

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2019/28

Informe definitiu del control financer de seguiment del Pla de control 11/2017 de revisió limitada de despeses de personal de Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA)

2019/28

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	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	5
5 OPINIONS	6
6 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	7

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el Títol IV de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, la Intervenció General és l'òrgan de control intern de la gestió econòmico-financera del sector públic de la comunitat autònoma. Les funcions de control intern de la gestió econòmico-financera de les entitats instrumentals que integren el sector públic empresarial i fundacional, així com també els consorcis, s'exerciran mitjançant tècniques de control financer.

Tenint en compte la importància qualitativa i quantitativa de la despesa de personal dins el conjunt de despeses dels ens del sector públic, a l'exercici 2017 la Intervenció va considerar adient iniciar la revisió de l'àrea de la despesa de personal dels ens del sector públic instrumental. I concretament:

- 1.- Comprovar l'autorització per a la tramitació de les despeses de personal, així com el seu registre comptable i pagament. Així mateix, comprovar l'acompliment dels requeriments de remissió d'informació al centre de direcció i supervisió centralitzada de les nòmines dels ens del sector públic instrumental.
- 2.- Determinar la importància quantitativa de les despeses de personal respecte del total de despeses i analitzar la seva evolució, determinant les causes de les variacions produïdes.
- 3.- Comprovar que la plantilla real s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada.
- 4.- Comprovar l'adequació dels nomenaments/contractacions de personal a la normativa d'aplicació.
- 5.- Verificar que el personal inclòs a la nòmina té el nomenament o contracte corresponent i que les remuneracions abonades i deduccions practicades s'ajusten a la normativa aplicable i que estan correctament quantificades i degudament justificades.

Durant l'exercici 2017 es varen aprovar diversos plans de control financer de l'àrea de personal distingint la revisió de la despesa en dos grups d'entitats: d'una banda, les que encara gestionen el procés de confecció de nòmines; i d'altra banda, les que l'esmentat procés ja és gestionat directament des de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques.

Atesos els resultats del Pla de Control 11/2017, de revisió limitada de les despeses de personal de Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA), aquesta Intervenció considera necessari realitzar el seguiment de les mesures adoptades per part de la gerència en relació a les deficiències posades de manifest a l'esmentat control.

2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

-
-

3. ABAST DEL CONTROL

L'univers a auditar estarà compost per les deficiències detectades en el Pla de Control 11/2017 i posades de manifest a l'informe definitiu de 5 de febrer de 2018.

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.

En data 26 de novembre de 2019 es comunicà a l'entitat l'aprovació del Pla de Control 28/2019 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 a la visita realitzada l'11 de desembre de 2019 i va acabar el 20 de desembre 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 10 de gener de 2020, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer de 10 de gener de 2020 a la directora gerent de SEMILLA, al secretari general de la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, 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.

En data 5 de febrer de 2020, la directora gerent de SEMILLA va sol·licitar ampliació del termini atorgat per fer al·legacions i des d'aquesta Intervenció se li va atorgar un termini de 10 dies hàbils des de la recepció de l'escrit d'autorització d'ampliació de termini.

El 25 de febrer de 2020, la directora gerent de SEMILLA va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de 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 que es va detallar a l'informe del Pla de Control 11/2017.

Això mateix, s'han de tenir en compte les normes dictades amb posterioritat a l'informe definitiu del PC 11/2017 emès per aquesta Intervenció, i la seva repercussió, en el seu cas, en les conclusions de l'informe.

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2018 (BOE 04/07/2018) que ha estat prorrogat per a l'any 2019
- Reial decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (BOE 312, de 27 de desembre de 2018)
- Ordre TMS/83/2019, de 31 de gener de 2019 del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, que desenvolupa les normes legals de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2019 (BOE núm. 29 de 2 de febrer de 2019).

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears pel 2019.
- 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.

En relació a l'entitat pública empresarial:

- Decret 86/2019, de 22 de novembre, pel qual s'aprova la modificació del Decret 28/2014, de 27 de juny, d'aprovació dels Estatuts de l'entitat pública empresarial Serveis de Millora Agrària i Pesquera (BOIB núm. 159, de 23 de novembre de 2019).

5. OPINIONS

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**:

PROCEDIMENT	INCIDÈNCIA	RESULTAT	ESTAT
2.01	Deficiència 1- Objectiu A	Favorable	Tancat
2.02	Deficiència 1- Objectiu C	Favorable	Tancat
2.03	Deficiència 1- Objectiu E	Desfavorable	Obert
2.04	Deficiència 1- Objectiu E	Favorable	Tancat

6. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU 1

SEGUIMENT DE LES IRREGULARITATS DEL PLA DE CONTROL 11/2017

A l'informe definitiu 11/2017 de revisió limitada de despeses de personal de Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA), no es va posar de manifest cap irregularitat, i per tant, cap mesura correctora substancial.

OBJECTIU 2

SEGUIMENT DE LES DEFICIÈNCIES DEL PLA DE CONTROL 11/2017

PROCEDIMENT 2.01:

DEFICIÈNCIA 1 DE L'OBJECTIU A: La directora gerent o persona que exerceix les competències corresponents en matèria de despeses de personal no autoritza ni aprova la nòmina mensual.

Mesura correctora: D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu A, la directora gerent o persona que exerceix les competències en matèria de personal han d'aprovar i autoritzar la nòmina mensual i deixar-ne constància.

RESULTATS:

S'ha comprovat que l'entitat, en fase d'al·legacions, aporta el resum de nòmines corresponent al mes de gener de 2020 signat per la directora gerent (si bé, no està identificat la persona que signa) com a document acreditatiu de l'aprovació de la nòmina.

CONCLUSIÓ: L'entitat ha adoptat la mesura correctora corresponent a la deficiència 1 de l'objectiu A del Pla de control 11/2017.

ESTAT: Tancat

PROCEDIMENT 2.02:

DEFICIÈNCIA 1 DE L'OBJECTIU C: s'han detectats fulls dels controls horaris del servei d'embarcacions i patrons de reserves marines sense signar per part del coordinador que dóna el vistiplau i supervisa l'activitat realitzada.

Mesura correctora: Tal com es posa de manifest a la deficiència 1 de l'objectiu C, l'entitat SEMILLA ha de verificar que tots els controls d'horaris del servei d'embarcacions i patrons de reserves marines estan degudament firmats i amb el vistiplau del coordinador.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que els fulls de control horari del servei d'embarcacions i patrons de reserves marines estan validats pel coordinador del servei.

CONCLUSIÓ: L'entitat ha adoptat la mesura correctora corresponent a la deficiència 1 de l'objectiu C del Pla de control 11/2017.

ESTAT: Tancat

PROCEDIMENT 2.03:

DEFICIÈNCIA 1 DE L'OBJECTIU E: d'acord amb l'indicat a la prova 18 de l'objectiu E, s'han detectat algunes deficiències que afecten als expedients personals dels treballadors de l'entitat:

- falten els contractes laborals dels següents treballadors: _____, _____ i _____.
- l'entitat archiva les còpies de les titulacions sense compulsar-les amb els originals corresponents.

Mesura correctora: d'acord la deficiència 1 de l'objectiu E, aquesta intervenció considera que SEMILLA haurà d'adoptar les mesures necessàries per garantir que els expedients dels seus treballadors contenen tota la documentació justificativa de que ostenten la titulació necessària per exercir les funcions que són de la seva responsabilitat i de la seva relació amb l'entitat que garanteix els seus drets i les seves obligacions.

RESULTATS:

Pel que fa a les actuacions realitzades per regularitzar la situació dels treballadors que no tenen contracte, s'ha comprovat que l'entitat, en fase d'al·legacions, aporta, per a cada treballador, un certificat signat per la directora gerent on acredita que els treballadors esmentats han prestat serveis a diferents entitats (SEFOBASA, IBABSA, SEMILLA SA) fins a formar part de l'entitat SEMILLA e.p.e i que encara continuen la relació laboral fins a la data de signatura del certificat. Tot això, adjuntant la vida laboral de cada treballador com a document probatori.

Pel que fa a si les titulacions que consten als expedients personals estan compulsades, l'entitat al·lega que han demanat als treballadors l'aportació dels originals dels títols per tal de compulsar-los.

CONCLUSIÓ: L'entitat ha adoptat la mesura correctora corresponent a la manca de contractes de la deficiència 1 de l'objectiu E del Pla de control 11/2017. Pel que fa a la manca de titulacions compulsades als expedients personals dels treballadors, si bé l'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que està realitzant les actuacions necessàries per a la seva subsanació, a data de tancament del present informe encara no s'ha pogut constatar l'efectiva correcció d'aquesta incidència.

ESTAT: Obert

PROCEDIMENT 2.04:

DEFICIÈNCIA 2 DE L'OBJECTIU E: no consta que s'hagi publicat al BOIB el nomenament de la

directora gerent de SEMILLA incomplint el previst als estatuts de l'entitat.

Mesura correctora: d'acord amb la deficiència 2 de l'objectiu E, l'entitat ha de complir amb les obligacions recollides als seus estatuts i en concret publicar al BOIB el nomenament de la seva directora gerent (art. 16).

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que s'ha publicat al BOIB núm. 120, de 31.08.19 el nomenament de la nova Directora gerent de Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA) tal com estableix l'art. 16.2 dels seus Estatuts.

CONCLUSIÓ: L'entitat ha adoptat la mesura correctora corresponent a la deficiència 2 de l'objectiu E del Pla de control 11/2017.

ESTAT: Tancat

Palma, 28 de febrer de 2020

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI