



PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2019/18

**Informe definitiu del control financer de Revisió limitada de despeses de
personal de la Fundació per a l'Esport Balear**

2019/18

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

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
3 ABAST DEL CONTROL	5
4 NORMATIVA APLICABLE	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	9
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	20

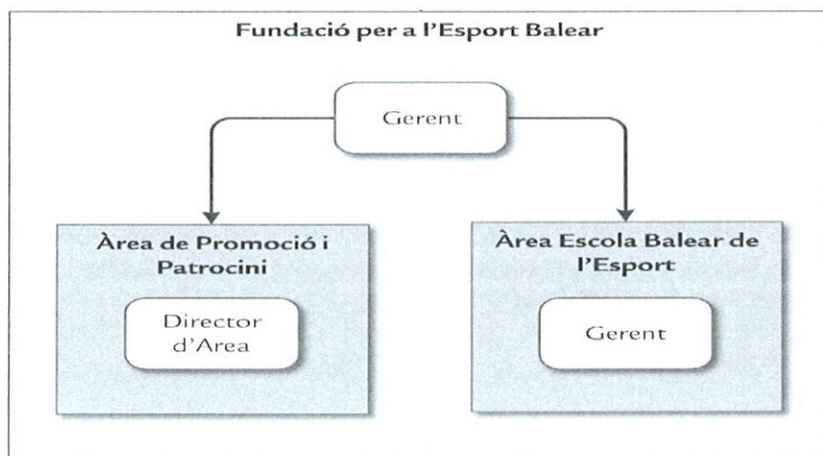
1. INTRODUCCIÓ

La Fundació per a l'Esport Balear prové de la fusió per absorció de les entitats Fundació per al Suport i Promoció de l'Esport Balear (ILLESPORT) i Consorci Escola Balear de l'Esport (EBE). Aquesta fusió suposa l'extinció de l'EBE i la seva integració dins la Fundació ILLESPORT que canvia de denominació per la Fundació per a l'Esport Balear. En data 1 de desembre de 2012 es va publicar al BOIB l'Acord del Consell de Govern de 30 de novembre de 2012 pel qual es ratifica l'acord d'extinció del Consorci Escola Balear de l'Esport (EBE) i en data 22 de novembre de 2012 es va publicar al BOIB la Resolució del president de la Fundació per la qual s'ordena la publicació de la modificació d'Estatuts de la Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear, Illesport, que inclou canvi de domicili i de denominació, i passa a ser Fundació per a l'Esport Balear.

La Fundació per a l'Esport Balear és un organisme de titularitat pública de naturalesa institucional amb personificació privada, sense ànim de lucre, el patrimoni de la qual es troba afectat de manera duradora al compliment de les finalitats d'interès general especificades en els seus Estatuts, entre altres, la promoció i el desenvolupament de l'esport balear, individual i col·lectiu, d'alt nivell i de tecnificació.

Actualment, la Fundació està adscrita a la conselleria d'Afers Socials i Esports, si bé, quan es va iniciar aquest control, la Fundació estava adscrita a la conselleria de Cultura, Participació i Esports.

D'acord amb els Estatuts, la Fundació s'estructura en dues àrees, Àrea de Promoció i Patrocini i Àrea de l'Escola Balear de l'Esport (tecnificació i formació), i ambdues tenen el suport d'una unitat administrativa i de serveis comuns.



D'acord amb la sessió del Patronat de la Fundació de 19 d'agost de 2015 pel qual es modifica el funcionament intern de la Fundació, les funcions relatives a l'Àrea de l'Escola Balear de l'Esport depenen directament del Gerent de la Fundació, i les funcions relatives a la unitat administrativa i de serveis comuns de les dues àrees depenen directament del director de l'Àrea de Promoció i Patrocini.

No hi ha una àrea específica de Recursos Humans però les funcions les exerceix la directora de l'Àrea de Promoció i Patrocini que compta amb l'ajuda d'una administrativa per a la gestió de les vacances i permisos.

Les funcions de l'Àrea de Recursos Humans són: gestionar tots els tràmits jurídic administratius del personal de la Fundació (vacances, permisos, llicències, excedències, control de presència horària, acció social), realitzar la selecció de personal. Així mateix, la Fundació té un contracte de servei d'assessorament laboral per a la gestió de les nòmines, seguretat social i altres qüestions relacionades amb els treballadors de l'entitat.

L'Àrea de Recursos Humans no té una aplicació informàtica per a la gestió del personal excepte en el control horari i de presència d'alguns treballadors de l'entitat que es du a terme mitjançant Intranet.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

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

3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar estarà format per les despeses de personal de la FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR durant el període comprés entre l'1 de gener i el 31 de març de 2019. Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions.

En aquest pla de control s'ha considerat adequat seleccionar mostres amb criteris estadístics, basats en l'aplicació de la norma UNE 66020-2 de "Planes de muestreo para las inspecciones de lotes independientes, tabulados según la calidad límite", i utilitzar un mostreig de registres aleatoris, en el qual cada un dels elements de la població té la mateixa oportunitat de ser inclòs en la mostra. En la selecció de les mostres inicials, no es distribuïran els elements en base a una estratificació prèvia de l'univers.

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

S'ha considerat adient revisar l'únic nomenament/contractació existent per aplicar les comprovacions de l'Objectiu D. Per aplicar inicialment les comprovacions contingudes en l'Objectiu E del pla de control, s'ha revisat una mostra de 28 nòmines corresponents a 25 expedients personals ja que 3 treballadors de la mostra se'ls ha revisat dues nòmines. Tots els grups retributius (personal en actiu) han resultat representats en la mostra.

En qualsevol cas, a judici raonat de l'auditor es podran modificar o establir altres criteris de mostreig a fi de millorar la representativitat de la mostra o de les evidències obtingudes sobre les quals es fonamentin les conclusions.

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrere de la data final del període d'abast (març 2019), com a criteri general.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant un escrit de 15 d'abril de 2019 es comunicà a la gerència de la Fundació l'aprovació del Pla de Control 18/2019 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 18 de setembre de 2019, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

En data 4 d'octubre de 2019, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer de 27 de setembre de 2019 al Gerent de la Fundació, al Secretari general de la Conselleria d'Afers Socials i Esports i a la directora general de Funció Pública i Administracions Públiques perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.



El 4 de novembre de 2019, el Gerent de la Fundació va presentar escrit pel qual ens comunica que no formularan al·legacions a l'esmentat informe provisional.

4. NORMATIVA APLICABLE

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Reial Decret-Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aprova mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (BOE núm. 312, de 27.12.18)
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció (BOE núm. 192 de 12.08.85)
- Reial Decret 1006/1985, de 26 de juny, pel qual es regula la relació laboral dels esportistes professionals (BOE núm. 153, de 27.06.85)
- Ordre TMS/83/2019, de 31 de gener de 2019, per la qual es despleguen les normes legals de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, Fons de Garantia Salarial i formació professional per a l'exercici 2019 (BOE núm. 29 de 02.02.19)

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de les Illes Balears
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears
- Disposició addicional 15 de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2013, per la qual s'estableixen mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la CAIB
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2019
- Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques
- Decret 40/2016, de 15 de juliol, de la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 67/2016, de 25 de novembre, del Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears



- Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació dels llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic
- Resolució del president de la Fundació per la qual s'ordena la publicació de la modificació d'Estatuts de la Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear, Illesport, que inclou canvi de domicili i de denominació, i passa a ser Fundació per a l'Esport Balear (BOIB núm. 173 de 22.11.12)
- Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears i la publicació de l'Acord d'adhesió al Conveni col·lectiu del personal laboral al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de la Fundació per a l'Esport Balear (BOIB núm. 69, de 23.05.19)

5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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

PROCEDIMENT 1:

Comprovar l'autorització, comptabilització i pagament de la nòmina

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per: a la nòmina del mes de febrer de 2019 no consta l'aprovació del resums de nòmina per part del Gerent. Quant al llistat de transferències, que si està signat, s'hauria d'identificar la persona que signa.

PROCEDIMENT 2:

Comprovar que l'entitat compleix els requeriments de remissió d'informació a la Direcció General de Funció Pública com a centre coordinador del sector públic instrumental i del seu personal.

RESULTATS:

El 12 de març de 2019 la Fundació ha tramès a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques (DGFP) l'arxiu del resum de la nòmina del mes de febrer de 2019. Per tant, no ha complert amb el termini de comunicació fixat a la Instrucció 1/2015, en atenció a la qual s'hauria d'haver tramès abans de les 14.00 hores del dia 5 del mes següent (5 de març).

A l'arxiu de la nòmina del mes de febrer de 2019 que l'entitat ha enviat a la DGFP per a la seva comprovació, no consta la informació relativa a la categoria ni al grup al que pertany cada treballador.

OBJECTIU B: DETERMINAR LA IMPORTÀNCIA QUANTITATIVA DEL CAPÍTOL 1 I ANALITZAR LA SEVA EVOLUCIÓ DETERMINANT LES CAUSES DE LES VARIACIONS PRODUÏDES.

PROCEDIMENT 3:

Analitzar l'evolució del pressupost de l'entitat dels darrers 3 anys, a nivell de capítol pressupostari.

RESULTATS:

D'acord amb les dades facilitades per la direcció general de Pressuposts que mensualment confecciona un informe de seguiment i control pressupostari de les entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB, amb la informació actualitzada al mes d'agost de 2019, el resultat de l'evolució del pressupost és el següent:

Capítol	tancament 2017	%	tancament s/auditoria 2018	%	previsió tancament 2019	%
Cap. 1 Despeses de personal	2.593.733	17,4	2.666.545	15,9	2.763.281	26,7
Cap. 2 Despeses corrent de béns i serveis	953.622	6,4	951.216	5,7	997.165	9,6
Cap. 3 Despeses financeres	108.544	0,7	294.245	1,7	88.508	0,9
Cap. 4 Transferències corrents	817.701	5,5	1.013.265	6,0	983.798	9,5
Cap. 6 Inversions reals	102.010	0,7	599.533	3,6	312.688	3,0
Cap. 7 Transferències de capital	9.729.412	65,4	10.729.412	63,8	4.648.064	44,9
Cap. 9 Passius financers	562.500	3,8	562.500	3,3	562.500	5,4
TOTAL	14.867.522	100	16.816.716	100	10.356.004	100

	2018/2017	2019/2018	2019/2017
variació absoluta	1.949.194	-6.460.712	-4.511.518
percentatge de variació	13,1%	-38,4%	-30,3%

De les dades anteriors es dedueix que el pressupost de despeses de la Fundació ha disminuït des del 2017 aproximadament un 30%. La disminució s'ha produït al capítol 7 de transferències de capital atès al decrement de l'aportació de la Fundació al Consorci Velòdrom Illes Balears per amortització de deute.

Quant al capítol 1 de despeses de personal, aquest suposa un 26,7% del total de les despeses del pressupost de la Fundació per a 2019. Aquest percentatge és superior al pressupost de 2018 (15,9%) i superior al de 2017 (17,4%) sobre el total de despeses.

PROCEDIMENT 4:

Anàlisi quantitatiu i qualitatiu de les modificacions de crèdit.

RESULTATS:

Fins a agost de 2019, l'entitat ha sol·licitat una modificació de crèdit que ha estat autoritzada per la conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors el 15 de juliol de 2019. El capítol 1 de despeses de personal ha augmentat en un 6% i el capítol 2 de despeses corrents ha disminuït en un 7%. El crèdit inicial del pressupost de despeses de 2019 s'ha incrementat en un 1%.

Capítol pressupostari	Crèdit inicial	MC	Crèdit definitiu	% MC s/crèdit inicial
1. Despeses de personal	2.698.823	161.552,76	2.860.375,76	6%
2. Despeses corrents	1.030.203	-67.188,15	963.014,85	-7%
3. Despeses financeres	88.508		88.508	0%
4. Transferències corrents	983.798		983.798	0%
7. Transferències de capital	4.648.064		4.648.064	0%
9. Passius financers	562.500		562.500	0%
TOTAL	10.011.896	94.364,61	10.106.260,61	0,9%

PROCEDIMENT 5:

Anàlisi del pressupost corrent: grau d'execució, suficiència i cobertura pressupostària de les despeses.

RESULTATS:

-D'acord amb les dades facilitades a agost de 2019 per la Direcció General de Pressuposts que mensualment confecciona un informe de seguiment i control pressupostari de les entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB i les modificacions de crèdit autoritzades, es preveu que el grau d'execució de l'exercici 2019 serà el següent (si no hi ha més modificacions de crèdit):

Capítol	Crèdit definitiu	Previsió tancament (gen.a des.2019)	% execució	Diferència crèdit definitiu i previsió tancament	% diferència
---------	------------------	-------------------------------------	------------	--	--------------

1. Despeses de personal	2.860.376	2.763.281	96,6%	-97.095	-3,4%
2. Despeses corrents	963.015	997.165	103,5%	34.150	3,5%
3. Despeses financeres	88.508	88.508	100,0%	0	0,0%
4. Transferències corrents	983.798	983.798	100,0%	0	0,0%
6. Inversions reals	-	312.688		312.688	
7. Transferències de capital	4.648.064	4.648.064	100,0%	0	0,0%
9. Passius financers	562.500	562.500	100,0%	0	0,0%
TOTAL	10.106.261	10.356.004	102,5%	249.743	2,5%

Amb les dades facilitades, es preveu que el pressupost s'executarà, per a la totalitat de capítols, en un 2,5% més del crèdit definitiu, si bé, segons la Fundació està previst sol·licitar una modificació de crèdit del capítol 6. Pel que fa al capítol 1 de despeses de personal, es preveu que el pressupost s'executarà en un 3,4% menys.

-Hem obtingut la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici 2019 i el tancament segons auditoria financera de l'exercici anterior (2018):

Capítol	Tancament s/auditoria 2018	Crèdits inicials 2019	%
Cap. 1 Despeses de personal	2.666.545	2.698.823	1,2%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	951.216	1.030.203	8,3%
Cap. 3 Despeses financeres	294.245	88.508	-69,9%
Cap. 4 Transferències corrents	1.013.265	983.798	-2,9%
Cap. 6 Inversions reals	599.533	-	-
Cap. 7 Transferències de capital	10.729.412	4.648.064	-56,7%
Cap. 9 Passius financers	562.500	562.500	0,0%

TOTAL	16.816.716	10.011.896	-40,5%
--------------	-------------------	-------------------	---------------

D'acord amb la memòria de pressuposts presentada per la Fundació les modificacions que es donen al capítol 1 respecte de l'exercici anterior es justifica pels motius següents:

- Increment salarial del 2,25% per l'any 2019
- Decrement per finalització de 8 treballadors del programa SOIB Joves Qualificats
- Decrement per finalització de 4 treballadors amb contractes regulats pel RD 106/1985

Per altra banda, no s'ha pogut comparar les obligacions reconegudes de l'exercici 2019 amb els crèdits inicials del pressupost per a l'exercici 2020 ja que a la data de treball de camp encara no comptam amb el projecte de pressupost per a l'any 2020.

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

PROCEDIMENT 6:

Comprovar que la Relació de Llocs de Treball (RLT) de l'entitat auditada està aprovada i adaptada a la DA15^a de la Llei 15/2012

RESULTATS:

-En data 25 de febrer de 2013 es va aprovar pel Patronat de la Fundació la Relació de Llocs de Treball (RLT) que s'adapta als requeriments establerts a la DA 15a de la Llei 15/2012 de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013. Posteriorment, en data 11 d'abril de 2019 s'ha aprovat pel Patronat de la Fundació la modificació definitiva de la RLT, una vegada obtinguts els informes previs del Departament de Coordinació i Modernització de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques, de la Direcció General de Pressuposts i Finançament i de la Comissió Interdepartamental de Retribucions, que conté els canvis següents:

- Adaptació de la RLT a la Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la RLT de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic.
- Amortització de tres places i creació de tres places noves.
- Canvi de destinació d'un lloc de treball.
- Adequació retributiva de dos llocs de treball.

Pel que fa a l'adequació retributiva dels dos llocs de treball, en data 1 de febrer de 2019 la gerència de la Fundació va sol·licitar la suspensió de la proposta d'adequació retributiva del lloc de treball i aquest fet es va contemplar tants als informes de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques com de la Direcció General de Pressuposts i Finançament. En conseqüència, l'acord de la Fundació pel qual s'aprova de forma definitiva la modificació de la RLT no pot incloure l'adequació retributiva del lloc de treball

-S'ha comprovat de conformitat que la RLT de 2019 conté les dades mínimes contingudes a la DA15a de la Llei 15/2012 i a l'art. 29 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents per reduir el

dèficit públic, excepte perquè no consten les retribucions íntegres anuals.

-Quant als criteris generals comuns per confeccionar la RLT d'acord amb l'establert a la Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic, la Fundació recull els camps que figuren en el model aprovat de RLT com a Annex 1 de la Instrucció. No obstant, s'ha trobat a la RLT actual les incidències següents:

- La RLT de la Fundació també recull els camps que figuren en el model aprovat de RLT de personal directiu professional com a Annex 2 de la Instrucció. No obstant, no s'ha inclòs a la treballadora quan el seu contracte està subjecte a un contracte d'alta direcció.
- La Fundació té personal laboral sotmès a una relació laboral de caràcter especial regulada pel Reial Decret 1006/1985, de 26 de juny, pel qual es regula la relació laboral especial dels esportistes professionals, el qual ha estat seleccionat per convocatòria pública a l'any 2016 i a l'any 2018. La Fundació no ha confeccionat la RLT conjuntural d'acord amb el model aprovat com a Annex 3 de la Instrucció per recollir aquest personal de caràcter temporal i excepcional als efectes de control pressupostari i d'estructura retributiva.

-S'ha comprovat de conformitat que els imports del conceptes retributius establerts a la Taula Salarial 2019 coincideixen amb els imports establerts per la normativa vigent i que els imports màxims no superen els límits establerts per a la normativa vigent.

-Respecte a les variacions retributives que fixa l'Estat mitjançant la corresponent norma de rang legal, no consta els acords per part del Patronat de la Fundació de l'aprovació dels increments de retribucions corresponents a l'any 2016 (1%) i a l'any 2017 (1%).

-S'ha comprovat de conformitat que les adequacions retributives singulars per al personal de la Fundació hagin comptat amb els acords i amb els informes previs i favorables corresponents, excepte que l'acord de la Fundació pel qual s'aprova de forma definitiva la modificació de la RLT inclou l'adequació retributiva del lloc de treball quan la gerència va sol·licitar la seva suspensió i aquest fet està contemplat tants als informes de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques com de la Direcció General de Pressuposts i Finançament.

PROCEDIMENT 7:

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

RESULTATS:

D'acord amb el programa de feina s'ha analitzat la modificació de la Relació de Llocs de Treball d'11 d'abril de 2019 i s'ha comprovat que s'ha seguit el procediment establert en la normativa d'aplicació: que s'ha emès informe del Servei Jurídic de la conselleria d'adscripció en el cas d'adequació retributiva, que s'han obtinguts l'informe previ, preceptiu i vinculant de la Comissió Interdepartamental de Retribucions i l'informe favorable de la DG Pressuposts i Finançament, que s'ha aprovat la modificació per part de l'òrgan competent (Patronat de la Fundació), i que s'ha notificat la modificació a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques a efectes de la seva inscripció al Registre Central.

PROCEDIMENT 8:

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

RESULTATS:

-El control horari i de presència del personal de l'entitat es duu a terme mitjançant un control de fitxatge a través del programa informàtic Intranet. La part administrativa de la Fundació i el centre mèdic fitxen amb empremta dactilar, i la part tècnica fitxa mitjançant fulls de signatura o no fitxa ja que no tenen un horari fix sinó que depenen de la planificació dels programes de tecnificació. Si bé, quant a aquests darrers treballadors, l'entitat està estudiant com regularitzar el control horari i de presència, i més arran de l'entrada en vigor del Reial Decret-Llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball.

Sobre una mostra de 8 treballadors que presten els seus serveis a la Fundació, es va efectuar el control de presència mitjançant visita física el dia 18 de setembre de 2019. S'ha comprovat de conformitat la presència efectiva del personal o la justificació de la seva absència.

-S'ha comprovat de conformitat que les persones que presten serveis professionals independents no es tracten de personal que hauria de formar part de la plantilla de l'entitat.

-S'ha obtingut la declaració responsable del Gerent de la Fundació per a l'Esport Balear de 20 d'agost de 2019 per la qual declara que no hi ha cessions de personal contractat de la Fundació cap a la conselleria d'Afers Socials i Esports.

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

PROCEDIMENT 9:

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

RESULTATS:

En atenció al treball de camp duit a terme per aquest equip de feina s'ha comprovat de conformitat la contractació de personal laboral temporal excepte per:

- El contracte està signat per la directora de l'Àrea de Promoció i Patrocini quan l'òrgan competent és el gerent d'acord amb l'art. 27.1.h dels Estatuts.

- L'expedient revisat s'inclou dins un dels supòsits de contractació temporal exceptuada de la suspensió general de la prohibició de contractar d'acord amb l'art. 19 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2019. No obstant, manca a l'expedient la documentació següent:

- informe del servei jurídic de la Conselleria d'adscripció o de la Fundació sobre la legalitat de la modalitat contractual laboral temporal.

- certificat, amb periodicitat mensual, en el qual es facin constar les contractacions del mes immediatament anterior, amb indicació del motiu i la durada.
- remissió mensual del certificat i l'informe esmentats a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques.

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

PROCEDIMENT 10:

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

RESULTATS:

Les incidències més significatives obtingudes en el treball de camp en relació a la documentació inclosa en els expedients personals de la mostra i del personal directiu han estat les següents:

a) En relació als contractes dels treballadors:

-Respecte de la treballadora , s'ha comprovat que el seu contracte està subjecte a un contracte d'alta direcció ocupant el lloc de treball de . El contracte es va signar en data 17 de maig de 2010, anterior a la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB que va entrar en vigor en data 30 de juliol de 2010, per tant aquest contracte s'ha de regir per l'Acord del Consell de Govern de 9 d'abril de 2001 sobre la formalització de contractes d'alta direcció en les empreses públiques dependents de l'Administració de les Illes Balears. A l'expedient no consta els informes previs i favorables de les conselleries competents en matèria d'hisenda i pressuposts i d'interior, tal com estableix la clàusula tercera de l'Acord de Consell esmentat.

Per altra banda, d'acord amb la clàusula segona de l'Acord de Consell de Govern esmentat, el contracte ha d'establir que la durada del contracte serà en consonància amb la durada del mandat de qui, com a membre del Govern, en dugui a terme la contractació, de tal manera que no es poden formalitzar contractes la durada dels quals es prevegi que es perllongui més de tres mesos des de l'acabament de la legislatura corresponent.

-Respecte del treballador , no consta contracte que empari la nòmina ja que el darrer document que consta a l'expedient és un annex al contracte per obra i servei de l'1 d'octubre de 2009 pel qual s'amplia el contracte de treball fins al 31 de desembre de 2013.

-Respecte de la treballadora , hi ha una incongruència entre la jornada laboral que consta al contracte que són 13 h/setmanals i la jornada laboral que consta a la taula salarial que són 9 h/setmanals.

-S'ha observat que hi ha una sèrie de contractes que no estan signats per l'òrgan competent que és el gerent d'acord amb l'art. 27.1.h) "*Desenvolupar la política de personal dissenyada pel Patronat i, amb aquesta finalitat, concertar o rescindir relacions laborals...*", ja que el contracte o la pròrroga del contracte estan signats per la directora de l'Àrea de Promoció i Patrocini. En concret, els següents:

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

Aquesta incidència ja va ser detectada a la prova anterior.

b) En relació a la titulació:

Respecte de la titulació que consta als expedients dels següents treballadors, s'han trobat les següents incidències:

Codi	Treballador	Incidència
		No consta a l'expedient la titulació
		No consta a l'expedient la titulació
		No consta a l'expedient la titulació
		No consta a l'expedient la titulació
		No consta a l'expedient la titulació
		No consta a l'expedient la titulació
		No consta a l'expedient la titulació
		No consta a l'expedient la titulació
		A l'expedient només consta el resguard del títol

c) En relació als triennis:

Als expedients personals no consta resolució o qualsevol altre suport documental de reconeixement dels triennis dels treballadors.

d) En relació a l'acció social:

Pel que fa a l'ajut social per fills, als expedients consten sol·licitud i llibre de família però no consta resolució de concessió de l'ajut.

e) Quant a la revisió dels expedients del personal directiu de la Fundació, s'ha detectat les incidències següents:

-Pel que fa a l'expedient s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- Al contracte no es recull les observacions manifestades a l'informe de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques de 16 de novembre de 2017 perquè sigui informe favorable.
- No consta resolució o qualsevol altre suport documental de reconeixement dels triennis.

-Pel que fa a l'expedient s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- El contracte estableix que té efectes des de la data en què les parts el signin i cessarà automàticament quan ho faci la consellera que la va nomenar (03.07.19). No s'inclou expressament la pròrroga del contracte de 3 mesos des de la finalització de la legislatura corresponent.
- No s'ha publicat al BOIB l'adjudicació del lloc de treball.

f) En relació a la tramesa d'actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inscripció o anotació al Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la CAIB, s'ha comprovat de conformitat que s'ha efectuat la comunicació al Registre Central esmentat la informació relativa al personal de la Fundació excepte per:

A data de 16 d'agost de 2019, la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques no té constància que s'hagi enviat la documentació següent:

- les notificacions a cada un dels treballadors de la seva classificació
- l'aprovació de les fitxes de funcions dels llocs de treball
- l'aprovació del nou document relatiu a les categories
- l'aprovació del pla d'actuacions per a l'any 2019
- l'esmena parcial al requeriment de 17 de gener de 2019 sol·licitant documentació per a la inscripció de dades personals al Registre Central

PROCEDIMENT 11:

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

RESULTATS:

-D'acord amb el treball de camp dut a terme a partir de la **mostra de treballadors seleccionada**, hem comprovat que les retribucions abonades en les nòmines de gener a març de 2019 per la

Fundació s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables per a cada tipus de personal i categoria professional, excepte per:

Respecte de la treballadora s'ha detectat que no té la condició de personal laboral de la Fundació sinó que el seu contracte està subjecte a un contracte d'alta direcció ocupant el lloc de treball de , actualment . La treballadora només cobra el sou base, quan d'acord amb l'art. 28 del Decret llei 5/2010, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la redacció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques, les retribucions dels òrgans unipersonals de direcció i del personal laboral directiu professional de les entitats del sector públic fundacional s'han de configurar de manera que la seva remuneració es distribueixi en una part fixa i en una part variable vinculada a la consecució dels objectius de l'entitat i al compliment de determinats paràmetres.

Si s'estima que les retribucions brutes anuals de la treballadora esmentada són entre 44.000,01 a 48.000,00 €, d'acord amb els criteris establerts per la Comissió d'Anàlisi i de Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental a la sessió de 20 de març de 2013, la retribució variable ha de ser com a mínim del 7,5% de la retribució bruta.

-Quant a les **retribucions del personal directiu** de la Fundació s'ha comprovat de conformitat excepte per:

A la sessió del Patronat de la Fundació de 5 de desembre de 2018 es va aprovar la retribució de la part variable segons el Pla d'Actuació de 2018 aprovat per Patronat el 21 de juny de 2018. No obstant, no queda acreditat el grau de compliment dels objectius fixats en el Pla d'actuació per a l'exercici 2018 per justificar la percepció de la part variable de la remuneració del personal directiu.

Per altra banda, a data de 13 d'agost de 2019 no s'ha aprovat el Pla d'actuacions per a l'any 2019 incomplint l'establert a l'art. 17.2 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB (aprovació en el primer trimestre de l'exercici pressupostari corresponent).

PROCEDIMENT 12:

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat els descomptes efectuats en nòmina.

6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

D'acord amb els resultats obtinguts de les proves realitzades i d'acord amb la normativa detallada en el present informe, aquesta Intervenció Adjunta ha arribat a les següents **OPINIONS**:

Objectiu A)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 i 2 del present informe, per comprovar la correcta autorització, comptabilització i pagament de la nòmina, aquesta Intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb la prova 1 de l'objectiu A, no consta l'aprovació per part del Gerent del resum de nòmina (o resolució administrativa corresponent) del mes de febrer de 2019. Pel que fa al llistat de transferències, consta signatura però s'hauria d'identificar qui signa.
- **Deficiència 2:** D'acord amb la prova 2 de l'objectiu A, l'entitat no ha tramès l'arxiu informàtic amb les nòmines del seu personal del mes de febrer de 2019 a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques dins el termini i en la forma que recull el punt 2 de la Instrucció 1/2015 sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines del personal dels ens del sector públic instrumental.

Objectiu B)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 3 a 5 del present informe, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, aquesta Intervenció ha analitzat el pressupost de l'entitat determinant la importància quantitativa del capítol 1 i la seva evolució en els tres darrers anys, comprovant que es preveu que el pressupost de l'exercici 2019 s'executarà, per a la totalitat de capítols, en un 2,5% més del crèdit definitiu. Pel que fa al capítol 1 de despeses de personal, es preveu que el pressupost s'executarà en un 3,4% menys.

Objectiu C)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 6 a 8 del present informe, per a comprovar que la plantilla real s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu C, l'acord de la Fundació pel qual s'aprova de forma definitiva la modificació de la RLT no pot incloure l'adequació retributiva del lloc de treball.
- **Deficiència 2:** D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu C, la Relació de Llocs de Treball d'11 d'abril de 2019 conté les dades mínimes contingudes a la DA 15a de la Llei 15/2012 i a l'art. 29 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents per reduir el dèficit públic, excepte perquè no consten les retribucions íntegres anuals de cada lloc de treball.

- **Deficiència 3:** D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu C, el Patronat de la Fundació no ha aprovat cap acord relatiu a l'increment de les retribucions de l'1% previst per a l'exercici 2016 i de l'1% previst per a l'exercici 2017.
- **Deficiència 4:** D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu C, el sistema de control de presència que l'entitat utilitza no és prou suficient per assegurar l'exactitud i la certesa de la presència física de tots els treballadors al seu lloc de feina.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu C, l'entitat no ha inclòs a la treballadora a la RLT de personal directiu professional quan el seu contracte està subjecte a un contracte d'alta direcció i l'entitat no ha confeccionat la RLT conjuntural per recollir al personal laboral sotmès a una relació laboral de caràcter especial regulada pel Reial Decret 1006/1985, de 26 de juny, pel qual es regula la relació laboral especial dels esportistes professionals, als efectes de control pressupostari i d'estructura retributiva.

Objectiu D)

Com a conseqüència dels resultats de la prova 9, per comprovar que els nomenaments de personal temporal s'ajusten a la normativa vigent, aquesta intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** En atenció als resultats de la prova 9 de l'objectiu D del present informe, el contracte està signat per la directora de l'Àrea de Promoció i Patrocini quan l'òrgan competent és el gerent d'acord amb l'art. 27.1.h dels Estatuts de la Fundació.
- **Deficiència 2:** En atenció als resultats de la prova 9 de l'objectiu D del present informe, respecte a la contractació temporal exceptuada de la suspensió general de la prohibició de contractar, manca a l'expedient la documentació següent:
 - informe del servei jurídic de la Conselleria d'adscripció o de la Fundació sobre la legalitat de la modalitat contractual laboral temporal.
 - certificat, amb periodicitat mensual, en el qual es facin constar les contractacions del mes immediatament anterior, amb indicació del motiu i la durada.
 - remissió mensual del certificat i l'informe esmentats a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques.

Objectiu E)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 10 a 12 del present informe, per a comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'Objectiu E, s'ha detectat, respecte de la treballadora , que hi ha una incongruència entre la jornada laboral que consta al contracte que són 13 h/setmanals i la jornada laboral que consta a la taula salarial que són 9 h/setmanals.

- **Deficiència 2:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que manca als expedients personals documentació amb incidència a la nòmina:
 - Resolució de reconeixement de triennis.
 - Resolució de reconeixement dels ajuts per fills.
- **Deficiència 3:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'Objectiu E, s'ha detectat incidències als expedients del personal directiu de la Fundació que es posen de manifest al punt e) del procediment 10 dels resultats de treball.
- **Deficiència 4:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que a data de 16 d'agost de 2019, la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques no té constància de la documentació que es relaciona al punt f) del procediment 10 dels resultats de treball.
- **Deficiència 5:** En atenció als resultats de la prova 11 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que a la sessió del Patronat de la Fundació de 5 de desembre de 2018 es va aprovar la retribució de la part variable segons el Pla d'Actuació de 2018 aprovat per Patronat el 21 de juny de 2018. No obstant, no queda acreditat el grau de compliment dels objectius fixats en el Pla d'actuació per a l'exercici 2018 per justificar la percepció de la part variable de la remuneració del personal directiu.
- **Deficiència 6:** En atenció als resultats de la prova 11 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que a data de 13 d'agost de 2019 no s'ha aprovat el Pla d'actuacions per a l'any 2019 incomplint l'establert a l'art. 17.2 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB (aprovació en el primer trimestre de l'exercici pressupostari corresponent).
- **Irregularitat 1:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que la contractació de la treballadora _____, com a contracte d'alta direcció ocupant el lloc de treball de _____, es va realitzar sense els informes previs i favorables de les conselleries competents en matèria d'hisenda i pressuposts i d'interior, tal com estableix la clàusula tercera de l'Acord de Consell de 9 d'abril de 2001 sobre la formalització de contractes d'alta direcció en les empreses públiques dependents de l'Administració de les Illes Balears.

Així mateix, al contracte d'alta direcció tampoc es va establir que la durada del contracte serà en consonància amb la durada del mandat de qui, com a membre del Govern, en dugui a terme la contractació, de tal manera que no es poden formalitzar contractes la durada dels quals es prevegi que es perllongui més de tres mesos des de l'acabament de la legislatura corresponent d'acord amb la clàusula segona de l'Acord de Consell de Govern esmentat.
- **Irregularitat 2:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que a l'expedient personal del treballador _____ no consta contracte que empari la nòmina ja que el darrer document que consta a l'expedient és un annex al contracte per obra i servei de l'1 d'octubre de 2009 pel qual s'amplia el contracte de treball fins al 31 de desembre de 2013.
- **Irregularitat 3:** En atenció als resultats de la prova 10 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que a una sèrie d'expedients personals dels treballadors de l'entitat no consta la titulació que acredita que els treballadors compleixen amb els requisits per ocupar el lloc de feina corresponent.

- **Irregularitat 4:** En atenció als resultats de la prova 11 de l'Objectiu E, s'ha comprovat que la treballadora , el contracte de la qual és d'alta direcció, només cobra el sou base, quan d'acord amb l'art. 28 del Decret llei 5/2010, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la redacció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques, les retribucions dels òrgans unipersonals de direcció i del personal laboral directiu professional de les entitats del sector públic fundacional s'han de configurar de manera que la seva remuneració es distribueixi en una part fixa i en una part variable vinculada a la consecució dels objectius de l'entitat i al compliment de determinats paràmetres.

Si s'estima que les retribucions brutes anuals de la treballadora esmentada són entre 44.000,01 a 48.000,00 €, d'acord amb els criteris establerts per la Comissió d'Anàlisi i de Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental a la sessió de 20 de març de 2013, la retribució variable ha de ser com a mínim del 7,5% de la retribució bruta.

MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

1. D'acord amb la **irregularitat 1 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per incloure a tot el personal directiu professional en la RLT creada específicament per a aquests llocs de treball, i per confeccionar la RLT complementària que contempli al personal de caràcter temporal i excepcional per cobrir necessitats conjunturals.
2. D'acord amb la **irregularitat 1 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per regularitzar el contracte de la treballadora per tal de complir amb la normativa actual aplicable al personal directiu professional.
3. D'acord amb la **irregularitat 2 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal de regularitzar la situació contractual del treballador.
4. D'acord amb la **irregularitat 3 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que els expedients personals de les persones que formen part de la seva plantilla incloguin tota la documentació personal i professional que acredita la seva capacitat per dur a terme les tasques de responsabilitat del seu càrrec.
5. D'acord amb la **irregularitat 4 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per regularitzar el contracte de la treballadora respecte a la clàusula de les retribucions per complir amb la normativa actual aplicable al personal directiu professional.

ALTRES MESURES CORRECTORES

1. D'acord amb la **deficiència 1 de l'objectiu A**, el gerent, que exerceix les competències en matèria de personal, ha d'autoritzar la nòmina mensual i deixar-ne constància.
2. D'acord amb la **deficiència 2 de l'objectiu A**, es recomana que l'entitat adopti les mesures necessàries per a complir amb el procediment establert al punt 2 de la Instrucció 1/2015 del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines del personal dels ens del sector públic instrumental.
3. D'acord amb la **deficiència 1 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per

modificar l'acord de la Fundació pel qual s'aprova de forma definitiva la modificació de la RLT en el sentit de recollir l'adequació retributiva només del lloc de treball autoritzat.

4. D'acord amb **la deficiència 2 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè la Relació de Llocs de Treball contengui les dades mínimes previstes la DA 15a de la Llei 15/2012 i a l'art. 29 del Decret llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents per reduir el dèficit públic.

5. D'acord amb **la deficiència 3 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè el Patronat de la Fundació, com a òrgan competent, aprovi els increments de retribucions d'acord amb els tants per cents permesos per la normativa aplicable, conforme al model confeccionat per la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques.

6. D'acord amb **la deficiència 4 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè el control de presència permeti assegurar l'exactitud i la certesa de la presència física de tots els seus treballadors als respectius llocs de feina.

7. D'acord amb **la deficiència 1 de l'objectiu D**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a que els contractes siguin signats per l'òrgan competent.

8. D'acord amb **la deficiència 2 de l'objectiu D**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per donar compliment a les previsions legals vigents consistent en emetre informe jurídic sobre la legalitat de les modalitats contractuals laborals temporals; emetre certificat, amb periodicitat mensual, en el qual es facin constar les contractacions del mes immediatament anterior amb indicació del motiu i la durada, i remetre mensualment a la DGFP l'informe i el certificat esmentats.

9. D'acord amb **la deficiència 1 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per regularitzar la jornada laboral de la treballadora

10. D'acord amb **la deficiència 2 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a dur a terme les resolucions de reconeixement de tots aquells aspectes que tinguin incidència a la nòmina del treballador (triennis, ajuts socials...), arxivant-se a l'expedient personal corresponent.

11. D'acord amb **la deficiència 3 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar totes les mesures adients perquè formi part de l'expedient del personal directiu tota la documentació necessària.

12. D'acord amb **la deficiència 4 de l'objectiu E**, l'entitat ha de trametre a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques còpies de tots els actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inscripció o anotació.

13. D'acord amb **la deficiència 5 de l'objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per justificar el grau de compliment dels objectius fixats en el Pla d'actuació corresponent per acreditar la percepció de la part variable de la remuneració del personal directiu.

14. D'acord amb **la deficiència 6 de l'objectiu E**, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries perquè el Pla d'actuacions de cada any s'aprovi dins el primer trimestre de l'exercici pressupostari corresponent.

Palma, 8 de novembre de 2019

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI