

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Osakidetza-Euskal Osasun Zerbitzua  
Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa**

**Ente Público de Derecho Privado  
Osakidetza-Servicio Vasco de Salud**

**2015**





## AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK .....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 OSAKIDETZA.....	8
II.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.1.2 Urteko kontuei buruzko iritzia .....	8
II.2 OSATEK, SA.....	9
II.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	9
II.2.2 Urteko kontuei buruzko iritzia .....	9
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	10
III.1 OSAKIDETZA.....	10
III.1.1 Langileria-gastuak .....	10
III.1.2 Kontratazioa .....	12
III.1.3 Beste batzuk .....	12
III.2 OSATEK, SA.....	12
III.2.1 Langileria-gastuak .....	14
III.2.2 Kontratazioa .....	14
III.2.3 Beste batzuk .....	14
IV. URTEKO KONTUAK.....	15
IV.1 OSAKIDETZA.....	15
IV.2 OSATEK, SA.....	21
ALEGAZIOAK .....	27
ABREVIATURAS .....	53
I. INTRODUCCIÓN.....	55
II. OPINIÓN.....	56
II.1 OSAKIDETZA.....	56
II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....	56
II.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales .....	56
II.2 OSATEK, S.A.....	57
II.2.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....	57
II.2.2 Opinión sobre las cuentas anuales .....	57



<b>III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....</b>	<b>58</b>
III.1 OSAKIDETZA.....	58
III.1.1 Gastos de personal.....	58
III.1.2 Contratación .....	58
III.1.3 Otros .....	60
III.2 OSATEK, S.A.....	60
III.2.1 Gastos de personal.....	60
III.2.2 Contratación.....	62
III.2.3 Otros .....	62
<b>IV. CUENTAS ANUALES .....</b>	<b>63</b>
IV.1 OSAKIDETZA.....	63
IV.2 OSATEK, S.A.....	69
<b>ANEXOS .....</b>	<b>75</b>
A.1 Naturaleza y normativa aplicable.....	75
A.2 Provisiones y contingencias de personal.....	77
A.3 Gastos de personal .....	79
A.4 Contratación e Inversiones.....	81
A.5 Osatek, S.A.....	84
<b>ALEGACIONES .....</b>	<b>89</b>

Vitoria-Gasteiz, 2017ko ekainaren 29a

Vitoria-Gasteiz, a 29 de junio de 2017



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## LABURDURAK

BABA	Baldintza Administratibo Berezien Agiria.
E.A.	Esparru Akordioa.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAETB	1/2011 Legegintza Dekretua, maiatzaren 24koa, Euskadiko Aurrekontu Araubideari buruz indarrean dauden lege xedapenen bateratutako testua onartzen duena.
EASL	8/1997 Legea, ekainaren 26koa, Euskadiko Antolamendu Sanitarioari buruzkoa.
EEP	Enpleguaren Eskaintza Publikoa.
EGPS	Eusko Jaurlaritzaren Enplegu eta Gizarte-politiken Saila.
EJ	Eusko Jaurlaritza.
EM	Erresonantzia Magnetikoa.
KEB	Eusko Jaurlaritzaren Kontrol Ekonomikoko Bulegoa.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.
TGEEZ	Transfusio eta Giza-ehunen Euskal Zentroa.
TVCP/HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
ZEI	Zerbitzu Erakunde Integratua.





## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE), bera arautzen duen 1/1988 Legean eta Lanerako Urteko Programan ezarritakoari jarraiki, Osakidetza- Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren (aurrerantzean, Osakidetza) urteko kontuen fiskalizazio txostena mamitu du, 2015eko ekitaldiari buruzkoa.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: aplikagarria den arautegia honako alor hauetan betetzen dela egiaztatzea: aurrekontua, zorpetzea, finantza-eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak, diru-laguntzak eta laguntza publikoak ematea eta zuzenbide publikoko diru-sarrerak.
- Kontularitzakoak: Kontuak aplikagarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu diren aztertuko dugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratutako hutsak “Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak” idazpuruan xehetasunez jasoko ditugu.

Berebat, Osatek, SA ere fiskalizatu dugu, Osakidetza kapital sozialaren % 100eko jabetza duen sozietate publikoa.

Gainera, kanpo enpresek egindako Osakidetza eta Osatek, SAren urteko kontuen eta aurrekontua eta legea betetzen dutelako auditoria txostenak euskarritzen dituzten lan paperak ere aztertu ditugu. Berebat, aplikagarria den legezko araudia bete izanari buruz Kontrol Ekonomikoko Bulegoak egindako txostenak ere aztertu ditugu.

Fiskalizazio lana sektore publikoari ezargarriak zaizkion auditoriako printzipio eta arauen arabera gauzatu da eta kasu bakoitzean beharrezko iritzitako hautazko probak, prozeduren azterketa eta auditorian ohiko diren gainerako teknikak baliatu dira txostenean jasotako iritzia euskarritzeko.

Osakidetza osasun gaietan eskumena duen EAEko Administrazio Orokorreko Sailari atxikia dago; berezko lege-nortasuna du eta jarduteko gaitasun osoa du osasun zerbitzuak emateko, bere baitako diren zerbitzu erakunde publikoen bitartez, berezko lege-nortasunik ez duten arren, kudeaketarako autonomia dutenak.

2015eko abenduaren 31n Erakunde Zentralaz gain, 21 zerbitzu antolamendu daude: 4 ospitale, 11 zerbitzu erakunde integratu “ZEI”, oinarritzko osasun-laguntzako 1 eskualde, 3 osasun mentaleko zentro, Larrialdiak eta Transfusio eta Giza-ehunen Euskal Zentroa.



## II. IRITZIA

### II.1 OSAKIDETZA

#### II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

##### Kontratazioa

1. Osakidetzako zerbitzu erakundeek kontratu txiki modura izapidetu dituzte produktu edo ondasun higigarrien erosketak, zeinetan kontratazioaren xedea zatikatu den; horrek publikotasun eta lehia printzipioa urratzen du (SPKLTBren 86. art.), Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren kontrol txostenetatik eratorzen den moduan, ezargarria den legediari kontratu mota hau egokitzeari dagokionez. Sendagaien horniketari dagokionez, akats hau azaleratu da guztira aztertu diren 22,4 milioi euroetatik 10,3 milioi euroren erosketetan, hau da, % 46tan; eta gainerako hornigaietatik produktu homogeneoen erosketetan, aztertutako 80,8 milioi euroetatik 65,5 milioi euroren erosketetan, hau da, horien % 81,1ean (Ikus A.4).
2. Zerbitzu nagusiek zenbait zentrotarako 64 ebaketako bi TAC aparatu hornitzeko espedientea izapidetu eta 1 milioi euroan esleitu dute; ez da, baina, presakotasunezko izapidea justifikatzen publikotasunik gabeko prozedura negoziatuaren euskarri modura, izan ere, publikotasun eta lehia askea salbuesten ditu eta hori erabiltzeko suposizioek interpretazio murrizgarria dute, kontratazio publikoaren oinarriko printzipioak saihesten dituelako (SPKLTBren 170 e) art.) (61 espedientea).

Epaitegi honen ustetan, 1. eta 2. paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, Osakidetzak zuzentasunez bete du 2015eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

#### II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Egoeraren balantzeak ez ditu barne hartzen Insaludetik datorren langileria estatutario sanitario ez fakultatiboaren erretiro osagarriak, ez Tuberkulosiaren kontrako Patronatuaren langileria funtzionarioarenak, ez eta 1994ko abenduaren 31 baino lehenago erretiratu zen Basurtoko Ospitaleko hainbat langilerena ere. Obligazio hauek erregistratzeko Osakidetzak kutxa irizpidea darabil nagusiki eta 2015ean gastu modura ekitaldian ordaindutako 6,9 milioi euroak jaso ditu.

Ezargarria den finantza informazioko arau-esparruari jarraiki, pentsio osagarriek eta antzeko beste batzuek sortutako pasiboak azterketa aktuariaren bitartez zenbatetsi behar dira eta sortzaren printzipioaren arabera erregistratu. Osakidetzak aditu independenteek egindako azterketa aktuariala du; azterketa honek bere pasibo aktuarialak 98,8 milioi euroan kuantifikatu ditu 2015eko abenduaren 31n; Osakidetzak, ordea, ez du dagokion zuzkidura erregistratu (Ikus A.2).

2. Osakidetzak ebazteko ditu garbiketa zerbitzuaren emakidadun diren enpresetako langileen demanda kolektiboak, 2008tik 2010era bitarteko ekitaldietako lanbide-karreren kontzeptuko ordainsariei dagokienez. 2015ean Osakidetzako garbiketa





zerbitzuaren emakidadun diren enpresen hitzarmen kolektiboa izenpetu da 2011tik 2017ra bitarteko urteetarako eta bertan lanbide-karreragatik egiten diren erreklamazioak zein modutara bideratuko diren zehazten da. Kolektibo honi ordaindu beharreko konpromisoen balioespena 6,3 milioi eurorena da 2015eko abenduaren 31n; horri aurre egiteko ez da inongo hornidurarik zuzkitu.

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Osakidetzaren urteko kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2015eko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta 2015eko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

## **II.2 OSATEK, SA**

### **II.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

Epaitegi honen ustetan, Osatek, SAK zuzentasunez bete du 2015eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

### **II.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA**

Epaitegi honen iritzira, Osateken urteko kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2015eko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta 2015eko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



### III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honek besarkatzen ditu bai ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten hutsak, bai prozedurazko alderdiak ere, kudeaketa hobetzeko azaleratu ditugunak.

#### III.1 OSAKIDETZA

##### III.1.1 LANGILERIA GASTUAK

2015ean indarrean dauden 22 zerbitzu erakunde integratuen egiturazko plantilla 25.799 lanpostuk osatzen dute. KEBek 8 erakundetako 11.874 lanpostuetako 532 langile finko eta bitartekoen ordainsariak, % 4,5 egiten duena, eta behin-behineko langile estatutarioen 47 espediente aztertu ditu. Hona hemen azaleratu diren ez-betetzeak:

- 50 langile finko edo bitartekoren eta behin-behineko 8 langileren izendapenean baliatutako prozedura ez dago agiri bidez dokumentatua.
- Gainditu egin da 13 espedientetan zerbitzu eginkizunetarako finkatutako 2 urteko epemuga eta 35 espedientetan maila jasoagoko egitekoetarako finkatutako urtebeteko muga.
- Behin-behineko langileen 8 izendapenetan edo horien luzapenetan ez dira identifikatu egin beharreko zerbitzuak eta horien izaera eta ez dago justifikatuta Osasun Zerbitzuetako langile estatutarioen Esparru Estatutuari buruzko abenduaren 16ko 55/2003 Legearen 9.3 artikuluan eta LOSEren 26.5 artikuluan jasotako suposizioei dagozkienik.
- Aldi baterako osagarriei dagozkien arautegi berariazkoak badiren arren, hala nola, mediku zaintzak, maila jasoagoko egitekoak, txandak, gaueko txandak, jaiegunak eta kokalekua, autokontzertazioa eta abar, oro har, arauak hausten jarraitzen da, egiaz gauzatutako zerbitzuen egiaztatzea egiten ez delako eta zerbitzu horiek ez dituelako organo eskudunak onartzen.

##### III.1.2 KONTRATAZIOA

2015ean gauzatutako kontratazioko 70 espedienteren lagina aztertu dugu, 212,2 milioi eurorena, eta lehenagoko ekitaldietan gauzatutako 33 espedienterena, urte horretan aldatu, luzatu edo egikaritu direnak, 174 milioi euroren zenbateko metatua egin zutenak 2015eko abenduaren 31n. Aztertutako espedienteen zerrenda A.4 atalean xehatua dago.

- Guztira 45,7 milioi euroan esleitutako 14 espedientetan -11 hornidurakoak eta 3 zerbitzuetakoak- esleipen irizpideen garapena ez da behar hainbatekoa ez Karatulan, ez Pleguetan ere (SPKLTBren 150. artikulua) (60, 65, 70, 77, 78, 79, 80, 81, 83, 84, 85, 88, 91, 99 espedienteak).
- Guztira 18,6 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 14 espedientetan -7 hornidurakoak, 6 zerbitzuetakoak eta 1 mistoa- prezioaren irizpidea, 40 eta 50 puntu bitartean



balioztagarria dena, eskaintza tipoari puntuak bermatzen dizkion formula batez puntuatzen da eta horrek desitxuratu egiten du irizpide hau eta eragina du balio judizio bidezko irizpide bidez balioztatu beharreko ehunekoaren proportzioan (SPKLTBren 150. artikulua) (59, 62, 65, 66, 67, 68, 70, 86, 89, 91, 93, 99, 100, 103 espedienteak).

Berebat, 1,8 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 2 hornidura espedientetan formulek zigortu egiten dituzte onuragarriagoak diren prezio irizpidearen eskaintzak, % 25eko gehienezkotik aurrera ez baitute balioztatzen eta honenbestez, irizpide hori desitxuratua dago (73, 76 espedienteak).

- Hornidurako 10 espedientetan, 9,2 milioi euroren zenbatekoan esleitutakoetan, balio judizioetara meneratutako irizpideen balorazio txostena ez da arrazoitzen (SPKLTBren 150 eta 151.4 artikulua) (67, 68, 72, 73, 74, 75, 76, 83, 84, 86 zk. espedienteak).
- Guztira 12,7 milioi euroan esleitutako hornidurako 11 espedientetan eta zerbitzuetako leian pleguek ez dute zehazten zein elementu edo baldintzen gainean aurkez daitezkeen aldaerak edo hobekuntzak (SPKLTBren 147 artikulua) (70, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 87, 96 espedienteak).
- Aleko prezioetan eta gehieneko 31,3 milioi euroren aurrekontuarekin esleitutako 18 espedienteren lizitazioa esparru-akordio modura izapidetu behar zatekeen (SPKLTBren 9.3 eta 196-198 artikulua) (37, 52, 59, 67, 68, 69, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 80, 84, 85, 86, 87 espedienteak).
- Guztira 25,8 milioi euroan esleitutako 14 espedientetan, hornidurako 10 eta zerbitzuko 4tan, aurreikusitako aldaketek ez dituzte SPKLTBren 106 artikuluko betekizunak betetzen, muga kuantitatiboarena izan ezik, hau da, modu argi, zehatz, zalantzarik gabe aurreikusgarriak, zehaztapenez eta objektiboki egiaztagarriak. Akats honek garrantzia handiagoa du publikotasunik gabeko prozedura bidez izapidetutako 2 espedienteetan, eskusibotasunezkoa izateagatik publikotasun eta lehiarik izan ez duena (57, 73, 74, 75, 76, 79, 81, 82, 85, 86, 92, 93, 98, 99 espedienteak).
- Guztira 6,8 milioi euroren zenbatekoan esleitutako hornidurako 4 espedientetan eta zerbitzuko espediente leian, lehiatzaileei egindako esleipenaren jakinarazpenak ez du barne hartzen hautatutako proposamenaren ezaugarrien eta abantailen justifikazioa, gainerako lehiatzaileen proposamenekiko erabakigarri direnak eta ezinbestekoak errekurtsoa aurkezteko aukera bermatzeko (SPKLTBren 151.4 artikulua) (77, 78, 79, 80, 85, 86, 96. espedienteak).
- Oftalmologiarako materiala hornitzeko espedienteetan, 1,1 milioi euroan esleitutakoan, esleipendunak instalatutako ekipoei atxikitako material suntsikorra erosteko esleipen zuzena justifikatzen da, ekipoekiko bateragarritasun eskusiboa dela-eta; ordea, ez da behar hainbat egiaztatu eskusibotasun hori (SPKLTBren 170 artikulua) (71. espedienteak).
- 2015ean historia klinikoak digitalizatzeko 2 espediente izapidetu dira eskusibotasunagatik prozedura negoziatua baliatuta; espediente horiek hasiera batean, hurrenez hurren, 133.311 eta 177.240 euroan esleitu ziren eta bigarrenak 147.592 euroren aldaketa bat izan zuen. Baliatu den prozedura justifikatu da Donostialdea 2 Zerbitzu Erakunde



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Integratuaren esterilizazio prozesua zentralizatzeko lanarekin lotutako zerbitzuak birkokatzeak eragindako edo lotutako prestazio berri modura eta kontzeptu horrexekin 2014an prozedura ireki bidez izapidetu zen espediente baten esleipendun berari esleitu zaio, non lehiatzaile bakar batek betetzen zituen eskatutako gutxieneko atalase teknikoak.

Bestetik, Kontrol Ekonomikoko Bulegoak egindako kontrol txostenak aztertzean ikusi da aztertutako 80,8 milioi eurotatik 8,6 milioi eurotan zatikapena egin dela produktu homogeneoak erostean, eskaintzarik eskatu gabe, hau da aztertutakoen % 10,6an (Ikus A.4).

Orobat, 18 zerbitzu erakundetean guztira 3,1 milioi euroren zenbatekoan kontratu txiki modura izapidetutako inbertsioetan ikusi da zatikatu egin dela kontratazioaren xedea 4 zentrok gauzatutako erosketetan, 304.566 euroren zenbatekoan, eta horrek urratu egiten ditu legez kontratatzeko ezarritako prozedurak. Guztizkotik % 32 “Erabilera klinikoa duten eraikin eta eraikuntzak” kontuan da (Ikus A.4).

### III.1.3 BESTE BATZUK

Aintzat harturik uztailaren 5eko 15/2010 Legearen 3. xedapen gehigarria aldarazten duen abenduaren 3ko 31/2014 Legeak eskatutakoa, merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako borroka-neurriak ezartzen dituen, eta uztailaren 26ko 11/2013 legeak erabakitakoa, ekintzaileari laguntza emateko neurriei eta hazkuntza eta enpleguaren sorrera bultzatzeko neurriei buruzkoa, 2015eko urtean hornitzaileei ordaindutako 800 milioi euroren zenbatekoak 9 egunean gainditu du batez beste legeak finkatzen duen 30 eguneko epea. 2015eko abenduaren 31n ordaintzeko dagoen 102 milioi euroren zenbatekoari dagokionez, batez beste 13 egunean gainditu du aurrez aipatutako legezko epea.

## III.2 OSATEK, SA

### III.2.1 LANGILERIA GASTUAK

#### Ordainsariak

- Produktibitate-osagarriaren kontzeptuak 2015ean 3,1 milioi euroren gastua eragin du, hau da, soldata eta ordainsarien zenbatekoaren % 32. Erradiologoei dagokienez, 1.599ko kopurua gainditzen duten miaketa informatuetatik gora osagarria jasotzen dute, kopuru hori litzatekeelarik oinarrizko soldatan jasotakoaren pare. 2015ean gauzatutako jardueratik ondorioztatu da miaketen batez bestekoa 2.979koa izan dela erradiologo bakoitzeko. Gainera, Lurraldeko erradiologo buru batek informatutako miaketen produktibitate-osagarriaren zenbatekoa erradiologo batena baino % 26,8 handiagoa da, horretarako arrazoi justifikagarririk ez dagoela.

Erradiologia taldeko lan txandaren gainerako kolektiboari dagokionez -laguntzaile, teknikari eta idazkariak-, produktibitate-osagarria jasotzen da txanda bakoitzeko 10 miaketatik gorako kopurua gainditzen denean; 2015ean batez bestekoa 18 miaketa izan da.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Duela urte batzuetatik hona miaketen batez bestekoa nabarmen hazi da, neurri batean erabiltzen diren ekipoen prestazio eta eraginkortasun handiagoa dutelako; hori dela eta, beharrezkoa litzateke lehen aipatutako kopuruak eguneratzea eta produktibitateagatikoz pizgarriaren kalkulua egiazko batez besteko zifretara egokitzea.

Administrazioko egiturako langilerientzat produktibitate osagarria banako helburuen betetze mailaren arabera ordaintzea erabaki zen, 2003an finkatutako zenbateko baten % 80 eta % 120 bitartekoa izanik; kopuru hori 2015era ekarrita 7.006,78 eurorena da. 2015ean langile guztiei ordaindu zaie % 120ko osagarria, bete beharreko helbururik batere finkatu gabe, eta honenbestez, ezta horien betetze mailaren balioztatze objektiborik ere egin.

- Erradiologo baten oinarrizko soldataren araberrako ordainsariak gaintitu egiten du indarrean dagoen hitzarmeneko tauletan kontzeptu honetarako finkatutakoa, Lurraldeko buru baten soldatarekin parekatuaz. Ordainsari hau, 1993an izenpetutako lan kontratua oinarri hartuta finkatu zena, eta horri dagokion eguneratzea aipatutako hitzarmeneko ordainsari tauletan xedatutakoari egokitu behar zitzaizkioken eta aldeak osagarri pertsonal iragankor eta xurgagarri bidez erregularizatu, Langileen Estatutuaren testu bategina onesten duen urriaren 23ko 2/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 26.5 artikulua arautzen duen moduan.
- Bestetik, urteko ekoizpen osagarri kontzeptuan ordainsari aldakor modura oinarrizko soldataren % 2 ordaintzen da, erradiologoei izan ezik, eta horrek praktikan ordainsari finkoa jasotzea dakar, indarreko ordainsari tauletan finkatutakoa gaintituko lukeena.
- Osatekeko langileek eskuratzen duten “Antzinasuna” kontzeptua betetzen den seihilekoaren lehenengo egunean zorpetzen da, EAEko administrazio orokor eta erakundeen administraziorako eta Osakidetzarako zehazki aplikatzen denaz bestela, zeina bete eta hurrengo hilabetearen lehenengo egunetik aurrera jasotzen den. Gainera, urteko zenbatekoa Osakidetzaren soldata tauletan –honek behar luke izan erreferentziazkoa-finkatutakoa baino % 44 eta % 55 bitartean handiagoa da.

Berebat, zenbait kontzeptuk finkatutakoak gaintitzen dituzte edo ez dira existitzen Osakidetzan, hala nola: ez absentismoagatikoz plusa, ospitale-unitateen osagarria eta gauekotasun osagarriaren ordutegia. Gomendagarria litzateke ahal den neurrian nominako kontzeptuak berdintzea eta oro har, indarreko Hitzarmenaren baldintzak.

### Aldi baterako kontratuen altak

- Egitekoak metatzeagatik egin diren aldi baterako kontratazioak (3 erradiologo, 2 teknikari manipulatzaille, idazkari bat eta administrazioko ofizial bat) sozietatean jasotako curriculumak soilik balioztatuta gauzatu dira. Kontratazio mota honetarako lan-poltsa bat osatu beharko litzateke, ezargarriak zaizkion printzipioak gordeko dituen.

Bestetik, badira 2015eko abenduaren 31n produkzioaren gora-beheren ondorioz luzatu diren aldi baterako kontratuak eta horiek desitxuratu egiten dute hasierako kontratu mota. Gainera, aldi baterako kontratuak kateatzeak harik eta lanpostua arauz betetzen



den arte lotura mugagabe ez finkoa eragin dezake, egun Sozietataren egiturazko plantillan existitzen ez dena.

### Aurrekontua eta aldaketak

- 2015eko langile gastuen aurrekontuaren zenbatekoa, 2014an bezalaxe, ez zaio Sozietatearen egiazko beharriari egokitzen eta horrek gerora aurrekontuaren aldaketa bat onartu behar izatea eragiten du, 2015ean 1,3 milioi euro egin dituenak. Langile gastuak eta aurrekontuko plantilla aurrekontuan zuzen jasotzea gomendatzen dugu, 2015ean indarrean zeuden kudeaketa gomendioetatik eratorritako egiazko beharriari egokituz.

### III.2.2 KONTRATAZIOA

- Osasun materiala hornitzeko 3 erosketetan eta laguntza teknikoa eta komunikazioen 2 zerbitzutan, hurrenez hurren, 81.893 eta 51.932 eurorenak, kontratu txiki modura izapidetu direnak, kontratuaren xedean zatikapena izan dela azaleratu da (SPKLTBren 86.2 artikulua) (Ikus A.5).
- Barrualde-Galdakaoko Unitaterako Erresonantzia Magnetikoko ekipo bat hornitzeko espedientean, 1 milioi euroan esleitutakoan, balio judizioetara meneratutako irizpideak balioztatzen dituen txostenak ez ditu ekipoko osagaiei emandako puntuazioak justifikatzen; berebat, parte hartu duten lehiatzaileei igorritako esleipenaren jakinarazpenean ere ez dira hautatutako proposamenen ezaugarri eta abantailak arrazoiatzen, gainerako lehiatzaileen proposamenekiko erabakigarriak direnak eta beharrezkoa errekurtsoa aurkezteko aukera bermatzeko (SPKLTBren 151.4 artikulua) (Ikus A.5).

### III.2.3 BESTE BATZUK

- Aintzat harturik uztailearen 5eko 15/2010 Legearen 3. xedapen gehigarria aldarazten duen abenduaren 3ko 31/2014 Legeak eskatutakoa, merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako borroka-neurriak ezartzen dituenak, eta uztailearen 26ko 11/2013 legeak erabakitakoa, ekintzaileari laguntza emateko neurriak eta hazkuntza eta enpleguaren sorrera bultzatzeko neurriak buruzkoa, 2015eko urtean hornitzaileei ordaindutako 8,6 milioi euroren zenbatekoak 11 egunean gainditu du batez beste legeak finkatzen duen 30 eguneko epea. 2015eko abenduaren 31n ordaintzeko dagoen 3,6 milioi euroren zenbatekoari dagokionez, ez du aurrez aipatutako legezko epea gainditu.

**IV. URTEKO KONTUAK****IV.1 OSAKIDETZA**

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

AKTIBOA	2015	2014
<b>AKTIBO EZ ARRUNTA</b>	<b>958.178</b>	<b>963.729</b>
Ibilgetu ukiezina.....	10.058	12.346
Aplikazio informatikoak.....	10.058	12.346
Ibilgetu materiala.....	942.763	946.060
Lur-sailak eta eraikuntzak.....	745.872	738.063
Instalakuntza teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala.....	101.178	120.618
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	95.713	87.379
Taldeko enpresetan eta elkartutakoetan epe luzeko inbertsioak.....	4.352	4.352
Ondare baliabideak.....	4.352	4.352
Finantza inbertsioak epe luzera.....	1.005	971
Hirugarrenei kredituak.....	1.004	970
Bestelako aktibo finantzarioak.....	1	1
<b>AKTIBO ARRUNTA</b>	<b>340.898</b>	<b>312.538</b>
Izakinak.....	46.791	41.911
Botikako produktuak.....	22.568	17.748
Kontsumoko osasun materiala.....	21.624	21.480
Bestelako hornidurak.....	2.599	2.683
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b. ....	198.918	162.770
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	4.356	2.498
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	185.827	149.577
Askotariko zordunak.....	1.279	970
Langileria.....	7.103	9.549
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk.....	353	176
Finantza inbertsioak epe laburrera.....	392	248
Bestelako aktibo finantzarioak.....	392	248
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	850	853
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak.....	93.947	106.756
Diruzaintza.....	2.147	1.596
Best. aktibo likido baliokide batzuk.....	91.800	105.160
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>1.299.076</b>	<b>1.276.267</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		2015	2014
<b>ONDARE GARBIA</b>		<b>993.295</b>	<b>1.001.387</b>
FUNTS PROPIOAK .....			
Funts soziala .....		18.411	18.411
Aurreko ekitaldietako ondorioak .....		26.638	26.547
Geldikina .....	26.638		26.547
Ekitaldiaren emaitza .....		86	91
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....		948.160	956.338
<b>PASIBO EZ ARRUNTA</b>		<b>13.551</b>	<b>14.156</b>
Epe luzeko hornidurak .....			
Bestelako hornidurak .....	1.033		1.394
Epe luzeko zorrak .....		12.518	12.762
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	12.518		12.762
<b>PASIBO ARRUNTA</b>		<b>292.230</b>	<b>260.724</b>
Zorrak epe laburrera .....			
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	29.786		18.786
Merkataritz. hartzek. eta ordain. b. knt. batzuk.....			
Hornitzaileak .....	128.423		120.249
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak .....	2.881		1.855
Askotariko hartzekodunak .....	2.834		3.637
Langileria .....	7.784		9.742
Bestelako zorrak administrazio publikoekin .....	120.280		106.213
Aldizkakotzeak epe laburrera.....		242	242
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.</b>		<b>1.299.076</b>	<b>1.276.267</b>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAK ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2015	2014
ERAGIKETA JARRAITUAK .....		
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	2.558.609	2.473.229
Zerbitzu emakida .....	2.558.609	2.473.229
Hornidurak .....	(668.894)	(608.707)
Botika produktuen kontsumoa.....	(266.650)	(227.744)
Osasun materialaren kontsumoa.....	(259.375)	(242.432)
Beste hornikuntza batzuen kontsumoa .....	(21.505)	(21.217)
Kanpoko beste gastu batzuk.....	(121.057)	(117.017)
Lehengaien eta bestelako horniduren narriadura .....	(307)	(297)
Bestelako ustiaketa sarrerak .....	32.995	33.571
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk .....	30.810	29.380
Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiapeneko diru-laguntzak .....	2.185	4.191
Langileria-gastuak.....	(1.761.492)	(1.735.152)
Soldatak, lansariak eta antzekoak .....	(1.404.157)	(1.382.615)
Gizarte zamak .....	(357.335)	(352.537)
Bestelako ustiaketa gastuak .....	(160.500)	(162.220)
Kanpoko zerbitzuak.....	(153.545)	(154.561)
Tributuak.....	(460)	(502)
Merkat. eragiket.gatik galerak, narriad. eta hornig. bariatz. ....	(1.072)	(3.101)
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....	(5.423)	(4.056)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(54.629)	(58.590)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egozte eta beste .....	54.684	58.841
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza.....	(545)	(738)
Narriadura eta galerak .....	(545)	(738)
Besterenganatzeagatik emaitzak eta bste.....	-	-
<b>USTIAPENAREN EMAITZA</b>	<b>228</b>	<b>234</b>
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideen sarrera finan. ....	-	7
Hirugarrenetikozorreatatik finantza gastuak .....	(140)	(149)
Trukaneurri aldeak .....	(2)	(1)
<b>EMAITZA FINANTZARIOA</b>	<b>(142)</b>	<b>(143)</b>
<b>EMAITZA ZERGA AURRETIK</b>	<b>86</b>	<b>91</b>
<b>ERAG. JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>86</b>	<b>91</b>
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>86</b>	<b>91</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA	Euroak milakotan	
	2015	2014
<b>GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA</b>	<b>86</b>	<b>91</b>
Ondare garbian zuzenean jasotako sarrera eta gastuak .....		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	46.506	46.006
<b>ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>46.506</b>	<b>46.006</b>
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA.....		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	(54.684)	(58.841)
<b>GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA</b>	<b>(54.684)</b>	<b>(58.841)</b>
<b>AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>(8.092)</b>	<b>(12.744)</b>

ONDARE GARBIAZUZENEAN ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan					
	FUNTS		AURR.EKIT.	JASOT. DIRU-LAG.		
	SOZIALA	GELDIKINA	EMAITZA NEGATIBOAK	EKIT. EMAIT.	DOHAINT. ETA LEGAT.	GUZTIRA
<b>2013-KO EKIT. AZKEN SALDOA</b>	<b>18.235</b>	<b>26.507</b>	-	<b>40</b>	<b>969.173</b>	<b>1.013.955</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	-	91	(12.835)	(12.744)
Akziodunekiko eragiketak						
Funts sozialera ekarpena.....	176	-	-	-	-	176
Ondare garbiaren bestel. aldatetako.....	-	40	-	(40)	-	-
<b>2014-KO EKIT. AZKEN SALDOA</b>	<b>18.411</b>	<b>26.547</b>	-	<b>91</b>	<b>956.338</b>	<b>1.001.387</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	-	86	(8.178)	(8.092)
Akziodunekiko eragiketak						
Funts sozialera ekarpena.....	-	-	-	-	-	-
Ondare garbiaren bestel. aldatetako.....	-	91	-	(91)	-	-
<b>2015-EKO EKIT. AZKEN SALDOA</b>	<b>18.411</b>	<b>26.638</b>	-	<b>86</b>	<b>948.160</b>	<b>993.295</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2015	2014
<b>USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>21.802</b>	<b>34.510</b>
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	86	91
Emaitzari doiketak .....	109	2.781
Ibilgetuaren amortizazioa.....	54.629	58.590
Narriaduragatiko balorazio-zuzenketak .....	1.379	3.397
Zuzkiduren aldaketa .....	(251)	184
Diru-laguntzen egoketa.....	(56.335)	(60.271)
Baja eta besterenganatzeengatiko emaitzak.....	545	738
Finantza sarrerak .....	-	(7)
Finantza gastuak.....	140	149
Trukaneurri aldeak.....	2	1
Bestelako sarrerak/gastuak.....	-	-
Kapital arruntean aldaketak .....	(21.997)	31.638
Izakinak .....	(5.188)	(2.904)
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk .....	(44.441)	27.501
Beste aktibo arrunt batzuk .....	(31)	305
Hartzekod. eta ordaintz. beste kontu batz .....	20.506	6.377
Beste pasibo arrunt batzuk .....	7.267	1.029
Arruntak ez diren beste pasibo batzuk.....	(110)	(670)
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk.....	-	-
Interesen ordainketak .....	-	-
Interesen kobrantzak .....	-	-
<b>INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>(44.342)</b>	<b>(41.086)</b>
Inbertsioengatiko ordainketak.....	(45.906)	(42.711)
Ibilgetu ukiezina/materiala .....	(44.204)	(41.165)
Bestelako aktibo finantzarioak .....	(1.702)	(1.546)
Desinbertsioengatiko kobrantzak .....	1.564	1.625
Bestelako aktibo finantzarioak .....	1.564	1.625
<b>FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>53.338</b>	<b>42.173</b>
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	53.721	42.556
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak .....	53.721	42.556
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	(383)	(383)
Beste zor batzuen itzulera eta amortizazioa .....	(383)	(383)
<b>TRUKE TIPOEN BARIAZIOEN ONDORIOA</b>	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>
<b>ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA</b>	<b>(12.809)</b>	<b>35.596</b>
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	106.756	71.160
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran .....	93.947	106.756



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

KAPITAL AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N (\*)

Euroak milakotan

INBERTSIOAK/FINANTZAKETA	AURREKONTUA				ALDEA	%
	HASIER.	ALDAK.	EGUNGOA	GAUZATUA		
Ustiaketa jardueren eskudir. fluxu negatiboak.....	-	-	-	20.298	(20.298)	% 100
Inb. ukiezin, material, onib. eta besteen igoera .....	47.577	11.008	58.585	49.588	8.997	(% 15,4)
Ibilgetu ukiezina .....	2.653	-	2.653	2.764	(111)	% 4,2
Ibilgetu materiala.....	44.924	11.008	55.932	46.824	9.108	(% 16,3)
Finant. inber. igoera eta ondare baliab. jaits.....	3.475	-	3.475	1.702	1.773	(% 51)
Finan. pasibo baliab. jaitsiera (itzulketa eta amort.).....	-	-	-	2.248	(2.248)	% 100
Truke tipoen bariazioen ondorioa.....	-	-	-	2	(2)	% 100
<b>INBERTSIOAK GUZTIRA</b>	<b>51.052</b>	<b>11.008</b>	<b>62.060</b>	<b>73.838</b>	<b>(11.778)</b>	<b>% 19</b>
Transf., diru-lag., dohaint. eta jasot. legat.....	47.577	7.808	55.385	46.506	8.879	(% 16)
Ondare baliab. igoera eta finantza inberts. jaits.....	3.475	-	3.475	1.563	1.912	(% 55)
Ondare baliabideen jaulkipena.....	-	-	-	-	-	-
Bestelako finantza inbertsioak.....	3.475	-	3.475	1.563	1.912	(% 55)
Pasibo finantz. baliabideen igoera .....	-	3.200	3.200	12.960	(9.760)	% 100
Eskudiru edo baliokideen murrizketa garbia .....	-	-	-	12.809	(12.809)	% 100
<b>FINANTZAKETA GUZTIRA</b>	<b>51.052</b>	<b>11.008</b>	<b>62.060</b>	<b>73.838</b>	<b>(11.778)</b>	<b>% 19</b>

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N (\*)

Euroak milakotan

GASTUAK / SARRERAK	AURREKONTUA				ALDEA	%
	HASIER.	ALDAK.	EGUNGOA	GAUZATUA		
Langileria-gastuak .....	1.751.014	12.417	1.763.431	1.761.492	1.939	(% 0,1)
Soldatak, lansariak eta antzekoak .....	1.403.410	10.857	1.414.267	1.404.157	10.110	(% 0,7)
Gizarte zamak eta beste .....	347.604	1.560	349.164	357.335	(8.171)	% 2,3
Funtzionamendu gastuak.....	786.968	32.224	819.192	837.823	(18.631)	% 2,3
Hornidurak .....	620.292	44.267	664.559	683.520	(18.961)	% 2,9
Kanpoko zerbitzuak.....	166.196	(12.043)	154.153	153.545	608	(% 0,4)
Tributuak.....	480	-	480	444	36	(% 7,5)
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....	-	-	-	314	(314)	% 100
Finantza gastuak.....	-	-	-	140	(140)	% 100
Erak. emateko diru-lag. eta egin beharreko transf.....	5.014	398	5.412	5.212	200	(% 3,7)
Ordaintz. ktu. igoera eta kobratz. knt. jaitsiera garbi ..	-	-	-	16.705	(16.705)	% 100
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>2.542.996</b>	<b>45.039</b>	<b>2.588.035</b>	<b>2.621.372</b>	<b>(33.337)</b>	<b>% 1,3</b>
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	2.513.283	45.039	2.558.322	2.558.609	(287)	-
Bestelako ustiaketa sarrerak.....	27.987	-	27.987	40.280	(12.293)	% 43,9
Transferentziak eta ustiap. diru-laguntzak .....	1.726	-	1.726	2.185	(459)	% 26,6
Ordaintz. ktu. igoera eta kobratz. knt. jaitsiera garbi..	-	-	-	20.298	(20.298)	% 100
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>2.542.996</b>	<b>45.039</b>	<b>2.588.035</b>	<b>2.621.372</b>	<b>(33.337)</b>	<b>% 1,3</b>

(\*) Honekin baterako kapital aurrekontuaren aurkezpenak Ekonomia Kontrolerako Bulegoak 7/2014 Zirkularren II. Eranskinean ezarritako eredia baliatu du. Gauzatutako kopurua Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Finantza Sailaren G67 aplikaziotik eskuratzen da, onartutako urteko Kontuez bestelako kontuen multzokatzeak egiten dituen.

ETORKIZUNEN KOMPROMISOEN EGITARITZA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	GUZTIRA	2016	2017	2018	GAINERAKOA
<b>EGUNGO AURREKONTUA</b>	<b>85.111</b>	<b>55.926</b>	<b>29.185</b>	-	-
Hitzartutakoa.....	42.181	33.850	8.331	-	-
Ordaintzeko.....	42.930	22.076	20.854	-	-



## IV.2 OSATEK, SA

### EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N Euroak milakotan

AKTIBOA	2015	2014
<b>AKTIBO EZ ARRUNTA</b>	<b>7.037</b>	<b>6.665</b>
Ibilgetu ukiezina.....	22	-
Aplikazio informatikoak.....	22	-
Ibilgetu materiala.....	7.009	6.665
Eraikuntzak.....	801	821
Instalak. teknikoak, makineria, tresneria, ibilg. eta best. ibilg. materiala	6.208	5.394
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	-	450
Finantza inbertsioak epe luzera.....	6	-
Hirugarrenei kredituak.....	6	-
<b>AKTIBO ARRUNTA</b>	<b>9.221</b>	<b>7.301</b>
Izakinak.....	57	57
Lehengaiak eta bestelako hornidurak.....	-	-
Hornitzaileei aurrerakinak.....	57	57
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b. ....	4.921	2.649
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	14	12
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	4.890	2.631
Langileria.....	17	4
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk.....	-	2
Aldizkakatzeak epe laburrera.....	1.323	2.012
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak.....	2.920	2.583
Diruzaintza.....	2.920	2.583
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>16.258</b>	<b>13.966</b>

### EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N

ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2015	2014
<b>ONDARE GARBIA</b>	<b>10.157</b>	<b>10.330</b>
Berezko funtsak.....	8.782	8.779
Kapitala.....	3.123	3.123
Eskrituran jasotako kapitala.....	3.123	3.123
Erreserbak.....	5.656	6.251
Legezko eta estatutarioak.....	672	672
Beste erretserba batzuk.....	4.984	5.579
Ekitaldiaren emaitza.....	3	(595)
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	1.375	1.551
<b>PASIBO EZ ARRUNTA</b>	<b>535</b>	<b>603</b>
Gerorat. zergarengatiko pasiboak.....	535	603
<b>PASIBO ARRUNTA</b>	<b>5.566</b>	<b>3.033</b>
Epe laburreko zorra.....	1.661	40
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	1.661	40
Merkataritz. hartzek. eta ordain. b. knt. batzuk.....	3.905	2.993
Hornitzaileak.....	108	107
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak.....	899	682
Askotariko hartzekodunak.....	991	846
Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak).....	579	515
Zerga arruntak erag. pasiboak.....	10	10
Bestelako zorrak administrazio publikoekin.....	503	446
Bezeroei aurrerakinak.....	815	387
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.</b>	<b>16.258</b>	<b>13.966</b>



## GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2015	2014
<b>ERAGIKETA JARRAITUAK</b>		
Negoio zifraren zenbateko garbia.....	23.201	20.731
Zerbitzu ematea.....	23.201	20.731
Hornidurak .....	(662)	(724)
Lehengaien eta bestelako material ahikorren kontsumoa .....	(662)	(724)
Bestelako ustiaketa sarrerak.....	96	46
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk .....	96	26
Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiaketako diru-laguntzak.....	-	20
Langileria-gastuak .....	(11.885)	(11.017)
Soldatak, lansariak eta antzekoak .....	(9.926)	(9.151)
Gizarte zamak .....	(1.959)	(1.866)
Bestelako ustiaketa gastuak .....	(9.568)	(8.368)
Kanpoko zerbitzuak eta kudeaketa arrunteko best. gtu. ....	(9.468)	(8.352)
Tributuak.....	(17)	(15)
Merkat. eragiket.gatik galerak, narriad. eta hornig. bariatz .....	(83)	(1)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(1.435)	(1.432)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste .....	244	117
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza .....	-	-
Besterenganatzeagatik emaitzak eta bste.....	-	-
Beste emaitza batzuk.....	17	45
<b>USTIAPENAREN EMAITZA</b>	<b>8</b>	<b>(602)</b>
Finantza sarrerak.....	-	7
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena.....	-	7
Finantza gastuak.....	(5)	-
<b>EMAITZA FINANTZARIOA</b>	<b>(5)</b>	<b>7</b>
<b>EMAITZA ZERGA AURRETIK</b>	<b>3</b>	<b>(595)</b>
<b>ERAGIKETA JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>3</b>	<b>(595)</b>
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>3</b>	<b>(595)</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

	Euroak milakotan	
	2015	2014
<b>ONDARE GARBIAK ALDAKETEN EGOERA ABENDUAREN 31-N</b>		
<b>GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA</b>	<b>3</b>	<b>(595)</b>
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	-	1.360
Zerga ondorioa .....	-	(381)
<b>ONDARE GARBIAK ZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>-</b>	<b>979</b>
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	(244)	(117)
Zerga ondorioa .....	68	33
<b>GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA</b>	<b>(176)</b>	<b>(84)</b>
<b>AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>(173)</b>	<b>300</b>

ESKRITURAN JASOTAKO	Euroak milakotan					
			AURREKO	JASOT. DIRU-LAG.,		
	KAPITALA	ERRETSERB.	EKITALD. EMAITZAK	EKITALD. EMAITZA	DOHAINT.ETA LEGATUAK	GUZTIRA
<b>2013-KO URTEKO AZKEN SALDOA</b>	<b>3.123</b>	<b>6.183</b>	<b>-</b>	<b>68</b>	<b>656</b>	<b>10.030</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	-	(595)	895	300
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-	68	-	(68)	-	-
<b>2014-KO URTEKO AZKEN SALDOA</b>	<b>3.123</b>	<b>6.251</b>	<b>-</b>	<b>(595)</b>	<b>1.551</b>	<b>10.330</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	-	3	(176)	(173)
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-	(595)	-	595	-	-
<b>2015-EKO URTEKO AZKEN SALDOA</b>	<b>3.123</b>	<b>5.656</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>1.375</b>	<b>10.157</b>



ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2015	2014
<b>USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>21.802</b>	<b>34.510</b>
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	86	91
Emaitzari doiketak .....	109	2.781
Ibilgetuaren amortizazioa.....	54.629	58.590
Narriaduragatiko balorazio-zuzenketak .....	1.379	3.397
Zuzkiduren aldaketa .....	(251)	184
Diru-laguntzen egoketa.....	(56.335)	(60.271)
Baja eta besterenganatzeengatiko emaitzak.....	545	738
Finantza sarrerak .....	-	(7)
Finantza gastuak.....	140	149
Trukaneurri aldeak.....	2	1
Bestelako sarrerak/gastuak.....	-	-
Kapital arruntean aldaketak .....	(21.997)	31.638
Izakinak .....	(5.188)	(2.904)
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk .....	(44.441)	27.501
Beste aktibo arrunt batzuk .....	(31)	305
Hartzekod. eta ordaintz. beste kontu batz .....	20.506	6.377
Beste pasibo arrunt batzuk .....	7.267	1.029
Arruntak ez diren beste pasibo batzuk.....	(110)	(670)
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk.....	-	-
Interesen ordainketak .....	-	-
Interesen kobrantzak .....	-	-
<b>INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>(44.342)</b>	<b>(41.086)</b>
Inbertsioengatiko ordainketak.....	(45.906)	(42.711)
Ibilgetu ukiezina/materiala .....	(44.204)	(41.165)
Bestelako aktibo finantzarioak .....	(1.702)	(1.546)
Desinbertsioengatiko kobrantzak .....	1.564	1.625
Bestelako aktibo finantzarioak .....	1.564	1.625
<b>FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>53.338</b>	<b>42.173</b>
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	53.721	42.556
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak .....	53.721	42.556
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	(383)	(383)
Beste zor batzuen itzulera eta amortizazioa .....	(383)	(383)
<b>TRUKE TIPOEN BARIAZIOEN ONDORIOA</b>	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>
<b>ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA</b>	<b>(12.809)</b>	<b>35.596</b>
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	106.756	71.160
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran .....	93.947	106.756





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

KAPITAL AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	AURREKONTUA			GAUZATUA	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAK.	EGUNGOA			
INBERTSIOAK						
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU NEGAT.	-	-	-	-	-	-
INB. UKIEZIN, MATERIAL, ONIB. ETA BESTEEN IGOERA	1.802	-	1.802	1.802	-	% 100
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA GARBIA....	-	-	-	337	(337)	-
INBERTSIOAK GUZTIRA	1.802	-	1.802	2.139	(337)	% 119
FINANTZAKETA						
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU POSITIBOAK	1.802	-	1.802	2.139	(337)	% 119
TRANSF., DIRU-LAG., DOHANT. ETA JASOT. LEGAT.	-	-	-	-	-	-
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN MURRIZKETA GARBIA	-	-	-	-	-	-
FINANTZAKETA GUZTIRA	1.802	-	1.802	2.139	(337)	% 119

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	AURREKONTUA			GAUZATUA	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAK.	EGUNGOA			
GASTUAK						
LANGILERIA GASTUAK	10.594	1.325	11.919	11.885	34	% 100
Soldatak, lansariak eta antzekoak.....	8.840	1.108	9.948	9.926	22	% 100
Gizarte zamak eta beste.....	1.754	217	1.971	1.959	12	% 99
FUNTZIONAMENDU GASTUAK	10.072	(677)	9.395	10.230	(835)	% 109
Hornidurak.....	20	-	20	662	(642)	% 3.310
Kanpoko zerbitzuak.....	10.037	(677)	9.360	9.468	(108)	% 101
Tributuak.....	15	-	15	17	(2)	% 113
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....	-	-	-	83	(83)	-
FINANTZA GASTUAK	-	-	-	5	(5)	-
KOBR. KTU. IGOERA ETA ORDAIN. KNT. JAITS. GARBI	-	-	-	-	-	-
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU POSITIBOAK	1.802	-	1.802	2.139	(337)	% 119
GASTUAK GUZTIRA	22.468	648	23.116	24.259	(1.143)	% 105
SARRERAK						
NEGOZIO ZIFRAREN ZENBATEKO GARBIA	22.458	648	23.106	23.201	(95)	% 100
BESTELAKO USTIAKETA SARRERAK	-	-	-	113	(113)	-
TRANSFERENTZIAK ETA USTIAP. DIRU-LAGUNTZAK	-	-	-	-	-	-
SARRERA FINANTZARIOAK	10	-	10	-	10	-
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU NEGAT.	-	-	-	945	(945)	-
SARRERAK GUZTIRA	22.468	648	23.116	24.259	(1.143)	% 105

ETORKIZUNNEKO KONPROMISOEN EGIKARITZA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	GUZTIRA	2016	2017	2018	GAINER.
Egikaritzeko konprom. zenbat. ....	-	-	-	-	-





## **ALEGAZIOAK, OSAKIDETZA-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA ZUZENBIDE PRIBATUKO ERAKUNDE PUBLIKOAREN 2015EKO EKITALDIKO FISKALIZAZIOAREN EMAITZEI EGINDAKOAK**

### **I.- SARRERA**

Osakidetza – Euskal Osasun Zerbitzua zuzenbide pribatuko erakunde publikoaren eta OSATEK SA sozietatearen 2015. urteko fiskalizazioaren emaitzei erantzuteko, erreferentziatzeko gaiaren inguruan erakunde horiek egin nahi izan dituzten eta Kontrol Ekonomikoko Bulegoan zentralizatu diren alegazioak eta justifikazioak aurkezten dira txosten honetan.

### **II. IRITZIA**

#### **II.1 OSAKIDETZA**

##### **II.1.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

###### **Kontratazioa**

1. Osakidetzako zerbitzu erakundeek kontratu txiki gisa izapidetu dute zenbait produkturen erosketa edo ondasun higigarriren hornidura, kontratuaren objektua zatikatuz. Era horretan, ez dituzte bete publizitatearen eta lehiaren printzipioak (SPKLTBren 86. artikulua). Hori da Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren Kontrol-txostenetatik ondoriozta daitekeena, aplikatu beharreko legedira kontratu mota horiek egokitzeko beharrari dagokionez. Sendagaien hornidurari dagokionez, gabezia hori 10,3 milioi euroko erosketetan hauteman da, aztertu egin diren 22,4 milioi euroei dagokionez; % 46 osatzen du horrek. Gainerako hornidurei dagokionez, produktu homogeneoen 65,5 milioi euroko erosketa zatikatu da, aztertu diren 80,8 milioi euroei dagokionez, hau da, erosketen % 81,1 (ikus A.4).

### **ALEGAZIOA**

Geroago aipatutako A.4 - Kontratu txikiak atalean ageri da alegazioa.

2. Hainbat zentrotarako bi OTA aparatuen (64 ebakidura) hornidura-espeditentean Zerbitzu Nagusiek izapidetu eta milioi bat euroren truke esleitu zuten hori ez da aipatzen premiazko prozedura bat denik, eta beraz, ez da arrazoitzen publizitaterik gabe negoziatutako prozedura. Kasu horretan, bestela, publizitatea eta lehia askea salbuetsiko lirateke, eta aplikatzeko kasuen interpretazio murriztailea egin beharko litzateke, kontratazio publikoaren oinarritzko printzipioen salbuespena lirateke eta (SPKLTBren 170.e artikulua) (61. espeditentea).

## ALEGAZIOA

SPKLTBren 170. artikulua xedatzen du prozedura negoziatu bidez eslehi daitezkeela kasu hauetan:

e) Baldin eta kontratazio-organoak ezin aurreikusi dituen eta berari egotzi ezin zaizkion gertaerek eragindako premiazko larrialdi batek eskatzen badu kontratua lehenbailehen betetzea, 112. artikulua arautzen duen presazko tramitazioa aplikatuz lortu ezin delako.

Aginduaren hitzetatik argi eta garbi ondoriozta daiteke negoziatutako prozedura aplikatu ahal izateko jarraian zerrendatzen diren baldintza guztiak eta bakoitza bete behar direla egoera zehatz bakoitzean, metatze-efektua baitute horiek:

- Kontratazio-organoak ezin aurreikusi dezakeen gertaera batetik sortutako beharra.
- Kontratazio-organoari egotzi ezinezkoa.
- Presazko prozeduraren bitartez lortu ezinezkoa.

Kontratazio-organoak aurreikusi ezin dituen eta horri egotzi ezin zaizkion gertaerek eragindako premiazko larrialdiak honen ondorio izan daitezke:

- horiek konpontzeko saiakera egin arren, une zehatz eta kritiko batean funtzionamendu zuzena oztopatu duten matxurak.
- inolaz ere erabilerarik gabe ezin gera daitezkeen ekipamenduak.
- administrazioaren planifikazio edo programazio faltaren ondorioz sortu ez diren egoerak.

Premia handiko prozeduraren bitartez egindako izapidetzeak legeak ezarritako baldintza guztiak betetzen ditu, eta beraz, lehiaren printzipioak bermatzen dira hornidura mota horretan parte har dezaketen enpresa guztiei luzatutako gonbidapenaren bidez.

### **III. BARNE-KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO OHARTARAZPENAK**

#### **III.1 OSAKIDETZA**

##### **III.1.1 LANGILERIA-GASTUAK**

- *50 langile finko edo bitartekoren eta 8 behin behineko langileren izendapenetan ez dago erabilitako prozeduraren dokumentuzko oinarririk.*

## ALEGAZIOA

Puntu honetan, aurreko urteetako fiskalizazio-txostenei egindako alegazioak berresten ditugu. Laburpen modura, honako alderdi hauek dituzte ardatz:

- Osakidetzan, lan-eskaintza publikoen eta dagozkien deialdi publikoen bidez hornitzen dira behin betiko lanpostuak, eta zehatz-mehatz betetzen dira publizitate-, berdintasun-, merezimendu- eta gaitasun-printzipioak.
- Behin-behineko lanpostuak betetzeko, aldiz, Osakidetzako Administrazio Kontseiluak mugikortasunari, zerbitzu-eginkizunei, barne-igoerei eta behin-behineko kontratazioari



buruz onartutako erabakien arabera jokatzeko da (Osakidetzako Administrazio Kontseiluaren Akordioak: 2011ko maiatzaren 9koa –kontratazioa– eta 2015eko uztailaren 10ekoa –mugikortasuna–).

- Edonola ere, hautaketa-prozesuetan lanpostu bakoitzarentzako beharrezkoak ziren titulazioa eta bestelako eskakizunak bete dira.
- Osakidetzan martxan ipini diren langileria arloko prozedurek baliabide elektronikoak gero eta gehiago erabiltzea ekarri dute (eskaintza telematikoak, ...).

- *13 espedientetan zerbitzu eginkizunetarako ezarritako 2 urteko epemuga gainditu da; eta 35 espedientetan, maila jasoagoko egitekoetarako finkatutako urtebeteko epea.*

## ALEGAZIOA

Horren harira, gogora ekarri behar dugu zein den aldi baterako eta bitarteko izendapenen iraupenaren arrazoia, bai eta zerbitzu-eginkizunena, aldi-baterako barne-igoerena eta abarrena ere: zerbitzu-erakundeetan sortzen diren beharrei erantzutea, eskariari egokitzen zaion kalitateko osasun-arreta bat emateko. Horrenbestez, zerbitzu horiek ematen jarraitzeko beharrezko iraunaldia izaten dute, horretarako ezartzen diren lanpostuak araudiaren arabera betetzen diren arte, guztia indarreko legedia betez.

Edonola ere, eta zerbitzu-eginkizunen iraupenari buruzko oharrari erantzunez, Herri Kontuen Euskal Epaitegiari aurreko txosten batean esandakoa berretsi nahi dugu: osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu Markoaren abenduaren 16ko 55/2003 Legeak (Osakidetzako estatutupeko langileei zuzenean aplikatu behar zaien araudiak, alegia) zerbitzu-eginkizunak arautzen ditu 39. artikuluan, inolako epe-mugarik ezarri gabe. Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legea araudi osagarria izango litzateke berariazko araudiak xedatzen ez dituen puntuetan, eta kasu honetan ez da horrelakorik gertatzen.

Horretaz gain, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorreko funtzionarioek Osakidetzan zerbitzuak emateko zerbitzu-eginkizunak egiten direnean, administrazio publikoen arteko lankidetzaren esparruan egin dira. Horretarako, euskal herri-administrazioetako funtzionarioen lanpostuak betetzeko araudia onartzeko urriaren 13ko 190/2004 Dekretuak 51.1 eta 51.3 artikuluetan espresuki xedatzen duena bete da, eta kasu horiek bi urteko epe-muga luzagarriarekin baimendu dira.

Laburbilduz, araudiak epe-mugak ezartzen dituenean, muga horiek zorrotz bete dira.

Bestalde, kontuan hartu behar da aldi baterako beteta dauden zerbitzu-eginkizunetako lanpostuak bere garaian deialdi baten xede izan direla lekualdatze-lehiaketa bidezko mugikortasun-prozesuetan edo, kasua bada, EPE bidezkoetan, erregelamenduaren arabera hornitzeko, izaera finkoarekin.

- *Behin-behineko langileen 8 izendapenetan edo horien luzapenetan, egin beharreko zerbitzuen eta horien izaeraren identifikazioa falta da eta ez da justifikatzen osasun-zerbitzuetako estatutupeko langileen Estatutu Markoaren abenduaren 16ko 55/2003 Legearen 9.3 artikuluan eta Euskadiko Antolamendu Sanitarioaren Legearen 26.5 artikuluan jasotako egoerei dagozkienik.*

## ALEGAZIOA

Behin behineko langileen izendapenak osasun-zerbitzuetako estatutupeko langileen Estatutu Markoaren abenduaren 16ko 55/2003 Legearen 9.3 artikuluan adierazitakoaren arabera formalizatzen dira. Zera xedatzen da bertan:

3. Behin-behineko izendapena kasu hauetan egingo da:

- a) Aldi baterako, egoeraren araberrako edo ohiz kanpoko zerbitzu jakinak egin behar direnean.
- b) Osasun-zentroen etengabeko funtzionamendu jarraitua bermatzeko beharrezkoa denean.
- c) Ohiko lanaldi bat murriztean zerbitzu osagarriak egin behar direnean.

3.c puntuari dagozkion izendapenak behar bezala zehaztu dira sisteman, eta egiturazko plantillako lanpostuaren kargura mekanizatu dira, lanaldia osatuz. Beste kasu batzuetan, arrazoiak modu orokorrean adierazten da; hala ere, une honetan Giza Baliabideen Zuzendaritza lanean ari da behin behineko izendapenen kausak identifikatzeko eta definitzeko, baita aipatutako artikuluan modu orokorrean jasotzen diren kausetan sar daitezkeenak ere. Modu horretan, kudeaketa-sisteman berariaz identifikatuko dira behin behineko izendapenen arrazoiak, eta bat etorriko dira, nahitaez, kausa horiekin.

- *Badira aldi baterako osagarriari buruzko berariazko araudiak (guardia medikoak, maila altuagoko egitekoak, txandakotasuna, gauekotasuna, jai-egunak, kokalekua, autokontzertazioa, eta abar). Hala eta guztiz ere, ez dira beti betetzen, gehienbat benetan eman diren zerbitzuak egiaztatzeko dokumentazioa falta baita eta organo eskudunek ez baitituzte onartzen.*

## ALEGAZIOA

Benetan egindako zerbitzuak dokumentuekin justifikatu ez direlako eta organo eskudunek onartu ez dituztelako ez-betetzeak izan direla esaten den lansari-kontzeptu horiei dagokienez, azaldu behar da jarduera karteldegian edo txanda-planifikatzailean adierazten dela, karteldegi hori Giza Baliabideak Kudeatzeko Sisteman integratuta dagoela, eta bertan egiten dela denboren kudeaketa.

Karteldegi horretan, alde batetik, jardueraren datu teorikoa jasotzen da hau da, programatuta dagoena, eta, bestetik, karteldegi erreal deritzon, benetan gauzatutako jarduera eta gainerako gertakariak (absentziak eta presentziak) jasotzen dira, nominan



eragiten dutenak. Pentsatzekoa denez, zentro bakoitzak kudeatzen ditu karteldegietako aldaketak, jarduteko prozeduren eta barne-protokoloen barruan. Horrela, benetan egindako jarduera beti ordaintzen da nominan.

Enpleguaren atariko proiektuaren baitan eta bertan definitu diren izapideen eta baimenen bideari jarraituz, gaur egun lanean ari gara kudeaketa-prozesu egokia zehazteko, eta horren bidez, karteldegian jasotzen den jarduera hori identifikatzeko, nominan ordain dadin. Karteldegia jarduera erreala jasotzen du, eta, beraz, irtenbide formal posibleek ez dute laguntza-zerbitzuaren kalitatea urritu behar, ez eta aipatutako kudeaketa-tresna horrek denborak kudeatzeko duen sistema ere.

Adierazitakoa alde batera utzita, beste batzuetan jakinarazi dugun bezala, berretsi egiten dugu Giza Baliabideen Zuzendaritzak hainbat prozesu zehatz burutu dituela kontrol-elementuak aintzat hartuta (Ordainsariak kudeatzeko prozesu korporatiboa -nominak eta gizarte-segurantza- ISO 9001:2008 arauaren ziurtagiria).

Prozesu horren baitan hainbat adierazle definitu dira, Osakidetza osoan zein zerbitzu-erakunde bakoitzean. Adierazle horiek Zuzendaritza Nagusiak, batzordeak eta erakunde bakoitzak aztertzen ditu. Adierazleak zerbitzu-erakundeei bidaltzen zaizkie hiru hilean behin, horiek aztertzeko, arrazoitzeko eta beharrezko diren neurriak hartzeko, adierazleak zuzentzeko eta aurrerantzean halakoak saihesteko hobekuntzak ezartzeko helburuarekin. Beraz, adierazle horien azken helburua da zerbitzu-erakunde bakoitzak egiaztatzea ordainketak ondo egiten ari direla, eta benetan egindako jardueragatik ordaintzen dela.

### **III.1.2 KONTRATAZIOA**

- *45,7 milioi euroren truke esleitutako 14 espedientetan (11 horniduretakoak eta 3 zerbitzu-takoak), esleipen-irizpideen garapena urria da azalean zein pleguetan (SPKLTBren 150. artikulua). (60, 65, 70, 77, 78, 79, 80, 81, 83, 84, 85, 88, 91. eta 99. espedienteak).*

### **ALEGAZIOA**

60, 65, 88 eta 91 espedienteetan zehaztutako balorazio-irizpideek argi eta garbi islatzen dute zer helburu zehatzen gogobetetzea puntuatu behar den. Horretarako, berariaz saihesten da enuntziatuaren lausotasuna, baita bitartekoen eta xedeen arteko nahasmena ere. Hautatutako irizpide bakoitzaren definizioak argi adierazten du zein den lortu nahi duen helburua. Ebaluazio kualitatiborako kontuan hartuko diren elementuak zehaztuta daude; azpi-irizpideak deskribatzen ditu eta bakoitzari zer puntuazio eman ahal izango zaion adierazten du. Puntuazioen progresibotasuna erabakitzen duten mekanismoak eta parametroak zein diren ezartzen du, puntuazioa iritziaren arabera izan ez dadin.

Beraz, ezaugarri teknikoak baloratzeko esleipen-irizpideen balorazio- eta haztapen-metodoak mugatzeko, horiek zehaztu eta zenbakitu behar dira erlazio zuzena izan dezaten kontratuaren objektuarekin eta epai egokia lortzen lagun dezaten, eskaintza onuragarriena hautatzeko orduan.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Nolanahi ere, kontratazio publikoaren arloan jarduerak hobetzeko asmoz, Osakidetzak denbora darama horretan lanean. Bada, gaur egun informazioa xehetasun gehiagorekin garatzen du esleipen-irizpideei eta horien haztapenari dagokienez.

- *18,6 milioi euroren truke esleitutako 14 espedientetan (7 horniduretakoak, 6 zerbitzuetakoak eta misto 1), prezioaren irizpidea puntuatzeko, 40 eta 50 punturen artean, ereduzko eskaintzari puntuak bermatzen dizkion formula bat erabiltzen da. Beraz, irizpide hori indargabetzen du eta balio-epaien bidezko irizpideen bidez baloratu beharreko ehuneko-proportzioari eragiten dio (SPKLTBren 150. artikulua). (59, 62, 65, 66, 68, 70, 86, 89, 91, 93, 99, 100. eta 103. espedienteak).*

## ALEGAZIOA

Benetako gabezia dago, eta Osakidetzak beharrezko neurriak hartu ditu hautemandako gabezia hori zuzentzeko.

- *Era berean, 1,8 milioi euroren truke esleitutako 2 hornidura-espedientetan, formulak bidegabeki egiten diete kalte prezioaren irizpidearen araberako eskaintza onuragarrienei, gehienez ere % 25eko muga jotzen baita baloratu gabekotzat. Beraz, prezioaren irizpidea indargabetzen da. (73.-76. espedienteak).*

## ALEGAZIOA

Prezioari dagokionez, eskaintzarik baxuenari punturik gehien eman beharrean eskaintza ekonomikoen media aritmetikora gehien hurbiltzen den eskaintzari punturik gehien emango liokeen balorazio eredu bat jartzeko aukera onartzen dute hainbat administratziotako zerbitzu teknikoek. Bi noranzkoetan batez bestekotik aldentu ahala puntuazioa proportzionalki igo edo jaitsiko da alderantzizko zentzuan. AKABek 8/97 txostenean adierazten du SPKLTBren 150. artikulua ez duela ezartzen baloratzeko arau zehatzik eta ostera, aipatutakoa bezalako formulak erabiltzeko aukera ematen duela pleguan berariaz jasotzen direnean.

Prezioaren irizpidearen puntuazioa zehazteko, sistema proportzional hutsak erabili behar dira, puntuazio posible guztia agortzeko beharrik gabe lizitatzailleek eskaintako gutxienekoak administrazio-klausula zehatzetako pleguetan alde aurretik finkatutako atalasea baino baxuagoak diren kasuetan. Atalase horretatik behera, eskaintzek hobekuntza ekonomiko adierazgarria ekartzen ez dutela ulertzen da, bestela, lizitatzailleak lehia-egoera «irrazional» batera bultzatu baitaitezke.

Prezioaren irizpidea arrunta da lizitazio guztietan; izan ere, «eskaintza ekonomikoki onuragarriena» kontzeptutik ezin bereizi daitekeela ulertzen da. Eta hori sistema proportzional lineal hutsaren bidez aplikatu behar da.

Valentziako Administrazio Kontrataziarako Batzorde Nagusiaren maiatzaren 21eko 1/2001 Irizpenak, lehiaketetan eskaintako prezioaren balorazio-irizpideari buruzkoak, zera





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ondorioztatzen du: *«Edozein kasutan ere, eskaintza merkeenek ezin izango dute hain merkeak ez diren eskaintzek baino puntuazio baxuagorik jaso»*. Hala ere, jarraian onartzen denez, *«hainbat balorazio-teknika ezar daitezke, besteak beste, tartetan, indize zuzentzaileetan edo kontratazio-organoak komenigarritzat jotzen dituen beste edozein indizetan oinarritzen direnak, betiere horien emaitza lehen baldintza denean. Aurretik aipatutako guztia dela eta, Batzordeak ulertzen du puntuazio guztia emateko aukera ezin dela aplikazio unibertsalekoa izan lizitazio osoan, eta Aragoiko Kontuen Ganberak ezin duela exijitu arau hori, gutxienekoak puntuazio osoa lortuko bailuke kasu guztietan. Izan ere, kontrol-organoak bere txostenetan kritikatzeko du lizitazio motarekin bat datozen eskaintzek puntuazioa lortzeko aukera, prezioari emandako haztapena aldatzen baita»*. Ondorioz, ez da partekatzen eskaintza baxuenari gehieneko puntuazioa esleitzen zaionean funts publikoen kudeaketarako printzipio ekonomikoari aurka egiten zaiola dioen fundamentua, puntu guztiak ez baitira proportzionalki banatzen. Are gehiago, guztiz aurkakoa gerta daiteke; izan ere, eraginkortasunari ez zaio prezioaren ikuspegi zorrotzetik begiratu behar, kalitatearen eta prezioaren arteko ikuspegitik baizik. Puntu guztiak eskaintza merkeenari ematen bazaizkio, eskaintzen arteko diferentzia modu desegokian areagotzen da proportzionaltasunaren ondorioz. Beraz, sistema kutsa dezake, eta beste irizpide batzuetan lortutako puntuazioari kalte egin diezaioke.

Erabilitako neurketa-sistemaren menpe egongo da. Horrela, prezioen arteko diferentzia txikia denean, puntu-esleipenaren arteko diferentzia txikiak izango da, eta irizpide neutrala mantenduko da horren aplikazio integralean.

- *9,2 milioi euroren truke esleitutako 10 hornidura-espeditetan, balio-epaien arabera irizpideen balorazio-txostenak ez dira modu argudiatuan aurkeztu (SPKLTBren 150. eta 151.4 artikulua). (67, 68, 72, 73, 74, 75, 76, 83, 84. eta 86. espedienteak).*

## ALEGAZIOA

Benetako gabezia dago, eta Osakidetzak beharrezko neurriak hartu ditu hautemandako gabezia hori zuzentzeko. Etorkizunean kontuan hartuko du, Preskripzio Teknikoen Pleguak egitean.

- *12,7 milioi euroren truke esleitutako 12 espeditetan (11 hornidurakoak eta 1 zerbitzuetakoa), pleguek ez dute zehazten zer elementuren inguruan eta zer baldintzatan aurkez daitezkeen hobekuntzak edo aldaketak (SPKLTBren 147. artikulua). (70, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 87, 96 espedienteak).*
- *Unitateko prezioaren arabera esleitutako 18 espediteteren lizitazioa, eta gehienez ere 31,3 milioi euroko aurrekontuarekin, esparru-akordio gisa izapidetu beharko litzateke (SPKLTBren 9.3 eta 196.-198. artikulua). (37, 52, 59, 68, 69, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 84, 85, 86. eta 87. espedienteak).*



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ALEGAZIOA

Benetako gabezia dago, eta aurrerantzean, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen testu bateginaren 9.3 artikuluan eta 196. eta ondorengo artikuluetan ezarritakoaren arabera, espedienteek enpresaburua behartzen badute segidan unitateko prezioan hainbat ondasun ematera, baina kontratua sinatzean bukaerako zenbateko zehatza definitu gabe badago, entregak eskuratzaileren beharren menpe daudelako, esparru-akordioako arauetara moldatuko gara.

- *25,8 milioi euroren truke esleitutako 14 espedientetan (10 horniduretakoak eta 4 zerbitzuetakoak), aurreikusitako aldaketek ez dituzte betetzen, muga kuantitatiboarenak izan ezik, SPKLTBren 106. artikuluko baldintzak, ezin baitira modu argian, zehatzean, nabarian, konkretuan eta objektiboki egiaztagarrian aurreikusi. Gabezia horrek garrantzi handiagoa du OPPNetan, ez baitago publizitaterik edo lehiarik, eskusibotasuna dela eta. (57, 73, 74, 75, 76, 79, 81, 82, 85, 86, 92, 93, 98. eta 99. espedienteak).*

## ALEGAZIOA

Benetako gabezia dago, eta Osakidetzak beharrezko neurriak hartu ditu hautemandako gabezia hori zuzentzeko.

- *6,8 milioi euroren truke esleitutako 5 espedientetan (4 hornidurenak eta 1 zerbitzuena), lizitatzailerei esleipenaren berri emateko jakinarazpenean ez dira arrazoitzen hautatutako proposamenaren ezaugarriak eta abantailak, horiek gainerako lizitatzailerei dagokienez erabakigarriak diren arren eta arrazoiketa beharrezkoa den arren helegitea jartzeko aukera bermatzeko (SPKLTBren 151.4 artikulua). (77, 78, 79, 80. eta 96. espedienteak).*

## ALEGAZIOA

Hain zuzen ere, SPKLTBren 151.4 artikulua xedatzen duenez, esleipena arrazoitu egin beharko da, hautagaiei edo lizitatzailerei jakinaraziko zaie, eta, aldi berean, kontratatzailearen profilean argitaratuko da. Edozein kasutan, jakinarazpenean behar bezainbesteko informazioa eman beharko da, kanpoan utzitako edo baztertutako lizitatzaileri edo hautagaiari, 40. artikulua arabera, esleipen-erabakiaren aurka arrazoitutako helegite bat jartzea ahalbidetzeko.

Jakinarazpena arrazoitzearen helburua da baztertutako edo kanpoan utzitako lizitatzailerei informazio nahikoa ematea beraiek baztertzeko edo kanpoan uzteko arrazoi erabakigarriak zeintzuk izan diren azaltzeko, interesdunak aukera izan dezan argudiatutako arrazoiak aurka egiteko, dagokion helegitea jarritz.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Aztertutako kasuetan, kontratuaren esleipenaren ebazpena lizitatzailerak lortutako puntuazioa azaltzera mugatzen da, eta horiek arrazoitzeko oso orokorrean eskaintzen balorazio-txosten teknikora jotzen da. Bertan, esleipen-akordioan jasotako puntuazioak zer irizpideren eta arrazoiren arabera zehaztu diren adierazten da. Hartara, espedienteari gehitutako dokumentaziotik ezin da ondorioztatu esleipena nahikoa argudiatu ez denik. Jakinarazpena eta egintza jakinarazia bi egintza ezberdin direla adierazi behar da, lehena bigarrena eraginkorra izateko egiten da; beraz, espedienteari gehitutako dokumentaziotik, aztertutako kasuetan gertatzen den bezala, ondoriozta daiteke esleipena nahikoa arrazoitu dela. Jakinarazpena desagoki egiten bada ere, hori ez litzateke kausa nahikoa izango arrazoiketarik ez dagoela ondorioztatzeko.

Azaldutakoaren harira, esleipenaren ebazpenean zehaztu beharko da jakinarazpenarekin batera eskaintzen inguruko balorazio-txostenak bidaliko direla. Bertan azalduko dira esleipen-akordioan jasotako puntuazioen irizpideak eta arrazoiak zeintzuk diren.

Gainera, eskakizuna betetze aldera, hori zuzentzeko beharrezko diren ekintzak burutu dira. Horretarako, jakinarazpen-eredu bat idatzi da, zerbitzu-erakundeek prestatutakoa, erakundeek beraiek erabiltzeko. Balorazio-txosten osoen bidalketa aipatzen da eremuan.

- *1,1 milioi euroren truke esleitutako oftalmologia-materialaren hornidura-espedientearen, esleipendunak instalatutako ekipamenduei lotutako ondasun suntsikorrak erostekoan, esleipen zuzena justifikatzen da ekipamenduen bateragarritasun eskusiboa dela-eta, baina ez da hori akreditatzen duen egiaztagiririk aurkezten (SPKLTBren 170.e artikulua) (71. espedienteak).*

## ALEGAZIOA

Espedienteko material suntsikorra behar duten ekipamenduak Donostia Unibertsitate Ospitalearen jabetza dira, eta kontratazio-espedienteen bidez erosi dira. Aparatu horiek ez dute beste marka edo modeloetako materialekin funtzionatzen; are gehiago, ez dago material unibertsalik. Hala ere, espedienteari ez zitzaion gehitu inolako egiaztagiririk eskusibotasun hori akreditatzeko.

- *2015ean 2 espediente izapidetu dira historia klinikoaren digitalizaziorako, eskusibotasunagatik negoziatutako prozedura gisa. Horiek 133.311 eta 177.240 euroren truke esleitu dira hurrenez hurren, 133.000 eta 325.000 euroren truke exekutatu dira, eta bigarrenari 147.592 euroko aldaketa bat egin zaio. Erabilitako prozedura Donostialdeako ESI 2ren esterilizazio-lanekin lotutako zerbitzuen lekualdaketarekin erlazionatutako edo arrazoitutako prestazio berri gisa justifikatu da. Horretarako, esleipendunari espediente bat esleitu zaio, kontzeptu berarekin, 2014an prozedura ireki bidez izapidetu zena. Horren arabera, lizitatzailerak bakar batek betetzen zituen beharrezko diren gutxieneko atalase teknikoak. (94. eta 95. espedienteak).*



## ALEGAZIOA

Benetako gabezia dago, eta Osakidetzak beharrezko neurriak hartu ditu hautemandako gabezia hori zuzentzeko.

- *Bestalde, KEBek egindako Kontrol Txostenen berrikuspenean, zatikapena hauteman da produktu homogeneoen erosketan, eskaintzen eskaririk gabe. Zatikapen hori 8,6 milioi euroko erosketetan hauteman da, aztertutako 80,8 milioi euroei dagokienez; hau da, erosketen % 10,6an.*
- *Era berean, 18 zerbitzu-erakundetan kontratu txiki gisa izapidetutako inbertsioetatik 3,1 milioi euroko guztizko kostuarekin, kontratuaren objektua zatikatu dela hauteman da erakunde horien 4 zentrotan eta 304.566 euroko zenbatekoari dagokionez. Beraz, ez dira errespetatu legeak ezartzen dituen kontratazio-prozedurak. Guztizkoaren % 32 «Erabilera klinikoko eraikinak» kontuari dagokio.*

## ALEGAZIOA

Kontratu txikiei buruzko ohartarazpen hori aurrerago aipatzen den Kontratu Txikiak A.4 atalean aztertu da.

### Kontratu txikiak

- *KEBek kontratu txiki gisa izapidetutako horniduren lagin bat aztertu du administrazio-kontratazioan aplikagarri den legera egokitzeko kontrolaren inguruan egin dituen txostenetan. Laginean kontratuaren objektuaren zatikapena hauteman da, eta beraz, ez dira bete publikitatearen eta lehiaren printzipioak. Aztertutako zenbatekoak eta hautemandako ez-betetzeak hauek dira:*

KONTZEPTUA	Euroak milakotan							
	GASTUA		K.TXIKIA		AZTERTUA		EZ-BETETZEA	
	GUZTIRA	ZENBATEKOA	%	ZENBATEKOA	%	ZENBATEKOA	%	
Sendagaiak .....	266.650	22.383	% 8,4	22.383	% 100	10.399	% 46,46	
Gainerako produktuak .....	280.880	90.970	% 32,4	80.775	% 88,8	74.150	% 91,8	

- *Kontratu txiki bidez erositako sendagaiei dagokienez, bilakaera positiboa nabarmendu behar da kontratu txikien zenbatekoa murriztu izanagatik: 2012ko 72,1 milioi eurotatik 2014ko 30,1 milioi eurora pasa zen, eta 2015eko 22,4 milioira. Gainera, sendagaien kontratazio zentralizatua % 36,13 igo da 2015ean, 2014ari dagokionez, aurretik aipatu dugun bezala, eskaera zuzenak murriztu baitira.*

## ALEGAZIOA

Kontratu txiki bidez kontratatutako sendagaiei dagokienez, aipatu beharra dago aurrerapen handia ikusi dela Herri Kontuen Euskal Epaitegiak aurretik egindako kontratuen fiskalizazio-txostenetan ematen dituen aholkuen betetze-mailan. Egoera hori egiaztatze aldera, fiskalizazio-txosten honen ondorioak eta aholkuak alderatu behar dira 2010, 2011, 2012, 2013 eta 2014 ekitaldietan egindako kontratazioaren fiskalizazio-txostenekoekin.

Horren harira, aldez aurreko ohartarazpen hauek egin behar dira:

1. KEBek 22.383.000 euro aztertu ditu, KEBek berak eskaera zuzentzat jotzen dituenak. Txostenaren arabera, zenbateko horren 2.914.000 eurok babes legala dute kontratua indarrean egoteagatik. Ondorioz, legeak babesten dituen eskaerak lirateke, Osakidetzaren eta esleipendun laborategiaren artean indarrean dagoen kontratu baten bidez. Kontratu kanpoko gisa oker egotzitakoak dira, kontratua bazegoelako. Horiek ez ziren kontuan hartu behar, eta ez lirateke kontratu txiki gisa izapidetuzat jo beharko. Hori % 13 da, 22.383 euroko zenbatekoari dagokienez.

Diferentzia hori kontuan izanda, KEBek 19.469.000 eurotik abiatuta egin beharko luke azterketa (22.383-2.914); hau da, 24.000 eurotik gorako (KEBek zifra horretatik aurrerakoak jotzen baititu intzidentziazat) erosketa-maila izan duten espezialitate farmazeutikoen azterketa zenbateko txikiago batetik abiatuta egin beharko litzateke. Azken finean, KEBek ez-betetzea 10.399.000 eurokoa izan dela ondorioztatzeko oinarri hartu duen abiapuntu zifra askoz handiagoa da benetakoa baino (nahiz eta ezin daitekeen erabat zehaztu, esan liteke, proportzioan, 19.469 eurotik abiatuz gero, 9.046 euroko zifra aterako litzatekeela). I. Eranskinean 2.914.000 euroko guztizko balioa duten eskaeren zerrenda jasotzen da. Aldabide-SAPen garapen informatiko baten bidez erauzi dira horiek, kasuistika detektatu ahal izateko.

2. Espezialitate farmazeutikoko zenbatekoa 24.000tik gorakoa duten 10.399.000 euroko guztizkotik merkaturatze eskusiboko sendagaien edo biologikoak eta ez kimikoak diren sendagaien erosketari dagokio % 67,15.

Eskusibotasunak esan nahi du sendagai batek hornitzaile bakarra duela eta, beraz, sendagaiak patologia jakin bat tratatzen duen hornitzaile bakar horri eskatu zaizkiola. Halakoetan, ezinezkoa da lehia-printzipioa urratzea. Nabarmendu behar dugu halako kasuetan hornitzaile bakarra dagoela, eta sendagaiaren prezioa Osasun, Gizarte Zerbitzu eta Berdintasun Ministerioak ezartzen duela. Gogoan izan behar dugu Espainian sendagaien prezioak ez direla askeak eta aipatutako Ministerioak ezartzen dituela. Hain zuzen, Sendagaien eta Osasun Produktuen Espainiako Agentziak (aurrerantzean, AEMPS) sendagaiei buruzko online informazio-zentro bat (CIMA) du bere webgunean. Bertan, sendagai bakoitza komertzializatzen dituzten titularrak nor diren zehazten da eta, beraz, azalpen hauetarako hain funtsezkoa den datu hori egiazta daiteke (<http://www.aemps.gob.es/cima/fichasTecnicas.do?metodo=detalleForm>).

Bestalde, sendagaiak biologikoak eta ez kimikoak izateak konplexutasun handiagoa dakar bai sendagaiok erabiltzean bai haien jarraipena egitean, eta horrek espedientearen



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

izapidetzea baldintzatzen du. AEMPSEk berak ere sendagai horiek ordezkaezinak direla ezartzen du eta, 2009-04-24ko oharrean (II. eranskinean dago erantsita) adierazten du ezen, pazienteen osasuna babeste aldera, sendagai biologikoak ezingo direla ordeztu sendagaia emateko momentuan sendagaia agindu duen medikuak berariaz baimenik ematen ez badu. Gainera, konplexutasun tekniko hori dela-eta, sendagai biologikoak komertzializatzeko baimena EMAk, Europako osasun-agentziak, bakarrik eman dezake, eta ez agentzia nazionalak.

Sendagaiak III. eranskinean, sailkapen horren arabera sendagaien zerrenda azaltzen da eta, adibide gisa, hornitzaile bakarra duen sendagai baten egiaztagiri bat ere azaltzen da, CIMAtik aterata (Orencia da abatacept printzipio aktibo duen sendagai bakarra).

3. Txostenean aipatzen diren farmako ia guztiak ospitalean erabiltzekoak dira; hau da, konplexutasun tekniko handiko sendagaiak dira eta patologia larrietarako, patologia ezgaitzaileetarako, diagnostikatzen oso zailak diren patologietarako, asistentzia-eskaria aurrez zehaztea ezinezkoa den patologietarako dira aproposak eta pazienteentzako eta gero kontsumitzeko aproposak. Orobat, oso garestiak dira.

Zerbitzu-erakundeek egiten duten erosketen kudeaketaren helburua asistentzia-premiak berehala asetzea da. Sendagaiak funtsezko hornigaiak dira asistentzia-zerbitzuek behar bezala funtziona dezaten; ezin zaio zerbitzua emateari utzi kontratazio-espeditentea prestatu eta lizitazioa egin bitartean; izan ere, konplexutasun tekniko handiko prozedurak dira eta espezifikotasun zehatzak dituzten merkatu farmazeutikoko kanpo-elementuen eraginpean daude. Konplexutasun horri erantsi behar diogu sendagaiak, oro har, hainbat modu farmazeutiko edo galenikotan eman ohi direla (konprimituak, kapsulak, disoluzioan, injektagarriak, etab.); sendagaien dosifikazioa, eszipientea, iraungitze-data eta egonkortasuna ez dela guztietan berbera eta erabiltzeko baldintza eta modu desberdinak daudela. Bestalde, hornitzaileek hainbat baldintza logistiko eskaintzen dituzte eta hori ere aztertu behar izaten da.

Teknikariek egiten duten alde aurretiko azterketa hori guztia konplexua da eta lan handia eskatzen du eta luze jotzen du izapidetzeko. Denbora hori kontratazio-espeditentearen barruan kontatzen da, baina ez du eraginik kontratu txikiko erosketak murrizteko.

Ondorioz, kalitateko osasun-asistentzia bermatu ahal izateko, nahitaezkoa da espeditentek hasi aurretik egin beharko diren ekintzak zehaztea, kontrataziorako baldintza tekniko, ekonomiko eta logistiko egokienak zehaztu ahal izateko.

4. Atal honetan Osakidetzak sendagaien kontratazioan egiten duen ahalegin handia nabarmendu behar da. Hala, aurrekontuen egonkortasunarekin eta gastuen kontrolarekin lotutako helburuaren arabera, funts publikoen erabilera eraginkorra bermatzen da, baita erosketa integratuaren hobekuntza etengabea ere, teknikarekin eta prezioarekin zerikusia duten baldintza hoberenak lortzeko tresna gisa.

Hurrengo koadroan Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren intzidentziak laburtzen dira, baita farmaziako urteko gastuarekin duten erlazioa ere, ehunekoetan. Hala, aipatutako esfortzua ikus daiteke, kontratazioaren bilakaera positiboa baita. Nabarmendu behar da 2015. urtean zehar intzidentziak % 4 besterik ez zirela izan sendagaien guztizko gastuari dagokionez.

Urtea	Farmazia-gastua		Intzidentzia Kontrol Ekonomikoko Bulegoa	
	Euros	Ald. %	Euro	Intzidentzien %, farmazia-gastuari dagokionez
2012	215.936	10%	53.348	25%
2013	227.526	5%	38.309	17%
2014	227.618	0%	14.969	7%
2015	266.442	17%	10.399	4%

(milaka eurotan)

Aurretik aipatutako ohartarazpenak kontuan hartuz, Osakidetzak alegazio hauek egiten ditu:

1. Sendagaiak erosteko eginiko 24.000 eurotik gorako erosketen guztizko 10.399.000 euroetatik, gutxienez 2.259.000 euro (% 21,72) eskabidea egiten den egunean indarrean dagoen kontratu baten babesean dagoen kodea duten sendagaiak dagozkie. Ondorengo agiriak frogagiri gisa erabil daitezke:

IV. eranskina (sendagaien zerrenda, Aldabide-SAP esparru-kontratuaren zenbakia eta kontratuaren hasiera- eta amaiera-data).

Espedienteen eta Osakidetzak eta hornitzaileek sinatutako kontratuen agiriak eskuragarri daude Osakidetzak-Euskal Osasun Zerbitzuaren Zuzendaritza Nagusian.

2.259.000 euroen artean, Influvac (gripearen txertoa) sendagaiak sortutako 135.000 euroak aipatu behar dira bereziki. Eskaera egotzi hori (salgai-mugimendurik gabe) SAPen erregistratu behar izan zen 2014ko faktura bat kontabilizatzeko. Faktura horri dagokion eskaera esparru-kontratuaren arabera egin zen (2014ko irailaren 2ko 4505116010 zk. eskaera), baina 2015eko abendura arte ez zenez fakturazio elektronikorako plataforman jaso, Osakidetzako zerbitzu-erakundeetako batek 4505638118 zenbakidun eskaera egotzia sortu behar izan zuen (salgai-mugimendurik gabe), hori kontabilizatu ahal izateko.

V. eranskineko agiriak frogagiri gisa balio dute.

2. Sendagaiak erosteko eginiko 24.000 eurotik gorako erosketen guztizko 10.399.000 euroetatik, 103.000 euro Tractocile sendagaiak sortutakoak dira (atosiban printzipio aktiboa). Sendagai horren kontratazio-prozedura geldiarazi egin behar izan zen eskaintako sendagaiak segurtasun-arazo bat zuelako. Segurtasun-arazoa konpondu eta





gero, abiarazitako espediente berria aldez aurretik bertan behera utzi behar izan zen, laborategi esleipendunak hornidurarik ez zuelako. Ondorengo agiriak frogagiri gisa erabil daitezke:

VI. eranskina: AEMPSen oharra eta kontratuaren indargabetzea, atosibanen hornidurarik ezagatik

- *Beste produktu batzuei dagokienez, hautemandako 74,1 milioi euroetatik, ez da publizitatea eta lehia errespetatu 65,5 milioi euroko erosketetan. Lehiari dagokionez, hori ez da errespetatu 8,6 milioi euroko erosketetan.*

## ALEGAZIOA

Sendagaiak ez diren gainerako produktuen kontratu txiki bidezko kontratazioari dagokionez, igorritako txostena ikusirik, komenigarria da adierazleen bilakaera mesedegarria nabarmentzea aurreko ekitaldiko kontratu txikiei dagokienez.

Hala, 2015eko ekitaldian 74.150.000 euroko ez betetze bat dago 280.880.000 euroko guztizko gastuari dagokionez, hau da, % 26,4. Ehuneko hori 2014ko ez-betetzea baino bost puntu beherago dago, erosketa txikiak % 31,42 izan baitziren guztizko gastuari dagokionez.

Kontzeptua	Ekitaldia	Gastu osoa	K. TXIKIA		ANALIZATUA		EZ-BETETZEA		Txikien % gastu osoa
			Zenbatekoa	%	Zenbatekoa	%	Zenbatekoa	%	
Gainontzeko produktuak	<b>2014</b>	263.649	103.235	39,16%	91.261	88,40%	82.837	90,8%	31,4%
	<b>2015</b>	280.880	90.970	32,39%	80.775	88,79%	74.150	91,8%	26,4%

Bilakaera hori lortzeko, erosketa zentralizatua sustatu da, eta zenbait erakundetan hobekuntza-planak abiatu dira. Era berean, bere unean Kontrol Ekonomikoko Bulegoari aurkeztutako alegazioetan aldarrikatu ziren plan horiek.

Hala, adibidez, erosketa zentralizatuari dagokionez, 2015ean 16 espediente esleitu dira. Horietako 14 Administrazio Kontseiluaren Akordioan lehenbiziko aldiz sartutako produktuei dagozkie. Akordio horren bidez, inbertsio estrategikoak eta ondasunen eta zerbitzuen erosketak (kontratazio zentralizatutakoak) eta erosketa integratuen programa zehazten dira.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Espedientearen xedea	Esleitutako zenbatekoa	Urteak	Urtean esleitutako zenbatekoa	Esleipen-data	Batzorde Teknikoa
A.M. PRODUCTOS DE INCONTINENCIA	2.104.965	2	1.052.483	08/05/2015	Erizaintza
GUANTES VINILO SINTETICO Y GUANTES PROT. RADIOLOGICA	651.360	1	651.360	07/04/2015	
COILS NEURORADIOLOGIA	1.851.000	2	925.500	28/01/2015	Implanteak
IMPLANTES CADERA	11.688.318	2	5.844.159	01/10/2015	
VALVULAS CARDIACAS, ANILLOS VALVULOPLASTIA	5.008.450	2	2.504.225	21/07/2015	Laborategia
CORE LABORATORIOS GIPUZKOA	16.994.233	4	4.248.558	04/02/2015	
DETERMINACIÓN DE URINALISIS Y SEDIMENTOS	1.265.430	4	316.357	25/09/2015	
DETERMINACIONES DE GASOMETRIA	1.472.168	4	368.042	10/02/2015	
DETERMINACIONES DE VELOCIDAD DE SEDIMENTACIÓN GLOBULAR (VSG)	293.397	4	73.349	30/04/2015	
ELECTROFORESIS (SPE) E INMUNOFIJACION/INMUNOTIPADO-INMUNOSUSTRACCION	1.501.044	4	375.261	21/12/2015	
SONDAS PARA LA HIBRIDACIÓN INSITU CON FLUORESCENCIA	365.890	2	182.945	06/11/2015	
CONSUMIBLES PARA IMPRESORAS	1.090.384	1	1.090.384	02/06/2015	
PRODUCTOS DE CELULOSA	984.049	1	984.049	01/12/2015	
PULSERAS IDENTIFICATIVAS	324.996	2	162.498	25/05/2015	
RADIOFARMACOS	6.640.669	4	1.660.167	17/08/2015	Beste batzorde batzuk
TAO	6.958.600	4	1.739.650	05/06/2015	
<b>GUZTIRA</b>	<b>45.595.683</b>		<b>22.178.988</b>		

Osakidetzako Zuzendaritza Nagusian, lizitazio kopurua handitzeaz gain (batzuk konplexutasun handikoak), KEAOn jarritako helegiteei aurre egiteaz gain eta katalogoaren kudeaketa hobetzeaz gain (oinarri tekniko egokien planifikazioa eta eraketa hobetzeko ezinbesteko oinarria), informazio-sistemen hobekuntzan aurrera egin da, eskaera zuzen bidez egindako erosketen benetako inaktuaren jarraipen egokia egin ahal izateko.

Hainbat neurri hartu dira. Alde batetik, Kontu-hartzaitzarekin batera lan egin da SAPen jasotako txosten desberdinak bateratzen, kontratazio txikiari eta talde homogeenontzat ezarritako mugen ez betetzeari dagokien informazioa ateratzeko, eta txostenetan hautemandako erroreak zuzentzeko, Kontu-hartzaitzak egindako Barrualde Galdakoako ESIaren Fiskalizazio-txosteneko *alegazioen azterketan* adierazten den bezala.

Bestetik, *EK indarrean duten eskaera zuzenen zerrenda* txostena diseinatu da informazioa ateratzeko erroreak zuzentzeko. Horren bidez, erakundeei jakinarazten zaie zer eskaera (espedientearen babesa eta esparru-kontratua indarrean izan arren) ez diren geratu azken horretara loturik.

Baina eragin positibo gehien izaten ari den neurria da, hain zuzen ere, eskaera horiek aurrerago EKrekin lotzeko aukera ematen duen prozesu informatikoa abian jartzea.

Prozesua 2015eko urrian inplementatu zen eta Aurrekontuen Zuzendariordetzako langileek exekutatu zuten ekitaldiko eskaera zuzenentzat, kontratu zentralizatuari eragiten zieten horientzat hain zuzen, inplanteen kasuan izan ezik. Ez zen esku hartzerik egin zentroetako espediente propioetan esleitutako material-eskaeren kasuan. 2016an hedatu zen erakundeetara, eta hori aldi-aldi exekutatzeko formulak gaitzen ari dira. Beraz, pentsatzekoa da horren aplikazioaren emaitzak adierazgarriagoak izango direla hurrengo urtean.

2015eko ekitaldian, aipatutako SAP transakzioa aplikatzen hasi zen arren, esparru-markoa indarrean zuten material-eskaera hauen zenbatekoak ezin izan dira dagokien espedientearekin lotu:



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

TALDEAK	ESPTE	Zenbatekoa BEZik gabe
DEL 20 AL 30 (BIAK BARNE)	ZENTROAK	56.840
	OSC1	31.477
	OSC1-CENT	448
<b>Guztira 20-30</b>		<b>88.765</b>
DEL 40 AL 51 (BIAK BARNE)	ZENTROAK	1.572.194
	OSC1	1.051.653
	OSC1-CENT	140.746
<b>Guztira 40-51</b>		<b>2.764.592</b>
<b>Guztira</b>		<b>2.765.040</b>

Koadroak artikulu multzoen banaketa erakusten du. EXPTE zutabeak adierazten du eskaerekin lotu beharreko esparru-kontratuak erakundeen (ZENTROAK) berezko espediente bati loturik zeuden, espediente zentralizatu bati (OSC1), edo espediente zentralizatu bati, non esparru-kontratuak zentroen bidez mekanizatu baitziren (OSC1-CENT).

*EK indarrean duten eskaera zuzenen zerrendatik* atera da datu hori, 2017ko maiatzaren 10ean. 2.765.240 zifra baxuagoa da 2014ko behin behineko txostenari egindako alegazioetan adierazten denarekin alderatuz (6.035.244 euro), aipatutako informazio-hobekuntzari esker.

Uste dugu 2,7 milioi euroko zenbatekoa kendu beharko litzatekeela erosketa txikiari dagozkion intzidentzietatik.

Azkenik, erosketa txikiko zenbatekoak murriztea zailtzen duten arrazoiak azaldu nahi ditugu jarraian.

1. Esparru-kontratuaren hasiera hori esleitu ostean. Hainbat pausu jarraitu behar dira: materialen kode berriak irekitzea edo gaur egun erabiltzen direnak aldatzea erreferentzia aldatuz, zentroetako biltegi guztietan parametrizatzea eta Info erregistroan prezioak eguneratzea eta, gainera, inplanteen kasuan, kontsignan dauden stock-ak eguneratu behar dira.

Hori da, adibidez, 4507-Teknikarekin loturiko material eta erreaktibo espezifikoak azpimultzoaren espediente askoren kasua. Laborategi-kudeaketaren esparruko espediente horietan askotan aipatzen da ekipamenduen lagapena. Horrez gain, kontratuak hainbat hilabeteko epea jasotzen du, hori formalizatzen den egunetik hasita, esleipendunak abian jar dezan instalazioa (adibidez, Gipuzkoako laborategi automatizatuan (Core) sei hilabete izan ziren). Gainera, askotan erreaktibo bidezko fakturaziotik determinazio bidezko fakturaziora aldatu behar da. Aldaketaren ondorioz, enpresak denbora behar du horretara moldatzeko, eta bitartean eskaera zuzenak egin behar izaten ditugu, aurreko kontratuak amaitu direlako.

Hurrengo taulan 2015ean esleitutako espedienteak zerrendatzen dira (horietako produktu gehienak 4507 azpimultzoan sailkatzen dira). Horien bidez, erosketa zuzenaren zenbatekoa murriztu nahi da.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Espedientea	Espedientearen xedea	Esleitutako zenbatekoa	Urteak	Urtean esleitutako zenbatekoa	Esleipen-data
G/12/20/11142/OSC1/0000/082014	CORE LABORATORIOS GIPUZKOA	16.994.233	4	4.248.558	04/02/2015
G/12/20/10623/OSC1/0000/032015	DETERMINACIÓN DE URINALISIS Y SEDIMENTOS	1.265.430	4	316.357	25/09/2015
G/12/20/10628/OSC1/0000/032014	DETERMINACIONES DE GASOMETRIA	1.472.168	4	368.042	10/02/2015
G/12/20/11615/OSC1/0000/122014	DETERMINACIONES DE VELOCIDAD DE SEDIMENTACIÓN GLOBULAR (VSG)	293.397	4	73.349	30/04/2015
G/12/20/10992/OSC1/0000/072015	ELECTROFORESIS (SPE) E INMUNOFIJACION/INMUNOTIPADO-INMUNOSUSTRACCION (IF/IT-IS)	150.1044	4	375.261	21/12/2015
G/12/20/10810/OSC1/0000/052015	SONDAS PARA LA HIBRIDACIÓN INSITU CON FLUORESCENCIA	365.890	2	182.945	06/11/2015
	<b>GUZTIRA BEZIK gabe</b>	<b>21.892.161</b>		<b>5.564.513</b>	

2. Batzuetan, kontratua amaitzen denetik hurrengo esleitzen den arteko epeak agerian uzten du zenbait artikuluren kasuan ezin dela horien erosketa luzatu.

Hori gertatzen da, noizean behin, artikulua baten erosketari izaera estrategikoa aitortzen zaionean, eta horren izapidetzea atzeratzen denean.

Adibidez, 4105- *Jostura mekanikoa* azpimultzoko zenbateko ia guztiaren kasuan. Erosketa estrategikotzat jo zen 2015ean, baina horren konplexutasuna zela-eta ezin izan zen esleitu 2016ra arte (G/113/20/1/0667/OSC1/0000/032016). Ondorioz, 2,2 milioiko zenbatekoa erosketa txiki gisa izapidetu da azkenik.

Berdin gertatzen da 4711-12 azpimultzoetako materialekin; KEBen txostenetan 2.491 milioi euroengatik balioztatzen dira. 2015eko akordioan *Bisturi harmonikoen terminalak* txostena jaso zen, bi azpimultzo horietan sailkatutako produktuekin. Espediente konplexu horrek bisturi harmoniko-hodi zigilatzaileentzako energia-sorgailuen erosketa edo lagapena jasotzen zuen. 2015ean eta 2016an ez zenez lortu preskripzio-plegu egokirik egitea, 2017an erosketa zentralizatuen zerrendatik ateratzea erabaki da.

Hori da, halaber, TAO txostenaren kasua (aho bidezko antikoagulazio-tratamendua). Espediente horri dagozkion materialak 4.516. azpimultzoan sailkatuta daude, eta KEBen txostenek 921.000 euro baino gutxiagoko erosketa-zenbatekoarengatik balioztatu dituzte.

2013ko urtarrilaren 18an, G/110/20/1/1002/OSC1/0000/052006 espedientearen baitako azken kontratua amaitu zen, WERFEN ESPAÑA SAU eta ROCHE DIAGNOSTICS SL enpresekin, luzapenerako aukerarik gabe. Data horretatik aurrera eta G/110/20/1/1111/OSC1/0000/082014 espedientea esleitu arte, hau da, 2015eko ekainaren 5era arte, eskaerak aurreko espedientearen esleipendunei egin zitzaizkien, lagatako koagulometroekiko mendekotasuna baitzegoen. Erosketa zuzenaren zatirik handiena urteko lehen 5 hilabeteetan gertatu zen. Artikulu mota horietan egindako eskaeren zenbatekoa 725.600 eurokoa izan zen (BEZik gabe).

Bestalde, edozein espedienteren izapidetzea oso konplexua eta luzea izaten da, erosketa integratuen kasuan zein zentroaren berezko erosketetan. Hainbat zerbitzu koordinatu behar izaten dira eta, batzuetan, diziplinarteko Batzorde Teknikoak, Kontratuen Legeak ezartzen dituen epeen barruan, gehienetan laburregiak diren arren.

3. Eskaera eta espedientea modu egokian batera erregistratzea oztokatzen duten arazoak, erosketa txiki gisa erregistratuz, erosketa txikia ez denean. Adierazi dugun bezala,



intzidentzia horietako batzuk aurrerago zuzendu daitezke SAP transakzio berriaren bidez, beste batzuk, ordea, ez (2015ean zuzendu gabeko zenbatekoa, aurretik adierazitakoaren arabera, 2,7 milioikoa izan zen). Hauek nabarmentzen dira:

- 3.1 Partekatutako esleipenetan, SAPEk hornitzaile finkotzat jotzen du esparru-kontratu mekanizatua duen azken hornitzailea, eta gainerako esleipendunei egiten zaizkien eskaera guztiak ez zaizkio esparru-kontratuari lotzen.
  - 3.2 Eskaeraren eskuzko mekanizazioa da beste arrazoietakoa bat, ez baitira kontratu-zenbakia eta materialaren posizioa jasotzen. Datu horiek artikularekin erlaziona daitezke eskaera modu automatizatuan egiten denean soilik.
  - 3.3 Eskaeraren guztizko zenbatekoak esparru-kontratuak baimentzen duen zenbatekoaren muga gainditzen du, eta intzidentzia izapidetzeko epean zehar egiten diren eskaerak erosketa txiki gisa erregistratuta geratzen dira, kontratua luzatzeko aldaketa egiteko denborarik eman gabe. Intzidentzia hori nekez aurreikus daiteke batzuetan; izan ere, aipatzen ari garen arazo teknikoen ondorioz, eskaerak aurrerago egokitu behar dira.
4. Beste kasu batzuetan, modu zentralizatuan esleitutako espediente bat egon arren, zerbitzu-erakundeek ez dute eguneratuta mantentzen espediente horiei lotutako beren esparru-kontratuak gehitu behar zaizkien materialen zerrenda. Esparru-kontratuan ez direnez materialak gehitu, horiek ez dira azaltzen esparru-kontratu indarrean duten eskaera zuzenen zerrendan, eta beraz, ez dira sartu jada aipatu dugun 2,7 milioiko zenbatekoaren barnean, hau da, zuzendu beharreko kontratu txikiari dagokion zenbatekoan. Aurrerago, hainbat esleipendunen esparru-akordioak kudeatzeko prozedura aldatu da. Horrela, dena kudea daiteke SAP bidez sozietate anitzeko esparru-kontratu bakar batean, eta beraz, ez da ohikoa halako errore gertatzea.

Hori da AUOren esparru-kontratuaren kasua, bihotzerako gailuei (taupada-markagailuak eta desfibriladoreak) dagokien G/111/20/1/0408/OSC1/0000/022012 espedientea.

Espediente hori 2012ko uztailaren 11n esleitu zitzaion sei enpresari, eta 2015eko ekitaldian enpresa horiei erositako material guztiak barne hartzen dira bertan, bi izan ezik (2237405 eta 2237404 kodeak), *4201001-Taupada-markagailuak* familiakoak. Hala ere, aipatutako ekitaldian 51.000 euroko zenbatekoa erregistratuta geratu zen (bi material horiek salbu), esleipendunei AUOn egindako erosketa txiki gisa. Hori dela eta, 4201001 familiako erosketa txikiari 55.000 euroko zenbatekoa kendu behar zaiola ulertzen dugu.

Espediente berari dagokionez, Donostialdeko fiskalizazioan 214.000 euro ageri dira *4201002-desfibriladoreak* familiaren baitan. Hala ere, Kontu-hartzailetzarekin adostutako txostena gauzatu ondoren, kontratuari lotu gabeko eskaeren zenbatekoa 148.000 eurokoa da (VII. eranskina). 66.000 euroko diferentzia bi arrazoiren ondorio izan daiteke:

- Donostialdeko datuak hartu ondoren, esparru-kontratuari eskaerak esleitu izana, eta ondorioz, KEBak hartutako datua murriztu izana.



- Txostenaren funtzionamendu okerra, Barrualde-Galdakaoko ESIaren alegazioetan dagoeneko aldarrikatu dena. Alegazio horiek ezagunak zaizkio Aurrekontu-kudeaketaren Zuzendariordeari, txosten zuzenduaren baliozkotzean parte hartu baitzuen.

Aurreko paragrafoetan azaldutako arrazoiak aintzat hartuta, ulertzen dugu 4201002 Imp.C. Desfribiladoreak familiako erosketari txikiari. 66.000 euro kendu behar zaizkiola.

5. Esleipenduna ez den hornitzaile bati egindako material-eskaera zuzenei dagokienez, intzidentziaren bat gertatzean egiten dira, esleipendunaren stock-a hausten denean denbora mugatu batez beste hornitzaile bati erosi behar zaio, edo hornitutako materialaren kalitatean arazoak daudenean pazientearen arretan arriskua sor dezakete.

2015 ekitaldian zehar, adibidez, intzidentzia adierazgarri hauek gertatu dira:

- *G/112/20/1/1574/OSC1/0000/112014 espedientea Inkontinentzia Produktuak*

## ALEGAZIOA

5. Sortaren (oihal xurgatzaileak) esleipenduna: DISPOMEDIS SL (2143968 90X60 cm, 2143964 60X40 cm). Kontratuaren indarraldia: 2015/05/08 – 2017/05/07.

Lehen kexek oihalaren xurgatze urriarekin zuten lotura. Aurrerago, esleipena egin eta hilabete gutxira, hainbat kexa egon ziren esleipenduna entrega-epetan etengabe berandutzen zelako. Beraz, erakundeek eskaera zuzenak egin behar izan zizkieten bestelako hornitzaileei, biltegian stock hausturak saihesteko eta ospitaleetan zein osasun-zentroetan zerbitzuak ematen jarraitu ahal izateko. Gainera, eskaera horiek esleitutako prezioa baino altuagoa zutenez, galera ekonomikoak eragin zizkieten Osakidetzari. Kontratua 2017an amaitzen zela kontuan hartuz, eta baldintza horietan ezin jarrai zitekeela gogoan hartuz, kontratua deuseztatzeko eta kalte-galerak eskatzeko izapideak hasi ziren. (Memoriaren data kontratazioan: 2016ko maiatzaren 12a).

Enpresak uko egiten zion proposatutako kontratu-indargabetzeari, eta ez zetorren bat indargabetze horretan aipatzen diren gertaerekin, bertan jasotzen den kalifikazio juridikoarekin eta administrazioari eragindako ustezko kalte-galeren indemnitzaziorako zenbatekoarekin. Gaia Aholku Batzorde Juridikora eraman zen, eta horrek, 2016ko abenduaren 23an, kontratuaren indargabetzea ebatzi zuen.

Bestelako hornitzaileei egindako eskaera zuzenen zenbatekoa 15/05/08tik 15/12/31ra arteko epean: 106.734 euro (BEZa barne) eta 88.411 euro (BEZik gabe) (VII. eranskina).

- *G/110/20/1/1379/OSC1/0000/112014 espedientea Binilo sintetikoazko eskularruak eta Babes erradiologikorako eskularruak.*



## ALEGAZIOA

Binilo sintetikoazko eskularruaren esleipenduna: BARNA IMPORT SL. Kontratuaren indarraldia: 2015/04/07 – 2016/04/06.

Osakidetzarentzako produktu berri hau hautsik gabeko nitriloazko eskularrua ordezkatzeko helburuarekin sartu zen azken horrek zituen erabilera gehienetan. Binilo normalezko eskularrua baino garestiagoa zen, baina nitriloazkoa baino % 45 merkeagoa.

Kontratua hasi zen egunean, hornikuntzan arazoak zituela jakinarazi zuen enpresak, eta egun gutxi barru eskaerei erantzungo ziela. Maiatzaren 11n, esleipena egin eta hilabete beranduago, 4600071928 EK askatzen da, eta zentroek eskaerak egin ditzakete. (IX. eranskina).

Binilo sintetikoazko eskularruen kontsumoa hedatu ahala, kexak heltzen hasi ziren Erakunde Nagusiko Prebentzio Zerbitzura. Kexen larritasunaren ondorioz, bilera bat egin zen BARNA IMPORT SL enpresarekin. Intzidentziak aztertu ostean, enpresak onartu egin zuen eskularruak erabiltzeko aholkuak ez zirela balizkoak anatomia patologikoaren zerbitzuan erabiltzen diren produktu kimiko guztientzako.

Binilo sintetikoaren erosketak erakunde txikietan mantentzea adosten zen, eta erakunde handietan, nitriloazko eskularruak berriz ere erostea, zerbitzu guztientzat. Egoera hori dela eta, nitriloazko eskularruen erabilera areagotu zen, eta beraz, kontratua handitu behar izan zen. Horiek izapidetzen ari ziren bitartean, EK kanpoko eskaerak egin ziren (IX. eranskina).

Zenbatekoak 1.051.653 euroko zifran jasotzen dira (OSC1), III atalean.

- *G/110/20/1/0723/OSC1/0000/042014 Espedientea Gernu-poltsak*

## ALEGAZIOA

4.Sortaren (Pasteur ganberadun gernu-poltsa) esleipenduna: COVIDIEN SPAIN SL Kontratuaren indarraldia: 2014/09/04 – 2016/09/03.

Bilbo-Basurtuko ESItik, E.E.-Gurutzetako ESItik eta AUOtik intzidentziak heldu dira, eta Pasteur ganberarekin dauden arazoak deskribatzen dira horietan (X. eranskina).

Bestelako hornitzaileei 2015ean zehar egindako eskaera zuzenen zenbatekoa: 5.775 euro (BEZa barne) eta 5.250 euro (BEZik gabe).

6. Kontratuen indarraldian, halaber, honako hauek ere gertatzen dira: enpresek bat egiten dute, kontratuak lagatzen dituzte, izaera juridikoa aldatzen dute, etab. Horrek berekin dakar SAP – EGINBIDE sistemetan aldaketak egin behar izatea, eta, horregatik egiten dira eskaera batzuk kontratutik kanpo.

G/110/20/1/0303/OSC1/0000/012013 espedientearen kasua da hori (puntzio-lantzetak eta odoleko glukosa zehazteko zerrenda errektiboak).

2015eko abenduaren 7an abian jartzen da ROCHE DIABETES CARE SPAIN SL legezko entitate berria, diabetesa zaintzeko produktu-sorta merkaturatzen hasten dena. Beraz,



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ROCHE DIAGNOSTICS SL hasierako esleipendunaren kontratua esleitzen zaio entitate berriari. Enpresak Osakidetzari jakinarazten dionez, ROCHE DIAGNOSTICS enpresari eskaerak egiteko azken eguna 2015eko abenduaren 3a da. Hala ere, kontratuaren segida 2016ko otsailaren 12an formalizatzen da. Hori dela eta, epe horretan eskaera zuzenak egiten dira.

Bi zerrendak, 2108192 eta 2108216 kodeak, 4516 Zerrenda erreaktiboak azpitalde homogeneoaren barnean sartu dira.

ROCHE DIABETES CARE SPAIN SL enpresari egindako eskaera zuzenen zenbatekoa 15/12/07tik 15/12/31ra arteko epean: 49.824 euro (BEZa barne) eta 45.295 euro (BEZik gabe). (XI. eranskina) Ulertzen dugunez, BEZik gabeko zenbateko hori azpitalde horren erosketa txikitik kendu beharko litzateke.

- *Era berean, 18 zerbitzu-erakundetan kontratu txiki gisa izapidetutako 3,1 milioi euroko inbertsioen erosketa aztertu da. Aztertutako ibilgetuen kontuetan erregistratutako alden % 6,8 osatzen dute gutxi gorabehera.*
- *Egindako lanetik ondorioztatzen da kontratuaren objektua zatikatu dela, eta kontratu txikien % 10ak lehiaren printzipioa alde batera utzi duela. Kontratuok zerbitzu-erakundeen 4 zentrori dagozkie eta 304.566 euroko zenbatekoa dute. Horietako % 32 «Erabilera klinikoko eraikinak» kontuan gertatu da.*

## ALEGAZIOA

Ohartarazpen horri dagokionez, aurreko ekitaldietako alegazioak berresten ditugu, eta erosteko beharra modu arrazoituan planifikatzeko zailtasuna/ezintasuna adierazten dugu. Era berean, Aholku Batzordeak ezarritako irizpidera jotzen dugu. Hala zehazten du horrek: *«komenigarritzat jotzen du kontratuaren doktrina-kontzeptua, instituzio juridiko gisa, gogoan izatea, baita horren funtsezko elementuak ere: subjektua, objektua eta kausa. Doktrina-eraikuntza horretatik abiatuz, hau izango da aterako dugun lehen ondorioa: aipatutako hiru elementuak bat datozenean kontratu bakar bat egongo da; hau da, behar bati erantzuteko burutu behar den prestazioa subjektu bakar batekin kontratatzen denean, objektu bakar bat burutzeko, eta kausa bakar batek eraginda. Bestela, kontratu desberdinak formalizatu beharko dira, eman beharreko prestazioa ongi burutzeko unean hiru elementuetako bat aldatu behar bada, beste biek bat egin arren».*





## III.2 OSATEK SA.

### III.2.1 PERTSONAL-GASTUAK

#### Ordainketak

- Produktibitate-osagarriaren kontzeptua 2015ean 3,1 milioi euroko gastua izan dela, hau da, soldaten eta ordainsarien zenbatekoaren % 32. Erradiologiako langileentzat 1.599 baino gehiagoko miaketa informatuengatik jasotzen da, haien oinarrizko soldatan jasotakoa izango zena. 2015ean egindako jardueraren datuetatik ondorioztatzen da miaketen batezbestekoa 2.979 izan dela erradiologo bakoitzeko. Gainera, Lurraldeko erradiologo buru baten miaketa informatuen produktibitate-osagarriaren zenbatekoa erradiologo batena baino % 26,8 handiagoa da, justifikatutako arrazoirik gabe.

Erradiologia-taldeko lan-txandaren gainerakoek (laguntzaileak, teknikariak, idazkariak) txandako 10etik gora egindako miaketengatik jasotzen dute produktibitate-osagarria; 2015ean batezbestekoa 18 izan da.

Duela urte batzuetatik miaketen batezbestekoa nabarmen handitu da, neurri batean erabilitako ekipoen prestazio eta eraginkortasun handiagoak direla eta; horregatik, aurretik aipatutako zenbakiak eguneratu eta produktibitateagatiko pizgarriaren kalkulua benetako batez besteko zenbakietara egokitu beharra dago.

## ALEGAZIOA

### Produktibitate-osagarriari dagokionez

Kategoria bakoitzari dagozkion zenbatekoak hitzarmenean eta erradiologoek kategorietan zehaztu daude, horietako bakoitzak sinatutako eranskinetan. Ordainsari finkoaren eta aldakorraren arteko banaketaren ehunekoa (% 32) urteroko ehunekoen antzekoa da, datuetan ikus daitekeenez:

	2012		2013		2014		2015	
O. FINKOA	5.721.107,10	% 68	6.115.633,56	% 68	6.345.689,26	% 69	6.801.450,12	% 69
O. ALDK.	2.675.081,11	% 32	2.832.494,10	% 32	2.809.912,39	% 31	3.124.368,71	% 31
O. GUZTIRA	8.396.188,21	% 100	8.948.127,66	% 100	9.155.601,65	% 100	9.925.818,83	% 100

### Miaketen batez bestekoari dagokionez

Ondorengo koadroan ikus daitekeenez, azken sei urteetan, miaketaren batez bestekoaren igoera ez da miaketa batera ere heltzen. Miaketen batez bestekoaren igoera esanguratsurik gertatu ez den arren, EM miaketen eskaera kopuruak gora egin du.

Hauexek dira datuak:





Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

	2012	2013	2014	2015
MIAKET	106.925	109.025	113.309	125.120
TXANDAK	5.945	6.126	6.339,50	6.904
MIAK. BATEZBS	17,93	17,8	17,87	18,12

Hala ere, miaketa kopuruaren eta urteko txanda kopuruaren igoera esanguratsua da, eta horrek, noski, ordainsaria areagotzen du, oinarritzko soldataren zein soldata aldakorraren kasuan.

- Halaber, urteko ekoizpenaren osagarriaren kontzeptuan, ordainsari aldakor gisa, erradiologoentzat izan ezik, oinarritzko soldataren % 2a ordaintzen da; hau da, ordainsari finkoa indarreko ordainsari-tauletan ezarritakoa baino handiagoa da.

Osatek enpresako langileek jasotzen duten «Antzinasuna» kontzeptua betetzen den seihilekoaren lehen egunetik sortzen da; ez da horrela, ordea, EAEko eta Osakidetzako administrazio orokorrean eta erakundeetan, bete ondoko hilaren lehen egunetik baita. Gainera, urteko zenbatekoa Osakidetzaren soldata-tauletan ezarritakoa baino % 44-55 handiagoa da, kategoria profesionalaren arabera, hori haren erreferentzia izan behar bazen ere.

Gainera, kontzeptu batzuek ezarritakoak gainditzen dituzte edo ez daude Osakidetzan, hala nola absentismoaren plusa, ospitaleko unitateen osagarria eta gaueko lanaldiगतिको osagarriaren ordutegia. Gomendagarria izango litzakete, ahal den neurrian, nomina-kontzeptuak eta, oro har, indarrean den hitzarmenaren baldintzak homogeneizatzea.

## ALEGAZIOA

Ordainsari-osagarrien erreferentziei dagokienez (antzinasuna, gaueko lanaldiगतिको osagarriaren ordutegia, absentismoaren plusa, urteko ekoizpena, ospitaleko unitateak), osagarriok enpresaren hitzarmen kolektiboan zehazten dira, langileen ordezkarien eta enpresen arteko negoziazio askearen emaitza gisa. Hitzarmenak ez du loturarik ordezkari sindikalek eta Osakidetzak Baldintzen Akordioa sinatzeko egin duten negoziazioarekin.

Gaueko lanaldiगतिको osagarriaren ordutegia Osakidetzako Lan-baldintzen Akordioaren 108. artikuluan zehazten da.

Ospitaleko unitateen osagarriari dagokionez, Lan-baldintzen Akordioaren 103. artikuluan jasotzen den Osakidetzako ospitaleratze-osagarriaren antzekoa da.

- Zeregin-pilaketagatik aztertutako aldi baterako kontratazioak (3 erradiologo, 2 teknikari manipulatzaille, idazkari bat eta administrazioako ofizial bat) sozietatean



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

*jasotako curriculumak baloratuta bakarrik egin dira. Era horretako kontratazioetan lan-poltsa bat eratu beharko litzateke aplikagarri zaizkion printzipioak errespetatzearren.*

*Horrez gain, 2015eko abenduaren 31n, ekoizpena dela-eta denboran luzatutako aldi baterako kontratuak ere badaude, eta horiek hasierako kontratu mota indargabetzen dute. Gainera, aldi baterako kontratuen kateaketak harreman mugagabe ez-finko bat bilaka daiteke, harik eta lanpostua erregelamenduz betetzen den arte, sozietatearen egiturazko plantillan egun halakorik ez baitago.*

## ALEGAZIOA

Pertsona hauen kontratazioa ezohikoa izan zen, lan-poltsan langilerik geratzen ez zelako eta arreta-eskariari erantzun behar zitzaiolako.

Aldi baterako kontratazio hauek, kontratu lotura mugagabe eta ez-finko bilaka daitezkeenak, 2008. urteaz geroztik enpresak plantilla handitzeko baimenik ez ematearen ondorio dira, arreta-jardueraren igo arren eta pertsonalik gabeko instalazio berrien ireki arren.

### III.2.2 KONTRATAZIOA

*- Osasun-materialaren hornikuntzen 3 erosketatan eta laguntza teknikoaren, komunikazioen 2 zerbitzutan (81.893 euro eta 51.932 euroren truke, hurrenez hurren) kontratu txiki modura izapidetu dira, kontratu-xedearen zatikapena hauteman da (SPKLTBren 86.2 artikulua) (Ikus A.5).*

## ALEGAZIOA

Hornikuntzen erosketari dagokionez:

1. Diagnostiko-estazioen hornikuntza: 25.563 euro.

2015eko martxoan, Zumarragarako unitaterako bi estazio erosi ziren 17.498 euroko zenbatekoaren truke. Kontratu txiki gisa izapidetu zen, ez baitzuen gainditzen erosketa txikien kasuan Osateken Kontrataziorako Barne Jarraibideek zehazten duten zenbatekoa.

Aurrerago, 2015eko abenduan, Donostiako unitaterako estazio bat erosi behar izan zen, premiazko behar gisa, 8.065 euroko zenbatekoarekin. Erosketa hori kontratu txiki gisa izapidetu zen, ez baitzuen gainditzen erosketa txikien kasuan Osateken Kontrataziorako Barne Jarraibideek zehazten duten zenbatekoa.

Bi erosketen batuketak erosketa txikien kasuan Osateken Kontrataziorako Barne Jarraibideek zehazten duten zenbatekoa gainditzen duen arren, ezin dira kontratu bakartzat jo, bi kontratazio desberdin baitira, denborari eta xedeari dagokienez, eta lehen kontratazioa egin zenean, martxoan, ezin baitzen jakin abenduan zer behar sortuko zen.

2. Infusio-hodien hornikuntza: 23.634 euro.



### 3. Amantalen hornikuntza: 32.696 euro.

Bi hornikuntzak Osakidetzako hitzarmenaren bidez erostea aurreikusita zegoen arren, horiei zegozkien espedienteak berandutu egin ziren, eta Osatekek ordaindutako zenbatekoak kontratazio zuzeneko maximoak gainditu zituzten.

Espedienteak esleitu ostean, Osatekek ordaindutako zenbatekoak oso txikiak dira.

Zerbitzuen erosketari dagokionez:

#### 1. Laguntza informatikorako zerbitzua: 29.144 euro.

2015ean zehar erosketa txiki gisa izapidetutako zenbatekoa 19.918,44 eurokoa izan zen, Kontrataziorako Barne Jarraibideek kontratu mota horien kasuan zehazten duten mugaren barnean.

2015eko azaroan G/203/10/1/0005/O701/0000/112015 prozedura negoziatua izapidetu zen, eta horren kargura 9.225,60 euroko zerbitzuak erosi ziren.

Bi erosketen batuketak erosketa txiki kasuan Osateken Kontrataziorako Barne Jarraibideek zehazten duten zenbatekoa gainditzen duen arren, ezin dira kontratu bakartzat jo, bi kontratazio desberdin baitira, bata erosketa txiki gisa eta bestea espediente bateko kargu gisa.

#### 2. Telefono bidezko komunikazioen eta datuen zerbitzua: 22.788 euro.

Zerbitzu hau 2007an kontratatu zen, Osateken egitura Galdakaotik Bizkaia Plazara lekualdatu zenean. Bi kokalekuen arteko datuen konexioarekin du lotura.

*- Milioi bat euroren truke Barrualde-Galdakaoko Unitaterako esleitutako Erresonantzia Magnetikoko ekipo baten hornikuntza-espedientean, balio-epaien arabera irizpideen balorazio-txostenak ez ditu justifikatzen ekipoaren osagai ezberdinei esleitutako puntuazioak, eta parte hartutako lizitatzailerei esleipena jakinaraztean ere ez zuten adierazi gainerako lizitatzailenen aldean hautatutako proposamenak zer ezaugarri eta abantaila zituen, errekurtsioa aurkezteko aukera bermatzeko beharrezkoa bazen ere (SPKLTBren 151.4 artikulua) (Ikus A.5).*

## ALEGAZIOA

Txosten teknikoan zehazten dira ezaugarri teknikoaren arabera esleitutako puntuazioak eta lizitatzailen bakoitzak eskaintzen dituen hobekuntzak. Horietako bakoitza banatuta ageri da, ikuspegi teknikoaren arabera, puntuazioak justifikatzeko.

Esleipenduna ez den enpresari esleipenaren berri emateko jakinarazpenean, ez dira arazoitzen hautatutako proposamenaren ezaugarriak eta abantailak; izan ere, Txosten Tekniko xehatua eman zitzaizen lehenago.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### III.2.3 BESTELAKOAK

- *Abenduaren 3ko 31/2014 Legeak (merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako neurriak ezartzeko uztailaren 5eko 15/2010 Legearen 3. xedapen gehigarria aldatzen du) eta ekintzaileei laguntzeko eta enpleguaren sorrera eta hazkundera suspertzeko neurriei buruzko Legeak (uztailaren 26ko 11/2013) eskatutako informazioari dagokionez, hornitzaileei 8,6 milioi euro ordaintzeko epeak, 2015 ean, 11 egun gainditu ditu, batez beste, 30 eguneko legezko epea. 2015eko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen 3,6 milioi euroko zenbatekoari dagokionez, ez da gainditu lehen aipatutako legezko epea.*

### ALEGAZIOA

Osateken ordaintzeko epea 60 egunekoa da, ekintzaileei laguntzeko eta enpleguaren sorrera eta hazkundera suspertzeko neurriei buruzko Legeak (uztailaren 26ko 11/2013) 33.Bat artikulua 3. puntuan ezartzen duenaren arabera (merkataritza-eragiketetan berankortasunari aurre egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legearen aldaketa):

3. Aurreko paragrafoetan adierazitako ordaintzeko epeak luzatu egin ahal izango dira aldean hitzarmen bidez; dena den, ezin izango dute 60 egun naturaletik gorako eperik hitzartu.

Beraz, 30 egun igaro osteko 11 eguneko batez bestekoak ez du gainditzen hornitzaileei ordaintzeko legezko epea.



## ABREVIATURAS

A.M.	Acuerdo Marco.
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
CVTTH	Centro Vasco de Transfusiones y Tejidos Humanos.
DEPS	Departamento de Empleo y Políticas Sociales del Gobierno Vasco.
GOVA	Gobierno Vasco.
LOSE	Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi.
OCE	Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco.
OPE	Oferta Pública de Empleo.
OSI	Organización de Servicios Integrada.
PCAP	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.
RM	Resonancia Magnética.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TRRPE	Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Presupuestario de Euskadi.
TVCP/HKEE	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri Kontuen Euskal Epaitegia.



## I. INTRODUCCIÓN

El TVCP/HKEE conforme a lo establecido en la Ley 1/1988 que lo regula y a su Programa Anual de Trabajo, ha realizado el informe de fiscalización de las Cuentas Anuales del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud (en adelante, Osakidetza) correspondiente al ejercicio 2015.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas relativas al presupuesto, endeudamiento, operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, concesión de subvenciones y ayudas públicas e ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si las Cuentas se elaboran de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

Además se ha fiscalizado Osaitek, S.A., sociedad pública de la que Osakidetza posee el 100% del capital social.

Por otra parte, hemos revisado los papeles de trabajo que soportan los informes de auditoría de las cuentas anuales y los de cumplimiento presupuestario y de legalidad de Osakidetza y Osaitek, S.A. efectuados por firmas externas. Asimismo, hemos revisado los informes sobre el cumplimiento de la normativa legal aplicable realizados por la Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco.

Los trabajos de fiscalización se han desarrollado de acuerdo con los principios y normas de auditoría aplicables al sector público, realizándose aquellas pruebas selectivas, revisión de procedimientos y demás técnicas habituales de auditoría que se han considerado necesarias en cada circunstancia, para soportar la opinión contenida en el informe.

Osakidetza está adscrito al Departamento de la Administración General de la CAE competente en materia de sanidad, tiene personalidad jurídica propia y goza de plena capacidad de obrar para la provisión de servicios sanitarios mediante las organizaciones de servicios públicos dependientes del mismo, sin personalidad jurídica pero con autonomía de gestión.

A 31 de diciembre de 2015, además de la Organización Central, existen 21 organizaciones de servicios: 4 hospitales, 11 organizaciones de servicios integradas “OSI”, 1 comarca de atención primaria, 3 organizaciones de salud mental, Emergencias y el Centro Vasco de Transfusiones y Tejidos Humanos.

## II. OPINIÓN

### II.1 OSAKIDETZA

#### II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

##### Contratación

1. Las organizaciones de servicios de Osakidetza han tramitado como contratos menores, adquisiciones de productos o suministros de bienes muebles en las que se ha fraccionado el objeto del contrato, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia (artículo 86 TRLCSP), según se deduce de los informes de control de la OCE sobre la adecuación de este tipo de contratos a la legislación aplicable. Respecto del suministro de medicamentos, esta deficiencia se ha detectado en adquisiciones por 10,3 millones de euros de los 22,4 millones de euros analizados, es decir un 46 % y del resto de suministros, en adquisiciones de productos homogéneos, por 65,5 millones de euros de los 80,8 millones de euros analizados, es decir el 81,1% de las mismas. (Ver A.4).
2. En el expediente de suministro de dos aparatos TAC de 64 cortes para diversos centros, tramitado por Servicios Centrales y adjudicado por 1 millón de euros, no se justifica la tramitación por urgencia como fundamento del procedimiento negociado sin publicidad, que supone una excepción a la publicidad y libre concurrencia y cuyos supuestos de aplicación son de interpretación restrictiva dada la excepción que suponen a los principios básicos de la contratación pública (artículo 170 e) TRLCSP) (expediente número 61).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 y 2 anteriores, Osakidetza ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2015 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

#### II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El balance de situación no recoge los complementos de jubilación del personal estatutario sanitario no facultativo procedente del Insalud, del personal funcionario del Patronato Antituberculoso y de determinado personal del Hospital de Basurto cuya jubilación fue anterior al 31 de diciembre de 1994. Para el registro de estas obligaciones, Osakidetza sigue principalmente un criterio de caja y ha imputado como gasto en 2015 los 6,9 millones de euros abonados en el ejercicio.

De acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable, los pasivos por complementos de pensiones y otros similares deben cuantificarse mediante estudios actuariales y registrarse según el principio de devengo. Osakidetza, aunque dispone de un estudio actuarial realizado por expertos independientes, que cuantifica sus pasivos actuariales a 31 de diciembre de 2015 en 98,8 millones de euros, no ha registrado la correspondiente provisión (Ver A.2).





2. Osakidetza tiene pendientes de resolución demandas colectivas de los trabajadores de las empresas concesionarias del servicio de limpieza en relación con las retribuciones por carrera profesional de los ejercicios 2008 a 2010. En 2015 se ha firmado el Convenio colectivo de las empresas concesionarias del servicio de limpieza de Osakidetza para los años 2011 a 2017 y en él se establece la forma en la que serán satisfechas las reclamaciones por carrera profesional. La estimación de compromisos de pago a este colectivo a 31 de diciembre de 2015 asciende a 6,3 millones de euros, para los que no hay dotada ninguna provisión.

En opinión de este Tribunal, excepto por los efectos de las salvedades descritas en los párrafos 1 y 2, las Cuentas Anuales de Osakidetza expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2015, la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

## **II.2 OSATEK, S.A.**

### **II.2.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

En opinión de este Tribunal, Osatek, S.A. ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2015 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

### **II.2.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES**

En opinión de este Tribunal, las Cuentas Anuales de Osatek, S.A. expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2015, la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### **III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN**

Este apartado recoge deficiencias que no afectan de manera significativa al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera y aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

#### **III.1 OSAKIDETZA**

##### **III.1.1 GASTOS DE PERSONAL**

El total de plantilla estructural de las 22 OSI vigentes en 2015 asciende a 25.799 puestos. La OCE ha analizado las retribuciones de 532 trabajadores fijos e interinos de un total de 11.874 puestos existentes en 8 de ellas, que supone un 4,5%, y 47 expedientes de personal estatutario de carácter eventual, destacando las siguientes deficiencias:

- No queda constancia documental del procedimiento utilizado en 50 nombramientos de personal fijo o interino y en 8 de eventuales.
- En 13 expedientes se han superado las limitaciones temporales de 2 años para las comisiones de servicios y en 35 las de un año para las funciones de superior categoría.
- En 8 nombramientos de personal eventual o en sus prórrogas, falta la identificación de los servicios a realizar y su naturaleza y no se justifica que correspondan a los supuestos contemplados en artículo 9.3 de la Ley 55/2003 de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los Servicios de Salud y artículo 26.5 de la LOSE.
- A pesar de existir regulaciones específicas sobre diversos complementos de carácter transitorio, tales como guardias médicas, tareas de superior categoría, turnicidad, nocturnidad, festivos, localización, autoconcertación, etc., se siguen produciendo en general incumplimientos de las mismas, principalmente por falta de documentación justificativa de los servicios efectivamente realizados y de la aprobación por los órganos competentes.

##### **III.1.2 CONTRATACIÓN**

Hemos analizado una muestra de 70 expedientes de contratación formalizados en 2015 por importe de 212,2 millones de euros y 33 formalizados en ejercicios anteriores, modificados, prorrogados o con ejecución en dicho año por importe acumulado de 174 millones de euros a 31 de diciembre de 2015. La relación de expedientes analizados se detalla en A.4.

- En 14 expedientes, 11 de suministros y 3 de servicios, adjudicados por 45,7 millones de euros, el desarrollo de los criterios de adjudicación es insuficiente tanto en la Carátula como en los Pliegos (artículo 150 TRLCSP) (expedientes 60, 65, 70, 77, 78, 79, 80, 81, 83, 84, 85, 88, 91, 99).
- En 14 expedientes, 7 de suministros, 6 de servicios y 1 mixto, adjudicados por importe de 18,6 millones de euros, el criterio precio, valorable entre 40 y 50 puntos, se puntúa con

una fórmula que asegura puntos a la oferta tipo, lo que desvirtúa este criterio e influye en la proporción porcentual a valorar mediante criterios por juicios de valor (artículo 150 TRLCSP) (expedientes 59 ,62, 65, 66, 67 ,68, 70, 86, 89, 91, 93, 99,100,103).

Asimismo, en 2 expedientes de suministros, adjudicados por importe de 1,8 millones de euros, las fórmulas penalizan indebidamente ofertas más ventajosas del criterio precio por considerar un tope del 25% sin valorar, desvirtuando dicho criterio (expedientes 73,76).

- En 10 expedientes de suministros, adjudicados por importe de 9,2 millones de euros, el informe de valoración de los criterios sometidos a juicios de valor no se presenta de forma motivada (artículo 150 y 151.4 TRLCSP) (expedientes 67, 68, 72, 73, 74, 75, 76, 83, 84, 86).
- En 12 expedientes, 11 de suministros y 1 de servicios, adjudicados por 12,7 millones de euros, los pliegos no precisan sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada la presentación de mejoras o variantes (artículo 147 TRLCSP) (expedientes 70, 77, 78, 79, 80,81, 82,83, 84, 85, 87, 96).
- La licitación de 18 expedientes de suministros adjudicados por precios unitarios, y con un presupuesto máximo de 31,3 millones de euros, debiera haberse tramitado como un Acuerdo marco (artículo 9.3 y 196-198 del TRLCSP) (expedientes 37, 52, 59, 67, 68, 69, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 80, 84, 85, 86, 87).
- En 14 expedientes, 10 de suministros y 4 de servicios, adjudicados por 25,8 millones de euros, las modificaciones previstas no cumplen, salvo el del límite cuantitativo, los requisitos del artículo 106 TRLCSP , es decir previsibles de forma clara, precisa, inequívoca, con concreción y verificables objetivamente. Esta deficiencia tiene mayor relevancia en los 2 expedientes tramitados por el procedimiento negociado sin publicidad, en el que no existe publicidad ni concurrencia al ser por exclusividad (expedientes 57, 73, 74, 75, 76,79, 81, 82, 85, 86, 92, 93, 98, 99).
- En 5 expedientes, 4 de suministros y 1 de servicios, adjudicados por importe de 6,8 millones de euros, la notificación de la adjudicación a los licitadores, no incluye la motivación de las características y ventajas de la proposición seleccionada, determinantes respecto a las del resto de licitadores, necesaria para garantizar la posibilidad de recurso (artículo 151.4 TRLCSP) (expedientes 77, 78, 79, 80, 96).
- En el expediente de suministro de material para oftalmología, adjudicado por 1,1 millones de euros, para la adquisición de fungible asociado a equipos instalados por el adjudicatario, se justifica la adjudicación directa por la exclusiva compatibilidad de los equipos, pero no se acredita suficientemente dicha exclusividad (artículo 170 TRLCSP) (expediente 71).
- En 2015 se han tramitado 2 expedientes para la digitalización de historias clínicas por el procedimiento negociado por exclusividad, adjudicados inicialmente por 133.311 y 177.240 euros, respectivamente y un modificado en el segundo de ellos, de 147.592 euros. El procedimiento utilizado se ha justificado como nuevas prestaciones relacionadas o motivadas por la reubicación de servicios relacionados con la obra de centralización del proceso de esterilización de la OSI Donostialdea 2, adjudicándose al mismo adjudicatario



de un expediente, para el mismo concepto, tramitado en 2014 por procedimiento abierto, en el que solo un licitador cumplía los umbrales técnicos mínimos requeridos.

Por otra parte, en la revisión de los informes de control realizados por la OCE, se ha detectado el fraccionamiento en la adquisición de productos homogéneos, sin solicitud de ofertas, en compras por 8,6 millones de euros de los 80,8 millones de euros analizados, es decir el 10,6 % de las mismas (Ver A.4).

Asimismo, de las inversiones tramitadas como contrato menor en 18 organizaciones de servicios y un coste total de 3,1 millones de euros, se ha detectado que en 4 centros de dichas organizaciones y por 304.566 euros, se ha fraccionado el objeto del contrato, no respetando los procedimientos de contratación legalmente establecidos. Del total, el 32% es en la cuenta "Edificios y construcciones de uso clínico" (Ver A.4).

### **III.1.3 OTROS**

En relación con la información requerida por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre que modifica la Disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, así como por lo dispuesto en la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, el importe de 800 millones de euros pagados a proveedores en el año 2015 ha superado en una media de 9 días, el plazo legal de 30. Respecto del importe de 102 millones de euros pendientes de pago a 31 de diciembre de 2015, ha superado en una media de 13 días el plazo legal antes citado.

## **III.2 OSATEK, S.A.**

### **III.2.1 GASTOS DE PERSONAL**

#### **Retribuciones**

- El concepto de complemento de productividad ha supuesto en 2015 un gasto de 3,1 millones de euros, es decir el 32% del importe de sueldos y salarios. Para el personal radiólogo se percibe por las exploraciones informadas que superen la cifra de 1.599, que sería lo equivalente a lo incluido en su salario base. De los datos de la actividad realizada en 2015, se deduce que la media de exploraciones ha sido de 2.979 por radiólogo. Además, el importe del complemento de productividad de las exploraciones informadas por un radiólogo Jefe Territorial es un 26,8% superior al de un radiólogo, sin motivo justificable.

Para el resto del colectivo del turno de trabajo del equipo de radiología, asistentes, técnicos y secretarios/as, el complemento de productividad se percibe por exploraciones realizadas que superen 10 por turno, siendo la media de 18 para 2015.

Desde hace varios años la media de exploraciones ha aumentado de forma significativa, en parte por las mayores prestaciones y efectividad de los equipos utilizados, por lo que sería



necesario actualizar las cifras antes citadas y ajustar el cálculo del incentivo por productividad a las cifras medias reales.

Para el personal de estructura administrativa, se acordó abonar el complemento en función del cumplimiento de objetivos individuales, oscilando entre el 80% y el 120% de un importe fijado en 2003 que actualizado a 2015 es de 7.006,78 euros. En 2015 se ha abonado a todos el 120% sin haberse definido objetivos a cumplir, ni en consecuencia valoración objetiva de su cumplimiento.

- La retribución por salario base de una radióloga supera al establecido en tablas del convenio en vigor para este concepto, equiparándose a la de un Jefe Territorial. Dicha retribución, establecida en base al contrato laboral firmado en 1993 y su actualización correspondiente, debieron adecuarse a lo dispuesto en las tablas retributivas del citado convenio, regularizando las diferencias mediante un complemento personal transitorio y absorbible, tal y como regula el art 26.5 del RDL 2/2015, de 23 de octubre por el que se aprueba el Texto Refundido del Estatuto de los Trabajadores.
- Por otra parte, se abona como retribución variable en concepto de complemento de producción anual, excepto a los radiólogos, el 2% del salario base, lo que supone en la práctica la percepción de una retribución fija que superaría la establecida en las tablas retributivas vigentes.
- El concepto “Antigüedad” que percibe el personal de Osatek se devenga desde el primer día del semestre en que se cumple, a diferencia de lo que se aplica para la Administración General e Institucional de la CAE y Osakidetza en particular, que es desde el primer día del mes siguiente en que se cumple. Además, el importe anual es entre un 44% y un 55%, según categoría profesional, superior al establecido en las tablas salariales de Osakidetza, que debería ser su referencia.

Asimismo, algunos conceptos superan a los establecidos o no existen en Osakidetza, tales como plus de no absentismo, complemento de unidades hospitalarias y horario del complemento de nocturnidad. Sería recomendable homogeneizar en la medida de lo posible los conceptos de nómina y en general las condiciones del Convenio en vigor.

### **Altas de contratos temporales**

- Las contrataciones temporales analizadas por acumulación de tareas (3 radiólogos, 2 técnicos manipuladores, una secretaria y un oficial de administración) se han realizado valorando únicamente los curriculums recibidos en la sociedad. Para este tipo de contrataciones debería constituirse una bolsa de trabajo que respete los principios que le son aplicables.

Por otra parte, existen a 31 de diciembre de 2015 contratos temporales que se han prorrogado en el tiempo por circunstancias de la producción, que desvirtúan el tipo de contrato inicial. Además la concatenación de contratos temporales puede devenir en una relación indefinida no fija, hasta cobertura reglamentaria del puesto, que actualmente no existe en la plantilla estructural de la Sociedad.

## Presupuesto y modificaciones

- El importe del presupuesto de gastos de personal de 2015, al igual que en 2014, no se adecua a las necesidades reales de la Sociedad, lo que supone la aprobación posterior de una modificación presupuestaria que en 2015 ha ascendido a 1,3 millones de euros. Se recomienda que se presupuesten correctamente los gastos de personal, así como la plantilla presupuestaria, adecuando la misma a las necesidades reales derivadas de las encomiendas de gestión en vigor en 2015.

### III.2.2 CONTRATACION

- En 3 adquisiciones de suministros de material sanitario y 2 servicios de asistencia técnica y comunicaciones por importe de 81.893 y 51.932 euros respectivamente, tramitados como contrato menor, se ha detectado fraccionamiento en el objeto del contrato (artículo 86.2 TRLCSP) (Ver A.5).
- En el expediente de suministro de un equipo de Resonancia Magnética para la Unidad de Barrualde-Galdakao, adjudicado por 1 millón de euros, el informe de valoración de criterios sometidos a juicios de valor no justifica las puntuaciones asignadas a los diferentes componentes del equipo y en la notificación de la adjudicación a los licitadores participantes, tampoco se indica la motivación de las características y ventajas de la proposición seleccionada, determinantes respecto a las del resto de licitadores, necesaria para garantizar la posibilidad de recurso (artículo 151.4 TRLCSP) (Ver A.5).

### III.2.3 OTROS

- En relación con la información requerida por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre que modifica la Disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, así como por lo dispuesto en la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, el importe de 8,6 millones de euros pagados a proveedores en el año 2015 ha superado en una media de 11 días, el plazo legal de 30. Respecto del importe de 3,6 millones de euros pendientes de pago a 31 de diciembre de 2015, no ha superado el plazo legal antes citado.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## IV. CUENTAS ANUALES

### IV.1 OSAKIDETZA

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

ACTIVO	2015	2014
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>958.178</b>	<b>963.729</b>
Inmovilizado intangible .....	10.058	12.346
Aplicaciones informáticas.....	10.058	12.346
Inmovilizado material.....	942.763	946.060
Terrenos y construcciones.....	745.872	738.063
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	101.178	120.618
Inmovilizado en curso y anticipos.....	95.713	87.379
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	4.352	4.352
Instrumentos de patrimonio.....	4.352	4.352
Inversiones financieras a largo plazo.....	1.005	971
Créditos a terceros.....	1.004	970
Otros activos financieros.....	1	1
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>340.898</b>	<b>312.538</b>
Existencias .....	46.791	41.911
Productos farmacéuticos.....	22.568	17.748
Material sanitario de consumo.....	21.624	21.480
Otros aprovisionamientos .....	2.599	2.683
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	198.918	162.770
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	4.356	2.498
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	185.827	149.577
Deudores varios.....	1.279	970
Personal.....	7.103	9.549
Otros créditos con las Administraciones Públicas.....	353	176
Inversiones financieras a corto plazo .....	392	248
Otros activos financieros.....	392	248
Periodificaciones a corto plazo .....	850	853
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes .....	93.947	106.756
Tesorería.....	2.147	1.596
Otros activos líquidos equivalentes.....	91.800	105.160
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.299.076</b>	<b>1.276.267</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE		Miles de euros	
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		2015	2014
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>993.295</b>	<b>1.001.387</b>
FONDOS PROPIOS.....			
Fondo social.....		18.411	18.411
Resultados de ejercicios anteriores .....		26.638	26.547
Remanente .....	26.638		26.547
Resultado del ejercicio .....		86	91
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS .....		948.160	956.338
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>13.551</b>	<b>14.156</b>
Provisiones a largo plazo.....			
Otras provisiones .....	1.033	1.033	1.394
Deudas a largo plazo .....			
Otros pasivos financieros .....	12.518	12.518	12.762
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>292.230</b>	<b>260.724</b>
Deudas a corto plazo .....			
Otros pasivos financieros .....	29.786	29.786	18.786
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar .....			
Proveedores.....	128.423		120.249
Proveedores, empresas del grupo y asociadas .....	2.881		1.855
Acreedores varios .....	2.834		3.637
Personal .....	7.784		9.742
Otras deudas con las Administraciones Públicas .....	120.280		106.213
Periodificaciones a corto plazo .....		242	242
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>1.299.076</b>	<b>1.276.267</b>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2015	2014
OPERACIONES CONTINUADAS .....		
Importe neto de la cifra de negocios .....	2.558.609	2.473.229
Prestación de servicios .....	2.558.609	2.473.229
Aprovisionamientos .....	(668.894)	(608.707)
Consumo de productos farmacéuticos .....	(266.650)	(227.744)
Consumo de material sanitario .....	(259.375)	(242.432)
Consumo de otros aprovisionamientos .....	(21.505)	(21.217)
Otros gastos externos .....	(121.057)	(117.017)
Deterioro de materias primas y otros aprovisionamientos .....	(307)	(297)
Otros ingresos de explotación .....	32.995	33.571
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente .....	30.810	29.380
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio .....	2.185	4.191
Gastos de personal .....	(1.761.492)	(1.735.152)
Sueldos, salarios y asimilados .....	(1.404.157)	(1.382.615)
Cargas sociales .....	(357.335)	(352.537)
Otros gastos de explotación .....	(160.500)	(162.220)
Servicios exteriores .....	(153.545)	(154.561)
Tributos .....	(460)	(502)
Pérdidas, deterioro y variac. prov. por operac. comerciales .....	(1.072)	(3.101)
Otros gastos de gestión corriente .....	(5.423)	(4.056)
Amortización del inmovilizado .....	(54.629)	(58.590)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras .....	54.684	58.841
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado .....	(545)	(738)
Deterioros y pérdidas .....	(545)	(738)
Resultados por enajenaciones y otros .....	-	-
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>228</b>	<b>234</b>
Ingresos financieros de valores negociables y otros instrum. financ. ....	-	7
Gastos financieros por deudas con terceros .....	(140)	(149)
Diferencias de cambio .....	(2)	(1)
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(142)</b>	<b>(143)</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>86</b>	<b>91</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROC. DE OPERAC. CONTINUADAS</b>	<b>86</b>	<b>91</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>86</b>	<b>91</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

Miles de euros

	2015	2014
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>86</b>	<b>91</b>
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO .....		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	46.506	46.006
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO</b>	<b>46.506</b>	<b>46.006</b>
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS .....		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	(54.684)	(58.841)
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>(54.684)</b>	<b>(58.841)</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>	<b>(8.092)</b>	<b>(12.744)</b>

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	FONDO SOCIAL	REMANENTE	RTDOS. NEG. EJERCICIOS ANTERIORES	RTDO. EJERC.	SUBV. DON. Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
<b>SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2013</b>	<b>18.235</b>	<b>26.507</b>	-	<b>40</b>	<b>969.173</b>	<b>1.013.955</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	-	91	(12.835)	(12.744)
Operaciones con accionistas						
Aportación al Fondo social .....	176	-	-	-	-	176
Otras variaciones del patrimonio neto .....	-	40	-	(40)	-	-
<b>SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2014</b>	<b>18.411</b>	<b>26.547</b>	-	<b>91</b>	<b>956.338</b>	<b>1.001.387</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	-	86	(8.178)	(8.092)
Operaciones con accionistas						
Aportación al Fondo social .....	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto .....	-	91	-	(91)	-	-
<b>SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2015</b>	<b>18.411</b>	<b>26.638</b>	-	<b>86</b>	<b>948.160</b>	<b>993.295</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2015		2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>21.802</b>		<b>34.510</b>
Resultado del ejercicio antes de impuestos .....	86		91
Ajustes al resultado .....	109		2.781
Amortización del inmovilizado .....	54.629	58.590	
Correcciones valorativas por deterioro .....	1.379	3.397	
Variación de provisiones .....	(251)	184	
Imputación de subvenciones .....	(56.335)	(60.271)	
Resultados por bajas y enajenaciones .....	545	738	
Ingresos financieros .....	-	(7)	
Gastos financieros .....	140	149	
Diferencias de cambio .....	2	1	
Otros ingresos y gastos .....	-	-	
Cambios en el capital corriente .....	(21.997)		31.638
Existencias .....	(5.188)	(2.904)	
Deudores y otras cuentas a cobrar .....	(44.441)	27.501	
Otros activos corrientes .....	(31)	305	
Acreedores y otras cuentas a pagar .....	20.506	6.377	
Otros pasivos corrientes .....	7.267	1.029	
Otros pasivos no corrientes .....	(110)	(670)	
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación .....	-	-	-
Pagos de intereses .....	-	-	
Cobros de intereses .....	-	-	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(44.342)</b>		<b>(41.086)</b>
Pagos por inversiones .....	(45.906)		(42.711)
Inmovilizado intangible/material .....	(44.204)	(41.165)	
Otros activos financieros .....	(1.702)	(1.546)	
Cobros por desinversiones .....		1.564	1.625
Otros activos financieros .....	1.564	1.625	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>53.338</b>		<b>42.173</b>
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio .....		53.721	42.556
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	53.721	42.556	
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero .....		(383)	(383)
Devolución y amortización de otras deudas .....	(383)	(383)	
<b>EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>	<b>(2)</b>		<b>(1)</b>
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	<b>(12.809)</b>		<b>35.596</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio .....	106.756		71.160
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio .....	93.947		106.756



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (\*)

Miles de euros

INVERSIONES / FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Flujos negativos de efectivo de las actvs. de explot. ....	-	-	-	20.298	(20.298)	100%
Aumento de inv. intang., materiales, inmov. y otras...	47.577	11.008	58.585	49.588	8.997	(15,4%)
Inmovilizado intangible .....	2.653	-	2.653	2.764	(111)	4,2%
Inmovilizado material .....	44.924	11.008	55.932	46.824	9.108	(16,3%)
Aumento de inv. financ. y dismin. instrum. patrim. ....	3.475	-	3.475	1.702	1.773	(51%)
Dismin. instrum. pasivo financ. (devolución y amort.).	-	-	-	2.248	(2.248)	100%
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio .....	-	-	-	2	(2)	100%
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>51.052</b>	<b>11.008</b>	<b>62.060</b>	<b>73.838</b>	<b>(11.778)</b>	<b>19%</b>
Transfer., subvenc., donaciones y legados a recibir.....	47.577	7.808	55.385	46.506	8.879	(16%)
Aumento de instrum. patrim. y dismin. invers. financ.	3.475	-	3.475	1.563	1.912	(55%)
Emisión de instrumentos de patrimonio .....	-	-	-	-	-	-
Otras inversiones financieras .....	3.475	-	3.475	1.563	1.912	(55%)
Aumento de instrumentos de pasivo financiero.....	-	3.200	3.200	12.960	(9.760)	100%
Disminución neta del efectivo o equivalente.....	-	-	-	12.809	(12.809)	100%
<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>	<b>51.052</b>	<b>11.008</b>	<b>62.060</b>	<b>73.838</b>	<b>(11.778)</b>	<b>19%</b>

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (\*)

Miles de euros

GASTOS / INGRESOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Gastos de personal .....	1.751.014	12.417	1.763.431	1.761.492	1.939	(0,1%)
Sueldos, salarios y asimilados .....	1.403.410	10.857	1.414.267	1.404.157	10.110	(0,7%)
Cargas sociales y otros .....	347.604	1.560	349.164	357.335	(8.171)	2,3%
Gastos de funcionamiento .....	786.968	32.224	819.192	837.823	(18.631)	2,3%
Aprovisionamientos .....	620.292	44.267	664.559	683.520	(18.961)	2,9%
Servicios exteriores.....	166.196	(12.043)	154.153	153.545	608	(0,4%)
Tributos .....	480	-	480	444	36	(7,5%)
Otros gastos de gestión corriente.....	-	-	-	314	(314)	100%
Gastos financieros.....	-	-	-	140	(140)	100%
Subvenc. a conceder y transf. a realizar por la entidad	5.014	398	5.412	5.212	200	(3,7%)
Aumento ctas. a cobrar y dismin. ctas. a pagar netos	-	-	-	16.705	(16.705)	100%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.542.996</b>	<b>45.039</b>	<b>2.588.035</b>	<b>2.621.372</b>	<b>(33.337)</b>	<b>1,3%</b>
Importe neto de la cifra de negocios .....	2.513.283	45.039	2.558.322	2.558.609	(287)	-
Otros ingresos de explotación .....	27.987	-	27.987	40.280	(12.293)	43,9%
Transferencias y subvenciones de explotación .....	1.726	-	1.726	2.185	(459)	26,6%
Aumento ctas. a pagar y dismin. ctas. a cobrar netos.	-	-	-	20.298	(20.298)	100%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.542.996</b>	<b>45.039</b>	<b>2.588.035</b>	<b>2.621.372</b>	<b>(33.337)</b>	<b>1,3%</b>

(\*) La presentación adjunta del presupuesto de capital y de explotación sigue el modelo establecido en el Anexo II de la Circular 7/2014 de la OCE. El importe realizado se obtiene de la aplicación G67 del Departamento de Hacienda y Finanzas del GOVA, que realiza agrupaciones de cuentas diferentes a las de las Cuentas Anuales aprobadas.

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

	TOTAL	2016	2017	2018	RESTO
<b>PRESUPUESTO ACTUAL</b>	<b>85.111</b>	<b>55.926</b>	<b>29.185</b>	-	-
Comprometido .....	42.181	33.850	8.331	-	-
Pendiente .....	42.930	22.076	20.854	-	-



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## IV.2 OSATEK, S.A.

### BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE Miles de euros

ACTIVO	2015	2014
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7.037</b>	<b>6.665</b>
Inmovilizado intangible .....	22	-
Aplicaciones informáticas.....	22	-
Inmovilizado material .....	7.009	6.665
Construcciones .....	801	821
Instalaciones técnicas, maq., utillaje, mob. y otro inmov. material .....	6.208	5.394
Inmovilizado en curso y anticipos .....	-	450
Inversiones financieras a largo plazo.....	6	-
Créditos a terceros.....	6	-
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9.221</b>	<b>7.301</b>
Existencias .....	57	57
Materias primas y otros aprovisionamientos .....	-	-
Anticipos a proveedores.....	57	57
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	4.921	2.649
Clientes por ventas y prestaciones de servicios .....	14	12
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	4.890	2.631
Personal.....	17	4
Otros créditos con Administraciones Públicas .....	-	2
Periodificaciones a corto plazo .....	1.323	2.012
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	2.920	2.583
Tesorería.....	2.920	2.583
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>16.258</b>	<b>13.966</b>

### BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2015	2014
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>10.157</b>	<b>10.330</b>
Fondos propios .....	8.782	8.779
Capital.....	3.123	3.123
Capital escriturado .....	3.123	3.123
Reservas .....	5.656	6.251
Legal y estatutarias .....	672	672
Otras reservas.....	4.984	5.579
Resultado del ejercicio .....	3	(595)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	1.375	1.551
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>535</b>	<b>603</b>
Pasivos por impuesto diferido .....	535	603
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5.566</b>	<b>3.033</b>
Deuda a corto plazo.....	1.661	40
Otros pasivos financieros .....	1.661	40
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....	3.905	2.993
Proveedores.....	108	107
Proveedores, empresas del grupo y asociadas .....	899	682
Acreedores varios .....	991	846
Personal (remuneraciones pendientes de pago).....	579	515
Pasivos por impuesto corriente.....	10	10
Otras deudas con las Administraciones Públicas .....	503	446
Anticipos de clientes.....	815	387
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>16.258</b>	<b>13.966</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2015	2014
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
Importe neto de la cifra de negocios .....	23.201	20.731
Prestaciones de servicios .....	23.201	20.731
Aprovisionamientos .....	(662)	(724)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	(662)	(724)
Otros Ingresos de explotación .....	96	46
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente .....	96	26
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejerc.....	-	20
Gastos de personal .....	(11.885)	(11.017)
Sueldos, salarios y asimilados .....	(9.926)	(9.151)
Cargas sociales .....	(1.959)	(1.866)
Otros gastos de explotación .....	(9.568)	(8.368)
Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente.....	(9.468)	(8.352)
Tributos .....	(17)	(15)
Pérdidas, deterioro y variac. prov. por operaciones comerciales.....	(83)	(1)
Amortización del inmovilizado .....	(1.435)	(1.432)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....	244	117
Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado .....	-	-
Resultado por enajenaciones y otras .....	-	-
Otros resultados.....	17	45
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>8</b>	<b>(602)</b>
Ingresos financieros .....	-	7
De valores negociables y otros instrumentos financieros .....	-	7
Gastos financieros.....	(5)	-
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(5)</b>	<b>7</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>3</b>	<b>(595)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>3</b>	<b>(595)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>3</b>	<b>(595)</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros	
	2015	2014
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>3</b>	<b>(595)</b>
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	-	1.360
Efecto impositivo .....	-	(381)
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO</b>	<b>-</b>	<b>979</b>
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	(244)	(117)
Efecto impositivo .....	68	33
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>(176)</b>	<b>(84)</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>	<b>(173)</b>	<b>300</b>

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros					
	CAPITAL ESCRITURADO	RESERVAS	RTDOS. EJERC. ANT.	RTDO. EJERC.	SUBVENC. DONACIONES Y OTROS	TOTAL
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2013</b>	<b>3.123</b>	<b>6.183</b>	-	<b>68</b>	<b>656</b>	<b>10.030</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	-	(595)	895	300
Otras variaciones del patrimonio neto .....	-	68	-	(68)	-	-
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2014</b>	<b>3.123</b>	<b>6.251</b>	-	<b>(595)</b>	<b>1.551</b>	<b>10.330</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	-	3	(176)	(173)
Otras variaciones del patrimonio neto .....	-	(595)	-	595	-	-
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2015</b>	<b>3.123</b>	<b>5.656</b>	-	<b>3</b>	<b>1.375</b>	<b>10.157</b>



## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2015	2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>21.802</b>	<b>34.510</b>
Resultado del ejercicio antes de impuestos .....	86	91
Ajustes al resultado .....	109	2.781
Amortización del inmovilizado .....	54.629	58.590
Correcciones valorativas por deterioro .....	1.379	3.397
Variación de provisiones .....	(251)	184
Imputación de subvenciones .....	(56.335)	(60.271)
Resultados por bajas y enajenaciones .....	545	738
Ingresos financieros .....	-	(7)
Gastos financieros .....	140	149
Diferencias de cambio .....	2	1
Otros ingresos y gastos .....	-	-
Cambios en el capital corriente .....	(21.997)	31.638
Existencias .....	(5.188)	(2.904)
Deudores y otras cuentas a cobrar .....	(44.441)	27.501
Otros activos corrientes .....	(31)	305
Acreedores y otras cuentas a pagar .....	20.506	6.377
Otros pasivos corrientes .....	7.267	1.029
Otros pasivos no corrientes .....	(110)	(670)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación .....	-	-
Pagos de intereses .....	-	-
Cobros de intereses .....	-	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(44.342)</b>	<b>(41.086)</b>
Pagos por inversiones .....	(45.906)	(42.711)
Inmovilizado intangible/material .....	(44.204)	(41.165)
Otros activos financieros .....	(1.702)	(1.546)
Cobros por desinversiones .....	1.564	1.625
Otros activos financieros .....	1.564	1.625
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>53.338</b>	<b>42.173</b>
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio .....	53.721	42.556
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	53.721	42.556
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero .....	(383)	(383)
Devolución y amortización de otras deudas .....	(383)	(383)
<b>EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	<b>(12.809)</b>	<b>35.596</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio .....	106.756	71.160
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio .....	93.947	106.756





Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

INVERSIONES	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
FLUJOS NEG. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	-	-	-	-	-	-
AUMENTO INV. INTANG., MAT., INMOV. Y OTRAS	1.802	-	1.802	1.802	-	100%
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	-	-	-	337	(337)	-
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>1.802</b>	<b>-</b>	<b>1.802</b>	<b>2.139</b>	<b>(337)</b>	<b>119%</b>
FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
FLUJOS POSIT. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	1.802	-	1.802	2.139	(337)	119%
TRANSF., SUBVENC., DONAC. Y LEGADOS A RECIBIR	-	-	-	-	-	-
DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>	<b>1.802</b>	<b>-</b>	<b>1.802</b>	<b>2.139</b>	<b>(337)</b>	<b>119%</b>

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

GASTOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>10.594</b>	<b>1.325</b>	<b>11.919</b>	<b>11.885</b>	<b>34</b>	<b>100%</b>
Sueldos, salarios y asimilados.....	8.840	1.108	9.948	9.926	22	100%
Cargas sociales y otros .....	1.754	217	1.971	1.959	12	99%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>10.072</b>	<b>(677)</b>	<b>9.395</b>	<b>10.230</b>	<b>(835)</b>	<b>109%</b>
Aprovisionamientos.....	20	-	20	662	(642)	3.310%
Servicios exteriores .....	10.037	(677)	9.360	9.468	(108)	101%
Tributos .....	15	-	15	17	(2)	113%
Otros gastos de gestión corriente .....	-	-	-	83	(83)	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>(5)</b>	<b>-</b>
<b>AUMENTO CTAS. COBRAR Y DISM. CTAS.PAGAR NETOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
FLUJOS POSIT. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	1.802	-	1.802	2.139	(337)	119%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>22.468</b>	<b>648</b>	<b>23.116</b>	<b>24.259</b>	<b>(1.143)</b>	<b>105%</b>
INGRESOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
<b>IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS</b>	<b>22.458</b>	<b>648</b>	<b>23.106</b>	<b>23.201</b>	<b>(95)</b>	<b>100%</b>
<b>OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>113</b>	<b>(113)</b>	<b>-</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENC. DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
FLUJOS NEG. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	-	-	-	945	(945)	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>22.468</b>	<b>648</b>	<b>23.116</b>	<b>24.259</b>	<b>(1.143)</b>	<b>105%</b>

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

	TOTAL	2016	2017	2018	RESTO
Importe pendiente de compromiso .....	-	-	-	-	-



## ANEXOS

### A.1 NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE

Osakidetza fue creado por la Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria como Ente público de derecho privado adscrito al Departamento de la Administración General de la CAE competente en materia de sanidad, con personalidad jurídica propia y plena capacidad de obrar para el cumplimiento de su finalidad: la provisión de servicios sanitarios mediante las organizaciones públicas de servicios dependientes del mismo.

Sus órganos rectores son el Consejo de Administración y el Presidente, cargo que ejerce el Consejero del Departamento de Salud.

En lo que respecta a su estructura, durante 2015 Osakidetza ha funcionado a través de sus 22 organizaciones de servicios, excluida OSATEK, S.A. que realizan su actividad bajo el principio de autonomía económica financiera y de gestión, por tanto, cada una de estas organizaciones tiene capacidad para suscribir su propio contrato-programa con el Departamento de Salud del GOVA. Los contratos-programa tienen la naturaleza jurídica de convenio de carácter especial y en ellos se concretan, entre otros aspectos, la estimación del volumen global de actividad en los diferentes servicios sanitarios que las organizaciones ofrecen, junto con el nivel de calidad exigible, así como la correspondiente contraprestación económica.

Por Acuerdo de 3 de octubre de 2011, el Consejo de Administración de Osakidetza puso en marcha la implantación de las Organizaciones de Servicios Integradas “OSI”. Esta nueva modalidad organizativa integra la atención primaria y la especializada para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos y dar continuidad a los procesos asistenciales.

Durante 2015, se ha continuado con este cambio organizativo y se ha modificado la estructura de Osakidetza en dos ocasiones:

- El 30 de diciembre de 2014 el Consejo de Administración de Osakidetza acuerda, con efectos 1 de enero de 2015, la creación de 4 nuevas OSI en el Área Sanitaria de Bizkaia y Gipuzkoa:
  - OSI Ezkerraldea-Enkarterria-Cruces de nueva creación, por integración de la Comarca Ezkerraldea-Enkarterria y el Hospital de Cruces.
  - OSI Uribe de nueva creación, por integración de la Comarca Uribe y el Hospital Alfredo Espinosa de Urduliz de nueva construcción.
  - OSI Donostialdea de nueva creación, por integración de la Comarca Gipuzkoa y el Hospital Universitario Donostia.
  - OSI Tolosaldea de nueva creación, por integración de las unidades de Atención Primaria y Especializada Ambulatoria de Tolosa, que estaban adscritas a la Comarca Gipuzkoa,
- Con fecha 30 de diciembre de 2015, el Consejo de Administración de Osakidetza acuerda, con efecto 1 de enero de 2016, la creación de 2 nuevas OSI en el Área Sanitaria de Álava:
  - OSI Araba, en la que quedan integrados los recursos anteriormente adscritos a las organizaciones de servicios del Hospital Universitario Araba y Comarca Araba.



- OSI Rioja Alavesa, en la que quedan integrados los recursos anteriormente adscritos al Hospital de Leza.

En cuanto a la financiación de Osakidetza, sus principales fuentes son los contratos-programa que se suscriben anualmente y los créditos consignados en los Presupuestos Generales de la CAE, así como subvenciones de capital para la financiación de las inversiones del Ente.

Además, para el ejercicio de su actividad, Osakidetza tiene adscritos bienes y derechos propiedad de la CAE o de la Seguridad Social del Estado.

El control financiero permanente sobre la actividad de Osakidetza se lleva a cabo por la OCE.

Dentro de la normativa aplicable a Osakidetza en el ejercicio 2015 cabe citar:

- Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi.
- Decreto 255/1997, de 11 de noviembre, en el que se establecen los Estatutos Sociales del Ente Público Osakidetza-Servicio Vasco de Salud.
- Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los Servicios de Salud.
- Decreto 186/2005, de 19 de julio, de regulación de los Puestos Funcionales del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud.
- Decreto 235/2007, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el Acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal de Osakidetza, para los años 2007, 2008 y 2009 vigente en 2015.
- Orden de 23 de diciembre de 1996, por la que se aprueban las Normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Empresas de Asistencia Sanitaria.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y Real Decreto 1159/2010 de 17 de setiembre que lo modifica.
- Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, que aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi.
- Ley 5/2014, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2015.
- Decreto 136/1996, de 5 de junio, sobre Régimen de Contratación de la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento general de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Ley 30/2007, de 30 de octubre de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto 817/2009, de 8 de mayo, por el que se desarrolla parcialmente la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.

Las cuentas anuales de Osakidetza se han formulado de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias resultan del proceso de agregación de los estados financieros de las diferentes organizaciones de servicios.

Osakidetza, aunque posee el 100% del capital social de Osatek, S.A., no presenta cuentas anuales consolidadas, si bien la imagen fiel de dichas cuentas consolidadas no variaría significativamente respecto de la que presentan las cuentas anuales de Osakidetza individualmente consideradas.

## A.2 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS DE PERSONAL

### Provisiones para pensiones

Las obligaciones de Osakidetza en materia de pensiones son:

- Complementos de pensiones:

- El personal sanitario estatutario no facultativo transferido del Insalud que en su momento solicitó la jubilación y acreditó 25 años de servicio percibe una pensión que alcanza hasta el 100% de las retribuciones fijas en el momento de la jubilación. Como consecuencia de la entrada en vigor del Real Decreto-ley 16/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes para garantizar la sostenibilidad del Sistema Nacional de Salud y mejorar la calidad y seguridad de sus prestaciones, a partir de abril de 2012 no se producen incorporaciones a este colectivo.
- Personal proveniente del Patronato Antituberculoso, que lo percibe íntegramente del Ente por no haber cotizado a la Seguridad Social.
- Determinado personal del Hospital de Basurto jubilado con anterioridad al 31 de diciembre de 1994.

- Primas de jubilación:

Personal que se jubile entre uno y cuatro años antes de la edad de jubilación reglamentaria. La Ley 6/2011, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2012 suspende la aplicación de esta prima y en los ejercicios siguientes se mantiene dicha suspensión.

La provisión para pensiones al 31 de diciembre de 2015 asciende a 98,8 millones de euros, según un estudio actuarial realizado por expertos independientes. Para su elaboración, se han utilizado las Tablas Generacionales Españolas de Supervivencia y se ha aplicado un tipo de interés técnico del 1,90%. Los datos relacionados con los colectivos objeto de dicho estudio han sido facilitados por Osakidetza y no han sido auditados.

El Ente mantiene el criterio de no registrar esta provisión y contabilizar únicamente el gasto anual realmente satisfecho, que ha ascendido a 6,9 millones de euros.

La distribución por tipos de colectivo de la provisión para pensiones y de los gastos satisfechos en el ejercicio por este concepto es la siguiente:

TIPO DE COLECTIVO	Miles de euros	
	GASTOS	PROVISIÓN
Personal pasivo proveniente del Insalud .....	6.746	97.841
Personal del Patronato Antituberculoso.....	127	841
Personal del Hospital de Basurto anterior a 1995. ....	20	108
Personal con derecho a prima de jubilación.....	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.893</b>	<b>98.790</b>

Por acuerdo del Consejo de Administración del Ente de fecha 30 de septiembre de 2004, se aprobó la adhesión a la Entidad de Previsión Social Itzarri, constituida por el Gobierno Vasco, previo acuerdo con las organizaciones sindicales. Desde 2012, están suspendidas las aportaciones a Itzarri en aplicación del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.

### Paga extra de diciembre de 2012

Por aplicación del Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad se suprimió la paga extraordinaria de diciembre de 2012 que supuso un menor gasto en dicho ejercicio de 63,9 millones de euros.

La Ley 36/2014, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2015, establece que cada Administración Pública, en su ámbito, podrá aprobar el abono de la paga extraordinaria anulada en 2012. Las cantidades que podrán abonarse por este concepto serán las equivalentes a la parte proporcional correspondiente a los primeros 44 días de la paga extraordinaria, paga adicional de complemento específico y pagas adicionales del mes de diciembre, que suponen un 25% aproximadamente.

Con el fin de incorporar esta disposición al ámbito de la CAE, la Ley 5/2014, de Presupuestos de la CAE para el año 2015, establece que el GOVA podrá aprobar el abono de las cantidades dejadas de percibir por la supresión de la paga extraordinaria de diciembre 2012, con cargo a los Presupuestos Generales de la CAE del ejercicio 2015.

El Consejo de Gobierno del GOVA aprobó el 10 de marzo de 2015 la recuperación parcial de esta paga extraordinaria en la nómina correspondiente al mes de abril de 2015, abonando un total de 16,9 millones de euros, de los que 11,1 son con cargo al presupuesto de 2015 y el resto por 5,8 con cargo a la provisión dotada en 2012. A 31 de diciembre de 2015 no figura provisión alguna para la posible recuperación del resto de la paga extra anulada en diciembre de 2012. El importe pendiente de abonar a 31 de diciembre de 2015 asciende a 52,3 millones de euros, una vez tenidos en cuenta 508 miles de euros pagados a pensionistas en 2014.

Por otra parte, a 31 de diciembre de 2014 existía un importe a cobrar de 7,2 millones de euros correspondiente a lo abonado de la paga extraordinaria de diciembre de 2012, en las liquidaciones de aquellos empleados que causaron baja entre el 1 de julio y el 31 de

diciembre de 2012. De este importe, en 2015 se han cobrado 0,8 millones de euros y se han anulado 1,8 millones de euros, por la recuperación parcial comentada en los párrafos anteriores. El importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2015 asciende a 4,6 millones de euros.

La Ley 9/2015 de 23 de diciembre de Presupuestos Generales de la CAE para el año 2016, establece, en su Disposición Adicional 11ª que el Gobierno abonará una retribución de carácter extraordinario por las cantidades aún no recuperadas de los importes dejados de percibir por la supresión de la paga extraordinaria. El importe de esta retribución de carácter extraordinario será el equivalente a 48 días del periodo de devengo (26,67% aproximadamente) que se ha pagado en la nómina de abril de 2016 y ha supuesto un importe de 18,5 millones de euros, además de la compensación de 1,9 millones de la cuenta a cobrar citada en párrafo anterior.

### A.3 GASTOS DE PERSONAL

El importe total de este epígrafe asciende a 1.761,5 millones de euros y representa el 66,6% de los gastos de explotación del ejercicio 2015.

El desglose del gasto de personal y la plantilla media es:

	Miles de euros		Nº de personas	
	2015	2014	PLANTILLA MEDIA	
	2015	2014	2015	2014
Fijos, interinos y directivos.....	997.022	1.006.410	23.408	23.689
Temporales.....	278.979	250.079	8.452	7.630
Sustitutos.....	81.989	78.383	2.501	2.353
Personal sanitario interno residente.....	46.167	47.743	1.276	1.333
<b>TOTAL SALARIOS Y PLANTILLA</b>	<b>1.404.157</b>	<b>1.382.615</b>	<b>35.637</b>	<b>35.005</b>
Cotización Seguridad Social.....	345.806	340.549		
Pensiones.....	7.054	7.324		
Otros gastos sociales.....	4.475	4.664		
<b>TOTAL CARGAS SOCIALES</b>	<b>357.335</b>	<b>352.537</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1.761.492</b>	<b>1.735.152</b>		

De acuerdo con lo establecido en la Ley 5/2014, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para 2015, las retribuciones del personal de Osakidetza en 2015 no han experimentado ningún incremento respecto a las establecidas en 2014. No obstante, el gasto de personal ha aumentado 26,3 millones de euros, el 1,5% respecto a 2014, debido principalmente al abono en la nómina de abril del importe correspondiente a la recuperación parcial de la paga extra de diciembre de 2012, aproximadamente el 25% de dicha paga, y por otra parte a las necesidades de contratación de personal sustituto y temporal, para atender necesidades coyunturales y de apoyo a los diferentes servicios para dar respuesta a la demanda sanitaria.



Respecto a la plantilla estructural de Osakidetza, el 14 de abril de 2015, el Consejo de Gobierno del GOVA acuerda reducir el límite máximo de efectivos en 8 puestos, de 25.807 a 25.799, por la minoración de cargos directivos resultante de la reestructuración de varias organizaciones de servicios, agrupadas en las nuevas OSI.

Respecto a la OPE aprobada el 9 de mayo de 2011 por el Consejo de Administración de Osakidetza con 2.600 puestos previstos, en 2015 se han adjudicado las 292 plazas pendientes de adjudicar al cierre de 2014.

Por otra parte, el Consejo de Administración de Osakidetza, con fecha 9 de diciembre de 2014, aprobó la OPE para el ejercicio 2014 para un total de 187 puestos de personal estatutario fijo, así como la convocatoria de procesos selectivos de promoción interna para la cobertura de 187 plazas.

En 2015, el Consejo de Administración de Osakidetza, de 23 de febrero de 2015, ha aprobado la OPE para el ejercicio 2015, para un total de 320 puestos de personal estatutario fijo, así como la convocatoria de procesos selectivos de promoción interna para la cobertura de 320 plazas. Además, por motivos de racionalización y eficacia de los procesos selectivos, aprueba la acumulación de las plazas de la OPE 2014 a las incluidas en la OPE 2015, realizando convocatorias únicas en las que se incluirá el número total de plazas vacantes de ambas ofertas.

Por Resolución de 28 de mayo de 2015 del Director General de Osakidetza, se han aprobado las bases generales y específicas de los procesos selectivos de la convocatoria conjunta de las plazas incluidas en la OPE 2014 y 2015, por un total de 507 plazas.

A 31 de diciembre de 2015 no ha finalizado ninguno de los procesos selectivos correspondientes a la OPE 2014-2015.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.4 CONTRATACIÓN

Hemos revisado 103 expedientes, 33 formalizados en ejercicios anteriores para los que hemos analizado su ejecución en 2015, modificaciones y/o prórrogas en su caso, y 70 formalizados en 2015.

Nº EXPEDIENTE/DESCRIPCIÓN	PROCED. (**)	Miles de euros		
		IMPORTE 2015 (*)		DEFICIENCIA
		ADJUD.	EJEC.	
<b>Obras</b>				
1. Construcción del Hospital Uribe-Kosta Fase II .....	A	26.861	25.110	
2. Construcción Hospital de subagudos en Eibar .....	A	17.685	4.062	
3. Construcción del Centro de Salud de Amorebieta .....	A	3.100	1.041	
4. Remodelación interior planta 1ª Edific. Microbiología H.U. Cruces .....	A	1.845	1.845	
5. Reforma interior ubicación Área apoyo metodológico H.U. Cruces.....	A	728	728	
<b>Suministros</b>				
6. Prórroga A.M. suministro de guantes.....	A	6.537	3.481	
7. Prórroga A.M. Teicoplanina, Dinoprostona, Basiliximab y otros .....	A	33.885	22.975	
8. Prórroga A.M. Nilotinib y Zoledrónico Ácido .....	A	6.632	4.471	
9. A.M. implantes de rodilla .....	A	4.963	2.598	
10. A.M. Gemcitabina, Neviparina, Tenofovir y otros .....	A	51.223	27.256	
11. A.M. Pernetrexed, Caspofungina, Sugammadex y otros... ..	A	42.061	14.362	
12. Lancetas de punción y tiras reactivas medición de glucosa en sangre .....	A	16.226	5.598	
13. Energía eléctrica para diversos centros .....	A	21.053	9.004	
14. Productos y equipos técnicos anatomía patológica Red Diagn. Biol. ....	A	6.257	2.590	
15. A.M. Bosentan, Glatiramer, Bog, Miglustat y otros.....	A	15.188	7.676	
16. A.M. Ranibizumab, Treprostino, Doxorubicina y otros .....	A	17.317	8.877	
17. Apósitos y productos de cura en ambiente húmedo.....	A	14.917	8.425	
18. A.M. catéteres periféricos cortos, equipo infusión intravenosa y extrac.....	A	4.942	2.656	
19. Aprovisionamiento de solución de almacenamiento para los CPDs .....	A	1.555	674	
20. A.M. suministro de endoprótesis aórticas.....	A	2.580	2.078	
21. Adquis. e implantación de solución comercial para gestión documental .....	A	613	406	
22. Productos y equipos de realización citología para cribado Carcinoma .....	A	2.243	142	
<b>Servicios</b>				
23. Limpieza y desinfección de varios centros de salud .....	A	1.171	1.171	
24. Limpieza y desinfección OSI Goierri .....	A	6.955	4.665	
25. Limpieza, gestión de residuos y jardinería del Hospital de Galdakao .....	A	8.894	6.858	
26. Limpieza y desinfección de varios centros Comarca Uribe.....	A	1.504	997	
27. Digitalización e informatización de Historias Clínicas H. U. Cruces.....	A	873	873	
28. Red. Proy. Ejecuc. y Direcc. Obra de Desarr. Arquít. 2ª Fase H.U. Araba .....	N	3.512	964	
29. Serv. Energéticos y mantenim. instalac. térmicas de biomasa H. Gorniz .....	A	1.290	204	
30. Red. Proy. Ejecuc. y Direc. Obra Constr. edificio Biocruces H.U. Cruces.....	A	894	571	
31. Mantenimiento y evolución del Sistema Integral Osabideglobal .....	A	1.454	1.454	
32. Mantenimiento de plataforma de respuesta automática de llamadas .....	N	157	157	
33. Mantenimiento de plataforma de voz de red privada, mensajería y grabac. .	N	74	74	
<b>TOTAL</b>		<b>325.189</b>	<b>174.043</b>	



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

FORMALIZADOS EN 2015

Miles de euros

Nº EXPEDIENTE/DESCRIPCIÓN	PROCED. (**)	Nº AÑOS	IMPORTE 2015 (*)		DEFICIENCIA
			ADJUD.	EJEC.	
<b>Suministros</b>					
34. A.M. de Sofosbuvir en monoterapia y Asociac. Ledipasvir y Sofosbuvir .....	N	2	17.358	818	
35. A.M. de Adalimumab.....	N	1	12.029	11.909	
36. A.M. de Enfuvirtida, Trastuzumab, Dormasa Alfa y Erlotinib .....	N	1	7.859	3.231	
37. Radiofarmacia externa centralizada para sum. radiofármacos medicina nucl. ....	A	4	6.641	589	A6
38. A.M. de Rituxmab .....	N	1	6.036	5.784	
39. A.M. de Infliximab.....	A	1	5.767	2.175	
40. A.M. de Etanercept .....	N	1	5.232	5.111	
41. A.M. de Asoc. Abacavir y Lamivudina, Maraviroc y Fosamprenavir.....	N	1	4.568	288	
42. A.M. de Sofosbuvir.....	N	1	16.234	15.442	
43. A.M. de Peginterferon Alfa.....	A	1	2.989	421	
44. A.M. de Daclatasvir .....	N	1	2.830	8	
45. A.M. de Cetuximab y Sapropterina .....	N	2	2.759	483	
46. A.M. de Asoc. Lopinavir/Ritonavir y Asoc. Levodopa/Carbidopa Gel intestin.....	N	1	2.699	1.244	
47. A.M. de Raltegravir y Aprepitant.....	N	1	2.801	923	
48. A.M. de Iloprost, Sorafenib y Levonorgiestrel .....	N	1	2.570	908	
49. A.M. de Alglucosidasa Alfa, Cabazitaxel, Plerixafor, Clorofarabina y otros .....	N	1	2.113	569	
50. A.M. de Asoc. Emtricitabina, Rilpivirina y Tenofovir Disoproxil .....	N	1	2.105	2.038	
51. A.M. de Inmunoglobulina humana normal.....	A	1	2.002	4	
52. Material para det.y control tratamiento anticoagulante oral.Autoanalizador. ....	A	4	6.959	494	A6
53. A.M. de Productos de Incontinencia... ..	A	2	2.105	439	
54. A.M. de Coils para embolización aneurismas intracraneales .....	A	2	1.851	1.113	
55. A.M. de productos de celulosa.....	A	1	984	81	
56. A.M. de guantes de vinilo sintético y de atenuación radiológica .....	A	1	651	301	
57. A.M. de implantes de cadera.....	A	2	11.649	1.409	A3
58. A.M. de válvulas cardiacas, anillos anuloplastia y conductos valvulados .....	A	2	5.009	820	
59. Productos y equipos para determinación de urianálisis y sedimentos .....	A	4	1.265	3	A2,6
60. A.M. de consumibles para impresoras .....	A	1	1.090	314	A1
61. Suministro e instalación de 2 TAC de 64 cortes... ..	N	0,1	1.020	-	D
62. Arrendamiento hardware y software para consolidación CPD hospitalarios.....	A	5	1.264	484	A2
63. Licencias de uso de revistas electrónicas OVID.....	N	0,7	683	683	
64. Licencias de uso de plataforma electrónica clinical KEY .....	N	0,5	599	599	
65. A.M. de Equipos de cobertura quirúrgica desechables.....	A	2	1.319	2	A1,2
66. A.M. de equipos de infusión para bombas de anestesia y de infusión PCA .....	A	2	694	140	A2
67. Implantes para cirugía de mano.....	A	1	531	20	A2,6 B1
68. Implantes para cirugía de pie.....	A	1	542	11	A2,6 B1
69. Productos y equipos realización pruebas Antibiogramas Laboratorio H.U.A. ....	A	4	707	194	A6
70. A. M. de suturas mecánicas .....	A	2	1.277	425	A1,2,5
71. Material para oftalmología .....	N	2	1.097	53	D
72. Equipos para bombas de infusión .....	A	2	778	2	A6 B1
73. Sistemas de comprensión secuencial.....	A	2	522	49	A3,4,6 B1
74. Prótesis de rodilla para la OSI Donostialdea.....	A	2	1.047	53	A3,6 B1
75. Prótesis de rodilla II para la OSI Donostialdea .....	A	2	2.718	101	A3,6 B1
76. Microcatéteres, microguías y catéteres-guías para Neurrorradiología .....	A	2	1.247	116	A3,4,6 B1
77. Material para el servicio de Neurocirugía del H.U. de Cruces .....	A	2	2.705	181	A1,5,6 B2
78. Material para el servicio de Hemodinamica del H.U. de Cruces .....	A	2	2.763	790	A1,5,6 B2
79. A.M. de material desechable Serv. Oftalmología Ezkerraldea Enkerterri .....	A	2	570	2	A1,3,5 B2
80. Material para el servicio de Cirugía Vasculat H.U. de Cruces.....	A	2	518	102	A1,5,6 B2
81. A.M. de agujas, jeringas, conexiones y equipos de infusión OSI Barrualde .....	A	2	1.356	236	A1,3,5
82. A.M. de implantes de columna para servicio de Traumatología OSI Barrualde..	A	2	721	80	A3,5
83. A.M. de material de radiología intervencionista OSI Barrualde .....	A	2	684	276	A1,5 B1

.../...



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## FORMALIZADOS EN 2015

Miles de euros

Nº EXPEDIENTE/DESCRIPCIÓN	PROCED. (**)	Nº AÑOS	IMPORTE 2015 (*)		DEFICIENCIA
			ADJUD.	EJEC.	
84. Material sanitario desechable: sensores de anestesia, mascarillas y otros .....	A	2	554	87	A1,5,6 B1
85. Implantes de columna vertebral para la OSI Bilbao-Basurto.....	A	1	660	293	A1,3,5,6
86. Prótesis de rodilla Serv. Cirugía Ortopédica y Traumatología OSI Bidasoa.....	A	2	585	67	A2,3,6 B1
87. Reactivos para detección de antígeno Hepatitis B y anticuerpos VIH .....	A	1	600	541	A5,6
<b>Servicios</b>					
88. Servicio de mantenimiento y equipamiento de electromedicina Área Bizkaia ...	R	4	29.955	6.065	A1
89. Servicio de gestión entorno de comunicaciones y seguridad acceso Internet....	R	2	1.275	744	A2
90. Servicio de mantenimiento licencias ORACLE Gestión Identidades y SIEBEL.....	N	1	732	641	
91. Servicio de mantenimiento, gestión y evolución Proy. Gestión Identidades .....	R	2	729	698	A1,2
92. Servicio de mantenimiento equipos electromedicina Philips.....	N	3	677	168	A3
93. Servicio de seguridad y vigilancia del H.U. Araba.....	A	2	1.021	388	A2
94. Digitalización de Historias Clínicas de OSI Donostialdea.....	N	1,5	325	325	C1,D
95. Prestac. complementarias Digitalización Historias Clínicas OSI Donostialdea.....	N	0,5	133	133	C1,D
96. Renting de vehículos Parque Móvil OSI Ezkerraldea-Enkerterri-Cruces.....	A	4	244	78	A5 B2
97. Servicio de seguridad y vigilancia OSI Barrualde-Galdakao y CVTTH.....	A	3	1.301	650	A3
98. Mantenimiento Equipos e instalaciones electromédicas Siemens OSI Bilbao .....	N	1	1.226	919	A3
99. Gestión del servicio de Cocina del Hospital de Zumarraga .....	A	2	1.548	516	A1,2,3
100. Servicio de alimentación, cafetería y máquinas expendedoras. Hosp. Gorliz ....	A	2	1.102	83	A2
<b>Obras</b>					
101. Habilitación Centro Oftalmológico planta 1 pabellón B de Santiago H.U.A. ....	A	0,5	1.012	147	
102. Remodelación interior planta 1ª Edificio Microbiología H. U. de Cruces.....	A	0,7	1.680	1.845	
<b>Mixto</b>					
103. Suministro de 2 aceleradores lineales. Obras de adecuación incluidas. ....	A	0,2	5.400	-	A2
<b>TOTAL</b>			<b>212.245</b>	<b>75.906</b>	

(\*) El importe adjudicado es sin IVA y en el caso de precios unitarios figura el importe máximo. El importe ejecutado es el acumulado a 31 de diciembre de 2015

(\*\*) Procedimiento: A: Abierto R: Restringido N: Negociado

## DEFICIENCIA

Miles de euros

		IMPORTE ADJUDICACIÓN
<b>Licitación</b>		
A1	Desarrollo de criterios de adjudicación insuficiente tanto en Carátula como en Pliegos (art.150 TRLCSP).....	45.728
A2	Criterio precio desvirtuado al no establecer puntos cero, influyendo en % de juicios de valor (art.150/1 TRLCSP).....	18.551
A3	Modificaciones previstas no cumplen, salvo el límite cuantitativo, requisitos del art. 106 TRLCSP .....	25.827
A4	Formulas penalizan indebidamente ofertas más ventajosas en precio por valorar con tope (art.150/1 TRLCSP).....	1.769
A5	Los pliegos no precisan elementos y condiciones para la presentación de mejoras o variantes (art. 147 TRLCSP). ....	12.652
A6	PCAP de suministros por precios unitarios no se adecua a características de acuerdo marco (art.9.3,196-8 TRLCSP)..	31.342
<b>Adjudicación</b>		
B1	Informe de juicios de valor no se presenta de forma motivada (art. 150 y 151.4 TRLCSP) .....	9.208
B2	Notificación de adjudicación no motiva características y ventajas de oferta seleccionada (art.151.4 TRLCSP) .....	6.800
<b>Ejecución</b>		
C1	El incremento de los modificados es de un 47,7% sobre adjudicación (art.107 TRLCSP) .....	458
<b>Otras</b>		
D	Deficiencia específica .....	



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## CONTRATOS MENORES

La OCE, en sus informes de control de adecuación a la legalidad aplicable en materia de contratación administrativa, ha analizado una muestra de suministros tramitados como contratos menores en los que se ha detectado fraccionamiento del objeto del contrato, incumpliendo los principios de publicidad y/o concurrencia. Los importes analizados e incumplimientos detectados son los siguientes:

CONCEPTO	GASTO TOTAL	C. MENOR		ANALIZADO		INCUMPLIMIENTO	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Medicamentos.....	266.650	22.383	8,4%	22.383	100%	10.399	46,46%
Resto de productos.....	280.880	90.970	32,4%	80.775	88,8%	74.150	91,8%

Respecto de la adquisición de medicamentos mediante contrato menor, es destacable la evolución positiva por la disminución del importe de contratos menores de 72,1 en 2012 a 30,1 en 2014 y a 22,4 millones de euros en 2015. Además, la contratación centralizada de medicamentos en 2015 ha aumentado un 36,13%, respecto a 2014, en consonancia con la disminución de los pedidos directos antes citada.

Respecto de otros productos, de los 74,1 millones de euros detectados, no se ha respetado la publicidad y concurrencia en compras por importe de 65,5 millones de euros y la concurrencia en compras por importe de 8,6 millones de euros.

Asimismo, ha analizado la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor de 18 organizaciones de servicios, que asciende a 3,1 millones de euros y supone aproximadamente el 6,8% de las altas registradas en las cuentas de inmovilizado analizadas.

Del trabajo realizado se concluye que se ha fraccionado el objeto del contrato, obviándose el principio de concurrencia, en el 10% de los contratos menores y corresponde a 4 centros de dichas organizaciones de servicios por importe de 304.566 euros, de los que un 32% se produce en la cuenta “Edificios y construcciones de uso clínico”.

### A.5 OSATEK, S.A.

La creación de Osatek, S.A., sociedad anónima pública adscrita a Osakidetza que es su único socio, fue autorizada por Decreto 159/1992, de 9 de junio, con la denominación inicial de Alta Tecnología Sanitaria, S.A. y como objeto social: la gestión, administración y explotación de servicios de diagnóstico y tratamiento sanitario que conlleven la aplicación de alta tecnología; y la docencia e investigación en el régimen y condiciones que se determinen en el marco de la política sanitaria global del País Vasco.

El 23 de octubre de 2009, el Consejo de Administración de Osatek, S.A. modificó su objeto social y, manteniendo la docencia e investigación, lo define como la prestación o provisión de servicios de apoyo al sistema sanitario vasco, especialmente aquellos que tengan un carácter corporativo o cuya aplicación conlleve procedimientos de alta tecnología.



El 17 de febrero de 2010, el Consejo de Administración de Osakidetza, constituido en Junta General de Osatek, S.A., aprueba la modificación del artículo 1 de los Estatutos de la Sociedad, a efectos de su reconocimiento como medio propio instrumental y servicio técnico de la Administración General de la CAE.

El 22 de diciembre de 2010 el Consejo de Administración de Osatek, S.A. acuerda modificar de nuevo el objeto social de la Sociedad para ampliar el ámbito sanitario con el social. La Junta General acuerda asimismo esta modificación el 10 de enero de 2011.

En 2015, Osatek, S.A. ha seguido desarrollando su actividad de radiodiagnóstico que presta fundamentalmente a Osakidetza y de teleasistencia a particulares en el ámbito de los servicios sociales.

## Gastos de personal

En el ejercicio 2015, los gastos de personal de Osatek, S.A. han ascendido a 11,9 millones de euros por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2015	2014
Sueldos y salarios.....	9.926	9.151
Seguridad Social.....	1.950	1.857
Otros gastos sociales.....	9	9
<b>TOTAL</b>	<b>11.885</b>	<b>11.017</b>

Aunque en 2015 no ha habido incremento retributivo y las aportaciones a Itzarri siguen suspendidas, el gasto de personal ha aumentado un 7,9% debido principalmente al incremento del complemento de productividad y las contrataciones temporales para atender el aumento de su actividad de radiodiagnóstico, y en menor medida al pago del 25% aproximadamente de la recuperación de la paga extra de diciembre de 2012.

Al cierre de 2015 la plantilla asciende a 179 personas con el siguiente detalle:

	Nº de personas				
	ALTA DIRECCIÓN	FIJOS	INDEFINIDOS NO FIJOS	TEMPORALES	TOTAL
Directivos.....	1	-	-	-	1
Directores y responsables de área.....	-	2	-	2	4
Personal sanitario.....	-	84	11	33	128
Personal administrativo y técnico.....	-	28	6	12	46
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>114</b>	<b>17</b>	<b>47</b>	<b>179</b>

Personal sanitario, administrativo y técnico por categorías:

CATEGORÍA	Nº de personas			TOTAL
	FIJOS	INDEFINIDOS NO FIJOS	TEMPORALES	
Radiólogo jefe territorial .....	3	-	-	3
Radiólogo I+D+F .....	2	-	-	2
Radiólogo .....	32	-	7	39
Técnico manipulador .....	24	5	18	47
Asistente .....	23	6	8	37
Secretaria .....	22	6	10	38
Técnico informático .....	1	-	-	1
Técnico de calidad .....	1	-	-	1
Jefe administrativo .....	2	-	-	2
Oficial de administración .....	1	-	1	2
Secretaria de dirección .....	1	-	1	2
<b>TOTAL</b>	<b>112</b>	<b>17</b>	<b>45</b>	<b>174</b>

## Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por conceptos son:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2015	2014
Exploraciones médicas (RM) /Osakidetza .....	15.461	14.000
Telesistencia/ Dpto. de Empleo y Políticas Sociales .....	7.494	6.536
Otros ingresos .....	246	195
<b>TOTAL</b>	<b>23.201</b>	<b>20.731</b>

Los ingresos por prestación de servicios de radiodiagnóstico a Osakidetza han ascendido a 15,5 millones de euros, que representan el 66,6% del importe neto de la cifra de negocios. Anualmente, se firma un convenio que regula las condiciones de la prestación de servicios y concreta entre otros las tarifas, actividad y financiación prevista, cartera de servicios e indicadores de evaluación de calidad de los servicios prestados.

Por otra parte, se han recibido 7,5 millones de euros del Departamento de Empleo y Políticas Sociales del GOVA, por la prestación de servicios de telesistencia, según lo previsto en la encomienda de gestión firmada el 29 de julio de 2013, prorrogada para 2015, que suponen el 32,3% del total de ingresos por prestación de servicios.

En 2015 también se han recibido 151.568 euros de Osakidetza por servicios de telemonitorización y telesistencia, de acuerdo con dos encomiendas de gestión firmadas en 2014 y 2015.

Asimismo, por servicios de radiodiagnóstico al Departamento de Salud, se han obtenido 38.447 euros, a través de un contrato-programa de acuerdo con el artículo 19 de la LOSE, que se firma anualmente y recoge entre otros aspectos, las tarifas a aplicar, la actividad, la calidad exigida y la financiación necesaria.

## Encomiendas de gestión

Las encomiendas en vigor a 31 de diciembre de 2015 con Osakidetza son:

- Encomienda de gestión de contratación administrativa de 9 de junio de 2011 a Osakidetza, para la tramitación de expedientes de contratación, en tanto Osatek no disponga de los medios humanos y materiales necesarios, con vigencia indefinida.
- Encomienda de gestión de 1 de enero de 2014 para la realización de un programa de teleasistencia en pacientes con insuficiencia cardíaca proyecto “United for Heald”, para 2014, con renovación tácita y modificada parcialmente para 2015.
- Encomienda de gestión de 13 de marzo de 2014 para la realización de un programa de telemonitorización en pacientes con Enfermedad Pulmonar Obstructiva Crónica “TELEPOC”, para 2014 y renovación tácita un año.
- Encomienda de gestión de 1 de enero de 2015 para la realización de un programa de telemonitorización, en pacientes con tratamiento anticoagulante oral en residencias de la 3ª edad “TELETAO”, hasta 31 de julio de 2015 y renovación tácita 6 meses.

Con el Departamento de Empleo y Políticas Sociales del GOVA está en vigor la encomienda de gestión de teleasistencia de fecha 29 de julio de 2013, que sigue prorrogada a fecha de emisión de este informe. En 2015 se aprobó la prórroga del primer semestre de forma tácita y la segunda por Resolución del Director de servicios del DEPS de fecha 9 de julio de 2015.

Para 2015 el presupuesto del GOVA para esta encomienda ha sido de 7 millones de euros, siendo ampliado en 500.550 euros por el incremento del número de usuarios (39.191 a 31 de diciembre de 2015).

Esta Encomienda dio lugar en 2012 al expediente de contratación para el Servicio de Teleasistencia que en su apartado “Innovación Sociosanitaria” indicaba que dicha plataforma podría ser utilizada por los Departamentos de Empleo y Políticas Sociales y el de Salud para la prestación de servicios adicionales y/o complementarios a los del objeto de dicho contrato. A su vencimiento en 2016 ha sido licitado y adjudicado nuevamente.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Contratación

Hemos revisado 3 expedientes, 2 formalizados en el ejercicio 2015 y 1 en 2014, así como una prórroga de un contrato formalizado en 2012:

EXPEDIENTES FORMALIZADOS		Miles de euros		
Nº EXPEDIENTE/DESCRIPCIÓN	PROCED. (**)	IMPORTE 2015 (*)		DEFICIENCIA
		ADJUD.	EJEC.	
<b>En 2015</b>				
1. Suministro de equipos de RM para Galdakao y obras de adecuación .....	A	1.025	1.025	A
2. Suministro de equipamiento para ampliación de equipo de RM Philips .....	N	78	78	
<b>En 2014</b>				
3. Obras de adecuación equipo RM en Donostia .....	N	286	286	
<b>TOTAL</b>		<b>1.103</b>	<b>1.103</b>	

(\*) Procedimiento: A: Abierto N: Negociado

DEFICIENCIA		Miles de euros	
		IMPORTE ADJUDICACIÓN	
A	Informe de valoración de criterios por juicios de valor y notificación de adjudicación, no motivan Características y ventajas de la oferta seleccionada (art. 150 y 151.4 del TRLCSP) .....		1.025

PRÓRROGA		Miles de euros		
Nº EXPEDIENTE/DESCRIPCIÓN	PROCED. (*)	IMPORTE 2015		DEFICIENCIA
		ADJUD.	EJEC.	
<b>Servicios</b>				
1. Prórroga de prestación de servicio público de teleasistencia de Euskadi .....	A	7.500	7.266	
<b>TOTAL</b>		<b>7.500</b>	<b>7.266</b>	

Los gastos realizados por pedido directo fraccionando el objeto del contrato han sido:

		Euros	
CONCEPTO	Nº PROVEEDORES	IMPORTE (*)	
<b>Suministros</b>			
1. Suministro de estaciones de diagnóstico .....	1		25.563
2. Suministro de tubos de infusión xd2030 .....	1		23.634
3. Suministro de batas .....	1		32.696
<b>TOTAL</b>			<b>81.893</b>
<b>Servicios</b>			
4. Servicio de asistencia informática .....	1		29.144
5. Servicio de comunicaciones telefónicas y datos .....	1		22.788
<b>TOTAL</b>			<b>51.932</b>

(\*) Importe registrado en 2015 sin IVA



## **ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL ENTE PÚBLICO DE DERECHO PRIVADO OSAKIDETZA-SERVICIO VASCO DE SALUD, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015**

### **I.- INTRODUCCIÓN**

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud y OSATEK, S.A. correspondiente a 2015, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que las citadas entidades han tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

### **II. OPINIÓN**

#### **II.1 OSAKIDETZA**

##### **II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

###### **Contratación**

*1. Las organizaciones de servicios de Osakidetza han tramitado, como contratos menores, adquisiciones de productos o suministros de bienes muebles en las que se ha fraccionado el objeto de contrato, incumpliendo los principios de publicidad y/o concurrencia (artículo 86 TRLCSP), según se deduce de los Informes de control de la OCE sobre la adecuación de este tipo de contratos a la legislación aplicable. Respecto del suministro de medicamentos, esta deficiencia se ha detectado en adquisiciones por 10,3 millones de euros de los 22,4 millones de euros analizados, es decir un 46% y del resto de suministros, se ha fraccionado la adquisición de productos homogéneos por 65,5 millones de euros de los 80,8 millones de euros analizados, es decir el 81,1% de las mismas (Ver A.4).*

### **ALEGACIÓN**

La alegación figura en el apartado A.4 - contratos menores que se cita más adelante.

*2. En el expediente de suministro de dos aparatos TAC de 64 cortes para diversos centros, tramitado por Servicios Centrales y adjudicado por 1 millón de euros, no se justifica la tramitación por urgencia como fundamento del procedimiento negociado sin publicidad, que supone una excepción a la publicidad y libre concurrencia y cuyos supuestos de aplicación son de interpretación restrictiva dada la excepción que suponen a los principios básicos de la contratación pública (artículo 170 e) TRLCSP) (expediente 61).*

## ALEGACIÓN

El artículo 170 del TRLCSP dispone que podrán adjudicarse mediante procedimiento negociado en los siguientes casos:

- e) Cuando una imperiosa urgencia, resultante de acontecimientos imprevisibles para el órgano de contratación y no imputables al mismo, demande una pronta ejecución del contrato que no pueda lograrse mediante la aplicación de la tramitación de urgencia regulada en el artículo 112.

De la literalidad del precepto se deriva claramente la necesidad de que para poder aplicar el procedimiento negociado deben concurrir en el supuesto concreto todos y cada uno de los requisitos que a continuación se relacionan, por ser de carácter acumulativo:

- Derivada de un acontecimiento imprevisible para el órgano de contratación.
- No imputable al órgano de contratación.
- No lograrse con el procedimiento de urgencia.

La urgencia resultante de un acontecimiento imprevisible para el órgano de contratación, y no imputable al mismo, viene derivado de:

- averías que trataron de ser solventadas pero que llegado un momento determinado y crítico impidieron el correcto funcionamiento.
- equipos que de ninguna manera podían quedarse sin uso.
- Situación no derivada de una falta de planificación y/o programación de la Administración.

La tramitación por el procedimiento de imperiosa urgencia cumple con todos los requisitos establecidos legalmente, garantizándose los principios de concurrencia mediante la invitación a todas las empresas del sector que podían participar a este tipo de suministro.

### **III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN**

#### **III.1 OSAKIDETZA**

##### **III.1.1 GASTOS DE PERSONAL**

- *No queda constancia documental del procedimiento utilizado en 50 nombramientos de personal fijo o interino y en 8 de eventuales.*

## ALEGACIÓN

En este punto reiteramos nuevamente las alegaciones formuladas en relación al informe de fiscalización de los años anteriores que, a modo de resumen, se centran en los siguientes aspectos:

- La provisión de puestos con carácter definitivo en Osakidetza se lleva a cabo a través de las Ofertas Públicas de Empleo y sus correspondientes convocatorias públicas, cumpliéndose escrupulosamente los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad.



- Con carácter temporal, se procede a la cobertura de los puestos de acuerdo con los criterios aprobados en los correspondientes Acuerdos del Consejo de Administración de Osakidetza en materia de movilidad, comisión de servicios, promoción interna temporal y contratación temporal (Acuerdos del Consejo de Administración de Osakidetza de 9 de mayo de 2011 –contratación- y de 10 de julio de 2015 –movilidad-).
  - Los procesos de selección, en todo caso, han exigido el cumplimiento de titulación y demás requisitos necesarios para el acceso a cada puesto.
  - Los procedimientos en materia de personal instaurados en Osakidetza implican una cada vez mayor actuación electrónica, (ofertas telemáticas, ...).
- *En 13 expedientes se han superado las limitaciones temporales de 2 años para las comisiones de servicios y en 35 las de un año para las funciones de superior categoría.*

## ALEGACIÓN

A este respecto procede indicar que la duración de los nombramientos temporales e interinos así como las comisiones de servicios o promociones internas temporales, etc... tienen como fundamento atender a las necesidades que se plantean en las organizaciones de servicios con el fin de dar una prestación sanitaria de calidad y adecuada a la demanda, y se realizan por el tiempo necesario para mantener la actividad de los servicios, y hasta tanto se lleve a cabo la cobertura reglamentaria de los puestos por los procedimientos establecidos al efecto, ajustándose a la legislación vigente.

En todo caso e incidiendo en la observación referida concretamente a la duración de las comisiones de servicios, reiteramos lo ya manifestado en informe anterior remitido al Tribunal Vasco de Cuentas en el que se indicaba que la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud (normativa de directa aplicación al personal estatutario de Osakidetza, regula las comisiones de servicios en su artículo 39, sin establecer el límite temporal alguno. La Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, únicamente resultaría de aplicación supletoria en lo no previsto en la normativa específica, circunstancia que en este caso no concurre.

Al margen de lo ya expuesto, cuando se han tramitado comisiones de servicios de personal funcionario de la Administración General de la Comunidad Autónoma para prestar servicios en Osakidetza, se han realizado en el ámbito de la colaboración entre Administraciones Públicas, conforme a lo establecido expresamente en el Decreto 190/2004, de 13 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento de provisión de puestos de trabajo del personal funcionario de las Administraciones Públicas Vascas, artículo 51.1 y 51.3 y en estos casos, han sido autorizadas por un periodo de dos años prorrogable.

En definitiva, cuando la normativa así lo establece, la misma ha sido rigurosamente observada estableciendo los límites temporales que en dicha normativa se señalan.

Por otra parte ha de tenerse en cuenta que todas las plazas cubiertas temporalmente en comisión de servicios son, en su momento, objeto de convocatoria en los procesos de



movilidad mediante concurso de traslados o, en su caso, mediante OPE, para su provisión reglamentaria, con carácter fijo.

- *En 8 nombramientos de personal eventual o en sus prórrogas, falta la identificación de los servicios a realizar y su naturaleza y no se justifica que correspondan a los supuestos contemplados en artículo 9.3 de la Ley 55/2003 de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los Servicios de Salud y artículo 26.5 de la LOSE.*

## ALEGACIÓN

Los nombramientos de personal eventual se formalizan de acuerdo con lo establecido en el artículo 9.3 de la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de sal, que establece:

3. El nombramiento de carácter eventual se expedirá en los siguientes supuestos:

- a) Cuando se trate de la prestación de servicios determinados de naturaleza temporal, coyuntural o extraordinaria.
- b) Cuando sea necesario para garantizar el funcionamiento permanente y continuado de los centros sanitarios.
- c) Para la prestación de servicios complementarios de una reducción de jornada ordinaria.

Los nombramientos a que se refiere el punto 3.c) referido se encuentran debidamente especificados en el sistema, mecanizándose los mismos con cargo a la plaza de la plantilla estructural cuya jornada se complementa. En los otros casos la motivación se refleja de forma genérica, no obstante se está en la actualidad trabajando en la Dirección de Recursos Humanos en la identificación y definición de las causas que pueden dan lugar a un nombramiento eventual y que encajan dentro de las causas que de forma genérica se recogen en el artículo citado, de tal forma que se identifiquen en el sistema de gestión expresamente los motivos de los nombramientos eventuales que se circunscribirán necesariamente a las mismas.

- *A pesar de existir regulaciones específicas sobre diversos complementos de carácter transitorio, tales como guardias médicas, tareas de superior categoría, turnicidad, nocturnidad, festivos, localización, autoconcertación, etc., se siguen produciendo en general incumplimientos de las mismas, principalmente por falta de documentación justificativa de los servicios efectivamente realizados y de la aprobación por los órganos competentes.*

## ALEGACIÓN

Por lo que se refiere a los distintos conceptos retributivos respecto de los cuales se manifiesta un incumplimiento por falta de documentación justificativa de los servicios efectivamente realizados y de la aprobación por los órganos competentes, procede indicar que la herramienta donde se refleja la actividad es la cartelera o planificador de turnos, que está integrada en el Sistema de Gestión de Recursos Humanos, dónde se realiza la gestión de tiempos.

Dicha cartelera refleja por un lado el dato teórico, es decir programado, de la actividad y por otro lo que se denomina cartelera real, en la que se refleja la actividad efectivamente realizada así como el resto de incidencias (ausencias y presencias) que tienen su correspondiente reflejo en la nómina. Evidentemente cada centro dentro de sus procedimientos y protocolos internos de actuación controlan la gestión de estos cambios en las carteleras, de tal manera que siempre se abona en nómina la actividad efectivamente realizada.

Se está en la actualidad trabajando, dentro del proyecto del portal del empleado y siguiendo el cauce de tramitaciones y autorizaciones que en el mismo se han definido, en orden a determinar el correspondiente proceso de gestión para la identificación de esta actividad que consta en la cartelera para su abono en nómina. La cartelera refleja la actividad real y por tanto cualquier posible solución formal no podrá menoscabar la calidad del servicio asistencial y la sistemática de gestión que ofrece la citada herramienta de gestión de tiempos.

Al margen de lo expuesto reiteramos, como ya hemos informado en ocasiones anteriores, que desde la Dirección de Recursos Humanos se vienen realizando determinados procesos en los que se incluyen elementos de control (Proceso corporativo de gestión retributiva - nóminas y seguridad social- certificado bajo norma ISO 9001:2008).

Dentro de dicho proceso se han definido indicadores, tanto a nivel global de Osakidetza como a nivel de organizaciones de servicios. Estos indicadores son analizados en la Dirección General, en el Comité y por cada una de las organizaciones. Los indicadores son enviados a las organizaciones de servicios trimestralmente, para su análisis, justificación y para la toma de medidas que consideren oportunas, con el fin de proceder a su corrección e implantar mejoras que eviten que se produzcan, siendo el objeto último de estos indicadores que cada organización de servicios compruebe que se está pagando correctamente y que se paga por la actividad realmente realizada.

### III.1.2 CONTRATACIÓN

- *En 14 expedientes, 11 de suministros y 3 de servicios, adjudicados por 45,7 millones de euros, el desarrollo de los criterios de adjudicación es insuficiente tanto en la Carátula como en los Pliegos (artículo 150 TRLCSP). (expedientes 60, 65, 70, 77, 78, 79, 80, 81, 83, 84, 85, 88, 91, 99).*

## ALEGACIÓN

En los expedientes 60, 65, 88 y 91 los criterios de valoración establecidos en los expedientes reflejan claramente los objetivos específicos cuya satisfacción se pretende puntuar, evitándose en particular la vaguedad de su enunciado, o la confusión de los medios con los fines. La definición de cada criterio seleccionado indica sin lugar a dudas el contenido del objetivo perseguido. Quedan concretados los elementos que se tendrán en cuenta para esa evaluación cualitativa, describiéndolos en subcriterios y señalando la puntuación que se otorgará a cada señalando la puntuación que se otorgará a cada uno de ellos. Quedan establecidos los mecanismos y los parámetros que determinan la progresividad de las puntuaciones, para limitar posibles excesos de discrecionalidad.

Por tanto, la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación en los que se va a entrar a valorar las características técnicas se detallan y enumeran de modo que los mismos guarden relación directa con el objeto del contrato y contribuyan a alcanzar un juicio certero a la hora de emitir la Declaración de Oferta más ventajosa.

En cualquier caso, y en aras a mejorar las actuaciones en materia de Contratación Pública Osakidetza lleva tiempo trabajando en ello y a día de hoy la información se desarrolla más detallada en lo relativo a criterios de adjudicación y su ponderación.

- *En 14 expedientes, 7 de suministros, 6 de servicios y 1 mixto, adjudicados por importe de 18,6 millones de euros, el criterio precio, valorable entre 40 y 50 puntos, se puntúa con una fórmula que asegura puntos a la oferta tipo, lo que desvirtúa este criterio e influye en la proporción porcentual a valorar mediante criterios por juicios de valor (artículo 150 TRLCSP). (expedientes 59 ,62, 65, 66, 68 ,70, 86, 89, 91, 93, 99, 100, 103).*

## ALEGACIÓN

Esta deficiencia es cierta y Osakidetza ha adoptado las medidas necesarias para corregir la incidencia detectada

- *Asimismo, en 2 expedientes de suministros, adjudicados por importe de 1,8 millones de euros, las formulas penalizan indebidamente ofertas más ventajosas del criterio precio por considerar un tope del 25% sin valorar, desvirtuando dicho criterio (expedientes 73,76).*

## ALEGACIÓN

En relación al precio se recoge la posibilidad, asumida por los servicios técnicos de diferentes administraciones, de fijar un modelo de valoración del precio que atribuya la puntuación máxima, no a la oferta más baja, sino a la oferta más próxima a la media aritmética de las ofertas económicas, variando la puntuación en proporción inversa al grado de alejamiento respecto de la media en ambos sentidos. La JCCA en su informe 8/97 mantuvo que el artículo 150 TRLCSP no establece reglas concretas para su valoración, si bien permite la aplicación de fórmulas como la señalada cuando figuren expresamente en el pliego.

La asignación de la puntuación del criterio precio debe realizarse mediante sistemas proporcionales puros, sin que sea necesario agotar toda la puntuación posible en aquellos supuestos en que las bajas ofertadas por los licitadores sean inferiores al umbral previamente fijado en los pliegos de cláusulas administrativas particulares, por debajo del cual se entiende que las ofertas no suponen una mejora económica significativa, pues de otra manera se puede abocar a los licitadores a una situación de competencia «irracional».

El criterio precio es ordinario en todas las licitaciones, al entenderse que es consustancial al propio concepto de «oferta económicamente más ventajosa». Y éste debe aplicarse con un sistema proporcional lineal puro.

La Junta Superior de Contratación Administrativa de Valencia, mediante Dictamen 1/2001, de 21 de mayo, sobre el criterio de valoración del precio ofertado en los concursos, concluía afirmando que *«deberá cumplirse en todo caso la condición de que ofertas más económicas no pueden recibir una puntuación inferior a la otorgada a ofertas menos económicas»*; si bien se admite, acto seguido, *que se puedan establecer técnicas de valoración basadas, por ejemplo, en tramos, en índices correctores o cualesquiera otros que sean considerados convenientes por el órgano de contratación, siempre y cuando den como resultado la condición primera. Por todo lo antepuesto, la Junta entiende que la opción de asignar toda la puntuación no puede ser considerada de aplicación universal a toda licitación, ni que esa regla es la exigida por la Cámara de Cuentas de Aragón en el sentido de que en todos los casos la baja máxima deba obtener toda la puntuación, pues lo que critica el órgano de control en sus informes es que obtengan puntuación ofertas coincidentes con el tipo de licitación, alterando de esta forma la ponderación dada al precio.* No se comparte, en consecuencia, el fundamento de que la no asignación de la puntuación máxima a la oferta más baja es contraria al principio de economía en la gestión de fondos públicos, ya que no se hace un reparto proporcional de la totalidad de los puntos. Es más, puede suceder todo lo contrario, ya que la eficiencia debe realizarse no desde la óptica estricta del precio, sino de la relación calidad precio, que se altera en el caso de asignar todos los puntos a la más barata pues incrementa indebidamente —por mor de la proporcionalidad—, la diferencia existente entre ofertas, lo que puede contaminar el sistema y laminar la puntuación obtenida en otros criterios.





Dependerá del sistema de medición que se utilice. Así, escasas diferencias de precio supondrán escasas diferencias de asignación de puntos y se mantendrá la neutralidad del criterio en su aplicación integral.

- *En 10 expedientes de suministros, adjudicados por importe de 9,2 millones de euros, el informe de Valoración de los criterios sometidos a juicios de valor no se presenta de forma motivada (artículo 150 y 151.4 TRLCSP) (expedientes 67, 68, 72, 73, 74, 75, 76, 83, 84, 86).*

### ALEGACIÓN

Esta deficiencia es cierta y Osakidetza ha adoptado las medidas necesarias para corregir la incidencia detectada, teniéndola en cuenta a la hora de elaborar futuros Pliegos de Prescripciones Técnicas.

- *En 12 expedientes, 11 de suministros y 1 de servicios, adjudicados por 12,7 millones de euros, los pliegos no precisan sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada la presentación de mejoras o variantes (artículo 147 TRLCSP) (expedientes 70, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 87, 96).*
- *La licitación de 18 expedientes adjudicados por precios unitarios, y con un presupuesto máximo de 31,3 millones de euros, debiera haberse tramitado como un acuerdo marco (artículo 9.3 y 196-198 del TRLCSP) (expedientes 37, 52, 59, 68, 69, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 84, 85, 86, 87).*

### ALEGACIÓN

Esta deficiencia es cierta y en adelante, y a tenor de lo dispuesto en el artículo 9.3 y 196 y siguientes del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, en aquellos expedientes en los que el empresario se obligue a entregar una pluralidad de bienes de forma sucesiva y por precio unitario sin que la cuantía total se defina con exactitud al tiempo de celebrar el contrato, por estar subordinadas las entregas a las necesidades del adquirente, nos adecuaremos a las normas del acuerdo marco.

- *En 14 expedientes, 10 de suministros y 4 de servicios, adjudicados por 25,8 millones de euros, las modificaciones previstas no cumplen, salvo el del límite cuantitativo, los requisitos del artículo 106 TRLCSP, es decir previsibles de forma clara, precisa, inequívoca, con concreción y verificables objetivamente. Esta deficiencia tiene mayor relevancia en los PNSP, en el que no existe publicidad ni concurrencia al ser por exclusividad (expedientes 57, 73, 74, 75, 76, 79, 81, 82, 85, 86, 92, 93, 98, 99).*



## ALEGACIÓN

Esta deficiencia es cierta y Osakidetza ha adoptado las medidas necesarias para corregir la incidencia detectada.

- *En 5 expedientes, 4 de suministros y 1 de servicios, adjudicados por importe de 6,8 millones de euros, la notificación de la adjudicación a los licitadores, no incluye la motivación de las características y ventajas de la proposición seleccionada, determinantes respecto a las del resto de licitadores, necesaria para garantizar la posibilidad de recurso (artículo 151.4 TRLCSP) (expedientes, 77, 78, 79, 80, 96).*

## ALEGACIÓN

Efectivamente, el artículo 151.4 del TRLCSP dispone que la adjudicación “deberá ser motivada, se notificará a los candidatos o licitadores y, simultáneamente, se publicará en el perfil del contratante. La notificación deberá contener, en todo caso, la información necesaria que permita al licitador excluido o candidato descartado interponer, conforme al artículo 40, recurso suficientemente fundado contra la decisión de adjudicación.

El objetivo perseguido por la motivación de la notificación es suministrar a los licitadores excluidos o descartados la información suficiente sobre cuáles fueron las razones determinantes de su exclusión o descarte, a fin de que el interesado pueda contradecir las razones argumentadas mediante la interposición del correspondiente recurso.

En los supuestos analizados, la resolución de adjudicación del contrato se limita a especificar la puntuación obtenida por cada uno de los licitadores, y se remite como fundamento de aquéllas -aunque muy genéricamente- al informe técnico de valoración de ofertas, en el que se expresan los criterios y motivos que han determinado la obtención de las puntuaciones reflejadas en el acuerdo de adjudicación, de este modo, de la documentación incorporada al expediente no se deriva que el acto de adjudicación esté insuficientemente motivado. Es preciso señalar que la notificación es un acto distinto del acto notificado, que actúa como condición de eficacia de aquél, de forma que de la documentación incorporada al expediente como sucede en los supuestos analizados sí se deriva que el acto de adjudicación está suficientemente motivado, aun cuando la notificación del mismo haya sido realizada incorrectamente, no concurriría causa suficiente de no motivación.

A la vista de lo expuesto, se especificará en la resolución de adjudicación que la notificación ira acompañada de los informes de valoración de ofertas, en el que se expresan los criterios y motivos que han determinado la obtención de las puntuaciones reflejadas en el acuerdo de adjudicación.

Además, para cumplimentar dicho requerimiento se ha adoptado las acciones oportunas para su subsanación, procediendo a la redacción de un modelo de notificación que en la actualidad se encuentra preparado y utilizado por las organizaciones de servicios, y en el que se incluye el envío de los informes de valoración íntegros.



- *En el expediente de suministro de material para oftalmología, adjudicado por 1,1 millones de euros, para la adquisición de fungible asociado a equipos instalados por el adjudicatario, se justifica la adjudicación directa por la exclusiva compatibilidad de los equipos, pero no se aporta certificado que lo acredite (artículo 170 e) TRLCSP) (expediente 71).*

## ALEGACIÓN

Los equipos a los que van destinados el material fungible del expediente son propiedad del Hospital Universitario Donostia, adquiridos mediante expedientes de contratación. Estos aparatos no funcionan con ningún otro material que no sea el de su propia marca y modelo, e incluso no hay material universal. Sin embargo, es cierto que no se incluyó en el expediente el correspondiente certificado acreditativo de dicha exclusividad.

- *En 2015 se han tramitado 2 expedientes para la digitalización de historias clínicas, como negociado por exclusividad, adjudicados por 133.311 y 177.240, respectivamente de euros, con una ejecución de 133 y 325 miles de euros respectivamente y un modificado en el segundo de ellos de 147.592 euros. El procedimiento utilizado se ha justificado como nuevas prestaciones relacionadas o motivadas por la reubicación de servicios relacionados con la obra de esterilización de la OSI Donostialdea 2 adjudicándose al mismo adjudicatario de un expediente, para el mismo concepto, tramitado en 2014, por procedimiento abierto, en el que un único licitador cumplía los umbrales mínimos técnicos requeridos. (expedientes 94, 95).*

## ALEGACIÓN

Esta deficiencia es cierta y Osakidetza ha adoptado las medidas necesarias para corregir la incidencia detectada.

- *Por otra parte, en la revisión de los informes de control realizados por la OCE, se ha detectado el fraccionamiento en la adquisición de productos homogéneos, sin solicitud de ofertas, en compras por 8,6 millones de euros de los 80,8 millones de euros analizados, es decir el 10,6% de las mismas.*
- *Asimismo, de las inversiones tramitadas como contrato menor en 18 organizaciones de servicios y un coste total de 3,1 millones de euros, se ha detectado que en 4 centros de dichas organizaciones y por 304.566 euros, se ha fraccionado el objeto del contrato, no respetando los procedimientos de contratación legalmente establecidos. Del total, el 32% es en la cuenta "Edificios y construcciones de uso clínico".*



## ALEGACIÓN

Esta consideración en relación a los contratos menores ha sido analizada en el apartado A.4 - Contratos menores que se cita más adelante.

### Contratos menores

- La OCE, en sus informes de control de adecuación a la legalidad aplicable en materia de contratación administrativa, ha analizado una muestra de suministros tramitados como contratos menores en los que se ha detectado fraccionamiento del objeto del contrato, incumpliendo los principios de publicidad y/o concurrencia. Los importes analizados e incumplimientos detectados son los siguientes:

CONCEPTO	GASTO TOTAL	C. MENOR		ANALIZADO		INCUMPLIMIENTO	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Medicamentos.....	266.650	22.383	8,4%	22.383	100%	10.399	46,46%
Resto de productos.....	280.880	90.970	32,4%	80.775	88,8%	74.150	91,8%

- Respecto de la adquisición de medicamentos mediante contrato menor, es destacable la evolución positiva por la disminución del importe de contratos menores de 72,1 en 2012 a 30,1 en 2014 y a 22,4 millones de euros en 2015. Además, la contratación centralizada de medicamentos en 2015 ha aumentado un 36,13%, respecto a 2014, en consonancia con la disminución de los pedidos directos antes citada.

## ALEGACIÓN

En relación a la contratación de medicamentos mediante contrato menor, es necesario indicar como se observa un gran avance en el grado de cumplimiento de las recomendaciones formuladas por este Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en informes de fiscalización de contratos anteriores. Puede constatarse esta circunstancia mediante la comparación de las conclusiones y recomendaciones del presente informe de fiscalización con las del Informe de fiscalización de la contratación celebrada durante los ejercicios 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014.

Al respecto, cabe realizar las siguientes consideraciones previas:

1. La OCE analiza 22.383 miles de euros que la propia OCE considera como pedidos directos. El informe ha incluido en ese importe 2.914 miles de euros para los cuales sí existe respaldo legal por contrato en vigor y que, en consecuencia, serían pedidos amparados legalmente con un contrato en vigor entre Osakidetza y el laboratorio adjudicatario. Se trata de imputaciones indebidas fuera de contrato cuando sí existe contrato. Éstos no debían haberse tenido en cuenta y no se podrían considerar tramitados como contratos menores. Esto representa 13% sobre el total de 22.383.

Teniendo en cuenta esta diferencia, el informe de la OCE debería comenzar el análisis desde el importe de 19.469 miles de euros (22.383-2.914), esto es, el análisis de las especialidades farmacéuticas cuyo nivel de compra ha sido superior a 24.000 euros (cifra a partir de la cual la OCE considera incidencia) debería partir de un importe inferior. En definitiva, la cifra de 10.399 miles de euros que indica la OCE parte de una cifra ostensiblemente superior (si bien no se puede concretar, proporcionalmente se podría decir que partiendo de 19.469 la cifra resultante sería de 9.046). En Anexo I se incluye la relación de los pedidos que totalizan los 2.914 miles de euros referenciados y que han sido extraídos por medio de un desarrollo informático en Aldabide-SAP que permite detectar esta casuística.

2. Del total de 10.399 miles de euros cuyo importe por especialidad farmacéutica supera los 24.000 euros, el 67,15% se corresponden con la adquisición de medicamentos de comercialización exclusiva y/o de naturaleza biológica y no química.

La exclusividad implica que sólo existe un único proveedor por medicamento y por lo tanto, los pedidos se han realizado al único proveedor posible para atender esa patología, por lo que no resulta posible la transgresión del principio de concurrencia. Hemos de insistir en que sólo existe un proveedor con un precio fijado por el Ministerio de Sanidad, Servicios sociales e Igualdad. Cabe recordar que en España que los precios no son libres y que son fijados por este Ministerio. De hecho la Agencia de Medicamentos y Productos Sanitarios, AEMPS en adelante, dispone a través de su página web de un Centro de Información online de Medicamentos (CIMA) donde se especifica los titulares de comercialización de cada medicamento, pudiéndose por tanto verificar esta circunstancia tan clave para estas aclaraciones

(<http://www.aemps.gob.es/cima/fichasTecnicas.do?metodo=detalleForm>).

Por otro lado, la naturaleza biológica y no química, significa mayor complejidad técnica en su utilización y seguimiento, circunstancia que condiciona la tramitación del expediente. Incluso la propia AEMPS establece que estos medicamentos no son sustituibles y en su nota del 24/04/2009 (se adjunta en Anexo II), la AEMPS señala que con el objetivo de la protección de la salud de los pacientes, los medicamentos biológicos no podrán sustituirse en el acto de la dispensación sin la autorización expresa del médico prescriptor. Además, por esta complejidad técnica, en Europa sólo se permiten autorizaciones de comercialización de medicamentos biológicos por parte de la autoridad sanitaria europea, EMA, y no por las agencias nacionales.

Como Anexo III adjunto, se detalla la relación de medicamentos afectados por esta consideración y, como ejemplo, un documento acreditativo extraído de CIMA de la existencia de un único proveedor por medicamento (único medicamento con principio activo abatacept es Orenzia).

3. Los fármacos a los que se refieren el informe son de uso hospitalario en su práctica totalidad, lo que implica que son medicamentos de alta complejidad técnica, indicados para patologías graves, incapacitantes, de gran dificultad diagnóstica e impredecibles de cara a determinar su demanda asistencial, indicados para pacientes y posterior consumo. Asimismo su coste es muy elevado.

La gestión de las compras por parte de las organizaciones de servicios está orientada a la inmediata satisfacción de las necesidades asistenciales. Los medicamentos son suministros esenciales para el adecuado funcionamiento de los servicios asistenciales; no es posible que la prestación se vea interrumpida en tanto en cuanto se procede a la preparación y licitación del oportuno expediente de contratación, toda vez que se trata de procedimientos de gran complejidad técnica y condicionada por elementos externos de mercado farmacéutico que tienen unas especificidades muy concretas. A esta complejidad hay que añadir que los medicamentos, de manera general, suelen disponerse para su uso en diferentes formas farmacéuticas o galénicas (comprimidos, cápsulas, soluciones, inyectables, etc.), diversas dosificaciones, diferentes excipientes, diferentes caducidades, estabildades y condiciones e indicaciones de uso. Por otro lado, los proveedores ofrecen diferentes condiciones logísticas que deben ser objeto de análisis.

Todo este análisis previo que se realiza por profesionales técnicos, es complejo y laborioso y requiere de un tiempo de tramitación que computa dentro del expediente de contratación aunque no tiene su impacto en la reducción de compras por contrato menor.

En conclusión, en aras a garantizar una asistencia sanitaria de calidad es necesario establecer acciones previas al inicio de los expedientes con el objetivo de establecer las condiciones técnicas, económicas y logísticas más adecuadas para su contratación.

4. Señalar en este apartado el gran esfuerzo que está realizando Osakidetza en la contratación de medicamentos a fin de asegurar, en conexión con el objetivo de estabilidad presupuestaria y control del gasto, una eficiente utilización de los fondos públicos y la mejora continua de la compra integrada como herramienta para obtención de las mejores condiciones técnicas y de precio.

En el siguiente cuadro se resumen las incidencias de la Oficina de Control Económico y su relación porcentual con el gasto anual en farmacia, donde puede constatarse dicho esfuerzo con la evolución positiva en la contratación. Resaltar que *durante 2015 las incidencias sólo suponen el 4% sobre el gasto total en medicamentos.*

Año	Gasto Farmacia		Incidencia Oficina de Control Económico	
	Euros	%Var.	Euros	%de incidencia sobre el gasto farmacia
2012	215.936	10%	53.348	25%
2013	227.526	5%	38.309	17%
2014	227.618	0%	14.969	7%
2015	266.442	17%	10.399	4%

(en miles de euros)

Teniendo en cuenta dichas consideraciones previas, Osakidetza formula las siguientes alegaciones:

1. Del total de 10.399 miles de euros cuyo importe por medicamentos supera los 24.000 euros según la OCE, al menos 2.259 (un 21,72%) están generados por medicamentos cuyos códigos a fecha de pedido sí están amparados por un contrato en vigor. Sirve de prueba la siguiente documentación soporte:

Anexo IV (relación de medicamentos con número de contrato marco de Aldabide-SAP y fecha de inicio y fin de validez de los contratos).

La documentación soporte de expedientes y contratos firmados por Osakidetza y los proveedores están a disposición en la Dirección General de Osakidetza-Servicio Vasco de Salud.

Entre los 2.259 miles de euros, especial mención refiere los 135 miles de euros generados por el medicamento Influxac (vacuna de la gripe) y se refiere a un pedido imputado (sin movimiento de mercancías) que se tuvo que registrar en SAP para contabilizar una factura de 2014. Esta factura sí tuvo su pedido bajo contrato marco (pedido número 4505116010 de 2 de septiembre de 2014), pero como hasta diciembre de 2015 no se recibió en la plataforma de facturación electrónica, una organización de servicios de Osakidetza tuvo que generar el pedido imputado (sin movimiento de mercancías) número 4505638118 para contabilizarla.

Sirve de prueba la documentación soporte del Anexo V.

2. Del total de 10.399 miles de euros cuyo importe por medicamentos supera los 24.000 euros según la OCE, 103 miles de euros están generados por el medicamento Tractocile (principio activo atosiban). Este medicamento tuvo un procedimiento para su contratación que tuvo que ser paralizado por un problema de seguridad del medicamento ofertado. Una vez resuelto este problema de seguridad, el nuevo expediente que se inició tuvo que ser resuelto anticipadamente por un desabastecimiento del adjudicatario. Sirve de prueba la siguiente documentación soporte:

Anexo VI: Nota de la AEMPS y resolución de contrato por desabastecimiento de atosiban

- Respecto de otros productos, de los 74,1 millones de euros detectados, no se ha respetado la publicidad y concurrencia en compras por importe de 65,5 millones de euros y la concurrencia en compras por importe de 8,6 millones de euros.

## ALEGACIÓN

En relación a la contratación del resto de productos que no son medicamento mediante contrato menor, a la vista del informe emitido, conviene destacar el evolutivo favorable de los indicadores respecto a contratos menores respecto al ejercicio anterior.

Así, en el ejercicio 2015 respecto al gasto total de 280.880 miles de euros hay un incumplimiento de 74.150 miles de euros, que representa el 26,4% euros %, cinco puntos por debajo del que se produjo en el año 2014, en el que el porcentaje de compra menor respecto al gasto total fue del 31,42%.

Concepto	Ejercicio	Gasto Total	C.MENOR		ANALIZADO		INCUMPLIMIENTO		% Menor s/ Gasto Total
			Importe	%	Importe	%	Importe	%	
Resto de productos	2014	263.649	103.235	39,16%	91.261	88,40%	82.837	90,8%	31,4%
	2015	280.880	90.970	32,39%	80.775	88,79%	74.150	91,8%	26,4%

Esta evolución es fruto tanto del impulso de la compra centralizada como de los planes de mejora iniciados en algunas organizaciones y puestos de manifiesto en las alegaciones que en su momento han presentado a la Oficina de Control Económico.

Así por ejemplo, en lo que se refiere a la compra centralizada, en el año 2015 se han adjudicado 16 expedientes, de los que 14 corresponden a productos incluidos por primera vez en el Acuerdo del Consejo de Administración por el que se determinan las inversiones estratégicas y las adquisiciones de bienes y servicios de contratación centralizada y el programa de las compras integradas.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Objeto del Expediente	Importe adjudicado	Años	Importe anual adjudicado	F.adjudicación	Comisión Técnica
A.M. PRODUCTOS DE INCONTINENCIA	2.104.965	2	1.052.483	08/05/2015	Enfermería
GUANTES VINILO SINTETICO Y GUANTES PROT. RADIOLOGICA	651.360	1	651.360	07/04/2015	
COILS NEURORADIOLOGIA	1.851.000	2	925.500	28/01/2015	Implantes
IMPLANTES CADERA	11.688.318	2	5.844.159	01/10/2015	
VALVULAS CARDIACAS, ANILLOS VALVULOPLASTIA	5.008.450	2	2.504.225	21/07/2015	
CORE LABORATORIOS GIPUZKOA	16.994.233	4	4.248.558	04/02/2015	Laboratorio
DETERMINACIÓN DE URINA LISIS Y SEDIMENTOS	1.265.430	4	316.357	25/09/2015	
DETERMINACIONES DE GASOMETRIA	1.472.168	4	368.042	10/02/2015	
DETERMINACIONES DE VELOCIDAD DE SEDIMENTACIÓN GLOBULAR (VSG)	293.397	4	73.349	30/04/2015	
ELECTROFORESIS (SPE) E INMUNOJUACION/INMUNOTIPADO-INMUNOSUSTRACCION (IF/IT-IS)	1.501.044	4	375.261	21/12/2015	
SONDAS PARA LA HIBRIDACIÓN INSITU CON FLUORESCENCIA	365.890	2	182.945	06/11/2015	
CONSUMIBLES PARA IMPRESORAS	1.090.384	1	1.090.384	02/06/2015	Otras Comisiones
PRODUCTOS DE CELULOSA	984.049	1	984.049	01/12/2015	
PULSERAS IDENTIFICATIVAS	324.996	2	162.498	25/05/2015	
RADIOFARMACOS	6.640.669	4	1.660.167	17/08/2015	
TAO	6.958.600	4	1.739.650	05/06/2015	
<b>TOTAL</b>	<b>45.595.683</b>		<b>22.178.988</b>		

En la Dirección General de Osakidetza, además de incrementar el número de licitaciones (algunas de gran complejidad técnica), hacer frente al incremento recursos interpuestos ante el OARC y mejorar en la gestión del catálogo (base indispensable para mejorar la planificación y la configuración de unas adecuadas bases técnicas), se ha avanzado también en la mejora de los sistemas de información para poder hacer un adecuado seguimiento del impacto real de las compras por pedido directo.

Las medidas adoptadas han sido varias. Una de ellas ha sido la de trabajar junto con la Intervención en unificar los diferentes informes que existían en SAP para extraer la información relativa a la contratación menor y el incumplimiento de los límites establecido para los grupos homogéneos, así como la depuración de los errores detectados en los mismos, tal como se pone de manifiesto en el *Análisis de las alegaciones* efectuado por la Intervención en el Informe de fiscalización de la OSI BArrualde Galdakao.

Otra de ellas, orientada a corregir los errores en la extracción de la información, ha sido el diseño del informe *"Listado de pedidos directos con CM en vigor"*, que informa a las organizaciones de los pedidos que, estando bajo cobertura de expediente y en contrato marco, no han quedado asociados al mismo.

Pero la medida que mayores efectos positivos está teniendo es la puesta en marcha del proceso informático que permite asociar a posteriori dichos pedidos a CM.

El proceso se implementó en octubre de 2015 y se ejecutó por personal de la Subdirección de Presupuestos para los pedidos directos del ejercicio que afectaban a contratos centralizados, excepto los de implantes. No se actuó sobre los pedidos de materiales adjudicados en expedientes propios de los centros. Se extendió a las organizaciones en 2016, las cuales están habilitando fórmulas para su ejecución periódica, por lo que es de esperar que los resultados de su aplicación serán más relevantes el próximo año.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

En el ejercicio 2015, a pesar de haber comenzado a aplicar la transacción SAP mencionada, han quedado sin poder asignarse a su correspondiente expediente, los siguientes importes de pedidos de materiales que contaban con un contrato marco en vigor:

GRUPOS	EXPTE	Importe s/IVA
DEL 20 AL 30	CENTROS	56.840
(AMBOS INCLUSIVE)	OSC1	31.477
	OSC1-CENT	448
<b>Total 20-30</b>		<b>88.765</b>
DEL 40 AL 51	CENTROS	1.572.194
(AMBOS INCLUSIVE)	OSC1	1.051.653
	OSC1-CENT	140.746
<b>Total 40-51</b>		<b>2.764.592</b>
<b>Total</b>		<b>2.765.040</b>

El cuadro muestra la distribución entre grupos de artículos. La columna EXPTE indica si el CM al que debían asociarse los pedidos correspondía a un expediente propio de las organizaciones (CENTROS), a un expediente centralizado (OSC1), o a un expediente centralizado en la que los CM se mecanizaron por los centros (OSC1-CENT).

Este dato se ha obtenido del *Listado de pedidos directos con CM en vigor* el 10 de mayo de 2017. La cifra de 2.765.240 es inferior a la indicada en las alegaciones al informe provisional de 2014 (6.035.244 euros), gracias a la mejora de la información mencionada.

Entendemos que el citado importe de 2,7 millones de euros debiera minorarse de las incidencias relativas a la compra menor.

Por último, queremos señalar a continuación los diferentes motivos que dificultan la reducción de los importes de compra menor:

1. Inicio del contrato marco una vez adjudicado. Se requieren numerosos pasos: abrir nuevos códigos de materiales o modificar los existentes por cambio de referencia, parametrizar en todos los almacenes de los centros y actualizar los precios en el registro Info y además en el caso de los implantes es necesario actualizar los stocks en consigna.

Este es por ejemplo el caso de varios expedientes del subgrupo 4507-Materiales y reactivos específicos ligados a técnicas. En estos expedientes del ámbito de gestión de los laboratorios con frecuencia se incluía la cesión de los equipos y el contrato recoge un plazo de varios meses a partir de su fecha de formalización para que la adjudicataria ponga en marcha la instalación (por ejemplo en el laboratorio automatizado (Core) de Gipuzkoa fueron seis meses). Además, en muchas ocasiones conlleva el cambio de facturación por reactivo a facturación por determinación y este cambio supone para la empresa un tiempo de adaptación, durante el cual nos vemos avocados a realizar pedidos directos puesto que los contratos anteriores han vencido.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

En la siguiente tabla se relacionan los expedientes adjudicados en 2015, en los que la mayoría de sus productos están clasificados en el subgrupo 4507, con los que se pretende minorar el importe de compra directa.

Nº Expediente	Objeto del Expediente	Importe adjudicado	Años	Importe anual adjudicado	F.adjudicación
G/112/20/1/1142/OSC1/0000/082014	CORE LABORATORIOS GIPUZKOA	16.994.233	4	4.248.558	04/02/2015
G/112/20/1/0623/OSC1/0000/032015	DETERMINACIÓN DE URINALISIS Y SEDIMENTOS	1.265.430	4	316.357	25/09/2015
G/112/20/1/0628/OSC1/0000/032014	DETERMINACIONES DE GASOMETRIA	1.472.168	4	368.042	10/02/2015
G/112/20/1/1615/OSC1/0000/122014	DETERMINACIONES DE VELOCIDAD DE SEDIMENTACIÓN GLOBULAR (VSG)	293.397	4	73.349	30/04/2015
G/112/20/1/0992/OSC1/0000/072015	ELECTROFORESIS (SPE) E INMUNOFUJACION/INMUNOTIPADO- INMUNOSTRACCION (IF/IT-IS)	1.501.044	4	375.261	21/12/2015
G/112/20/1/0810/OSC1/0000/052015	SONDAS PARA LA HIBRIDACIÓN INSITU CON FLUORESCENCIA	365.890	2	182.945	06/11/2015
	<b>TOTAL s/IVA</b>	<b>21.892.161</b>		<b>5.564.513</b>	

2. En ocasiones, el periodo entre la finalización de un contrato y la adjudicación del siguiente deja al descubierto artículos para los que no se puede demorar su compra.

Esto ocurre en ocasiones con artículos cuya compra es declarada de carácter estratégico y se retrasa su tramitación.

Es el caso por ejemplo de la práctica totalidad del importe incluido en el subgrupo *4105-Sutura mecánica*, cuya compra se declaró estratégica en 2015 pero debido a su complejidad no se pudo adjudicar hasta octubre 2016 (G/113/20/1/0667/OSC1/0000/032016). Debido a ello un importe de 2,2 millones se ha tramitado finalmente como compra menor.

Ocurre lo mismo con los materiales de los subgrupos 4711-12, que en los informes de la OCE se valoran en 2.491 miles de euros. En el Acuerdo de 2015 incluía el expediente *Terminales de bisturí armónicos*, con productos clasificados en estos dos subgrupos. Se trata de un expediente complejo que conlleva la adquisición, o en su caso cesión, de generadores de energía para los bisturís armónicos-selladores de vasos. No se consiguió elaborar un pliego de prescripciones adecuado en 2015 ni en 2016, por lo que para 2017 se ha optado por sacarlo de la relación de compras centralizadas.

También es el caso del expediente de la TAO (tratamiento anticoagulación oral). Los materiales correspondientes a este expediente están clasificados en el subgrupo 4516 para el que los informes de la OCE indican un importe de compra menor de 921 miles de euros.

El 18 de enero de 2013 finalizó el último contrato suscrito bajo el expediente G/110/20/1/1002/OSC1/0000/052006, con las empresas WERFEN ESPAÑA S.A.U. y ROCHE DIAGNOSTICS S.L. y sin posibilidad de nuevas prórrogas. A partir de esa fecha y hasta la adjudicación del expediente G/110/20/1/1111/OSC1/0000/082014, el 5 de junio de 2015, los pedidos se realizaron a los mismos adjudicatarios del expediente anterior porque existía una dependencia con los coagulómetros cedidos. La mayor parte de la compra directa se produjo en los 5 primeros meses del año. El importe de los mencionados pedidos en este grupo de artículos ascendió a 725,6 miles de euros (sin IVA).



Por otra parte, la tramitación de cualquier expediente, sea de compra integrada o propia del centro, es muy compleja y dilatada en el tiempo. Exige coordinar varios servicios y en ocasiones Comisiones Técnicas multidisciplinares en unos plazos de tiempo marcados por la Ley de Contratos que resultan la mayoría de las veces insuficientes.

3. Problemas que impiden un registro adecuado del pedido contra el expediente, figurando como compra menor sin serlo. Algunas de estas incidencias ya hemos comentado que se pueden corregir a posteriori con la nueva transacción SAP, mientras que otras no (en el 2015 el importe no corregido, según lo indicado anteriormente, ascendió a 2,7M). Cabe destacar las siguientes:

- 3.1 En las adjudicaciones compartidas, SAP crea como proveedor fijo aquel al que se le ha mecanizado el contrato marco en último lugar y todos los pedidos que se realizan al resto de los adjudicatarios no se asocian al CM.
- 3.2 Otro motivo es la mecanización manual del pedido que no recoge el número de contrato y la posición del material en el mismo, estos datos únicamente se relacionan con el artículo cuando se realiza el pedido de forma automatizada.
- 3.3 El importe total del pedido excede del límite del importe permitido por el CM y durante el tiempo de tramitación de la incidencia se realizan pedidos que quedan registrados como compra menor, sin poder dar tiempo para realizar la correspondiente modificación para ampliación de contrato. Esta incidencia en ocasiones es difícil de prever debido a que los problemas técnicos que estamos mencionando llevan a la asignación a posteriori de los pedidos.

4. Existen otros casos en que a pesar de que exista un expediente adjudicado de manera centralizada, las organizaciones de servicios no mantenían actualizada la relación de materiales a incluir en los contratos marco de su organización ligados a esos expedientes. Al no incluir estos materiales en su contrato marco no aparecen en el listado de pedidos directos con contrato marco en vigor, por lo que no están incluidos en el importe de los 2,7M de contrato menor a corregir mencionado anteriormente. Con posterioridad, se cambió el procedimiento de gestión de los acuerdos marco con varios adjudicatarios gestionándose en SAP todo en un único contrato marco multisociedad, por lo que ya es infrecuente que se produzca este error.

Es el caso del Contrato Marco en el HUA para el expediente G/111/20/1/0408/OSC1/0000/022012 relativo a los dispositivos cardíacos (marcapasos y desfibriladores).

Este expediente, adjudicado el 11 de julio de 2012 a seis empresas, incluye todos los materiales que se han comprado a estas empresas en el ejercicio 2015 excepto dos (códigos 2237405 y 2237404) para la familia *4201001-Marcapasos*. Sin embargo en el citado ejercicio quedaron registrados como compra menor en el HUA (excluidos estos dos materiales) a los adjudicatarios un importe de 51 miles de euros. Por lo que entendemos



que debieran de ser minorados del importe de la compra menor de la familia 4201001 el importe de 55 miles de euros.

En relación a ese mismo expediente, en la fiscalización de Donostialdea figuran 214 miles de euros en la familia *4201002-desfibriladores*. No obstante, ejecutado el informe consensuado con la Intervención, el importe de pedidos sin asignar a contrato asciende a 148 miles euros (Anexo VII). La diferencia de 66 miles puede deberse a dos motivos:

- Que con fecha posterior a la toma de datos de Donostialdea, se asignaran pedidos a contrato marco que disminuyeran el dato obtenido por la OCE.
- Erróneo funcionamiento del informe, puesto ya de manifiesto en las alegaciones de la OSI Barrualde-Galdakao y conocidas también por la Subdirección de Gestión Presupuestaria puesto que participó en la validación del informe corregido.

Considerando los motivos expuestos en los párrafos anteriores, entendemos que de la compra menor de la familia 4201002 Imp.C. Desfibriladores procede minorar 66 miles de euros.

5. En cuanto a los pedidos directos de materiales a un proveedor diferente al adjudicado, se producen cuando se genera alguna incidencia, bien por rotura de stock por parte del adjudicatario que obliga a comprar a otro proveedor por un tiempo determinado, o por problemas de calidad en el material suministrado que generen un riesgo en la atención al paciente.

Durante el ejercicio 2015, por ejemplo, se han producido las siguientes incidencias de carácter relevante:

*- Expediente G/112/20/1/1574/OSC1/0000/112014 Productos de Incontinencia*

## ALEGACIÓN

Adjudicatario del lote 5 Empapadores: DISPOMEDIS S.L. (2143968 90X60cm, 2143964 60X40cm). Vigencia del contrato: 08/05/2015 – 07/05/2017.

Las primeras quejas se refieren a la falta de absorción del empapador. Las siguientes, un par de meses después de la adjudicación, a las continuas demoras en los plazos de entrega por parte de la adjudicataria, por lo que las organizaciones se ven avocadas a realizar pedidos directos a proveedores alternativos, con el fin de evitar roturas de stock en el almacén y servicios desatendidos en hospitales y centros de salud. Además estos pedidos se realizan a un precio superior al adjudicado con el consiguiente quebranto económico para Osakidetza. Teniendo en cuenta que el contrato finalizaba en 2017 y considerando imposible continuar en dichas condiciones, se inician los trámites para la rescisión del contrato y petición de daños y perjuicios. (Fecha Memoria a Contratación: 12 de mayo de 2016).

La empresa se opone a la resolución del contrato propuesta, además se muestra disconforme con los hechos recogidos en la referida Resolución, con la calificación jurídica



en ella contenida, y con el importe de la indemnización fijada por los daños y perjuicios que se dicen ocasionados a la Administración. Se lleva el tema a la Comisión Jurídica Asesora (COJUA), la cual dictamina, con fecha 23 de diciembre de 2016, la resolución del contrato.

Importe de pedidos directos realizados a proveedores alternativos durante el periodo 08/05/15 a 31/12/15: 106.734 euros (con IVA) y 88.411 euros (sin IVA). (Anexo VII).

- *Expediente G/110/20/1/1379/OSC1/0000/112014 Guantes vinilo sintético y Guantes de protección radiológica.*

## ALEGACIÓN

Adjudicatario del guante de vinilo sintético: BARNA IMPORT S.L. Vigencia del contrato: 07/04/2015 – 06/04/2016.

Se trataba de un producto nuevo en Osakidetza que se introducía con la idea de sustituir al guante de nitrilo sin polvo en la mayor parte de los usos que tenía este último. Era un guante más caro que el vinilo normal, pero un 45% más barato que el guante de nitrilo.

El mismo día del inicio del contrato, la empresa comunica que tienen problemas en el suministro y en unos pocos días podrán atender los pedidos. El 11 de mayo, un mes después de la adjudicación, se libera el CM 4600071928 y los centros pueden realizar pedidos. (Anexo IX).

Una vez se fue extendiendo el consumo de los guantes de vinilo sintético comenzaron a llegar quejas al Servicio de Prevención de la Organización Central. Debido a la gravedad de las mismas, se celebra una reunión con BARNA IMPORT S.L. Tras analizar las incidencias, la empresa reconoce que las recomendaciones del uso del guante no son válidas en el servicio de anatomía patológica para todos los productos químicos que allí se usan.

Se acuerda mantener las compras del vinilo sintético en las pequeñas organizaciones, y en las grandes volver a comprar el guante de nitrilo para todos los servicios. Esta circunstancia motiva un incremento en el uso de los guantes de nitrilo que exige ampliación de contrato, y en el período de tramitación de los mismos se realizan pedidos fuera de CM (Anexo IX).

Los importes están recogidos en la cifra de 1.051.653 euros (OSC1) en el apartado III.

- *Expediente G/110/20/1/0723/OSC1/0000/042014 Bolsas de orina*

## ALEGACIÓN

Adjudicatario del lote 4 Bolsa orina con cámara Pasteur: COVIDIEN SPAIN, S.L. Vigencia del contrato: 04/09/2014 – 03/09/2016.

Llegan incidencias de la OSI Bilbao-Basurto, OSI E.E.-Cruces y HUA, en las que se describen diversos problemas técnicos con la cámara Pasteur (Anexo X).



Importe de pedidos directos realizados al proveedor alternativo durante el año 2015: 5.775 euros (con IVA) y 5.250 euros (sin IVA).

6. También durante la vigencia de los contratos se producen: fusiones de empresas, cesiones de contrato, cambios de personalidad jurídica, etc. entre las empresas adjudicatarias de expedientes que suponen actuaciones en los sistemas SAP – EGINBIDE, motivo por el cual algunos pedidos se realizan fuera de contrato.

Es el caso por ejemplo del expediente G/110/20/1/0303/OSC1/0000/012013 Lancetas de punción y tiras reactivas para la determinación de glucosa en sangre.

A partir del 7 de diciembre de 2015 se pone en marcha la nueva entidad legal ROCHE DIABETES CARE SPAIN, S.L. que pasa a comercializar la línea de productos para el cuidado de la diabetes, lo que conlleva la sucesión del contrato del adjudicatario inicial ROCHE DIAGNOSTICS S.L. a la nueva entidad. La empresa comunica a Osakidetza que el último día para realizar pedidos a ROCHE DIAGNOSTICS es el 3 de diciembre de 2015. Sin embargo, la sucesión de contrato se formaliza el 12 de febrero de 2016, motivo por el cual se realizan pedidos directos en ese período.

Las dos tiras, códigos 2108192 y 2108216 pertenecen al subgrupo homogéneo 4516 Tiras reactivas.

Importe de pedidos directos realizados a ROCHE DIABETES CARE SPAIN, S.L. durante el periodo 07/12/15 a 31/12/15: 49.824 euros (con IVA) y 45.295 euros (sin IVA) (Anexo XI). Entendemos que el citado importe sin IVA debiera minorarse de la compra menor de ese subgrupo.

- *Asimismo, ha analizado la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor de 18 organizaciones de servicios, que asciende a 3,1 millones de euros y supone aproximadamente el 6,8% de las altas registradas en las cuentas de inmovilizado analizadas.*
- *Del trabajo realizado se concluye que se ha fraccionado el objeto del contrato, obviándose el principio de concurrencia, en el 10% de los contratos menores y corresponde a 4 centros de dichas organizaciones de servicios por importe de 304.566 euros, de los que un 32% se produce en la cuenta "Edificios y construcciones de uso clínico.*

## ALEGACIÓN

Respecto a esta consideración, nos reiteramos en las alegaciones de los ejercicios precedentes dejando constancia de la dificultad/ imposibilidad de planificar razonablemente las necesidades de compra, y nos remitimos al criterio establecido por la Junta Consultiva que establece lo siguiente: “*considera conveniente tener presente el concepto doctrinal de contrato como institución jurídica, así como sus elementos esenciales: sujeto, objeto y causa. Partiendo de esta construcción doctrinal podemos obtener, como primera*

*conclusión, que existirá un único contrato cuando haya coincidencia en los tres citados elementos, es decir cuando la prestación a realizar para atender una necesidad haya de contratarse con un mismo sujeto, para realizar un mismo objeto, y motivado por una misma causa. Por el contrario, deberán formalizarse contratos distintos desde el momento en que la adecuada ejecución de la prestación a realizar motive que uno de esos tres elementos varíe, aunque haya coincidencia en los otros dos”.*

### **III.2 OSATEK, S.A.**

#### **III.2.1 GASTOS DE PERSONAL**

##### **Retribuciones**

- *El concepto de complemento de productividad ha supuesto en 2015 un gasto de 3,1 millones de euros, es decir el 32% del importe de sueldos y salarios. Para el personal radiólogo se percibe por las exploraciones informadas que superen la cifra de 1.599, que sería lo equivalente a lo incluido en su salario base. De los datos de la actividad realizada en 2015, se deduce que la media de exploraciones ha sido de 2.979 por radiólogo. Además, el importe del complemento de productividad de las exploraciones informadas por un radiólogo Jefe Territorial es un 26,8% superior al de un radiólogo, sin motivo justificable.*

*Para el resto del colectivo del turno de trabajo del equipo de radiología, asistentes, técnicos y secretarios/as, el complemento de productividad se percibe por exploraciones realizadas que superen 10 por turno, siendo la media de 18 para 2015.*

*Desde hace varios años la media de exploraciones ha aumentado de forma significativa, en parte por las mayores prestaciones y efectividad de los equipos utilizados, por lo que sería necesario actualizar las cifras antes citadas y ajustar el cálculo del incentivo por productividad a las cifras medias reales.*

## **ALEGACIÓN**

### **Respecto al complemento de productividad**

Las cuantías correspondientes a cada una de las categorías está establecida en el convenio y en la categoría de radiólogos en los anexos firmados por cada uno de ellos. El porcentaje de distribución entre retribución fija y variable (32%) es similar al de todos los años, como puede comprobarse en los datos:





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

	2012		2013		2014		2015	
S. FIJO	5.721.107,10	68%	6.115.633,56	68%	6.345.689,26	69%	6.801.450,12	69%
S. VBLE	2.675.081,11	32%	2.832.494,10	32%	2.809.912,39	31%	3.124.368,71	31%
S. TOTAL	8.396.188,21	100%	8.948.127,66	100%	9.155.601,65	100%	9.925.818,83	100%

### Respecto a la media de exploraciones

Como puede comprobarse en el cuadro adjunto, en los últimos seis años, el incremento de la media de exploración no alcanza ni siquiera una exploración. No ha existido un aumento significativo de la media de exploraciones, lo que ha aumentado es el número de demanda de exploraciones de RM.

Los datos son los siguientes:

	2012	2013	2014	2015
EXPLORAC	106.925	109.025	113.309	125.120
TURNOS	5.945	6.126	6.339,50	6.904
MED. EXPL	17,93	17,8	17,87	18,12

En cambio el incremento en el número de exploraciones, así como en el del número de turnos anual es considerable, lo que hace aumentar efectivamente la retribución, tanto en el salario base como en el variable.

- *Por otra parte, se abona como retribución variable en concepto de complemento de producción anual, excepto a los radiólogos, el 2% del salario base, lo que supone en la práctica la percepción de una retribución fija que superaría la establecida en las tablas retributivas vigentes.*

*El concepto "Antigüedad" que percibe el personal de Osatek se devenga desde el primer día del semestre en que se cumple, a diferencia de lo que se aplica para la Administración General e Institucional de la CAE y Osakidetza en particular, que es desde el primer día del mes siguiente en que se cumple. Además, el importe anual es entre un 44% y un 55%, según categoría profesional, superior al establecido en las tablas salariales de Osakidetza, que debería ser su referencia.*

*Asimismo, algunos conceptos superan a los establecidos o no existen en Osakidetza, tales como plus de no absentismo, complemento de unidades hospitalarias y horario del complemento de nocturnidad. Sería recomendable homogeneizar en la medida*





*de lo posible los conceptos de nómina y en general las condiciones del Convenio en vigor.*

## ALEGACIÓN

En cuanto a las referencias a los complementos retributivos (antigüedad, horario del complemento de nocturnidad, plus de absentismo, producción anual, unidades hospitalarias) se trata de complementos establecidos en el convenio colectivo de empresa, fruto de la libre negociación entre empresa y representantes de los trabajadores, independiente de la negociación entre representación sindical y Osakidetza para la firma de su Acuerdo de condiciones.

El horario del complemento de nocturnidad es el mismo tramo horario establecido en el artículo 108 del Acuerdo de Condiciones de Osakidetza.

En cuanto al complemento de unidades hospitalarias, es similar al complemento de hospitalización de Osakidetza recogido en el artículo 103 del Acuerdo de Condiciones.

- *Las contrataciones temporales analizadas por acumulación de tareas (3 radiólogos, 2 técnicos manipuladores, una secretaria y un oficial de administración) se han realizado valorando únicamente los curriculumms recibidos en la sociedad. Para este tipo de contrataciones debería constituirse una bolsa de trabajo que respete los principios que le son aplicables.*

*Por otra parte, existen a 31 de diciembre de 2015 contratos temporales que se han prorrogado en el tiempo por circunstancias de la producción, que desvirtúan el tipo de contrato inicial. Además la concatenación de contratos temporales puede devenir en una relación indefinida no fija, hasta cobertura reglamentaria del puesto, que actualmente no existe en la plantilla estructural de la Sociedad.*

## ALEGACIÓN

La contratación de estas personas se realizó de manera excepcional tras el agotamiento de los trabajadores existentes en bolsa y ante la necesidad de atender la demanda asistencial.

La existencia de estas contrataciones temporales que pueden devenir en una relación indefinida no fija, se ha visto propiciada por la ausencia de autorización de incremento de plantilla en la empresa desde el año 2008, proporcional al incremento de actividad asistencial, así como a la apertura de nuevas instalaciones sin dotación de personal.

### III.2.2 CONTRATACIÓN

- En 3 adquisiciones de suministros de material sanitario y 2 servicios, asistencia técnica y comunicaciones por importe de 81.893 y 51.932 euros respectivamente, tramitados como contrato menor, se ha detectado fraccionamiento en el objeto del contrato (artículo 86.2 TRLCSP) (Ver A.5).

### ALEGACIÓN

Respecto a las adquisiciones de suministros:

1. Suministro de estaciones de diagnóstico: 25.563 euros.

En marzo de 2015, la adquisición de dos estaciones para la unidad de Zumárraga por un importe de 17.498 euros, se tramitó como contrato menor, al no superar el importe establecido para las compras menores en las Instrucciones Internas de Contratación de Osatek.

Posteriormente, en diciembre de 2015 hubo que adquirir, como necesidad sobrevenida, una estación para la unidad de Donostia por un importe de 8.065 euros. Dicha adquisición se tramitó como contrato menor, al no superar el importe establecido para las compras menores en las Instrucciones Internas de Contratación de Osatek.

Si bien la suma de ambas adquisiciones supera el importe establecido para las compras menores en las Instrucciones Internas de Contratación de Osatek, no pueden considerarse como un mismo contrato, al tratarse de dos contrataciones diferenciadas tanto en el tiempo, como en el destino y desconocerse cuando se hizo la primera, en marzo, la necesidad que iba a surgir en diciembre.

2. Suministro de tubos de infusión: 23.634 euros.

3. Suministro de batas: 32.696 euros.

En ambos suministros estaba prevista su adquisición a través del convenio con Osakidetza, pero la demora en la adjudicación de los respectivos expedientes hizo que los importes adquiridos por Osatek superaran los máximos de la contratación directa.

Una vez adjudicados los expedientes, los importes adquiridos por Osatek vienen siendo residuales.

Respecto a las adquisiciones de servicios:

1. Servicio de asistencia informática: 29.144 euros.

El importe tramitado como compra menor durante 2015 fueron 19.918,44 euros, dentro del límite establecido en las Instrucciones Internas de Contratación para este tipo de contratos.

En noviembre de 2015 se tramitó el procedimiento negociado G/203/10/1/0005/O701/0000/112015, con cargo al cual fueron adquiridos servicios por importe de 9.225,60 euros.



Si bien la suma de ambas adquisiciones supera el importe establecido para las compras menores en las Instrucciones Internas de Contratación de Osatek, no pueden considerarse como un mismo contrato, al tratarse de dos contrataciones diferenciadas, una como compra menor y la otra con cargo a un expediente.

## 2. Servicio de comunicaciones telefónicas y datos: 22.788 euros.

Este servicio se contrató en 2007, cuando estructura de Osatek se trasladó de Galdakao a Plaza Bizkaia. Corresponde a la conexión de datos entre ambas ubicaciones.

- *En el expediente de suministro de un equipo de Resonancia Magnética para la Unidad de Barrualde-Galdakao, adjudicado por 1 millón de euros, el informe de valoración de criterios sometidos a juicios de valor no justifica las puntuaciones asignadas a los diferentes componentes del equipo y en la notificación de la adjudicación a los licitadores participantes, tampoco se indica la motivación de las características y ventajas de la proposición seleccionada, determinantes respecto a las del resto de licitadores, necesaria para garantizar la posibilidad de recurso (artículo 151.4 TRLCSP) (Ver A.5).*

## ALEGACIÓN

En el Informe técnico se detallan las puntuaciones asignadas por las características técnicas y las mejoras ofertadas por cada una de las dos licitadoras, con un desglose en cada una de ellas que, desde el punto de vista técnico, justifica dichas puntuaciones.

En la notificación de la adjudicación a la empresa no adjudicataria no se incluye la motivación de las características y ventajas de la proposición seleccionada porque, previamente, ya se les había proporcionado el Informe Técnico detallado.

### III.2.3 OTROS

- *En relación con la información requerida por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre que modifica la Disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, así como por lo dispuesto en la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, el importe de 8,6 millones de euros pagados a proveedores en el año 2015 ha superado en una media de 11 días, el plazo legal de 30. Respecto del importe de 3,6 millones de euros pendientes de pago a 31 de diciembre de 2015, no ha superado el plazo legal antes citado.*



## ALEGACIÓN

El plazo de pago de Osatek es de 60 días, acogiéndose a lo dispuesto en el punto 3 del artículo 33.Uno de la Ley 11/2013 de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo (Modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales):

3. Los plazos de pago indicados en los apartados anteriores podrán ser ampliados mediante pacto de las partes sin que, en ningún caso, se pueda acordar un plazo superior a 60 días naturales.

Por lo tanto, la media de 11 días por encima de los 30 no supera el plazo legal de pago a proveedores.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69  
01008 VITORIA-GASTEIZ  
Tel. 945 016000 [www.tvcp.org](http://www.tvcp.org)