personal de la Gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases corresponents als mesos de gener a maig de l'exercici 2016, aquesta intervenció considera necessari realitzar el seguiment de les mesures correctores adoptades per part de la gerència així com també per part dels Serveis Centrals, en relació a les irregularitats i principals deficiències posades de manifest en l'esmentat control.

2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

3. ABAST DEL CONTROL

L'univers a auditar estarà compost per les irregularitats i principals deficiències detectades en el Pla de Control 13/2016 i posades de manifest en l'informe definitiu de 6 de juliol de 2017.

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.

Mitjançant un escrit de 4 de febrer de 2020, es comunicà a la gerència de l'Hospital Universitari Son Espases i als Serveis Centrals del Servei de Salut, l'aprovació del Pla de control 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 finalitzà el 29 de juny de 2020, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en el paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 3 de juliol de 2020, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del control financer al director de l'Àrea de Professionals i Relacions Laborals del Servei de Salut, a la secretària general de la Conselleria de Salut, al director de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut i al director gerent de la gerència de l'Hospital Son Espases perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

El dia 29 de juliol de 2020 el director de Gestió i Serveis Generals de la gerència de l'Hospital Son Espases va presentar l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu del control financer.

4. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que ha de considerar-se en la planificació i execució del present control és la legislació aplicable al Pla de Control 13/2016.

Així mateix, s'han de tenir en compte les normes dictades amb posterioritat a l'informe definitiu del Pla de Control 13/2016 emès per aquesta Intervenció, i la seva repercussió, en el seu cas, en les conclusions de l'informe.

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Les respectives lleis de pressuposts generals de l'Estat per als exercicis 2017, 2018, 2019 i la seva pròrroga per a l'exercici 2020.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Les respectives lleis de pressuposts de la comunitat autònoma de les Illes Balears per als exercicis 2017, 2018, 2019 i la seva pròrroga per a l'exercici 2020.

- La Instrucció 1/2019 de 2 de desembre conjunta del director de l'Àrea de Professionals i Relacions Laborals i del subdirector de pressuposts i control de la despesa del Servei de Salut, relativa als processos de generació, control i devolució de les nòmines líquides negatives.

- La Instrucció 2/2019, de 19 de març per la qual es regula el complement de productivitat (factor variable) meritat per la participació en els processos de caràcter assistencial derivats del Pla de reducció de les llistes d'espera del Servei de Salut, que substitueix a la Instrucció 2/2016, de 27 de gener.

- La 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 per mitjà de la creació de borses úniques de treball per a cada categoria i especialitat. L'ACG de 8 de juny 2018 ratifica l'Acord MSS de 29/05/18 que modifica el d'11 novembre 2016.

5. OPINIÓ

D'acord amb el resultat de les proves realitzades, aquesta Intervenció emet les següents **OPINIONS**:

PROCEDIMENT	INCIDÈNCIA PC 13/2016	MESURA CORRECTORA	RESULTAT MESURA	ESTAT SEGUIMENT INCIDÈNCIA
1.01	Irregularitat 1-Objectiu A)	Mesura única	Favorable	Tancat
1.02	Irregularitat 2-Objectiu A)	Mesura a)	Desfavorable	Obert
		Mesura b)	Desfavorable	
1.03	Irregularitat 3-Objectiu A)	Mesura a)	Favorable	Obert
		Mesura b)	Favorable	
		Mesura c)	Favorable	
		Mesura d)	Desfavorable	
		Mesura e)	Desfavorable	
1.04	Irregularitat 4-Objectiu A)	Mesura a)	Desfavorable	Obert
		Mesura b)	Desfavorable	
		Mesura c)	Desfavorable	
1.05	Irregularitat 5-Objectiu A)	Mesura única	Desfavorable	Obert
1.06	Irregularitat 1-Objectiu C)	Mesura única	Desfavorable	Obert
1.07	Irregularitat 2-Objectiu C)	Mesura única	Favorable	Tancat
1.08	Irregularitat 3-Objectiu C)	Mesura única	Desfavorable	Obert
1.09	Irregularitat 1-Objectiu D)	Mesura a)	Favorable	Tancat
		Mesura b)	Favorable	
		Mesura c)	Favorable	
1.10	Irregularitat 2-Objectiu D)	Mesura única	Favorable	Tancat
		Mesura a)	Favorable	

1.11	Irregularitat 3- Objectiu D)	Mesura b)	Favorable	Tancat
		Mesura c)	Favorable	
1.12	Irregularitat 4- Objectiu D)	Mesura única	Desfavorable	Obert
2.01	Deficiència 3- Objectiu A)	Mesura única	Desfavorable	Obert

6. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU 1 SEGUIMENT DE LES IRREGULARITATS DEL PLA DE CONTROL 13/2016

PROCEDIMENT 01:

IRREGULARITAT NÚM. 1 DE L'OBJECTIU A): El director general del Servei de Salut de les Illes Balears no és l'òrgan competent per aprovar les modificacions de les plantilles de les gerències, ja que aquesta competència correspon al Consell de Govern d'acord amb l'article 5.2.e) de la Llei 3/2007, de 27 de març, de Funció Pública.

Mesura correctora: D'acord amb la irregularitat 1 de l'objectiu A, mentre la direcció general de Funció Pública no es pronunciï en sentit contrari, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut de les Illes Balears a sotmetre l'aprovació de les modificacions de plantilla de les seves gerències a acord del Consell de Govern d'acord amb el previst a la Llei 3/2007, de 27 de març de Funció Pública.

RESULTATS:

D'acord amb la manifestació expressada en l'apartat VI de resultats del treball, referit a la prova 2 de l'objectiu A) de l'informe definitiu 13/2016, el 4 d'agost de 2017 aquesta Intervenció va sol·licitar un informe jurídic a la Direcció General de Funció Pública a l'objecte de clarificar el règim competencial per aprovar les modificacions de plantilla del personal estatutari del Servei de Salut.

El 28 d'agost de 2017, es va obtenir l'informe jurídic emès pel Servei Jurídic de la Direcció General de Funció Pública, que conclou que la competència per aprovar les plantilles autoritzades del Servei de Salut no correspon al Consell de Govern perquè no tenen la consideració de relacions de llocs de feina, sinó a la consellera de Salut (quan suposi un increment de despesa) o a la consellera competent en matèria de Funció pública (quan no suposi un increment de despesa), i que és precisament en virtut d'aquest repartiment competencial que la consellera competent en matèria de Funció Pública va delegar aquesta última competència en el director general del Servei de Salut.

CONCLUSIÓ: Atès l'informe jurídic de referència, aquesta Intervenció considera tancada la irregularitat 1 de l'Objectiu A).

ESTAT: Tancat

PROCEDIMENT 02:

IRREGULARITAT NÚM. 2 DE L'OBJECTIU A): D'acord amb l'indicat a la prova 3 de verificació dels imports retributius recollits a les taules salarials, pel que fa al personal directiu, aquesta intervenció considera que, en tot cas, resultava d'aplicació el previst a l'article 15.5 de la Llei 12/2015 de pressuposts generals per al 2016 segons el qual les retribucions de la resta d'alts càrrecs, inclosos els òrgans unipersonals de direcció a què fa referència l'article 21 de la Llei 7/2010 i les retribucions del personal eventual al servei de l'Administració de la comunitat autònoma i, si escau, al servei de les entitats que integren el sector públic autonòmic, no s'han d'incrementar respecte de les corresponents a l'any 2015. Per tant, no era aplicable l'increment de l'1% i molt menys l'increment del 33% de la part variable que ha afectat, en aquest cas, a |

Mesura correctora a): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará del reintegrament de les quantitats cobrades indegudament per tot el personal directiu de la gerència durant l'exercici 2016.

Mesura correctora b): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará del reintegrament de les quantitats cobrades indegudament pel personal directiu de nivell I de la gerència durant tot l'exercici 2017.

RESULTATS:

La gerència de l'Hospital Universitari Son Espases no ha sol·licitat el reintegrament de les quantitats cobrades indegudament al personal directiu de la gerència durant l'exercici 2016 ni al personal directiu de nivell I de la gerència durant tot l'exercici 2017, al·legant per una banda que correspon als Serveis Centrals impulsar la modificació de les taules salarials i parametritzar en SAP RRHH les quantitats a l'efecte d'aplicar les regularitzacions en nòmina, i per altra banda, donant trasllat de la opinió de la direcció de RRHH i RRL del Servei de Salut sobre la improcedència de modificar les taules per considerar que en 2017 la situació va quedar regularitzada al no aplicar en les taules salarials l'increment retributiu permès per la normativa pressupostària per a dit exercici, que fou equivalent a l'excés aprovat en 2016.

D'una banda, aquesta Intervenció vol posar de manifest que si bé els plans de control financer sovint extenen l'abast de les revisions a gerències concretes, en tot cas els informes definitius han de ser tinguts en compte en el marc del control financer del conjunt del Servei de Salut, i és per això que en tots els casos es remet còpia dels informes a la Secretaria General. Per tant, per implementar les mesures correctores substancials que s'inclouen en els informes definitius, les gerències han d'impulsar el procediment pertinent en cada cas en el sí del Servei de Salut considerat en el seu conjunt, el que en molts casos suposa la participació directa o indirecta dels Serveis Centrals, com no pot ser d'una altra manera.

D'altra banda, un cop analitzada la consideració realitzada per part de la direcció de RRHH i RRL del Servei de Salut, el parer d'aquesta Intervenció és que l'argumentació valida els pagaments realitzats en 2017 excepte el cas _____, i és per això que la Intervenció en la mesura correctora b) només es refereix al reintegrament de quantitats pagades en excés en el cas de la categoria nivell I, però en cap cas valida els pagaments realitzats en 2016, que foren excedit per a totes les categories, i d'acord amb la mesura correctora a) s'hauria d'haver sol·licitat el reintegrament.

Un cop examinades les al·legacions a l'informe provisional del present pla de control, la Intervenció no considera adient introduir canvis respecte a la mesura correctora a), no obstant, pel que fa a la mesura correctora b), tot i que les taules retributives del personal directiu pel 2017 aprovades pel Consell de Direcció del Servei de Salut el 23/03/2017 reconeixen per als directius de nivell I un import de 18.535,55 euros en la part variable de les retribucions (excedit en 5.000 euros de l'import permès), la liquidació final per a l'exercici 2017 que consta en l'Acta de sessió de 12/04/2018 del Comité d'Avaluació està calculada sobre una base de 13.535,55 euros, import que només incorpora una variació de l'1% respecte a les retribucions de 2015. En aquest sentit, la irregularitat estaria esmenada.

No obstant, vista la liquidació final realitzada pel Comité d'Avaluació, aquesta Intervenció ha pogut comprovar que es va realitzar sense atendre al percentatge de compliment dels objectius, ja que

essent aquest percentatge del 91,34 % en el cas de l'Hospital Son Espases, es va retribuir atenent a un 95% de compliment, el que suposa un excés de retribucions de 495,40 euros, dels quals s'haurà de sol·licitar el reintegrament. En concret:

	100,44
	394,96
Total	495,40

CONCLUSIÓ: L'entitat no ha adoptat la mesura correctora a) i envers la mesura correctora b) també manca el reintegrament de les quantitats cobrades indegudament, d'acord amb la irregularitat núm. 2 de l'objectiu A del Pla de control 13/2016.

ESTAT:

Mesura correctora a): Obert

Mesura correctora b): Obert

PROCEDIMENT 03:

IRREGULARITAT NÚM. 3 DE L'OBJECTIU A): Una part important de l'activitat que realitza el personal facultatiu i que es retribueix, bàsicament, a través del complement de productivitat variable, factor variable (participació en programes especials, transplantaments, i actuacions concretes), no es troba registrada a un sistema integrat que tenguí en compte tot el col·lectiu. Aquest fet suposa una debilitat important del sistema de control intern ja que no es troba disponible el dia i l'horari en que l'activitat s'ha dut a terme, excepte les guàrdies, i no permet evitar una possible duplicitat d'activitat i remuneració o un control de l'activitat efectivament realitzada.

Així mateix, els imports que retribueixen l'activitat extraordinària que es satisfà a través de la productivitat variable, factor variable, com la participació en programes especials i els transplantaments, s'han fixat mitjançant acords bilaterals gerència-treballadors i moltes vegades no estan ni documentats. No consta la participació, coordinació o supervisió de la gerència de Serveis Centrals en la fixació d'unes retribucions que poden afectar a diverses gerències.

A la prova 6 es recull el detall de l'activitat duplicada detectada així com l'import que s'hauria abonat indegudament a cada treballador i que haurà de ser objecte de regularització per part de la gerència.

Mesura correctora a): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará del

reintegrant de les quantitats cobrades indegudament pels tècnics especialistes en radiodiagnòstic (TER) següents:

TER	import cobrat indegudament
	96,40€
	96,40€

Mesura correctora b): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informarà del reintegrament de les quantitats cobrades indegudament pel facultatiu especialista d'àrea (FEA) següent:

FEA	gener 2016	febrer 2016
	284,58€/ 28 lectures (dia 25/01/2016 consta guàrdia 17h)	5,58€/2 lectures (dia 22/02/2016 consta guàrdia)

Mesura correctora c): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informarà de les quantitats cobrades indegudament en concepte de programes especials per diversos treballadors d'acord amb el detall següent:

PROGRAMA	num. personal	incidència (quantitat a reintegrar)
Resonàncies magnetiques caps de setmana		200 €
Desplaçaments hospitals d'altres illes		202,64 €

<i>Vols pediàtrics</i>		119,20 €
		119,21 €
		119,22 €
<i>Vols pediàtrics</i>		119,23 €
<i>CODI INFART ICTUS</i>		312 €
		312 €
		260 €
		312 €
		312 €
		312 €
		312 €
		364 €
		260 €
		156 €

Mesura correctora d): La gerència de Serveis Centrals i la gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informaran de les mesures adoptades en relació a la implantació d'un sistema de registre integral de l'activitat assistencial que permeti un adequat control intern dels recursos assignats a l'activitat de guàrdies mèdiques, programes especials, peonades i similars, amb especificació de la

data, l'hora, el procés... tot això convenientment integrat amb SAP RRHH.

Mesura correctora e): La gerència de Serveis Centrals i la gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informaran de les mesures adoptades en relació als imports acordats per retribuir l'activitat de transplants i programes especials, que en la majoria de casos responien a acords bilaterals entre la gerència i els treballadors, sense la participació dels Serveis Centrals de l'Ibsalut i sense seguir els tràmits legals previstos en la normativa per a l'aprovació de retribucions.

RESULTATS:

Pel que fa a les mesures adoptades per l'Hospital Son Espases i la gerència de Serveis Centrals, en el seu cas, en relació a la irregularitat 3 de l'Objectiu A) de l'informe definitiu del Pla de Control 13/2016 en la majoria dels casos l'hospital al·lega que no hi ha duplictat de tasques i per tant no correspon cap reintegrament. En concret:

Mesura correctora a): l'hospital al·lega que els dos tècnics de radiodiagnòstic (TER) van treballar en torn de dematí mentre que l'activitat per programes especials es va fer l'horabaixa, i per tant no hi ha duplictat. L'hospital adjunta com a documentació justificativa còpia dels correus electrònics datats a setembre 2017 entre el personal implicat en el control de l'activitat, i en concret un correu amb la conclusió de les averiguacions remès pel [redacted] al [redacted] en el que aclara que el torn ordinari fou de dematí i per tant es va tractar d'una errada de transcripció de l'activitat en AIDA, no obstant manca acreditar la rectificació dels torns en AIDA. Per tant, examinada la documentació justificativa, aquesta no és completa i la intervenció considera adient no tancar la mesura correctora, excepte en el cas que en fase d'al·legacions l'HUSE acrediti la rectificació de l'errada en AIDA.

Un cop examinada la documentació aportada per la gerència en fase d'al·legacions, la Intervenció considera justificat que no hi va haver activitat duplicada i tancarà la mesura correctora a).

Mesura correctora b): l'hospital al·lega que no hi va haver duplictat ja que els dies de guàrdia del facultatiu no hi va haver activitat del programa de detecció precoç del càncer de mama. L'hospital adjunta com a documentació justificativa còpia dels correus electrònics datats a setembre i octubre 2017 entre el personal implicat en el control de l'activitat, i en concret un correu amb la conclusió de les averiguacions remès pel [redacted] al [redacted] en el que aclara que es tracta d'una errada en la facturació del Programa de Detecció Precoç del Càncer de Mama (PDPCM). Així mateix, s'adjunten correus intercanviats entre el [redacted] i l'acreditació de la correcció de l'errada per part de la conselleria (PDPCM). Per tant, un cop examinada la documentació justificativa, es considera adient tancar la mesura correctora.

Mesura correctora c):

- Resonàncies magnètiques en cap de setmana (treballador núm. [redacted]): l'hospital al·lega que no hi va haver duplictat perquè el dia de la guàrdia no hi havia activitat programada de resonàncies magnètiques (RM) en cap de setmana, i que en febrer 2016 des de nòmines s'introduïa l'activitat extraordinària sense atendre al dia en què efectivament es va realitzar, per no disposar de la informació detallada. L'hospital adjunta com a documentació justificativa còpia dels correus electrònics datats a setembre 2017 i febrer 2020 entre el personal implicat en el control de l'activitat on s'aclareix que l'activitat pagada correspon als dies 13/02/2016 i 21/02/2016 i no a dia 28/02/2016, dies en que la facultativa no tenia guàrdia assignada. També s'informa que a partir del mes d'octubre 2016 es

trasllada a nòmines el detall de dates i número de pacients, i per tant ja es bolca en nòmina l'activitat el dia que efectivament correspon. Per tant, un cop examinada la documentació justificativa, es considera adient tancar la mesura correctora.

- Desplaçaments a hospitals altres illes (núm.): d'acord amb el protocol per al pagament per desplaçaments a hospitals d'altres illes, l'hospital reconeix 5 hores de duplicitat i manifesta que procedeix a descomptar 5 hores de guàrdia. No obstant, no aporta ni el protocol ni tampoc la documentació suport que acrediti el descompte en nòmina, aquesta Intervenció ha comprovat en SAP RRHH que a abril 2020 encara no està aplicat el descompte. Per tant, un cop examinada la documentació justificativa i realitzades les comprovacions oportunes, la Intervenció considera adient no tancar la mesura correctora, excepte en el cas que en fase d'al·legacions l'hospital aportí el protocol per al pagament per desplaçaments a hospitals d'altres illes i la evidència del descompte en nòmina.

Un cop analitzada la documentació aportada per la gerència en fase d'al·legacions, aquesta Intervenció considera justificat que només es va produir duplicitat d'activitat durant 5 hores. Quant al reintegrament de les retribucions duplicades, atès el temps transcorregut i el termini general de prescripció de 4 anys per al reconeixement de crèdits per part de la Hisenda Pública reconegut en l'art.15 de la Llei 47/2003, de 26 novembre, General Pressupostària, aquesta Intervenció tancarà la mesura correctora, si bé atès que ha quedat acreditat (com així ha reconegut la pròpia gerència) que es va retribuir indegudament al treballador, seria molt recomanable que per mor de la inacció de la entitat revisada, no es tornàs a produir aquesta situació, amb el corresponent perjudici en la hisenda pública de la CAIB.

- Vols pediàtrics: d'acord amb el protocol de transport pediàtric vigent, l'hospital aporta el desglos de cada un dels imports pagats als dos pediatres, i conclou que no hi ha duplicitat i que els imports pagats són correctes. No obstant, no aporta el protocol de vol pediàtric. Per tant, atès la manca de documentació justificativa, la intervenció considera adient no tancar la mesura correctora, excepte en el cas que en fase d'al·legacions l'hospital aportí el protocol de vol pediàtric que permeti realitzar les comprovacions oportunes.

Un cop analitzat el protocol aportat en termini d'al·legacions per al pagament de les guàrdies de transport pediàtric medicalitzat, aquesta Intervenció considera que tot i que els imports a retribuir que consten en la documentació aportada no són consistents amb els imports finalment pagats, vist que aquests són inferiors, i tenint en compte la intenció d'igualar les retribucions del personal de l'H. Son Dureta al personal del 061, considerem que queda acreditat que no es tracta d'una activitat retribuïda per duplicat i la Intervenció tancarà la mesura correctora c) referida a vols pediàtrics.

- Codi infart-ictus: d'acord amb el protocol de *Código Ictus* i *Código Infarto*, per al cobrament del plus de disponibilitat és requisit que el facultatiu es trobi de guàrdia localitzada, per tant l'hospital considera q no hi ha duplicitat i no correpsen cap reintegrament. L'hospital aporta correus electrònics de juliol 2012 i febrer 2020 on el director mèdic comunica l'aprovació del complement, però no aporta còpia del protocol establert o la Instrucció de 29 de juny a la qual es fa al·lusió en el correu. Per tant, atès que la documentació justificativa aportada per l'hospital es considera insuficient, la Intervenció considera adient no tancar la mesura correctora, excepte en el cas que en fase d'al·legacions l'HUSE aportí el protocol de *Código Ictus* i *Código Infarto* que permeti realitzar les comprovacions oportunes.

Atès la documentació presentada durant el treball de camp i en fase d'al·legacions, aquesta Intervenció considera que hi ha constància que els imports abonats s'havien pactat prèviament a l'hospital i per tant tancarà la mesura en el sentit de no sol·licitar el reintegrament per retribució duplicada. No obstant, considerem necessari apuntar que l'establiment de noves retribucions, encara

que es tracti de subconceptes en el sí del complement de productivitat variable legalment reconegut, hauria de comptar amb els Serveis Centrals i estar referit al conjunt del Servei de Salut, per tant en aquest aspecte la Intervenció remet al contingut de la mesura correctora e).

Mesura correctora d): pel que fa a la implantació d'un sistema de registre integral de l'activitat assistencial, l'hospital manifesta que s'han fet avenços en el sistema de registre en AIDA, aplicatiu que sí bolca en SAP, i que l'objectiu és poder creuar de forma automàtica la informació d'AIDA i de MILLENIUM (aplicatiu que registra determinada activitat assistencial) i que en aquest sentit s'està treballant amb l'aplicatiu SIHUSE de Power BI de Microsoft, que ja disposa de les dades de MILLENIUM i resta pendent d'obtenir permís de la DGTIC per incorporar les dades d'AIDA que permetin parametritzar comprovacions automàtiques.

Per tant, a criteri d'aquesta Intervenció a hores d'ara la gerència encara no disposa d'un sistema integral de registre amb bolcat a nòmina. A més, el sistema descrit a priori permetrà comprovacions addicionals per detectar inconsistències d'informació, però no queda prou clar que constitueixi una vertadera eina integral que alimenti el repositori d'informació disponible en SAP, que permet no només calcular la nòmina, sinó disposar de tota la informació de manera integral. Per tant, tot i que hi ha avenços, i aquesta Intervenció anima a la gerència a continuar treballant en aquest tema, no pot considerar tancada la mesura correctora.

En fase d'al·legacions, la gerència ha posat en coneixement de la Intervenció que ja disposa de l'autorització de la DTIC per a la incorporació de les dades d'AIDA al programa SIHUSE, autorització que en fase de treball de camp estava pendent d'obtenir, i que permetrà explotar el sistema Power BI de l'Hospital i parametritzar controls automatitzats damunt les dades disponibles. Per tant, tot i que la Intervenció no tancarà la mesura correctora, anima a la gerència a continuar amb la tasca iniciada i insta als Serveis Centrals a impulsar i coordinar el projecte per fer-lo extensiu en la resta de gerències.

Mesura correctora e):

- Activitat transplants: l'hospital manifesta que en el mes d'abril de l'exercici 2018 va remetre als Serveis Centrals un protocol de pagament de l'activitat d'extracció i transplants d'òrgans i teixits, per a la seva revisió i consens. Aporta l'escrit de remissió als Serveis Centrals, de 4 d'abril de 2018, així com també el protocol intern aprovat a l'hospital.

- Programes especials: la gerència aporta la Instrucció 2/2019 de 19 març del director general del Servei de Salut, que regula el complement de productivitat variable meritat per participar en els processos assistencials derivats del Pla de reducció de llistes d'espera, i que compren activitat de consultes externes, activitat quirúrgica i proves diagnòstiques. En aquest sentit, la Intervenció considera que efectivament es tracta d'una regulació impulsada pels Serveis Centrals i aplicable a totes les gerències.

Atesa la documentació aportada, es posa de manifest la voluntat de la gerència de fer partícip als Serveis Centrals dels acords interns adoptats en el sí de l'hospital. Això no obstant, l'establiment de retribucions, encara que es tracti del pagament de subconceptes emmarcats en el sí del complement de productivitat variable aprovat legalment, hauria de ser impulsat des dels Serveis Centrals i referit a tot el Servei de Salut, per tal d'establir criteris objectius i comuns aplicables al conjunt del Servei de Salut. En aquest sentit, la Intervenció considera adient no tancar la mesura correctora.

CONCLUSIÓ: L'entitat ha adoptat algunes de les mesures correctores corresponents a la irregularitat

núm.3 de l'Objectiu A) i d'altres encara resten pendents.

ESTAT:

Mesura correctora a): Tancat

Mesura correctora b): Tancat

Mesura correctora c): Tancat

Mesura correctora d): Obert

Mesura correctora e): Obert

PROCEDIMENT 04:

IRREGULARITAT NÚM. 4 DE L'OBJECTIU A): Aquesta intervenció ha constatat que la gerència ha procedit al pagament de complements retributius lligats a la productivitat i rendiment que es troben suspesos per la legislació vigent aplicable i que no es poden incloure dins els casos exceptuats de dita suspensió. Així, hem detectat el pagament :

- De productivitat variable a treballadors que ocupen capdàlies per realitzar funcions de coordinació, supervisió i altres activitats responsabilitat dels llocs de feina que ocupen i la retribució de les quals contemplen els llocs de treball.
- De productivitat variable a determinats treballadors per assumir més funcions o responsabilitats que les que corresponen al seu lloc de feina i que s'haurien d'exercir a través de les corresponents capdàlies.

Mesura correctora a): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará del reintegrament de les quantitats percebudes indegudament pel personal no sanitari d'acord amb el següent detall:

<i>num. Treballador</i>	<i>categoria</i>	<i>import /mes</i>
	auxiliar admva.	350 €

	<i>zelador cap personal subaltern</i>	500 € (600€ en 2015)
	<i>administrativa, cap secció</i>	261,38 €
	<i>administratiu, cap de grup</i>	500 € (927,36 en 2015)
	<i>auxiliar admva.</i>	288,18 €
	<i>tècnic gestió sistemes, cap secció</i>	825 € (només en 2015)
	<i>zelador</i>	120,00
	<i>administratiu</i>	350 € (450,73€ en 2015)
	<i>admva., cap secció</i>	1.086,14 € només en 2015
	<i>auxiliar admva.</i>	288,18 €
	<i>admva. Cap de grup</i>	108,20 €

	<i>admva. Cap de grup</i>	500 € (927,36 en 2015)
	<i>pinxe</i>	400 €
	<i>admva. Cap de grup</i>	147,22 €
	<i>admva.cap secció</i>	261 €
	<i>admva. Cap de secció</i>	500 € (526,08€ en 2015)
	<i>administratiu</i>	500€ (792,73€ en 2015)
	<i>auxiliar admva.</i>	288,18€ (només en 2015)
	<i>zelador</i>	57,49€
	<i>admva. Cap grup</i>	280,32€
	<i>auxiliar admva.</i>	288,18€
	<i>treballadora social, cap de servei</i>	672 €

--	--	--

Mesura correctora b): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informarà del reintegrament de les quantitats percebudes indegudament pel personal (sanitari i no sanitari) que realitza funcions en matèria de salut mental d'acord amb el següent detall:

<i>num. Treballador</i>	<i>categoria</i>	<i>import /mes</i>
	<i>treballadora social</i>	650 €
	<i>Psicòloga</i>	442,06 €
	<i>Psicòleg clínic</i>	
	<i>FEA</i>	
		987 €

Mesura correctora c): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará del reintegrament de les quantitats percebudes indegudament pel personal sanitari d'acord amb el següent detall:

Pág. 20 de 41

	<i>infermer</i>	
	<i>infermer,</i> <i>supervisor unitat</i>	200 €
	<i>infermer</i>	
	<i>tècnic</i> <i>especialista</i>	250 €
	<i>infermera</i>	1.370 €
	<i>infermera,</i> <i>supervisora unitat</i>	1.012,91 €
	<i>infermera</i>	1.369,96 €

		400 €
	<i>metge urgència hospitalària</i>	
		987,62 €
	<i>FEA</i>	
		894 €
	<i>FEA, cap de servei</i>	987,62 €
	<i>FEA cap de servei</i>	424 €
	<i>FEA cap de servei</i>	16.594,50 €
	<i>metge urgència hospitalària</i>	424 €
	<i>FEA</i>	442 €
	<i>FEA, cap secció</i>	476,34 €
	<i>metge urgència hospitalària</i>	442,06 €
	<i>FEA</i>	550 €

21/10

Pág. 23 de 41

		FEA
		FEA cap de servei
		metge admissió i docum. clínica

RESULTATS:

La gerència de l'Hospital Universitari Son Espases no ha sol·licitat el reintegrament de quantitats en relació al pagament de productivitat variable al personal no sanitari, als coordinadors de salut mental ni tampoc al personal sanitari.

L'informe de 12 de març de 2020 del director de Gestió i Serveis Generals de l'Hospital, sobre les mesures correctores adoptades per la gerència en relació a les irregularitats i deficiències posades de manifest en el PC 13/2016, reitera les al·legacions presentades en el seu moment a l'informe provisional del PC 13/2016 en el sentit que considera que la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts CAIB pel 2016 habilitava el pagament de la productivitat, i a més afegeix que la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts pel 2017 ho clarifica, i la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts pel 2020 encara clarifica i reforça més la interpretació del Servei de Salut.

El pagament de coordinacions al personal sota el concepte de productivitat variable és una pràctica recurrent en el Servei de Salut ja detectada en els plans de control realitzats al llarg dels darrers anys i sobre la que aquesta Intervenció ja ha expressat el seu parer, l'excepció a la suspensió de concessió del complement de productivitat continguda en les successives lleis de pressuposts CAIB des de l'exercici 2016 i en les que el legislador ha anat introduint matissos i aclariments en 2017 i 2018 en cap cas es pot considerar aplicable en tant que fa referència a encomanes de funcions provisionals, mentre que els pagaments realitzats per part de l'HUSE no tenien caràcter extraordinari ni provisional, sinó tot el contrari, eren quanties fixes i mantingudes en el temps, mitjançant les quals el Servei de Salut modifica fora del procediment legalment establert el règim retributiu d'alguns treballadors, sense tenir en compte l'establert a les plantilles de personal.

Per tant, aquesta Intervenció manté el seu criteri ja reiterat de considerar que es tracta de remuneracions mensuals que no responen realment a activitat extraordinària sinó a una utilització del complement de productivitat variable com a mecanisme de modificació de facto de les relacions de llocs de feina, i no tancarà les mesures correctores.

A més a més, i pel que fa a la Mesura correctora b), sobre les coordinacions salut mental, l'Hospital adjunta un escrit

on es refereix al concepte d'estructures enlloc de capdalsies o prefectures, afirmant que el Decret 99/2002, de 19 de juliol, d'ordenació de l'atenció a la salut mental a la CAIB no crea prefectures sinó que assigna funcions, i per això no s'inclouen en les plantilles orgàniques de personal estatutari. A més, l'escrit també es refereix a les retribucions, que si bé el Decret no les preveu, sí

faculta al seu pagament, el que es vincularia al complement de productivitat variable.

Al respecte, aquesta Intervenció no pot sinó interpretar, com ha fet fins a la data, que les *estructures organitzatives* que es puguin crear mitjançant qualsevol Decret sectorial, han de tenir trasllat en les plantilles orgàniques de les gerències, que a més d'incloure les places de plantilla, inclouen també les capdalties o prefectures, enteses com a càrrecs o nomenaments, i han de restar subjectes a la normativa d'aplicació a fi de no desvirtuar el règim d'accés, retributiu i pressupostari aplicable al personal estatutari.

CONCLUSIÓ: L'entitat no ha adoptat cap mesura correctora a la irregularitat núm. 4 de l'objectiu A del Pla de control 13/2016.

ESTAT:

Mesura correctora a): Obert.

Mesura correctora b): Obert

Mesura correctora c): Obert

PROCEDIMENT 05:

IRREGULARITAT NÚM. 5 DE L'OBJECTIU A): Quant a la productivitat variable per compliment d'objectius que es satisfà al personal del Servei de Salut amb contracte laboral d'alta direcció cal esmentar:

- La liquidació de la productivitat per compliment d'objectius de l'exercici 2015 s'ha fet efectiva proporcionalment a la duració del nomenament corresponent i independentment del grau de compliment dels plans d'actuació fixats pel Consell de Direcció del Servei de Salut, justificant-ho pel canvi de legislatura.

- Pel que fa a la productivitat variable per compliment d'objectius a partir de 2016, mensualment es satisfà un 5% fins a arribar al 60% de l'import total anual i el 40% restant s'abonarà un cop feta la valoració global.

En definitiva, les decisions adoptades i la gestió realitzada tendeix a convertir la part variable de les retribucions del personal directiu en un complement fix i periòdic si bé en el 2016 no s'ha abonat al 100%.

Mesura correctora: La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará del reintegrament dels imports satisfets en concepte de productivitat variable per compliment d'objectius corresponent a la liquidació de l'exercici 2015 d'acord amb el següent detall:

Càrrec	Nom i llinatge	Nivell directiu	liquidació productiv. 2015
		1	4.524 €
		3	2.691 €
		4	1.200 €
		5	510 €
		4	1.200 €
		6	1.233 €
		6	3.000 €
		6	918 €
		6	438 €
		9	1.800 €

RESULTATS:

hand

La gerència de l'Hospital Universitari Son Espases no ha sol·licitat el reintegrament de les quantitats cobrades indegudament en concepte de productivitat variable per compliment d'objectius corresponent a la liquidació de l'exercici 2015 al·legant que els pagaments es feren d'acord amb la valoració feta pel Comitè Avaluator i que per sol·licitar els reintegraments correspon revisar i rectificar abans la liquidació final.

Aquesta Intervenció vol posar de manifest que en tot cas els informes definitius han de ser tinguts en compte en el marc del control financer del conjunt del Servei de Salut, i és per això que en tots els casos es remet còpia dels informes a la Secretaria General. Per tant, per implementar les mesures correctores substancials que s'inclouen en els informes definitius, les gerències han d'impulsar el procediment pertinent en cada cas en el sí del Servei de Salut considerat en el seu conjunt, el que en molts casos suposa la participació directa o indirecta dels Serveis Centrals o els òrgans que corresponguin, com no pot ser d'una altra manera.

CONCLUSIÓ: L'entitat no ha adoptat la mesura correctora corresponent a la irregularitat núm. 5 de l'objectiu A del Pla de control 13/2016.

ESTAT: Obert.

PROCEDIMENT 06:

IRREGULARITAT NÚM. 1 DE L'OBJECTIU C): La gerència no disposa d'un sistema de control de presència dels seus treballadors. Especialment greu és la manca de control pel personal facultatiu ja que a 17/01/2017 ni tan sol es comptava amb un llistat de presència d'aquest col·lectiu. Així, amb el detall que es recull als resultats de la prova 13, pel personal no facultatiu hem detectat diferències entre el previst al sistema informàtic i les presències físiques, si bé aquestes comptaven amb l'autorització dels responsables corresponents.

Mesura correctora: Els Serveis Centrals de l'Ibsalut i la gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informaran de la implantació d'un sistema de control de presència del seu personal a tots els nivells, que garanteixi la traçabilitat de la informació que bolca a nòmina.

RESULTATS:

Pel que fa a les mesures adoptades per l'Hospital Son Espases i/o els Serveis Centrals en relació a la irregularitat 1 de l'Objectiu C) de l'informe definitiu del Pla de Control 13/2016, l'hospital continua sense comptar amb un sistema de control horari i de presència física del seu personal, essent l'aplicatiu de gestor de torns (AIDA) l'únic instrument de registre de presències i absències del personal, si bé s'ha d'alimentar manualment i no constitueix una vertadera eina de control horari i de presència del personal.

CONCLUSIÓ: L'entitat no ha adoptat cap mesura correctora a la irregularitat núm. 1 de l'objectiu C) del Pla de control 13/2016.

ESTAT: Obert.

PROCEDIMENT 07:

IRREGULARITAT NÚM. 2 DE L'OBJECTIU C): D'acord amb els resultats de la prova de control

de presència física recollits a la prova 13 es va detectar l'absència sense justificació del treballador amb num. Personal . Durant la fase d'al·legacions el facultatiu ha manifestat que és probable que estigués realitzant tasques de docència, sense aportar cap justificant, confirmat la manca de control de la gerència envers a la presència dels seus treballadors.

Mesura correctora: La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará sobre la regularització de les retribucions del treballador núm. absent del lloc de feina sense justificació dia 17/01/2017.

RESULTATS:

S'ha comprovat que en el mes d'octubre de 2017 la gerència va descomptar al treballador núm. íntegrament les retribucions corresponents al dia 17/01/2017, no obstant, posteriorment va rectificar i el descompte es va fer per 2 hores d'absència injustificada ja que mitjançant documentació suport obtinguda de l'aplicatiu Millenium, on es registra determinada informació assistencial, ha quedat acreditat que el facultatiu va passar consulta a 30 pacients entre les 8 i les 13:11 hores. Aquesta Intervenció considera raonable que la gerència de l'Hospital Universitari Son Espases hagi procedit al reintegrament de 2 hores d'absència injustificada del treballador.

CONCLUSIÓ: L'entitat ha adoptat raonablement la mesura correctora corresponent a la irregularitat núm. 2 de l'objectiu C del Pla de control 13/2016.

ESTAT: Tancat.

PROCEDIMENT 08:

IRREGULARITAT NÚM. 3 DE L'OBJECTIU C): D'acord amb els resultats de les proves 15,16 i 17 amb les que hem analitzat si els nomenaments de personal estatutari interí, de substitució i eventuais s'adeqüen a la normativa aplicable, podem concloure que el procés selectiu utilitzat per la gerència per aquest personal temporal presenta importants limitacions o debilitats per la situació de la borsa de personal, antiga i tancada, i que, en conseqüència, no garanteix l'aplicació dels principis constitucionals de publicitat, igualtat, capacitat i mèrit.

Especialment greu sembla la situació de les borses que provenen de l'extinta GESMA que no s'han integrat amb les existents a la gerència i de les que es desconeix com es varen confeccionar.

Mesura correctora: La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará de les mesures adoptades per una adequada implementació de les eines que a nivell corporatiu ens consta que s'han posat a l'abast de la gerència.

Addicionalment, aquesta Intervenció obtindrà una mostra de nomenaments i realitzarà proves de compliment.

RESULTATS:

La regulació dels procediments de selecció del personal estatutari temporal es va acordar mitjançant 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 refòs que regula els procediments de selecció de personal estatutari temporal del Servei de Salut per mitjà de la creació de borses úniques de treball per a cada categoria i especialitat (BOIB núm. 149, 26/11/2016), en endavant ABU, modificat per l'Acord de Consell de Govern de 8 de juny de 2018 (BOIB núm. 71 de 09/06/2018) pel qual es modifica la Disposició Transitòria 2^a de l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat d'11 de novembre de 2016, que estableix el règim transitori que cal aplicar fins a la publicació de la llista definitiva de la borsa única de treball de cada categoria i especialitat

Així mateix, s'aprecia un increment considerable de les categories/especialitats amb borsa única aprovada o amb data de tall actualitzada, el que suposa una millora general molt notable respecte a la situació de 2016 i que afecta també al personal adscrit a les unitats que antigament estaven adscrites a GESMA.

A l'efecte de comprovar si la gerència aplica adequadament allò previst en la normativa reguladora, aquesta Intervenció ha seleccionat una mostra de 10 treballadors temporals nomenats en el darrer trimestre de 2019 i ha comprovat el procés selectiu, essent el resultat:

- Categories amb borsa única aprovada: a partir de les comprovacions sobre la mostra seleccionada i tenint en compte que la gestió de la borsa única és complexa, s'ha comprovat que el mòdul SAP de gestió de crides i seleccions no parametritza adequadament el que disposa l'ABU en relació a la situació de disponible del personal amb nomenament en vigor (millores), el que fa que els llistats de preseleccions s'hagin de cribar manualment en el moment de fer les crides i enviar SMS i mails, que per altra banda no es realitzen mitjançant l'aplicatiu de gestió i s'han de consignar manualment en SAP, cosa que en el cas de les trucades telefòniques en termes generals s'acompleix, però en el cas dels SMS i/o mails no hi ha cap constància del seu enviament. En conseqüència, la manca de traçabilitat del circuit de selecció no permet acreditar adequadament l'observància dels principis constitucionals que han de regir l'accés a la funció pública.

- Categories sense borsa única aprovada o amb borsa exahurida: a partir de la mostra seleccionada, en 2 dels 3 casos no hem obtingut la documentació adient per poder revisar el procés selectiu, i en el tercer cas, s'ha verificat satisfactòriament que s'acompleix el règim transitori establert en la DT 2^a de l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat d'11 de novembre de 2016, no obstant, les llistes pròpies de candidats són antigues i tancades, i tot i que a priori les seleccions respecten l'ordre del ranking, la manca de traçabilitat del procés selectiu no permet acreditar fefahentment el compliment dels principis constitucionals.

CONCLUSIÓ: Tot i les millores implementades en el cas de seleccions de categories amb borsa única aprovada, la manca de traçabilitat del procés selectiu, tant de dits nomenaments com també de les categories sense borsa única aprovada o amb borsa exahurida, no permet acreditar fefahentment l'observància dels principis constitucionals que han de regir l'accés a la funció pública.

ESTAT: Oberta.

PROCEDIMENT 09:

IRREGULARITAT NÚM. 1 DE L'OBJECTIU D): D'acord amb l'indicat a la prova 18, amb el treball de camp s'han detectat irregularitats en la documentació arxivada en els expedients personals dels treballadors de la gerència que permeten afirmar que les mesures de

control intern que han de garantir que aquests contenen tota la documentació necessària, no són suficients:

- Molts dels expedients revisats no contenen les resolucions de reconeixement dels triennis que es fan efectius amb les nòmines corresponents o contenen resolucions administratives confuses.

- s'ha detectat manca de documentació en relació a l'acció social: ajuda per fills i bestretes , si bé s'ha aportat en fase d'al·legacions.

Mesura correctora a): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases i en relació als següents treballadors, aportarà les resolucions de reconeixement de triennis corresponents, o en cas contrari, informará sobre el reintegrament de les retribucions satisfetes en concepte de triennis modulars:

<i>Treballador</i>	<i>Grup</i>	<i>Triennis Modulars s/Nòmina (SAP)</i>
	A1	3
	C2	1

Mesura correctora b): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases i en relació als següents treballadors, aportarà les successives resolucions de triennis dictades amb posterioritat a cada una de les dates que figuren en la taula, dites resolucions hauran d'indicar el número correcte de triennis antics i modulars, d'acord amb les dades de nòmina:

<i>Grup</i>	<i>Treballador</i>	<i>Triennis en nòmina</i>	<i>Triennis en Resolució</i>	<i>Data resolució (reconeixement del darrer trienni)</i>
		9 triennis modulars+1 antic	11 triennis	07/05/2014

Grup A2		8 triennis modulars+1 antic	12 triennis	19/03/2013
		8 triennis modulars+1 antic (en la nòmina de maig ja són 9+1)	9 triennis modulars+5 antic	01/04/2016
		9 triennis modulars+1 antic	14 triennis	12/08/2014
		8 triennis modulars+1 antic	13 triennis	13/12/2013
		8 triennis modulars+1 antic	12 triennis	04/09/2013
		1 trienni modular (C2)+7 tr. modulars (A2) +1 antic	12 triennis	19/05/2014
		8 triennis modulars+1 antic	10 triennis	04/06/2014
		2 triennis modulars+1 antic	8 triennis	24/06/2014
		3 triennis modulars+1 antic	8 triennis	29/01/2014
		8 triennis modulars+1 antic	13 triennis	13/12/2013
		3 triennis modulars (en la nòmina de juny ja són 4)	3 triennis modulars+2 antic	01/06/2015

Grup C2		1 trienni modular+1 antic	8 triennis	29/01/2014
		2 triennis modulars+1 antic	8 triennis	20/05/2014
		2 triennis modulars+1 antic	9 triennis	13/08/2014
		1 trienni modular +1 antic	8 triennis	09/05/2014
		2 triennis modulars+1 antic	2 triennis modulars+5antic	01/01/201

Mesura correctora c): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará de les mesures adoptades per garantir que els expedients personals contenen la documentació més rellevant i amb efectes en nòmina.

Adicionalment, aquesta Intervenció obtindrà una mostra de treballadors i realitzarà proves de compliment.

RESULTATS:

Pel que fa a les mesures adoptades per l'Hospital Son Espases en relació al manteniment de la documentació que consta en els expedients personals a l'objecte que sea íntegra i es trobi actualitzada, en concret:

Mesura correctora a): Tot i que l'Hospital no aporta les resolucions de triennis sol·licitades per la Intervenció, acredita el perfeccionament dels triennis mitjançant una certificació de l'hospital (datada a febrer 2020), on es fa constar la data i número de trienni que va vèncer i no fou reconegut convenientment mitjançant resolució, en concret el tercer trienni A1 del treballador vençut l'01/11/2012 i el primer trienni C2 del treballador vençut l'11/04/2014.

Mesura correctora b): En el cas del personal que continua en actiu, la gerència ha aportat les resolucions de reconeixement del proper trienni on es pot comprovar que s'han corregit les dades incorrectes quant al número de triennis antics i modulars. D'altra banda, hi ha 4 treballadors actualment jubilats i cap d'ells no havia perfeccionat cap nou trienni abans de la data de jubilació.

Mesura correctora c): El resultat del treball de revisió de la mostra de 10 treballadors seleccionada per

tal de revisar l'estat dels expedients de personal és satisfactori, excepte per:

- Nomenaments:
 - la gerència no ha aportat el nomenament, o en aquest cas, la resolució de la comissió de serveis d'01/04/2017 de la treballadora núm. [redacted] només consta una autorització del Servicio Andaluz de Salud, datada en el mes de març de 2017, per prorrogar la comissió de serveis en l'Hospital Universitari Son Espases.
 - la gerència no ha aportat el nomenament interí com a tècnic especialista en radiodiagnòstic (TER) d'01/01/2014 de la treballadora núm. [redacted]
- Titulacions:
 - Falta títol i la especialitat de FEA cirurgia general i de l'aparell digestiu del treballador núm. [redacted]
 - Falta títol i la especialitat de FEA neumologia de la treballadora núm. [redacted]
 - En 2 casos només consta el resguard de les taxes d'expedició del títol i [redacted]
 - En 3 casos la documentació relativa a la titulació està sense compulsar i també hi falta el revers ([redacted])
 - En 1 cas en la documentació relativa a la titulació hi falta el revers (num. [redacted])
- Acció social: no consta la resolució d'aprovació de la bestreta ordinària del treballador núm. [redacted] que s'està descomptant en nòmina des del mes de febrer de 2019, la gerència ha aportat còpia de la bestreta extraordinària.

En fase d'al·legacions la gerència ha aportat tota la documentació relativa als nomenaments, titulacions i acció social.

CONCLUSIÓ: L'entitat ha adoptat les mesures correctores adients respecte a la irregularitat núm. 1 de l'Objectiu D).

ESTAT:

Mesura correctora a): Tancat

Mesura correctora b): Tancat

Mesura correctora c): Tancat

PROCEDIMENT 10:

IRREGULARITAT NÚM. 2 DE L'OBJECTIU D): Amb els resultats que es recullen a la prova 18, hem constatat com la gerència permet accedir a la promoció interna temporal a treballadors no fixos del Servei de Salut de les Illes Balears i que, per tant, no reuneixen els requisits necessaris prevists a la normativa aplicable (article 35 Estatut marc del personal estatutari dels Serveis de salut Llei 55/2003). Aquest personal ocupa places de la gerència a través de comissions de serveis, la cobertura de les quals no hem analitzat i valorat, que es van

prorrogant cada any i s'identifiquen en el sistema informàtic com a personal fix per no tenir una classificació particular, la qual cosa contribueix a la confusió.

Mesura correctora: La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará del cessament dels següents treballadors i, si escau, la convocatòria i cobertura dels llocs de feina d'acord amb la normativa vigent.

TREBALLADOR	UNITAT PROCEDÈNCIA	PLAÇA OCUPADA EN COMISSIÓ DE SERVEIS*	PLAÇA OCUPADA EN PROMOCIÓ INTERNA TEMPORAL
		<i>Tècnica Especialista radiodiagnòstic (des de 01/07/2013)</i>	<i>Infermera (des de 01/02/2014)</i>
		<i>Tècnica Especialista(des de 01/02/2013)</i>	
		<i>Zeladora (des de 28/02/2011)</i>	<i>Tècnica Especialista radiodiagnòstic (des de 01/10/2013)</i>

RESULTATS:

Pel que fa a les mesures adoptades en relació a la Irregularitat 2 de l'Objectiu D) de l'informe del Pla de Control 13/2016, un informe del cap dels serveis jurídics de l'Hospital Son Espases detalla les actuacions realitzades per part de l'hospital, i si bé en un primer moment i un cop transcorreguts 8 mesos des de l'emissió de l'informe de la Intervenció es va remetre documentació als Serveis Centrals per tal de tramitar un procediment de revisió d'ofici d'actes nuls, el cert és que no es va obtenir resposta del departament jurídic dels Serveis Centrals fins 1 any després, i posteriorment des de l'Hospital Son Espases tampoc s'ha duit a terme cap actuació, almenys fins a la data de comunicació del Pla de Control 5/2020 de seguiment del Pla 13/2016.

Amb tot això, tot i que l'hospital manifesta la intenció d'iniciar la revisió dels actes, també argumenta que en breu la situació quedarà regularitzada per la via dels fets ja dues de les tres treballadores, han participat en la convocatòria de concurs de trasllats de la categoria de tècnic especialista en radiodiagnòstic (TER) obtenint plaça provisionalment, i l'altra treballadora (núm.) ha obtingut plaça provisionalment en el concurs oposició convocat per cobrir vacants també en la categoria de tècnic especialista en radiodiagnòstic (TER), tot i que els llistats publicats són provisionals pendents de definitiu, és previsible que es confirmin.

En fase d'al·legacions la gerència ha aportat documentació acreditativa de que les tres treballadores han obtingut plaça fixa en el Servei de Salut, per tant la situació ha quedat regularitzada.

CONCLUSIÓ: Tot i que la gerència no ha adoptat cap mesura correctora substancial al respecte de la irregularitat de referència, ha quedat esmenada per la via dels fets.

ESTAT: Tancat.

PROCEDIMENT 11:

IRREGULARITAT NÚM. 3 DE L'OBJECTIU D): D'acord amb l'indicat a la prova 19,a) hem revisat l'univers de treballadors de la gerència que durant el període d'abast del nostre control percebia el complement personal transitori absorbible (CPTA) i no absorbible (CPT). En els casos que es detallen la gerència s'ha limitat a fer efectius els complements que les entitats d'origen varen aprovar en el seu moment, tal i com els va indicar el Servei de Salut. En cap cas s'ha procedit a realitzar una revisió, per part de la gerència de Serveis Centrals, com a mínim, de les situacions particulars i personals que es varen donar i que ara es detecten per part de la intervenció i que ofereixen dubtes respecte de la seva procedència.

Mesura correctora a): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará del reintegrament dels imports pagats en concepte de CPTA sense la corresponent justificació als treballadors núm. _____ excepte en el cas que la gerència de Serveis Centrals juntament amb la gerència de l'Hospital Son Espases hagin fet un anàlisi dels imports aprovats en el moment de la integració d'acord amb les situacions particulars i personals de cada cas, que permetin justificar adequadament que l'aprovació dels complements fou pertinent. En aquest cas, evidentment, haurà d'aportar la documentació acreditativa.

Mesura correctora b): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases i la gerència de Serveis Centrals han de posar en coneixement d'aquesta Intervenció si ha fet extensiu l'anàlisi dels CPTA referit en el paràgraf anterior, a la resta de personal que va ser integrat procedent de GESMA o del Complex Hospitalari de Mallorca.

En el seu cas, la Intervenció extraurà una mostra de treballadors i procedirà a fer comprovacions per tal de concloure sobre la bondat de la mesura adoptada

Mesura correctora c): La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará sobre el reintegrament de les quantitats abonades indegudament en concepte de triennis antics al treballador núm. _____ que gaudia d'una reducció de jornada del 33%.

RESULTATS:

Pel que fa a les mesures adoptades en relació a la Irregularitat 3 de l'Objectiu D) de l'informe del Pla de Control 13/2016, sobre retribucions abonades, en concret:

Mesura a): La gerència indica que els CPTA es van començar a pagar el mes de maig 2011 un cop va concloure el procés d'estatutització del personal de GESMA. A partir del mes de juliol 2013 i a conseqüència de la sectorització, part del personal de l'extinta GESMA, en concret el personal de l'Hospital General i de l'Hospital Psiquiàtric, es va integrar en la gerència de l'Hospital Son Espases, que va continuar pagant els complements personals que el personal sectoritzat

estava percebent, i entre aquells complements estaven els CPTA, que posteriorment s'han anat absorbint a mida que s'incrementaven les retribucions.

Per tant, certament, la gerència n'és aliena al reconeixement d'aquests CPTA, i és a la gerència de Serveis Centrals a qui corresponia fer l'estudi de la conveniència del reconeixement dels complements, tenint en compte el que estableix l'apartat 6.6 de l'Acord d'estatutització aprovat en Mesa Sectorial de Sanitat el 4 de novembre 2010, i que expressament va excloure les quantitats que el personal hagués pogut percebre, amb caràcter individual, al marge de les retribucions previstes en les taules retributives per cada lloc o categoria.

Pel que fa al treballador núm. [redacted] categoria [redacted] un annex al seu contracte li va reconèixer amb caràcter temporal, un complement mensual de 180 € per especial dedicació, quantitat que en el PC 13/2016 es va considerar que va quedar consolidada amb l'aprovació del CPTA, i es va considerar insuficientment justificat. En el marc del PC 5/2020 l'hospital ha aportat les taules salarials de GESMA de l'exercici 2011, així com també les taules retributives vigents per al personal estatutari en l'exercici 2011, de l'anàlisi de les retribucions anuals per al personal de categoria [redacted] s'ha pogut comprovar que el CPTA reconegut es correspon amb la diferència anual de retribucions ($23.253,18 \text{ GESMA} - 21.999,66 \text{ ESTATUTARIS} = 1.253,52 \text{ € anuals} / 12\text{m} = 104,46 \text{ euros}$), per tant el complement temporal reconegut en l'annex del contracte no es va tenir en compte i el càlcul del CPTA fou correcte.

Pel que fa a la treballadora núm. [redacted] atès que pertany a la mateixa categoria i té un CPTA exactament igual a l'analitzat en el cas anterior pel treballador núm. 35749, es pot concloure que el càlcul del CPTA també fou correcte.

En ambdós casos, el CPTA reconegut per import de 104,46€ ha estat parcialment absorbit, essent de 61,66 euros en 2019.

Finalment i pel que fa al treballador núm. 35945, de categoria laboral *tecnico auxiliar* i que va passar a estatutari categoria *grup administratiu funció administrativa-cap de secció*, abans de l'estatutització el treballador tenia assignades funcions de responsabilitat i confiança, essent aquest el motiu per assignar-li una capdalia de secció i el reconeixement d'un CPTA, d'acord amb les indicacions expressades dels Serveis Centrals prèvia consulta per part de GESMA, tal i com ha documentat la gerència en el marc del present pla de control 5/2020. Així mateix, després d'un període d'excedència especial per càrrec directiu, el treballador va recuperar el cobrament del complement, d'acord amb la conclusió d'un informe jurídic extern de 5 juliol 2012, també aportat per la gerència en el marc del present pla de control de seguiment, informe que suposa documentació addicional respecte del Pla de Control 13/2016. Per tant, en relació a les referències en l'informe del Pla de Control 13/2016 sobre que es va procedir al pagament del CPTA sense el corresponent anàlisi d'adequïtat, sí es pot considerar acreditat l'anàlisi individualitzat del cas de referència.

En aquest darrer cas, el complement aprovat per import de 294,52€ ha estat parcialment absorbit, essent de 228,78 euros en 2019.

Mesura b): La gerència argumenta que l'extinta GESMA va ser objecte d'una auditoria que empara les retribucions i complements reconeguts abans de la seva extinció i adjunta extracte de l'Informe 157/2018 de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears. No obstant, l'àmbit objectiu del referit informe compren l'anàlisi dels processos d'extinció que es varen dur a terme d'acord amb els plans o les mesures de reestructuració aprovats pel Govern de la CAIB i els efectes que van tenir, si escau, en la despesa i el número de treballadors. Per tant, d'acord amb l'abast de la fiscalització considerem

que no es poden considerar validats els complements i retribucions aprovats abans de l'extinció, com així ha interpretat la gerència.

Així, de la informació obtinguda es conclou que ni la gerència de l'HUSE ni els Serveis Centrals han fet cap anàlisi addicional amb posterioritat a l'emissió de l'informe definitiu del Pla de Control 13/2016 sobre la conveniència dels CPTA aprovats en el moment de l'estatutització. No obstant, tenint en compte el literal de la irregularitat de referència i atès el resultat de les comprovacions realitzades envers la mesura a) anterior, aquesta Intervenció considera que es pot concloure que el Servei de Salut sí va realitzar estudis previs al reconeixement i pagament dels CPTA en el moment de la estatutització.

Mesura c): La gerència ha reconegut l'errada i que procedirà a regularitzar les quantitats de forma immediata. Tot i que no aporta evidència de la mesura adoptada, aquesta Intervenció ha obtingut de SAP RRHH els fulls de nòmina del mes de març 2020 que inclouen les regularitzacions des del mes de març 2016 fins febrer 2020, així mateix també s'ha comprovat que l'import ja apareix esmenat en la nòmina d'abril 2020.

CONCLUSIÓ: S'ha comprovat que els CPT reconeguts comptaven amb el corresponent estudi previ en els casos en que era procedent.

ESTAT:

Mesura a): Tancat

Mesura b): Tancat

Mesura c): Tancat

PROCEDIMENT 12:

IRREGULARITAT NÚM. 4 DE L'OBJECTIU D): D'acord amb l'indicat a la prova 20, s'ha detectat el pagament de quantitats indegudes a personal laboral directiu:

- amb caràcter general se va aplicar un increment de l'1% en les seves retribucions (que es va acabar traslladant a la part variable) que aquesta intervenció considera improcedent d'acord amb l'article 15 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB pel 2016.

- el treballador amb numero personal des del
18/01/2016, va optar per continuar percebent les retribucions corresponents al seu lloc de feina de personal estatutari sanitari d'acord amb la normativa aplicable. Ara bé, atès que el 09/03/2016 va perdre la seva condició de personal estatutari per jubilació, aquesta intervenció considera improcedent la seva retribució que només podria ser la corresponent al seu lloc de feina actual de subdirector mèdic.

Mesura correctora: La gerència de l'Hospital Universitari de Son Espases informará sobre el

reintegrant dels imports pagats indegudament al
, a partir de dia 9/03/2016 en concepte de *complement per diferència retributiva*.

RESULTATS:

Pel que fa a les mesures adoptades en relació a la Irregularitat 4 de l'Objectiu D) de l'informe del Pla de Control 13/2016, la gerència de l'Hospital Son Espases manté el mateix argument i criteri manifestat en l'informe de 4 de novembre de 2016 del director de Recursos Humans i Relacions Laborals del Servei de Salut de les Illes Balears, en el sentit que el treballador núm. havia de continuar percebent 2.173,19 € mensuals de complement per *diferència retributiva*, i així li ha retribuit fins el 20 de setembre de 2019, data en que ha causat baixa per renúncia al càrrec.

CONCLUSIÓ: L'entitat no ha adoptat cap mesura correctora en relació a la irregularitat núm. 4 de l'objectiu D del Pla de control 13/2016

ESTAT: Obert.

OBJECTIU 2 SEGUIMENT DE LES DEFICIÈNCIES DEL PLA DE CONTROL 13/2016

PROCEDIMENT 01:

DEFICIÈNCIA NÚM. 3 DE L'OBJECTIU A): D'acord amb l'indicat a la prova 4, el sistema de comptabilització de les devolucions de líquid negatiu de nòmina a través del compte 44900550 desvirtua el sentit del càrrec i abonament del pla de comptabilitat. A més, la comptabilitat no recull el dret de la gerència al cobrament de les devolucions pendents que s'han transformat amb un préstec a tornar de forma fraccionada (concepte 9DEU).

El llistat-informe que s'extreu del sistema requereix d'una depuració que sembla que la gerències no porten a terme. Així mateix, les devolucions dels imports satisfets indegudament es fixen, en una part important de casos, en quantitats molt petites que obliguen a realitzar el seguiment durant períodes de temps massa llargs.

Mesura correctora: La gerència de Serveis Centrals ha de posar en coneixement d'aquesta Intervenció les mesures de millora del control intern implementades en relació al saldo dels comptes comptables dels líquids negatius de nòmina.

En el seu cas, la Intervenció obtindrà informació directament de SAP RRHH i de SAP ECOFIN i farà comprovacions per concloure sobre la bondat de les mesures adoptades.

RESULTATS:

Pel que fa a les mesures adoptades per part dels Serveis Centrals en relació a la deficiència 3 de l'Objectiu A) de l'informe definitiu del Pla de Control 13/2016, mitjançant escrit del director de Gestió i

Pressuposts de 18 de maig de 2020 se'n va comunicar que el director de l'Àrea de Professionals i Relacions Laborals i el subdirector de pressuposts i control de la despesa del Servei de Salut van dictar la Instrucció conjunta 1/2019 de 2 de desembre, relativa als processos de generació, control i devolució de les nòmines líquides negatives, a més, també s'ha desenvolupat un programa en SAP RRHH per al control del deute mitjançant la generació de diferents reports, que combinats tots ells ofereixen informació sobre l'estat dels deutes, especialment en cas de mobilitat del personal entre gerències, i que permetran a les gerències realitzar els corresponents traspassos de saldos i mantenir depurats els comptes comptables de cada una de les gerències.

Un cop examinada la Instrucció 1/2019 i el funcionament del programa en SAP RRHH, i sense perjudici de les adaptacions puntuals que la variada i complexa casuística pugui requerir, aquesta Intervenció considera que les mesures adoptades, un cop estiguin plenament implementades, permetran assegurar raonablement el control dels comptes dels líquids negatius de nòmina.

Per tal de comprovar el grau d'implementació de les mesures adoptades tot just abans de la crisi sanitària per la COVID-19, aquesta Intervenció ha analitzat la consistència entre la informació continguda en els Reports de Control de Deute obtinguts de SAP i el compte comptable 44900550 de deute per líquids negatius de nòmina a maig de 2020, essent de 38.451,31 euros la diferència no conciliada entre registres:

Saldo compte 44900550 a 31/05/2020	53.948,40€
Total deute pendent segons Report SAP a maig 2020	92.399,71€
Diferència	38.451,31€

Les dades obtingudes per la Intervenció no són consistents amb la informació reportada a maig 2020 per la gerència de l'Hospital Universitari Son Espases als Serveis Centrals, que mostra una diferència no conciliada de 7.881,78 euros d'acord amb el següent detall:

Saldo compte 44900550 a 31/05/2020	53.948,40€
Total deute pendent segons Report SAP a maig 2020	46.066,62€
Diferència	7.881,78€

CONCLUSIÓ: atès el resultat de les comprovacions realitzades i tenint en compte la documentació obtinguda, aquesta Intervenció conclou que si bé des dels Serveis Centrals s'ha dictat la Instrucció 1/2019 i s'ha desenvolupat un Report de SAP RRHH que ofereix informació d'utilitat per al control del deute per líquids negatius de nòmina per part de les gerències, la implementació d'aquestes mesures encara no és plenament satisfactòria i, a més, s'ha de complementar amb una tasca de depuració de les possibles diferències registrades fins a la data en els respectius comptes comptables, depuració que resta pendent de realitzar i que és necessària a l'efecte d'aconseguir consistència entre les dades del Report de SAP RRHH i les dades de la comptabilitat financera (44900550 en el cas concret d'HUSE).

En fase d'al·legacions la gerència, tot i reconèixer que la implementació de les mesures adoptades encara no s'ha completat satisfactòriament, ha posat a disposició de la Intervenció un protocol (no datat) dictat per l'hospital per a la reclamació i recuperació dels imports satisfets indegudament. El parer d'aquesta Intervenció és que correspon als Serveis Centrals dictar un protocol centralitzat que asseguri un tractament uniforme per a totes les gerències, màxim en relació al tema de referència, que requereix la màxima coordinació.

ESTAT: Obert

Palma, 5 de novembre de 2020

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI