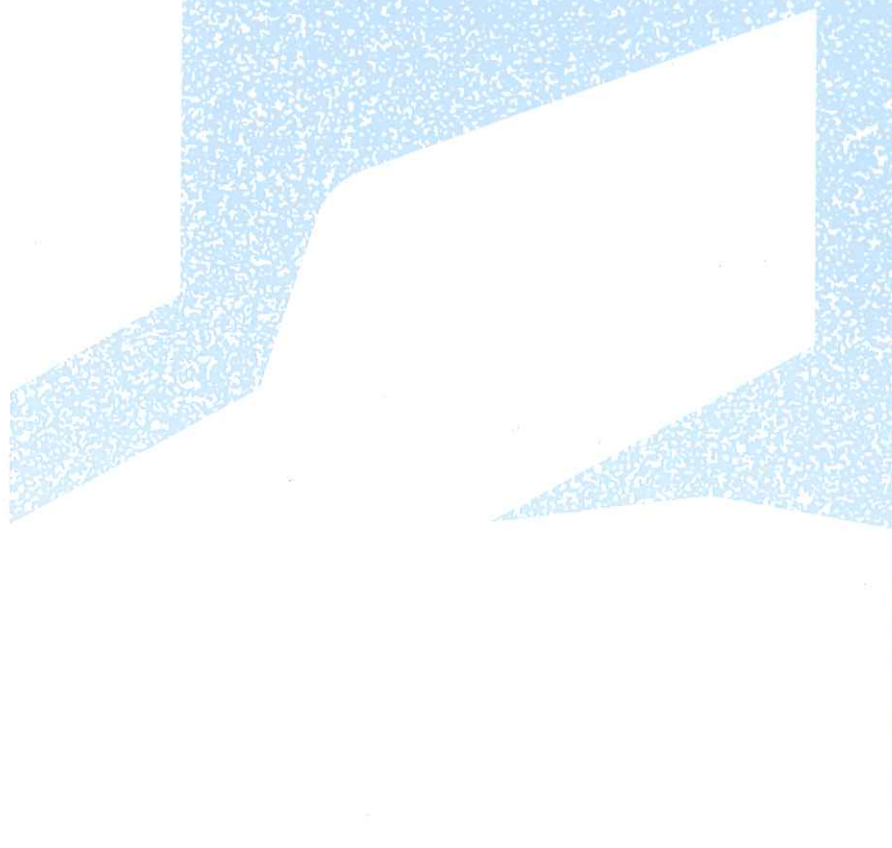


Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización



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

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

2012





AURKIBIDEA

| | |
|---|----|
| 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..... | 9 |
| II.2 OSATEK, S.A..... | 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 Aurrekontuak eta Kontabilitatea..... | 10 |
| III.2 Kontratazioa..... | 10 |
| III.2.1 Aurreko ekitaldietan esleitutako espedienteak..... | 10 |
| III.2.2 2012an esleitutako espedienteak..... | 10 |
| III.3 Langileria-gastuak..... | 12 |
| III.4 Osatek, S.A..... | 12 |
| IV. URTEKO KONTUAK..... | 13 |
| IV.1 Osakidetzaren kontuak..... | 13 |
| IV.2 Osatek, S.Aren kontuak..... | 20 |
| ALEGAZIOAK..... | 27 |
| ABREVIATURAS..... | 55 |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 57 |
| II. OPINIÓN..... | 58 |
| II.1 OSAKIDETZA..... | 58 |
| II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad..... | 58 |
| II.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales..... | 59 |
| II.2 OSATEK, S.A..... | 59 |



| | | |
|--------------------------|--|-----------|
| II.2.1 | Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad | 59 |
| II.2.2 | Opinión sobre las cuentas anuales | 59 |
| III. | CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN | 60 |
| III.1 | Presupuestos y Contabilidad..... | 60 |
| III.2 | Contratación..... | 60 |
| III.2.1 | Expedientes adjudicados en ejercicios anteriores | 60 |
| III.2.2 | Expedientes adjudicados en 2012 | 60 |
| III.3 | Gastos de personal | 62 |
| III.4 | Osatek, S.A..... | 62 |
| IV. | CUENTAS ANUALES | 63 |
| IV.1 | Cuentas de Osakidetza | 63 |
| IV.2 | Cuentas de Osatek, S.A. | 70 |
| ANEXOS | 77 | |
| A.1 | Naturaleza y normativa aplicable | 77 |
| A.2 | Bases de presentación..... | 78 |
| A.3 | Provisiones para pensiones..... | 78 |
| A.4 | Gastos de personal | 79 |
| A.5 | Contratación e Inversiones | 81 |
| A.6 | Osatek, S.A..... | 84 |
| ALEGACIONES | 87 | |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

| | |
|-----------|---|
| BOE | Estatuko Aldizkari Ofiziala. |
| EAE | Euskal Autonomia Erkidegoa |
| DOUE | Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala |
| SPKL | 30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa. |
| EASL | 8/1997 Legea, ekainaren 26koa, Euskadiko Antolamendu Sanitarioari buruzkoa. |
| AKBP | Administrazio Baldintza Partikularren Plegua |
| IKT | Informazio eta Teknologietako Teknologiak. |
| SPKLTB | Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bategina |
| EAETB | Euskadiko Aurrekontu Araubideari buruzko Testu Bategina |
| TVCP/HKEE | Herri Kontuen Euskal Epaitegia |



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, 2012ko ekitaldiari buruzkoa.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: ezargarria 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 ezargarriak 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, S.A. ere fiskalizatu dugu, Osakidetzak kapital sozialaren % 100eko jabetza duen sozietate publikoa.

Gainera, kanpo enpresek egindako Osakidetza eta Osatek, S.Aren urteko kontuen eta aurrekontu eta legezketasuna betetzen dutelako auditoria txostenak euskarritzen dituzten lan paperak 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.

Osakidetzak osasun zerbitzuak ematen ditu nortasun juridikorik ez, baina kudeaketarako autonomia duten zerbitzu-erakundearen bitartez. 2012an zehar Erakunde Zentralaz gain, beste 24 zerbitzu erakunde aritu ziren: 9 ospitale, 4 zerbitzu erakunde integratu, oinarritzeko osasun-laguntzako 6 eskualde, 3 osasun mentaleko zentro, Larrialdiak eta Transfusio eta Giza-ehunen Euskal Zentroa. Osatek, S.A. enpresak zerbitzu erakunde izaera du.

II. IRITZIA

II.1 OSAKIDETZA

II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Aurrekontuak eta Kontabilitatea

1. Gastu modura erregistraturiko kirurgia ekipo bat inbertsio modua zuzen kontabilizatzeak ezarritako aurrekontu mugarekiko 1,8 milioi euroren gehiegizko inbertsioa egin dela erakusten du, EAETBren 54.2 artikulua urratuz.

Kontratazioa (ikus A.5)

2. 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. Sendagaien kasuan, gertaera hau 53,3 milioi euroan egindako erosketetan azaleratu da, guztira aztertu ditugun 72,1 milioi euroren erosketetatik. Gainerako hornigaietan 91,6 milioi euroan gauzatutako erosketak aztertu dira eta egiaztatu da horien % 82,8an (75,9 milioi euro egin dutenak) produktu homogeneoen erosketak zatikatu egin dela (ikus A.5).

Langileria

3. Erakunde Zentralaren hainbat izapidetan jasotakoari jarraiki, hainbat produktibitate-osagarri ordaindu dira; horiek, ordea, ez ditu aurreikusten Osakidetzako langileen lan baldintzak arautzen dituen Erabakiak, abenduaren 31ko 235/2007 Dekretu bidez onetsitakoa, ez eta hori aldarazten duen ekainaren 30eko 106/2008 Dekretuak ere. Honela, bada, 2012ko nominan ondoko kopuru hauek ordaindu dira: Lehen mailako atentzio unitateetan lanera etorri ez diren medikuak ordezkatzeagatik produktibitate-osagarria, 1 milioi eurorena; ospitaleetako medikuentzat larunbat, igande eta jai egunetako goizeko moduluan zerbitzu emateagatik produktibitate-osagarria, 1,2 milioi eurorena; lehen mailako atentzio unitateetan erizaintzako etxez etxeko zainketagatik produktibitate-osagarri aldakorra, 223.648 eurorena. Osagarri hauek 2012ko maiatzetik aurrera ez dira kobratuko, Osakidetzaren Zuzendaritza Nagusiaren 443/2012 Ebazpenak agintzen duen legez.
4. Osatek, SAn zerbitzu ematen duen Osakidetzako langileriak, nominaren autokontzertazio kontzeptuaren bitartez zerbitzu horiengatik ordainsaria jasotzen du, 2012ko urtean 322.147 euro egin dituen. Jarduera honek ez du inola ere autokontzertazio izaerarik.

Epaitegi honen ustetan, 1etik 4ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege haustea alde batera, Osakidetzak zuzentasunez bete du 2012ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Egoeraren balantzeak ez ditu barne hartzen Gizarte Segurantzatik eratorritako 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 baliatzen du eta gastu modura ekitaldian ordaindutako 6,8 milioi euroak jaso ditu. Oro har onartutako kontabilitateko printzipioen arabera, pentsio osagarriek eragindako obligazioak eta antzekoak azterketa aktuariaren bidez kuantifikatu behar dira eta zorpetze printzipioaren arabera erregistratu. Osakidetzak aditu independenteek egindako azterketa aktuariala du; azterketa honek bere pasibo aktuarialak 98,4 milioi euroan kuantifikatu ditu 2012ko abenduaren 31n; Osakidetzak, ordea, ez du dagokion zuzkidura egin. (Ikus A.3).

Epaitegi honen iritzira, aurreko paragrafoan adierazitako salbuespenaren ondorioak alde batera, Osakidetzauren Urteko Kontuek 2012ko ekitaldiaren jardura ekonomikoa eta ondarearen eta 2012ko abenduaren 31n finantza egoeraren eta ekitaldian eragiketen emaitzen isla zuzena erakusten dute.

II.2 OSATEK, S.A.

II.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen ustetan, Osatek, SAk zuzentasunez bete du 2012ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, Osatek, SAren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2012ko ekitaldiaren jardura ekonomikoa erakusten dute, ondarearen eta 2012ko abenduaren 31n finantza egoeraren isla zuzena eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian zehar bere eragiketen emaitzena.



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

III.1 AURREKONTUAK ETA KONTABILITATEA

- Osakidetzak gaurkotu egin behar ditu ibilgetuko erregistro iraunkorrak txandakako inbentario fisikoen bitartez, narriaduragatiko zuzkidura ez ezik, aktiboen balio-bizitza zehaztea ere bideratuko dutenak.
- Uztailaren 5eko 15/2010 Legearen Xedapen Gehigarri 3.ak eskatutako informazioari dagokionez, merkataritza eragiketetan berandutzaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, 2012ko urtean legezko epea gainditu duen hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoa 584,3 milioi eurorena izan da, guztira ordaindutakoaren % 75,7 eta haztatutako batez besteko ordainketa epea 15 egunean gainditu da. Bestetik, 2012ko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen saldotik 12,9 milioi euroren zenbatekoak legeak horretarako finkatzen duen legezko epea baino gerorapen luzeagoa zeukan.

III.2 KONTRATAZIOA

Aurreko ekitaldietan esleitutako 16 espedienteren lagina aztertu dugu, aldatu, luzatu edo 2012an egikaritu direnak, 128,4 milioi euroren zenbatekoan, eta 50 kontratazio espediente, 316,1 milioi eurorenak, ekitaldi horretan esleitutakoak. Aztertutako espedienteen zerrenda A.5 atalean xehatua dago.

III.2.1 AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- Guztira 40,8 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 2 obra espedientetan eta zerbitzuetako batean, hasierako egikaritza epea, hurrenez hurren, 24 hilabetetik 55era, 29tik 36ra eta 11tik 20 hilabetetara luzatu da; honenbestez, sektore publikoaren kontratazioan buru egten duen funtsen erabilera eraginkorra ez da bermatu (2, 4 eta 16 zk. espedienteak).

III.2.2 2012-AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- Lizitazio iragarkiak hautatutako irizpideak eta horien haztapena ezagutzeko AKPPra birbideratzen du, datu horiek iragarkian bertan emateko berariazko obligazioa urratuz, guztira 10,2 milioi euroan esleitutako hornidurako 5 espedientetan eta zerbitzuetako lein (SPKLren 150.5 art.) (49, 50, 61, 63, 64 eta 65 zk. esp.).

Berebat, guztira 68,5 milioi euroan esleitutako hornidurako 11 espedientetan eta zerbitzuetako 2tan lizitazio iragarkiak aldaerak edo hobekuntzak aurkezteko aukera



ematen du, baina ez du zehazten zein elementu edo baldintzen gainean aurkez daitezkeen horiek (SPKLren 147.2 art.) (17, 18, 19, 26, 30, 42, 50, 52, 53, 57, 61, 64 eta 65 zk. esp.).

- Pleguek akatsak dituzte esleipen irizpideak balioztatu eta haztatzeko metodoak zehazterakoan 4 obra espedientetan, misto batean, hornidurako 3tan eta zerbitzuetako 4tan, guztira 69,8 milioi euroan esleitutakoak (SPKLTBren 150. art.) (24, 32, 36, 39, 42, 49, 59, 60, 62, 63, 65 eta 66 zk. esp.).
- Pleguek esleipen hartzailea bermea eratzetik salbuesten dute horretarako justifikaziorik gabe, hornidurako 5 espedientetan eta zerbitzuetako 1ean, 1,9 milioi euroren zenbatekoan esleitutakoak (SPKLren 95.1 art.) (63, 64 eta 65 zk. esp.).
- Guztira 67,7 milioi euroan esleitutako 3 obra espedientetan, hornidurako 2tan eta zerbitzuetako 4tan (SPKLTBren 160.1 art.) (20, 21, 23, 25, 31, 32, 36, 39 eta 42 zk. esp.).
- BOEn lizitazioaren argitalpenak ez du proposamenak aurkezteko epea errespetatzen obra espediente batean, hornidurako batean eta zerbitzuetako 2tan, 28,7 milioi euroan esleitutakoak (SPKLTBren 159. art.) (23, 24, 31 eta 33 zk. esp.).
- Guztira 71 milioi euroan esleitutako 3 zerbitzu espedientetan prezioak berrikusi dira, horretarako pleguak formula edo adierazle ofizialik zehaztu gabe (SPKLren 90 art.) (42, 54 eta 55 zk. esp.).
- Guztira 61,5 milioi euroan esleitutako obra espediente 1ean, hornidurako 7tan eta zerbitzuetako 4tan (SPKLTBren 161. art.) (18, 21, 22, 23, 27, 38, 39, 41, 43, 45, 47 eta 52 zk. esp.).
- Guztira 70,6 milioi euroan esleitutako 2 zerbitzu espedientetan esleipenaren behin-behineko erabakiaren aurka balizko errekurtsioak jartzeko legeak aurreikusten duen epea amaitu aurretik gauzatu da kontratua (SPKLTBren 156. art.) (55 eta 56 zk. esp.).
- Guztira 154,5 milioi euroan esleitutako obretako 2 espedientetan, hornidurako 10etan eta zerbitzuetako 10etan kontratua gauzatu izanaren publikotasuna epez kanpo egiten da BOEn eta ez da batere egin DOUEn (SPKLTBren 154 art.) (22, 23, 24, 25, 26, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 47, 48, 55, 56, 57, 59 eta 60 zk. esp.)

Gainera, 14 zerbitzu erakundeetan guztira 2,4 milioi euroren zenbatekoan kontratu txiki modura izapidetutako inbertsioen erosketan Osakidetzak zatikatu egin du kontratazioaren xedea 7 zentrok gauzaturako erosketetan, 412.660 eurorenak, eta horrek urratu egiten ditu legez kontratatzeko ezarritako prozedurak. Ez-betetze hauetatik % 73 "Erabilera klinikoa duen makineria" kontuan gertatu da. (Ikus A.5).

Bestetara, Osakidetzak 2012an 56,2 milioi euroren gastua erregistratu du protesi eta kirurgia inplanteen kontzeptupean; horietatik 24,4 milioi euro traumatologiako protesiei dagozkie eta zerbitzu erakunde bakoitzak kontratatzen ditu; horren ondorioz, hornitzaile, prezio eta artikulu ezberdinak baliatzen dira. Gomendagarria litzateke, ahal den neurrian, produktu hauen erosketa modu zentralizatuan izapidetzea, eraginkorragoak izatearren bai ikuspuntu ekonomikotik, bai kudeaketarenetik, jada botika eta bestelako farmazia produktuekin eta osasun materialaren atal batekin egin ohi den moduan. Horrela, bada, 2014an Osakidetzako Administrazio Kontseiluak aldakako protesiak hornigaien erosketa integratuko programan jaso ditu.



III.3 LANGILERIA GASTUAK

Ekonomia Kontrolerako Bulegoak 735 langile finko eta bitartekoen ordainsarien gainean egindako txostenetan, 12 erakunderi guztira dagozkien 15.227 langiletatik, honako huts hauek azaleratu dira:

- 165 izendapenetan ez dago erabilitako prozeduraren dokumentuzko oinarririk.
- Bitarteko edo luzapenezko 35 izendapenetan egin beharreko zerbitzuen eta horien izaeraren identifikazioa falta da eta ez da justifikatzen LOSEren 26.5 artikuluan aurreikusitakoei dagozkienik; honenbestez, ez da horien objektibotasuna bermatzen.
- 5 espedientetan behin-behineko izendapenatarako ezarritako 6 hilabeteko epemuga gainditu da; 3 espedientetan, aldi baterako barne sustapenen urtebeteko epea; 22 espedientetan, zerbitzu eginkizunetarako ezarritako 2 urtekoa eta 55 espedientetan maila jasoagoko egitekoetarako urtebeteko epea .
- 15 kasutan nominako lanpostu funtzionala eta izendapenezkoa ez datoz bat, edo ez dira baliokideak.
- Aldi baterako osagarriei dagozkien erregelamendu 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.4 OSATEK, SA

- Pleguek akatsak erakusten dituzte esleipen irizpideak baloratu eta haztatzeko metodoak zehaztean, guztira 13,4 milioi euroan esleitutako hornidura espediente batean eta zerbitzuetako beste batean (APKLTBren 150. Artikulua).
- Osatekek aztertu egin behar lituzte aldi baterako lan kontratuak, plantillaren egiturazko beharrianak zehaztu ahal izateko. Indarrean dagoen araudiak horretarako bide ematen duenean, deitu egin beharko dira horiek betetzeko hautaketa prozesuak. (Ikus A.6).
- Uztailaren 5eko 15/2010 Legearen Xedapen Gehigarri 3.ak eskatutako informazioari dagokionez, merkataritza eragiketetan berandutzaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, 2012ko urtean legezko epea gainditu duen hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoa 6,3 milioi eurorena izan da, guztira ordaindutakoaren % 44,8 eta haztatutako batez besteko ordainketa epea 16 egunean gainditu da. Bestetik, 2012ko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen 230.517 euroren zenbatekoak, legeak horretarako finkatzen duen legezko epea baino gerorapen luzeagoa zeukan.

**IV. URTEKO KONTUAK****IV.1 OSAKIDETZAREN KONTUAK-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA**

| BALANTZEA 2012-KO ABENDUAREN 31-N | | Euroak milakotan | |
|--|---------|------------------|------------------|
| AKTIBOA | | 2012 | 2011 |
| AKTIBO EZ ARRUNTA | | 993.740 | 979.099 |
| Ibilgetu ukiezina..... | | 19.854 | 20.789 |
| Aplikazio informatikoak..... | 19.854 | | 20.789 |
| Ibilgetu materiala..... | | 968.438 | 952.514 |
| Lur-sailak eta eraikuntzak..... | 725.121 | | 637.191 |
| Instalakuntza teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala..... | 168.088 | | 187.289 |
| Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak..... | 75.229 | | 128.034 |
| Taldeko enpresetan eta elkartutakoetan epe luzeko inbertsioak..... | | 4.352 | 4.352 |
| Ondare baliabideak..... | 4.352 | | 4.352 |
| Finantza inbertsioak e/luz..... | | 1.096 | 1.444 |
| Hirugarrenei kredituak..... | 1.095 | | 1.383 |
| Bestelako aktibo finantzarioak..... | 1 | | 61 |
| AKTIBO ARRUNTA | | 349.025 | 364.705 |
| Izakinak..... | | 37.536 | 37.020 |
| Botikako produktuak..... | 14.598 | | 14.362 |
| Kontsumoko osasun materiala..... | 19.301 | | 19.274 |
| Bestelako hornidurak..... | 3.637 | | 3.384 |
| Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste knt. b. | 223.877 | | 223.174 |
| Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak..... | 2.446 | | 3.160 |
| Taldeko enpresak eta elkartuak..... | 211.044 | | 216.450 |
| Askotariko zordunak..... | 984 | | 1.747 |
| Langileria..... | 9.403 | | 1.817 |
| Finantza inbertsioak e/lab..... | | 321 | 678 |
| Bestelako aktibo finantzarioak..... | 321 | | 678 |
| e/lab. aldizkakotzeak..... | | 1.125 | 1.233 |
| Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak..... | | 86.166 | 102.600 |
| Diruzaintza..... | 3.757 | | 102.600 |
| Best. aktibo likido baliokide batzuk..... | 82.409 | | - |
| AKTIBOA GUZTIRA | | 1.342.765 | 1.343.804 |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANTZEA 2012-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

| | 2012 | 2011 |
|--|------------------|------------------|
| ONDARE GARBIA ETA PASIBOA | 2012 | 2011 |
| ONDARE GARBIA | 1.030.308 | 1.003.791 |
| Berezko funtsak | 44.616 | 32.380 |
| Funts soziala | 18.110 | 17.226 |
| Aurreko ekitaldietako ondorioak | 15.154 | 15.191 |
| Ekitaldiaren emaitza | 11.352 | (37) |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak | 985.692 | 971.411 |
| PASIBO EZ ARRUNTA | 13.421 | 12.206 |
| E/luz. zuzkidurak | 2.160 | 3.181 |
| Bestelako hornidurak | 2.160 | 3.181 |
| E/luzeko zorrak | 11.261 | 9.025 |
| Bestel. finantza pasibo batzuk | 11.261 | 9.025 |
| PASIBO ARRUNTA | 299.036 | 327.807 |
| E/laburreko zorrak | 32.344 | 41.030 |
| Bestel. finantza pasibo batzuk | 32.344 | 41.030 |
| Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk | 266.455 | 286.545 |
| Hornitzaileak | 114.090 | 146.122 |
| Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak | 3.700 | 6.440 |
| Askotariko hartzekodunak | 3.228 | 3.637 |
| Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak) | 29.482 | 7.014 |
| Bestelako zorrak Administrazio Publikoekin | 115.955 | 123.332 |
| e/lab. aldizkakotzeak | 237 | 232 |
| ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA | 1.342.765 | 1.343.804 |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2012-KO ABENDUAREN 31-N GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

| | 2012 | 2011 |
|---|---------------|----------------|
| ERAGIKETA JARRAITUAK | | |
| Negozio zifratik zenbateko garbia | 2.417.595 | 2.446.810 |
| Hornidurak | (582.459) | (557.505) |
| Botika produktuen kontsumoa..... | (216.067) | (196.044) |
| Osasun materialaren kontsumoa..... | (213.342) | (212.254) |
| Beste hornikuntza batzuen kontsumoa | (35.384) | (32.205) |
| Kanpoko beste gastu batzuk..... | (117.605) | (116.652) |
| Lehengaien eta bestelako horniduren narriadura | (61) | (350) |
| Bestelako ustiaketa sarrerak | 28.466 | 29.863 |
| Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk | 26.971 | 28.794 |
| Diru-laguntzak..... | 1.495 | 1.069 |
| Langileria-gastuak..... | (1.680.499) | (1.757.114) |
| Soldatak, lansariak eta antzekoak | (1.343.846) | (1.396.314) |
| Gizarte zamak | (336.653) | (360.800) |
| Bestelako ustiaketa gastuak | (171.782) | (164.772) |
| Kanpoko zerbitzuak..... | (163.805) | (157.555) |
| Tributuak..... | (422) | (392) |
| Merkat. eragiket.gatik galerak, narriad. eta hornig. bariaz. | (3.294) | (2.125) |
| Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk..... | (4.261) | (4.700) |
| Ibilgetuaren amortizazioa..... | (61.264) | (58.949) |
| Ibilgetu ez finantzarioaren diru-lag. egozketa eta beste..... | 61.421 | 58.947 |
| Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza..... | (531) | (368) |
| Narriadura eta galerak | (623) | (435) |
| Besterenganatzeagatiko emaitzak eta bste..... | 92 | 67 |
| USTIAKETAREN EMAITZA | 10.947 | (3.088) |
| Sarrera finantzarioak..... | 555 | 3.184 |
| Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena | | |
| Hirugarrenena | 555 | 3.184 |
| Finantza gastuak..... | (149) | (132) |
| Hirugarrenetikozorreatatik | (149) | (132) |
| Trukaneurri aldeak..... | (1) | (1) |
| EMAITZA FINANTZARIOA | 405 | 3.051 |
| EMAITZA ZERGA AURRETIK | 11.352 | (37) |
| ERAG. JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA | 11.352 | (37) |
| EKITALDIAREN EMAITZA | 11.352 | (37) |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| 2012-KO ABENDUAREN 31-N AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA | | Euroak milakotan | |
|---|-----------------|------------------|--|
| | 2012 | 2011 | |
| GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA | 11.352 | (37) | |
| ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK | | | |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak..... | 75.702 | 101.998 | |
| ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA | 75.702 | 101.998 | |
| GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA | | | |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak..... | (61.421) | (58.947) | |
| GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA | (61.421) | (58.947) | |
| AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA | 25.633 | 43.014 | |

| ONDARE GARBIAZUZENEAN ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, 2012-KO ABENDUAREN 31-N | | Euroak milakotan | | | | |
|---|------------------|---------------------------------|--|----------------|------------------|---------|
| | FUNTS SOZIALA | AURREKO EKITALD. EMAITZAK | JASOTAKO DIRU-LAG. EKITALD. DOHAINT. ETA EMAIT. LEGATUAK | | | GUZTIRA |
| 2011-KO URTEKO AZKEN SALDOA | 17.070 | 7.653 | 7.538 | 928.360 | 960.621 | |
| Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira | - | - | (37) | 43.051 | 43.014 | |
| Bazkideekiko eragiketak | | | | | | |
| Funts sozialera ekarpena..... | 156 | - | - | - | 156 | |
| Ondare garbiaren bestel. aldaketak..... | - | 7.538 | (7.538) | - | - | |
| 2011-KO URTEKO AZKEN SALDOA | 17.226 | 15.191 | (37) | 971.411 | 1.003.791 | |
| Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira | - | - | 11.352 | 14.281 | 25.633 | |
| Bazkideekiko eragiketak | | | | | | |
| Funts sozialera ekarpena..... | 884 | - | - | - | 884 | |
| Ondare garbiaren bestel. aldaketak..... | - | (37) | 37 | - | - | |
| 2012-KO URTEKO AZKEN SALDOA | 18.110 | 15.154 | 11.352 | 985.692 | 1.030.308 | |



ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA 2012-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

| | 2012 | 2011 |
|--|-----------------|------------------|
| USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | | |
| Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik..... | 11.352 | (37) |
| Emaitzaren doiketak | (380) | (8.101) |
| Ibilgetuaren amortizazioa..... | 61.264 | 58.949 |
| Zuzkiduren aldaketa | (348) | (5.419) |
| Diru-laguntzen egozketa..... | (61.421) | (58.947) |
| Baja eta besterenganatzeengatik..... | 531 | 368 |
| Sarrera finantzarioak..... | (555) | (3.184) |
| Finantza gastuak..... | 149 | 132 |
| Kapital arruntean aldaketak | (22.141) | (125.095) |
| Izakinak | (516) | 499 |
| Zordunak eta kobratz. bst kontu batzuk | (975) | (97.951) |
| Beste aktibo arrunt batzuk..... | 109 | 60 |
| Hartzekod. eta ordaintz. bst. knt. batzuk | (20.090) | (26.083) |
| Beste pasibo arrunt batzuk | 4 | (403) |
| Beste pasibo arrunt batzuk | (673) | (1.217) |
| Ustiaketa jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk | 525 | 3.200 |
| Interesen ordainketak | (30) | (13) |
| Interesen kobrantzak | 555 | 3.213 |
| USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | (10.644) | (130.033) |
| INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | | |
| Inbertsioek erag. ordainketak..... | (85.678) | (112.753) |
| Ibilgetu material eta ukiezina | (84.143) | (110.790) |
| Bestelako aktibo finantzarioak | (1.535) | (1.963) |
| Inbertsio ezagatik kobrantzak | 2.604 | 2.589 |
| Ibilgetu material eta ukiezina | 92 | 67 |
| Bestelako aktibo finantzarioak | 2.512 | 2.522 |
| INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | (83.074) | (110.164) |
| FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | | |
| Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak..... | 74.784 | 56.293 |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak | 74.784 | 56.293 |
| Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak..... | 2.500 | 6.000 |
| Beste zor batzuen jaulkipena | 2.500 | 6.000 |
| FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | 77.284 | 62.293 |
| ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN (MURRIZKETA)/ IGOERA GARBIA | (16.434) | (177.904) |
| Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran..... | 102.600 | 280.504 |
| Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran | 86.166 | 102.600 |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KAPITAL AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA (*)

Euroak milakotan

| INBERTSIOAK/FINANTZAKETA | AURREKONTUA | | | | ALDEA | % |
|--|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| | HASIER. | ALDAT. | EGUNG. | GAUZAT. | | |
| Inbertsioek erag. ordainketak..... | 74.658 | 6.065 | 80.723 | 85.678 | 4.955 | 6,1% |
| Ibilgetu ukiezina eta materiala | 72.849 | 4.257 | 77.106 | 84.143 | 7.037 | 9,1% |
| Bestelako aktibo finantzarioak | 1.809 | 1.808 | 3.617 | 1.535 | (2.082) | (57,6%) |
| INBERTSIOAK GUZTIRA | 74.658 | 6.065 | 80.723 | 85.678 | 4.955 | 6,1% |
| Ustiaketa jardueren eskudiruzko fluxuak | - | - | - | (10.644) | (10.644) | >100% |
| Ondareko baliabideengatik kobrantzak | 72.849 | 4.257 | 77.106 | 74.784 | (2.322) | (3,0%) |
| Ondare baliabideen jaulkipena..... | - | 884 | 884 | - | (884) | >100% |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak | 72.849 | 3.373 | 76.222 | 74.784 | (1.438) | (1,9%) |
| Finantza pasiboko baliabideeng. kobrantzak | - | - | - | 2.500 | 2.500 | >100% |
| Taldeko enpresa eta asoziatuekiko zorrak | - | - | - | 2.500 | 2.500 | >100% |
| Inbertsio ezagatik kobrantzak | 1.809 | 1.808 | 3.617 | 2.604 | (1.013) | (28,0%) |
| Ibilgetu materiala..... | - | - | - | 92 | 92 | >100% |
| Bestelako aktibo finantzarioak | 1.809 | 1.808 | 3.617 | 2.512 | (1.105) | (30,5%) |
| Eskudiru edo baliokideen murrizketa garbia | - | - | - | 16.434 | 16.434 | >100% |
| FINANTZAKETA GUZTIRA | 74.658 | 6.065 | 80.723 | 85.678 | 4.955 | 6,1% |

(*) Honekin baterako kapital aurrekontuaren aurkezpenak Ekonomia Kontrolerako Bulegoak 1/2013 Zirkularraren II. Eranskinean ezarritako eredu baliatu du. Bestalde, aurrekontuaren egikaritze Erakundearen 2012ko abenduaren 31ko Urteko Kontuen arabera eskuratu da eta zehatzago, Eskudiruzko Fluxuen Egoeratik, Kontabilitate Plan Orokorren arabera formulatu dena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

| GASTUAK / SARRERAK | AURREKONTUA | | | GAUZAT. | ALDEA | % |
|--|------------------|----------|------------------|------------------|--------------|-------------|
| | HASIER. | ALDAT. | EGUNG. | | | |
| Hornidurak | 553.931 | - | 553.931 | 582.459 | 28.528 | 5,2% |
| Salgaien kontsumoa | 196.156 | - | 196.156 | 216.067 | 19.911 | 10,2% |
| Lehengaien eta best. mat. kontsumigarrien konts. | 237.956 | - | 237.956 | 248.726 | 10.770 | 4,5% |
| Beste enpresa batzuek egindako lanak..... | 119.819 | - | 119.819 | 117.605 | (2.214) | (1,9%) |
| Lehengaien eta bestelako hornigaien narriadura..... | - | - | - | 61 | 61 | >100% |
| Langileria-gastuak | 1.732.892 | - | 1.732.892 | 1.680.499 | (52.393) | (3,0%) |
| Soldatak, lansariak eta antzekoak | 1.379.393 | 823 | 1.380.216 | 1.343.846 | (36.370) | (2,6%) |
| Gizarte zamak | 353.499 | (823) | 352.676 | 336.653 | (16.023) | (4,5%) |
| Bestelako ustiaketa gastuak | 148.907 | - | 148.907 | 167.521 | 18.614 | 12,5% |
| Kanpoko zerbitzuak..... | 148.501 | 55 | 148.556 | 163.805 | 15.249 | 10,3% |
| Tributuak..... | 406 | (55) | 351 | 422 | 71 | 20,2% |
| Erag.komertz.gatiko galerak, narriad.& hornid.bariaz... | - | - | - | 3.294 | 3.294 | >100% |
| Ibilgetuaren amortizazioa eta narriadura | 65.055 | - | 65.055 | 61.795 | (3.260) | (5,0%) |
| Erak.eman beharreko diru-lag. eta egin beharr. transf. | 4.817 | - | 4.817 | 4.261 | (556) | (11,5%) |
| Finantza gastuak..... | 63 | - | 63 | 150 | 87 | >100% |
| Hirugarrenetikiko zorreatatik | 63 | - | 63 | 150 | 87 | >100% |
| Ekitaldiaren mozkina..... | - | - | - | 11.352 | 11.352 | >100% |
| GASTUAK GUZTIRA | 2.505.665 | - | 2.505.665 | 2.508.037 | 2.372 | 0,1% |
| Negozio zifratik zenbateko garbia | 2.406.958 | - | 2.406.958 | 2.417.595 | 10.637 | 0,4% |
| Zerbitzu ematea..... | 2.406.958 | - | 2.406.958 | 2.417.595 | 10.637 | 0,4% |
| Bestelako ustiaketa sarrerak | 32.739 | - | 32.739 | 28.466 | (4.273) | (13,1%) |
| Sarrera osagarriak eta kudeak. arrunteko bst batz... | 30.560 | - | 30.560 | 26.971 | (3.589) | (11,7%) |
| Ekitaldiaren emaitzara txertat. ustiaketako diru-lag. | 2.179 | - | 2.179 | 1.495 | (684) | (31,4%) |
| Ibilgetu ez finantzarioaren diru-lag. egozketa eta beste ... | 65.055 | - | 65.055 | 61.421 | (3.634) | (5,6%) |
| Sarrera finantzarioak..... | 913 | - | 913 | 555 | (358) | (39,2%) |
| Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena. | 913 | - | 913 | 555 | (358) | (39,2%) |
| SARRERAK GUZTIRA | 2.505.665 | - | 2.505.665 | 2.508.037 | 2.372 | 0,1% |

ETORKIZUNEN KONPROMISOEN EGIKARITZA 2012-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

| | GUZTIRA | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------|---------------|---------------|----------|-------|
| EGUNGO AURREKONTUA | 59.445 | 59.445 | - | - |
| Gauzatua..... | 43.210 | 29.702 | 12.647 | 861 |
| Aldea..... | 16.235 | 29.743 | (12.647) | (861) |



IV.2 OSATEK, SA-REN KONTUAK

| EGOERAREN BALANTZEA 2012-KO ABENDUAREN 31-N | | Euroak milakotan | |
|--|---------------|------------------|--|
| AKTIBOA | 2012 | 2011 | |
| AKTIBO EZ ARRUNTA | 5.751 | 6.414 | |
| Ibilgetu ukiezina..... | 46 | 79 | |
| Aplikazio informatikoak..... | 46 | 79 | |
| Ibilgetu materiala..... | 5.697 | 6.314 | |
| Eraikuntzak..... | 859 | 878 | |
| Instalak. teknikoak, makineria, tresneria, ibilg. eta best. ibilg. materiala ... | 4.838 | 5.436 | |
| Finantza inbertsioak epe luzera..... | 8 | 21 | |
| Hirugarrenei kredituak..... | 8 | 21 | |
| AKTIBO ARRUNTA | 10.464 | 12.287 | |
| Izakinak..... | 187 | 65 | |
| Lehengaiak eta bestelako hornidurak..... | 112 | 63 | |
| Hornitzaileei aurrerakinak..... | 75 | 2 | |
| Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste knt. b. | 4.088 | 4.145 | |
| Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak..... | 12 | 17 | |
| Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak..... | 4.039 | 4.076 | |
| Langileria..... | 18 | 21 | |
| Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk..... | 19 | 31 | |
| Aldizkakotzeak epe laburrera..... | 1 | 2 | |
| Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak..... | 6.188 | 8.075 | |
| Diruzaintza..... | 6.188 | 8.075 | |
| AKTIBOA GUZTIRA | 16.215 | 18.701 | |
| Euroak milakotan | | | |
| ONDARE GARBIA ETA PASIBOA | 2012 | 2011 | |
| ONDARE GARBIA | 10.113 | 11.946 | |
| Berezko funtsak..... | 9.306 | 11.083 | |
| Kapitala..... | 3.123 | 3.123 | |
| Eskrituran jasotako kapitala..... | 3.123 | 3.123 | |
| Erretserbak..... | 7.960 | 10.180 | |
| Legezko eta estatutarioak..... | 672 | 672 | |
| Beste erretserba batzuk..... | 7.288 | 9.508 | |
| Ekitaldiaren emaitza..... | (1.777) | (2.220) | |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak..... | 807 | 863 | |
| PASIBO EZ ARRUNTA | 314 | 336 | |
| Geroratutako zerga kontzeptuko pasiboak..... | 314 | 336 | |
| PASIBO ARRUNTA | 5.788 | 6.419 | |
| Zorra e/lab. | 1.981 | 2.506 | |
| Bestel. finantza pasibo batzuk..... | 1.981 | 2.506 | |
| Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk..... | 3.807 | 3.913 | |
| Hornitzaileak..... | 154 | 1 | |
| Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak..... | 574 | 774 | |
| Askotariko hartzekodunak..... | 2.204 | 2.179 | |
| Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak)..... | 399 | 405 | |
| Zerga arruntak erag. pasiboak..... | 10 | 10 | |
| Bestelako zorrak Administrazio Publikoekin..... | 466 | 544 | |
| ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA | 16.215 | 18.701 | |



2012-KO ABENDUAREN 31-N GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

| | 2012 | 2011 |
|--|----------------|----------------|
| ERAGIKETA JARRAITUAK | | |
| Negoio zifratik zenbateko garbia | 22.700 | 18.095 |
| Zerbitzu ematea..... | 22.700 | 18.095 |
| Hornidurak | (763) | (1.031) |
| Lehengaien eta bestelako material ahikorren kontsumoa | (763) | (1.031) |
| Bestelako ustiaketa sarrerak | 63 | 9 |
| Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiaketako diru-laguntzak | 63 | 9 |
| Langileria-gastuak | (10.109) | (10.323) |
| Soldatak, lansariak eta antzekoak | (8.419) | (8.558) |
| Gizarte zamak | (1.690) | (1.765) |
| Bestelako ustiaketa gastuak | (14.343) | (11.701) |
| Kanpoko zerbitzuak eta kudeaketa arrunteko best. gtu. | (14.322) | (11.688) |
| Tributuak..... | (21) | (13) |
| Ibilgetuaren amortizazioa..... | (1.762) | (1.864) |
| Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste | 2.393 | 4.329 |
| Beste emaitza batzuk | 18 | 145 |
| USTIAKETAREN EMAITZA | (1.803) | (2.341) |
| Sarrera finantzarioak..... | 34 | 123 |
| Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena..... | 34 | 123 |
| Hirugarrenena | 34 | 123 |
| Finantza gastuak..... | (8) | (2) |
| Hirugarrenetikiko zorreatatik | (8) | (2) |
| EMAITZA FINANTZARIOA | 26 | 121 |
| EMAITZA ZERGA AURRETIK | (1.777) | (2.220) |
| Mozkinen gaineko zerga..... | - | - |
| ERAGIKETA JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA | (1.777) | (2.220) |
| ETENDAKO ERAGIKETAK | - | - |
| Etendako eragiketetatik eratorritako ekitaldiaren emaitzak, zergarik gabe... | - | - |
| EKITALDIAREN EMAITZA | (1.777) | (2.220) |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| ONDARE GARBIA ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, 2012-KO ABENDUAREN 31-N | | Euroak milakotan | |
|--|----------------|------------------|--|
| | 2012 | 2011 | |
| GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA | (1.777) | (2.220) | |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak..... | 2.315 | - | |
| Zerga ondorioa | (648) | - | |
| ONDARE GARBIA ZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA | 1.667 | - | |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak..... | (2.393) | (4.329) | |
| Zerga ondorioa | 670 | 1.212 | |
| GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA | (1.723) | (3.117) | |
| AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA | (1.833) | (5.337) | |

| ONDARE GARBIA ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, 2012-KO ABENDUAREN 31-N | | Euroak milakotan | | | | |
|---|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------|--------------|---------------|
| | ESKRIT. JASOT. KAPITALA | AURREKO ERRETSERB. EKITALD. | DIRU-LAG. DOHAINZ. ETA BESTE | GUZT. | | |
| 2010-EKO URTE AMAIERAKO SALDOA | 3.123 | 9.386 | - | 794 | 4.629 | 17.932 |
| Irizpide aldatuak doikuntzak, 2010 | - | - | - | - | - | - |
| Errorengatik doikuntzak, 2010 | - | - | - | - | (649) | (649) |
| DOITUTAKO SALDOA, 2011-KO URTE HASIERA | 3.123 | 9.386 | - | 794 | 3.980 | 17.283 |
| Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira | - | - | - | (2.220) | (3.117) | (5.337) |
| Bazkide edo jabeekiko eragiketak | - | - | - | - | - | - |
| Ondare garbiaren bestel. aldatuak..... | - | 794 | - | (794) | - | - |
| 2011-KO URTE AMAIERAKO SALDOA | 3.123 | 10.180 | - | (2.220) | 863 | 11.946 |
| SALDOA, 2012-KO URTE HASIERA | 3.123 | 10.180 | - | (2.220) | 863 | 11.946 |
| Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira | - | - | - | (1.777) | (56) | (1.833) |
| Bazkide edo jabeekiko eragiketak | - | - | - | - | - | - |
| Ondare garbiaren bestel. aldatuak..... | - | (2.220) | - | 2.220 | - | - |
| 2012-KO URTE AMAIERAKO SALDOA | 3.123 | 7.960 | - | (1.777) | 807 | 10.113 |



ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA 2012-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

| | 2012 | 2011 |
|---|----------------|----------------|
| USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | 1.998 | 3.088 |
| Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik..... | (1.777) | (2.220) |
| Emaitzaren doiketak | 4.442 | 2.996 |
| Ibilgetuaren amortizazioa..... | 1.762 | 1.864 |
| Diru-laguntzen egozketa..... | (2.393) | (4.329) |
| Ibilgetuaren baja eta besterenganatzeengatik emaitzak | 5.099 | 5.582 |
| Sarrera finantzarioak..... | (34) | (123) |
| Finantza gastuak..... | 8 | 2 |
| Kapital arruntean aldaketak | (709) | 2.184 |
| Izakinak | (123) | 13 |
| Zordunak eta kobratz. bst kontu batzuk | 41 | (940) |
| Beste aktibo arrunt batzuk..... | 1 | 1 |
| Hartzekod. eta ordaintz. bst. knt. batzuk | (107) | 1.871 |
| Beste pasibo arrunt batzuk | (533) | 1.239 |
| Beste aktibo eta pasibo ez arruntak | 12 | - |
| Ustiaketa jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk | 42 | 128 |
| Interesen ordainketak | (8) | (2) |
| Interesen kobrantzak | 34 | 123 |
| Kobrantzak (Ordainketak) mozkinen gaineko zerga kontzeptuan | 16 | 7 |
| Ustiaketa jardueren eskudiruzko fluxuak | 1.998 | 3.088 |
| INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | (6.210) | (5.943) |
| Inbertsioek erag. ordainketak..... | (6.210) | (5.944) |
| Ibilgetu ukiezina | (5.099) | (5.595) |
| Ibilgetu materiala..... | (1.111) | (349) |
| Inbertsio ezagatik kobrantzak | - | 1 |
| Bestelako aktibo finantzarioak | - | 1 |
| Inbertsio-jardueren eskudiruzko fluxuak | (6.210) | (5.943) |
| FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | 2.325 | (9) |
| Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak..... | 2.315 | - |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak | 2.315 | - |
| Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak..... | 10 | (9) |
| Beste zor batzuen jaulkipena | 10 | - |
| Beste zor batzuen itzulera eta amortizazioa | - | (9) |
| Finantzaketa jardueren eskudiruzko fluxuak | 2.325 | (9) |
| ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA | (1.887) | (2.864) |
| Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran..... | 8.075 | 10.939 |
| Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran | 6.188 | 8.075 |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| KAPITALAREN AURREKONTUA | | | | | | | Euroak milakotan |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------------|
| INBERTSIOAK | AURREKONTUA | | | GAUZAT. | ALDEA | % | |
| | HASIER. | LDAT. | EGUNG. | | | | |
| INBERTSIOEK ERAG. ORDAINKETAK | 6.347 | 2.817 | 9.164 | 6.210 | 2.954 | 68% | |
| Ibilgetu ukiezina..... | 2.222 | 2.817 | 5.039 | 5.099 | (60) | 101% | |
| Ibilgetu materiala..... | 4.125 | - | 4.125 | 1.111 | 3.014 | 27% | |
| INBERTSIOAK GUZTIRA | 6.347 | 2.817 | 9.164 | 6.210 | 2.954 | 68% | |

| FINANTZAKETA | | | | | | | Euroak milakotan |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|------------|------------------|
| FINANTZAKETA | AURREKONTUA | | | GAUZAT. | ALDEA | % | |
| | HASIER. | LDAT. | EGUNG. | | | | |
| USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK | - | - | - | 1.998 | (1.998) | *** | |
| ONDAREKO BALIABIDEENGATIK KOBRANTZAK | 2.437 | - | 2.437 | 2.315 | 122 | 95% | |
| Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak..... | 2.437 | - | 2.437 | 2.315 | 122 | 95% | |
| FINANTZA PASIBOAK JAULKITZEAGATIKO KOBRANTZAK | - | - | - | 10 | (10) | *** | |
| Beste zor batzuk | - | - | - | 10 | (10) | *** | |
| ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN MURRIZKETA GARBIA | 3.910 | 2.817 | 6.727 | 1.887 | 4.840 | 28% | |
| FINANTZAKETA GUZTIRA | 6.347 | 2.817 | 9.164 | 6.210 | 2.954 | 68% | |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

USTIAPENAREN AURREKONTUA

Euroak milakotan

| GASTUAK | AURREKONTUA | | | GAUZAT. | ALDEA | % |
|---|---------------|-------|---------------|---------------|-----------------|-------------|
| | HASIER. | LDAT. | EGUNG. | | | |
| HORNIDURAK | 5.443 | - | 5.443 | 763 | 4.680 | 14% |
| Lehengaien eta best. mat. kontsumigarrien kontsumoa ... | 865 | - | 865 | 763 | 102 | 88% |
| Beste enpresa batzuek egindako lanak..... | 4.578 | - | 4.578 | - | 4.578 | - |
| LANGILERIA GASTUAK | 10.341 | - | 10.341 | 10.109 | 232 | 98% |
| Soldatak, lansariak eta antzekoak..... | 8.677 | - | 8.677 | 8.419 | 258 | 97% |
| Gizarte zamak..... | 1.664 | - | 1.664 | 1.690 | (26) | 102% |
| BESTELAKO USTIAPEN GASTUAK | 3.970 | - | 3.970 | 14.343 | (10.373) | 361% |
| Kanpoko zerbitzuak..... | 3.963 | - | 3.963 | 14.322 | (10.359) | 361% |
| Tributuak..... | 7 | - | 7 | 21 | (14) | 300% |
| IBILGETUAREN AMORTIZAZIOA | 5.479 | - | 5.479 | 1.762 | 3.717 | 32% |
| FINANTZA GASTUAK | - | - | - | 8 | (8) | *** |
| Hirugarrenetikiko zorreatatik..... | - | - | - | 8 | (8) | *** |
| EKITALDIAREN MOZKINA | - | - | - | - | - | *** |
| GASTUAK GUZTIRA | 25.233 | - | 25.233 | 26.985 | (1.752) | 107% |

Euroak milakotan

| SARRERAK | AURREKONTUA | | | GAUZAT. | ALDEA | % |
|--|---------------|-------|---------------|---------------|----------------|-------------|
| | HASIER. | LDAT. | EGUNG. | | | |
| NEGOZIO ZIFRAREN ZENBATEKO GARBIA | 19.710 | - | 19.710 | 22.700 | (2.990) | 115% |
| Zerbitzu ematea..... | 19.710 | - | 19.710 | 22.700 | (2.990) | 115% |
| BESTELAKO USTIAKETA SARRERAK | 30 | - | 30 | 63 | (33) | 209% |
| Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk | - | - | - | 63 | (63) | *** |
| Ekital. emaitz. txertatutako ustiaketako diru-laguntzak | 30 | - | 30 | - | 30 | *** |
| IBILGETU EZ FINANTZ. DIRU-LAG. ETA BESTE EGOZTEA | 1.748 | - | 1.748 | 2.393 | (645) | 137% |
| BESTELAKO EMAITZA POSITIBOAK | - | - | - | 18 | (18) | *** |
| SARRERA FINANTZARIOAK | 14 | - | 14 | 34 | (20) | 239% |
| Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena..... | 14 | - | 14 | 34 | (20) | 239% |
| EKITALDIAREN GALERA | 3.731 | - | 3.731 | 1.777 | 1.954 | 48% |
| SARRERAK GUZTIRA | 25.233 | - | 25.233 | 26.985 | (1.752) | 107% |





ALEGAZIOAK, OSAKIDETZA -EUSKAL OSASUN-ZERBITZUA ZUZENBIDE PRIBATUKO ERAKUNDE PUBLIKOAREN 2012KO EKITALDIAREN FISKALIZAZIOAREN EMAITZEI KONTROL EKONOMIKOKO BULEGOAREN ZUZENDARIAK JARRITAKOAK.

I. SARRERA

Osakidetza -Euskal Osasun Zerbitzua zuzenbide pribatuko erakunde publikoaren 2012. urteko fiskalizazioaren emaitzei erantzuteko, erreferentziazko gaiaren inguruan erakunde horrek egin nahi izan dituen eta Kontrol Ekonomikoko Bulegoan zentralizatu diren alegazioak eta justifikazioak aurkezten dira txosten honetan.

Bestalde, OSATEK sozietateak ez du alegaziorik egin.

II. IRITZIA

II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Kontratazioa (ikus A.5)

2. Osakidetzako zerbitzu-erakundeek kontratu txiki modura izapidetu dituzte produktu edo ondasun higigarrien erosketak. Kontratu horietan, zatitu egin da kontratazioaren xedea, eta horrek publikotasun- eta lehia-printzipioa urratzea dakar berekin. Sendagaien kasuan, 72,1 milioi euroren erosketak aztertu dira, eta 53,3 milioi euroren erosketetan hauteman da gorabehera hori. Gainerako hornigaiaren kasuan, 91,6 milioi euroaren erosketak aztertu dira, eta horien %82,8an -hau da, 75,9 milioi euroren erosketetan- produktu homogeneoen erosketak zatitu egin da (Ikus A.5).

ALEGAZIOA

SENDAGAIAK

Laguntza-jardueran, sendagaiak funtsezko hornigaiak dira. Hori dela eta, dagokion kontratazio-espeditzea prestatzen eta lizitazioa egiten den bitartean, zerbitzuak ezin du etenik izan.

Adierazitakoaren arabera, 53,3 milioi euroren erosketetan hauteman da zatitzea; bada, zenbateko horren %89 -ia-ia osoa- merkaturatze eskusiboko sendagaiak erosteko erabili da. Merkaturatze eskusiboak esan nahi du sendagai jakin batek hornitzaile bakarra duela. Beraz, patologia jakin batzuk tratatzeko sendagaiak hornitzaile bakar horiei eskatu zaizkie, eta, kasu horietan, ezinezkoa da lehia-printzipioa urratzea. Nabarmendu nahi dugu hornitzaile bakarra dagoela, eta sendagaiaren prezioa Osasun, Gizarte Zerbitzu eta Berdintasun Ministerioak ezartzen duela. Gainera, 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 onlineko

informazio-zentroa (CIMA) du bere webgunean. Horretan, sendagai bakoitzaren 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>)

AZTERKETA

Sendagaien kodeak aztertu dira, eta, ikusi ahal izan denez, hainbat gorabeherak eragin dute argitu beharreko egora hori. Gorabehera hauek, zehatz-mehatz esanda:

1. Espedienteak ireki aurretik jarduketak egin dira, kontrataziorako baldintza tekniko, ekonomiko eta logistiko egokienak finkatzeko, osasun-laguntza kalitatezkoa eta segurua izan dadin bermatze aldera (guztizko 53,348 milioi euroren %57 litzateke, gutxi gorabehera).
2. Merkatuak ez die ondo erantzun espedienteen lizitazio-baldintzei (guztizko 53,348 milioi euroren %18 litzateke, gutxi gorabehera).

Zuzeneko erosketa horiek bi arrazoi nagusirengatik egin dira: batetik, lizitazioetan eskaintzarik egin ez delako; eta, bestetik, lizitazioaren prezioa gainditzen zuten proposamen ekonomikoak eskaini direlako. Horren ondorioz, hasitako kontratazioak esleitu gabe geratu behar izan dira, eta espediente berriak abiarazi.

3. SAP sistema informatikoan egindako eskaerak, indarreko kontratuagatik babes legala izanda. Hori dela eta, ezin da esan kontratu txiki gisa izapidetu direnik (guztizko 53,348 milioi euroren %11 litzateke, gutxi gorabehera). Informatika-erroreen ondorioz, eskaera horiek ezin izan dira lotu beren indarreko kontratuarekin.

Kontratu horiek existitzen direla frogatzeko, 1etik 21era arteko zenbakidun egiaztagiriak erantsi dira.

Esan bezala, eskaerak eta haietako bakoitzari dagokion kontratua ezin izan dira informatikoki lotu -nahiz eta kontratu horiek egon badauden-, besteak beste, gorabehera hauek direla eta:

- Lagapenak, bat-egiteak, xurgatzeak edo beste zirkunstantzia batzuk. Maiz, enpresa esleipendunek aurkeztutako eskakizun legalak gertaera eragilearen ondoren iristen dira- Hori dela eta, SAP sistema ekonomiko-finantzarioan esparru-kontratu berriak hornitzaile "berriekin" kargatzea atzeratu egin da denboran (adibidez, Copaxone® sendagaia).
- Indarreko kontratuak luzatu egin dira, eta horiek SAP sistema informatikoan kargatzea atzeratu egin da denboran (adibidez, Humira® sendagaia).
- Indarreko kontratuen aurrekontuak handitu egin dira, eta zenbateko berriak SAP sistema informatikoan kargatzea atzeratu egin da denboran (adibidez, Xeloda® sendagaia).
- Kontratua indarrean duten sendagaiek aurkezpen edo forma farmazeutikoa aldatu dute, eta SAP sistema informatikoan sartzea atzeratu egin da denboran (adibidez, Tassigna® sendagaia).



Sendagai horien erosketa guzti-guztiak legez babestuta daude, Osakidetzaren eta laborategi esleipendunaren artean kontratu bat baitago indarrean; beraz, ezin dira hartu zuzeneko eskaeratzat, eta, ondorioz, ezin dira inputatu zuzeneko eskaeren zenbaketan.

4. Mediku-errezetaren bidez finantzatzeari utzi eta ospitale-esparrura igarotako sendagaiak, eta sendagai berrien merkaturatzea (guztizko 53,348 milioi euroren %5 litzateke, gutxi gorabehera).

Zuzeneko erosketa gehienak arrazoi hauek direla-eta egin dira:

1. Osasun eta Farmazia Sistema Nazionaleko Oinarrizko Zerbitzu Zorroaren Zuzendaritza Nagusiak emandako ebazpen bidez, mediku-errezetaren bidez finantzatzeari utzi eta ospitale-esparrura igaro dira inpaktu ekonomiko handiko zenbait sendagai antineoplasiko (adibidez, Iressa® eta Sprycel® sendagaiak).

2. Sendagai berriak merkaturatu dira (adibidez, Zytiga®, Gilenya®, Votrient®, Riastap® eta Jevtana® sendagaiak).

Kontuan hartu behar da, sendagai berri guztiak merkaturatu ahal izateko, Osakidetzaren Zuzendaritza Nagusiak aldeztu jarraitzen jarraitzen bat hartu behar duela, Farmaziako Batzorde Korporatiboak proposatuta.

5. Errekurritutako kontratazio-espeditenteak (guztizko 53,348 milioi euroren %1 litzateke, gutxi gorabehera).

Zuzeneko erosketa horiek kontratua formalizatzeko orduan gertatutako atzerapenagatik egin dira, batik bat, eta Kontratu Baliabideen Administrazio Organoak kontratua geldiaraztearen ondorio izan da atzerapen hori.

22tik 31ra arteko zenbakidun egiaztagiriak erantsi dira.

GAINERAKO PRODUKTUAK

Era berean, produktuen eta ondasun higigarrien erosketak funtsezko hornigaiak dira, eta, beraz, zerbitzuak ezin du etenik izan dagokion kontratazio-espeditentea prestatzen eta lizitazioa egiten den bitartean.

AZTERKETA

Produktuen eta ondasun higigarrien kodeak aztertu dira, eta, ikusi ahal izanenez, hainbat gorabeherak eragin dute argitu beharreko egora hori. Gorabehera hauek, zehatz-mehatz esanda:

1. Tresna informatikoak

Osakidetzak EGINBIDE izeneko tresna informatikoa erabiltzen du kontratazio-espeditenteak kudeatzeko, eta SAP sistema ekonomiko-finantzarioa, berriz, esleitutako kontratuak erregistratzeko, eskaerak eta sarrerak erregistratzeko, eta fakturak zenbatzeko. Bi tresnak ez daude kohesionatuta kontratazio-espeditenteak planifikatzeko aldera, eta horrek zaildu egiten du espeditenteen planifikazioa eta kudeaketa.



2. Erosketa integratua

Erosketa zentralizatuko espediente bat izapidetzen hastean, zerbitzu-erakundeen egoera ez da berbera, batik bat produktu horiek aurreko urtean barne hartuta ez bazeuden, eta, beraz, zentroen espediente propioetan lizitatzen baziren.

Zerbitzu-erakundeek ez dituzte tresna aproposak espedienteen izapidetzea behar adinako aurrerapenaz planifikatzeko, eta, horrela, kontrol-txostenetan deskribatutakoak bezalako gorabeherak saihesteko. Tresna aproposekin, gainera, modu ezin hobean koordinatuko lirateke zentroen espediente propioen eta erosketa integratuko espedienteen kontratuen indarraldiak.

3. Osakidetzaren antolaketa-egitura aldatzea

Orain arte, euskal osasun-laguntza bi antolaketa-esparrutan banatuta egon da: lehen mailako arreta eta arreta espezializatua. Hortaz, zerbitzu-erakundeak ere bitan banatuta egon dira: ospitaleak (arreta espezializaturako) eta osasun-eskualdeak (lehen mailako arretarako).

2010. urtean, beste antolaketa-modu bat proposatu zen, Erakunde Sanitario Integratuak deritzona, pazienteak bi laguntza-esparruetan ahalik eta gehien integratu dadin bermatzeko asmoz.

Egituraren aldaketa horrek zaildu egin zuen erakunde horretan material sanitarioko nahiz ez sanitarioko espedienteak prestatzea, Bidasoako ESIan integratuta zeuden zentroetako katalogoak, prozesu logistikoak eta halakoak bateratzeko erabili baitziren baliabideak.

4. Gorabeherak esleitutako produktuetan

Kontratuen indarraldian zehar, ohikoa izaten da esleitutako produktuekin zerikusia duten gorabeherak gertatzea. Gorabehera horiek bi motakoak izan daitezke:

- Logistikoak: hornitzaile esleipendunari stock-a hondatzea, entregak egitean atzerapenak gertatzea, garraio-grebak egotea...
- Teknikoak (produktuen kalitatearekin lotutakoak dira): pazienteen erreakzio alergikoak, erredurak, dermatitisa, erorketak...

Gorabehera horien ondorioz, gorabehera horiek gertatzen diren unetik konponbidea aurkitzen dena arte, erakundeek beste enpresa batzuetara jo behar izaten dute eskaerak egitera, zuzeneko erosketaren bidez.

5. Enpresek bat egitea, kontratuak lagatzea, etab.

Kontratuen indarraldian zehar, espedienteen esleipendun diren enpresek bat egiten dute, kontratuak lagatzen dituzte, izaera juridikoa aldatzen dute... Horrek berekin dakar SAP – EGINBIDE sistemetan aldaketak egitea, eta, horregatik, eskaera batzuk kontratutik kanpo egiten dira.

6. Esleitutako produktuak ordezkatzeta

Kontratuen indarraldia zehar, produktuak ordezkatu egiten dira. Batzuetan, ontzia edo etiketa aldatu direlako ordezkatzeta dira; kasu horietan, aldaketak erraz sartzen dira sisteman. Beste batzuetan, berriz, fabrikatzaileak esleitutako materiala ekoizteari uzten



dio, eta beste bat ekoizten du haren ordez. Logikoki, aldaketaren bat egin aurretik, ezinbestekoa da produktu hori erabiltzen duen zerbitzuak txosten bat egitea. Bien bitartean, material-premiak estaltzeko, beste hornitzaile batzuei egiten zaizkie eskaerak, eta hori guztia kontu-hartzaitzaren txostenean jasota geratzen da.

Bestalde, aurrerapen eta berrikuntza teknologikoak direla-eta, merkatuan etengabe berritzen eta aldatzen ari diren inplanteak, laborategiak edo beste edozein produktu erosteko espedienteen kasuan, oinarri teknikoaren pleguan jasota dator horniduraren helburu diren ondasunak ordezkatzeko erregimenaren klausula. Klausula horren arabera, ordezkapena egin ahal izango da, baldin eta ondasun berriaren prezioa hasieran esleitutakoaren berbera edo txikiagoa bada, eta jatorrizko ondasunaren kontratazioan ezarritako lege- eta administrazio-baldintzak betetzen badira. Egoera hori ematen denean, eta kontratazio-organoak produktua ordezkatzeko oniritzia eman eta gero, katalogoaren alta eskatzen da. Produktu berriaren kodea sortu eta gero, zentroa eskaerak egiten hasten da. Dena den, batzuetan, hainbat arrazoi direla-eta, atzerapenak gertatzen dira SAP sistemaren esparru-kontratuan kode berriak sartzeko orduan. Hori dela eta, eskaerak egiten zaizkio esleipendunari, baina ez dira SAParen kontratuari lotuta gelditzen, eta, ondorioz, gorabeheratzat hartzen dira kontu-hartzaitzaren txostenean.

Beste kasu batzuetan, merkaturatutako produktu berriek zaharkituta uzten dituzte esleitutako produktuak. Hala eta guztiz ere, ezin dira kontratuan sartu, eskaintzen duten prezioa altuagoa baita esleitutakoarena baino, eta haiek kontratuan sartzeak sektore publikoko kontratuaren legea haustea ekarriko bailuke.

LANGILERIA

3. Erakunde Zentralaren hainbat instrukziotan jasotakoa betez, hainbat produktibitate-osagarri ordaindu dira; osagarri horiek, ordea, ez daude aurreikusita Osakidetzako langileen lan-baldintzak arautzen dituen Erabakian, abenduaren 18ko 235/2007 Dekretu bidez onetsitakoan, ez eta hori aldatzen duen ekainaren 3ko 106/2008 Dekretuan ere. Honela, bada, 2012ko nominan ondoko kopuru hauek ordaindu dira: 1 milioi euro, lehen mailako arretako unitateetan lanera etorri ez diren fakultatiboak ordezkatzeagatiko produktibitate-osagarria dela eta; 1,2 milioi euro, ospitaleko fakultatiboentzat larunbat, igande eta jaiegunetako goizeko moduluan zerbitzuak emateagatiko produktibitate-osagarria dela eta; eta 223.648 euro, lehen mailako arretako unitateetan erizaintzako etxez etxeko alta ondoko zainketengatiko produktibitate-osagarri aldakorra dela eta. Osakidetzaren Zuzendaritza Nagusiaren 443/2012 Ebazpenak agintzen duenez, osagarri horiek ez dira kobratuko 2012ko maiatzetik aurrera.

ALEGAZIOA

Gai honi dagokionez, 2009., 2010. eta 2011. urteetako fiskalizazio-txostenetan adierazitako alegazioak errepikatu nahi ditugu.



Osakidetzak behin eta berriz adierazi duenez, Herri Kontuen Euskal Epaitegiak berak aitortzen du aipatutako osagarriak ez direla kobratu 2012ko maiatzetik aurrera, Osakidetzaren Zuzendaritza Nagusiaren 443/2012 Ebazpenean ezarritakoa betez.

Bestalde, Herri Kontuen Euskal Epaitegiak egindako 2009. eta 2010. urteetako Osakidetzaren fiskalizazio-txostenei dagokienez, zera adierazi beharra dago: gai honengatik beragatik, Herri Kontuen Epaitegiaren Epaitze Atalak eginbideak ireki zituen (230/12 aurretiazko eginbideak eta B-10/14 atariko eginbideak), eta 2013ko urriaren 22ko eta 2014ko martxoaren 24ko autoetan, hurrenez hurren, jarduketekin jarraitzea bidezkoa ez zela adostu zuen eta jarduketak artxibatzea dekretatu zuen, Herri Kontuen Epaitegiaren funtzionamenduari buruzko apirilaren 5eko 7/88 Legearen 46.2 artikuluan ezarritakoa betez, ez baitzuen hauteman diru publikoei kalterik egin zitzaienik.

4. Osatek SA n zerbitzu ematen duen Osakidetzako langileek zerbitzu horrengatik ordainsaria jasotzen dute, nominaren autokontzertazio kontzeptuaren bitartez. 2012. urtean, 322.147 euro ordaindu dira, guztira. Jarduera horrek ez du inola ere autokontzertazio izaerarik.

ALEGAZIOA

Gai hau 2010eko fiskalizazio-txostenean ere jaso zen, eta horretan adierazi zenez, zerbitzuak egiazki Osateken ematen dira (Osatek Osakidetzako zerbitzu-erakundea da, Osakidetzak - Euskal Osasun Zerbitzua Ente Publikoaren Estatutuak ezartzen dituen 1998ko azaroaren 11ko 255/1997 Dekretuaren Eranskinean ageri denez).

Osateken aritzen diren fakultatiboak zerbitzu-erakundeen menpe daude, eta Osatekek zerbitzu-erakunde horiei fakturatzen die, langileei nominan ordain diezaieten; izan ere, ulertzen da emandako prestazio zehatzari -azken finean, eskaera asistentziala xurgatzea helburu dueña- ondoen egokitzen zaion kontzeptua produktibitatea -itxarote-zerrenda dela.

Horrela jarduteko, Osateken eta Osakidetzaren mendeko gainerako osasuneko zerbitzu-erakundeen arteko Hitzarmen erregulatzailerak -Euskadiko Osasun Antolamenduaren Legearen 19. artikuluan ezarritako Kontratu-Programaren ondorioz sortua- hartu da oinarritzat.

Aurreko puntuan bezalaxe, gorabehera hau jasota zegoen arestian aipatu ditugun Herri Kontuen Epaitegiaren Epaitze Atalak irekitako eginbideetan, eta, lehen adierazi dugunez, jarduketekin jarraitzea bidezkoa ez zela adostu zuen.

III. BARNE-KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO GOGOETAK

III.2 KONTRATAZIOA

Aurreko ekitaldietan 128,4 milioi euroan esleitutako eta 2012an aldatu, luzatu edo egikaritutako 16 espedienteren lagina aztertu dugu, bai eta ekitaldi horretan 316,1 milioi euroan esleitutako 50 kontratazio-espeditente ere. Aztertutako espedienteen zerrenda A.5. atalean dago xehatuta.

III.2.1 AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

40,8 milioi euroan esleitutako bi obra-espeditentetan eta zerbitzu-espeditente batean, hasierako egikaritzea-epea 24 hilabetetik 55 hilabetera luzatu da: 29 hilabetetik 36 hilabetera eta 11 hilabetetik 20 hilabetera, hurrenez hurren. Hori dela eta, ez da bermatu funtsen erabilera eraginkorra, eta hori sektore publikoko kontratazioaren oinarrietako bat da (2., 4. eta 16. esp.).

2. esp.: Debagoieneko Ospitalea handitzeko eta berritzeko lanak

ALEGAZIOA

Espeditente honek epea luzatzeko hainbat izapide izan ditu, espeditente horretan eragina izan duten hainbat gorabehera direla eta.

Lehenbiziko luzapena, 2008ko irailaren 22koa, arrazoi hauengatik izan zen:

- 1- Udal-azpiegitura zaharrak kaltetuta zeuden.
 - 2- Azpiegituren kalteek alboko eraikinei ere eragiten zieten.
 - 3- Debagoieneko eremuko Telefónicaren sarea zuzen-zuzenean eta oso kaltetuta zegoen.
- 7 hilabeteko luzapena eskatu zen.

Bigarren luzapena ere, 2009ko abuztuaren 3koa, udal-azpiegiturak eta harguneak kaltetuta zeudelako egin zen, horrek ospitale berriari eragiten baitzion. Udala egiten ari zen urbanizazio-lanen ondorio izan zen hori, eta lan horiek ez zetozen bat gai horri lotuta emandako lehen datuekin. Beste ondorio bat Sailak egindako aldaketa izan zen, erditze-gunearen eta ama-haurrentzako ospitalizazioen ebazpenaren irizpideei dagokienez.

Luzapena 7 hilabetekoa izan zen.

Hirugarren luzapena, 2011ko apirilaren 14koa, 9 hilabetekoa izan zen. Besteak beste, arrazoi hauengatik izan zen:

- 1- Oraingo eraikinen eta ospitale berriaren arteko konexioak.
- 2- Gas-, telefono- eta elektrizitate-sareen harguneen ibilbideak aldatzea, eta horiek kudeatzea erakunde eskudunekin.
- 3- Anatomia Patologikoaren kokapena aldatzea.
- 4- Zitostatikoen gune osoaren ebazpen berria.



Epearen laugarren luzapena 2011ko ekainaren 13koa izan zen. Izan ere, fase horretan, ospitaleak aldagela berriak, historia klinikoen artxiboak eta horientzako biltegi bat behar zituela justifikatu zen. Gainera, mikropilote-hesi bat eraiki behar izan zen anbulatorioaren zimenduak ez kaltetzeko, eta egitura sendotu behar izan zen zenbait oinarritzko ekipo birkokatzeke.

Luzapena lau hilabetekoa izan zen.

Epearen bosgarren luzapena 2012ko maiatzaren 3koa izan zen. B eta C guneak egikaritu ez zirenez, aldatu egin behar izan ziren ospitaleko sukaldearen eta sarrera nagusiaren kokapena. Horrek endoskopien guneari eragin zion, eta berriz definitu behar izan zen. Gainera, esterilizazio-zerbitzua bertan behera utzi zen, eta haren ordeaz arropa zuriak gordetzeko eta seruma biltzeko espazio bat diseinatu zen. Bestalde, udalak eremu bat urbanizatu behar izan zuen, egikaritu ez zen B eremuko sotoan aurreikusita zeuden aparkalekuak jartzeko.

Bi hilabeteko epea eskatu zen.

Bost luzapenak gehituta, 29 hilabete dira guztira; eta horiek, esleipenari gehituta, 53 hilabete guztira. Epe horri lanetan gertatutako geldialdi bat gehitu behar zaio: 2011ko lehen hiruhilekoan izan zen, urtarrilaren 11tik apirilaren 4ra, hain zuzen. Beraz, emaitza III.2.1 puntuan adierazitakoa da (55 hilabete, alegia), eta arestian emandako azalpetan dago justifikatuta.

Bestalde, aurrekontuaren ikuspuntutik, zera esan behar da: aurrekontuetan barne hartuta dago ekitaldiko inbertsioen hornidura, bai eta gerorako konpromisoen egoera ere, eta aurrekontuen indarraldia onartzen direneko urte naturalekoa izaten da.

Aurrekontu-hornidurak gutxi gorabeherakoak izaten dira, eta, beraz, erakundeak bere jardueraren garapenaren inguruan egiten dituen aurreikuspenak aurrekontu-ekitaldian zehar jasotzen dira. Hala, berritu egiten dira ekitaldi bakoitzean likidatzea aurreikusitako eta aintzat hartu beharreko premia guztiak.

Urteko aurrekontuen legeak aurreikusitako eragiketa ekonomiko guztiak jasotzen ditu, eta aurrekontuaren egikaritze-prozesuaren barruan jasotzen dira aurreikusi gabekoak.

4. esp.: Basurtuko Ospitaleko bloke kirurgikoa handitzea (II. fasea)

ALEGAZIOA

Epea luzatzeko bi eskaerek zenbait ezaugarri berdinekin dituzte:

A. Ospitaleko jarduera kirurgikoaren eraginez lanak gelditzea.

I. fasean egindako bloke kirurgikoaren alboan egin ziren lanak, eta sei ebakuntza-gela horietan ez zen jarduera eten. Lanek arazorik gabe egin zuten aurrera. Dena den, ebakuntzak egiten ari ziren unean bertan; lanek arazoak eragiten zituzten; izan ere, zarata eta bibrazioak sortzen zituzten, batik bat. Hori dela eta, etengabeko etenaldiak egin behar izan zituzten lanetan, ebakuntzek lehentasuna baitzuten. Etenaldi horiek goiz osoa irauten zuten askotan. Batzuetan, arratsalde erdira arte ere bai; hau da, ebakuntzak amaitu arte. Noski, horrek atzerapen handiak ekarri zituen.



B. Ospitaleak eskatutako aldaketak

Osasun-langileek 1:1 eskalan daudenean ulertzen dituzte planoak; hau da, eskala errealean.

Horrek zenbait aldaketa ekarri ditu. Aldaketa horiek ez zioten proiektuaren kontzeptu orokorrari gehiegi eragiten, baina bai ordea proiektuaren exekuzioari; izan ere, aldaketa horiek berekin zekarten, besteak beste, sarbideak aldatzea, zirkulazioak aldatzea, erizaintzako kontrolak berriz definitzea, boxak birkokatzea, eta oftalmologiako eremua eta zeladoreena ere berraztertzea. Maila kontzeptuarean aldaketa txikiak badira ere, eragina izan dute benetako lanegunetan.

C. Goiko terrazatik (plazatik) ura sartzea.

Eguraldi txarraren eta mantentze-lan eskasen ondorioz, ura sartu zen lugorrian utzitako eremuko zenbait tokitatik. Gorabehera horiek guztiek lanak atzeratzea ekarri zuten; izan ere, lanak gelditu egin behar izan ziren, ura nondik sartzen zen ikusi eta konponketak egin bitartean.

D. Lanen amaiera aldera geldialdiak egin ziren, instalakuntzekin lotutako hainbat konturengatik. Ospitaleko mantentze-lanetako zerbitzuak eskatu zituen; zerbitzuaren arduradun den Pedro Bilbao jaunak, zehatz-mehatz esanda.

16. esp.: Ingurune kliniko-medikoari euskarri emateko informazio-sistema ezartzea (Osabide Globala).

ALEGAZIOA

Goian aipatutako espedientearen (Ingurune kliniko-medikoari euskarri emateko informazio-sistema -Osabide Globala- Osakidetzan ezartzeari dagokiona) epearen aldaketaren inguruko azalpen-memoriari dagokionez, hauek dira proiektu hori egiteko epea eta hasierako aurrekontua:

Proiektuaren epea 2012ko ekainaren 30ean amaitu zen.

Kontratututako aurrekontua 1.104.730,00 eurokoa izan zen (BEZik gabe).

Ondoko aldaketa eskatu zen:

Proiektuaren epea 9 hilabete luzatzea (2013/03/31 arte).

2012ko maiatzean, kontratuaren aldaketa egin zen, ezinezkoa baitzen informazio-sistema hori uda-garaian larrialdi-zerbitzuetan ezartzea; izan ere, zerbitzu horren kritikotasuna dela eta, ez da egokia horrelako ezarpen bat egitea langileak etengabe txandakatzen edo ordezkapenak egiten ari diren bitartean (eta udan oso maiz gertatzen da hori). Beraz, proiektuaren abiaraztea aurreragorako utzi behar izan zen, eta, ondorioz, espedientearen epea luzatu.

Larrialdien moduluan ezarpena atzeratzearen ondorioz, 2012ko maiatzean Txagorritxuko Ospitalearen pilotatzea eta abiaraztea bakarrik zegoen eginda, eta horrek arestian aipatutako egoerara garamatza. Arrazoi hauek ekarri dute ezarpenaren atzerapena, eta ezin zaizkio egotzi enpresa esleipendunari:



Sistema horren euskarri-azpiegitura sendotzeko premia, batik at APPFabric zerbitzariari dagokienez, sistema zerbitzari erredundantez hornituz, kontingentzien aurrean zerbitzua bermatze aldera.

Beharrezko hardwarea eta diseinua hornitzea, eta zerbitzarien arteko erredundantzien eta jauzien mapa martxan jartzea, ez dago eskuragarri apirilera arte.

E-osabide sisteman web-zerbitzuak optimizatzeko eta garatzeko premia, datu-baseen irakurketa fisiko/logiko asko egiten baitira, larrialdietako erroldetako eskaera funtzional estua dela eta.

E-osabide, Osakidetza ospitalerako HISa (haren mantentze-lanak eta bilakaera espediente honen helmenetik at daude), helburu orokorreko web-zerbitzuen frontal garrantzitsua da, eta beste sistema batzuen artean, OsabideGlobal delakoak kontsumitzen ditu zerbitzu horiek.

OsabideGlobalak, larrialdien gunean, zerbitzuen kontsumo intentsiboa egiten du, etengabe galdetzen dio e-osabideri gaixoen egoeraren inguruan, proba osagarrien inguruan eta abar. Horrek e-osabiden beste edozein sistemari eskaera handiagoa egitea dakar.

Eskaera intentsibo horrek berekin ekarri du e-osabideren mantentze-lanen espedientearen esparruan web-zerbitzu espezifikoak optimizatzea eta garatzea, datu-baseen irakurketen bolumena arintzeko, eta, hala, sistema horren karga murrizteko.

OsabideGlobalaren larrialdietako abiarazte-estrategia, hasieran Osakidetzak planteatutakoa, Big Bang moduan egitea (egun jakin batean zerbitzu osoan abiarazten da, sistema berriarekin) ez da aproposa eremu asistentzial honetan, haren kritikotasuna dela eta. Hortaz, berriz bideratu behar da estrategia hori, abiaraztea mailakatuagoa eta larrialdimotaren arabera izan dadin (orokorra, amena eta pediatria), eta horrek berekin dakar zentro bakoitzean ezarpena 2 astera arte luzatzea.

III.2.2 2012AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

Lizitazio-iragarkiak dio administrazio-klausula partikularren plegura jotzeko hautatutako irizpideen eta haien haztapenaren berri jakiteko. Horrek berekin dakar datu horiek lizitazio-iragarkian bertan adierazteko berariazko betebeharra ez betetzea 10,2 milioi euroan esleitutako 5 hornidura-espeditetan eta zerbitzu-espeditetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 150.5 artikulua): 49., 50., 61., 63., 64. eta 65. esp.

49. esp.: Servicio de proveedor único de alimentos, materias primas y fungibles
G/208/20/1/0545/O101/0000/022012

50. esp.: A.M. productos y equipamiento necesarios para la hemodiálisis
G/114/80/1/0950/O101/0000/072012

61. esp.: Prótesis de cadera G/111/20/1/0977/O301/0000/072012



63. esp.: Equipos cobertura quirúrgica para el H. Donostia

G/130/20/1/1514/O301/0000/102011

64. esp.: Campos, fundas y varios desechables G/110/20/1/0016/O301/0000/012012

65. esp.: Implantes para unidad del dolor y desechables para radiofrecuencia

G/111/20/1/1781/O301/0000/122011

ALEGAZIOA

BOEko iragarkian nahiz EBAOkoan adierazita dago zein diren esleipen-irizpideak eta haietako bakoitzaren haztapena. Administrazio-klausula partikularren plegura jotzeko adierazten denean, balorazioa plegu horren karatulako 30. atalean ezarritakoaren arabera egingo dela esan nahi da. Balorazio-taulak ez dira iragarkietan jasotzen; izan ere, espazio-kontuak direla eta, ez dira sartzen. Baina, egia esan, irizpideak eta haien haztapenak BAI daude jasota iragarkietan, eta, beraz, betetzen da Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 150.5 artikuluan eskatutakoa.

32tik 81era arteko zenbakidun dokumentuak erantsi dira.

Halaber, 68,5 milioi euroan esleitutako 11 hornidura-espeditetan eta 2 zerbitzu-espeditetan, lizitazio-iragarkiak adierazten du aldaerak edo hobekuntzak aurkezteko aukera dagoela, baina ez du zehazten zer elementutan edo baldintzatan aurkez daitezkeen (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 147.2 artikulua): 17., 18., 19., 26., 30., 42., 50., 52., 53., 61., 64. eta 65. esp.

17. esp.: Medicamentos biológicos para el tratamiento de procesos inflamatorios crónicos

G/100/20/1/1310/OSC 1/0000/072011

18. esp.: Oxígeno y gases medicinales en diversos hospitales

19. esp.: Gestión externa de los residuos sanitarios en los centros asistenciales

26. esp.: AM medicamentos trastuzumab, valganciclovir, erlotinib, dornasa

30. esp.: Prodto y equip para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia

G/112/20/1/0474/OSC 1/0000/022012

42. esp.: Limpieza de la sede central y escuela universitaria enfermería de Alava G

50. esp.: productos y equipamiento necesarios para la hemodiálisis

G/114/80/1/0950/O101/0000/072012

52. esp.: Suturas absorbibles G/113/20/1/0799/O101/0000/052012

53. esp.: Material fungible para angioplastia coronaria G/110/20/1/0717/O101/0000/042012

57. esp.: Prdts y equipos necesarios para realizar técnicas de microbiología

G/112/20/1/0995/O661/0000/082012

61. esp.: Prótesis de cadera G/111/20/1/0977/O301/0000/072012

64. esp.: Campos, fundas y varios desechables G/110/20/1/0016/O301/0000/012012



65. esp.: Implantes para unidad del dolor y desechables para radiofrecuencia

G/111/20/1/1781/O301/0000/122011

ALEGAZIOA

"Variantes_doue.pdf" dokumentu erantsian ikus daitekeenez, EBAOko iragarkiei dagokienez, web-aplikazioan ezin da jaso zer elementutan eta baldintzatan aurkez daitezkeen aldaerak; zehatz-mehatz esanda, aldaerei dagokienez, bai edo ez bakarrik adierazteko aukera ematen da (*ikus II.1.9 puntua*). BOEk, ordea, ematen du aukera hori, eta egia da orain arte ez dela jaso. Dena den, orokorrean esaten zen pleguetara jotzeko, eta haietan bai daude ezarrita baldintza horiek; administrazio-klausula partikularren pleguko karatularen 28.7 puntuan, hain zuzen ere. Gorabehera hori zentroko kontu-hartzaitzak nabarmendu zuen, eta egun jada zuzenduta dago.

Uste dugu kontratatzailearen profiler a bideratuz emandako informazioak betetzen duela lizitatzailleekiko gardentasunaren eta informazioaren agindu legala.

82tik 89ra arteko zenbakidun dokumentuak erantsi dira.

Pleguek hutsuneak dituzte esleipen-irizpideen balorazio- eta haztapen-metodoak zehazteko orduan, 69,8 milioi euroan esleitutako 4 obra-espeditetan, espediente misto batean eta 4 zerbitzu-espeditetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 150. artikulua): 24., 32., 36., 39., 42., 49., 59., 60., 62., 63., 65. eta 66. esp.

24. esp.: Construcción de un Hospital Subagudos en Eibar

G/000/20/0/0992/O001/0000/082012

32. esp.: Construcción centro salud Munguia G/000/20/0/1376/O441/0000/082011

36. esp.: Obra de reforma del bloque quirúrgico Dr. Areilza en el HU Basurto

G/010/20/0/0882/O621/0000/062012

39. esp.: Construcción hospital Uribe kosta fase II G/000/20/0/1160/O001/0000/062011

42. esp.: Limpieza de la sede central y escuela universitaria enfermería Alava

G/207/20/1/0206/O001/0000/012012

49. esp.: Servicio de proveedor único de alimentos, materias primas y fungibles

G/208/20/1/0545/O101/0000/022012

59. esp.: Vigilancia y seguridad del HU Cruces G/209/20/1/0764/O661/0000/042012

60. esp.: Lavado, planchado, alquiler y costura de ropa G/206/20/1/1155/O661/0000/092012

62. esp.: Implantes cocleares G/111/20/1/0854/O301/0000/062012

63. esp.: Equipos cobertura quirúrgica para hospital Donostia

G/130/20/1/1514/O301/0000/102011

65. esp.: Implantes para unidad del dolor y desechables para radiofrecuencia

G/111/20/1/1781/O301/0000/122011



66. esp.: Mantenimiento de equipos electromedicos Olympus
G/201/11/1/0871/O301/0000/062012

ALEGAZIOA

Hautatutako irizpideetan objektiboki eta uniformeki daude zehaztuta balorazioan kontuan hartuko diren alderdi guztiak, modu predeterminatuan eta haztatuan; beraz, lizitatzailerik izango direnek badakite zer elementu hartuko diren aintzat ekonomikoki onuragarriena den eskaintza identifikatzeko.

90etik 144ra arteko zenbakidun dokumentuak erantsi dira.

Pleguek bermea eratzeko betebeharretik salbuesten dute esleipenduna, justifikaziorik jaso gabe, 1,9 milioi euroan esleitutako 3 hornidura-espeditetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 95.1. artikulua): 63., 64. eta 65. esp.

63. esp.: Equipos cobertura quirúrgica para hospital Donostia
G/130/20/1/1514/O301/0000/102011

64. esp.: Campos, fundas y varios desechables G/110/20/1/0016/O301/0000/012012

65. esp.: Implantes para unidad del dolor y desechables para radiofrecuencia
G/111/20/1/1781/O301/0000/122011

ALEGAZIOA

Honatx salbuetsita egotearen arrazoia: segidako hornidura da, eta faktura ordaindu aurretik egiten da entrega.

Kontrol ekonomikoko bulegoaren 2012. urteko kontratazio publikorako behin-behineko txostenean (2013ko abenduan igorri zen) agerian jartzen da gorabehera hori, eta karatulan adierazita dago bermea eratzeko salbuespena Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 95.1. artikuluan ezarritakoak justifikatzen duela.

Proposamen-irekiera epez kanpo egin da 67,7 milioi euroan esleitutako 3 obra-espeditetan, 2 hornidura-espeditetan eta 4 zerbitzu-espeditetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 160.1 artikulua): 20., 21., 23., 25., 31., 32., 36., 39. eta 42. esp.

20. esp.: Prestación de servicio para el centro integrador de servicio al usuario corporativo
G/205/20/1/1394/OSC 1/0000/082011

21. esp.: A.M. marcapasos, desfibrilares y holters G/111/20/1/0408/OSC 1/0000/022012

23. esp.: A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal
G/110/20/1/0677/OSC 1/0000/032012

25. esp.: Mantenimiento de equipamiento de electromedicina de área se salud de Gupuzkoa
G/201/20/1/1751/OSC 1/0000/122011



31. esp.: Redacción de proyecto básico para la construcción H. Subagudos en Eibar G/300/20/0/1545/O001/0000/102011
32. esp.: Construcción centro salud Munguia G/000/20/0/1376/O441/0000/082011
36. esp.: Obra de reforma del bloque quirúrgico Dr. Areilza en el HU Basurto G/010/20/0/0882/O621/0000/062012
39. esp.: Construcción hospital Uribe kosta fase II G/000/20/0/1160/O001/0000/062011
42. esp.: Limpieza de la sede central y escuela universitaria enfermería Alava G/207/20/1/0206/O001/0000/012012

ALEGAZIOA

Kontratazio-prozedura horietan, hainbat esleipen-irizpide baloratu behar dira ekonomikoki onuragarriena den eskaintza zein den erabakitzeko. Hori dela eta, proposamenak irekitzeko, ezinezkoa izan daiteke Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 160.1 artikuluan ezarritako gehieneko epea betetzea, hala nola faktore hauek direla eta: eskaintzen konplexutasuna, aditu-batzorde bati nahitaez txostenak eskatu beharra, lotetan zatitzea, proposamen-kopuru handia aztertu behar izatea eta abar. Horrek zaildu egiten du balio-judizioen txosten teknikoak eskura izatea ezarritako epearen barruan. Gainera, aparteko ebaluazio bat izateko, behar-beharrezkoa da prozedura matematikoen bidez zenbatzekoak ez beste teknikak dagoeneko eginda izatea, bai eta kontratazio-mahaiaren esku egotea ere proposamen ekonomikoak ireki aurretik; izan ere, horixe da aginduaren helburua bermatzeko eta bi ebaluazioak bereizteko modurik fidagarriena.

BOEn egindako lizitazioaren iragarkiak ez du errespetatzen proposamenak aurkezteko epea 28,7 milioi euroan esleitutako obra-espeditante batean, hornidura-espeditante batean eta 2 zerbitzu-espeditantetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 159. artikulua): 23., 24., 31. eta 33. esp.

23. esp.: A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal G/110/20/1/0677/OSC 1/0000/032012
24. esp.: Construcción de un Hospital Subagudos en Eibar G/000/20/0/0992/O001/0000/082012
31. esp.: Redacción de proyecto básico para la construcción H. Subagudos en Eibar G/300/20/0/1545/O001/0000/102011
33. esp.: Mantenimiento telefonía fija G/203/20/1/1550/OSC 1/0000/102011

ALEGAZIOA

Halaxe da: Legeak ezartzen du lizitazioa Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu behar dela, proposamenak aurkezteko ezarritako epearekiko hamabost eguneko aurretiaz, gutxienez.

Dena den, esan beharra dago lizitazioaren publizitatea behar bezala bermatuta dagoela; izan ere, iragarkia EBAOn eta kontratatzailearen profilean argitaratu zen, eta bitarteko horiek ere ahalik eta publizitate handiena bermatzen dute.



Prezioak berrikusi dira, pleguan horretarako formula edo indize ofizial bat zehaztuta egon gabe, 71 milioi euroan esleitutako 3 zerbitzu-espeditetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 90. artikulua): 42., 54. eta 55. esp.

42. esp.: Limpieza de la sede central y Escuela de Universitaria enfermería de Alava
G/207/20/1/0206/O001/0000/012012

54. esp.: Limpieza del HU Araba G/207/20/1/0005/O101/0000/012012

55. esp.: Limpieza y desinfección del HU Cruces G/207/20/1/1047/O661/0000/082012

ALEGAZIOA

Osakidetzak eta sareko hainbat zentrotan zerbitzua ematen duten sektoreko enpresek izenpetutako hitzarmenaren ondorioz egin zen ezarritako berrikuspena. Hitzarmen horretan jasota dagoenez, Osakidetzako langileentzat onartzen diren soldata-igoerek eta -jaitsierek eragina izango dute Osakidetzan lanean aritzen diren garbiketa-enpresa horietako langileen soldata-masan. Beraz, hitzarmenean adostutakoa betetze aldera, aurreikusi beharra dago, alde horretatik, prezioak aldatu egingo direla garbiketa-kontratuetan. Dena den, aldaketa hori ezin da zenbatetsi, kasuan kasuko hitzarmenak sinatzen diren arte ez baita zifra jakiten.

Esleipen-ebazpena epez kanpo egin da 61,5 milioi euroan esleitutako obra-espeditante batean, 7 hornidura-espeditetan eta 4 zerbitzu-espeditetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 161 artikulua): 18., 21., 22., 23., 27., 38., 39., 41., 43., 45., 47. eta 52. esp.

18. esp.: Oxigeno y gases medicinales en diversos hospitales
G/119/20/1/1276/OSC 1/0000/072011

21. esp.: AM marcapasos, desfibrilares y holters G/111/20/1/0408/OSC 1/0000/022012

22. esp.: A.M. para stens coronarios recubiertos con farmacoactivos
G/110/20/1/0678/OSC 1/0000/032012

23. esp.: A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal
G/110/20/1/0677/OSC 1/0000/032012

27. esp.: Servicios de soporte tecnologías Microsoft G/205/11/1/0546/OSC 1/0000/022011

38. esp.: Mantenimiento de los sistemas Omega para la gestión de los laboratorios
G/204/11/1/0766/OSC 1/0000/042012

39. esp.: Construcción hospital Uribe Kosta G/000/20/0/1160/O001/0000/062011

41. esp.: Licencias de uso revistas electrónica Ovid G/160/11/1/0208/OSC 1/0000/012012

43. esp.: Test de determinaciones genética de muestra biológica validado en parafina
G/211/11/1/0874/OSC 1/0000/062012

45. esp.: Licencias de uso de revistas electrónicas sciencie direct
G/160/11/1/0257/OSC 1/0000/012012



47. esp.: Mantenimiento SAP enterprice Support G/204/11/1/0586/OSC1/0000/032012

52. esp.: A.M. suturas absorbibles G/113/20/1/0799/O101/0000/052012

ALEGAZIOA

Halaxe da: proposamenak ireki eta bi hilabete baino gehiago igaro ostean esleitu dira zenbait espediente. Dena den, zera zehaztu behar da: bi hilabeteko epe arrunta gainditu bada ere (ez iraukitze- edo preskripzio-epea), eta prozeduraren luzapenaren ohiz kanpoko izaera azpimarratuz, arrazoi nagusia izan da txosten teknikoak emateko garaian izandako zailtasunek (probak egin beharra, teknikarien agenda-arazoak, beren jarduera asistentzialaz gain txostenak egin behar izatea, teknikari informatzaileen kopuru handia...) atzerapenak eragin dituztela irekieratik esleipenera arte.

Doktrinak berak zehazten duenez, bi hilabeteko epea ez da erabakigarria ezeztagarritasunari dagokionez (Administrazio publikoen erregimen publikoa eta administrazio-prozedura erkidea arautzen dituen legearen 63.3 artikulua), lizitatzailleek haien eskaintzarekiko duten loturak izango duen gehienezko denbora baino ez duelako arautzen.

145etik 145era arteko zenbakidun dokumentuak erantsi dira.

Esleipen-akordioaren aurka errekurtsioak jartzeko legeak aurreikusitako epea amaitu baino lehen formalizatu da kontratua 70,6 milioi euroan esleitutako 2 zerbitzu-espedientetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 156. artikulua): 55. eta 56. esp.

55. esp.: Limpieza y desinfección HU Cruces G/207/20/1/1047/O661/0000/082012

56. esp.: Distribución de comida y limpieza de vajilla en el servicio de comida G/207/20/1/0975/O661/0000/072012

ALEGAZIOA

55. espedienteari dagokionez, kontratuan bertan dago adierazita 12/12/10ean jarriko dela indarrean, errekurtsio berezi bat jartzearen ondorioz eteten bada izan ezik. Beraz, kontratua ez da aldeztu aurretik formalizatu, baldintza etengarriaren menpeko exekuzioaren hasiera-data kontuan hartuz gero.

56. espedienteari dagokionez, esleipen-ebazpenaren jakinarazpena 2012/10/5ean igorri zen, eta kontratuaren formalizazioaren eta exekuzioaren hasieraren data 2012/11/01a da; beraz, errespetatu egin da Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 156.3 artikuluan ezarritako 15 egun baliouduneko epea.

165etik 200era arteko zenbakidun egiaztagiria erantsi dira.

Kontratuaren formalizazioaren iragarpena epez kanpo egin da BOEn eta ez da egin EBAOn, 154,5 milioi euroan esleitutako 2 obra-espedientetan, 10 hornidura-espedientetan eta 10 zerbitzu-espedientetan (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen

Testu Bateginaren 154. artikulua): 22., 23., 24., 25., 26., 31., 32., 33., 34., 38., 40., 41., 43., 44., 45., 47., 48., 55., 56., 57., 59. eta 60. esp.

22. esp.: A.M. para stens coronarios recubiertos con farmacoactivos
G/110/20/1/0678/OSC1/0000/032012
23. esp.: A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal
G/110/20/1/0677/OSC1/0000/032012
24. esp.: Construcción de un Hospital Subagudos en Eibar
G/000/20/0/0992/O001/0000/082012
25. esp.: Mantenimiento de equip. De electromedicina de área se salud de Gupuzkoa
G/201/20/1/1751/OSC1/0000/122011
26. esp.: A.M. medicamentos transtuzumab, valganciclovir, erlotinib, dornasa
G/100/20/1/1568/OSC1/0000/112011
31. esp.: Redacción de proyecto básico para la construcción H. Subagudos en Eibar
G/300/20/0/1545/O001/0000/102011
32. esp.: Construcción centro salud Munguia G/000/20/0/1376/O441/0000/082011
33. esp.: Mantenimiento telefonía fija G/203/20/1/1550/OSC1/0000/102011
34. esp.: A.M medicamentos linezolid, voriconazol, sildenafil, idarubicia
G/100/20/1/0207/OSC1/0000/012012
38. esp.: Mantenimiento de los sistemas Omega para la gestión de los laboratorios
G/204/11/1/0766/OSC1/0000/042012
40. esp.: Equipos de resonancia magnética nuclear HU Araba
G/130/20/0/0919/O0001/0000/072012
41. esp.: Licencias de uso revistas electrónica Ovid G/160/11/1/0208/OSC1/0000/012012
43. esp.: Test de determinaciones genética de muestra biológica validado en parafina
G/211/11/1/0874/OSC1/0000/062012
44. esp.: Publicaciones periódicas para la organización central y organizaciones periféricas
G/127/20/1/0647/OSC1/0000/032012
45. esp.: Licencias de uso de revistas electrónicas sciencie direct
G/160/11/1/0257/OSC1/0000/012012
47. esp.: Mantenimiento SAP enterprice Support G/204/11/1/0586/OSC1/0000/032012
48. esp.: Ecógrafo para atención primaria G/130/20/0/1026/OSC1/0000/082012
55. esp.: Limpieza y desinfección HU Cruces G/207/20/1/1047/O661/0000/082012
56. esp.: Distribución de comida y limpieza de vajilla en el servicio de comida
G/207/20/1/0975/O661/0000/072012
57. esp.: Prodto y equipos necesarios para realizar técnicas de microbiología
G/112/20/1/0995/O661/0000/082012



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

59. esp.: Vigilancia y seguridad del HU Cruces G/209/20/1/0764/O661/0000/042012

60. esp.: Lavado, planchado, alquiler y costura de ropa G/206/20/1/1155/O661/0000/092012

ALEGAZIOA

Halaxe da: Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 154. artikuluan ezarritako 48 eguneko epea igaro ostean argitaratu da kontratuaren formalizazioa BOEn. Dena den, formalizazioaren egunean bertan egin da haren iragarkia kontratatzailearen profileen. Hala eta guztiz ere, neurri zuzentzaileak hartu dira, kontratuaren formalizazioaren argitalpenean ez daitezzen gertatu horrelako atzerapenak.

Gainera, 14 zerbitzu-erakundetan 2,4 milioi euroan kontratu txiki gisa izapidetutako inbertsioen erosketan, Osakidetzak zatitu egin du 7 zentrok 412.660 euroan egindako erosketetan kontratazioaren xedea, eta, beraz, ez ditu bete legeak ezarritako kontratazio-prozedurak. "Erabilera klinikoko makineria" (ikus A.5) kontuan gertatu da kasu horien %73.

ALEGAZIOA

Kontratuaren xedea zatitu den ala ez erabakitzeko, kasu jakin bakoitzean "unitate operatibo edo funtzional" delakoaren kontzeptua aplika ote daitekeen ikusi behar da.

UNITATE OPERATIBO EDO FUNTZIONAL bat dagoela esaten da, baldin eta elementuak ezin badira bereizi xede jakin bat lortzeko, edo elementu horiek guztiak ezinbestekoak badira kontratuaren bidez lortu nahi den horrek behar bezala funtziona dezan.

Kontratua ez da bidegabeki zatituta egongo, baldin eta xedeak bat baino gehiago badira eta ez baldin badaude elkarri lotuta aipatutako unitate operatiboaren edo funtzionalaren bidez, eta, beraz, haietako bat edo batzuk exekutatzeko eta ustiatzeko ez bada beharrezkoa gainerakoetako beste edozein exekutatzeko eta ustiatzeko (Estatuko Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordearen 57/09 txostena), edota bi kontratatutako edo gehiagotako xedeak antzekoak badira baina elkarren artean independenteak.

Legearen helburua, zatitzea arautzen duenean, ez da izaera desberdineko edo berbereko zenbait prestazio kontratu bakar batean artifizialki biltzea, baizik eta prozedura irekia edo negoziatua arautzen dituzten aginduak publizitate-eskakizunetan aplikatzea saihestera daraman lege-iruzurrik ez gertatzea. Beraz, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 86. artikulua aginduak ez du behartzen kontratu berean bi prestazio edo gehiago sartzera, antzekoak izan arren eta batera egin badaitezke ere, baldin eta haien artean ez badago lotura operatiborik. Beraz, prestazio horiek bakoitza bere aldetik kontrata daitezke, eta gainera, bakoitza bere aldetik ustia daitezke.

Dena den, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 25.2 artikulua ("kasu bakar batean bateratu ahal izango dira kontratu ezberdinetako prestazioak kontratu misto batean: alegia, baldin eta prestazio horiek elkarrekin zuzenean lotuta badaude eta, elkarren artean osagarri izanik, unitate funtzional gisa tratatu behar badira, premia jakin bat ase ahal izateko edo ente, organismo edo erakunde kontratatzailearen berezko erakunde-



xederen bat lortu ahal izateko") murriztu egiten du mota ezberdinetako kontratuak kontratu misto batean bateratzeko aukera; dena den, arau horren arrazoizko interpretazio batek gomenda dezake ez biltzea kontratu bakar batean prestazio desberdinak, batik bat horrek eskumena mugatzea ekar badezake, eta, egingo balitz, espedientean justifikatu beharko litzateke.

Estatuko Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordearen 57/09 txostenaren arabera, ekintza-plan batean barne hartutako prestazioak, nahiz eta elkarren artean lotuta egon, eta instalazio-lanen exekuzioa instalatu beharreko ekipamenduaren ezaugarrien arabera bada, ikuspuntu praktikotik posible bada biak bereizita exekutatzeko eta beren izaeragatik bereizita kontratatu badaitezke kalifikazio juridiko desberdineko kontratu-figuren bidez, ez dago arrazoirik kontratu misto baten figurarekin batera exekutatu daitezen eskatzeko.

ESTATUKO ADMINISTRAZIO-KONTRATAZIORAKO KONTSULTA-BATZORDEAREN IRIZPIDEAK

Zatitzea ez da baimenduta egongo, Legearen arabera, baldin eta prozedura irekia edo mugatua ez aplikatzea edo Europar Batasuneko Aldizkari Ofizialean publizitatearen alorrean indarrean dauden arauak ez aplikatzea badu ondorioztat (Estatuko Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordearen 69/08 txostena).

Kontratuaren objektua zatituzat joko bada, baldin eta bereizita kontratatzen diren prestazioaren zatiak ezin direnean bereizita aprobetxatu edo erabili, haien artean unitate funtzional bat eratzen dutelako (Estatuko Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordearen 69/08 txostena).

Bereizita kontratatu daitezke indibidualitate propioa duten prestazioak, baldin eta ez badaude elkarri lotuta lotura funtzionalen edo operatiboen bidez, eta, beraz, haietako bat edo batzuk exekutatzeko eta ustiatzeko ez bada beharrezkoa gainerakoetako edozein exekutatzeko eta ustiatzeko (Estatuko Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordearen 57/09 txostena).

Ekintza-plan batean barne hartutako prestazioak, nahiz eta elkarren artean lotuta egon, beren izaeragatik bereizita kontratatu badaitezke kalifikazio juridiko desberdineko kontratu-figuren bidez, ez da beharrezkoa kontratu misto bakar batean biltzea (Estatuko Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordearen 57/09 txostena).

Halaber, eta adierazitako, eta errepikatutako, Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordearen irizpidearekin bat eginez, esan daiteke kontratua EZ dela zatitu Herri Kontuen Euskal Epaitegiak bere txostenean adierazitako kasuetan, aztertutako kasu guztietan baitaude unitate operatibo edo funtzional baten bidez elkarri lotuta ez dauden hainbat xede. Horri dagokionez, komeni da mahaigaineratzea Kanarietako Gobernuako Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordeak otsailaren 3ko 1/2010 txostenean adierazitako irizpidea; honela dio:

“... eguneroko jardunean askotariko kasuak daude, eta, hortaz, kasu bakoitzaren ezaugarriak aztertu beharko dira, egokiro erabaki ahal izateko izaera bereko premien



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

kontratazio zatitua, edo denboran izandako mailaketan, premia horien beren ezaugarriek justifikatzen ote duten, edo, aitzitik, kontratu bakarraren bidez modu bateratuan heldu behar ote zaien. Nolanahi ere, erabaki hori hartzeko orduan, komeni da kontuan hartzea kontratuak zatitzeak izan dezakeen iruzur egiteko asmoa ez litzatekeela susmatu beharko aldez aurretik ezarritako irizpide orokorretan oinarrituta, baizik eta kasu bakoitzean egiaztatu beharko litzatekeela, kasu horren berariazko ezaugarrietan eta datuetan oinarrituta".

Azkenik, eta Sektore Publikoko Kontratuen Legearen testu bategina onartzen duen 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuaren 86.2 artikuluan ezarritakoarekin bat eginez, adieraz daiteke kontratuak eta/edo erosketak EZ direla modu zatituan egin, eta beti errespetatu dela indarreko legediak ezarritakoa.

2012. urtean, Osakidetzak 56,2 milioi euroko gastua erregistratu du protesi eta inplante kirurgikoetarako; zenbateko horretatik 24,4 milioi protesi traumatologikoetarako dira. Mota horretako protesiak zerbitzu-erakunde bakoitzak kontratatzen ditu, eta horrek berekin dakar hornitzaileak, prezioak eta artikulua desberdinak izatea. Komeniko litzateke, ahal den heinean, produktu horien erosketak modu zentralizatuan izapidetzea; izan ere, horrela, eraginkorragoak izango ginateke ekonomikoki nahiz kudeaketaren aldetik, sendagaien, beste produktu farmazeutiko batzuen eta material sanitarioaren zati baten kasuan gertatzen den bezalaxe. Alde horretatik, 2014. urtean, Osakidetzaren administrazio-kontseiluak hornidurako erosketak integratuen programan sartu ditu aldakako protesiak.

ALEGAZIOA

Osakidetzak ontzat jo du Herri Kontuen Euskal Epaitegiak egindako gomendioa, eta hura behar bezala aplikatuko du.

III.3 LANGILERIA-GASTUAK

Lanpostu-hornidurei eta izendapenei dagozkien gaiak (prozedura dokumentu bidez jasotzea, egin beharreko zerbitzuak identifikatzea eta justifikatzea, aldi baterako izendapenen iraupena, barne-sustapenak, zerbitzu-eginkizunak, eta kategoria handiagoko funtzioak betetzea, premia estrukturaleri erantzuten dieten eta pertsonal funtzionalean sartuta ez dauden lanpostuak betetzea, nominako lanpostu funtzionala eta izendapena bat ez etortzea).

ALEGAZIOA

Gai hauei dagokienez, 2011. urteko fiskalizazio-txostenari egindako alegazioak errepikatu nahi ditugu. Laburbilduz, alderdi hauetan zentratzen dira alegazio horiek:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Osakidetzan, lan-eskaintza publikoen eta dagozkien deialdi publikoen bidez hornitzen dira behin betiko lanpostuak, eta zehatz-mehatz betetzen dira publikitate-, berdintasun-, merezimendu- eta gaitasun-printzipioak.
- Mugikortasunari, zerbitzu-eginkizunei, aldi baterako barne-sustapenari eta aldi baterako kontratazioari buruzko akordioetan onetsitako irizpideak aplikatzen dira.
- Hautaketa-prozesu guztietan, nahitaezkoa izan da lanpostu bakoitzerako eskatzen ziren titulazio-eskakizunak betetzea.
- Osakidetzan, langileen alorrean ezarritako prozedurak direla eta, gero eta jarduera elektronikoko gehiago egin behar dira.
- Aldi baterakoen eta bitartekoen izendapenen iraupenak, bai eta zerbitzu-eginkizunenak, aldi baterako barne-sustapenenak eta abarrenak ere, zerbitzu-erakundeetan sortzen diren beharrei aurre egiteko helburua dute, kalitatezko osasun-prestazioa eta eskariari dagokiona emateko. Zerbitzuen jarduera mantentzeko behar den denborarako izaten dira izendapenak, eta horretarako ezarritako prozeduren bidez lanpostuak legez bete arte irauten dute, indarrean dagoen legedia betez.

Puntu honetan, eta zehazki zerbitzu-eginkizunen iraupenari buruz esandakoa azpimarratuz, zera adierazi behar dugu espresuki: osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu Markoaren abenduaren 16ko 55/2003 Legearen 39. artikulua ezartzen duenez (Osakidetzako langileei zuzenean aplikatzen zaien oinarritzko araudia da), "zerbitzuaren premiengatik, eta plaza edo lanpostu bat hutsik badago edo aldi batez inor ez bada hartaz arduratzen, zerbitzu-eginkizunen bitartez bete ahal izango dute, aldi baterako, dagokion kategoriako eta espezialitateko langile estatutarioek", gehienezko iraupen-epetik ezarri gabe, txostenean jasota dagoenez.

Uste dugu hau izan daitekeela adierazitako gorabeheraren arrazoia: Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legean ezarritakoak izaera osagarria duela eta berariazko arauetan aurreikusi ez denerako bakarrik aplika daitekeela pentsatu izana. Dena den, goian azaldu dugunez, kasu honetan ez da horrelakorik gertatzen.

Nominako lanpostu funtzionala ez dator bat, edo ez da baliokidea, izendapeneko lanpostuarekin (15 kasu)

ALEGAZIOA

Gai honi dagokionez, zera adierazi behar da:

Zuzendaritza Nagusia (erakunde zentral korporatiboa)

- 1) Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren karrerako funtzionarioa, Osakidetzari adskribatutakoa, erakunde zentral korporatiboko lanpostu bati, Administrazio Orokorreko funtzionario gisa dagozkion baldintzetan. Hortaz, 20. zenbakidun lanpostua esleitzen zaio, plantilla funtzionalean administrazio-zerbitzuko buru gisa katalogatuta ageri dena, Administrazio Orokorreko 28. mailari dagozkion ordainsariekin, adskripzio-ebazpenean bertan adierazita dagoenez.



Ordainsariari dagokionez, lanpostua "Departamentuburua-OC" izenarekin ageri da nominan, eta Administrazio Orokorreko 28. mailari dagozkion ordainsariak ditu esleituta (Lakua -lanpostuen soldata-taulak, mailaren arabera).

Bestalde, interesdunak berrmatuta daukan destino-osagarriaren maila Estatuko Administrazio Zuzendari Nagusienaren baliokidea da, eta haren zenbatekoa batu egiten zaio 28. mailakoari, destino-osagarri gisa.

Hau da, kontu teknikoez ari gara: Giza Baliabideen Kudeaketa Sistemaren izen desberdinekin dago kontsignatuta, nominatarako erabilia izan dadin, baina ez du inongo eraginik ordaindu beharreko zenbatekoetan; izan ere, zenbateko horiek arauetan eta aplikatu beharreko soldata-taulatan jasotakoaren arabera dagozkionak dira.

Erantsitako agiriak: Espediente administratibo pertsonalean dagoen dokumentazioaren kopia, egoera eta lanpostu funtzionalera adskripzioa egiaztatzen duena, bai eta Lakuako soldata-taula, eta interesdunaren nomina bat (201 dokumentua).

- 2) Lan-legepeko langile finkoa, Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorretik datorren epai bidez, eta Osakidetzan letradu korporatiboaren lanpostura adskribatu zena, bere ordainsari-egoera mantenduz, Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorreko karrerako funtzionarioen lanpostuen zerrendako 25. mailako batenaren baliokide zena.

Ordainsariari dagokionez, lanpostua "Administrazio Ataleko Burua-OC" izenarekin ageri da nominan, eta Administrazio Orokorreko 25. mailari dagozkion ordainsariak ditu esleituta (Lakua -lanpostuen soldata-taulak, mailaren arabera), lan-legepeko langileei dagokien ordainsari-egiturarekin.

Hau da, kontu teknikoez ari gara: Giza Baliabideen Kudeaketa Sistemaren izen desberdinekin dago kontsignatuta, nominatarako erabilia izan dadin, baina ez du inongo eraginik ordaindu beharreko zenbatekoetan; izan ere, zenbateko horiek arauetan eta aplikatu beharreko soldata-taulatan jasotakoaren arabera dagozkionak dira.

Erantsitako agiriak: Espediente administratibo pertsonalean dagoen dokumentazioaren kopia, egoera eta lanpostu funtzionalera adskripzioa egiaztatzen duena, bai eta Lakuako soldata-taula, interesdunaren nomina bat, eta Lan Arloko Epaitegiaren eta Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiaren sententzien kopia ere (202 dokumentua).

- 3) Erizaintzako Unibertsitate Eskolan zerbitzu-eginkizunetan dagoen langilea, Osakidetza langile-kudeaketako zuzendariaren 153/1997 Ebazpen bidez baimenduta. Horren ondorioz, eskola horretako irakasle-lanpostu batera adskribatu zen, eta hala dago jasota 2007ko maiatzaren 18ko zerbitzu-eginkizunetan betetako lanpostu funtzionalaren jakinarazpenean.

Bestalde, Osakidetza Zuzendari Nagusiaren 1524/98 Ebazpenaren bidez, Osakidetza adskribatutako Erizaintzako Unibertsitate Eskolako irakasleei ikuskatzaile-kategoria aitortzen zaie, erakunde publiko horretako langileen lan-baldintzak arautzeko akordioaren I. eranskinaren arabera.



Erantsitako agiriak: Espediente administratibo pertsonalean dagoen dokumentazioaren kopia, egoera eta lanpostu funtzionalera adskripzioa egiaztatzen duena, eta aipatutako 1524/98 Ebazpenarena (203 dokumentua).

- 4) Lekualdatze-lehiaketaren ondorioz lanpostura adskribatutako langile estatutarioa, lanpostuaz jabetzea formalizatuz (lanpostuaren kodea: 115) 2009ko irailaren 3an.

Langile estatutarioa da, kasuan kasuko lekualdatze-lehiaketako prozesuan parte hartu ondoren, erakunde zentral korporatiboko langileria funtzionalaren barruan "Arlo korporatiboko teknikari arduraduna" izenarekin katalogatutako lanpostuaz jabetu dena. Lanpostuaz jabetzeko diligentzian lanpostuaren kodea jaso zen, hura zehatz-mehatz identifikatuz, eta, beraz, betetzen duen lanpostuari dagozkion ordainsariak jaso ditu hartaz jabetu zen unetik.

Erantsitako agiriak: Espediente administratibo pertsonalean dagoen dokumentazioaren kopia, egoera eta lanpostu funtzionalera adskripzioa egiaztatzen duena (204 dokumentua).

- 5) Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorreko karrerako funtzionarioa, Osakidetzari adskribatutakoa, erakunde zentral korporatiboko lanpostu bati, Administrazio Orokorreko funtzionario gisa dagozkion baldintzetan. Hala, 1996. urtean, zerbitzu aktibora berriz sartu ostean, 17. zenbakidun lanpostu bat eman zitzaion, eta 2000. urtean, zerbitzu-eginkizun bat 20. mailako 1132. zenbakidun postuan, eta egoera horretan jarraitu zuen 2013ko abenduaren 1ean erretiroa hartu zuen arte.

Plantillan "Administrazioko taldeburua" izena du lanpostu horrek, baina, ordainsariari dagokionez, "Ekipo administratiboko burua OC" gisa ageri da, eta Administrazio Orokorreko 20. mailari dagozkion ordainsariak ditu esleituta (Lakua – lanpostuen soldata- taulak, mailaren arabera).

Hau da, kontu teknikoaz ari gara: Giza Baliabideen Kudeaketa Sistemaren izen desberdinekin dago kontsignatuta, nominatarako erabilia izan dadin, baina ez du inongo eraginik ordaindu beharreko zenbatekoetan; izan ere, zenbateko horiek arauetan eta aplikatu beharreko soldata- taulatan jasotakoaren arabera dagozkionak dira.

Erantsitako agiriak: Espediente administratibo pertsonalean dagoen dokumentazioaren kopia, egoera eta lanpostu funtzionalera adskripzioa egiaztatzen duena, bai eta Lakuako soldata- taula, interesdunaren nomina bat eta nahitaezko erretiroagatikoko bajaren mekanizazioa (205 dokumentua).

Laburbilduz, zera esan dezakegu: Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorreko karrerako funtzionarioak, bere borondatez estatutario bihurtu arte, Administrazio Orokorreko funtzionarioaren izendapenari dagozkion ordainsariak jasotzen jarraituko du. Ordainsari horien kontzeptuen eta zenbatekoen banaketa ez da Osakidetza Akordioan ezarritakoa bezalakoa.

Egoera berezi horiek errespetatu egin behar dira izendapenagatik zerbitzu aktiboan dauden bitartean. Beraz, nominan ez dago adierazi beharrik zer lanpostu funtzional betetzen duen izendapenaren arabera, ez eta aipatutako 186/2005 Dekretuan sorburu duen



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ordainsariaren ondoriozko zehaztapenaren arabera ere, horrek ordainsari-baldintzak nabarmen aldatzea ekarriko bailuke, eta hori ez da bidezkoa.

Bestalde, lanpostuak izendapen desberdina izatea nominan eta plantillan, edonola ere, gorabehera formal bat besterik ez da, eta ez du inolako eraginik egoera administratiboan eta jaso beharreko ordainsarien zenbatekoan.

Arabako eskualdea

1) Langile estatutarioa, plantillan administrari laguntzaile lanpostuari adskribatuta ageri dena, eta, nominan, telefonista izendapenarekin. Horri dagokionez, adierazi behar dugu telefono-arretako langileria konfiguraturata geratu zela Osakidetzako lanpostu funtzionalak arautzen dituen 186/2005 Dekretuan. Horretan, D2 langile-taldean sartu zen (administrari laguntzailea eta erabiltzaileari arreta ematea), ordainsarietan inolako aldaketarik egin gabe; beraz, aldaketa hori ez zen jaso nominan, ez baitzuen inongo eraginik ordainsarian.

Araudia eta titulazioak berritzearekin batera, lanpostuen izenak aldatuz joaten dira, eta nominan beti ez dira jasotzen aldaketa horiek. Nolanahi ere, argi dago zer lanposturengatik ari den ordaintzen, bai eta lanpostu hori zer titulazio-taldetako den ere (D).

Plantillan dauden lanpostu funtzionalak gai horren inguruko 186/2005 Dekretuko I. Eranskinean ezarritakoarekin identifikatzen dira. 2007ko apirilean, aipatutako Dekretu hori SAPEan aplikatzeari ekin zitzaionean, lanpostu funtzional berriak sortu ziren, plantillarako bakarrik; nominarako, lanpostu berrien eta une hartan zeudenen arteko baliokidetasunen taula bat egin zen, nominak ongi ordain zitezen.

Beraz, kontu teknikoek ari gara: Giza Baliabideen Kudeaketa Sistemari izen desberdinekin dago kontsignatuta, baina ez du inongo eraginik ordaindu beharreko zenbatekoetan, horiexek baitira benetan dagozkionak. Dena den, eta talde jakin honi dagokionez, nominan izenak zuzenduko ditugu, plantillakoekin bat etor daitezten.

Arabako Unibertsitate Ospitalea

1) Langile estatutarioa, erizain izendapena duena eta kategoria handiagoko eginkizunak esleituta dituena, ikuskatzaile gisa. Lan hori egiteak dagokion aitorpen ekonomikoa dakar. 2011ko azaroaren 11n, zerbitzu-eginkizun bat egokitu zitzaion, kronizitaterako estrategiako bulegoko proiektuen koordinazio-lanak egin zitzaion. Osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu markoaren abenduaren 16ko 55/2003 Legearen 39.2 artikuluan ezarritakoaren arabera egokitu zitzaion zerbitzu-eginkizun hori. Honela dio artikulua horrek:

"Langile estatutarioak zerbitzu-eginkizunak egin ditzakete aldi batez, plaza edo lanpostu jakin bati adskribatuta ez dauden funtzio bereziak bete ditzaten.



Hala denean, interesatuak bere jatorrizko plazari edo lanpostuari dagozkion ordainsariak jasoko ditu”.

Gipuzkoako eskualdea

- 1) Gipuzkoako eskualdeko plantilla funtzionalean fakultatibo gisa ageri da lanpostua, eta haren titularrak lehen arretako unitateburu lanak egiten ditu, funtzio horiei dagozkien ordainsariak jasoz.

Kudeaketako neurri operatibo baten aurrean gaude:izan ere, Osakidetza zuzenbide pribatuko ente publikoaren lanpostu funtzionalak arautzen dituen uztailaren 19ko 186/2005 Dekretuan, lehen arretako unitatearen burutza lanpostu funtzional espezifikoa eta zehatz gisa konfiguratu da, eta, azken finean, hala da; baina plantillaren antolaketak oinarritzko laguntzarako Osakidetzari atxikitako baliabideen antolatze-egiturari buruzko uztailaren 23ko 195/1996 Dekretuan ezarritako araudiarekin jarraitzen du oraindik. Arau horretan, lehen arretako unitatearen burutza konfiguratu da, eta lehen arretako taldeko langileei dagozkien funtzioak esleitzen zaizkie. Horren ondorioz, aktibo mantentzen dira beren plazetan, eta arduragatiko osagarri berezi bat jasotzen dute.

Sistematika horren funtsa da lehen arretako unitatearen buru izendatutako pertsonak bere asistentzia-jardunari eustea, bai eta bere plazak esleituta dituen Osasun Txartel Indibidualen (OTI) arabera paziente-kupoari ere (OTIa plazari esleitzen zaio, ez pertsonari; beraz, OTIaren eta pertsonaren arteko lotura plaza da). Beraz, bere lanpostuaren ordainsariak jasotzen ditu, OTIak esleitzeagatiko osagarria barne, gehi lehen arretako unitateburu izateagatiko osagarria.

Hortaz, lehen arretako unitateko burutza-lanak esleitzeak berekin dakar izendatua izan den pertsonari lan horrengatiko osagarria ematea, plantillan eta nominan fakultatibo plazari adskribatuta mantenduz. Plaza hori dela eta, esleitutako pazienteen OTIak adskribatzen zaizkio, eta horiek bere ordainsariaren zati handi bat dira.

Donostiako Unibertsitate Ospitalea

- 1) Ospitaleak lehen ere adierazi zuenez, txostenean aipatutako erizaina langile estatutario finkoa da 1986ko urriaren 15etik, eta 1994ko apirilaren 19tik gaur arte erizain ikuskatzaile gisa lan egin du. Ikuskatzaile-lan hori egiteak berekin dakar ikuskatzaile-postuan aritu dela aitortzea, eta ikuskatzailetzat hartu zaio ondorio guztietarako.

Lanpostu funtzionaleko jakinarazpenak zuzenak dira, eta interesdunaren benetako egoera erakusten dute, 14.118 plazaren titularrak gisa eta 14.041 plazaren okupatzaile gisa. Okupazio hori, azaldu dugunez, zerbitzu-eginkizunetan da, erizain ikuskatzaile gisa.

- 2) Maisu industrial/burutza lanpostua betetzen duen pertsona, 1992ko otsailaren 3ko kontratuaren arabera (kontu-hartzaitzak fiskalizatu zuen kontratu hori).

Osakidetzako lanpostu funtzionalak arautzeko uztailaren 19ko 186/2005 Dekretuaren bidez ezabatu egin zen kategoria hori. Hala ere, "ad personan" mantendu da lehendik lanpostu hori betetzen zuten langileentzat, eta ordainsari-maila berari eutsi diote.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Lanpostu funtzionalei buruzko dekretu horren II. eranskinean, horretan zerrendatutako lanpostu funtzionalen eta lanbide-kategoriaren araberako ordainsariaren arteko baliokidetzak daude jasota. Bada, bertan ikus daitekeenez, zerbitzu orokorretako buruaren kategoria eta maisu industrial buruzagitzadunaren kategoriarekin parekatzen da.

- 3) Interesduna 1990. urtean hasi zen txandako zeladore arduradunaren funtzioak betetzen. Ez dago horren inguruko dokumenturik, Donostiako Unibertsitate Ospitalea osatzen duten hiru zentroak batu egin zirelako. Dataren egunean txandako zeladore arduradunaren lanak egiten jarraitzeak berekin dakar lanpostuan aritzen dela aitortzea, eta halakotzat hartzen zaio ondorio guztietarako. Eta, nolana ere, egoera hori sorrarazi zuten kausak eta premiak ez dira desagertu.

Guruzetako Unibertsitate Ospitalea

- 1) Nominan, prebentzio-zerbitzuko mediku gisa ageri da; plantillan, berriz, laneko medikuntzako mediku gisa. Nolanahi ere, fakultatibo espezialistaren lanpostu bat da, laneko medikuntzako zerbitzuaren prebentzioko oinarritzko unitateari adskribatuta dagoena. Lanpostu horretarako, beharrezkoa da laneko medikuntzako espezialitatea.

Gorabehera horrek ez du inongo eragin ekonomikorik edo administratiborik, eta ez dugu ulertzen zergatik geratu den horrela jasota Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren fiskalizazio-txostenean.

- 2) Langile estatutarioa, erizain izendapena duena eta kategoria handiagoko eginkizunak esleituta dituena, ikuskatzaile gisa. Lan hori egiteak dagokion aitorten ekonomikoa dakar (gaur egun erretiroa hartuta dago).
- 3) Langile estatutarioa, administrari laguntzaile izendapena duena eta kategoria handiagoko eginkizunak esleituta dituena, administrari gisa. Lan hori egiteak dagokion aitorten ekonomikoa dakar (gaur egun erretiroa hartuta dago).
- 4) Langile estatutarioa, administrari laguntzaile izendapena duena eta kategoria handiagoko eginkizunak esleituta dituena, zuzendaritzako idazkari gisa. Lan hori egiteak dagokion aitorten ekonomikoa dakar.

Aldi baterako hainbat osagarriri (hala nola mediku-guardiak, kategoria handiagoko lanak, txandak, gaueko lana, jai egunak, lokalizazioa eta autokontzertazioa) buruzko arau espezifikoak dauden arren, oro har, oraindik ere arau-hausteak gertatzen dira, batik bat benetan emandako zerbitzuen dokumentazio justifikatzailearik ez dagoelako eta organo eskudunek onartu ez dituztelako.

ALEGAZIOA

Lehenik eta behin, esan behar dugu txandena ez dela kontzeptu aldakor bat, baizik eta osagarri espezifiko bat, finkoa eta aldizkakoa, lanpostu bati dagokion lana txanda desberdinetan egin izana (txandakako sistema) ordaintzeko dena.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Ordainsari-kontzeptu aldakorrei dagokienez -adierazitakoaren arabera, ez dira bete, benetan egindako zerbitzuak dokumentuekin justifikatu ez direlako eta organo eskudunek onartu ez dituztelako- esan behar da jarduera karteldegian edo txanda-planifikatzailean adierazten dela, eta karteldegi hori Giza Baliabideak Kudeatzeko Sistemari integratuta dagoela (bertan egiten dela denboren kudeaketa).

Karteldegi horretan, alde batetik, jardueraren datu teorikoa jasotzen da -hau da, programatuta dagoena-, eta, bestetik, karteldegi errealean deritzon, benetan gauzatutako jarduera eta gainerako gertakariak (absentziak eta bertaratzeak) jasotzen dira, nominan eragiten dutenak. Pentsatzekoa denez, zentro bakoitzak kudeatzen ditu karteldegietako aldaketak, jarduteko prozeduren eta barne-protokoloen barruan. Ondorioz, benetan gauzatutako jarduera ordaintzen da nominan.

Zenbait bide formal zehazteko aukera kontuan har daiteke, jarduera baimentzeko eta, gero, kontsignatzeko, nominan ordaindua izan dadin; dena den, ezin dugu alde batera utzi gai honen eta haren kudeaketaren konplexutasuna. Hala eta guztiz ere, karteldegiak jarduera erreala jasotzen du, eta, beraz, irtenbide formal posibleek ez dute laguntza-zerbitzuaren kalitatea urritu behar, ez eta denborak kudeatzeko aipatutako tresnak ematen duen kudeaketa-sistematika ere.

Azaldutako guztiaz gain, uste dugu komeni dela aipatzea Giza Baliabideen Zuzendaritzan prozesu jakinak egiten ari direla, hala nola kontrol-elementuak. Hain zuzen, 2008. urtetik, ordainsarien kudeaketako prozesu korporatiboak (nominak eta gizarte segurantzak) ISO 9001 2008 arauaren ziurtagiria du. Ziurtagiri horrek hiru urterako balio du. Hiru urte horietan, urtero barneko nahiz kanpoko kontu-ikuskapenak egiteko eskatzen du arauak.

Prozesu korporatibo deszentralizatu bat da; hau da, kudeaketari dagokionez, ez dago zentralizatuta. Horregatik, kontu-ikuskapenak planifikatzeko orduan, erakunde zentrala urtero ikuskatzen da, eta gainerako erakundeak, berriz, behin bakarrik ziurtagiriaren ziklo bakoitzean. Beraz, erakundeen herena ikuskatzen da urtean, eta zikloaren amaieran, sareko erakundeen %100 egongo da ikuskatuta.

Prozesuak hainbat adierazle ditu; besteak beste, "nominan lanaldi zatituaren, txandako lanaldiaren (ospitalea ez den beste unitate bat) eta ospitalizaziokoaren (ospitalea ez den beste unitate bat) kontzeptuak jasotzen dituztenak". Adierazle horren helburua da zerbitzu-erakunde bakoitzak egiaztatzea ordainketak ondo egiten ari direla, eta benetan egindako jardueratik ordaintzen dela. Horretarako, sei hilez behin, nominako kontzeptu horien jasotzaileen zerrenda bidaltzen dio Giza Baliabideen Zuzendaritzak erakunde bakoitzari, kasuan kasuko egiaztapenak egin ditzan. Nominako kontzeptu horiek jasotzen dituztenen %100ari benetan egiten duten lanagatik ongi ordaintzen zaiola egiaztatzea nahi da. Lan hori justifikatzea eskatzen da, eta, gero, aipatutako zuzendaritzara igortzea.





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

| | |
|-----------|--|
| BOE | Boletín Oficial del Estado. |
| CAE | Comunidad Autónoma de Euskadi. |
| DOUE | Diario Oficial de la Unión Europea. |
| LCSP | Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público. |
| LOSE | Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi. |
| PCAP | Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares. |
| TIC | Tecnologías de la Información y la Comunicación. |
| TRLCSP | Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público. |
| TRRPE | Texto Refundido de Régimen Presupuestario de Euskadi. |
| TVCP/HKEE | Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri Kontuen Euskal Epaitegia. |





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP/HKEE), conforme a lo establecido en la Ley 1/1988, reguladora del mismo, y en 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 2012.

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 Osatek, S.A., sociedad pública de la que Osakidetza posee el 100% del capital social.

Asimismo, hemos revisado los papeles de trabajo que soportan los informes de auditoría de las cuentas anuales y los de cumplimiento presupuestario y legalidad de Osakidetza y Osatek, S.A. efectuados por firmas externas.

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 públicas de servicios dependientes del mismo.

Osakidetza presta servicios sanitarios a través de organizaciones de servicios sin personalidad jurídica pero con autonomía de gestión. Durante 2012 operaron además de la Organización Central, otras 24 organizaciones de servicios: 9 hospitales, 4 organizaciones de servicios integradas, 6 comarcas de atención primaria, 3 organizaciones de salud mental, Emergencias y el Centro Vasco de Trasfusiones y Tejidos Humanos. La empresa Osatek, S.A. también tiene la consideración de organización de servicios.



II. OPINIÓN

II.1 OSAKIDETZA

II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Presupuestos y Contabilidad

1. La correcta contabilización como inversión de un equipo quirúrgico registrado como gasto supondría un exceso de inversiones de 1,8 MM sobre el límite presupuestario establecido, incumpliendo el art 54.2 del TRRPE.

Contratación (Ver A.5)

2. Las organizaciones de servicios de Osakidetza han tramitado, como contratos menores, adquisiciones de productos o bienes muebles en las que se fracciona el objeto de contratación, incumpliendo el principio de publicidad y concurrencia. En el caso de los medicamentos, esta incidencia se ha detectado en adquisiciones por 53,3 millones de euros de los 72,1 millones de euros analizados. En el resto de suministros, analizadas adquisiciones por 91,6 millones de euros se ha comprobado que en el 82,8% de las mismas 75,9 millones de euros, se ha fraccionado la adquisición de productos homogéneos (Ver A.5).

Personal

3. Se han abonado diversos complementos de productividad conforme a lo establecido en diversas instrucciones de la Organización Central que, sin embargo, no están previstos en el Acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal de Osakidetza aprobado por Decreto 235/2007, de 18 de diciembre, ni en el Decreto 106/2008, de 3 de junio, que lo modifica. Así, en la nómina de 2012 se han pagado los siguientes importes: 1 millón de euros en concepto de complemento de productividad por sustitución de facultativos ausentes en las unidades de atención primaria; 1,2 millones de euros en concepto de complemento de productividad por prestación de servicios en módulo de mañana de sábados, domingos y festivos para el personal facultativo de hospitales; y 223.648 euros en concepto de complemento de productividad variable por continuidad de cuidados domiciliarios de enfermería en atención primaria. Estos complementos dejan de percibirse a partir de mayo de 2012 según se establece en la Resolución 443/2012 de la Dirección General de Osakidetza.
4. El personal de Osakidetza que además presta servicios en Osatek, S.A., percibe la retribución por esos servicios a través del concepto autoconcertación de nómina que en 2012 ha ascendido a 322.147 euros. Esta actividad no tiene en ningún caso el carácter de autoconcertación.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 4, Osakidetza ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2012, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.



II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

El balance de situación no recoge los complementos de jubilación del personal estatutario sanitario no facultativo procedente de la Seguridad Social, 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 el criterio de caja y ha imputado como gasto los 6,8 millones de euros abonados en el ejercicio. De acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, las obligaciones por complementos de pensiones y otras similares, deben cuantificarse mediante estudios actuariales y registrarse según el principio de devengo. Osakidetza, disponiendo de un estudio actuarial realizado por expertos independientes, que cuantifica sus pasivos actuariales en 98,4 millones de euros a 31 de diciembre de 2012, no ha realizado la correspondiente provisión. (Ver A.3).

En opinión de este Tribunal, excepto por los efectos de la salvedad descrita en el párrafo anterior, las Cuentas Anuales de Osakidetza expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2012, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2012 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

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 2012, 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 2012, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2012 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

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

Este apartado recoge deficiencias que no afectan de manera relevante 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 PRESUPUESTOS Y CONTABILIDAD

- Osakidetza debe actualizar los registros permanentes de inmovilizado mediante inventarios físicos rotativos que permitan determinar correctamente tanto la provisión por deterioro como la vida útil de sus activos.
- En relación con la información requerida por la disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de 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, el importe de los pagos a proveedores en el año 2012 que ha superado el plazo legal ha sido de 584,3 millones de euros, un 75,7% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 15 días. Por otra parte, un importe de 12,9 millones de euros del saldo pendiente de pago a 31 de diciembre de 2012, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido.

III.2 CONTRATACIÓN

Hemos analizado una muestra de 16 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores, modificados, prorrogados o con ejecución en 2012 por importe de 128,4 millones de euros y 50 expedientes de contratación por importe de 316,1 millones de euros adjudicados en dicho ejercicio. La relación de expedientes analizados se detalla en A.5.

III.2.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

- En 2 expedientes de obras y uno de servicios adjudicados en 40,8 millones de euros, el plazo inicial de ejecución se ha ampliado de 24 a 55 meses, de 29 a 36 meses y de 11 a 20 meses respectivamente, por tanto no queda asegurada la utilización eficiente de fondos que preside la contratación del sector público (exps. nº 2, 4 y 16).

III.2.2 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2012

- El anuncio de licitación reenvía al PCAP para conocer los criterios elegidos y su ponderación, incumpliendo la obligación expresa de indicar tales extremos en el propio anuncio en 5 expedientes de suministro y uno de servicio adjudicados en 10,2 millones de euros (art. 150.5 TRLCSP) (exps. nº 49, 50, 61, 63, 64 y 65).

Asimismo, en 11 expedientes de suministro y 2 de servicios adjudicados en 68,5 millones de euros, el anuncio indica la posibilidad de presentación de variantes o mejoras pero no precisa los elementos y condiciones sobre los que se permite su presentación, (art. 147.2 TRLCSP) (exps. nº 17, 18, 19, 26, 30, 42, 50, 52, 53, 57, 61, 64 y 65).

- Los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación en 4 expedientes de obras, uno mixto, 3 de suministro y 4 de servicios adjudicados en 69,8 millones de euros (art. 150 TRLCSP) (exps. nº 24, 32, 36, 39, 42, 49, 59, 60, 62, 63, 65 y 66).
- Los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantía sin que conste la justificación en 3 expedientes de suministro adjudicados en 1,9 millones de euros (art. 95.1 TRLCSP) (exps. nº 63, 64 y 65).
- La apertura de proposiciones es extemporánea en 3 expedientes de obras, 2 de suministro y 4 de servicios adjudicados en 67,7 millones de euros (art. 160.1 TRLCSP) (exps. nº 20, 21, 23, 25, 31, 32, 36, 39 y 42).
- La publicación de la licitación en el BOE no respeta el plazo de presentación de proposiciones en un expediente de obras, uno de suministro y 2 de servicios adjudicados en 28,7 millones de euros (art. 159 TRLCSP) (exps. nº 23, 24, 31 y 33).
- Se realiza una revisión de precios sin que el pliego determine para ello una fórmula o índice oficial, en 3 expedientes de servicios adjudicados en 71 millones de euros (art. 90 TRLCSP) (exps. nº 42, 54 y 55).
- La resolución de adjudicación es extemporánea, en un expediente de obras, 7 de suministro y 4 de servicios adjudicados en 61,5 millones de euros (art. 161 TRLCSP) (exps. nº 18, 21, 22, 23, 27, 38, 39, 41, 43, 45, 47 y 52).
- La formalización del contrato se efectúa con anterioridad a la finalización del plazo previsto por la ley para interponer posibles recursos contra el acuerdo de adjudicación en 2 expedientes de servicios adjudicados en 70,6 millones de euros (art. 156 TRLCSP) (exps. nº 55 y 56).
- La publicidad de la formalización del contrato en BOE es extemporánea y falta la publicidad en el DOUE en 2 expedientes de obras, 10 de suministro y 10 de servicios adjudicados en 154,5 millones de euros (art. 154 TRLCSP) (exps. nº 22, 23, 24, 25, 26, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 47, 48, 55, 56, 57, 59 y 60).

Además, en la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor en 14 organizaciones de servicios por un total de 2,4 millones de euros, Osakidetza ha fraccionado el objeto de la contratación en adquisiciones de 7 centros por importe de 412.660 euros, incumpliendo así los procedimientos de contratación legalmente establecidos. El 73% de estos incumplimientos se produce en la cuenta “Maquinaria de uso clínico”. (Ver A.5).

Por otra parte, Osakidetza ha registrado en 2012 un gasto de 56,2 millones de euros en concepto de prótesis e implantes quirúrgicos, de los cuales 24,4 millones de euros se refieren a prótesis traumatológicas que son contratadas por cada organización de servicios dando lugar a diferentes proveedores, precios y artículos. Sería recomendable, siempre que sea posible, tramitar las adquisiciones de estos productos centralizadamente para ser más eficientes tanto desde el punto de vista económico como de gestión, tal y como ya sucede en el caso de los medicamentos y otros productos farmacéuticos, y de parte del material sanitario. En este sentido, en 2014, el Consejo de Administración de Osakidetza ha incluido las prótesis de cadera en el programa de compras integradas de suministros.

III.3 GASTOS DE PERSONAL

En los informes de la Oficina de Control Económico sobre las retribuciones de 735 trabajadores fijos e interinos, de un total de 15.227 correspondientes a 12 organizaciones, revisados por el TVCP, destacan las siguientes deficiencias:

- No queda constancia documental del procedimiento utilizado en 165 nombramientos.
- En 35 nombramientos de carácter eventual o en las prórrogas, falta la identificación de los servicios a realizar y su naturaleza y no se justifica que correspondan a los previstos en el art. 26.5 de la LOSE, por lo que no se garantiza la objetividad de los mismos.
- Se han superado las limitaciones temporales de 6 meses para nombramientos eventuales en 5 expedientes, las de promoción interna temporal de un año en 3 expedientes, las de comisiones de servicios de 2 años en 22 expedientes y las de funciones de superior categoría de un año en 55 expedientes.
- El puesto funcional en nómina no se corresponde, o no es equivalente, al del nombramiento en 15 casos.
- 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.4 OSATEK, S.A.

- Los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación en un expediente de suministro y uno de servicios adjudicados en 13,4 millones de euros (art. 150 TRLCSP).
- Osatek debería realizar una revisión de los contratos laborales temporales para llegar a determinar las necesidades estructurales de plantilla. Cuando la normativa vigente lo permita deberán convocarse los correspondientes procesos selectivos para su cobertura. (Ver A.6).
- En relación con la información requerida por la disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de 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, el importe de los pagos a proveedores en el año 2012 que ha superado el plazo legal ha sido de 6,3 millones de euros, un 44,8% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 16 días. Por otra parte, un importe de 230.517 euros pendiente de pago a 31 de diciembre de 2012, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. CUENTAS ANUALES

IV.1 CUENTAS DE OSAKIDETZA - SERVICIO VASCO DE SALUD

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Miles de euros

| ACTIVO | 2012 | 2011 |
|---|------------------|------------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | 993.740 | 979.099 |
| Inmovilizado intangible | 19.854 | 20.789 |
| Aplicaciones informáticas..... | 19.854 | 20.789 |
| Inmovilizado material..... | 968.438 | 952.514 |
| Terrenos y construcciones..... | 725.121 | 637.191 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material..... | 168.088 | 187.289 |
| Inmovilizado en curso y anticipos..... | 75.229 | 128.034 |
| Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p | 4.352 | 4.352 |
| Instrumentos de patrimonio..... | 4.352 | 4.352 |
| Inversiones financieras a l/p..... | 1.096 | 1.444 |
| Créditos a terceros..... | 1.095 | 1.383 |
| Otros activos financieros..... | 1 | 61 |
| ACTIVO CORRIENTE | 349.025 | 364.705 |
| Existencias | 37.536 | 37.020 |
| Productos farmacéuticos..... | 14.598 | 14.362 |
| Material sanitario de consumo..... | 19.301 | 19.274 |
| Otros aprovisionamientos | 3.637 | 3.384 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar..... | 223.877 | 223.174 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios..... | 2.446 | 3.160 |
| Empresas del grupo y asociadas..... | 211.044 | 216.450 |
| Deudores diversos..... | 984 | 1.747 |
| Personal..... | 9.403 | 1.817 |
| Inversiones financieras a c/p..... | 321 | 678 |
| Otros activos financieros..... | 321 | 678 |
| Periodificaciones a c/p..... | 1.125 | 1.233 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes..... | 86.166 | 102.600 |
| Tesorería..... | 3.757 | 102.600 |
| Otros activos líquidos equivalentes..... | 82.409 | - |
| TOTAL ACTIVO | 1.342.765 | 1.343.804 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Miles de euros

| | 2012 | 2011 |
|--|------------------|------------------|
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | |
| PATRIMONIO NETO | 1.030.308 | 1.003.791 |
| Fondos propios | 44.616 | 32.380 |
| Fondo social | 18.110 | 17.226 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 15.154 | 15.191 |
| Resultado del ejercicio | 11.352 | (37) |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 985.692 | 971.411 |
| PASIVO NO CORRIENTE | 13.421 | 12.206 |
| Provisiones a l/p | 2.160 | 3.181 |
| Otras provisiones | 2.160 | 3.181 |
| Deudas a l/p | 11.261 | 9.025 |
| Otros pasivos financieros | 11.261 | 9.025 |
| PASIVO CORRIENTE | 299.036 | 327.807 |
| Deudas a c/p | 32.344 | 41.030 |
| Otros pasivos financieros | 32.344 | 41.030 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 266.455 | 286.545 |
| Proveedores | 114.090 | 146.122 |
| Proveedores, empresas del grupo y asociadas | 3.700 | 6.440 |
| Acreedores varios | 3.228 | 3.637 |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago) | 29.482 | 7.014 |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas | 115.955 | 123.332 |
| Periodificaciones a c/p | 237 | 232 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 1.342.765 | 1.343.804 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Miles de euros

| | 2012 | 2011 |
|---|---------------|----------------|
| OPERACIONES CONTINUADAS | | |
| Importe neto de la cifra de negocios | 2.417.595 | 2.446.810 |
| Aprovisionamientos | (582.459) | (557.505) |
| Consumo de productos farmacéuticos | (216.067) | (196.044) |
| Consumo de material sanitario | (213.342) | (212.254) |
| Consumo de otros aprovisionamientos | (35.384) | (32.205) |
| Otros gastos externos | (117.605) | (116.652) |
| Deterioro de materias primas y otros aprovisionamientos | (61) | (350) |
| Otros Ingresos de explotación | 28.466 | 29.863 |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | 26.971 | 28.794 |
| Subvenciones | 1.495 | 1.069 |
| Gastos de personal | (1.680.499) | (1.757.114) |
| Sueldos, salarios y asimilados | (1.343.846) | (1.396.314) |
| Cargas sociales | (336.653) | (360.800) |
| Otros gastos de explotación | (171.782) | (164.772) |
| Servicios exteriores | (163.805) | (157.555) |
| Tributos | (422) | (392) |
| Pérdidas, deter. y variac. prov. por operac. comerciales | (3.294) | (2.125) |
| Otros gastos de gestión corriente | (4.261) | (4.700) |
| Amortización del inmovilizado | (61.264) | (58.949) |
| Imputación de subvenc. inmovilizado no financiero y otras | 61.421 | 58.947 |
| Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado | (531) | (368) |
| Deterioros y pérdidas | (623) | (435) |
| Resultados por enajenaciones y otras | 92 | 67 |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 10.947 | (3.088) |
| Ingresos financieros | 555 | 3.184 |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros | | |
| De terceros | 555 | 3.184 |
| Gastos financieros | (149) | (132) |
| Por deudas con terceros | (149) | (132) |
| Diferencias de cambio | (1) | (1) |
| RESULTADO FINANCIERO | 405 | 3.051 |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | 11.352 | (37) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO PROC. DE OPERAC. CONTINUADAS | 11.352 | (37) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 11.352 | (37) |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | Miles de euros | |
|--|-----------------|-----------------|--|
| | 2012 | 2011 | |
| RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | 11.352 | (37) | |
| INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO | | | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 75.702 | 101.998 | |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO | 75.702 | 101.998 | |
| TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | (61.421) | (58.947) | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | (61.421) | (58.947) | |
| TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS | 25.633 | 43.014 | |

| ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | Miles de euros | | | |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------------|
| | FONDO SOCIAL | RTDOS. EJERC. ANTERIORES | RTDO. EJERC. | SUBV. DON. Y LEGADOS RECIBIDOS | TOTAL |
| SALDO INICIAL DEL AÑO 2011 | 17.070 | 7.653 | 7.538 | 928.360 | 960.621 |
| Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | (37) | 43.051 | 43.014 |
| Operaciones con socios | | | | | |
| Aportación al fondo social | 156 | - | - | - | 156 |
| Otras variaciones del patrimonio neto | - | 7.538 | (7.538) | - | - |
| SALDO FINAL DEL AÑO 2011 | 17.226 | 15.191 | (37) | 971.411 | 1.003.791 |
| Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | 11.352 | 14.281 | 25.633 |
| Operaciones con socios | | | | | |
| Aportación al fondo social | 884 | - | - | - | 884 |
| Otras variaciones del patrimonio neto | - | (37) | 37 | - | - |
| SALDO FINAL DEL AÑO 2012 | 18.110 | 15.154 | 11.352 | 985.692 | 1.030.308 |



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Miles de euros

| | 2012 | 2011 |
|--|-----------------|------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN | | |
| Resultado del ejercicio antes de impuestos..... | 11.352 | (37) |
| Ajustes del resultado..... | (380) | (8.101) |
| Amortización del inmovilizado | 61.264 | 58.949 |
| Variación de provisiones | (348) | (5.419) |
| Imputación de subvenciones..... | (61.421) | (58.947) |
| Resultados por bajas y enajenaciones..... | 531 | 368 |
| Ingresos financieros | (555) | (3.184) |
| Gastos financieros | 149 | 132 |
| Cambios en el capital corriente | (22.141) | (125.095) |
| Existencias | (516) | 499 |
| Deudores y otras cuentas a cobrar | (975) | (97.951) |
| Otros activos corrientes..... | 109 | 60 |
| Acreedores y otras cuentas a pagar..... | (20.090) | (26.083) |
| Otros pasivos corrientes | 4 | (403) |
| Otros pasivos no corrientes..... | (673) | (1.217) |
| Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación | 525 | 3.200 |
| Pagos de intereses | (30) | (13) |
| Cobros de intereses | 555 | 3.213 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN | (10.644) | (130.033) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Pagos por inversiones..... | (85.678) | (112.753) |
| Inmovilizado material e intangible..... | (84.143) | (110.790) |
| Otros activos financieros | (1.535) | (1.963) |
| Cobros por desinversiones | 2.604 | 2.589 |
| Inmovilizado material e intangible..... | 92 | 67 |
| Otros activos financieros | 2.512 | 2.522 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (83.074) | (110.164) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio | 74.784 | 56.293 |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 74.784 | 56.293 |
| Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero | 2.500 | 6.000 |
| Emisión de otras deudas | 2.500 | 6.000 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 77.284 | 62.293 |
| (DISMINUCIÓN)/AUMENTO NETO DE EFECTIVO O EQUIVALENTES | (16.434) | (177.904) |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 102.600 | 280.504 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | 86.166 | 102.600 |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL (*)

Miles de euros

| INVERSIONES / FINANCIACIÓN | PRESUPUESTO | | | REALIZADO | DIFERENCIA | % |
|---|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| | INICIAL | MODIFIC. | ACTUAL | | | |
| Pagos por inversiones..... | 74.658 | 6.065 | 80.723 | 85.678 | 4.955 | 6,1% |
| Inmovilizado intangible y material | 72.849 | 4.257 | 77.106 | 84.143 | 7.037 | 9,1% |
| Otros activos financieros..... | 1.809 | 1.808 | 3.617 | 1.535 | (2.082) | (57,6%) |
| TOTAL INVERSIONES | 74.658 | 6.065 | 80.723 | 85.678 | 4.955 | 6,1% |
| Flujos de efectivo de las actividades de explotación. ... | - | - | - | (10.644) | (10.644) | >100% |
| Cobros por instrumentos de patrimonio..... | 72.849 | 4.257 | 77.106 | 74.784 | (2.322) | (3,0%) |
| Emisión de instrumentos de patrimonio | - | 884 | 884 | - | (884) | >100% |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 72.849 | 3.373 | 76.222 | 74.784 | (1.438) | (1,9%) |
| Cobros emisión instrumentos pasivo financiero..... | - | - | - | 2.500 | 2.500 | >100% |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas..... | - | - | - | 2.500 | 2.500 | >100% |
| Cobros por desinversiones | 1.809 | 1.808 | 3.617 | 2.604 | (1.013) | (28,0%) |
| Inmovilizado material..... | - | - | - | 92 | 92 | >100% |
| Otros activos financieros..... | 1.809 | 1.808 | 3.617 | 2.512 | (1.105) | (30,5%) |
| Disminución neta del efectivo o equivalentes | - | - | - | 16.434 | 16.434 | >100% |
| TOTAL FINANCIACIÓN | 74.658 | 6.065 | 80.723 | 85.678 | 4.955 | 6,1% |

(*) La presentación adjunta del presupuesto de capital sigue el modelo establecido en el Anexo II de la Circular 1/2013 establecido por la Oficina de Control Económico. Por otra parte, la realización presupuestaria ha sido obtenida de las Cuentas Anuales del Ente al 31 de diciembre de 2012 y, más concretamente, del Estado de Flujos de Efectivo, formulado según el Plan General de Contabilidad.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

| GASTOS / INGRESOS | PRESUPUESTO | | | REALIZADO | DIFERENCIA | % |
|--|------------------|----------|------------------|------------------|--------------|-------------|
| | INICIAL | MODIFIC. | ACTUAL | | | |
| Aprovisionamientos | 553.931 | - | 553.931 | 582.459 | 28.528 | 5,2% |
| Consumo de mercaderías | 196.156 | - | 196.156 | 216.067 | 19.911 | 10,2% |
| Consumo de materias primas y otras mat. consumibles | 237.956 | - | 237.956 | 248.726 | 10.770 | 4,5% |
| Trabajos realizados por otras empresas | 119.819 | - | 119.819 | 117.605 | (2.214) | (1,9%) |
| Deterioro materias primas y otros aprovisionamientos.. | - | - | - | 61 | 61 | >100% |
| Gastos de personal | 1.732.892 | - | 1.732.892 | 1.680.499 | (52.393) | (3,0%) |
| Sueldos, salarios y asimilados | 1.379.393 | 823 | 1.380.216 | 1.343.846 | (36.370) | (2,6%) |
| Cargas sociales | 353.499 | (823) | 352.676 | 336.653 | (16.023) | (4,5%) |
| Otros gastos de explotación | 148.907 | - | 148.907 | 167.521 | 18.614 | 12,5% |
| Servicios exteriores..... | 148.501 | 55 | 148.556 | 163.805 | 15.249 | 10,3% |
| Tributos | 406 | (55) | 351 | 422 | 71 | 20,2% |
| Pérdidas, deterioro y variac. prov. por oper. comerc..... | - | - | - | 3.294 | 3.294 | >100% |
| Amortización y deterioro del inmovilizado..... | 65.055 | - | 65.055 | 61.795 | (3.260) | (5,0%) |
| Subv. a conced. y transferencias a realiz. por la entidad... | 4.817 | - | 4.817 | 4.261 | (556) | (11,5%) |
| Gastos financieros..... | 63 | - | 63 | 150 | 87 | >100% |
| Por deudas con terceros..... | 63 | - | 63 | 150 | 87 | >100% |
| Beneficio del ejercicio..... | - | - | - | 11.352 | 11.352 | >100% |
| TOTAL GASTOS | 2.505.665 | - | 2.505.665 | 2.508.037 | 2.372 | 0,1% |
| Importe neto de la cifra de negocios | 2.406.958 | - | 2.406.958 | 2.417.595 | 10.637 | 0,4% |
| Prestaciones de servicios | 2.406.958 | - | 2.406.958 | 2.417.595 | 10.637 | 0,4% |
| Otros ingresos de explotación | 32.739 | - | 32.739 | 28.466 | (4.273) | (13,1%) |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | 30.560 | - | 30.560 | 26.971 | (3.589) | (11,7%) |
| Subvenc. explotac. incorporadas al resultado del ejerc. | 2.179 | - | 2.179 | 1.495 | (684) | (31,4%) |
| Imputación de subvenc. inmovilizado no financ. y otras... | 65.055 | - | 65.055 | 61.421 | (3.634) | (5,6%) |
| Ingresos financieros | 913 | - | 913 | 555 | (358) | (39,2%) |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros | 913 | - | 913 | 555 | (358) | (39,2%) |
| TOTAL INGRESOS | 2.505.665 | - | 2.505.665 | 2.508.037 | 2.372 | 0,1% |

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Miles de euros

| | TOTAL | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------|---------------|---------------|----------|-------|
| PRESUPUESTO ACTUAL | 59.445 | 59.445 | - | - |
| Realizado..... | 43.210 | 29.702 | 12.647 | 861 |
| Diferencia | 16.235 | 29.743 | (12.647) | (861) |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 CUENTAS DE OSATEK, S.A.

| BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | Miles de euros | |
|---|---------------|----------------|--|
| ACTIVO | 2012 | 2011 | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 5.751 | 6.414 | |
| Inmovilizado intangible | 46 | 79 | |
| Aplicaciones informáticas..... | 46 | 79 | |
| Inmovilizado material | 5.697 | 6.314 | |
| Construcciones | 859 | 878 | |
| Instalaciones técnicas, maq., utillaje, mob. y otro inmov. material | 4.838 | 5.436 | |
| Inversiones financieras a largo plazo..... | 8 | 21 | |
| Créditos a terceros..... | 8 | 21 | |
| ACTIVO CORRIENTE | 10.464 | 12.287 | |
| Existencias | 187 | 65 | |
| Materias primas y otros aprovisionamientos..... | 112 | 63 | |
| Anticipos a proveedores..... | 75 | 2 | |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar..... | 4.088 | 4.145 | |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 12 | 17 | |
| Clientes, empresas del grupo y asociadas..... | 4.039 | 4.076 | |
| Personal..... | 18 | 21 | |
| Otros créditos con Administraciones Públicas..... | 19 | 31 | |
| Periodificaciones a corto plazo | 1 | 2 | |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 6.188 | 8.075 | |
| Tesorería..... | 6.188 | 8.075 | |
| TOTAL ACTIVO | 16.215 | 18.701 | |

| | | Miles de euros | |
|--|---------------|----------------|--|
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 2012 | 2011 | |
| PATRIMONIO NETO | 10.113 | 11.946 | |
| Fondos propios | 9.306 | 11.083 | |
| Capital..... | 3.123 | 3.123 | |
| Capital escriturado | 3.123 | 3.123 | |
| Reservas | 7.960 | 10.180 | |
| Legal y estatutarias | 672 | 672 | |
| Otras reservas..... | 7.288 | 9.508 | |
| Resultado del ejercicio | (1.777) | (2.220) | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 807 | 863 | |
| PASIVO NO CORRIENTE | 314 | 336 | |
| Pasivos por impuesto diferido | 314 | 336 | |
| PASIVO CORRIENTE | 5.788 | 6.419 | |
| Deuda a c/p | 1.981 | 2.506 | |
| Otros pasivos financieros | 1.981 | 2.506 | |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar..... | 3.807 | 3.913 | |
| Proveedores..... | 154 | 1 | |
| Proveedores, empresas del grupo y asociadas | 574 | 774 | |
| Acreeedores varios | 2.204 | 2.179 | |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago)..... | 399 | 405 | |
| Pasivos por impuesto corriente..... | 10 | 10 | |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas | 466 | 544 | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 16.215 | 18.701 | |



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Miles de euros

| | 2012 | 2011 |
|--|----------------|----------------|
| OPERACIONES CONTINUADAS | | |
| Importe neto de la cifra de negocios | 22.700 | 18.095 |
| Prestaciones de servicios | 22.700 | 18.095 |
| Aprovisionamientos | (763) | (1.031) |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles..... | (763) | (1.031) |
| Otros Ingresos de explotación | 63 | 9 |
| Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejerc..... | 63 | 9 |
| Gastos de personal | (10.109) | (10.323) |
| Sueldos, salarios y asimilados | (8.419) | (8.558) |
| Cargas sociales | (1.690) | (1.765) |
| Otros gastos de explotación | (14.343) | (11.701) |
| Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente..... | (14.322) | (11.688) |
| Tributos | (21) | (13) |
| Amortización del inmovilizado | (1.762) | (1.864) |
| Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras..... | 2.393 | 4.329 |
| Otros resultados..... | 18 | 145 |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | (1.803) | (2.341) |
| Ingresos financieros | 34 | 123 |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros | 34 | 123 |
| De terceros | 34 | 123 |
| Gastos financieros..... | (8) | (2) |
| Por deudas con terceros..... | (8) | (2) |
| RESULTADO FINANCIERO | 26 | 121 |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | (1.777) | (2.220) |
| Impuestos sobre beneficios | - | - |
| RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS | (1.777) | (2.220) |
| OPERACIONES INTERRUMPIDAS..... | - | - |
| Resultados ejerc. procedentes operacs. interrumpidas neto de impuestos.... | - | - |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (1.777) | (2.220) |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| | ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | Miles de euros | |
|---|--|----------------|----------------|--|
| | 2012 | 2011 | | |
| RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | (1.777) | (2.220) | | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 2.315 | - | | |
| Efecto impositivo | (648) | - | | |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO | 1.667 | - | | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | (2.393) | (4.329) | | |
| Efecto impositivo | 670 | 1.212 | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | (1.723) | (3.117) | | |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS | (1.833) | (5.337) | | |

| | ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | | | | | Miles de euros | |
|---|--|---------------|--------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|----------------|--|
| | CAPITAL ESCRITURADO | RESERVAS | RTDOS. EJERC. ANT. | RTDO. EJERC. | SUBVENC. DONACIONES Y OTROS | TOTAL | | |
| SALDO, FINAL DEL AÑO 2010 | 3.123 | 9.386 | - | 794 | 4.629 | 17.932 | | |
| Ajustes por cambios de criterio 2010 | - | - | - | - | - | - | | |
| Ajustes por errores 2010..... | - | - | - | - | (649) | (649) | | |
| SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2011 | 3.123 | 9.386 | - | 794 | 3.980 | 17.283 | | |
| Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | - | (2.220) | (3.117) | (5.337) | | |
| Operaciones con socios o propietarios | - | - | - | - | - | - | | |
| Otras variaciones del patrimonio neto | - | 794 | - | (794) | - | - | | |
| SALDO, FINAL DEL AÑO 2011 | 3.123 | 10.180 | - | (2.220) | 863 | 11.946 | | |
| SALDO, INICIO DEL AÑO 2012 | 3.123 | 10.180 | - | (2.220) | 863 | 11.946 | | |
| Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | - | (1.777) | (56) | (1.833) | | |
| Operaciones con socios o propietarios | - | - | - | - | - | - | | |
| Otras variaciones del patrimonio neto | - | (2.220) | - | 2.220 | - | - | | |
| SALDO, FINAL DEL AÑO 2012 | 3.123 | 7.960 | - | (1.777) | 807 | 10.113 | | |



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Miles de euros

| | 2012 | | 2011 |
|--|----------------|---------|----------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN | 1.998 | | 3.088 |
| Resultado del ejercicio antes de impuestos | (1.777) | | (2.220) |
| Ajustes del resultado | 4.442 | | 2.996 |
| Amortización del inmovilizado | 1.762 | 1.864 | |
| Imputación de subvenciones | (2.393) | (4.329) | |
| Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado | 5.099 | 5.582 | |
| Ingresos financieros | (34) | (123) | |
| Gastos financieros | 8 | 2 | |
| Cambios en el capital corriente | (709) | | 2.184 |
| Existencias | (123) | 13 | |
| Deudores y otras cuentas a cobrar | 41 | (940) | |
| Otros activos corrientes | 1 | 1 | |
| Acreedores y otras cuentas a pagar | (107) | 1.871 | |
| Otros pasivos corrientes | (533) | 1.239 | |
| Otros activos y pasivos no corrientes | 12 | - | |
| Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación | 42 | | 128 |
| Pagos de intereses | (8) | (2) | |
| Cobros de intereses | 34 | 123 | |
| Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios | 16 | 7 | |
| Flujos de efectivo de las actividades de explotación | 1.998 | | 3.088 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (6.210) | | (5.943) |
| Pagos por inversiones | (6.210) | | (5.944) |
| Inmovilizado intangible | (5.099) | (5.595) | |
| Inmovilizado material | (1.111) | (349) | |
| Cobros por desinversiones | - | | 1 |
| Otros activos financieros | - | 1 | |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión | (6.210) | | (5.943) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 2.325 | | (9) |
| Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio | 2.315 | | - |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 2.315 | - | |
| Cobros y pagos por instrumentos del pasivo financiero | 10 | | (9) |
| Emisión de otras deudas | 10 | - | |
| Devolución y amortización de otras deudas | - | (9) | |
| Flujos de efectivo de las actividades de financiación | 2.325 | | (9) |
| AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES | (1.887) | | (2.864) |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 8.075 | | 10.939 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | 6.188 | | 8.075 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| PRESUPUESTO DE CAPITAL | | | | | | | Miles de euros |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| INVERSIONES | PRESUPUESTO | | | REALIZADO | DIFERENCIA | % | |
| | INICIAL | MODIFIC. | ACTUAL | | | | |
| PAGOS POR INVERSIONES | 6.347 | 2.817 | 9.164 | 6.210 | 2.954 | 68% | |
| Inmovilizado intangible | 2.222 | 2.817 | 5.039 | 5.099 | (60) | 101% | |
| Inmovilizado material | 4.125 | - | 4.125 | 1.111 | 3.014 | 27% | |
| TOTAL INVERSIONES | 6.347 | 2.817 | 9.164 | 6.210 | 2.954 | 68% | |

| FINANCIACIÓN | | | | | | | Miles de euros |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|------------|----------------|
| FINANCIACIÓN | PRESUPUESTO | | | REALIZADO | DIFERENCIA | % | |
| | INICIAL | MODIFIC. | ACTUAL | | | | |
| FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOTACIÓN | - | - | - | 1.998 | (1.998) | *** | |
| COBROS POR INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO | 2.437 | - | 2.437 | 2.315 | 122 | 95% | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 2.437 | - | 2.437 | 2.315 | 122 | 95% | |
| COBROS POR EMISIÓN DE INSTR. PASIVO FINANCIERO | - | - | - | 10 | (10) | *** | |
| Otras deudas | - | - | - | 10 | (10) | *** | |
| DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES | 3.910 | 2.817 | 6.727 | 1.887 | 4.840 | 28% | |
| TOTAL FINANCIACIÓN | 6.347 | 2.817 | 9.164 | 6.210 | 2.954 | 68% | |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

| GASTOS | PRESUPUESTO | | | REALIZADO | DIFERENCIA | % |
|---|---------------|----------|---------------|---------------|-----------------|-------------|
| | INICIAL | MODIFIC. | ACTUAL | | | |
| APROVISIONAMIENTOS | 5.443 | - | 5.443 | 763 | 4.680 | 14% |
| Consumo de mat. primas y otras materias consumibles.... | 865 | - | 865 | 763 | 102 | 88% |
| Trabajos realizados por otras empresas | 4.578 | - | 4.578 | - | 4.578 | - |
| GASTOS DE PERSONAL | 10.341 | - | 10.341 | 10.109 | 232 | 98% |
| Sueldos, salarios y asimilados..... | 8.677 | - | 8.677 | 8.419 | 258 | 97% |
| Cargas sociales..... | 1.664 | - | 1.664 | 1.690 | (26) | 102% |
| OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN | 3.970 | - | 3.970 | 14.343 | (10.373) | 361% |
| Servicios exteriores | 3.963 | - | 3.963 | 14.322 | (10.359) | 361% |
| Tributos | 7 | - | 7 | 21 | (14) | 300% |
| AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO | 5.479 | - | 5.479 | 1.762 | 3.717 | 32% |
| GASTOS FINANCIEROS | - | - | - | 8 | (8) | *** |
| Por deudas con terceros | - | - | - | 8 | (8) | *** |
| BENEFICIO DEL EJERCICIO | - | - | - | - | - | *** |
| TOTAL GASTOS | 25.233 | - | 25.233 | 26.985 | (1.752) | 107% |

Miles de euros

| INGRESOS | PRESUPUESTO | | | REALIZADO | DIFERENCIA | % |
|---|---------------|----------|---------------|---------------|----------------|-------------|
| | INICIAL | MODIFIC. | ACTUAL | | | |
| IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS | 19.710 | - | 19.710 | 22.700 | (2.990) | 115% |
| Prestaciones de servicios..... | 19.710 | - | 19.710 | 22.700 | (2.990) | 115% |
| OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN | 30 | - | 30 | 63 | (33) | 209% |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | - | - | - | 63 | (63) | *** |
| Subvenc. de explotación incorporadas al rtdo. del ejerc.... | 30 | - | 30 | - | 30 | *** |
| IMPUTACIÓN DE SUBV. INMOV. NO FINAN. Y OTRAS | 1.748 | - | 1.748 | 2.393 | (645) | 137% |
| OTROS RESULTADOS POSITIVOS | - | - | - | 18 | (18) | *** |
| INGRESOS FINANCIEROS | 14 | - | 14 | 34 | (20) | 239% |
| De valores negociables y otros instrum. financieros..... | 14 | - | 14 | 34 | (20) | 239% |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | 3.731 | - | 3.731 | 1.777 | 1.954 | 48% |
| TOTAL INGRESOS | 25.233 | - | 25.233 | 26.985 | (1.752) | 107% |



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 Sanidad.

En lo que respecta a su estructura, Osakidetza está integrada por 25 organizaciones de servicios 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 Sanidad del Gobierno Vasco. 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.

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 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 Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco.

Dentro de la normativa aplicable a Osakidetza en el ejercicio 2012 cabe citar:

- Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi (LOSE).
- 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, de condiciones laborales 2007-2009 vigente en 2012 por aplicación de su artículo 3.
- 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.



- Ley 6/2011, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2012.

A.2 BASES DE PRESENTACIÓN

El balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias presentadas por Osakidetza resultan del proceso de agregación de los estados financieros de las diferentes organizaciones de servicios.

Aunque Osakidetza posee el 100% del capital social de Osatek, S.A. no presenta cuentas anuales consolidadas. En cualquier caso, la imagen fiel de dichas cuentas consolidadas no variaría significativamente respecto de la que presentan las cuentas anuales de Osakidetza individualmente considerada.

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.

A.3 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 producirán 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 2013 y 2014 se mantiene dicha suspensión, por lo que no es necesaria su provisión.

El estudio actuarial, realizado por expertos independientes, cuantifica la provisión para pensiones al 31 de diciembre de 2012 en 98,4 millones de euros. Para la elaboración de este estudio, se han utilizado las Tablas Generacionales Españolas de Supervivencia y se ha aplicado un tipo de interés técnico del 3,34%. Los datos relacionados con los colectivos objeto de valoración 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 6,8 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:

| CONCEPTO | Miles de euros | |
|--|----------------|---------------|
| | GASTOS | PROVISIÓN |
| Personal pasivo proveniente del Insalud | 6.624 | 97.190 |
| Personal del Patronato Antituberculoso..... | 129 | 1.030 |
| Personal del Hospital de Basurto anterior a 1995. | 26 | 175 |
| Primas de jubilación | 65 (*) | - |
| TOTAL | 6.844 | 98.395 |

(*) Estas primas se refieren a jubilaciones de 2011.

Por acuerdo del Consejo de Administración del Ente de fecha 30 de septiembre de 2004, se acordó la adhesión a la Entidad de Previsión Social Itzarri, constituida por el Gobierno Vasco, previo acuerdo con las organizaciones sindicales. En 2012, se suspenden 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.

A.4 GASTOS DE PERSONAL

El importe total de este epígrafe asciende a 1.680,5 millones de euros y representa el 67,3% de los gastos de explotación del ejercicio 2012.

El desglose del gasto de personal es:

| | Miles de euros | | Nº de personas | |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| | 2012 | 2011 | PLANTILLA MEDIA | |
| | | | 2012 | 2011 |
| Fijos, interinos y directivos..... | 1.000.160 | 1.011.164 | 23.808 | 23.293 |
| Temporales..... | 224.261 | 246.240 | 7.077 | 7.219 |
| Sustitutos..... | 73.374 | 93.206 | 2.192 | 2.744 |
| MIR..... | 46.051 | 45.704 | 1.328 | 1.289 |
| TOTAL SALARIOS Y PLANTILLA | 1.343.846 | 1.396.314 | 34.405 | 34.545 |
| Cotización Seguridad Social. | 324.033 | 326.923 | | |
| Pensiones..... | 7.775 | 28.666 | | |
| Otros gastos sociales..... | 4.845 | 5.211 | | |
| TOTAL CARGAS SOCIALES | 336.653 | 360.800 | | |
| TOTAL | 1.680.499 | 1.757.114 | | |

El gasto de personal ha disminuido con respecto a 2011 en 76,6 millones de euros, es decir, un 4,4% debido fundamentalmente a:



- La aplicación del Real Decreto-ley 20/2012, de 14 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad que suprime la paga extra de diciembre.
- La 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 por la que se suspenden las aportaciones a Itzarri.
- La entrada en vigor del Decreto 9/2012, de 31 de enero, sobre aplicación de medidas de reducción de gasto público, que deja de complementar el 100% de las retribuciones de las bajas por incapacidad temporal, por lo que se han reducido las bajas laborales y por tanto la contratación de personal temporal y sustituto. Así, en 2014 la plantilla media de Osakidetza ha disminuido el 0,4%.

Por otra parte, como consecuencia de la convocatoria de Desarrollo Profesional aprobada el 29 de diciembre de 2011, Osakidetza ha registrado en 2012 una provisión de 18,2 millones de euros en concepto de devengos del ejercicio por este concepto. El 30 de abril de 2014, el Director General de Osakidetza suspende el proceso evaluador de esta convocatoria como consecuencia de la aplicación de las leyes de presupuestos del ejercicio 2012, 2013 en prórroga y 2014 que suspenden cualquier acuerdo, convenio o pacto de los empleados públicos que implique incrementos retributivos. Así, las cuentas a 31 de diciembre de 2013 no incluyen esta provisión, ya que los efectos retributivos de esta convocatoria de desarrollo profesional han quedado sin aplicación.

Además, Osakidetza ha registrado una provisión por 5,8 millones de euros, correspondiente a los 15 días del mes de Julio en los que la paga extraordinaria aún no ha sido suprimida.

Respecto a la plantilla estructural de Osakidetza, el 15 de mayo de 2012, el Consejo de Gobierno acuerda reducir en 9 puestos el límite máximo de efectivos como consecuencia de la minoración de cargos directivos resultante de la reestructuración de varias organizaciones de servicios que son agrupadas en organizaciones de servicios integradas. Así, en el ejercicio 2012, el límite máximo de efectivos se reduce de 25.825 a 25.816.

Por otro lado, a lo largo del ejercicio 2012 se han desarrollado las pruebas selectivas de la Oferta Pública de Empleo aprobada el 9 de mayo de 2011 por el Consejo de Administración de Osakidetza con 2.600 destinos previstos. Entre septiembre y diciembre de 2012 se han publicado las resoluciones de la Dirección de Recursos Humanos que contienen las relaciones de aprobados de 60 categorías.

Por último, a la fecha de este informe, Osakidetza no ha recibido el informe de la Dirección de Relaciones Laborales de la Viceconsejería de Función Pública, sobre las tablas retributivas que resultan como consecuencia de la aplicación de la Ley 5/2010 de 23 de diciembre por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2011 y que permanecen vigentes en 2012.

A.5 CONTRATACIÓN E INVERSIONES

Hemos revisado 66 expedientes, 16 seleccionados entre los adjudicados en ejercicios anteriores con incidencia en 2012 y 50 entre los adjudicados en el ejercicio 2012.

Los 16 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores son:

| | TIPO | PROCED. | ADJUDIC. | Miles de euros | | DEFICIENC. |
|---|------|---------|----------------|----------------|------|------------|
| | | | | (*) | (**) | |
| SERVICIOS CENTRALES | | | | | | |
| 1. Construcción del nuevo edificio de servicios en el Hospital de Cruces..... | O | A | 17.376 | 1.048 | | |
| 2. Ampliación y Remodelación del Hospital del Alto Deba | O | A | 26.170 | 1.973 | | C1 |
| 3. Construcción del Centro de Alta Resolución Gernikaldea | O | N | 17.207 | 1.456 | | |
| 4. Ampliación del Bloque Quirúrgico Fase II en el Hospital de Basurto | O | A | 13.228 | 1.024 | | C1 |
| 5. Reforma y Ampliación del Servicio de Tocoginecología del H.Zumárraga | O | A | 2.582 | 782 | | |
| 6. Const. C.S.Lakua Arriaga y C.Orient. y Tratamiento de Adicc. de Álava.. | O | A | 4.885 | 2.647 | | |
| 7. Construcción del Centro de Salud de Salburua..... | O | A | 4.164 | 2.720 | | |
| 8. Construcción del Centro de Salud Zabalgana | O | A | 5.139 | 3.393 | | |
| 9. Reforma del Bloque Quirúrgico B en el Hospital Galdakao-Usansolo..... | O | A | 1.699 | 1.100 | | |
| 10. Construcción nuevo edificio Consultas Externas del H.U. Araba | O | A | 21.255 | 15.443 | | |
| 11. Construcción del nuevo Centro de Salud Buenavista en Portugalete..... | O | A | 3.866 | 2.921 | | |
| 12. Reforma 4ª planta Hospitalización del Hospital Santa Marina | O | A | 1.800 | 1.740 | | |
| 13. Adquisición y regularización de licencias Microsoft..... | S | N | 4.061 | 301 | | |
| 14. Suministro e instalación de un sistema inalámbrico | M | A | 2.922 | 578 | | |
| 15. Adq. e implant. pdto comercial mecan. del puesto de trabajo enfer. ... | S | A | 679 | 121 | | |
| 16. Implant.Sist.Inf. de soporte al entorno clínico médico (Osabide Global) | SE | A | 1.438 | 494 | | C1 |
| TOTAL | | | 128.471 | 37.741 | | |

(*) Referencias de tipo de Contrato:

O: Obras S: Suministro SE: Servicios M: Mixto

(**) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto N: Negociado R: Restringido

El importe adjudicado recoge el total analizado y, en su caso, las modificaciones.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Los 50 expedientes adjudicados en el ejercicio 2012 son:

| | TIPO | PROCED. | Miles de euros | | |
|--|------|---------|----------------|---------|------------|
| | | | ADJUDIC. | EJECUT. | DEFICIENC. |
| | (*) | (**) | 2012 | 2012 | |
| SERVICIOS CENTRALES | | | | | |
| 17. Medicam. biológicos para el tratam. de proces. inflamatorios crónicos. | S | A | 28.476 | 27.720 | A2 |
| 18. Oxígeno y gases medicinales en diversos hospitales..... | S | A | 5.061 | 2.277 | A2,B1 |
| 19. Gestión externa de los residuos sanitarios en los centros asistenciales .. | SE | A | 2.717 | 2.165 | A2 |
| 20. Prest. de serv. para el centro integrador de serv. al usuario corporativo | SE | A | 2.920 | 1.411 | A5 |
| 21. A.M. de marcapasos, desfibriladores y holters..... | S | A | 13.646 | 2.944 | A5,B1 |
| 22. A.M. para stents coronarios recubiertos con farmacoactivos | S | A | 4.428 | 1.365 | B1,3 |
| 23. A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal | S | A | 3.073 | 595 | A5,6,B1,3 |
| 24. Construcción de un Hospital de Subagudos en Eibar..... | O | A | 22.740 | - | A3,6,B3 |
| 25. Manten. de equip. de electromedicina de area de salud de gipuzkoa ... | SE | A | 9.923 | 2.316 | A5,B3 |
| 26. A.M. medicamentos Trastuzumab, Valganciclovir, Erlotinib, Dornasa .. | S | A | 6.035 | 3.968 | A2,B3 |
| 27. Servicios de soporte de tecnologías Microsoft | SE | N | 321 | - | B1 |
| 28. Acuerdo corporativo para la regulación de las licencias Red Hat..... | S | R | 387 | - | |
| 29. A.M.Sorafenib, Raltegravir, Aprepitant, Nevirapina, Midazola | S | A | 20.954 | 9.699 | |
| 30. Prodto y equip para realizar técn. de análisis clínicos de rutina y urgencia | S | A | 11.256 | - | A2 |
| 31. Redac. de proyecto básico para la const.de un H.Subagudos en Eibar .. | SE | A | 1.416 | 801 | A5,6,B3 |
| 32. Construcción del Centro de Salud de Mungia | O | A | 2.143 | - | A3,5,B3 |
| 33. Mantenimiento de la telefonía fija..... | SE | A | 1.470 | 590 | A6,B3 |
| 34. A.M.medicamentos Linezolid, Voriconazol, Sildenafil, Idarubicina | S | A | 15.600 | 6.039 | B3 |
| 35. A.M.medicamentos Citarabina, Docetaxel, Adefovir..... | S | A | 9.463 | - | |
| 36. Obra de reforma del Bloque Quirúrgico Dr.Areilza en el H.U Basurto.... | O | A | 3.531 | 22 | A3,5 |
| 37. Adquisición y regularización licencias Microsoft | S | N | 3.150 | 1.050 | |
| 38. Mantenimiento de los sist. Omega para la gestión de los laboratorios.. | SE | N | 1.505 | 510 | B1,3 |
| 39. Construcción del Hospital Uribe-Kosta Fase II | O | A | 30.286 | 6.533 | A3,5,B1 |
| 40. Equipo de resonancia magnética nuclear para H.U.Araba..... | S | A | 560 | - | B3 |
| 41. Licencias de uso de Revistas Electrónicas Ovid | S | N | 863 | 863 | B1,3 |
| 42. Limpieza de la sede central y Escuela Universitaria enfermería de Alava | SE | A | 817 | 174 | A2,3,5,7 |
| 43. Test de determ. genética de muestra biológica validado en parafina | SE | N | 640 | 147 | B1,3 |
| 44. Publicaciones periódicas para la Organ. Central y Organ periféricas..... | S | A | 633 | 690 | B3 |
| 45. Licencias de uso de Revistas Electrónicas Science Direct..... | S | N | 687 | 687 | B1,3 |
| 46. A.M. de ropa plana, vestuario y uniformes..... | S | A | 847 | 97 | |
| 47. Mantenimiento SAP Enterprice Support | SE | N | 599 | 599 | B1,3 |
| 48. Ecógrafo para atención primaria | S | A | 295 | 296 | B3 |
| HOSPITAL UNIVERSITARIO ARABA | | | | | |
| 49. Servicio de proveedor único de alimentos, materias primas y fungibles. | M | A | 3.531 | 485 | A1,3 |
| 50. A.M. productos y equipamiento necesarios para la hemodialisis..... | S | A | 2.027 | 3 | A1,2 |
| 51. Mantenimiento del Acelerador Lineal Oncor Impresión Plus | SE | N | 234 | 98 | |
| 52. A.M. suturas absorbibles..... | S | A | 436 | 8 | A2,B1 |
| 53. Material fungible para angioplastia coronaria..... | S | A | 626 | 150 | A2 |
| 54. Limpieza del H.U.Araba..... | SE | A | 12.810 | - | A7 |

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

.../...

Miles de euros

| | TIPO | PROCED. | ADJUDIC. | EJECUT. | DEFICIENC. |
|---|------|---------|----------------|---------------|------------|
| | (*) | (**) | 2012 | 2012 | |
| HOSPITAL DE CRUCES | | | | | |
| 55. Limpieza y desinfección del H.U.Cruces..... | SE | A | 57.454 | 866 | A7,B2,3 |
| 56. Distribución de comida y limpieza de vajilla en el serv.de comida | SE | A | 13.155 | 548 | B2,3 |
| 57. Prodto. y equipos necesarios para realizar técnicas de microbiología | S | A | 7.311 | - | A2,B3 |
| 58. Sistema quirúrgico robotizado para realización de cirugía laparoscópica | S | N | 1.936 | 1.936 | |
| 59. Vigilancia y seguridad del H.U.Cruces | SE | A | 2.114 | 282 | A3,B3 |
| 60. Lavado, planchado, alquiler y costura de ropa | SE | A | 1.819 | 1.531 | A3,B3 |
| HOSPITAL DONOSTIA | | | | | |
| 61. Prótesis de cadera..... | S | A | 2.788 | 9 | A1,2 |
| 62. Implantes cocleares..... | S | A | 1.076 | - | A3 |
| 63. Equipos cobertura quirúrgica para el H.Donostia..... | S | A | 962 | 302 | A1,3,4 |
| 64. Campos, fundas y varios desechables..... | S | A | 547 | 142 | A1,2,4 |
| 65. Implantes para unidad del dolor y desechable para radiofrecuencia..... | S | A | 395 | 87 | A1,2,3,4 |
| 66. Mantenimiento de equipos electromédicos Olympus..... | SE | N | 444 | 49 | A3 |
| TOTAL | | | 316.107 | 80.054 | |

(*) Referencias de tipo de Contrato:

O: Obras S: Suministro SE: Servicios M: Mixto

(**) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto N: Negociado R: Restringido

| Expediente | Miles de euros |
|--|----------------|
| A1 Anuncio de licitación no indica los criterios elegidos y su ponderación, reenvía al PCAP (art.150.5 TRLCSP) | 10.250 |
| A2 Anuncio de licitación no precisa elementos y condiciones que permitan variantes o mejoras (art.147.2 TRLCSP).. | 68.492 |
| A3 Los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación (art.150 TRLCSP) | 69.858 |
| A4 Los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantías sin que conste justificación (art. 95.1 TRLCSP) | 1.904 |
| A5 Apertura de proposiciones extemporánea (art. 160.1 TRLCSP)..... | 67.755 |
| A6 La publicación de la licitación en el BOE no respeta el plazo de presentación de proposiciones (art.159 TRLCSP).. | 28.699 |
| A7 Revisión de precios sin que el pliego determine una fórmula o índice oficial (art. 90 TRLCSP)..... | 71.081 |
| Adjudicación | |
| B1 Resolución de adjudicación extemporánea (art. 161 TRLCSP)..... | 61.545 |
| B2 Formalización del contrato se efectúa con anterioridad al plazo previsto por ley (art. 156 TRLCSP)..... | 70.609 |
| B3 Publicación de la formalización del contrato en el BOE es extemporánea y falta en DOUE (art. 154 TRLCSP) | 154.463 |
| Ejecución | |
| C1 Ampliaciones de plazo relevantes, respecto al periodo inicial de ejecución | 40.836 |



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CONTRATOS MENORES

La Oficina de Control Económico ha analizado una muestra de suministros tramitados como contratos menores en los que se ha detectado fraccionamiento del objeto de la contratación, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia. Los importes analizados e incumplimientos detectados son los siguientes:

| | Miles de euros | | | | | | |
|-------------------------|----------------|----------|-------|-----------|-------|----------------|-------|
| | GASTO TOTAL | C. MENOR | | ANALIZADO | | INCUMPLIMIENTO | |
| | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| Medicamentos..... | 216.067 | 72.096 | 33,4% | 72.096 | 100% | 53.348 | 74% |
| Resto de productos..... | 248.726 | 104.493 | 42% | 91.638 | 87,7% | 75.867 | 82,8% |

La Oficina de Control Económico también ha analizado la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor de 14 organizaciones de servicios que asciende a 2,4 millones de euros y que supone el 11% de las altas registradas en las cuentas de inmovilizado analizadas. Del trabajo realizado se concluye que en el 17,4% de los contratos menores para inversiones correspondientes a 7 organizaciones que asciende a un importe de 412.660 euros, se ha fraccionado el objeto de la contratación obviándose los principios de publicidad y concurrencia.

A.6 OSATEK, S.A.

La creación de Osatek, S.A., sociedad anónima pública adscrita a Osakidetza que es su único socio, fue autorizada por el Decreto 159/1992, de 9 de junio, con la denominación inicial de Alta Tecnología Sanitaria, S.A. y el siguiente 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. modifica 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 Comunidad Autónoma.

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

Osatek desarrolla su actividad en las siguientes áreas:

- Servicio de radiodiagnóstico que presta fundamentalmente a Osakidetza.

- Servicios de Osarean-Osakidetza en red, en el ejercicio 2010 comenzó el desarrollo e implantación progresiva de este proyecto que a través de una plataforma multicanal permite la prestación de diversos servicios sanitarios como la gestión de citas telefónicas, el consejo sanitario y el programa de atención a crónicos a distancia, entre otros.
- Servicio de teleasistencia en el ámbito de los servicios sociales.

GASTOS DE PERSONAL

En el ejercicio 2012, los gastos de personal de Osatek, S.A. han ascendido a 10,1 millones de euros por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | Miles de euros | |
|----------------------------|----------------|---------------|
| | 2012 | 2011 |
| Sueldos y salarios..... | 8.419 | 8.558 |
| Seguridad Social..... | 1.675 | 1.637 |
| Otros gastos sociales..... | 15 | 128 |
| TOTAL | 10.109 | 10.323 |

El gasto de personal ha disminuido un 2,1% debido fundamentalmente al efecto de las medidas adoptadas por el Gobierno para garantizar la estabilidad presupuestaria y la corrección del déficit público. Estas medidas han supuesto la supresión de la paga extra de diciembre y la suspensión de las aportaciones a Itzarri que en el ejercicio anterior fueron del 1,5%.

Al cierre de 2012 la plantilla total asciende a 175 personas con el siguiente detalle:

| | Nº de personas | | | |
|--|-----------------------|-------------|------------|------------|
| | FIJOS Y DIRECTIVOS | INDEFINIDOS | TEMPORALES | TOTAL |
| Directivos..... | 1 | - | - | 1 |
| Personal sanitario..... | 83 | 12 | 25 | 120 |
| Personal administrativo y técnico..... | 32 | 5 | 15 | 52 |
| TOTAL DIVISIÓN RADIODIAGN Y ADMÓN | 116 | 17 | 40 | 173 |
| Director de TIC..... | - | - | 1 | 1 |
| Técnico de diseño..... | - | 1 | - | 1 |
| TOTAL DIVISIÓN OSAREAN | - | 1 | 1 | 2 |
| TOTAL | 116 | 18 | 41 | 175 |

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En 2012, Osatek, S.A. ha obtenido unos ingresos por prestación de servicios de radiodiagnóstico a Osakidetza por un importe de 14,5 millones de euros que representan el 63,7% de su importe neto de cifra de negocios. Anualmente, ambas partes firman un

convenio que regula las condiciones de la prestación de servicios y en él se concretan entre otros los siguientes aspectos:

- Tarifas, actividad y financiación prevista.
- Cartera de servicios.
- Indicadores de evaluación de calidad de los servicios prestados.

Por otro lado, Osatek, S.A. también obtiene ingresos por servicios de radiodiagnóstico y relacionados con Osarean-Osakidetza en red prestados al Departamento de Sanidad y Consumo. De acuerdo con el artículo 19 de la LOSE, estas relaciones se articulan a través de un contrato-programa que se firma anualmente y que al igual que sucede con el convenio regulador firmado con Osakidetza se acuerdan, entre otros aspectos, las tarifas a aplicar, la actividad, la calidad exigida y la financiación necesaria. Los ingresos obtenidos por la prestación de servicios relacionados con Osarean-Osakidetza en red han ascendido a 2,6 millones de euros y suponen el 11,4% de su importe de neto de cifra de negocios, mientras que los de radiodiagnóstico son residuales.

Finalmente, Osatek, S.A. ha recibido 5,5 millones de euros en 2012 del Departamento de Empleo y Asuntos Sociales por la prestación de servicios de teleasistencia, según lo previsto en la encomienda de gestión firmada el 23 de diciembre de 2011.

CONTRATACIÓN

Los 4 expedientes de contratación adjudicados por Osatek, S.A. a lo largo del ejercicio 2012 y que han sido analizados han sido los siguientes:

| | TIPO (*) | PROCED. (**) | ADJUDIC. 2012 | EJECUT. 2012 | DEFICIENC. |
|---|-------------|-----------------|------------------|-----------------|------------|
| 1. Suministro de equipo de RM para Álava | S | A | 998 | 998 | A |
| 2. Servicio de teleasistencia | SE | A | 12.391 | 1.534 | A |
| 3. Mantenimiento de la plataforma tecnológica de pacientes crónicos | SE | N | 58 | 58 | |
| 4. Seguro de equipos electrónicos..... | SE | N | 49 | 49 | |
| TOTAL | | | 13.496 | 2.639 | |

(*) Referencias de tipo de Contrato:

S: Suministro SE: Servicios

(**) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto N: Negociado

Expediente

Miles de euros

| | |
|--|--------|
| A: Los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación (art.150 TRLCSP) | 13.389 |
|--|--------|

ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL ENTE PÚBLICO DE DERECHO PRIVADO OSAKIDETZA-SERVICIO VASCO DE SALUD CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2012 FORMULADAS POR EL DIRECTOR DE LA OFICINA DE CONTROL ECONÓMICO.

I. INTRODUCCIÓN

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud correspondiente a 2012, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que el citado ente ha tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

Por otra parte, no se han formulado alegaciones por parte de la sociedad OSATEK.

II. OPINIÓN

II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Contratación (Ver A.5)

2. Las organizaciones de servicios de Osakidetza han tramitado, como contratos menores, adquisiciones de productos o bienes muebles en las que se fracciona el objeto de contratación incumpliendo el principio de publicidad y concurrencia. En el caso de los medicamentos, esta incidencia se ha detectado en adquisiciones de 53,3 millones de euros de los 72,1 millones de euros analizados. En el resto de suministros analizadas las adquisiciones por 91,6 millones de euros de ha comprobado que el 82,8 de las mismas, 75,9 millones de euros, se ha fraccionado la adquisición de productos homogéneos (Ver A.5).

ALEGACIÓN

MEDICAMENTOS

En la actividad asistencial, los medicamentos son suministros esenciales y 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.

Del total de 53,3 millones de euros de los que se indica que ha habido fraccionamiento el 89%, prácticamente la totalidad, se corresponden con la adquisición de medicamentos de comercialización exclusiva. Esto significa 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 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>)

ANÁLISIS

Analizados los códigos de los medicamentos afectados confluyen diferentes circunstancias que han llevado a la situación que es objeto de aclaración, que son las siguientes

1. Acciones previas al inicio de los expedientes con el objetivo de establecer las condiciones técnicas, económicas y logísticas más adecuadas para su contratación en aras a garantizar una asistencia sanitaria de calidad y segura (representaría aproximadamente un 57% sobre el total de 53.348).
2. Expedientes en los que el mercado ha reaccionado de manera no satisfactoria a las condiciones de licitación (representaría aproximadamente un 18% sobre el total de 53.348).

Estas compras directas se han llevado a cabo principalmente por ausencia de ofertas en las licitaciones o por ofertarse proposiciones económicas por encima de precio de licitación, obligando a declarar desiertas las contrataciones iniciadas y a proceder al inicio de nuevos expedientes.

3. Pedidos en el Sistema Informático SAP existiendo respaldo legal por contrato en vigor y, por lo tanto, no se puede considerar que hayan sido tramitado como contratos menores (representaría aproximadamente un 11% sobre el total de 53.348). Ello debe a la existencia de errores informáticos que han impedido que dichos pedidos se ligen a su contrato en vigor.

Como prueba de la existencia de dichos contratos se adjuntan documentos acreditativos núm. 1 a 21.

A modo de ejemplo los pedidos no se han podido ligar informáticamente a su correspondiente contrato, aun existiéndolo, por diversas circunstancias:

- Fusiones, cesiones, absorciones u otras circunstancias. En muchas ocasiones los requerimientos legales aportados por las empresas adjudicatarias llegan con posterioridad al hecho causante por lo que la carga en el sistema económico-financiero SAP de los nuevos contratos marco con los “nuevos” proveedores se retrasa en el tiempo (a modo de ejemplo; medicamento Copaxone®)
- Prórrogas de contratos vigentes cuya carga en el sistema informático SAP se retrasa en el tiempo. (a modo de ejemplo; medicamento Humira®)
- Ampliaciones presupuestarias de contratos vigentes cuya carga en el sistema informático SAP de los nuevos importes se retrasa en el tiempo (a modo de ejemplo; medicamento Xeloda®)



- Medicamentos con contratos en vigor y que cambian de presentación o forma farmacéutica y la incorporación al sistema informático SAP al contrato se dilata en el tiempo (a modo de ejemplo; medicamento Tasigna®)

Todas y cada una de estas compras de estos medicamentos, sí están amparadas legalmente con un contrato en vigor entre Osakidetza y el laboratorio adjudicatario y por lo tanto no deben considerarse e imputarse en el cómputo de pedidos directos.

4. Medicamentos que se dejan de financiar a través de receta médica pasando al ámbito hospitalario y comercialización de nuevos medicamentos (representaría aproximadamente un 5% sobre el total de 53.348)

Estas compras directas se han llevado a cabo principalmente por los siguientes motivos:

1. Medicamentos antineoplásicos de alto impacto económico que por Resolución de la Dirección de Cartera Básica de Servicios y Farmacia se dejaron de financiar a través de recetas médicas pasando al ámbito hospitalario (a modo de ejemplo; medicamentos Iressa®, Sprycel®,...)
2. Nuevos medicamentos que irrumpen en el mercado (a modo de ejemplo; medicamentos Zytiga®, Gilenya®, Votrient®, Riastap® y Jevtana®)

Hay que tener en cuenta que la comercialización de todos los nuevos medicamentos requiere del posicionamiento previo por parte de la Dirección General de Osakidetza a propuesta de la Comisión Corporativa de Farmacia.

5. Expedientes de contratación recurridos (representaría aproximadamente un 1% sobre el total de 53.348)

Estas compras directas se han llevado a cabo principalmente por la demora en la formalización del contrato, debido ello a su paralización por el Órgano Administrativo de Recursos Contractuales.

Se adjuntan documentos acreditativos núm. 22 a 31.

RESTO PRODUCTOS

Igualmente, los adquirentes de productos o bienes muebles son suministros esenciales y 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.

ANÁLISIS

Analizados los códigos de los productos o bienes muebles afectados confluyen diferentes circunstancias que han llevado a la situación que es objeto de aclaración, que son las siguientes

1. Herramientas Informáticas

La herramienta informática que dispone Osakidetza para la gestión de los expedientes de contratación es el aplicativo EGINBIDE y para el registro de los contratos adjudicados y registro de pedidos, entradas y contabilización de facturas, el sistema económico-

financiero SAP. Ambas herramientas no están cohesionadas cara a la planificación de los expedientes de contratación, lo que dificulta la planificación y gestión de expedientes.

2. Compra Integrada

La situación de las organizaciones de servicios en el inicio de la tramitación de un expediente de compra centralizada no es la misma, especialmente cuando se trata de productos que el año anterior no estaban incluidos y que por tanto, se licitaban en expedientes propios de centros.

Las organizaciones no disponen de herramientas adecuadas para planificar la tramitación de los expedientes con la suficiente antelación para evitar incidencias como las que se describen en los informes de control y que permita una perfecta coordinación entre los períodos de vigencia de los contratos de expedientes propios de los centros y los de Compra integrada.

3. Modificación estructura organizativa de Osakidetza

Tradicionalmente la asistencia sanitaria vasca se viene desarrollando en dos áreas organizativas: atención primaria y atención especializada. De esta forma, las organizaciones de servicios se clasifican en Hospitales (para la atención especializada) y Comarcas sanitarias (para la atención primaria).

En 2010 se plantea una nueva modalidad organizativa: Las Organizaciones Sanitarias Integradas, en aras a garantizar la máxima integración del paciente en las dos áreas asistenciales.

Este cambio de estructura dificultó la preparación de expedientes de material sanitario y no sanitario en dicha organización, dado que dedicó los recursos disponibles a la unificación de catálogos, procesos logísticos, etc... de los centros que se integraban en la OSI Bidasoa

4. Incidencias en productos adjudicados

A lo largo de la vida de los contratos no es difícil encontrarse con incidencias relacionadas con los productos adjudicados. Éstas pueden ser de dos tipos:

- Logísticas, motivados por roturas de stocks del proveedor adjudicatario, retrasos en las entregas, huelgas de transporte, etc...
- Técnicas, las cuales están relacionadas con la calidad del producto, reacciones de tipo alérgico en pacientes, quemaduras, dermatitis, caídas, etc.

Estas incidencias motivan que durante el período que media desde que se producen hasta su solución las organizaciones se ven obligadas a pedir a otra empresa mediante Compra directa.

5. Fusión de empresas, cesión de contrato, etc.

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 realicen fuera de contrato.



6. Sustituciones de productos adjudicados

Durante la vigencia de los contratos se producen sustituciones de producto. Unas veces se debe a cambios de envasado, etiquetado, cuyo cambio en el sistema es muy rápido. Otras, la sustitución se plantea porque el fabricante ha dejado de producir el material adjudicado y lo reemplaza por otro. Lógicamente, estos cambios exigen un informe previo del servicio que lo usa y en tanto no se disponga de él, las necesidades de material se cubren realizando pedidos a otro proveedor, circunstancia que queda reflejada en el informe de Intervención.

Por otra parte, en expedientes para la adquisición de implantes, laboratorios, o cualquier otro producto para los que el mercado está en constante movimiento por avances o innovaciones tecnológicas, en el Pliego de Bases Técnicas (PBT) se recoge la cláusula Régimen sustitución de bienes objeto de suministro, siempre que su precio sea igual o inferior al inicialmente adjudicado y cumplan con los requisitos legales y administrativos determinados en la contratación del artículo primitivo. Cuando se da esta circunstancia, y una vez aprobada la sustitución del producto por el órgano de contratación, se solicita el alta del catálogo. Una vez creado el código del nuevo producto, el centro comienza a realizar los pedidos, pero algunas veces por diversos motivos, se retrasa la inclusión de los nuevos códigos en el contrato marco de SAP, de forma que los pedidos SI se realizan al adjudicatario pero no quedan enlazados al contrato de SAP y por lo tanto son motivo de incidencia en el informe de Intervención.

En otros casos, los lanzamientos de nuevos productos al mercado dejan obsoletos los adjudicados, no siendo posible introducirlos en el contrato porque el precio que ofertan es superior al adjudicado y su inclusión contraviene la ley de Contratos del Sector Público.

PERSONAL

3. Se han abonado diversos complementos de productividad conforme a lo establecido en diversas instrucciones de la Organización Central que, sin embargo, no están previstos en el Acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal de Osakidetza aprobado por Decreto 235/2007, de 18 de diciembre, ni en el Decreto 106/2008, de 3 de junio, que lo modifica. Así, en la nómina de 2012 se han pagado los siguientes importes: 1 millón de euros en concepto de complemento de productividad por sustitución de facultativos ausentes en las unidades de atención primaria; 1,2 millones de euros en concepto de complemento de productividad por prestación de servicios en módulo de mañana de sábados, domingos y festivos para el personal facultativo de hospitales; y 223.648 euros en concepto de complemento de productividad variable por continuidad de cuidados domiciliarios de enfermería en atención primaria. Estos complementos dejan de percibirse a partir de mayo de 2012 según se establece en la Resolución 443/2012 de la Dirección General de Osakidetza.



ALEGACIÓN

A este respecto, reiteramos las alegaciones manifestadas en relación con el informe de fiscalización de los años 2009, 2010 y 2011.

El propio Tribunal Vasco de cuentas reconoce que los citados complementos dejan de percibirse a partir de mayo de 2012 según se establece en la Resolución 443/2012 de la Dirección General de Osakidetza, como se ha indicado por Osakidetza reiteradamente.

Por otra parte hemos de indicar que en relación con el informe del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas de fiscalización de Osakidetza de los años 2009 y 2010, por esta misma cuestión, se incoaron diligencias (diligencias previas 230/12 y diligencias preliminares B-10/14) por la Sección de Enjuiciamiento del Tribunal de Cuentas, acordando en Autos de 22 de octubre de 2013 y 24 de marzo de 2014, respectivamente, la no procedencia de continuar con las actuaciones y decretar el archivo de las actuaciones sobre la base de lo preceptuado en el artículo 46.2 de la Ley 7/88, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas, al no apreciarse la existencias de perjuicio alguno a los fondos públicos.

4. El personal de Osakidetza que además presta servicios en Osatek, S.A., percibe la retribución por esos servicios a través del concepto autoconcertación de nómina que en 2012 ha ascendido a 322.147 euros. Esta actividad no tiene en ningún caso el carácter de autoconcertación.

ALEGACIÓN

Este punto también ha sido objeto de informe en relación con la fiscalización del año 2010, en el que se indicaba que se trata de servicios efectivamente prestados en Osatek (organización de servicios de Osakidetza, según se recoge en el Anexo del Decreto 255/1997, de 11 de noviembre, por el que se establecen los Estatutos Sociales del Ente Público Osakidetza-Servicio vasco de salud).

Osatek factura a las organizaciones de servicios de las que dependen los facultativos que realizan la actividad para que procedan a su abono en nómina, entendiendo que el concepto que más se adecúa a la prestación concreta realizada, que en definitiva pretende absorber demanda asistencial, es el de productividad-lista de espera.

Esta actuación se basa en la existencia de un Convenio regulador de las relaciones entre Osatek y el resto de las organizaciones de servicios sanitarios dependientes de Osakidetza, el cual nace como consecuencia del Contrato-Programa establecido en el art. 19 de la Ley de Ordenación Sanitaria de Euskadi.

Al igual que en el punto anterior, esta incidencia también estaba incluida en las diligencias anteriormente mencionadas, incoadas por la Sección de Enjuiciamiento del Tribunal de Cuentas, que acordó la no procedencia de continuar con las actuaciones, como ya se ha indicado.

III. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

III.2 CONTRATACION

Hemos analizado una muestra de 16 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores, modificados o prorrogados o con ejecución en 2012 por importe de 128,4 millones de euros y 50 expedientes de contratación por importe de 316,1 millones de euros adjudicados en dicho ejercicio. La relación de expedientes analizados se detalla en A.5.

III.2.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

En 2 expedientes de obras y uno de servicios adjudicados en 40,8 millones de euros, el plazo inicial de ejecución se ha ampliado de 24 a 55 meses. De 29 a 36 meses y de 11 a 20 meses, respectivamente, por tanto no queda asegurada la eficiente utilización de fondos que preside la contratación del sector público (expte. nº 2, 4 y 16)

Expte. 2 Ampliación y remodelación del hospital Alto Deba

ALEGACIÓN

Este expediente ha tenido diferentes tramitaciones de ampliaciones de plazos, debido a múltiples incidencias sobre el mismo.

La primera ampliación de fecha 22 de septiembre de 2008, se debió a:

- 4- Afecciones sobre las antiguas infraestructuras municipales.
- 5- Afecciones sobre infraestructuras que afectaban también a los edificios colindantes.
- 6- Una afección directa y muy importante sobre la Red de Telefónica de la Zona del Alto Deba.

Se solicitó una ampliación de 7 meses.

La segunda ampliación, con fecha 3 de agosto de 2009, se debió nuevamente a incidencias sobre las infraestructuras municipales y acometidas que incidían al nuevo centro hospitalario, esto era consecuencia de la urbanización que estaba ejecutando el Ayuntamiento y que no coincidían con los datos primitivos que se habían suministrado al respecto. Otra consecuencia, fue la modificación del Departamento con respecto a los criterios de la Resolución de la Zona de Partos y de Hospitalización Materno-Infantil.

La ampliación fue de 7 meses.

La tercera ampliación de fecha 14 de abril de 2011 con una ampliación de plazo de 9 meses se debió entre otras razones a:

- 5- Las conexiones entre las actuales edificaciones y el nuevo hospital.
- 6- Modificación de los trazados de las acometidas de las redes de gas, telefonía y electricidad y la gestión de los mismos con los organismos competentes.
- 7- La modificación de la ubicación de Anatomía Patológica.

8- La nueva resolución de toda la Zona de Citostáticos.

La cuarta ampliación de plazo data del 13 de junio de 2011 justificándose en la necesidad de ejecutar unos nuevos vestuarios, archivos de historias clínicas y un almacén para las mismas, que necesitaba el hospital en esa fase y a la ejecución de una barrera de micro pilotes para no afectar la cimentación del Ambulatorio y un refuerzo de estructura para reubicar unos equipos básicos.

La ampliación fue de cuatro meses.

La quinta ampliación de fecha 3 de mayo de 2012 se debió a que al no ejecutarse las zonas B y C se tuvieron que modificar la situación de la cocina del hospital, el nuevo acceso principal incidiendo en la zona de endoscopias, que se tuvo que redefinir, se anuló el Servicio de Esterilización rediseñándolo para lencería y Almacén de Sueros y la obligación por parte del Ayuntamiento de la urbanización de una zona para habilitarla como plazas de aparcamiento que estaban estudiadas en el sótano de la zona B que no se ha ejecutado.

El plazo que se solicitó fue de dos meses.

Sumando las cinco ampliaciones dan un total de 29 meses que sumados a la adjudicación darían un total de 53 meses. A este plazo habría que añadir una paralización que se produjo en la obra en el primer trimestre del 2011 en concreto del 11 de enero al 4 de abril con lo que el resultado es el de los 55 meses expuesto en el punto III.2.1 y que quedan justificados en cada uno de los actos mencionados.

Por otra parte desde el punto de vista presupuestario, los presupuestos contienen la dotación de inversiones del ejercicio así como un estado de compromisos futuros y son aprobados con una vigencia que se extienden al año natural.

Las dotaciones del presupuesto tienen carácter estimativo, recogiendo en consecuencia las previsiones de la entidad sobre el desarrollo de su actividad durante el ejercicio presupuestario renovando así todas las necesidades que se prevea liquidar y necesario atender en cada periodo.

La ley de presupuesto anual refleja, cada una de las operaciones económicas previstas y las no previstas serán recogidas dentro del proceso de ejecución del presupuesto.

Expte. 4 Ampliación del bloque quirúrgico Fase II en el Hospital Basurto

ALEGACIÓN

Las dos ampliaciones de plazo solicitadas tienen varias circunstancias en común:

A. Las paralizaciones de obra generadas por la actividad quirúrgica del hospital.

La obra se ha ejecutado contigua al bloque quirúrgico realizada en la Fase I. Estos seis quirófanos, han estado operando continuamente. Los trabajos de la obra si bien seguían su curso normal, si producían incidencias sobre los momentos en los que se estaba realizando la actividad quirúrgica en especial el impacto acústico y el impacto por vibraciones. Estas circunstancias, han generado paros continuos en la actividad de la obra, dado que era secundaria con respecto a la actividad quirúrgica. Estos paros, se



alargaban en innumerables ocasiones, durante toda la mañana, incluso hasta la media tarde, es decir, hasta que finalizaban las intervenciones. Como se puede entender, esta circunstancia ha generado muchísimo retraso.

B. Modificaciones solicitadas por el hospital

La realidad es que la clase sanitaria, entiende los planos cuando están a escala 1:1, es decir a escala real.

Esta realidad ha ocasionado cambios que si bien no modificaban el concepto global del proyecto, si cambiaban la ejecución del mismo, cambios de accesos, de circulaciones, de definición de los controles de enfermería, de distribución de los boxes, de restudiar la zona de oftalmología o incluso la zona de los celadores. Estas pequeñas modificaciones a nivel conceptual, sí han incidido en cambio, a nivel de días de trabajo reales.

C. Filtraciones desde la terraza (plaza) superior.

Debido a las inclemencias meteorológicas y a la falta o poco mantenimiento, se han producido filtraciones en distintas zonas de la superficie en barbecho donde se ha actuado. Estas circunstancias han retrasado la obra, debido a que se debían paralizar los trabajos hasta que se localizaban las filtraciones y se solucionaban las mismas.

D. En el último periodo de la obra, se han producido paralizaciones, motivadas por diferentes conceptos a nivel de instalación solicitados por los “Servicios de Mantenimiento del Hospital” en la persona de D. Pedro Bilbao, responsable del Servicio.

Expte. 16 Implantación Sistema información de soporte al entorno clínico medico (Osabide Global).

ALEGACIÓN

En relación con la memoria explicativa de la modificación del plazo del expediente arriba indicado para la Implantación del Sistema de Información de soporte al entorno clínico médico (Osabide Global) en Osakidetza, cuyo plazo y presupuesto inicial es el que se detalla a continuación:

El plazo del proyecto tiene su fin el 30 de junio de 2012.

El presupuesto contratado fue de 1.104.730,00 euros. (IVA excluido)

Se solicita la modificación siguiente:

Ampliación del plazo del proyecto en 9 meses (hasta el 31.3.2013)

Indicar que en Mayo de 2012, se fundamenta la modificación del contrato, ante la imposibilidad del despliegue de la solución en los servicios de Urgencia durante la etapa estival, debido a la criticidad de este servicio, que provoca que sea inadecuado cualquier despliegue ante una alta rotación (sustituciones) de personal, típica de este período, razón por la que es necesario posponer los arranques y en consecuencia ampliar el plazo del expediente.

La demora en el despliegue del módulo de urgencias, que provoca que en el mes de Mayo de 2012, sólo se hubiera realizado el pilotaje y arranque del Hospital de Txagorritxu, y que



nos sitúa en el escenario descrito anteriormente, viene determinado por las siguientes razones, no imputables a la empresa adjudicataria:

Necesidad de robustecer la infraestructura de soporte de este sistema, principalmente en lo relativo a los servidores APPFabric, dotando al sistema de servidores redundantes, que garanticen el servicio ante contingencias.

El aprovisionamiento del hardware necesario, diseño y puesta en marcha del mapa de redundancias y saltos entre servidores, no está disponible hasta el mes de Abril.

Necesidad de optimización y desarrollo de servicios web en el sistema e-osabide, debido al elevado número de lecturas físicas/lógicas a BBDD, causada por la exigente demanda funcional de los censos de Urgencias.

E-osabide, HIS hospitalario de Osakidetza, y cuyo mantenimiento y evolución queda fuera del alcance de este expediente, expone un importante frontal de servicios web de propósito general, que son consumidos, entre otros sistemas, por OsabideGlobal.

OsabideGlobal en el área de urgencias, hace un consumo intensivo de servicios, constantemente interroga a e-osabide, por la situación de pacientes, pruebas complementarias, etc, lo que genera una demanda superior a cualquier otro sistema en e-osabide

Esta demanda intensiva, ha obligado dentro del marco del expediente de mantenimiento de e-osabide, a la optimización y desarrollo de servicios web específicos que aligeren el volumen de lecturas en BBDD, reduciendo la carga en este sistema.

La estrategia de arranque de OsabideGlobal en urgencias, planteada inicialmente por Osakidetza, en modo Big-Bang (se arranca un día concreto en todo el servicio, con el nuevo sistema), se considera no adecuada en esta área asistencial por su criticidad, por lo que se precisa reorientar la misma a un arranque más gradual por tipo de urgencia (general, mater y pediatría), lo que extiende hasta 2 semanas el despliegue en cada centro.

III.2.2 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2012

El anuncio de licitación reenvía al PCAP para conocer los criterios elegidos y su ponderación, incumpliendo la obligación expresa de indicar tales extremos en el propio anuncio en 5 expedientes de suministro y uno de servicio adjudicados en 10,2 millones de euros (art. 150.5 TRLCSP) exps. Nº 49, 50, 61, 63, 64 y 65.

Expte. 49 Servicio de proveedor único de alimentos, materias primas y fungibles
G/208/20/1/0545/O101/0000/022012

Expte. 50 A.M. productos y equipamiento necesarios para la hemodiálisis
G/114/80/1/0950/O101/0000/072012

Expte. 61 Prótesis de cadera G/111/20/1/0977/O301/0000/072012

Expte. 63 Equipos cobertura quirúrgica para el H. Donostia
G/130/20/1/1514/O301/0000/102011



Expte. 64 Campos, fundas y varios desechables G/110/20/1/0016/O301/0000/012012

Expte. 65 Implantes para unidad del dolor y desechables para radiofrecuencia
G/111/20/1/1781/O301/0000/122011

ALEGACION

Tanto en el anuncio del BOE como en el anuncio del DOUE se indican cuáles son los criterios de adjudicación con su correspondiente ponderación. La remisión al PCAP se materializa a los efectos de que la valoración se procederá a realizarse acuerdo con lo establecido en el apartado 30 de la caratula del Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares. Tablas de valoración no se incluyen en los anuncios porque, por razones evidentes de espacio, no es posible introducirlos. Pero lo cierto es que los criterios y su ponderación SI constan en los anuncios y, en consecuencia, se cumple lo exigido en el art. 150.5 del TRLCSP.

Se adjunta documentos núm. 32 a 81.

Asimismo en 11 expedientes de suministro y 2 de servicios adjudicados en 68,5 millones de euros, el anuncio indica la posibilidad de presentación de variantes o mejoras pero no precisa los elementos y condiciones sobre los que se permite su presentación, art 147.2 TRLCSP) exps. N^o 17, 18, 19, 26, 30, 42, 50, 52, 53, 61,64 y 65.

Expte. 17 Medicamentos biológicos para el tratamiento de procesos inflamatorios crónicos
G/100/20/1/1310/OSC 1/0000/072011

Expte. 18 Oxigeno y gases medicinales en diversos hospitales

Expte. 19 Gestión externa de los residuos sanitarios en los centros asistenciales

Expte. 26 AM medicamentos trastuzumab, valganciclovir, erlotinib, dornasa

Expte. 30 Prodto y equip para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia
G/112/20/1/0474/OSC 1/0000/022012

Expte. 42 Limpieza de la sede central y escuela universitaria enfermería de Alava G

Expte. 50A.M. productos y equipamiento necesarios para la hemodiálisis
G/114/80/1/0950/O101/0000/072012

Expte. 52 A.M. Suturas absorbibles G/113/20/1/0799/O101/0000/052012

Expte. 53Material fungible para angioplastia coronaria G/110/20/1/0717/O101/0000/042012

Expte. 57 Prdts y equipos necesarios para realizar técnicas de microbiología
G/112/20/1/0995/O661/0000/082012

Expte. 61 Prótesis de cadera G/111/20/1/0977/O301/0000/072012

Expte. 64 Campos, fundas y varios desechables G/110/20/1/0016/O301/0000/012012

Expte. 65 Implantes para unidad del dolor y desechables para radiofrecuencia
G/111/20/1/1781/O301/0000/122011

ALEGACION

Como se puede apreciar en el archivo adjunto variantes_doue.pdf, en lo que respecta a los anuncios en el DOUE no cabe la posibilidad en su aplicación web de incluir los elementos y condiciones sobre los que se permite la presentación de variantes, limitándose a un sí o un no en lo que respecta a las variantes (*ver punto II.1.9*). No obstante, en el BOE sí se permite y ciertamente no se ha incluido hasta ahora, si bien si había una remisión genérica a los pliegos donde si se establecían estas condiciones en el punto 28.7 de la carátula del PCAP. Tras haber sido destacada por la Intervención de Centro esta incidencia, a día de hoy se encuentra ya corregida.

Entendemos que la información facilitada a través de la remisión al perfil del contratante cumple el mandato legal de transparencia e información a los licitadores.

Se adjunta documentos núm. 82 a 89.

Los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación en 4 expedientes de obra, uno mixto, 3 de suministro y 4 de servicios adjudicados en 69,8 millones de euros (art. 150 TRLCSP) expes. Nº 24, 32, 36, 39, 42, 49, 59, 60, 62, 63, 65 y 66

Expte. 24 Construcción de un Hospital Subagudos en Eibar
G/000/20/0/0992/O001/0000/082012

Expte. 32 Construcción centro salud Munguia G/000/20/0/1376/O441/0000/082011

Expte. 36 Obra de reforma del bloque quirúrgico Dr. Areilza en el HU Basurto
G/010/20/0/0882/O621/0000/062012

Expte. 39 Construcción hospital Uribe kosta fase II G/000/20/0/1160/O001/0000/062011

Expte. 42 Limpieza de la sede central y escuela universitaria enfermería Alava
G/207/20/1/0206/O001/0000/012012

Expte. 49 Servicio de proveedor único de alimentos, materias primas y fungibles
G/208/20/1/0545/O101/0000/022012

Expte. 59 Vigilancia y seguridad del HU Cruces G/209/20/1/0764/O661/0000/042012

Expte. 60 Lavado, planchado, alquiler y costura de ropa
G/206/20/1/1155/O661/0000/092012

Expte. 62 Implantes cocleares G/111/20/1/0854/O301/0000/062012

Expte. 63 Equipos cobertura quirúrgica para hospital Donostia
G/130/20/1/1514/O301/0000/102011

Expte. 65 Implantes para unidad del dolor y desechables para radiofrecuencia
G/111/20/1/1781/O301/0000/122011

Expte. 66 Mantenimiento de equipos electromedicos Olympus
G/201/11/1/0871/O301/0000/062012.

ALEGACION

En los criterios elegidos quedan determinados de manera objetiva y uniforme todos los aspectos que se van a tener en cuenta en su valoración, de manera predeterminada y ponderada, de tal manera que los posibles licitadores conocen los elementos que se tomarán en consideración para identificar la oferta económicamente más ventajosa.

Se adjunta documentos núm. 90 a 144

Los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantía sin que conste la justificación en 3 expedientes de suministro adjudicados en 1,9 millones de euros (art. 95.1 TRLCSP) expes. 63, 64 y 65.

Expte. 63 Equipos cobertura quirúrgica para hospital Donostia
G/130/20/1/1514/O301/0000/102011

Expte. 64 Campos, fundas y varios desechables G/110/20/1/0016/O301/0000/012012

Expte. 65 Implantes para unidad del dolor y desechables para radiofrecuencia
G/111/20/1/1781/O301/0000/122011

ALEGACIÓN

Queda exento por tratarse de un suministro sucesivo en el que la entrega se realiza antes del pago de la factura.

A partir del informe provisional de la oficina de control económico para la contratación pública del año 2012 (emitido en diciembre de 2013), en el que se pone de manifiesto esta incidencia, queda reflejado en la carátula que la exención de garantía viene justificada por lo dispuesto en el 95.1 del TRLCSP.

La apertura de proposición es extemporánea en 3 expedientes de obras, 2 de suministro y 4 de servicios adjudicados en 67,7 millones de euros (art. 160.1 TRLCSP) expes. 20, 21, 23, 25, 31, 32, 36, 39 y 42.

Expte. 20 Prestación de servicio para el centro integrador de servicio al usuario corporativo
G/205/20/1/1394/OSC 1/0000/082011

Expte. 21 A.M. marcapasos, desfibrilares y holters G/111/20/1/0408/OSC 1/0000/022012

Expte. 23 A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal
G/110/20/1/0677/OSC 1/0000/032012

Expte. 25 Mantenimiento de equipamiento de electromedicina de área de salud de Gupuzkoa
G/201/20/1/1751/OSC 1/0000/122011

Expte. 31 Redacción de proyecto básico para la construcción H. Subagudos en Eibar
G/300/20/0/1545/O001/0000/102011

Expte. 32 Construcción centro salud Munguia G/000/20/0/1376/O441/0000/082011



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expte. 36 Obra de reforma del bloque quirúrgico Dr. Areilza en el HU Basurto
G/010/20/0/0882/O621/0000/062012

Expte. 39 Construcción hospital Uribe kosta fase II G/000/20/0/1160/O001/0000/062011

Expte. 42 Limpieza de la sede central y escuela universitaria enfermería Alava
G/207/20/1/0206/O001/0000/012012

ALEGACIÓN

Se trata de procedimientos de contratación en los que para la determinación de la oferta económicamente más ventajosa se requiere de la valoración de una pluralidad de criterios de adjudicación, puede devenir de imposible cumplimiento el plazo máximo establecido en el artículo 160.1 del TRLCSP, para la apertura de las proposiciones, debido a diversos factores como pueden ser: la complejidad de las ofertas, la solicitud preceptiva de informes a un comité de expertos, el fraccionamiento en lotes, el elevado número de proposiciones a ponderar, etc., que dificulta disponer con el Informe Técnico referido a juicios de valor en el plazo establecido y siempre con el fin de disponer con una evaluación separada exige que la técnica no cuantificable mediante procedimientos matemáticos esté ya hecha y a disposición de la Mesa de Contratación antes de la apertura de las proposiciones económicas, que es la forma más fiable de asegurar la finalidad del precepto, de separar ambas evaluaciones.

La publicación de la licitación en el BOE no respeta el plazo de presentación de proposiciones en un expediente de obras, uno de suministro y 2 de servicios adjudicados en 28,7 millones de euros (art. 159 TRLCSP) expes 23, 24, 31 y 33.

Expte. 23 A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal
G/110/20/1/0677/OSC1/0000/032012

Expte. 24 Construcción de un Hospital Subagudos en Eibar
G/000/20/0/0992/O001/0000/082012

Expte. 31 Redacción de proyecto básico para la construcción H. Subagudos en Eibar
G/300/20/0/1545/O001/0000/102011

Expte. 33 Mantenimiento telefonía fija G/203/20/1/1550/OSC1/0000/102011

ALEGACION

Efectivamente la Ley establece que la publicación de la licitación en el «Boletín Oficial del Estado» debe hacerse, en todo caso, con una antelación mínima equivalente de quince días con respecto al plazo fijado para la presentación de las proposiciones.

Sin embargo se ha de constatar que la publicidad de la licitación queda debidamente garantizada a través de la correcta publicación del anuncio en el DOUE, y perfil del contratante, medios que igualmente, garantiza la máxima publicidad.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Se realiza una revisión de precios sin que el pliego determine para ello una fórmula o índice oficial, en 3 expedientes de servicios adjudicados en 71 millones de euros (art. 90 TRLCSP) exps. N° 42, 54 y 55

Expte. 42 Limpieza de la sede central y Escuela de Universitaria enfermería de Alava
G/207/20/1/0206/O001/0000/012012

Expte. 54 Limpieza del HU Araba G/207/20/1/0005/O101/0000/012012

Expte. 55 Limpieza y desinfección del HU Cruces G/207/20/1/1047/O661/0000/082012

ALEGACION

La revisión establecida viene motivada por el convenio firmado entre Osakidetza y las empresas del sector que prestan servicios en los distintos Centros de la Red, en el que se contempla repercutir los incrementos y disminuciones salariales que se aprueben para los Trabajadores de Osakidetza en la masa salarial de los trabajadores de esas empresas de limpieza que presten servicio en Osakidetza. Por tanto, a fin de dar cumplimiento a lo acordado en el convenio es necesario preveer, en ese sentido, la modificación de precios en los contratos de limpieza, aunque no es posible cuantificarla, pues hasta que no se firmen los convenios respectivos no se sabe la cifra.

La resolución de adjudicación es extemporánea, en un expediente de obras, 7 de suministro y 4 de servicios adjudicados en 61,5 millones de euros (art. 161 TRLCSP) exps. 18, 21, 22, 23, 27, 38, 39, 41, 43, 45, 47, 52.

Expte. 18 Oxígeno y gases medicinales en diversos hospitales
G/119/20/1/1276/OSC 1/0000/072011

Expte. 21 AM marcapasos, desfibrilares y holters G/111/20/1/0408/OSC 1/0000/022012

Expte. 22 A.M. para stents coronarios recubiertos con farmacoactivos
G/110/20/1/0678/OSC 1/0000/032012

Expte. 23 A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal
G/110/20/1/0677/OSC 1/0000/032012

Expte. 27 Servicios de soporte tecnologías Microsoft G/205/11/1/0546/OSC 1/0000/022011

Expte. 38 Mantenimiento de los sistemas Omega para la gestión de los laboratorios
G/204/11/1/0766/OSC 1/0000/042012

Expte. 39 Construcción hospital Uribe Kosta G/000/20/0/1160/O001/0000/062011

Expte. 41 Licencias de uso revistas electrónica Ovid G/160/11/1/0208/OSC 1/0000/012012

Expte. 43 Test de determinaciones genética de muestra biológica validado en parafina
G/211/11/1/0874/OSC 1/0000/062012

Expte. 45 Licencias de uso de revistas electrónicas sciencie direct
G/160/11/1/0257/OSC 1/0000/012012



Expte. 47 Mantenimiento SAP enterprice Support G/204/11/1/0586/OSC1/0000/032012

Expte. 52 A.M. suturas absorbibles G/113/20/1/0799/O101/0000/052012

ALEGACION

Efectivamente algunos han sido adjudicados pasado más de dos meses desde la apertura de las proposiciones, sin embargo se ha de matizar que siendo cierto que se ha superado el plazo ordinario de dos meses (no plazo de caducidad o prescripción), y subrayando el carácter excepcional de la dilación del procedimiento, el motivo fundamental radica en las dificultades en la emisión de informes técnicos (necesidad de realizar pruebas, problemas de agenda de los técnicos que, además de su actividad asistencial, realizan los mismos, gran número de técnicos informantes, ...) se producen demoras desde la apertura hasta la adjudicación.

Como bien señala la doctrina, el plazo de dos meses no es determinante a efectos de anulabilidad (Artículo 63.3 de la LRJAP), sino que sólo supone el límite temporal de vinculación a su oferta por parte de los licitadores.

Se adjunta documentos núm. 145 a 164.

La formalización del contrato se efectúa con anterioridad a la finalización del plazo previsto por la ley para interponer posibles recursos contra el acuerdo de adjudicación en 2 expedientes de servicios adjudicados en 70,6 millones de euros (art. 156 TRLCSP) exps. 55 y 56.

Expte. 55 Limpieza y desinfección HU Cruces G/207/20/1/1047/O661/0000/082012

Expte. 56 Distribución de comida y limpieza de vajilla en el servicio de comida G/207/20/1/0975/O661/0000/072012

ALEGACIÓN

En el expte. 55 en el propio contrato se hace constar que la fecha de entrada en vigor es el 10/12/12 salvo suspensión por interposición de recurso especial, no es prematura si se tiene en cuenta la fecha de comienzo de ejecución sujeta a condición suspensiva.

En el expte. 56 la fecha de remisión de la notificación de la Resolución de Adjudicación es el 5/10/2012 y la fecha de formalización e inicio de ejecución del contrato es el 01/11/2012 por lo que, el plazo de 15 días hábiles establecido en el art. 156.3 del TRLCSP se respeta.

Se adjunta documentos acreditativos núm. 165 a 200.

La publicidad de la formalización del contrato en BOE es extemporánea y falta la publicidad en el DOUE en 2 expedientes de obras, 10 de suministro y 10 de servicios adjudicados en 154,5 millones de euros (art. 154 TRLCSP) exps. 22, 23, 24, 25, 26, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 47, 48, 55, 56, 57, 59 y 60.



- Expte. 22 A.M. para stens coronarios recubiertos con farmacoactivos
G/110/20/1/0678/OSC 1/0000/032012
- Expte. 23 A.M. para catéteres de balón para angioplastia coronaria transluminal
G/110/20/1/0677/OSC 1/0000/032012
- Expte. 24 Construcción de un Hospital Subagudos en Eibar
G/000/20/0/0992/O001/0000/082012
- Expte. 25 Mantenimiento de equip. De electromedicina de área se salud de Gupuzkoa
G/201/20/1/1751/OSC 1/0000/122011
- Expte. 26 A.M. medicamentos transtuzumab, valganciclovir, erlotinib, dornasa
G/100/20/1/1568/OSC 1/0000/112011
- Expte. 31 Redacción de proyecto básico para la construcción H. Subagudos en Eibar
G/300/20/0/1545/O001/0000/102011
- Expte. 32 Construcción centro salud Munguia G/000/20/0/1376/O441/0000/082011
- Expte. 33 Mantenimiento telefonía fija G/203/20/1/1550/OSC 1/0000/102011
- Expte 34 A.M medicamentos linezolid, voriconazol, sildenafil, idarubicia
G/100/20/1/0207/OSC 1/0000/012012
- Expte. 38 Mantenimiento de los sistemas Omega para la gestión de los laboratorios
G/204/11/1/0766/OSC 1/0000/042012
- Expte. 40 Equipos de resonancia magnética nuclear HU Araba
G/130/20/0/0919/O0001/0000/072012
- Expte. 41 Licencias de uso revistas electrónica Ovid G/160/11/1/0208/OSC 1/0000/012012
- Expte. 43 Test de determinaciones genética de muestra biológica validado en parafina
G/211/11/1/0874/OSC 1/0000/062012
- Expte. 44 Publicaciones periódicas para la organización central y organizaciones periféricas
G/127/20/1/0647/OSC 1/0000/032012
- Expte.45 Licencias de uso de revistas electrónicas sciencie direct
G/160/11/1/0257/OSC 1/0000/012012
- Expte. 47 Mantenimiento SAP enterprice Support G/204/11/1/0586/OSC 1/0000/032012
- Expte. 48 Ecógrafo para atención primaria G/130/20/0/1026/OSC 1/0000/082012
- Expte. 55 Limpieza y desinfección HU Cruces G/207/20/1/1047/O661/0000/082012
- Expte. 56 Distribución de comida y limpieza de vajilla en el servicio de comida
G/207/20/1/0975/O661/0000/072012
- Expte. 57 Prodto y equipos necesarios para realizar técnicas de microbiología
G/112/20/1/0995/O661/0000/082012
- Expte. 59 Vigilancia y seguridad del HU Cruces G/209/20/1/0764/O661/0000/042012
- Expte. 60 Lavado, planchado, alquiler y costura de ropa
G/206/20/1/1155/O661/0000/092012



ALEGACIÓN

Efectivamente, se ha publicado la formalización del contrato en el BOE excediendo el plazo de 48 días establecido en el art. 154 TRLCSP, si bien, la publicidad de la formalización en el Perfil del Contratante se realiza en el mismo día de la formalización. No obstante se han adoptado medidas correctoras para evitar esta demora en la publicación de la formalización del contrato.

Además, en la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor en 14 organizaciones de servicios por un total de 2,4 millones de euros, Osakidetza ha fraccionado el objeto de la contratación en adquisiciones de 7 centros por importe de 412.660 euros incumpliendo así los procedimientos de contratación legalmente establecidos. El 73% de estos incumplimientos se produce en la cuenta “Maquinaria de uso clínico” (Ver A.5).

ALEGACION

Uno de los aspectos fundamentales para determinar la existencia de fraccionamiento o no, hace referencia a la aplicación a cada caso concreto del concepto de unidad operativa o funcional”

Existe una UNIDAD OPERATIVA O FUNCIONAL si los elementos son inseparables para el logro de una misma finalidad o si son imprescindibles para el correcto funcionamiento de aquello que se pretende conseguir mediante la celebración del contrato.

No se considera que existe fraccionamiento indebido del contrato, siempre que se trate de diversos objetos que no estén vinculados entre sí por la citada unidad operativa o funcional, de tal forma que la ejecución y explotación de una o varias de ellas no sea necesaria para la ejecución y explotación de cualquiera de las demás (Informe 57/09 de la JCCA del Estado), o aun cuando los objetos de dos o más contratos sean semejantes pero independientes entre sí.

La finalidad de la Ley al regular el fraccionamiento no es agrupar artificialmente en un solo contrato varias prestaciones de distinta o idéntica naturaleza sino impedir el fraude de ley tendente a evitar la aplicación de los preceptos que regular los procedimiento abierto o negociado a las exigencias de publicidad. Por tanto, no debe interpretarse el artículo 86.2 TRLCSP como una obligación de integrar en un solo contrato dos o más prestaciones aunque sean similares y puedan ejecutarse de forma conjunta, si entre ellas no existe un vínculo operativo es perfectamente posible no sólo contratarlas por separado sino incluso su explotación de forma independiente.

Aunque el artículo 25.2 TRLCSP (“Sólo podrán fusionarse prestaciones correspondientes a diferentes contratos en un contrato mixto cuando esas prestaciones se encuentren directamente vinculadas entre sí y mantengan relaciones de complementariedad que exijan su consideración y tratamiento como una unidad funcional dirigida a la satisfacción de una determinada necesidad o a la consecución de un fin institucional propio del ente, organismo o entidad contratante”) restringe la agregación o fusión de contratos de distinto tipo en uno



mixto, una interpretación razonable de dicha norma pueda aconsejar no agrupar en un solo contrato prestaciones diferenciadas, en especial cuando pudiera suponer una restricción de la competencia, y si se hiciera debería justificarse en el expediente.

Según el informe 57/09 de la JCCA del Estado, las diferentes prestaciones contempladas en un plan de actuación, aunque estén vinculadas entre sí, y la ejecución de las obras de instalación esté condicionada por las características del equipamiento a instalar, si desde el punto de vista práctico es posible la ejecución por separado de ambos y por su propia naturaleza son susceptibles de contratarse separadamente mediante figuras contractuales de distinta calificación jurídica, no hay razón ninguna para exigir ejecución conjunta bajo la figura de un contrato mixto.

CRITERIOS DE LA JUNTA CONSULTIVA DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA DEL ESTADO

El fraccionamiento no estará permitido, con arreglo a la Ley, siempre que tenga como consecuencia evitar la aplicación de los procedimientos abierto o restringido o las normas que rigen la publicidad en el Diario Oficial de la Unión Europea (Informe 69/08 de la JCCA del Estado)

Debe considerarse que existe fraccionamiento del objeto del contrato cuando las diversas partes de la prestación que se contraten por separado no sean susceptibles de aprovechamiento o utilización por separado por constituir una unidad funcional entre ellas (Informe 69/08 de la JCCA del Estado).

Es posible la contratación por separado de prestaciones que tienen individualidad propia siempre que no se encuentren vinculadas entre sí por vínculos funcionales u operativos, de tal forma que la ejecución y explotación de una o varias de ellas no sea necesaria para la ejecución y explotación de cualquiera de las demás (Informe 57/09, de la JCCA del Estado).

Las diferentes prestaciones contempladas en un plan de actuación, aunque estén vinculadas entre sí, si por su propia naturaleza son susceptibles de contratarse separadamente mediante figuras contractuales de distinta calificación jurídica no es necesario que sean objeto de un solo contrato de carácter mixto. (Informe 57/09, de la JCCA del Estado).

Así mismo, y de conformidad con el criterio expuesto, y reiterado, de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa, se puede afirmar que NO existe fraccionamiento del contrato de los casos señalados por el TVCP en su informe, porque en todos los casos analizados existen objetos diversos que no están vinculados entre sí por una unidad operativa o funcional. En este punto, conviene traer a colación el criterio expresado por la Junta Consultiva de Contratación Administrativa del Gobierno de Canarias en su informe 1/2010, de 3 de febrero, en el cual se afirma que:

“... la casuística de la práctica diaria es tan diversa, que resultará necesario analizar las circunstancias que en cada caso permitan enjuiciar adecuadamente si la contratación fraccionada de necesidades de igual naturaleza, o en su escalonamiento en el tiempo, resulta justificada por las propias circunstancias de tales necesidades, o



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

bien deberían ser atendidas de forma unificada mediante un único contrato. En cualquier caso, también conviene tener presente que, a la hora de realizar tal enjuiciamiento, el posible carácter fraudulento del fraccionamiento no debería presumirse en base a criterios generales establecidos a priori, sino que debería acreditarse en cada caso, tomando como base las propias circunstancias y datos obrantes en el supuesto de que se trate.”

Finalmente, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 86.2 del 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 (en adelante, TRLCSP), se puede afirmar que NO se han llevado a cabo las contrataciones y/o las compras de manera fraccionada, adecuándose en todo momento a las disposiciones establecidas por la legalidad vigente

Por otra parte Osakidetza ha registrado en 2012 un gasto de 56,2 millones de euros en concepto de prótesis e implantes quirúrgicos, de los cuales 24,4 millones de euros se refieren a prótesis traumatológicas que son contratadas por cada organización de servicios dando lugar a diferentes proveedores, precios y artículos. Sería recomendable, siempre que sea posible, tramitar las adquisiciones de estos productos centralizadamente para ser más eficientes tanto desde el punto económico como de gestión, tal y como ya sucede en el caso de medicamento y otros productos farmacéuticos, y de parte del material sanitario. En este sentido en 2014 el consejo de Administración de Osakidetza ha incluido las prótesis de cadera en el programa de compras integradas de suministro.

ALEGACIÓN

Osakidetza considera acertada la recomendación realizada por el TVCP y procederá a su oportuna aplicación.

III.3 GASTOS DE PERSONAL

Cuestiones referidas a provisiones de puestos y nombramientos (constancia documental del procedimiento, identificación de los servicios a realizar y su justificación, duración de los nombramientos eventuales, promociones internas, comisiones de servicios y desempeño de funciones de superior categoría, ocupación de puestos que atienden necesidades estructurales y que no están incluidos en la plantilla funcional. No correspondencia entre el puesto funcional en nómina y el nombramiento).

ALEGACIÓN

En relación con estas cuestiones reiteramos nuevamente las alegaciones formuladas en relación al informe de fiscalización del año 2011 que, a modo de resumen, se centran en los siguientes aspectos:



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- 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.
- Aplicación de los criterios aprobados en los correspondientes Acuerdos en materia de movilidad, comisión de servicios, promoción interna temporal y contratación temporal.
- Los procesos de selección, en todo caso, han exigido el cumplimiento de los requisitos de titulación necesarios para el acceso a cada puesto.
- Los procedimientos en materia de personal instaurados en Osakidetza implican una cada vez mayor actuación electrónica.
- 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 este punto e incidiendo en la observación referida concretamente a la duración de las comisiones de servicios hemos de reseñar expresamente que el artículo 39 de la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud, normativa básica de directa aplicación al personal de Osakidetza, establece que “por necesidades del servicio, y cuando una plaza o puesto de trabajo se encuentre vacante o temporalmente desatendido, podrá ser cubierto en comisión de servicios, con carácter temporal, por personal estatutario de la correspondiente categoría y especialidad”, sin que se establezca ningún periodo máximo de duración, como se señala en su informe.

Entendemos que la incidencia manifestada puede deberse a haber considerado lo establecido en la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, que únicamente resultaría de aplicación supletoria en lo no previsto en su normativa específica, circunstancia que en este caso no concurre, como ya hemos explicado.

El puesto funcional en nómina no se corresponde, o no es equivalente, al del nombramiento en 15 casos.

ALEGACIÓN

En este punto procede indicar lo siguiente:

Dirección General (organización central corporativa)

- 1) Personal funcionario de carrera de la Administración General de la Comunidad Autónoma adscrito Osakidetza, a un puesto de la organización central corporativa, en las condiciones que le corresponden como funcionario de Administración General, de tal manera que se le asigna el puesto nº 20 que en la plantilla funcional aparece catalogado



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

como Jefe de Servicio Administrativo con retribuciones correspondientes al nivel 28 de Administración General, como se indica en la propia Resolución de adscripción.

Retributivamente el puesto aparece en nómina con la denominación “Jefe de Departamento-OC” que tiene asignadas las retribuciones correspondientes a nivel 28 de la Administración General (Lakua – tabla de retribuciones de puestos según niveles).

Por otra parte el interesado tiene garantizado un nivel de complemento de destino equivalente a los Directores Generales de la Administración del Estado, cuyo importe incrementa el correspondiente al nivel 28 en el concepto de complemento de destino.

Es decir estamos ante cuestiones técnicas de consignación en el Sistema de Gestión de Recursos Humanos de distintas denominaciones para su tratamiento a efectos de nómina, pero que en modo alguno inciden en los importes a abonar que son los que corresponden de acuerdo con la normativa y tabla retributiva de aplicación.

Documentación adjunta: Copia de la documentación obrante en el expediente administrativo personal, acreditativa de la situación y adscripción a puesto funcional, así como la tabla retributiva de Lakua y una nómina del interesado(documento 201).

- 2) Personal Laboral fijo por sentencia que proviene de la Administración General de la Comunidad Autónoma y fue adscrito a puesto en Osakidetza como Letrado Corporativo, con el mantenimiento de su situación retributiva que era la equivalente a un puesto de nivel 25 de la RPT de funcionarios de carrera de la Administración General de la Comunidad Autónoma.

Retributivamente el puesto aparece en nómina con la denominación “Jefe de Sección Administrativa-OC” y tiene asignadas las retribuciones correspondientes a nivel 25 de la Administración General (Lakua – tabla de retribuciones de puestos según niveles), con la estructura retributiva correspondiente a personal laboral.

Es decir estamos ante cuestiones técnicas de consignación en el Sistema de Gestión de Recursos Humanos de distintas denominaciones para su tratamiento a efectos de nómina, pero que en modo alguno inciden en los importes a abonar que son los que corresponden de acuerdo con la normativa y tabla retributiva de aplicación.

Documentación adjunta: Copia de la documentación obrante en el expediente administrativo personal, acreditativa de la situación y adscripción a puesto funcional, así como la tabla retributiva de Lakua y una nómina del interesado y copia de las sentencias del Juzgado de lo social y del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco (documento 202)

- 3) Personal en comisión de servicios, autorizada mediante Resolución nº 153/1997, del Director de Gestión de Personal de Osakidetza, a la Escuela Universitaria de Enfermería, resultando adscrita a un puesto de Profesora de la citada Escuela, como así consta también en la notificación del puesto funcional desempeñado en comisión de servicios efectuada el 18 de mayo de 2007.

Por otra parte, mediante Resolución nº 1524/98, del Director General de Osakidetza-Servicio vasco de salud, se reconoce al personal docente de la Escuela Universitaria de Enfermería adscrita a Osakidetza-Servicio vasco de salud, la categoría de Supervisora,



conforme al Anexo I del Acuerdo de regulación de condiciones de trabajo del personal de este Ente Público.

Documentación adjunta: Copia de la documentación obrante en el expediente administrativo personal, acreditativa de la situación y adscripción a puesto funcional y de la Resolución nº 1524/98 citada (documento 203).

- 4) Personal estatutario adscrito a puesto como consecuencia de concurso de traslados, formalizando la toma de posesión en el mismo (código de puesto 115) en fecha 3 de septiembre de 2009.

Se trata de personal estatutario que, tras participar en el correspondiente proceso de concurso de traslados toma posesión en un puesto de la organización central corporativa catalogado dentro de la plantilla funcional de la misma con la denominación de “Técnico responsable de área corporativa”. En la diligencia de toma de posesión se hace constar el código del puesto identificando concretamente el mismo, percibiendo en consecuencia las retribuciones inherentes al puesto en el que toma posesión y que vienen efectivamente desempeñando desde la misma.

Documentación adjunta: Copia de la documentación obrante en el expediente administrativo personal, acreditativa de la adscripción a puesto funcional (documento 204).

- 5) Personal funcionario de carrera de la Administración General de la Comunidad Autónoma adscrito Osakidetza, a un puesto de la organización central corporativa, en las condiciones que le corresponden como funcionario de Administración General, de tal manera que en el año 1996, tras su reingreso al servicio activo, se le asigna puesto de nº 17, siéndole conferida en el año 2000 una comisión de servicios al puesto nº 1132 de nivel 20, manteniendo dicha situación hasta su jubilación en fecha 1 de diciembre de 2013.

El puesto desempeñado figura en plantilla con la denominación “Jefe de grupo de Administración”, si bien retributivamente aparece en nómina aparece como “Jefe Equipo Administrativo OC” que tiene asignadas las retribuciones correspondientes a nivel 20 de la Administración General (Lakua – tabla de retribuciones de puestos según niveles).

Es decir estamos ante cuestiones técnicas de consignación en el Sistema de Gestión de Recursos Humanos de distintas denominaciones para su tratamiento a efectos de nómina, pero que en modo alguno inciden en los importes a abonar que son los que corresponden de acuerdo con la normativa y tabla retributiva de aplicación.

Documentación adjunta: Copia de la documentación obrante en el expediente administrativo personal, acreditativa de la situación y adscripción a puesto funcional, así como la tabla retributiva de Lakua y una nómina del interesado y la mecanización de su baja por jubilación forzosa (documento 205).

A modo de resumen hemos de decir que, el personal funcionario de carrera de la Administración General de la Comunidad Autónoma, en tanto no se produzca su estatutarización (de forma voluntaria) continúa percibiendo las retribuciones inherentes a



su nombramiento como tal funcionario de Administración General, cuya distribución de conceptos e importes difieren de los establecidos en el Acuerdo Osakidetza.

Se trata de situaciones específicas a respetar en tanto permanezcan en el servicio activo en virtud del nombramiento que les vincula, por lo que no procede reflejar en nómina el puesto funcional que ocupan según la denominación y consiguiente definición retributiva que se deriva del Decreto 186/2005 citado, ya que esto supondría una modificación sustancial de las condiciones retributivas, que no procede.

Por otra parte, la diferente denominación del puesto en nómina y plantilla, supone en todo caso es una incidencia de carácter formal que no afecta ni a la situación administrativa ni a la percepción de retribuciones.

Comarca Araba

1) Personal estatutario que figura adscrito en plantilla a un puesto de Auxiliar Administrativo, constando en nómina la denominación de Telefonista. A este respecto hemos de indicar que el personal de atención telefónica quedó configurado en el Decreto 186/2005, por el que se regulan los puestos funcionales de Osakidetza dentro del Grupo Profesional D2, como auxiliar de administración y atención al usuario, sin modificación alguna en retribuciones, por lo que tal modificación no se recogió en nómina al no tener repercusión retributiva alguna.

No siempre en la nómina se reflejan las modificaciones de denominación de los puestos que se van adaptando a las actualizaciones normativas y de titulación. En cualquier caso, y quedando claro el puesto que se está retribuyendo así como el grupo de titulación a que pertenece (D).

Los puestos funcionales existentes en plantilla se identifican con lo establecido en el Anexo I del Decreto 186/2005, de puestos funcionales. Cuando en Abril de 2007, se procedió a la aplicación del citado Decreto en SAP, lo que se hizo fue crear los nuevos puestos funcionales únicamente para plantilla y para nómina se hizo una tabla de equivalencias entre los nuevos puestos y los existentes en ese momento para el correcto abono de nómina.

Estamos por tanto ante cuestiones técnicas de consignación en el Sistema de Gestión de Recursos Humanos de distintas denominaciones, pero que en modo alguno inciden en los importes a abonar que son los que efectivamente corresponden. No obstante y en este grupo concreto procederemos a corregir las denominaciones en nómina para su adecuación a la plantilla.

Hospital Universitario Araba

1) Personal estatutario con nombramiento como Enfermero/a y que tiene asignadas funciones de superior categoría, como Supervisora/a, cuyo desempeño conlleva el correspondiente reconocimiento económico.



En fecha 11 de noviembre de 2011 le es conferida una comisión de servicios para el desempeño de funciones de coordinación de proyectos de la oficina de estrategia para la cronicidad. Esta comisión de servicios se confiere de conformidad con lo establecido en el artículo 39.2 de la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud, según el cual:

“El personal estatutario podrá ser destinado en comisión de servicios, con carácter temporal, al desempeño de funciones especiales no adscritas a una determinada plaza o puesto de trabajo.

En este supuesto, el interesado percibirá las retribuciones de su plaza o puesto de origen.”

Comarca Gipuzkoa

- 1) Se trata del puesto que figuran en la plantilla funcional de la Comarca Gipuzkoa como Facultativo y que su titular desempeña funciones de Jefe de Unidad de Atención Primaria (JUAP), percibiendo las retribuciones inherentes a dichas funciones.

Estamos ante una medida operativa de gestión, por cuanto que, si bien en el Decreto 186/2005, de 19 de julio, por el que se regulan los puestos funcionales del Ente Público de derecho privado Osakidetza, se configura la Jefatura de Unidad de Atención Primaria como un puesto funcional específico y concreto, y en definitiva así es, la organización de la plantilla continúa con la regulación que se estableció originariamente en el Decreto 195/1996, de 23 de julio, sobre estructura organizativa de los recursos adscritos a Osakidetza para la Atención Primaria. En esta norma se configura la Jefatura de Unidad de Atención Primaria como la asignación de las funciones correspondientes a personal del Equipo de Atención Primaria que como consecuencia de ello se mantienen en activo en su plaza y perciben un complemento de especial responsabilidad.

El fundamento de esta sistemática es que la persona designada como JUAP mantiene su actividad asistencial y el cupo de pacientes correspondiente según las Tarjetas Individuales Sanitarias (TIS) que su plaza tiene asignadas (la TIS se asigna a una plaza no a una persona, por ello el nexo entre la TIS y la persona es a través de la plaza) y percibe por tanto las retribuciones de su puesto, incluido el componente por asignación de TIS, más el complemento que se deriva de su designación como JUAP.

La asignación de las funciones de Jefatura de Unidad de Atención Primaria supone por tanto la asignación a la persona que resulte designada el correspondiente complemento de JUAP, manteniéndose en plantilla y en nómina adscrito a la plaza de Facultativo por la que le son adscritas las TIS correspondientes a los pacientes asignados, y que constituyen una parte fundamental de su retribución



Hospital Universitario Donostia

- 1) Conforme informó ya en su momento el Hospital, la enfermera aludida en el informe es personal estatutario fijo desde el 15 de octubre de 1986 que pasó a prestar sus servicios como Enfermera Supervisora el 19 de abril de 1994, situación en la que continúa en la actualidad. El ejercicio de funciones de supervisión, significa el reconocimiento del desempeño del puesto de Supervisora y su consideración como tal a todos los efectos.

Las notificaciones de puesto funcional son correctas y reflejan la situación real de la interesada como titular de la plaza 14.118 y ocupante de la plaza 14.041, ocupación que como se ha expuesto lo es en comisión de servicios como Enfermera Supervisora.

- 2) Persona que ocupa el puesto de Maestro Industrial/Jefatura, según contrato de fecha 3 de febrero de 1992 (este contrato fue fiscalizado por Intervención).

La citada categoría es actualmente inexistente de acuerdo al Decreto 186/2005, de 19 de julio por el que se regulan los Puestos Funcionales de Osakidetza, pero se ha mantenido "ad personam" para aquellos trabajadores que la venían ejerciendo y manteniendo el mismo nivel retributivo.

En el Anexo II al citado Decreto de Puestos Funcionales, de equiparación entre los Puestos Funcionales relacionados en el mismo y su equivalencia con la tabla categoría retributiva, se puede apreciar cómo la categoría de Jefe de área de servicios generales se equipara con la de Maestro Industrial con jefatura.

- 3) El Inicio del ejercicio de las funciones del interesado como Celador Encargado de Turno, se remonta al año 1990. No existe documento alguno al respecto, debido a la unificación de los tres Centros que conforman el Hospital Universitario Donostia. Su continuidad al día de la fecha, en el ejercicio de funciones de Encargado de turno, significa el reconocimiento del desempeño del puesto y su consideración como tal a todos los efectos y, en todo caso, persisten las causas y las necesidades que dieron origen a la situación.

Hospital Universitario Cruces

- 1) En nómina figura como Médico Servicio Prevención y en plantilla como Médico de Medicina del Trabajo. Se trata en cualquier caso de un puesto de Facultativo Especialista adscrito a la Unidad Básica de Prevención del Servicio de Salud Laboral, exigiéndose para el desempeño del puesto la Especialidad de Medicina del Trabajo.

Esta incidencia no tiene repercusión económica ni administrativa alguna y no entendemos que quede reflejada como tal en un informe fiscalizador del Tribunal Vasco de Cuentas.

- 2) Personal estatutario con nombramiento como enfermero/a y que tiene asignadas funciones de superior categoría, como supervisor/a, cuyo desempeño conlleva el correspondiente reconocimiento económico (jubilada en la actualidad).



- 3) Personal estatutario con nombramiento como Auxiliar Administrativo y que tiene asignadas funciones de superior categoría, como Administrativo, cuyo desempeño conlleva el correspondiente reconocimiento económico (jubilada en la actualidad).
- 4) Personal estatutario con nombramiento como Auxiliar Administrativo y que tiene asignadas funciones de superior categoría, como Secretaria de dirección, cuyo desempeño conlleva el correspondiente reconocimiento económico.

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

Hemos de señalar en primer lugar que la turnicidad no es un concepto variable, sino que es un complemento específico que retribuye, con carácter fijo y periódico, el desempeño del puesto en diferentes turnos de trabajo (sistema rotatorio).

Por lo que se refiere a los distintos conceptos retributivos de carácter variable, 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.

Pudiendo considerar la posibilidad de definir determinados cauces formales para la autorización y posterior consignación de la actividad para su abono en nómina, no podemos olvidar la complejidad de este tema y su gestión. En cualquier caso, 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 creemos conveniente reseñar que desde la Dirección de Recursos humanos se vienen realizando determinados procesos en los que se incluyen elementos de control. Así, desde el año 2008 el proceso corporativo de gestión retributiva - nóminas y seguridad social- está certificado bajo norma ISO 9001:2008. Esta certificación



abarca un ciclo de 3 años. Durante estos 3 años, es requerimiento de la norma la realización anual de auditorías internas y externas.

Se trata de un proceso corporativo descentralizado, es decir, de gestión es descentralizada. Por ello, la realización de las auditorías se planifica de forma que la organización central se audita todos los años, mientras que el resto de organizaciones se auditan por una sola vez en cada ciclo de certificación. Es decir, cada año se audita un tercio de las organizaciones, para acabar el ciclo con la auditoría del 100% de las organizaciones de la red.

El proceso tiene como indicadores, entre otros, “perceptores de nómina de los conceptos de jornada partida, turnicidad (unidad distinta a hospital) y hospitalización (unidad distinta a hospital)”. El objeto de este indicador es que cada organización de servicios compruebe que se está pagando correctamente, y que se paga por la actividad realmente realizada. Para ello, semestralmente, desde la Dirección de Recursos Humanos, se envía la relación de perceptores de estos conceptos de nómina a cada organización para su revisión. Se trata de comprobar que el 100% de los perceptores de estos conceptos de nómina son pagados correctamente por la actividad realmente realizada. Se solicita su justificación y su posterior envío a la citada Dirección.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org