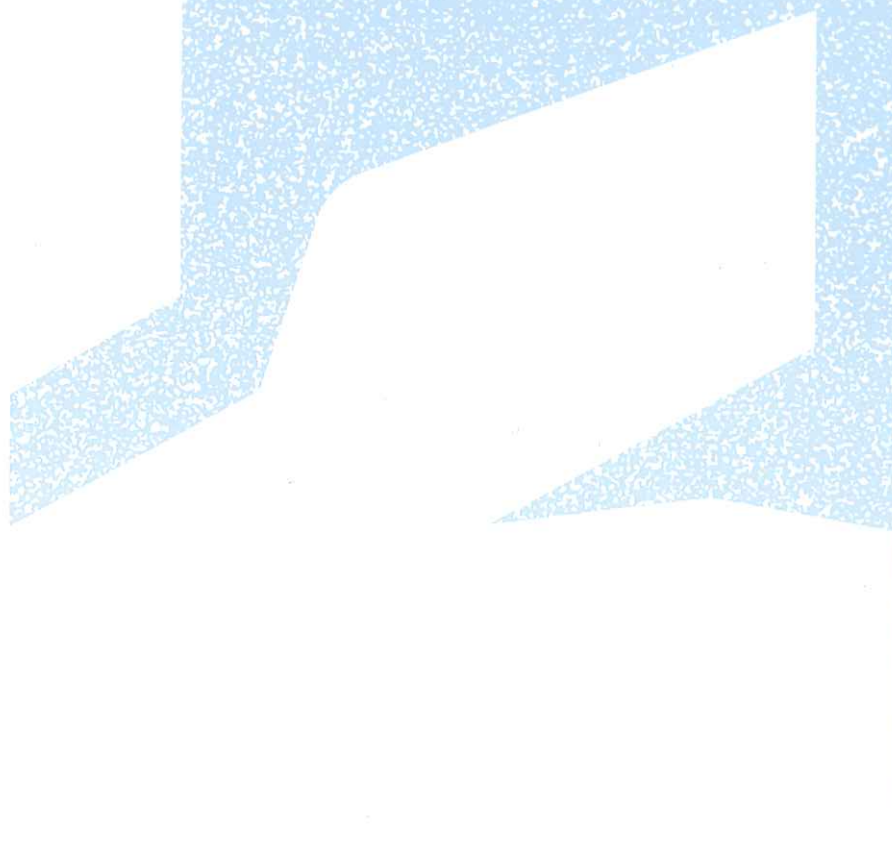


Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización



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

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

2014





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	8
II.2 OSATEK, SA.....	10
II.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	10
II.2.2 Urteko kontuei buruzko iritzia	10
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	11
III.1 OSAKIDETZA.....	11
III.1.1 Kontabilitatea: Hornitzaileei ordainketak.....	11
III.1.2 Langileria-gastuak	11
III.1.3 Kontratazioa	11
III.2 OSATEK, SA.....	13
III.2.1 Kontratazioa	13
III.2.2 Kontabilitatea: Hornitzaileei ordainketak.....	13
IV. URTEKO KONTUAK.....	14
IV.1 OSAKIDETZA.....	14
IV.2 OSATEK, SA.....	20
ALEGAZIOAK	25
ABREVIATURAS	45
I. INTRODUCCIÓN.....	47



II. OPINIÓN.....	48
II.1 OSAKIDETZA.....	48
II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	48
II.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales	48
II.2 OSATEK, S.A.....	50
II.2.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	50
II.2.2 Opinión sobre las cuentas anuales	50
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	51
III.1 OSAKIDETZA.....	51
III.1.1 Contabilidad: Pagos a proveedores	51
III.1.2 Gastos de personal.....	51
III.1.3 Contratación	52
III.2 OSATEK, S.A.....	53
III.2.1 Contratación	53
III.2.2 Contabilidad: Pagos a proveedores	53
IV. CUENTAS ANUALES	54
IV.1 OSAKIDETZA.....	54
IV.2 OSATEK, S.A.....	60
ANEXOS	65
A.1 Naturaleza y normativa aplicable	65
A.2 Provisiones y contingencias de personal.....	67
A.3 Gastos de personal	69
A.4 Contratación e Inversiones	70
A.5 Osatek, S.A.....	73
ALEGACIONES	77

Vitoria-Gasteiz, 2016ko maiatzaren 26a

Vitoria-Gasteiz, 26 de mayo de 2016



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

BABA	Baldintza Administratibo Berezien Agiria.
EA	Esparru Akordioa.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAETB	Euskadiko Aurrekontu Araubideari buruzko Testu Bategina.
EAO	Estatuko Aldizkari Ofiziala.
EASL	8/1997 Legea, ekainaren 26koa, Euskadiko Antolamendu Sanitarioari buruzkoa.
EBAO	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala.
EEP	Enpleguaren Eskaintza Publikoa.
EJ	Eusko Jaurlaritza.
EKB	Kontrol Ekonomikoko Bulegoa.
EM	Erresonantzia Magnetikoa.
IKT	Informazio eta Teknologietako Teknologiak.
SPKL	30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
SPKLTB	Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bategina.
TVCP/HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
ZEI	Zerbitzu erakunde Integratua.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE), bera arautzen duen 1/1988 Legean eta Lanerako Urteko Programan ezarritakoari jarraiki, Osakidetza- Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren (aurrerantzean, Osakidetza) urteko kontuen fiskalizazio txostena mamitu du, 2014ko ekitaldiari buruzkoa.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

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

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

Bestetara, kanpo enpresek egindako Osakidetza eta Osatek, SAren urteko kontuen eta aurrekontu eta legea betetzen dutelako auditoria txostenak euskarritzen dituzten lan paperak ere aztertu ditugu. Berebat, aplikagarria den legezko araudia bete izanari buruz Eusko Jaurlaritzaren Ekonomia Kontrolerako Bulegoak egindako txostenak aztertu ditugu.

Fiskalizazio lanak sektore publikoari ezargarriak zaizkion auditoriako printzipio eta arauen arabera gauzatu dira 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, zeinak nortasun juridikorik ez duten, baina bai, ordea, kudeatzeko autonomia.

2014ko abenduaren 31n Erakunde Nagusiaz gain, 22 zerbitzu erakunde existitzen dira. 6 ospitale, 7 zerbitzu erakunde integratu, oinarritzko osasun-laguntzako 4 eskualde, 3 osasun mentaleko zentro, Larrialdiak eta Transfusio eta Giza-ehunen Euskal Zentroa. Osatek, SA enpresak ere badu zerbitzu erakunde izaera.

II. IRITZIA

II.1 OSAKIDETZA

II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Kontratazioa

1. Osakidetzako zerbitzu erakundeek kontratu txiki modura izapidetu dituzte produktu edo ondasun higigarrien erosketak, zeinetan kontratazioaren xedea zatikatu den; horrek publikotasun eta lehia printzipioa urratzen du (SPKLTBaren 86. art.). Botiken hornidurari dagokionez, aztertu diren 30,1 milioi euroren erosketetatik 15 milioi euroren erosketetan egin da huts hau, hau da, % 49,7an; gainerako horniduretan produktu homogeneoen erosketa zatikatu egin da aztertutako 91,3 milioi euroren horniduretatik 82,8 milioi euroren horniduretan, hau da horien % 90,8an (ikus A.4).
2. Basurtoko Unibertsitate Ospitaleko Areilza doktorearen kirurgia saileko bizkortze gunea zaharberritzeko obraren espedientean, 4,9 milioi euroan esleitu zenean, aldaketak baimendu dira hasiera batean esleitutako zenbatekoarekiko, aurreikusitako instalakuntzak indarreko araudi berrira egokitzearen, 1,2 milioi euroren zenbatekoan; horrek % 40ko igoera izan duela esan nahi du eta honenbestez, nabarmen eraldatu direla hasierako kontratuaren oinarritzko baldintzak, SPKLTBaren 107.2 eta 3 artikuluan aurreikusitakoarekiko. (ikus A.4 3. espedientea).

Epaitegi honen iritzira, aurreko bi paragrafoetan zehaztu diren ez-betetzeak alde batera, Osakidetzak zuzentasunez bete du 2014ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Egoeraren balantzeak ez ditu barne hartzen Insalud-etik datorren langileria estatutario sanitario ez fakultatiboaren erretiro osagarriak, ez Tuberkulosiaren kontrako Patronatuko langileria funtzionarioarenak, ez eta 1994ko abenduaren 31 baino lehenago erretiratu zen Basurtoko Ospitaleko hainbat langilerena ere Obligazio hauek erregistratzeko Osakidetzak nagusiki kutxa irizpidea darabil eta 2014an gastu modura ekitaldian ordaindutako 7,1 milioi euroak jaso ditu.

Ezargarria den finantza informazioko arau-esparruari jarraiki, pentsio osagarriek eta antzeko beste batzuek sortutako pasiboak azterketa aktuariaren bitartez zenbatetsi behar dira eta sortzapean printzipioaren arabera erregistratu. Osakidetzak aditu independenteek egindako azterketa aktuariala du; azterketa honek bere pasibo aktuarialak 110,3 milioi euroan kuantifikatu ditu 2014ko abenduaren 31n; Osakidetzak, ordea, ez du dagokion zuzkidura erregistratu (ikus A.2).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2. Osakidetzak ebazteko ditu garbiketa zerbitzuaren emakidadun diren enpresetako langileen demanda kolektiboak, 2008tik 2010era bitarteko ekitaldietako lanbide-karreraren kontzeptuko ordainsariei dagokienez. 2015ean Osakidetzako garbiketa zerbitzuaren emakidadun diren enpresen hitzarmen kolektiboa izenpetu da 2011tik 2017ra bitarteko urteetarako eta bertan lanbide-karreragatik egiten diren erreklamazioak zein modutara ordainduko diren zehazten da. Kolektibo honi ordaindu beharreko konpromisoen balioespena 11,2 milioi eurorena da; horri aurre egiteko 6 milioi euroren hornidura zuzkitu da; horren arabera, bada, 5,2 milioi euroren konpromisoak estaldurarik gabe daude.

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan adierazitako salbuespenen ondorioak alde batera, Osakidetzaren Urteko Kontuek 2014ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta 2014ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren eta ekitaldian eragiketen emaitzen isla zuzena erakusten dute.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II.2 OSATEK, SA

II.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen ustetan, Osatek, SAK zuzentasunez bete du 2014ko 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 2014ko ekitaldiaren jardura ekonomikoa erakusten dute, 2014ko abenduaren 31n ondarearen eta 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 printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten hutsak, bai prozedurazko alderdiak ere, kudeaketa hobetzeko azaleratu ditugunak.

III.1 OSAKIDETZA

III.1.1 KONTABILITATEA: HORNITZAILEEI ORDAINKETAK

Uztailaren 5eko 15/2010 Legearen 3. Xedapen Gehigarriak eskatutako informazioari dagokionez, merkataritza eragiketetan berandutzaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, 2014ko urtean legezko 30 eguneko epea gainditu duen hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoa 602,8 milioi eurorena izan da, guztira ordaindutakoaren % 79,1 eta haztatutako batez besteko ordainketa epea 12 egunean gainditu da. Bestetik, 2014ko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen saldotik 30,5 milioi euroren zenbatekoak legeak horretarako finkatzen duen 60 eguneko legezko epea baino gerorapen luzeagoa zeukan.

III.1.2 LANGILERIA GASTUAK

Kontrol Ekonomikoko Bulegoak Osakidetzaren egiturazko plantilla osatzen duten 25.807 lanpostuetatik 521 langile finko eta bitartekoen ordainsariak aztertu ondoren, honako huts hauek azaleratu ditu:

- 81 izendapenetan ez dago erabilitako prozeduraren dokumentuzko oinarririk.
- 26 espedientetan zerbitzu eginkizunetarako ezarritako 2 urteko epemuga gainditu da; eta 30 espedientetan, maila jasoagoko egitekoetarako finkatutako urtebeteko epea.
- 9 kasutan nominako lanpostu funtzionala eta izendapenezkoa ez datoz bat, edo ez dira baliokideak.
- Aldi baterako osagarriei dagozkien arautegi berariazkoak badiren arren, hala nola, mediku zaintzak, maila jasoagoko egitekoak, txandak, gaueko txandak, jaiegunak eta kokalekua, autokontzertazioa eta abar, oro har, arauak hausten jarraitzen da, egiaz gauzatutako zerbitzuen egiaztatzea egiten ez delako eta zerbitzu horiek ez dituelako organo eskudunak onartzen.

Halaber, behin-behineko langileen 64 espediente aztertu dira eta horietatik 29 izendapenetan edo horien luzapenetan egin beharreko zerbitzuen eta horien izaeraren identifikazioa falta da eta ez da justifikatzen LOSEren 26.5 artikuluan aurreikusitakoiei dagozkienik; honenbestez, ez da horien objektibotasuna bermatzen.

III.1.3 KONTRATAZIOA

2014an gauzatutako kontratazioko 48 espedienteren lagina aztertu dugu, 232 milioi eurorena, eta lehenagoko ekitaldietan gauzatutako 19 espedienterena, urte horretan aldatu,



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

luzatu edo egikaritu direnak, 112 milioi euroren zenbatekoan. Aztertutako espedienteen zerrenda A.4 atalean xehatua dago.

2014-AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- Pleguek akatsak dituzte esleipen irizpideak balioztatu eta haztatzeko metodoak zehazterakoan hornidurako 3 espedientetan eta zerbitzuetako 5etan, guztira 24,9 milioi euroan esleitutakoak (SPKLTBaren 150. art.) (24, 26, 28, 29, 32, 33, 34 eta 36 zk. esp.).
- Pleguek esleipen hartzailea bermea eratzetik salbuesten dute horretarako justifikaziorik gabe zerbitzuko 2 espedientetan, 9,3 milioi euroren zenbatekoan esleitutakoak (SPKLTBaren 95.1 art.) (52 eta 53 zk. esp.).
- Hornidurako 2 espedientetan eta zerbitzuetako 1ean, guztira 17 milioi euroan esleitutakoetan, pleguetan ez dira balizko aldaerak jasotzen (SPKLTBaren 147. art.) (25, 29 eta 49 zk. esp.).
- Guztira 4,3 milioi euroan esleitutako hornidurako 3 espedientetan, BABA ez da esparruakordio baten ezaugarrietara egokitzen (SPKLTBaren 9.3 art.) (26, 27 eta 28 zk. esp.).
- Guztira 43 milioi euroan esleitutako 3 obra espedientetan, hornidurako 3tan eta zerbitzuetako 3tan (SPKLTBaren 160.1 art.) (25, 33, 47, 49, 53 eta 58 zk. esp.).
- Guztira 18,2 milioi euroan esleitutako hornidurako 2 espedientetan eta zerbitzuetako batean iragarkiak ez du kontratuaren balioetsitako balioa adierazten (SPKLTBaren 142. art.) (24, 25 eta 49 zk. esp.).
- Guztira 45,7 milioi euroan esleitutako obra espediente 1ean, hornidurako 5etan eta zerbitzuetako 5etan esleipenaren ebazpena epez kanpo egin da (SPKLTBaren 161. art.) (21, 32, 36, 40, 45, 56, 60, 65, eta 66 zk. esp.).
- Guztira 32,9 milioi euroan esleitutako hornidurako 4 espedientetan eta zerbitzuetako 5etan kontratua gauzatu izanaren publikotasuna epez kanpo egiten da BOEn eta/edo ez da batere egin DOUEn (SPKLTBaren 154 art.) (24, 39, 44, 47, 53, 55, 56, 57 eta 58 zk. esp.).

Gainera, Kontrol Ekonomikoko Bulegoak aztertutako 17 zerbitzu erakundetan guztira 3,6 milioi euroren zenbatekoan kontratu txiki modura izapidetutako inbertsioen erosketan, Osakidetzak zatikatu egin du kontratazioaren xedea 6 zentrok gauzatutako erosketetan, 1,4 euroren zenbatekoan, eta horrek urratu egiten ditu legez kontratatzeke ezarritako prozedurak. Guztizkotik % 32 “Erabilera klinikoaren duen makineria” kontuko da (ikus A.4).

2013-AN ETA LEHENAGOKO EKITALDIETAN GAUZATUTAKO ESPEDIENTEAK

- Guztira 30,9 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 1 obra espedientetan, hasierako egikaritzea epea luzatu egin da; honenbestez, sektore publikoaren kontratazioan buru egiten duen funtsen erabilera eraginkorra ez da bermatu (1 esp.).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.2 OSATEK, SA

III.2.1 KONTRATAZIOA

- Telelaguntza bidezko kontratua luzatzeko espedientean ez da 620.545 euroren aldaketa inplizitua gauzatu eta horrek, esleipen aurrekontu gehienekoa % 10,3 gainditzea eragin du. Gainera, luzapena gauzatu den unean zenbateko berriak 650.000 euroan gainditu du zerbitzu horretarako Enplegu eta gizarte ekintza Saila kudeatzeko gomendioan 2014rako esleitutako kopurua.
- Erresonantzia magnetikorako bobinen mantentze-lan eta hornidura espedienteak oso-osoarik aldeztu aurretik ordaindu dira eta inongo bermerik eskatu gabe; mantentze-lanen kontratua 926.688 euroan eta 2 urteko eperako esleitu zen eta hornidura kontratua, berriz, 1,1 milioi euroan 4 urtetarako. Inguruabarrek hala gomendatzen dutenean pleguek horretarako aukera ematen duten arren, ez dira inguruabar horiek justifikatu eta nolana den ere, gomendagarria da bermea eskatzea SPKLTBaren 216.2 eta 3 artikuluan aurreikusitakoari jarraikiz.

Bestetik, lehenengo kontratuan ez da jaso kontratazio-jarraibideen 4. klausulak aurreikusten duen administrazio-kontseiluaren baimena, kontratuaren balioak urteko 400.000 euroak gainditu dituzten ordainketa obligazioak gainditu dituelako.

III.2.2 KONTABILITATEA: HORNITZAILEEI ORDAINKETAK

- Uztailaren 5eko 15/2010 Legearen 3. Xedapen Gehigarriak eskatutako informazioari dagokionez, merkataritza eragiketetan berandutzaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, 2014ko urtean legezko 30 eguneko epea gainditu duen hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoa 2,4 milioi eurorena izan da, guztira ordaindutakoaren % 16,8 eta haztatutako batez besteko ordainketa epea 38 egunean gainditu da. Bestetik, 2014ko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen 297.974 euroren zenbatekoak, legeak horretarako finkatzen duen 60 eguneko legezko epea baino gerorapen luzeagoa zeukan.

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

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
AKTIBOA	2014	2013
AKTIBO EZ ARRUNTA	963.729	977.038
Ibilgetu ukiezina.....	12.346	15.260
Aplikazio informatikoak.....	12.346	15.260
Ibilgetu materiala.....	946.060	956.448
Lur-sailak eta eraikuntzak.....	738.063	748.958
Instalakuntza teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala.....	120.618	141.218
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	87.379	66.272
Taldeko enpresetan eta elkartutakoetan epe luzeko inbertsioak.....	4.352	4.352
Ondare baliabideak.....	4.352	4.352
Finantza inbertsioak epe luzera.....	971	978
Hirugarrenei kredituak.....	970	977
Bestelako aktibo finantzarioak.....	1	1
AKTIBO ARRUNTA	312.538	302.684
Izakinak.....	41.911	39.303
Botikako produktuak.....	17.748	15.571
Kontsumoko osasun materiala.....	21.480	21.015
Bestelako hornidurak.....	2.683	2.717
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b.	162.770	190.750
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	2.498	3.102
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	149.577	176.946
Askotariko zordunak.....	970	1.104
Langileria.....	9.549	9.598
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk.....	176	-
Finantza inbertsioak epe laburrera.....	248	312
Bestelako aktibo finantzarioak.....	248	312
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	853	1.159
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak.....	106.756	71.160
Diruzaintza.....	1.596	2.278
Best. aktibo likido baliokide batzuk.....	105.160	68.882
AKTIBOA GUZTIRA	1.276.267	1.279.722



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		2014	2013
ONDARE GARBIA		1.001.387	1.013.955
FUNTS PROPIOAK			
Funts soziala		18.411	18.235
Aurreko ekitaldietako ondorioak		26.547	26.507
Geldikina	26.547		26.507
Ekitaldiaren emaitza		91	40
JASOTAKO DIRU-LAGUNTZA, DOHAINTZA ETA LEGATUAK		956.338	969.173
PASIBO EZ ARRUNTA		14.156	14.877
Epe luzeko hornidurak		1.394	1.881
Bestelako hornidurak	1.394		1.881
Epe luzeko zorrak		12.762	12.996
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	12.762		12.996
PASIBO ARRUNTA		260.724	250.890
Zorrak epe laburrera		18.786	15.330
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	18.786		15.330
Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk		241.696	235.319
Hornitzaileak	120.249		117.294
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak	1.855		1.784
Askotariko hartzekodunak	3.637		2.662
Langileria	9.742		9.989
Bestelako zorrak administrazio publikoekin	106.213		103.590
Aldizkakotzeak epe laburrera.....		242	241
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA		1.276.267	1.279.722



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2014	2013
ERAGIKETA JARRAITUAK		
Negozio zifratik zenbateko garbia	2.473.229	2.425.175
Zerbitzu emakida	2.473.229	2.425.175
Hornidurak	(608.707)	(603.272)
Botika produktuen kontsumoa.....	(227.744)	(226.483)
Osasun materialaren kontsumoa.....	(242.432)	(235.026)
Beste hornikuntza batzuen kontsumoa	(21.217)	(23.212)
Kanpoko beste gastu batzuk.....	(117.017)	(118.592)
Lehengaien eta bestelako horniduren narriadura	(297)	41
Bestelako ustiapen sarrerak.....	33.571	31.439
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	29.380	29.358
Ekitaldiaren emaitzara xertatutako ustiapeneko diru-laguntzak	4.191	2.081
Langileria-gastuak.....	(1.735.152)	(1.689.603)
Soldatak, lansariak eta antzekoak	(1.382.615)	(1.348.905)
Gizarte zamak	(352.537)	(340.698)
Bestelako ustiapen gastuak	(162.220)	(163.103)
Kanpoko zerbitzuak.....	(154.561)	(156.313)
Tributuak.....	(502)	(497)
Merkat. eragiket.gatik galerak, narriad. eta hornig. bariatz.	(3.101)	(2.394)
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....	(4.056)	(3.899)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(58.590)	(61.637)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste	58.841	61.721
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza	(738)	(564)
Narriadura eta galerak	(738)	(568)
Besterenganatzeagatik emaitzak eta beste.....	-	4
USTIAPENAREN EMAITZA	234	156
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideen sarrera finan.	7	6
Hirugarrenetikozorreatik finantza gastuak	(149)	(122)
Trukaneurri aldeak.....	(1)	-
EMAITZA FINANTZARIOA	(143)	(116)
EMAITZA ZERGA AURRETIK	91	40
ERAG. JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA	91	40
EKITALDIAREN EMAITZA	91	40



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA	Euroak milakotan	
	2014	2013
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA	91	40
ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	46.006	45.202
ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA	46.006	45.202
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	(58.841)	(61.721)
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA	(58.841)	(61.721)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	(12.744)	(16.479)

ONDARE GARBIAZUZENEAN ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan					
	FUNTS		AURREKO	JASOTAKO DIRU-LAG.		
	SOZIALA	ERRETS.	EKITALD. EMAITZAK	EKITALD. EMAIT.	DOHAINT. ETA LEGATUAK	GUZTIRA
2012-KO URTEKO AZKEN SALDOA	18.110	15.192	(37)	11.352	985.692	1.030.309
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	40	(16.519)	(16.479)
Akziodunekiko eragiketak						
Funts sozialera ekarpena.....	125	-	-	-	-	125
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	-	11.315	37	(11.352)	-	-
2013-KO URTEKO AZKEN SALDOA	18.235	26.507	-	40	969.173	1.013.955
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	91	(12.835)	(12.744)
Akziodunekiko eragiketak						
Funts sozialera ekarpena.....	176	-	-	-	-	176
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	-	40	-	(40)	-	-
2014-KO URTEKO AZKEN SALDOA	18.411	26.547	-	91	956.338	1.001.387



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2014	2013
USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	34.510	(22.088)
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	91	40
Emaitzari doiketak	2.781	(16.960)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	58.590	61.637
Narriaduragatiko balorazio-zuzenketak	3.397	2.352
Zuzkiduren aldaketa	184	445
Diru-laguntzen egoketa.....	(60.271)	(63.802)
Baja eta besterenganatzeengatik emaitzak.....	738	568
Finantza sarrerak	(7)	(6)
Finantza gastuak.....	149	122
Trukaneurri aldeak.....	1	-
Bestelako sarrerak/gastuak.....	-	(18.276)
Kapital arruntean aldaketak	31.638	(5.171)
Izakinak	(2.904)	(1.725)
Zordunak eta kobratz. bst kontu batzuk	27.501	10.547
Beste aktibo arrunt batzuk	305	(420)
Hartzekod. eta ordaintz. beste kontu batzuk.....	6.377	(12.854)
Beste pasibo arrunt batzuk	1.029	4
Arruntak ez diren beste pasibo batzuk.....	(670)	(723)
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk.....	-	3
Interesen ordainketak	-	(3)
Interesen kobrantzak	-	6
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(41.086)	(55.572)
Inbertsioengatik ordainketak.....	(42.711)	(57.394)
Ibilgetu ukiezina/materiala	(41.165)	(55.890)
Bestelako aktibo finantzarioak	(1.546)	(1.504)
Inbertsio ezagatik kobrantzak	1.625	1.822
Bestelako aktibo finantzarioak	1.625	1.822
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	42.173	62.654
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	42.556	61.037
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	42.556	61.037
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	(383)	1.617
Beste zor batzuen jaulkipena	-	2.000
Beste zor batzuen itzulera eta amortizazioa	(383)	(383)
TRUKE TIPOEN BARIAZIOEN ONDORIOA	(1)	-
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	35.596	(15.006)
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	71.160	86.166
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	106.756	71.160



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KAPITAL AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2014-KO ABENDUAREN 31-N (*) Euroak milakotan

INBERTSIOAK/ FINANTZAKETA	AURREKONTUA				ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.		
Inb. ukiezin, material, onib. eta besteen igoera	44.524	1.773	46.297	46.026	(271)	99,4
Ibilgetu ukiezina	2.548	100	2.648	3.461	813	130,7
Ibilgetu materiala.....	41.976	1.673	43.649	42.565	(1.084)	97,5
Finant. inber. igoera eta ondare baliab. jaits.....	3.218	-	3.218	1.723	(1.495)	53,5
Finan. pasibo baliabid. jaitsiera (itzulketa eta amort.)..	-	-	-	1.913	1.913	-
Truke tipoen bariazioen ondorioa.....	-	-	-	1	1	-
Eskudiru edo baliokideen igoera garbia.....	-	-	-	35.596	35.596	-
INBERTSIOAK GUZTIRA	47.742	1.773	49.515	85.259	35.744	172,2
Ustiaketa jardueren eskudir. fluxu positiboak	-	-	-	32.005	32.005	-
Transf., diru-lag., dohaint. eta jasot. legat.....	44.524	1.597	46.121	46.006	(115)	99,8
Ondare baliab. igoera eta finantza inberts. jaits.....	3.218	176	3.394	2.036	(1.358)	60,0
Ondare baliabideen jaulkipena.....	-	-	176	176	-	100,0
Bestelako finantza inbertsioak.....	3.218	-	3.218	1.860	(1.358)	57,8
Pasibo finantz. baliabideen igoera	-	-	-	5.212	5.212	-
FINANTZAKETA GUZTIRA	47.742	1.773	49.515	85.259	35.744	172,2

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2014-KO ABENDUAREN 31-N (*) Euroak milakotan

GASTUAK/INBERTSIOAK	AURREKONTUA				ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.		
Langileria-gastuak	1.720.014	16.034	1.736.048	1.735.152	(896)	99,9
Soldatak, lansariak eta antzekoak	1.381.710	1.000	1.382.710	1.382.615	(95)	100,0
Gizarte zamak eta beste	338.304	15.034	353.338	352.537	(801)	99,8
Funtzionamendu gastuak.....	766.783	-	766.783	766.928	145	100,0
Hornidurak	600.107	-	600.107	611.657	11.550	101,9
Kanpoko zerbitzuak.....	166.196	-	166.196	154.561	(11.635)	93,0
Tributuak.....	480	-	480	502	22	104,6
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....	-	-	-	208	208	-
Finantza gastuak.....	-	-	-	149	149	-
Erak. emateko diru-lag. eta egin beharreko transf.....	4.199	150	4.349	3.848	(501)	88,5
Ustiapen jardueren eskudir. fluxu positiboak	-	-	-	32.005	32.005	-
GASTUAK GUZTIRA	2.490.996	16.184	2.507.180	2.538.082	30.902	101,2
Negozio zifratik zenbateko garbia	2.461.282	14.000	2.475.282	2.473.229	(2.053)	99,9
Bestelako ustiapen sarrerak.....	27.939	-	27.939	29.532	1.593	105,7
Transferentziak eta ustiap. diru-laguntzak	1.775	2.184	3.959	4.191	232	105,9
Finantza sarrerak.....	-	-	-	7	7	-
Ordaintz. ktu. igoera eta kobratz. knt. jaitsiera garbi..	-	-	-	31.123	31.123	-
SARRERAK GUZTIRA	2.490.996	16.184	2.507.180	2.538.082	30.902	101,2

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

ETORKIZUNEN KONPROMISOEN EGIKARITZA 2014-KO ABENDUAREN 31-N Euroak milakotan

	GUZTIRA	2015	2016	2017	GAINER.
EGUNGO AURREKONTUA	132.689	47.577	55.926	29.186	-
Hitzartutakoa.....	36.827	23.239	12.345	899	344
Ordaintzeko.....	95.862	24.338	43.581	28.287	(344)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 OSATEK, SA

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
	2014	2013	
AKTIBOA			
AKTIBO EZ ARRUNTA	6.665	5.156	
Ibilgetu ukiezina.....	-	22	
Aplikazio informatikoak.....	-	22	
Ibilgetu materiala.....	6.665	5.129	
Eraikuntzak.....	821	840	
Instalak. teknikoak, makineria, tresneria, ibilg. eta best. ibilg. materiala ...	5.394	3.682	
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	450	607	
Finantza inbertsioak epe luzera.....	-	5	
Hirugarrenei kredituak.....	-	5	
AKTIBO ARRUNTA	7.301	8.373	
Izakinak.....	57	194	
Lehengaiak eta bestelako hornidurak.....	-	122	
Hornitzaileei aurrerakinak.....	57	72	
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b.	2.649	3.701	
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	12	23	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	2.631	3.666	
Langileria.....	4	8	
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk.....	2	4	
Aldizkakatzeak epe laburrera.....	2.012	-	
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak.....	2.583	4.478	
Diruzaintza.....	2.583	4.478	
AKTIBOA GUZTIRA	13.966	13.529	
EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
	2014	2013	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	10.330	10.030	
ONDARE GARBIA	8.779	9.374	
Berezko funtsak.....	8.779	9.374	
Kapitala.....	3.123	3.123	
Eskrituran jasotako kapitala.....	3.123	3.123	
Erreserbak.....	6.251	6.183	
Legezko eta estatutarioak.....	672	672	
Beste erretserba batzuk.....	5.579	5.511	
Ekitaldiaren emaitza.....	(595)	68	
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	1.551	656	
PASIBO EZ ARRUNTA	603	255	
Geroratutako zerga kontzeptuko pasiboak.....	603	255	
PASIBO ARRUNTA	3.033	3.244	
Epe laburreko zorra.....	40	25	
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	40	25	
Merkataritz. hartzek. eta ordain. b. knt. batzuk.....	2.993	3.219	
Hornitzaileak.....	107	603	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak.....	682	243	
Askotariko hartzekodunak.....	846	1.070	
Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak).....	515	487	
Zerga arruntak erag. pasiboak.....	10	10	
Bestelako zorrak Administrazio Publikoekin.....	446	421	
Bezeroei aurrerakinak.....	387	385	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA	13.966	13.529	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2014	2013
ERAGIKETA JARRAITUAK		
Negozio zifratik zenbateko garbia	20.731	21.352
Zerbitzu ematea.....	20.731	21.352
Hornidurak	(724)	(689)
Lehengaien eta bestelako material ahikorren kontsumoa	(724)	(689)
Bestelako ustiaketa sarrerak	46	649
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	26	25
Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiaketako diru-laguntzak	20	624
Langileria-gastuak	(11.017)	(10.711)
Soldatak, lansariak eta antzekoak	(9.151)	(8.951)
Gizarte zamak	(1.866)	(1.760)
Bestelako ustiaketa gastuak	(8.368)	(9.051)
Kanpoko zerbitzuak eta kudeaketa arrunteko best. gtu.	(8.352)	(9.035)
Tributuak.....	(15)	(16)
Merkat. eragiket.gatik galerak, narriad. eta hornig. bariaz.	(1)	-
Ibilgetuaren amortizazioa	(1.432)	(1.559)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste	117	210
Ibilgetua besterenganatzeagatiko narriadura eta emaitza	-	(148)
Besterenganatzeagatiko emaitzak eta bste.....	-	(148)
Beste emaitza batzuk	45	9
USTIAPENAREN EMAITZA	(602)	62
Sarrera finantzarioak	7	6
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena.....	7	6
EMAITZA FINANTZARIOA	7	6
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(595)	68
ERAGIKETA JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA	(595)	68
EKITALDIAREN EMAITZA	(595)	68



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ONDARE GARBIAZ ALDAKETEN EGOERA ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
	2014	2013
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA	(595)	68
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	1.360	-
Zerga ondorioa	(381)	-
ONDARE GARBIAZ ZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA	979	-
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	(117)	(210)
Zerga ondorioa	33	59
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA	(84)	(151)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	300	(83)

ONDARE GARBIAZ ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan					
	ESKRITURAN		AURREKO		JASOT. DIRU-LAG.,	
	JASOTAKO		EKITALD.	EKITALDIAREN	DOHAINT.	
	KAPITALA	ERRETSERB.	EMAITZAK	EMAITZA	ETA LEGATUAK	GUZTIRA
2012-KO URTEKO AZKEN SALDOA	3.123	7.960	-	(1.777)	807	10.113
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	68	(151)	(83)
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-	(1.777)	-	1.777	-	-
2013-KO URTEKO AZKEN SALDOA	3.123	6.183	-	68	656	10.030
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	(595)	895	300
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-	68	-	(68)	-	-
2014-KO URTEKO AZKEN SALDOA	3.123	6.251	-	(595)	1.551	10.330



ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2014	2013
USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(308)	(602)
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	(595)	68
Emaitzaren doiketak	1.308	1.491
Ibilgetuaren amortizazioa.....	1.432	1.559
Diru-laguntzen egozketa.....	(117)	(210)
Ibilgetuaren baja eta besterenganatzeengatik emaitzak	-	148
Sarrera finantzarioak.....	(7)	(6)
Kapital arruntean aldaketak	(1.031)	(2.185)
Izakinak	137	(7)
Zordunak eta kobratz. bst kontu batzuk	1.049	370
Beste aktibo arrunt batzuk.....	(2.012)	1
Hartzekod. eta ordaintz. beste kontu batzuk.....	(227)	(588)
e) Beste pasibo arrunt batzuk.....	18	(1.965)
Beste aktibo eta pasibo ez arruntak	4	4
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk.....	10	24
Interesen kobrantzak	7	6
Kobrantzak (Ordainketak) mozkinen gaineko zerga kontzeptuan	3	18
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(2.944)	(1.116)
Inbertsioengatik ordainketak.....	(2.944)	(1.116)
Ibilgetu materiala.....	(2.944)	(1.116)
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	1.357	8
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	1.360	-
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	1.360	-
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	(3)	8
Beste zor batzuen jaulkipena	(3)	8
TRUKE TIPOEN BARIAZIOEN ONDORIOA	-	-
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	(1.895)	(1.710)
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	4.478	6.188
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	2.583	4.478



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KAPITAL AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2014-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

INBERTSIOAK	AURREKONTUA			GAUZAT.	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.			
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU NEGAT.	-	-	-	308	308	-
INB. UKIEZIN, MATERIAL, ONIB. ETA BESTEEN IGOERA	2.429	560	2.989	2.944	(45)	% 98
FINANTZA PASIBOKO BALIAB. MURRIZKETA	-	-	-	3	3	-
INBERTSIOAK GUZTIRA	2.429	560	2.989	3.255	266	% 109
FINANTZAKETA	AURREKONTUA			GAUZAT.	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.			
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU POSITIBOAK	-	1.629	-	(1.629)	-	-
TRANSF., DIRU-LAG., DOHAIN. ETA JASOT. LEGAT.	800	560	1.360	1.360	-	% 100
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN MURRIZKETA GARBIA	-	-	-	1.895	1.895	-
FINANTZAKETA GUZTIRA	2.429	560	2.989	3.255	266	% 109

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2014-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA			GAUZAT.	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.			
LANGILERIA GASTUAK	10.405	633	11.038	11.017	(21)	% 100
Soldatak, lansariak eta antzekoak.....	8.651	633	9.284	9.151	(133)	% 99
Gizarte zamak eta beste.....	1.754	-	1.754	1.866	112	% 106
FUNTZIONAMENDU GASTUAK	9.020	(633)	8.387	9.092	705	% 108
Hornidurak.....	646	-	646	724	78	% 112
Kanpoko zerbitzuak.....	8.364	(633)	7.731	8.352	621	% 108
Tributuak.....	10	-	10	15	5	% 150
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....	-	-	-	1	1	-
FINANTZA GASTUAK	3	-	3	-	(3)	-
KOBR. KTU. IGOERA ETA ORDAIN. KNT. JAITS. GARBI	-	-	-	1.028	1.028	-
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU POSITIBOAK	1.629	-	1.629	-	(1.629)	-
GASTUAK GUZTIRA	21.057	-	21.057	21.137	80	% 100

Euroak milakotan

SARRERAK	AURREKONTUA			GAUZAT.	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.			
NEGOZIO ZIFRAREN ZENBATEKO GARBIA	21.051	-	21.051	20.731	(320)	% 98
BESTELAKO USTIAKETA SARRERAK	1	-	1	71	70	-
TRANSFERENTZIAK ETA USTIAP. DIRU-LAGUNTZAK	-	-	-	20	20	-
SARRERA FINANTZARIOAK	5	-	5	7	2	% 140
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU NEGAT.	-	-	-	308	308	-
SARRERAK GUZTIRA	21.057	-	21.057	21.137	80	% 100

ETORKIZUNNEKO KONPROMISOEN EGIKARITZA 2014-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	GUZTIRA	2015	2016	2017	GAINER.
Egikaritzeko konprom. zenbat.	3.972	3.972	-	-	-



ALEGAZIOAK, OSAKIDETZA-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA ZUZENBIDE PRIBATUKO ERAKUNDE PUBLIKOAREN 2014KO EKITALDIKO FISKALIZAZIOAREN EMAITZEI EGINDAKOAK

I.- SARRERA

Osakidetza–Euskal Osasun Zerbitzua zuzenbide pribatuko erakunde publikoaren 2014. 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.

II. IRITZIA

II.1 OSAKIDETZA

II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA

1.- Osakidetzako zerbitzu-erakundeek kontratu txiki modura izapidetu dituzten produktuen erosketetan edo ondasun higigarrien horniduretan kontratuaren xedea zatikatu da; horrek publikotasun- edo/eta lehia-printzipioak urratzen ditu (SPKLTB delakoaren 86. art.). Sendagaien hornidurari dagokionez, aztertu ditugun 30,1 milioi euroren erosketetatik 15 milioi eurotan azaleratu da gorabehera hori, hau da, erosketen % 49,7an. Gainerako hornigaietan 91,3 milioi euroan gauzatutako erosketak aztertu dira eta egiaztatu da 82,8 milioi eurotan, hau da, % 90,8an zatikatu dela produktu homogeneoen erosketak (ikus A.4).

ALEGAZIOAK

SENDAGAIK

Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren txostenaren I. eranskinak adierazten duenez, 2014an sisteman betetako erosketak-dokumentuen artean (zuzeneko eskaerak) sendagaiak erosteko 24.000 euro baino gehiagoko erosketak-dokumentuen guztizko zenbatekoa 14.969 mila euro izan da.

ALDEZ AURRETIK KONTUAN HARTU BEHARREKOAK

1. 2014ko txostenean adierazitako zenbatekoak 2013ko txostenean adierazitakoak baino txikiagoak dira nabarmen (15M euroko eta 38,2M euroko hutsak, hurrenez hurren).
2. Kontrol Ekonomikoko Bulegoak eskaera zuzenekotzat jotzen dituen 30.148 mila euro aztertu ditu. Txostenak zenbateko horretan sartu dituen 5.989 mila eurok badute lege-babesa, indarrean zegoen kontratu baten arabera erosi zirenez eta, ondorioz, eskabide horiek Osakidetzaren eta laborategi esleipendunaren artean indarrean zegoen kontratu baten lege-babesean egindako eskabideak dira. Kontratuz kanpoko gisa oker egotzitakoak dira, kontratua bazegoelako. Horiek ez ziren kontuan hartu behar, eta ez lirateke kontratu txiki gisa izapidetutakotzat jo behar. 30.148 euroko kopuru osoaren % 20ri dagozkio.



2015eko ekainaren 3tik Osakidetzak neurri zuzentzaileak jarri ditu martxan Aldabide-SAP ekonomia- eta finantza-sisteman, oker egindako egozpen administratibo horiek prebenitzeko eta konpontzeko.

Diferentzia hori kontuan izanda, Kontrol Ekonomikoko Bulegoak 24.159 mila eurotik abiatuta egin beharko luke azterketa (30.148-5.989); hau da, 24.000 eurotik gorako (Kontrol Ekonomikoko Bulegoak zifra horretatik aurrerakoak jotzen baititu gorabeheratzat) erosketa-maila izan duten espezialitate farmazeutikoen azterketa zenbateko askoz txikiago batetik abiatuta egin beharko litzateke. Azken finean, Kontrol Ekonomikoko Bulegoak ez-betetzea 14.969 mila eurokoa izan dela ondorioztatzeko oinarri hartu duen abiapuntuko zifra askoz handiagoa da benetakoa baino (nahiz eta ezin daitekeen erabat zehaztu, esan liteke, proportzioan, 24.159 eurotik abiatuz gero, 11.995 euroko zifra aterako litzatekeela). I. Eranskinean zerrendatzen dira aipatutako 5.989 mila euro horiei dagozkien eskabideak.

3. 14.969 mila euroko kopuru osotik, % 74 komertzializazio eskusiboko sendagaiei edo/eta sendagai biologiko eta ez kimikoei dagokie.

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

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

Bestalde, sendagaiak biologikoak eta ez kimikoak izateak konplexutasun handiagoa dakar bai sendagaiok erabiltzean bai haien jarraipena egitean, eta horrek espedientearen izapidetzea baldintzatzen du. AEMPSEk berak ere sendagai horiek ordezkazekinak direla ezartzen du eta, 2009-04-24ko oharrean (II. Eranskinean dago erantsita) adierazten du ezen, pazienteen osasuna babeste aldera, sendagai biologikoak ezingo direla ordeztu sendagaia emateko momentuan, nola eta sendagaia agindu duen medikuak ez duen berariaz horretarako baimena ematen. Gainera, konplexutasun tekniko hori dela-eta, sendagai biologikoak komertzializatzeko baimena EMAk, Europako osasun-agentziak, bakarrik eman dezake, eta ez agentzia nazionalak.

III. Eranskinean, sailkapen horren araberrako sendagaien zerrenda azaltzen da eta, adibide gisa, hornitzaile bakarra duen sendagai baten egiaztagiri bat ere azaltzen da, CIMAtik aterata (sugammadex printzipio aktiboa duen sendagai bakarria Bridion da).

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

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

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

Ondorioz, kalitatezko osasun-laguntza bermatu ahal izateko, beharrezkoa da espeditenteak hasi aurretik egingo diren ekintzak zehaztea, kontrataziorako baldintza tekniko, ekonomiko eta logistiko egokienak zehazteko helburuaz.

ALEGAZIOAK

1. Sendagaiak erosteko eginiko 24.000 eurotik gorako erosketen guztizko 14.969 mila euroetatik, gutxienez 2.695 mila euro (% 18) eskabidea egiten den egunean indarrean dagoen kontratu baten babesean dagoen kodea duten sendagaiei dagozkie. Ondorengo agiriak frogagiri gisa erabil daitezke IV. Eranskina (Aldabide-SAP esparru-kontratuaren zenbakia eta kontratuaren hasiera- eta amaiera-data dituzten sendagaien zerrenda) eta V. Eranskina (eskabidea egin zen egunean kontratuak indarrean zeudela bermatzen duten espeditenteen eta kontratuen zerrenda).
2. Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren arabera, sendagaiak erosteko eginiko 24.000 eurotik gorako erosketen guztizko 14.969 mila euroetatik, 79 mila euro Tractocile sendagaiari (atosiban printzipio aktiboa) dagozkio. Sendagai horren kontratazio-prozedura geldiarazi egin behar izan zen eskaintako sendagaiak segurtasun-arazo bat zuelako. Segurtasun-arazoa konpondu eta gero, abiarazitako espeditente berria alde zurretik bertan behera utzi behar izan zen, laborategi esleipendunak hornidurarik ez zuelako. Ondorengo agiriak frogagiri gisa erabil daitezke VI. Eranskina (AEMPSen oharra eta kontratuaren indargabetzea, atosibanen hornidurarik ezagatik)

ERANSKINAK

- I. ERANSKINA (Aldabide-SAP ekonomia- eta finantza-sistema informatikoan eskaerak jasoagatik, indarrean dauden kontratuak dituzten sendagaien espedienteak)
- II. ERANSKINA (Aempsen Informazio-Oharra; bertan adierazten denez, pazienteen osasuna babeste aldera, sendagai biologikoak ezingo dira ordeztu sendagaia emateko momentuan, nola eta sendagaia agindu duen medikuak ez duen berariaz horretarako baimena ematen)
- III. ERANSKINA (Sendagai eskusiboak edo/eta sendagai biologiko eta ez kimikoak)
- IV. ERANSKINA (Sendagaien zerrenda, Aldabide-SAPen esparru-kontratuaren zenbakia eta kontratuaren hasiera- eta amaiera-data)
- V. ERANSKINA (Eskabidea egin zen egunean kontratuak indarrean zeudela bermatzen duten espedienteen eta kontratuen zerrenda)
- VI. ERANSKINA (AEMPSen oharra eta kontratuaren indargabetzea, atosibanen hornidurarik ezagatik)

GAINERAKO HORNIGAIAK

Bestalde, Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren txostenek gure informazio-sistema ekonomikoan kontratu batekin lotu gabe dauden eskabideak jasotzen dituzte. Hala ere, hainbat arrazoi direla medio, zenbaitetan, gerta liteke eskabidea kontratu batekin lotu gabe azaltzea baina indarrean dagoen kontratu bat izatea eta materialak esleipendunari kontratuean erosi izana kontratuak ezarritako baldintzak betez. 2015eko ekitaldian, Osakidetzako informatika-zerbitzuek kasuistika hori hautemateko gai den garapena bat inplementatu zuten.

Kontratua izan baina kontratuari lotuta geratu ez ziren materialei dagozkien zuzeneko eskaeren zenbatekoa 7.577.091 euro izan zen Kontrol Ekonomikoko Bulegoak aztertutako artikuluko-multzorako. Txosten horretatik Donostialdeko ESik alegatu eta Kontrol Ekonomikoko Bulegoak onartutako 1.541.847 euro kendu beharko lirатеke. Kopuru hori koadroan azaltzen den zenbatekotik at dago dagoeneko. Beraz, guztira 6.035.244 euro kendu beharko lirатеke.

Hori horrela, ez-betetzearen zenbatekoa 67,17 (% 73,60) izango litzateke, hau da, gastuaren % 25,47.

Azkenik, esan behar dugu ohikoa dela kontratuek indarrean dirauten bitartean produktuekin zerikusia duten gorabeherak gertatzea. Izan ere, esleitutako kontraturik egonagatik ere, batzuetan osasunaren kudeaketaren berehalakotasunak ezinbestean zuzenean erostea eskatzen du. Gorabeherak bi motatakoak izan daitezke:

- Logistikoak, hala nola hornitzaile esleipendunari stocka hondatzea, entregak egitean atzerapenak gertatzea, garraio-grebak, etab.
- Teknikoak, produktuen kalitatearekin lotutakoak, hala nola pazienteek erreakzio alergikoak izatea, erredurak, dermatitisa, erorketak, etab.



Gorabehera horien ondorioz, gertatzen diren unetik konponbidea aurkitu arte, erakundeek beste enpresa batzuetara jo behar izaten dute eskaerak egitera, Zuzeneko erosketaren bidez. Desoreka ekonomikoa gertatzen bada, enpresa esleipendunak hartu behar du bere gain. Baina edonola ere, eskaerak 24.000 eurotik gorakoak badira, kontu-hartzaitzaren txostenean jasota geratuko dira.

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

Bestalde, gordailuko produktuen kasuan (inplanteak nagusiki), kontratu berri bat esleitzen denean, denbora tarte batez zuzeneko eskaerak egiten zaizkio aurreko hornitzaileari (espedientea indarrean ez egonagatik); izan ere, gordailuak ez dira oraindik produktu/esleipendun berriekin eguneratuta egoten, kontsignako materialak ez baitira bizkor berritzen.

Nabarmendu nahi dugu, orobat, osasunaren antolaketa-egiturak integratzeak zer nolako eragina izan duen aldi batez erosketa txikien gorakadan. Osakidetzan 2011ko urrian hasitako antolaketa-egitura aldaketek (lehen mailako arretaren eta arreta espezializatuaren integrazioa) aurrera jarraitu zuten 2014an oraindik ere. Hala, 2014ko urtarrilaren 1ean, Bizkaiko osasun-barrutian hiru erakunde berri sortu ziren (Bilbo-Basurtu ESI, Barrualde ESI eta Barakaldo-Sestao ESI) eta bost desagertu ziren.

Halako prozesuek inpaktu handia izaten dute erosketa- eta bilketa-esparruetan. Tartean dauden erakundeen produktuen katalogoak bateratu egin behar dira eta, hortaz, bateratze-prozesu horretan, katalogoak bateratu artean, ez dira espediente berriak abiarazten, aurrekoen epea amaituta egonagatik ere. Izan ere, gerta liteke zentro batean esleitutako produktuak hornitzaile bati baino gehiagori esleitzea eta halakorik gertatuko balitz, katalogoa ezingo litzateke bateratu.

Bestalde, integratuko diren bi erakundeen erosketa-kopuruak batzearen eragina dago, talde homogeneo bakoitzerako ezarritako 24.000 euroko muga ez baita bikoizten. Ondorioz, lehenago espedientearen izapidetzerik behar ez zuten produktu-multzokatzeek orain behar dute.

2014ko erosketa integratuaren laburpena

Atal honetan Osakidetzak 2014ko ekitaldian erosketa integratuaren alde egindako ahalegin handia nabarmendu nahi dugu. Erosketa-kopuru handiagoei esker, prezio hobea lor daiteke baina, batez ere, erosketa integratuaren bidez, produktuen katalogoak homogeneousatzea eta hartara, kontratazioa hobetzea lortzen da.

Jarraian, Erosketa Integratuan lehendabizikoz abiarazi diren espedienteak eta aurretik espedientea izan baina esleitutako produktuetan aldaketa handiak izan dituztenak zerrendatzen dira:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Espedientearen xedea	Esleitutako urteko zenbatekoa
Aposituak eta giro hezeetan sendaketa egiteko produktuak	3.540.017,00 €
Aldakako protesia	5.820.059,00 €
Endoprotesi aortikoak	2.580.350,00 €
Stent baskularrak eta baloi-katerrak	1.185.700,00 €
Koilak eta neuroerradiologiako materiala	925.500,00 €
Binilo sintetikoazko eskularruak eta erradiologiako babesgarriak	651.360,00 €
Ahotiko antikoagulatzaileen bidezko tratamendua ezarri ala ez erabakitzeko materiala	1.739.650,00 €
Gipuzkoako laborategietarako Core erreaktiboak	4.248.558,00 €
Galdakao-Gernikako laborategietarako Core erreaktiboak	1.336.126,00 €
Anatomia patologikorako erreaktiboak (zitologia likidoa)	747.650,00 €
Gasometria	368.042,00 €
Jalkiera-abiadurak	92.369,00 €
Hemokultiboak – AUO Debagoiena	89.280,00 €
Guztira	23.324.661,00 €

Ekitaldia hasi zenetik horietako batzuk ez dira oraindik martxan jarri eta, beraz, ez dira 2015era arte espedientepeko erosketa-ratioetan islatuko, zenbaiten kasuan ez baitzegoen erakundeen beraien espedienterik. Zenbaitetan, martxan jartzearen ondorioz, ratioak okerrera egin du 2014an; hala, erakunde batek espedientea izateak espedientea ez berritzea ekarri du, espediente zentralizatua berehala abiaraziko zela-eta, eta, bitartean, esleipenean izandako edozein atzerapenek erosketa txikiak egin beharra ekarri du.

Hainbat adibide erakusgarri aipatuko ditugu:

- Aposituen eta giro hezeetan sendaketa egiteko produktuen espedientea. Produktuaren 223 kode berri esleitu ziren gutxi gorabehera. Horrek esan nahi zuen zentro guztietako eskaerak eguneratu behar zirela eta ezinezkoa da hori egun batetik bestera egitea. Bitartean, eskaerak esparru-kontratutik kanpo egiten ziren, lehentasuna produktua eskuragarri egotea baitzen.
- Aldakako protesia. Espedientea 2014ko abenduan hasi zen, urte osoa lanean eman ostean. Gutxi gorabehera 4.000 kode esleitu ziren. Indarrean zegoen kontraturik ez zuten zentroek zuzeneko eskaerak egin behar izan zituzten kontratua esleitu zieten arte. Esleipena 2015eko uztailaren 1erako zegoen aurreikusita, baina 2015eko urriaren 1era arte atzeratu zen lizitatzaille batek errekurtsua jarri zuelako.
- Ahotiko antikoagulatzaileen bidezko tratamendua ezarri ala ez erabakitzeko materiala. Espedientea 2006an jo zuten erosketa integratutzat. 2008ko kontratua 2014ko otsailean amaitu zen. Lizitazio berria 2014ko abuztuan hasi zen. Espediente konplexua da eta bertako batzordean lehen mailako arretako hematologoak eta erizaintzako langileak daude. Plegua prestatzea konplexua izan zen eta baita izapidetzea ere eta, hain zuzen, errekurtsua jarri zioten. Hala, kontratua ez zen 2015eko ekainera arte esleitu. 2014ko otsailetik aurrera, AATA ezarri ala ez erabakitzeko zerrenden eskaerak espedienterik gabe egin ziren.
- Zitologia likidoa. Teknika berria da zentroetan. Espedientea 2014ko apirilean hasi zen eta kontratua 2015eko irailaren 1ean formalizatu zen, lizitatzaille batek errekurtsua jarri zuelako.

- Gasometriak. Prozedura berria. Espedientea 2014ko martxoan hasi zen baina FENINEk errekurtsua jarri zuen eta, ondorioz, kontratua ez zen 2015eko otsailaren 8ra arte formalizatu. Bitartean, zentroek zuzeneko eskaerak egin behar izan zituzten.
- *Basurtuko Unibertsitate Ospitaleko Areilza doktorea izeneko kirurgia-blokeko suspertze-atala eraberritzeko obra-espeditentea 4,9 milioi euroan esleitu zen. Hala ere, hasiera batean esleitutako zenbateko horretan aldaketak egiteko baimena eman da, aurreikusitako instalazioak indarrean dagoen araudi berrira egokitu daitezzen. Espedienteak 1,2 milioi euro gehiago jaso ditu, hau da, % 40ko gehikuntza. Beraz, hasierako kontratuaren funtsezko baldintzak nabarmen aldatu dira, SPKLTB delakoaren 107.2 eta 3. artikuluek ezartzen dutenaren arabera (ikus A.4. 3. espeditentea).*

ALEGAZIOA

Hona hemen zenbatekoak:

	PROIEKTUA	1. ALDAKETA	2. ALDAKETA	3. ALDAKETA
EGIKARITZE MATERIALAREN AURREKONTUA, GUZTIRA	3.886.211,70	4.594.518,37	5.089.017,59	5.476.841,06
ESLEIPENAREN BEHERAPENA % 33,37976913				
EM AURREKONTUA, GUZTIRA, BEHERAPENAREKIN	2.420.267,60	2.861.389,13	3.169.354,98	3.410.884,94
SEGURTASUNA ETA OSASUNA	31.939,50	31.939,50	31.939,50	31.939,50
G.O eta I.M. OINARRIZKO GASTUAK	2.452.207,10	2.893.328,63	3.201.294,48	3.442.824,44
% 13 GASTU OROKORRAK	318.786,92	376.132,72	416.168,28	447.567,18
% 6 INDUSTRIA-MOZKINAK	147.132,43	173.599,72	192.077,67	206.569,47
ESLEIPENAREN AURREKONTUA GUZTIRA	2.918.126,44	3.443.061,07	3.809.540,43	4.096.961,09

Espediente honetan 3 aldaketa izapidetu behar izan ziren, batez ere proiektua araudi eta ospitalearen premia berrietara egokitzeko.

Ospitalearen premiei dagokionez, kontzeptu garrantzitsuena izan zen proiektuan aztertutako eta baloratutako oheburukoek ez zietela erantzuten suspertze-boxen eta bertan gauzatuko ziren osasun-zerbitzuen premia berriei. Horrenbestez, oheburukoak aldatzeaz gain, horietarako beharrezkoak ziren eta horietan eragina zuten instalazio guztiak ere aldatu behar izan zituzten, hala nola instalazio elektrikoak, informatikakoak, ahots eta datuak eta gasak. Izan ere, horiek guztiak ezinbestekoak dira boxetako oheburukoek behar bezala funtziona dezaten.

Araudiari dagokionez, honako hau adierazi behar dugu nagusiki:

- Suteen aurkako araudia. Araudiak eragina izan zuen suaren kontrako babesgarri berrietan, instalazioko kableen ezaugarrietan eta ateen zabalera handiagoan.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Elektrizitateari buruzko araudia. Koadro elektrikoak eta panel teknikoak egokitu behar izan ziren.
- Ahots eta datuen sareari buruzko araudira egokitzeko eguneraketa.
- Klimatizazioari buruzko araudira egokitzea. Proiektuaren arabera, 10 (hamar) urtetik gorako klimatizagailu batzuk erabiltzen jarraitu nahi zuten, baina aparatu horiek ez zuten EITE erregelamendua betetzen fluxuari, emariari eta berriztatzeari dagokionez. Aparatuek ez zuten lortzen tenperatura $24^{\circ} \pm 2$ gradura jaistea, udaldian bereziki, eta ondorioz, klimatizazio guztia aldatu behar da.
- Eta azkenik, argiztapena energia aurrezteko kontzeptu berrietara egokitu behar da eta beraz, beharrezkoa izan da «led» motako argiak jartzea.

Aldaketa hauen guztien ondorioz, lanak areagotu eta epeak luzatu egin dira. Azkenean, lanak araudiaren kontzeptuak betez eta ospitaleko premiei erantzunez bukatu dira.

Esan behar dugu, azkenik, etorritako araudi eta premietara egokitzeko, aldaketak egin zirela kontratuan, betiere herritarren interesaren alde eta zerbitzua eman ahal izateko breharezkoa den azpiegitura ahalik eta bizkorren prest izateko.

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

III.1 OSAKIDETZA

III.1.2 LANGILERIA-GASTUAK

- *Dokumentuetan ez da jasota geratu 81 izendapenetan erabilitako prozedura.*



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

Gai horri dagokionez, aurreko urteetako fiskalizazio-txostenei egindako alegazioak berresten ditugu. Laburpen modura, honako alderdi hauek dituzte ardatz:

- . Osakidetzan, lan-eskaintza publikoen eta dagozkien deialdi publikoen bidez hornitzen dira behin betiko lanpostuak, eta zehatz-mehatz betetzen dira publizitate-, berdintasun-, merezimendu- eta gaitasun-printzipioak.
- . Behin-behineko lanpostuak betetzeko, aldiz, Osakidetzako Administrazio Kontseiluak mugikortasunari, zerbitzu-eginkizunei, barne-igoerei eta behin-behineko kontratazioari buruz onartutako erabakien arabera jokutzen da.
- . Edonola ere, hautaketa-prozesuetan lanpostu bakoitzarentzako beharrezkoak ziren titulazio-eskakizunak bete dira.
- . Osakidetzan martxan ipini diren langileria arloko prozedurek baliabide elektronikoak gero eta gehiago erabiltzea ekarri dute. Izatez, erreferentzia moduan esan dezakegu apirilean kontratazio-eskaintza masibo bat egitea aurreikusten dela, esleipen telematikoaren bidez egun titularrik ez duten lanpostuak behin-behinean eta bitarteko izaerarekin betetzeko.

- *Zerbitzu-eginkizunetako 26 espedientetan bi urteko gehieneko epea gainditu da, bai eta urtebeteko epe-muga ere maila altuagoko egitekoetarako 30 espedientetan.*

ALEGAZIOA

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

Edonola ere, eta ZERBITZU-EGINKIZUNEN IRAUPENARI buruzko oharrari erantzunez, Herri Kontuen Euskal Epaitegiari aurreko txosten batean esandakoa berretsi nahi dugu: osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu Markoaren abenduaren 16ko 55/2003 Legeak (Osakidetzako estatutupeko langileei zuzenean aplikatu behar zaien araudiak, alegia) zerbitzu-eginkizunak arautzen ditu 39. artikuluan, inolako epe-mugarik ezarri gabe.

Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legea araudi osagarria izango litzateke berariazko araudiak xedatzen ez dituen puntuetan, eta kasu honetan ez da horrelakorik gertatzen. Bestalde, azpimarratu nahi dugu Euskal Funtzio Publikoaren Legeko arau batzuk zuzenean aplikatu beharrekoak direla pentsatzekotan, II., IV., V. eta VI. tituluetan jasotakoak lirakeela. Horietan ez dago zerbitzu-eginkizunari buruzko araurik, eta hori 54. artikuluan xedatzen da (III. titulua, IV. atalburua, hirugarren atala).

Horretaz gain, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorreko funtzionarioek Osakidetzan zerbitzuak emateko zerbitzu-eginkizunak egiten direnean, administrazio



publikoen arteko lankidetzaren esparruan egin dira. Horretarako, euskal herri-administrazioetako funtzionarioen lanpostuak betetzeko araudia onartzeko urriaren 13ko 190/2004 dekretuak 51.1 eta 51.3 artikuluetan espresuki xedatzen duena bete da, eta kasu horiek bi urteko epe-muga luzagarriarekin baimendu dira.

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

- *Nominan adierazten den lanpostu funtzionala eta izendapena ez datoz bat edo ez dira baliokideak 9 kasutan.*

ALEGAZIOA

Puntu horretan, zegokion erakundeek bere garaian kontu-hartzaitzaren txostenari egin zizkioten alegazioekin bat egiten dugu.

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

ALEGAZIOA

Zerbitzuak egiaztatzeko dokumentazio faltagatik eta organo eskudunek onartu ez dituztelako betetzen ez diren ordainketa-kontzeptuei dagokienez esan behar dugu jarduera hori jasotzen duen tresna Giza Baliabideen Kudeaketarako Sisteman integratuta dagoen karteldegia edo txanda-planifikatzailea dela, eta horrekin kudeatzen direla denborak.

Karteldegi horretan, alde batetik, jardueraren datu teorikoa jasotzen da, hau da, programatuta dagoena, eta, bestetik, karteldegi erreal deitzen den zatian, 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. Horrela, benetan egindako jarduera beti ordaintzen da nominan.

Baimenak emateko, eta ondoren jarduera nominan sartzeko (ordaindua izan dadin) bide formal jakin batzuk zehazteko beharra badagoela pentsa bagenezake ere, ezin dugu ahaztu gaia eta horren kudeaketa zailak direla. Edonola ere, karteldegiak jarduera erreala jasotzen du, eta, beraz, irtenbide formal posibleek ez dute laguntza-zerbitzuaren kalitatea urritu behar, ez eta aipatutako kudeaketa-tresna horrek denborak kudeatzeko duen sistema ere.

Esandako guztiaz gain, uste dugu garrantzitsua dela esatea Giza Baliabideen Zuzendaritza kontrol-elementuak dituzten hainbat prozesu egiten ari dela. Hala, 2008tik ordainsariak kudeatzeko prozesu korporatiboak –nominak eta gizarte-segurantza– ziurtapena du ISO 9001:2008 arauaren arabera. Ziurtapen horrek 3 urteko ziklo bat hartzen du. Hiru urte horietan, beharrezkoa da urtero barneko eta kanpoko auditoretzak egitea, arauaren arabera.



Prozesu horretan definitutako adierazleak Osakidetza mailakoak eta zerbitzu-erakundeen mailakoak dira. Adierazle horiek Zuzendaritza Nagusiak, batzordeak eta erakunde bakoitzak aztertzen ditu. Adierazleak zerbitzu erakundeei bidaltzen zaizkie, batzuei hiru hilean behin eta beste batzuei sei hilean behin, azter eta justifika ditzaten eta egoki jotzen dituzten neurriak har ditzaten.

Zerbitzu-erakunde bakoitzean aurkitzen diren gorabeherak Zuzendaritza Nagusian, batzordean eta zerbitzu-erakundeetan ere aztertzen dira, zuzentzeko eta aurrerantzean halakoak saihesteko hobekuntzak ezartzeko.

Azkenaldian, honako adierazle hauek hobetzeko lanean ibili gara:

1. Txanda-osagarria kobratzen dutenen zerrenda.

Txosten bat definitu da nominako datuak (txanda-osagarria kobratzen dutenenak nahiz ez dutenenak) kontrastatzeko karteldegiko lanaldien eta laneko txanden informazio mekanizatuarekin.

Ateratzen den langile-zerrenda erakundeetara bidaltzen da egiazta dezaten. Txanda-osagarria kobratzen dutenen baina txanda bakarrean lan egiten dutenen zerrenda da, eta, alderantziz, txanda batean baino gehiagotan lan egin arren osagarria kobratzen ez dutenena ere bai.

2. Ospitalizazioko osagarria kobratzen dutenen zerrenda.

Txosten bat definitu da nominako datuak (ospitalizazioko osagarria kobratzen dutenenak nahiz ez dutenenak) kontrastatzeko adskripzioko dibisioaren edo antolamendu-unitatearen (ospitalea) informazioarekin.

Ateratzen den langile-zerrenda erakundeetara bidaltzen da egiazta dezaten. Ospitalizazioko osagarria kobratzen dutenen baina pertsonaleko dibisio gisa ospitalea ez dutenen, eta, alderantziz, pertsonaleko dibisio gisa ospitalea izan arren ospitalizazioko osagarria kobratzen ez dutenen zerrenda da.

3. Lanaldi zatituko osagarria kobratzen dutenen zerrenda.

Txosten bat definitu da nominako datuak (lanaldi zatituko osagarria kobratzen dutenenak nahiz ez dutenenak) kontrastatzeko karteldegiko lanaldien eta laneko txanden informazio mekanizatuarekin (lanaldi zatituan lan egiten dutenak «JP» kodearekin markatzen dira karteldegian).

Ateratzen den langile-zerrenda erakundeetara bidaltzen da egiazta dezaten. Lanaldi zatituko osagarria kobratzen dutenen baina karteldegian zirkunstantzia hori jaso gabe dutenen zerrenda da, eta, alderantziz, goiz eta arratsaldean lan egin arren osagarri hori kobratzen ez dutenena ere bai.

Beraz, adierazle horien helburua da zerbitzu-erakunde bakoitzak egiaztatzea ordainketak ondo egiten ari direla, eta benetan egindako jardueragatik ordaintzen dela.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Esandakoaz gain, Osakidetzak enpleguaren atariaren norainokoa handitzeko asmoa dauka, eduki eta funtzionaltasun gehiago txertatzeko. Adibidez, lan-txandak eta/edo guardiak aldatzeko eskaerak tramitatzeke aukera eman nahi da. Horrek langile bakoitzari hasiera batean esleitzen zaion karteldegi teorikoa aldatuko luke, plangintzako aldaketen jarraipen eta trazabilitatea egin ahal izateko, betiere dagokion erdi mailako arduradunaren eta Zuzendaritzaren onespenerekin.

- *Gainera, behin-behineko langileen 64 espediente aztertuta, 29 izendapenetan edo luzapenetan ez dira identifikatzen egin beharreko zerbitzuak eta haien izaera eta ez da justifikatzen Euskadiko Antolamendu Sanitarioaren Legearen 26.5 artikuluan aurreikusitakoan artean daudela; ondorioz, ez da haien objektibotasuna bermatzen.*

ALEGAZIOA

Osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu Markoaren abenduaren 16ko 55/2003 Legearen 9.3 artikulua dio behin-behineko izendapena honako kasu hauetan egingo dela:

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

Estatutupeko behin-behineko langileak lanpostua utzi beharko du horretarako zergatia sortzen denean edo bere izendapenean berariaz zehazten den epea betetzen denean, baita izendapen hori eragin zuten funtzioak bertan behera uzten direnean ere.

Hori betez, atxikita bidaltzen ditugu Osakidetzako behin-behineko izendapenen taulak. Horiek GIZABIDE giza baliabideen kudeaketa integraturako sisteman daude, eta egiten diren izendapenak erabakitzeko erabiltzen dira. Taula horiek 9.3 artikuluko baldintzak betetzen dituzte eta honako hauek dira:

- Estatutupeko izendapena, aldi baterako, egoeraren araberako edo ohiz kanpoko zerbitzu jakinak egiteko, aurreko a) atalari dagokiona.
- Egoeraren arabera osasun-zentroen etengabeko funtzionamendu jarraitua bermatzeko beharrezkoa denean egiten den izendapena, aurreko b) atalari dagokiona.
- Behin-behineko estatutupeko izendapena, lanaldi bat murriztean zerbitzu osagarriak egiteko, aurreko c) atalari dagokiona.
- Behin-behineko estatutupeko izendapena, behin-behineko langileak ordezkatzeko.



Hortaz, uste dugu Osakidetzak egiten dituen behin-behineko izendapenen arrazoia behar bezala adierazten dela, zerbitzuen prestazio zehatza definitu ez arren, zerbitzu horiek kasu bakoitzaren maila eta lanpostu funtzionalari dagozkionak izango direlako.

Sailkapen hori, halaber, Euskadiko Antolamendu Sanitarioaren Legearen 26.5 artikuluan xedatutakoaren arabera da. Izan ere arau hori orokorragoa da eta ez du kausarik zehazten. Honako hau dio:

« .../...

Halaber, enpleguko erlazio estatutarioak sor daitezke, behin-behinekoak izanik eta denbora partzialerako nahiz osorako araubidean daudela, efektiboak behar direnean, eta egituraren aldetik haiek behin-betiko egotea aurreikusita ez dagoenean, edo denboraldi zehaztuan lanak egiteko direnean, beti ere, behar besteko dotazio ekonomikoa izanez gero. Aipatutako enpleguko erlazio horiek 6 hilabetera artekoak izango dira, eta gehienez 3 urtera arte luzagarriak.

Arau honetan aurreikusten diren lanpostuak betetzeko araubideen arabera hautaketa-antolaketetan berdintasun-, publizitate-, merezimendu- eta gaitasun-printzipioak gordeko dira.»

Azken finean, iraupen zehatzeko izendapenak dira eta egituraren aldetik ez da aurreikusten haiek behin-betiko egotea, artikuluan adierazten den bezala.

Kudeaketa-sisteman behin-behineko estatutupeko langileak izendatzeko taulak atxiki dira VII. Eranskin bezala.

III.1.3 KONTRATAZIOA

2014AN FORMALIZATUTAKO ESPEDIENTEAK

- *Guztira 20,7 milioi euroan esleitutako hornidurako 3 espedientetan eta zerbitzuetako 3tan, pleguek hutsak ageri dituzte esleipen-irizpideak baloratu eta haztatzeko metodoak zein diren ezartzeari dagokionez (SPKLTB delakoaren 150. artikulua) (25, 27, 28, 51, 54, eta 58. espedienteak).*

ALEGAZIOA

Europako zuzentarauen helburuekin bat eginez, sektore publikoaren kontratuei buruzko legediaren bitartez zera lortu nahi da: eskaintzen balorazio-irizpideak argi eta garbi jasota geratzea eta kontratuaren xedearekin lotuta egotea; lizitatzailer guztiek irizpideak ezagutzea eta irizpideok berdin aplikatzea lizitatzailer guztiei, kontratazio-organoaren hautatzeko eskumena neurritz kanpoko edo mugagabea ez izateko moduan. Hala kontratazio-organoaren nola kontratazio-mahaiaren arabera, ezaugarri teknikoak baloratzeko erabiliko diren esleipen-irizpideak baloratzeko eta haztatzeko metodoak xehatuta eta zerrendatuta



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ematen dira, kontratuaren xedearekin zuzenean lotuta, eta lagungarriak dira eskaintza onuragarrienaren deklarazioa zuhurtasunez emateko.

- *Guztira 9,3 milioi euroan esleitutako zerbitzuetako 2 espedientetan, pleguek bermea eratzeko betebeharretik salbuesten dute esleipenduna, justifikaziorik eman gabe (SPKLTB delakoaren 95.1 artikulua) (52. eta 53. espedienteak).*

ALEGAZIOA

Administrazio-klausula partikularren pleguko karatulako 7.2 puntuan zerrendatutako espedienteetan berariaz dago jasota zein den salbuespenerako justifikazioa.

- *Guztira 43 milioi euroan esleitutako hornidurako 3 espedientetan eta zerbitzuetako 3tan, proposamenen irekiera epez kanpo egin da (SPKLTB delakoaren 160.1 artikulua) (25, 33, 47, 49, 53 eta 58 espedienteak).*

ALEGAZIOA

Espediente batzuetan, SPKLTB delakoaren 160.1 artikulua ezartzen duen hilabeteko epea amaitutakoan ireki dira proposamen ekonomikoak. 150.2. artikulua xedatutakoari jarraiki, uste dugu beharrezkoa dela, proposamen ekonomikoak ireki aurretik, irizpide neurgarrietan balio-judizio baten bidez lortutako puntuazioak argitaratzea. Espediente batzuetan oso konplexua edo zaila (ezinezkoa) da eskaintza teknikoak 160.1 artikuluan ezarritako epearen barruan ebaluatzea, dela iraupen luzeko probak behar dituzten materialak direlako, dela produktu sorta oso handia delako, dela beste arrazoi batzuegatik. Horrelakoetan, Osakidetza nahiago du proposamen ekonomikoen irekiera epez kanpo egin eta ez, ordea, balio-judizioen irizpideen puntuazioak argitaratu gabe; espediente batzuen kasuan zentzugabea den epe orokor bat betetzearekin alderatuta, garrantzitsuagoa da prezioaren konfidentziaztasuna Legeak markatutako mugaraino gordetzea. Edonola ere, atzerapena dagoenean, lizitatzailerik guztiei behar bezala jakinarazten zaie bai atzerapena, bai deialdi berria.

- *Guztira 45,7 milioi euroan esleitutako hornidurako 5 espedientetan eta zerbitzuetako 5etan, esleipenaren ebazpena epez kanpo egin da (SPKLTB delakoaren 161. artikulua) (21, 32, 36, 37, 40, 45, 56, 59, 60, 65 eta 66 espedienteak).*

ALEGAZIOA

Halaxe da: proposamenak ireki eta 2 hilabete baino gehiago igaro ostean esleitu dira zenbait espediente. Dena den, bi hilabeteko epe arrunta gainditu bada ere (ez iraukitze- edo preskripzio-epea), prozeduraren luzapena salbuespena dela nabarmendu nahi dugu, eta esan behar dugu txosten teknikoak emateko garaian izandako zailtasunen ondorioz gertatu



dela nagusiki (probak egin beharra, teknikarien agenda-arazoak, beren jarduera asistentzialaz gain txostenak egin behar izatea, teknikari informatzaileen kopuru handia...).

Doktrinak berak zehazten duenez, bi hilabeteko epea ez da erabakigarria ezeztagarritasunari dagokionez (LRJAP delakoaren 63.3 artikulua), lizitatzailleek beren eskaintzari gehienez ere zenbat denboraz egon behar duten loturik baino ez duelako arautzen.

- *Guztira 32,9 milioi euroan esleitutako hornidurako 4 espedientetan eta zerbitzuetako 5 espedientetan, kontratuaren formalizazioaren iragarpena epez kanpo egin da BOEn edota ez da egin EBAOn (SPKLTB delakoaren 154. artikulua) (24, 39, 44, 47, 53, 55, 56, 57 eta 58 espedienteak).*

ALEGAZIOA

Ez dago alegaziorik, dagoeneko zuzenduta dago. Akatsa konpontzeko behar ziren neurri zuzentzaileak hartu ditu Osakidetzak eta hala, kontratuen formalizazio guztiak garaiz eta behar bezala argitaratzen dira.

- *Gainera, kontratu txiki gisa izapidetutako inbertsioen erosketan, Kontrol Ekonomikoko Bulegoak aztertutako 17 zerbitzu-erakunderen eta 3,6 milioi euroren kostu osoa kontuan hartuta, honako hau hauteman da: erakunde horien 6 zentrotan eta 1,4 milioi euroan, kontratuaren xedea zatitu egin da eta beraz, ez dira bete kontratazioetarako legeak ezartzen dituen prozedurak. «Erabilera klinikorako makineria» delako kontuan gertatu da kasu horien guztien % 32 (Ikus A.4).*

ALEGAZIOA

Berriro diogu, kontratuaren xedea zatikatu den ala ez erabakitzeko, kasu bakoitzean «unitate operatibo edo funtzional» delakoaren kontzeptua aplika ote daitekeen ikusi behar dela nagusiki. UNITATE OPERATIBO EDO FUNTZIONALA dagoela diogu elementuak xede jakin bat lortzeko bereizezinak direnean edo elementu horiek guztiak ezinbestekoak direnean kontratuaren bidez lortu nahi den horrek behar bezala funtziona dezan. Beraz, ondorengo kasu hauetan kontratua ez da oker zatikatuta egongo: xedeak, aipatutako unitate operatibo edo funtzionalaren bidez, elkarri lotuta ez daudenean, hau da, horietako bat edo batzuk egikaritzea eta ustiatzea ez bada beharrezkoa gainerako beste edozein egikaritzeko eta ustiatzeko (Estatuko Administrazio Kontrataziorako Kontsulta Batzordearen 57/09 txostena); edo bi kontratutako edo gehiagotako xedeak, elkarren artean antzekoak izanik ere, independenteak direnean, hautemandako gorabeheran gertatzen den bezalaxe.

Nabarmendu behar da, zatikapena arautzean, legearen helburua ez dela izaera desberdineko edo berbereko zenbait prestazio kontratu bakar batean artifizialki biltzea; aitzitik, helburua da prozedura irekiak edo negoziatuak arautzen dituzten aginduak publikitate-eskakizunetan aplikatzea saihestera daraman lege-iruzurrik ez gertatzea. Hortaz,



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

SPKLTB delakoaren 86.2 artikulua ez du esan nahi bi prestazio edo gehiago, antzekoak badira eta batera egin badaitezke, kontratu berean sartu behar direnik ezinbestean; aitzitik, baldin eta haien artean ez badago lotura operatiborik, bakoitza bere aldetik kontratatu daiteke eta, areago, modu independentean ustiatu ere egin daitezke. Ondorioz, esan daiteke zerbitzu-erakundeek ez dituztela kontratazioak edota erosketak zatikatuta egin eta, uneoro, indarrean dagoen legeak ezarritako xedapenak bete dituztela.

2013AN ETA AURREKO EKITALDIETAN FORMALIZATUTAKO ESPEDIENTEAK

- *Guztira 30,9 milioi euroan esleitutako obra-espeditante batean, obrak burutzeko hasierako epea luzatu egin da eta, beraz, ezin da bermatu sektore publikoan nagusi den funtsen erabilera eraginkorra (1 espeditantea).*

ALEGAZIOA

Hasierako akta 2012ko martxoaren 1ean sinatu zen eta 2014ko martxoaren 1erako amaituko zela aurreikusten zen (obrak burutzeko 24 hileko epea).

2013ko ekitaldian, Eusko Jaurlaritzaren Osasun Sail berriak eta Osakidetza Zuzendaritza Nagusiak ospitale berriak eskainiko zituen zerbitzuak aztertu zituzten. Plan funtzionalean zenbait aldaketa egitea proposatu zuten eta horrek eragina izan zuen ospitaleko zenbait eremuren diseinuan, aldaketa handia jasan beharko baitzuten, hala nola farmazia, errehabilitazioa, endoskopiak eta larrialdiak. Halaber, bi ospitalizazio-unitatetan infekziosoentzako eta inmunodeprimientzako gelak egitea ere proposatu zuten. Aldaketek espazioaren antolamenduan eta instalazioetan izan zuten eragina eta kontratu-aldaketa bat izapidetzera behartu zuten, 2014ko urtarrilaren 29an. Kontratuaren zenbatekoa aldatu ez bazuen ere, obrak burutzeko epea hiru hilabetez luzatu zuen. Luzapenak 2014ko ekainaren 1ean jarri zuen obrak bukatzeko aurreikusitako eguna.

2014ko apirilaren 15ean obrak gelditu egin ziren. Izan ere, Urdulizko Udalak etorkizunean ospitalerako sarbidea emango duen eta ospitaleko azpiegiturak hartuko dituen bidea egin behar zuen eta horrek gure obretarako sarbidea galarazten zuen. Obrak 2014ko maiatzaren 19an hasi ziren berriro eta 2014ko uztailaren 5ean ziren bukatzekoak.

2014ko abuztuaren 5ean obren gunean bildu ginen Ospitalean harrera egiteko. Egindako obren egoera egiaztatu ostean, egin beharreko azken ukituen zerrenda bat osatu zen. Izan ere aktarekin batera doan eranskinean jasota dauden zenbait akats ikusi ziren bertan eta hutsak konpontzeko epe bat ezarri zen.

Zenbait ekipo martxan jartzeko probak egiteke daude oraindik, hozkailuenak eta transformazio-zentroenak nagusiki, eta eraikinaren martxan jartzearekin lotutako beste zenbait jarduketa ere egin behar da. Arazoa ez da enpresa eraikitzailearena izan: kontua da Ospitalea dagoen lursailak oraindik ez duela energia elektrikoaren hornidurarik. Osakidetza eskakizuna egin zion Iberdrolari baina, trazaduraren konplexutasuna zela-eta, beste alternatiba batzuk bilatu behar izan ziren URA ur-agentziarekin eta beste azpiegitura batzuen trazadurarekin arazorik ez izateko eta obrek Urduliz eta Sopelatik igarotzean berekin ekarriko lituzketen desjabetze- eta zortasun-arazoak murrizteko.



Obraren egoera kontuan hartuta eta epe laburrera hartune elektrikorik izateko aukerarik ez zegoela ikusita, 2014ko azaroaren 25ean obrak HARRERA PARTZIALA egiteko prest zeuden, akatsak konpondutakoan. Egun horretan, egiteke zeuden lanak geldiarazi zituzten, lanak berriro hasi ahal izateko hartune elektrikoa izan artean.

2016ko urtarrilaren 18an berriro lanei ekin eta 3 hilabete eta erdiko luzapena eskatu zen egiteke zeuden lanak bukatu ahal izateko.

III.2 OSATEK

III.2. KONTRATAZIOA

- *Teleasistentzia-kontratuaren luzapen-espeditentean ez da formalizatu 620.545 euroko aldaketa, zeinak esleipenaren gehieneko aurrekontua % 10,3 gainditzea ekarri du. Horrez gain, luzapenaren unean, zenbateko berriak 650.000 euroan gainditzen zuen Enplegu eta Gizarte Gaietako Sailak 2014an zerbitzu horretarako kudeaketa-mandatuan esleitutakoa.*

ALEGAZIOA

Aldaketa ez formalizatzeari buruz:

Premien arabera egiten den zerbitzu-kontratu bat da eta esleipenduna zerbitzua behin eta berriz eta aleko prezioan ematera behartuta dago. Kontratua egiten denean ezin da guztiz zehaztu zenbat prestazio barne hartuko dituen guztira kontratuaren xedeak, erakunde kontratatzailearen premien arabera direlako prestaziook.

Sektore Publikoaren Kontratuaren Legearen testu bategina onartzen duen azaroaren 14ko 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuaren hogeita hamalagarren xedapen gehigarriak (Premien arabera horniduren eta zerbitzuen kontratuak) honako hau ezartzen du:

«Administrazio Publikoek eta sektore publikoko gainerako erakundeek izapidetzen dituzten horniduren eta zerbitzuen kontratuetan, aurrekontu mugaduna dutenen kasuan, enpresaburua ondasun asko ematera edo zerbitzua behin eta berriz eta aleko prezioaren truke gauzatzera behartuta baldin badago, baina kontratuaren xedean bildutako entregean edo prestazioen guztizko zenbatekoa ez badago zehatz-mehatz zehaztuta kontratua sinatzean Administrazioaren premien arabera direlako, gehieneko aurrekontu bat onartu beharko da».



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Hala, maiatzaren 24ko 1/2011 Legegintzako Dekretuak, Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen testu bategina onartzen duenak eta Euskal Autonomia Erkidegoko sektore publikoko fundazio eta partzuergoei aplikatu beharreko aurrekontu-araubidea arautzen duenak, honako hau ezartzen du 54. artikuluan:

54. artikulua Zuzkiduren izaera

1.- Ustiapen-aurrekontuko nahiz kapital-aurrekontuko zuzkidurak, hurrengo paragrafoan ezarritako salbuespenekin, gutxi gorabeherakoak izango dira, eta kasuan kasuko entitateak aurrekontuaren ekitaldian bere jarduerari buruz egindako aurreikuspenak jasoko ditu.

2.- Jarraian aipatzen diren kontzeptuak mugadunak izango dira beti: finantza-inbertsioak, langile-gastuak, besteren baliabideak, transferentzien eta eman beharreko diru-laguntza arrunten eta kapitaleko diru-laguntzen batura eta ibilgetu material eta ukiezinean egindako inbertsioen batura.

3.- Aldaketak Lege honetako V. tituluko zortzigarren kapituluan ezarritakoaren arabera egin beharko dira. Ondorio horietarako, lehen aipatutako kontzeptu bakoitzerako entitate bakoitzean aurrekontuan jarritako guztizko zenbatekoa joko da mugaduntzat.

Eta 97. artikuluan honako hau dio:

97. artikulua Orotarikoa

1.- Kapitulu honen eraginpeko erakundeen ustiapen- edo kapital-aurrekontuetako aurrekontu-aldaketatzat joko dira Lege honetako 54. artikuluaaren arabera mugadun diren kontzeptuen zenbatekoetan egindako aldaketa guztiak.

Aipatutako espedientea aurrekontu mugaduna duten kontzeptuetan sartzen ez denez, hogeita hamalagarren xedapen gehigarriak ezartzen duen gehieneko aurrekontua onartzeko obligazioa ez da aplikagarria espediente honetan.

Hori guztia dela-eta, aleko prezioaren truke egindako esleipena denez (prezioa/erabiltzailea/eguna), azken zenbatekoa erabiltzaile-kopuruaren arabera denez, eta beraz, esleitutako zenbatekoa gutxi beherakoa denez (erabiltzaile-kopurua x esleitutako prezioa), gorabehera bazter uzteko eskatzen dugu; izan ere, esleipenaren gehieneko aurrekonturik ez dagoenez, ezin da aldaketa impliziturik egin.

Luzapen-zenbatekoak kudeaketa-mandatuan esleitutakoa gainditzeari buruz:

Hasierako kontratuan bezala, Osatekek luzatutako zenbatekoa, 6.650.000,00 euro, gutxi gorabeherakoa zen. Denboraldi horretarako aurreikusten zen erabiltzaile kopuruan oinarritzen zen (Enplegu eta Gizarte Politiketako Sailak ezagutzen zuen datua) eta ezin da gehieneko aurrekontutzat jo (ikus aurreko alegazioa).



Mandatuan Enplegu eta Gizarte Politiketako Sailak zegokion aurrekontu-partidan azaltzen ziren 6.000.000,00 euroak esleitu behar izan bazituen ere, mandatuak berak aurreikusita zuen, bosgarren ebazpen-zatian, gastu gehigarria onartu beharko zela.- Jarraipen Batzordea, c) puntua:

«Jarraipen Batzordeak mandatua gauzatzeko erabilgarri dagoen kreditua nahikoa ez dela baderitzo, indarraldia amaitu arte mandatua gauzatzeko zenbat diru gehiago beharko den zenbatetsiko du. Hala gertatzekotan, Enplegu eta Gizarte Politiketako Sailari jakinaraziko zaio zenbatetsitakoa, dagokion gastu gehigarria aurrekontuaren erabilgarritasunaren arabera izapidetzeko».

Hain zuzen, Enplegu eta Gizarte Politiketako Saileko Zerbitzu zuzendariaren 2014ko abenduaren 30eko Ebazpenaren bitartez, mandatua aldatu egin zen, urteko zenbatekoa 6.540.932,50 eurora igoz (ebazpena VIII. Eranskinean).

Azkenean, Osatekek 2014an fakturatu eta Enplegu eta Gizarte Politiketako Sailak ordaindutakoa 6.535.979,83 euroko izan ziren.

Edonola ere, teleasistentzia-zerbitzua kontratatzetik sortutako urteko diru-kopuruaren finantzaketari dagokionez, Osatekek Enplegu eta Gizarte Politiketako Sailaren konpromisoa du:

«Horregatik, Enplegu eta Gizarte Politiketako Sailak oraingo eta aurrerantzeko urteko aurrekontuetan zerbitzua emateko beharrezkoak diren kredituak emateko konpromisoa hartzen du. Halaber, finantzaketa-konpromisoak kontuan hartuta, aproposena den moduan helaraziko dizkio kredituak Osatek SARI».

(Konpromisoa IX. Eranskinean)

Horregatik guztiagatik, gorabehera bazter uztea eskatzen dugu. Izan ere, luzapenaren zenbatekoa ez dago kudeaketa-mandatuan hasieran esleitutakoaren baldintzapean.

- *Erresonantzia magnetikorako bobinen mantentze- eta hornidura-espeditenteak aldez aurretik eta osorik ordaindu dira eta inolako bermerik eskatu gabe. Lehenengoa 926.688 euroan eta bi urterako esleitu da eta bigarrena 1,1 milioi euroan eta 4 urterako. Pleguek horretarako baimena ematen badute ere egoerak hala gomendatzen duen kasuetan, ez da horrelako egoera bat justifikatu eta, edonola ere, bermea eskatzea komeni da, SPKLTB delakoaren 216.2. eta 3. artikuluek ezartzen dutena betetzeko.*

Bestalde, lehenengoa ez da jasotzen kontratazio-jarraibideen 4. klausulak ezartzen duen Kontseilu Administrazioaren baimena; klausula horren arabera, kontratuaren balioak urteko 400.000 eurotik gorako ordainketa-obligazioak dituenean, beharrezkoa da baimena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

- *Aldez aurretik ordaintzea aholkatzen zuen egoera justifikatuta ez egoteari buruz:*

Aldez aurretik ordaintzea aholkatzen zuen egoera Osateken aurrezpen ekonomikoari lotuta zegoen.

. Alde batetik, laster ordaintzeagatiko beherapenen ordainketa:

Lehenengoan, 44.623,73 euro (BEZa barne)

Bigarreanean, 79.459,81 euro (BEZa barne)

Guztira egindako ordainketak: 124.083,54 euro

. Bestalde, bobinen hornidurari zegokion zatiari eragiten zion BEZaren aurrezpena; izan ere, aldez aurretik ordaindu zenez, % 10 zegokion (une hartan hori baitzen aplikagarria) eta ez % 21 (ordutik aurrera aplikagarria):

Lehenengoan, 41.477,26 euro

Bigarreanean, 49.629,65 euro

BEZa aurrezteagatik guztira: 91.106,91 euro

(Dokumentu euskarria X. Eranskinean).

Horregatik guztiagatik, gorabehera bazter uztea eskatzen dugu.

Bermea eskatu ez izanari buruz:

Erabilitako idazkera: «*aldez aurretik eta osorik ordaindu dira eta inolako bermerik eskatu gabe*» idazkerak ulertarazten du gorabehera bat dela eta, beraz, oker jokatu dela. Gomendio bat denez, eta ez arau-hauste bat, idazkera aldatzea proposatzen dugu, gomendio bat baino ez dela argi gera dadin.

Adibidez:

«... aldez aurretik eta osorik ordaindu dira eta, bermea eskatzea derrigorrezkoa ez bada ere, gomendagarria da bermea izatea SPKLTB delakoaren 216.2. eta 3. artikuluek ezartzen dutena betez».

Kontseiluaren baimena ez azaltzeari buruz

Kontratazioaren mugak ezartzen zituen Kontseiluaren hitzarmena idaztean gertatutako akats bat da, testuan ez baita azaltzen baimendutako muga BEZa kanpo geratzen dela. Akatsa zuzendu da dagoeneko. (Administrazio Kontseiluak onartutako proposamena XI. Eranskinean).

Gorabehera bazter uztea eskatzen dugu.



ABREVIATURAS

AM	Acuerdo Marco
BOE	Boletín Oficial del Estado.
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
GOVA	Gobierno Vasco
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.
OCE	Oficina de Control Económico
OPE	Oferta Pública de Empleo
OSI	Organización de Servicios Integrada
PCAP	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares
RM	Resonancia Magnética
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 TVCP/HKEE conforme a lo establecido en la Ley 1/1988 que lo regula y a su Programa Anual de Trabajo, ha realizado el informe de fiscalización de las Cuentas Anuales del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud (en adelante, Osakidetza) correspondiente al ejercicio 2014.

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.

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

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

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

A 31 de diciembre de 2014, además de la Organización Central, existen 22 organizaciones de servicios: 6 hospitales, 7 organizaciones de servicios integradas, 4 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

Contratación

1. Las organizaciones de servicios de Osakidetza han tramitado, como contratos menores, adquisiciones de productos o suministros de bienes muebles en las que se ha fraccionado el objeto del contrato, incumpliendo los principios de publicidad y/o concurrencia (art. 86 TRLCSP). Respecto del suministro de medicamentos, esta deficiencia se ha detectado en adquisiciones por 15 millones de euros de los 30,1 millones de euros analizados, es decir un 49,7 % y del resto de suministros, se ha fraccionado la adquisición de productos homogéneos por 82,8 millones de euros de los 91,3 millones de euros analizados, es decir el 90,8% de las mismas (Ver A.4).
2. En el expediente de obra de reforma de la zona de reanimación del bloque quirúrgico doctor Areilza del Hospital Universitario de Basurto, adjudicado por 4,9 millones, se han autorizado modificaciones respecto al importe inicialmente adjudicado, para adecuar las instalaciones previstas a la nueva normativa en vigor, por importe de 1,2 millones de euros, que supone un incremento del 40% y por lo tanto se han alterado significativamente las condiciones esenciales del contrato inicial, de acuerdo con lo previsto en el artículo 107.2 y 3 del TRLCSP. (ver A.4. expediente 3).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los 2 párrafos anteriores, Osakidetza ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2014, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El balance de situación no recoge los complementos de jubilación del personal estatutario sanitario no facultativo procedente del Insalud, del personal funcionario del Patronato Antituberculoso y de determinado personal del Hospital de Basurto cuya jubilación fue anterior al 31 de diciembre de 1994. Para el registro de estas obligaciones, Osakidetza sigue principalmente un criterio de caja y ha imputado como gasto en 2014 los 7,1 millones de euros abonados en el ejercicio.

De acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable, los pasivos por complementos de pensiones y otros similares deben cuantificarse mediante estudios actuariales y registrarse según el principio de devengo. Osakidetza, aunque dispone de un estudio actuarial realizado por expertos independientes, que cuantifica sus pasivos actuariales a 31 de diciembre de 2014 en 110,3 millones de euros, no ha registrado la correspondiente provisión (Ver A.2).



2. Osakidetza tiene pendientes de resolución demandas colectivas de los trabajadores de las empresas concesionarias del servicio de limpieza en relación con las retribuciones por carrera profesional de los ejercicios 2008 a 2010. En 2015 se ha firmado el Convenio colectivo de las empresas concesionarias del servicio de limpieza de Osakidetza para los años 2011 a 2017 y en él se establece la forma en la que serán satisfechas las reclamaciones por carrera profesional. La estimación de compromisos de pago a este colectivo asciende a 11,2 millones de euros, para los que hay dotada una provisión de 6 millones de euros, quedando por lo tanto sin cobertura compromisos por 5,2 millones de euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por los efectos de las salvedades descritas en los párrafos 1 a 2, las Cuentas Anuales de Osakidetza expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2014, la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera al 31 de diciembre de 2014 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 2014, 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 2014, la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera al 31 de diciembre de 2014 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 significativa al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera y aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 OSAKIDETZA

III.1.1 CONTABILIDAD: PAGOS A PROVEEDORES

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, según los datos obtenidos de la memoria de las cuentas anuales, el importe de los pagos a proveedores en el año 2014 que ha superado el plazo legal de 30 días ha sido de 602,8 millones de euros, un 79,1% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 12 días. Por otra parte, un importe de 30,5 millones de euros del saldo pendiente de pago a 31 de diciembre de 2014, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido de 60 días.

III.1.2 GASTOS DE PERSONAL

La OCE ha analizado las retribuciones de 521 trabajadores fijos e interinos, de los 25.807 puestos que componen la plantilla estructural de Osakidetza, destacando las siguientes deficiencias:

- No queda constancia documental del procedimiento utilizado en 81 nombramientos.
- Se han superado las limitaciones temporales de 2 años para las comisiones de servicios en 26 expedientes y las de funciones de superior categoría de un año en 30 expedientes.
- El puesto funcional en nómina no se corresponde, o no es equivalente, al del nombramiento en 9 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.

Además, ha revisado 64 expedientes de personal eventual, de los que en 29 nombramientos o en sus 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.

III.1.3 CONTRATACIÓN

Hemos analizado una muestra de 48 expedientes de contratación formalizados en 2014 por importe de 232 millones de euros y 19 formalizados en ejercicios anteriores, modificados, prorrogados o con ejecución en dicho año por importe de 112 millones de euros. La relación de expedientes analizados se detalla en A.4.

EXPEDIENTES FORMALIZADOS EN 2014

- En 3 expedientes de suministro y 3 de servicios adjudicados por 20,7 millones de euros, los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación (art. 150 TRLCSP) (exps. 25, 27, 28, 51, 54, y 58).
- En 2 expedientes de servicios adjudicados por 9,3 millones de euros, los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantía sin que conste la justificación (art. 95.1 TRLCSP) (exps. nº 52 y 53).
- En 2 expedientes de suministro y 1 de servicios adjudicados por 17 millones de euros, en los pliegos no se describen las posibles variantes (art. 147 TRLCSP) (exps. nº 25, 29 y 49)
- En 3 expedientes de suministro adjudicados por 4,3 millones de euros, el PCAP no se adecua a las características de un acuerdo marco (art. 9.3 TRLCSP) (exps. nº 26, 27 y 28)
- En 3 expedientes de suministro y 3 de servicios adjudicados por 43 millones de euros, la apertura de proposiciones es extemporánea (art. 160.1 TRLCSP) (exps. nº 25, 33, 47, 49, 53 y 58).
- En 2 expedientes de suministro y 1 de servicios adjudicados por 18,2 millones de euros, el anuncio no indica el valor estimado del contrato (art. 142 TRLCSP) (exps. nº 24, 25 y 49).
- En un expediente de obras, 5 de suministro y 5 de servicios, adjudicados por 45,7 millones de euros, la resolución de adjudicación es extemporánea (art. 161 TRLCSP) (exps. nº 21, 32, 36, 37, 40, 45, 56, 59, 60, 65 y 66)
- En 4 expedientes de suministro y 5 de servicios adjudicados por 32,9 millones de euros la publicidad de la formalización del contrato en BOE es extemporánea y/o falta la publicidad en el DOUE (art. 154 TRLCSP) (exps. nº 24, 39, 44, 47, 53, 55, 56, 57 y 58).

Además, en la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor, analizadas por la OCE, se ha detectado que de 17 organizaciones de servicios y un coste total de 3,6 millones de euros, en 6 centros de dichas organizaciones y por 1,4 millones de euros, se ha fraccionado el objeto del contrato, no respetando los procedimientos de contratación legalmente establecidos. Del total, el 32% es en la cuenta “Maquinaria de uso clínico” (Ver A.4).

EXPEDIENTES FORMALIZADOS EN 2013 y EJERCICIOS ANTERIORES

- En 1 expediente de obras adjudicados por 30,9 millones de euros, el plazo inicial de ejecución se ha ampliado, por lo que no queda asegurada la utilización eficiente de fondos que preside la contratación del sector público (exp. nº1).

III.2 OSATEK, S.A.

III.2.1 CONTRATACION

- En el expediente de prórroga del contrato de teleasistencia no se ha formalizado la modificación implícita por importe de 620.545 euros, que ha supuesto un exceso del 10,3% respecto al presupuesto máximo de adjudicación. Además, en el momento de la prórroga, el nuevo importe supera en 650.000 euros al consignado para el año 2014 en la encomienda de gestión del Departamento de empleo y acción social para dicho servicio.
- Los expedientes de mantenimiento y suministro de bobinas para resonancia magnética, el primero adjudicado (iva incluido) por 926.688 euros y plazo de 2 años y el segundo por 1,1 millones de euros y plazo de 4 años, se han pagado de forma anticipada en su totalidad y sin exigir garantía alguna. Aunque los pliegos lo posibilitan cuando las circunstancias lo aconsejen, no se han justificado dichas circunstancias y en cualquier caso, es recomendable exigir una garantía en consonancia con lo previsto en el artículo 216.2 y 3 del TRLCSP.

Por otra parte, en el primero de ellos no consta la autorización del Consejo de Administración prevista en la cláusula 4ª de las instrucciones de contratación, al superar el valor del contrato la contracción de obligaciones de pago que exceden de 400.000 euros anuales.

III.2.2 CONTABILIDAD: PAGOS A PROVEEDORES

- 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, según los datos obtenidos de la memoria de las cuentas anuales, el importe de los pagos a proveedores en el año 2014 que ha superado el plazo legal ha sido de 2,4 millones de euros, un 16,8% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 38 días. Por otra parte, un importe de 297.974 euros pendiente de pago a 31 de diciembre de 2014, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido de 60 días.



IV. CUENTAS ANUALES

IV.1 OSAKIDETZA

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros	
ACTIVO	2014	2013
ACTIVO NO CORRIENTE	963.729	977.038
Inmovilizado intangible	12.346	15.260
Aplicaciones informáticas.....	12.346	15.260
Inmovilizado material.....	946.060	956.448
Terrenos y construcciones.....	738.063	748.958
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	120.618	141.218
Inmovilizado en curso y anticipos.....	87.379	66.272
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	4.352	4.352
Instrumentos de patrimonio.....	4.352	4.352
Inversiones financieras a largo plazo.....	971	978
Créditos a terceros.....	970	977
Otros activos financieros.....	1	1
ACTIVO CORRIENTE	312.538	302.684
Existencias	41.911	39.303
Productos farmacéuticos.....	17.748	15.571
Material sanitario de consumo.....	21.480	21.015
Otros aprovisionamientos	2.683	2.717
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	162.770	190.750
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2.498	3.102
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	149.577	176.946
Deudores varios	970	1.104
Personal.....	9.549	9.598
Otros créditos con las Administraciones Públicas.....	176	-
Inversiones financieras a corto plazo	248	312
Otros activos financieros.....	248	312
Periodificaciones a corto plazo	853	1.159
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	106.756	71.160
Tesorería.....	1.596	2.278
Otros activos líquidos equivalentes.....	105.160	68.882
TOTAL ACTIVO	1.276.267	1.279.722



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2014	2013
PATRIMONIO NETO	1.001.387	1.013.955
FONDOS PROPIOS		
Fondo social.....	18.411	18.235
Resultados de ejercicios anteriores	26.547	26.507
Remanente	26.547	26.507
Resultado del ejercicio	91	40
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	956.338	969.173
PASIVO NO CORRIENTE	14.156	14.877
Provisiones a largo plazo	1.394	1.881
Otras provisiones	1.394	1.881
Deudas a largo plazo	12.762	12.996
Otros pasivos financieros	12.762	12.996
PASIVO CORRIENTE	260.724	250.890
Deudas a corto plazo	18.786	15.330
Otros pasivos financieros	18.786	15.330
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	241.696	235.319
Proveedores	120.249	117.294
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	1.855	1.784
Acreeedores varios	3.637	2.662
Personal	9.742	9.989
Otras deudas con las Administraciones Públicas	106.213	103.590
Periodificaciones a corto plazo	242	241
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.276.267	1.279.722



CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2014	2013
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	2.473.229	2.425.175
Prestación de servicios	2.473.229	2.425.175
Aprovisionamientos	(608.707)	(603.272)
Consumo de productos farmacéuticos	(227.744)	(226.483)
Consumo de material sanitario	(242.432)	(235.026)
Consumo de otros aprovisionamientos	(21.217)	(23.212)
Otros gastos externos	(117.017)	(118.592)
Deterioro de materias primas y otros aprovisionamientos	(297)	41
Otros ingresos de explotación	33.571	31.439
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	29.380	29.358
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	4.191	2.081
Gastos de personal	(1.735.152)	(1.689.603)
Sueldos, salarios y asimilados	(1.382.615)	(1.348.905)
Cargas sociales	(352.537)	(340.698)
Otros gastos de explotación	(162.220)	(163.103)
Servicios exteriores	(154.561)	(156.313)
Tributos	(502)	(497)
Pérdidas, deterioro y variac. prov. por operac. comerciales	(3.101)	(2.394)
Otros gastos de gestión corriente	(4.056)	(3.899)
Amortización del inmovilizado	(58.590)	(61.637)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	58.841	61.721
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(738)	(564)
Deterioros y pérdidas	(738)	(568)
Resultados por enajenaciones y otros	-	4
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	234	156
Ingresos financieros de valores negociables y otros instrum. financ.	7	6
Gastos financieros por deudas con terceros	(149)	(122)
Diferencias de cambio	(1)	-
RESULTADO FINANCIERO	(143)	(116)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	91	40
RESULTADO DEL EJERCICIO PROC. DE OPERAC. CONTINUADAS	91	40
RESULTADO DEL EJERCICIO	91	40



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

Miles de euros

	2014	2013
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	91	40
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	46.006	45.202
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	46.006	45.202
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(58.841)	(61.721)
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(58.841)	(61.721)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(12.744)	(16.479)

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

Miles de euros

	FONDO SOCIAL	REMANENTE	RTDOS. NEG. EJERCICIOS ANTERIORES	RTDO. EJERC.	SUBV. DON. Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2012	18.110	15.192	(37)	11.352	985.692	1.030.309
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	40	(16.519)	(16.479)
Operaciones con accionistas						
Aportación al Fondo social	125	-	-	-	-	125
Otras variaciones del patrimonio neto	-	11.315	37	(11.352)	-	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2013	18.235	26.507	-	40	969.173	1.013.955
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	91	(12.835)	(12.744)
Operaciones con accionistas						
Aportación al Fondo social	176	-	-	-	-	176
Otras variaciones del patrimonio neto	-	40	-	(40)	-	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2014	18.411	26.547	-	91	956.338	1.001.387



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2014	2013
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	34.510	(22.088)
Resultado del ejercicio antes de impuestos	91	40
Ajustes al resultado	2.781	(16.960)
Amortización del inmovilizado	58.590	61.637
Correcciones valorativas por deterioro	3.397	2.352
Variación de provisiones	184	445
Imputación de subvenciones	(60.271)	(63.802)
Resultados por bajas y enajenaciones	738	568
Ingresos financieros	(7)	(6)
Gastos financieros	149	122
Diferencias de cambio	1	-
Otros ingresos y gastos	-	(18.276)
Cambios en el capital corriente	31.638	(5.171)
Existencias	(2.904)	(1.725)
Deudores y otras cuentas a cobrar	27.501	10.547
Otros activos corrientes	305	(420)
Acreedores y otras cuentas a pagar	6.377	(12.854)
Otros pasivos corrientes	1.029	4
Otros pasivos no corrientes	(670)	(723)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-	3
Pagos de intereses	-	(3)
Cobros de intereses	-	6
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(41.086)	(55.572)
Pagos por inversiones	(42.711)	(57.394)
Inmovilizado intangible/material	(41.165)	(55.890)
Otros activos financieros	(1.546)	(1.504)
Cobros por desinversiones	1.625	1.822
Otros activos financieros	1.625	1.822
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	42.173	62.654
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	42.556	61.037
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	42.556	61.037
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	(383)	1.617
Emisión de otras deudas	-	2.000
Devolución y amortización de otras deudas	(383)	(383)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	(1)	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	35.596	(15.006)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	71.160	86.166
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	106.756	71.160



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (*)

Miles de euros

INVERSIONES / FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Aumento de inv. intang., materiales, inmov. y otras...	44.524	1.773	46.297	46.026	(271)	99,4
Inmovilizado intangible.....	2.548	100	2.648	3.461	813	130,7
Inmovilizado material.....	41.976	1.673	43.649	42.565	(1.084)	97,5
Aumento de inv. financ. y dismin. instrum. patrim.	3.218	-	3.218	1.723	(1.495)	53,5
Dismin. instrum. pasivo financ. (devolución y amort.).	-	-	-	1.913	1.913	-
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.....	-	-	-	1	1	-
Aumento neto del efectivo o equivalentes.....	-	-	-	35.596	35.596	-
TOTAL INVERSIONES	47.742	1.773	49.515	85.259	35.744	172,2
Flujos positivos de efectivo de las activ. de explot.	-	-	-	32.005	32.005	-
Transfer., subvenc., donaciones y legados a recibir.....	44.524	1.597	46.121	46.006	(115)	99,8
Aumento de instrum. patrim. y dismin. invers. financ.	3.218	176	3.394	2.036	(1.358)	60,0
Emisión de instrumentos de patrimonio.....	-	-	176	176	-	100,0
Otras inversiones financieras.....	3.218	-	3.218	1.860	(1.358)	57,8
Aumento de instrumentos de pasivo financiero.....	-	-	-	5.212	5.212	-
TOTAL FINANCIACIÓN	47.742	1.773	49.515	85.259	35.744	172,2

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (*)

Miles de euros

GASTOS / INGRESOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Gastos de personal.....	1.720.014	16.034	1.736.048	1.735.152	(896)	99,9
Sueldos, salarios y asimilados.....	1.381.710	1.000	1.382.710	1.382.615	(95)	100,0
Cargas sociales y otros.....	338.304	15.034	353.338	352.537	(801)	99,8
Gastos de funcionamiento.....	766.783	-	766.783	766.928	145	100,0
Aprovisionamientos.....	600.107	-	600.107	611.657	11.550	101,9
Servicios exteriores.....	166.196	-	166.196	154.561	(11.635)	93,0
Tributos.....	480	-	480	502	22	104,6
Otros gastos de gestión corriente.....	-	-	-	208	208	-
Gastos financieros.....	-	-	-	149	149	-
Subvenc.a conceder y transf.a realizar por la entidad.	4.199	150	4.349	3.848	(501)	88,5
Flujos positivos de efect. de activ. de explotación.....	-	-	-	32.005	32.005	-
TOTAL GASTOS	2.490.996	16.184	2.507.180	2.538.082	30.902	101,2
Importe neto de la cifra de negocios.....	2.461.282	14.000	2.475.282	2.473.229	(2.053)	99,9
Otros ingresos de explotación.....	27.939	-	27.939	29.532	1.593	105,7
Transferencias y subvenciones de explotación.....	1.775	2.184	3.959	4.191	232	105,9
Ingresos financieros.....	-	-	-	7	7	-
Aumento ctas. a pagar y dismin. ctas. a cobrar netos.	-	-	-	31.123	31.123	-
TOTAL INGRESOS	2.490.996	16.184	2.507.180	2.538.082	30.902	101,2

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

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Miles de euros

	TOTAL	2015	2016	2017	RESTO
PRESUPUESTO ACTUAL	132.689	47.577	55.926	29.186	-
Comprometido.....	36.827	23.239	12.345	899	344
Pendiente.....	95.862	24.338	43.581	28.287	(344)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 OSATEK, S.A.

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE		Miles de euros	
ACTIVO	2014	2013	
ACTIVO NO CORRIENTE	6.665	5.156	
Inmovilizado intangible	-	22	
Aplicaciones informáticas.....	-	22	
Inmovilizado material	6.665	5.129	
Construcciones	821	840	
Instalaciones técnicas, maq., utillaje, mob. y otro inmov. material	5.394	3.682	
Inmovilizado en curso y anticipos	450	607	
Inversiones financieras a largo plazo.....	-	5	
Créditos a terceros.....	-	5	
ACTIVO CORRIENTE	7.301	8.373	
Existencias	57	194	
Materias primas y otros aprovisionamientos	-	122	
Anticipos a proveedores.....	57	72	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	2.649	3.701	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12	23	
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	2.631	3.666	
Personal.....	4	8	
Otros créditos con Administraciones Públicas	2	4	
Periodificaciones a corto plazo	2.012	-	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.583	4.478	
Tesorería.....	2.583	4.478	
TOTAL ACTIVO	13.966	13.529	

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE		Miles de euros	
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2014	2013	
PATRIMONIO NETO	10.330	10.030	
Fondos propios	8.779	9.374	
Capital.....	3.123	3.123	3.123
Capital escriturado	3.123	3.123	
Reservas	672	672	6.183
Legal y estatutarias	672	672	
Otras reservas.....	5.579	5.511	
Resultado del ejercicio	(595)		68
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.551	656	
PASIVO NO CORRIENTE	603	255	
Pasivos por impuesto diferido	603	255	
PASIVO CORRIENTE	3.033	3.244	
Deuda a corto plazo.....	40	25	
Otros pasivos financieros	40	25	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.993	3.219	
Proveedores.....	107	603	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	682	243	
Acreedores varios	846	1.070	
Personal (remuneraciones pendientes de pago).....	515	487	
Pasivos por impuesto corriente.....	10	10	
Otras deudas con las Administraciones Públicas	446	421	
Anticipos de clientes.....	387	385	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	13.966	13.529	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2014	2013
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	20.731	21.352
Prestaciones de servicios	20.731	21.352
Aprovisionamientos	(724)	(689)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	(724)	(689)
Otros Ingresos de explotación	46	649
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	26	25
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejerc.....	20	624
Gastos de personal	(11.017)	(10.711)
Sueldos, salarios y asimilados	(9.151)	(8.951)
Cargas sociales	(1.866)	(1.760)
Otros gastos de explotación	(8.368)	(9.051)
Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente.....	(8.352)	(9.035)
Tributos	(15)	(16)
Pérdidas, deterioro y variac. prov. por operaciones comerciales.....	(1)	-
Amortización del inmovilizado	(1.432)	(1.559)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....	117	210
Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado.....	-	(148)
Resultado por enajenaciones y otras	-	(148)
Otros resultados.....	45	9
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(602)	62
Ingresos financieros	7	6
De valores negociables y otros instrumentos financieros	7	6
RESULTADO FINANCIERO	7	6
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(595)	68
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	(595)	68
RESULTADO DEL EJERCICIO	(595)	68



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros	
	2014	2013
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(595)	68
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.360	-
Efecto impositivo	(381)	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	979	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(117)	(210)
Efecto impositivo	33	59
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(84)	(151)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	300	(83)

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros					
	CAPITAL ESCRITURADO	RESERVAS	RTDOS. EJERC. ANT.	RTDO. EJERC.	SUBVENC. DONACIONES Y OTROS	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2012	3.123	7.960	-	(1.777)	807	10.113
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	68	(151)	(83)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	(1.777)	-	1.777	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2013	3.123	6.183	-	68	656	10.030
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(595)	895	300
Otras variaciones del patrimonio neto	-	68	-	(68)	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2014	3.123	6.251	-	(595)	1.551	10.330



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2014	2013
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	(308)	(602)
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(595)	68
Ajustes del resultado	1.308	1.491
Amortización del inmovilizado	1.432	1.559
Imputación de subvenciones	(117)	(210)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	-	148
Ingresos financieros	(7)	(6)
Cambios en el capital corriente	(1.031)	(2.185)
Existencias	137	(7)
Deudores y otras cuentas a cobrar	1.049	370
Otros activos corrientes	(2.012)	1
Acreedores y otras cuentas a pagar	(227)	(588)
Otros pasivos corrientes	18	(1.965)
Otros activos y pasivos no corrientes	4	4
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	10	24
Cobros de intereses	7	6
Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios	3	18
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(2.944)	(1.116)
Pagos por inversiones	(2.944)	(1.116)
Inmovilizado material	(2.944)	(1.116)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	1.357	8
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	1.360	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.360	-
Cobros y pagos por instrumentos del pasivo financiero	(3)	8
Emisión de otras deudas	(3)	8
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(1.895)	(1.710)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	4.478	6.188
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	2.583	4.478



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Miles de euros

INVERSIONES	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
FLUJOS NEG. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	-	-	-	308	308	-
AUMENTO INV. INTANG., MAT., INMOV. Y OTRAS	2.429	560	2.989	2.944	(45)	98%
DISMINUCIÓN DE INSTRUM. DE PASIVO FINANC..	-	-	-	3	3	-
TOTAL INVERSIONES	2.429	560	2.989	3.255	266	109%
FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
FLUJOS POSIT. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	1.629	-	1.629	-	(1.629)	-
TRANSF., SUBVENC., DONAC. Y LEGADOS A RECIBIR	800	560	1.360	1.360	-	100%
DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	-	-	-	1.895	1.895	-
TOTAL FINANCIACIÓN	2.429	560	2.989	3.255	266	109%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Miles de euros

GASTOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
GASTOS DE PERSONAL	10.405	633	11.038	11.017	(21)	100%
Sueldos, salarios y asimilados.....	8.651	633	9.284	9.151	(133)	99%
Cargas sociales y otros	1.754	-	1.754	1.866	112	106%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.020	(633)	8.387	9.092	705	108%
Aprovisionamientos.....	646	-	646	724	78	112%
Servicios exteriores	8.364	(633)	7.731	8.352	621	108%
Tributos	10	-	10	15	5	150%
Otros gastos de gestión corriente	-	-	-	1	1	-
GASTOS FINANCIEROS	3	-	3	-	(3)	-
AUMENTO CTAS. COBRAR Y DISM. CTAS.PAGAR NETOS	-	-	-	1.028	1.028	-
FLUJOS POSIT. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	1.629	-	1.629	-	(1.629)	-
TOTAL GASTOS	21.057	-	21.057	21.137	80	100%
INGRESOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	21.051	-	21.051	20.731	(320)	98%
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	1	-	1	71	70	-
TRANSFERENCIAS Y SUBVENC. DE EXPLOTACIÓN	-	-	-	20	20	-
INGRESOS FINANCIEROS	5	-	5	7	2	140%
FLUJOS NEG. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	-	-	-	308	308	-
TOTAL INGRESOS	21.057	-	21.057	21.137	80	100%

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Miles de euros

	TOTAL	2015	2016	2017	RESTO
Importe pendiente de compromiso	3.972	3.972	-	-	-

ANEXOS

A.1 NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE

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

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

En lo que respecta a su estructura, durante 2014 Osakidetza opera a través de 23 organizaciones de servicios, excluida OSATEK, S.A. que realizan su actividad bajo el principio de autonomía económica financiera y de gestión, por tanto, cada una de estas organizaciones tiene capacidad para suscribir su propio contrato-programa con el Departamento de Salud del GOVA. Los contratos-programa tienen la naturaleza jurídica de convenio de carácter especial y en ellos se concretan, entre otros aspectos, la estimación del volumen global de actividad en los diferentes servicios sanitarios que las organizaciones ofrecen, junto con el nivel de calidad exigible, así como la correspondiente contraprestación económica.

Mediante Acuerdo de 3 de octubre de 2011, el Consejo de Administración de Osakidetza pone en marcha la implantación de las organizaciones sanitarias integradas. Esta nueva modalidad organizativa integra la atención primaria y la especializada para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos y dar continuidad a los procesos asistenciales. Durante 2014, se ha continuado con este cambio organizativo y se ha modificado la estructura de Osakidetza en dos ocasiones:

- El 31 de enero de 2014, el Consejo de Administración de Osakidetza acuerda, con efectos 1 de enero de ese mismo año, la creación en el Área Sanitaria de Bizkaia de tres nuevas organizaciones de servicios y la eliminación de cinco:
 - OSI Bilbao-Basurto, en la que quedan integrados los recursos anteriormente adscritos a las organizaciones de servicios Comarca Bilbao y Hospital Universitario Basurto que desaparecen.
 - OSI Barrualde-Galdakao, en la que quedan integrados los recursos anteriormente adscritos a las organizaciones de servicios Comarca Interior y Hospital Galdakao-Usansolo que desaparecen.
 - OSI Barakaldo-Sestao, en la que quedan integrados los recursos anteriormente adscritos a la organización de servicios Hospital San Eloy que desaparece, así como aquellos adscritos a las Unidades de Atención Primaria de Barakaldo y Sestao, que se excluyen de la Comarca Ezkerraldea-Enkarterri de Atención Primaria, quedando modificada la misma.
- Con fecha 30 de diciembre de 2014, el Consejo de Administración de Osakidetza acuerda, con efecto 1 de enero de 2015, la creación de cuatro nuevas OSI, dos de ellas en Bizkaia y otras dos en Gipuzkoa y la eliminación de cinco:



- OSI Ezkerraldea-Enkarterria-Cruces, en la que quedan integrados los recursos anteriormente adscritos a las organizaciones de servicios Comarca Ezkerraldea-Enkarterria y Hospital Universitario Cruces que desaparecen.
- OSI Uribe, en la que quedan integrados los recursos anteriormente adscritos a la organización de servicios Comarca Uribe que desaparece y los del Hospital Alfredo Espinosa de Urduliz de nueva creación.
- OSI Donostialdea, en la que quedan integrados los recursos anteriormente adscritos a las organizaciones de servicios Comarca Gipuzkoa y Hospital Universitario Donostia que desaparecen.
- OSI Tolosaldea, en la que se integran las unidades de atención primaria y especializada ambulatoria de Tolosa que estaban adscritas a la Comarca Gipuzkoa.

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

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

El control financiero permanente sobre la actividad de Osakidetza se lleva a cabo por la Oficina de Control Económico del GOVA.

Dentro de la normativa aplicable a Osakidetza en el ejercicio 2014 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, por el que se aprueba el Acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal de Osakidetza, para los años 2007, 2008 y 2009 vigente en 2014.
- Orden de 23 de diciembre de 1996, por la que se aprueban las Normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Empresas de Asistencia Sanitaria.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y Real Decreto 1.159/2010 de 17 de setiembre que lo modifica.
- Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, que aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi.
- Ley 4/2013, de 20 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2014.



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

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

A.2 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS DE PERSONAL

Provisiones para pensiones

Las obligaciones de Osakidetza en materia de pensiones son:

- Complementos de pensiones:

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

- Primas de jubilación:

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

La provisión para pensiones al 31 de diciembre de 2014 asciende a 110,3 millones de euros, según un estudio actuarial realizado por expertos independientes. Para su elaboración, se han utilizado las Tablas Generacionales Españolas de Supervivencia y se ha aplicado un tipo de interés técnico del 1,41%. Los datos relacionados con los colectivos objeto de dicho estudio han sido facilitados por Osakidetza y no han sido auditados.

El Ente mantiene el criterio de no registrar esta provisión y contabilizar únicamente el gasto anual realmente satisfecho, que ha ascendido a 7,1 millones de euros.

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

TIPO DE COLECTIVO	Miles de euros	
	GASTOS	PROVISIÓN
Personal pasivo proveniente del Insalud	6.929	109.171
Personal del Patronato Antituberculoso.....	128	943
Personal del Hospital de Basurto anterior a 1995.	24	145
Personal con derecho a prima de jubilación.....	-	60
TOTAL	7.081	110.319

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

Paga extra de diciembre de 2012

Por aplicación del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad se suprimió la paga extraordinaria de diciembre de 2012 que supuso un menor gasto en dicho ejercicio de 63,9 millones de euros. Durante 2014 se ha pagado el 100% de la paga extra al colectivo de pensionistas por importe de 508.813 euros.

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

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

La memoria de las cuentas anuales de Osakidetza informa que el 10 de marzo de 2015, el Consejo de Gobierno del GOVA aprueba la recuperación parcial de esta paga extraordinaria en la nómina correspondiente al mes de abril de 2015, abonando un total de 15,1 millones de euros, de los que 9,3 millones de euros son con cargo al presupuesto 2015 y el resto por 5,8 millones con cargo a la provisión dotada en 2012. A 31 de diciembre de 2014 no figura provisión alguna para la posible recuperación del resto de la paga extra anulada en diciembre de 2012. El importe pendiente de abonar a 31 de diciembre de 2015 asciende a 47,6 millones de euros.

Por otra parte, a 31 de diciembre de 2014 existe un importe a cobrar de 7,2 millones de euros, que corresponde a lo abonado de la paga extraordinaria de diciembre de 2012, en las

liquidaciones de aquellos empleados que causaron baja entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2012. De este importe, durante 2015, se han recuperado 841.627 euros y se anulan 1,8 millones de euros, por la recuperación parcial comentada en los párrafos anteriores. El importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2015 asciende a 4,7 millones de euros.

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

A.3 GASTOS DE PERSONAL

El importe total de este epígrafe asciende a 1.735,2 millones de euros y representa el 68,4% de los gastos de explotación del ejercicio 2014.

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

	Miles de euros		Nº de personas	
	2014	2013	PLANTILLA MEDIA	
	2014	2013	2014	2013
Fijos, interinos y directivos.....	1.006.410	1.021.781	23.689	24.256
Temporales.....	250.079	207.763	7.630	6.524
Sustitutos.....	78.383	71.287	2.353	2.145
Personal sanitario interno residente.....	47.743	48.074	1.333	1.351
TOTAL SALARIOS Y PLANTILLA	1.382.615	1.348.905	35.005	34.276
Cotización Seguridad Social.....	340.549	327.861		
Pensiones.....	7.324	7.625		
Otros gastos sociales.....	4.664	5.212		
TOTAL CARGAS SOCIALES	352.537	340.698		
TOTAL	1.735.152	1.689.603		

De acuerdo con lo establecido en la Ley 4/2013, de 20 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para 2014, las retribuciones del personal de Osakidetza en 2014 no han experimentado ningún incremento respecto a las establecidas en 2013. No obstante, el gasto de personal ha aumentado en 45,5 millones de euros con respecto a 2013, un 2,7%, debido fundamentalmente al incremento de contrataciones de personal sustituto y temporal para atender necesidades coyunturales y de apoyo a los diferentes servicios y dar respuesta a la demanda sanitaria.

Respecto a la plantilla estructural de Osakidetza, el 7 de octubre de 2014, el Consejo de Gobierno del GOVA acuerda reducir el límite máximo de efectivos en 9 puestos, de 25.816 a

25.807, por la minoración de cargos directivos resultante de la reestructuración de varias organizaciones de servicios, agrupadas en organizaciones de servicios integradas.

Respecto de la OPE aprobada el 9 de mayo de 2011 por el Consejo de Administración de Osakidetza con 2.600 puestos previstos, en 2014 se han realizado los nombramientos de los adjudicatarios de los turnos de promoción interna y libre, de los destinos correspondientes a 18 categorías de personal no facultativo, que representan el 30% de las categorías convocadas, incorporándose a la plantilla de Osakidetza 1.698 profesionales como personal estatutario fijo. A 31 de diciembre de 2014 quedan 292 profesionales pendientes de incorporarse, lo que representa el 11,2% de los puestos previstos.

Además, el Consejo de Administración de Osakidetza, con fecha 9 de diciembre de 2014, aprueba la OPE para el ejercicio 2014 para un total de 187 puestos de personal estatutario fijo. Asimismo, aprueba la convocatoria de procesos selectivos de promoción interna para la cobertura de 187 plazas.

A.4 CONTRATACIÓN E INVERSIONES

Hemos revisado 67 expedientes, 19 formalizados en ejercicios anteriores para su gestión a partir de 2014 y 48 formalizados en 2014.

	PROCED. (*)	Miles de euros		
		IMPORTE 2014		DEFICIENCIA
		ADJUDIC.	EJECUT.	
FORMALIZADOS EN AÑOS ANTERIORES				
SERVICIOS CENTRALES				
Obras				
1. Construcción del Hospital Uribe-Kosta Fase II.....	A	30.985	11.077	
2. Construcción Centro de Salud de Mungia	A	2.143	1.537	
3. Obra de reforma del bloque quirúrgico Dr.Areilza en el H.U. Basurto ..	A	4.957	2.484	C1
4. Construcción de un Hospital de subagudos en Eibar	A	22.740	1.285	
5. Nuevo edificio de consultas externas del H. Zumarraga	A	1.649	1.445	
Suministros				
6. Adq. e implantación de la mecanización de puesto de enfermería	A	763	121	
7. Adquisición y regularización licencias Microsoft	N	2.988	1.184	
8. Prórroga AM suministro de guantes	A	1.268	962	
9. Prórroga AM Imatinib	A	7.329	2.075	
10. Prórroga AM Teicoplanina, Dinoprostona, Basiliximab y otros	A	9.148	7.542	
11. Prórroga AM Cisatracurio, Remifentanilo, Piperacilina y otros.....	A	5.176	1.256	
12. Prórroga AM Olanzapina, Clozapina, Metilprednisolona y otros.....	A	4.852	2.039	
13. Prórroga AM Nilotinib y Zoledrónico Ácido	A	4.127	665	
14. Prórroga AM Cinacalcet, Sevoflurano,.....	A	3.697	1.447	
15. Prórroga AM Ertapenem, Colistimetato de sodio, Tirofiban, Cefepima	A	2.406	343	
16. Prórroga AM Mifamurtida, Inmunoglobulina de conejo antitimocitos .	A	3.745	1.236	
Servicios				
17. Prórroga Mant. y soporte de servidores Bull del backen y accesorios ...	N	771	771	
18. Prórroga Limpieza y desinfección de varios centros de salud	A	1.145	286	
Mixto				
19. Sum. e instalación de un sistema inalámbrico en varios centros	A	2.878	200	
TOTAL		112.267	37.955	

El importe adjudicado recoge el total analizado y, en su caso, las modificaciones y en el caso de las prórrogas solo los importes de las mismas.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

FORMALIZADOS EN 2014

Miles de euros

	PROCED. (*)	Nº AÑOS	IMPORTE 2014		DEFICIENCIA
			ADJUD.	EJEC	
Obras					
20. Construcción del Centro de salud Amorebieta	A	1,9	3.296	7	
21. Remodela. interior planta 1ª edificio de microbiología en el H.U.Cruces	A	0,7	2.033	-	B1
22. Reforma interior planta de área de apoyo metodológico H.U.Cruces	A	0,5	821	457	
Suministros					
23. Adquisición de reactivos para la detección genómica de virus.....	A	1	880	810	
24. Implantes cocleares y osteointegrados	A	2	2.099	251	A4 B2
25. Prótesis traumatológicas de cadera para la OSI Bilbao-Basurto.....	A	1	956	240	A1,2,4,5
26. AM de implantes de rodilla.....	A	2	2.065	1.085	A6
27. AM de implantes de columna.....	A	2	1.407	25	A1,6
28. AM de material fungible diverso para radiología vascular interven.....	A	2	847	-	A1,6
29. Adquisición de lentes e implantes de oftalmología	A	2	908	76	A5
30. AM de Gemcitabina, Neviparina y otros.....	A	1	17.687	14.764	
31. AM de Pemetrexed Caspofungina y otros	A	1	14.504	3.253	
32. AM de stents coronarios, catéteres balón para Actp y otros	A	2	14.793	140	B1
33. Lancetas de punción y tiras reactivas de medición de glucosa.....	A	2	9.176	1.163	A2
34. Energía eléctrica para diversos centros de Osakidetza.....	A	2	12.257	5.675	
35. Prod. y equip. necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos.....	A	4	5.879	-	
36. Prod. y equip. necesarios para realizar técnicas anatomía patológica	A	4	6.883	771	B1
37. AM Bevacizumab Saquinavir, Fitomenadiona	N	1	6.338	291	B1
38. AM de Bosentan, Glatiramer, Bcg y otros	A	1	6.258	3.269	
39. AM de Ranibizumab, Treprostinilo, Doxorubicina y otros.....	A	1	5.655	4.165	B2
40. Apósitos y productos de cura en ambiente húmedo	A	1	4.706	3.754	B1
41. AM de catéteres periféricos cortos, equipos de infusión intravenosa.....	A	2	3.481	1.312	
42. AM de endoprótesis aórticas para las organizaciones de servicios.....	A	1	2.838	556	
43. Aprovi. arrendamiento solución de almacenamiento para los CPDs	A	5	1.882	63	
44. Gasóleo C para calefacción de diversos centros de la red de Osakidetza.....	A	2	2.118	151	B2
45. AM con proveedores de equipamiento de switching y routing	A	1	1.370	118	B1
46. Adquisi. e implanta. solución comercial para la gestión documental	A	1,5	741	394	
47. Productos y equipamientos para la realización de citologías.....	A	1	823	-	A2 B2
Servicios					
48. Servicio de limpieza del H.U. Donostia	A	4	34.497	8.624	
49. Servicio de limpieza del H.U. Basurto y ambulatorio de Txurdinaga.....	A	2	15.135	3.438	A2,4,5
50. Servicio de lavandería de la OSI Goierri-Alto Urola.....	A	4	1.533	256	
51. Servicio de limpieza y desinfección de la OSI Goierri-Alto Urola	A	4	8.260	1.205	A1
52. Gestión del archivo de historias clínicas del H.Galdakao-Usansolo	A	2	673	28	A3
53. Serv. limpieza, gestión de residuos y jardinería H.Galdakao-Usansolo	A	3	8.594	1.207	A2,3 B2
54. Serv. limpieza y desinfección de diversos centros de la Comarca Uribe	A	2	903	226	A1
55. Mantenimiento equipos diagnóstico por imagen Philips – H.U.Cruces	N	4	2.363	552	A1 B2
56. Asisten. técnica equipos alta tecnología General Electric – H.U.Cruces	N	4	1.864	466	A1 B1,2
57. Digitali./ informat. historias clínicas y gestión temporal H.U.Cruces.....	A	2	1.056	440	B2
58. Lavado, planchado, alquiler y costura de ropa y zuecos quirúrgicos.....	A	4	8.383	165	A1,2 B2
59. Redac. proyecto de ejec. y direc. facultativa de 2ª fase del H.U.Araba.....	N	5	4.243	1.084	B1
60. Mantenimiento y soporte del sistema de digitalización de la radiología	N	2	3.203	934	B1
61. Servicio de vigilancia para diversos centros de la red en Guipúzcoa	A	2	3.091	238	
62. Mantenimiento de la electrónica de red de Osakidetza	A	2	1.803	75	
63. Redac. proyecto de ejec. y direc. facultativa de Instituto Biocruces.....	A	1,9	898	262	
64. Servicios de mantenimiento y evolución del S.I. Osabideglobal	A	1	879	879	
65. Mantenimiento de la plataforma de respuesta automática de llamadas.....	N	1	190	17	B1
66. Mantenimiento de la plataforma de voz de red privada, "Osarean"	N	1,3	90	3	B1
Mixto					
67. Serv. energét. y manten.instalac.de generación térmica con biomasa ..	A	10	1.560	-	
TOTAL			231.919	62.889	

(*) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto

N: Negociado



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Deficiencia		Miles de euros
A1	Plegos con deficiencias en la determinación de la valoración de los criterios de adjudicación (art.150 TRLCSP) ...	20.756
A2	Apertura de proposiciones extemporánea (art. 160.1 TRLCSP).....	43.067
A3	Los pliegos eximen al adjudicatario de constituir garantías sin que conste justificación (art.95.1 TRLCSP)	9.267
A4	Anuncio de licitación no indica el valor estimado (art.141 TRLCSP)	18.190
A5	Los pliegos no describen las posibles variantes a presentar (art. 147 TRLCSP).	16.999
A6	El PCAP no se adecua a las características de un acuerdo marco (art. 9.3TRLCSP)	4.319
Adjudicación		
B1	Resolución de adjudicación extemporánea (art.161 TRLCSP).....	45.713
B2	Publicación de la formalización del contrato en el BOE es extemporánea y falta en DOUE (art.154 TRLCSP)	32.955
Ejecución		
C1	El incremento de los modificados es de un 40% sobre adjudicación (art.107 TRLCSP)	4.957

CONTRATOS MENORES

La OCE ha analizado una muestra de suministros tramitados como contratos menores en los que se ha detectado fraccionamiento del objeto del contrato, incumpliendo los principios de publicidad y/o concurrencia. Los importes analizados e incumplimientos detectados son los siguientes:

	Miles de euros						
	GASTO TOTAL	C. MENOR		ANALIZADO		INCUMPLIMIENTO	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Medicamentos	227.744	30.148	13,24%	30.148	100%	14.969	49,7%
Resto de productos.....	263.649	103.235	39,2%	91.261	88,4%	82.837	90,8%

Asimismo, ha analizado la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor de 17 organizaciones de servicios, que asciende a 3,6 millones de euros y supone aproximadamente el 19,7% de las altas registradas en las cuentas de inmovilizado analizadas. Del trabajo realizado se concluye que se ha fraccionado el objeto del contrato, obviándose los principios de publicidad y concurrencia, en el 29,8% de los contratos menores y corresponde a 6 centros de dichas organizaciones de servicios por importe de 1,4 millones de euros, de los que un 32% se produce en la cuenta “maquinaria de uso clínico”.



A.5 OSATEK, S.A.

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

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

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

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

En 2014, Osatek ha desarrollado su actividad en las siguientes áreas:

- Servicio de radiodiagnóstico que presta fundamentalmente a Osakidetza.
- Servicio de teleasistencia en el ámbito de los servicios sociales.

Gastos de personal

En el ejercicio 2014, los gastos de personal de Osatek, S.A. han ascendido a 11 millones de euros por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2014	2013
Sueldos y salarios.....	9.151	8.951
Seguridad Social.....	1.857	1.756
Otros gastos sociales.....	9	4
TOTAL	11.017	10.711

Aunque en 2014 no ha habido incremento retributivo y las aportaciones a Itzarri siguen suspendidas, el gasto de personal ha aumentado un 2,86% debido fundamentalmente al incremento de contrataciones temporales para atender el aumento de actividad.

Al cierre de 2014 la plantilla total asciende a 177 personas con el siguiente detalle:

	Nº de personas				
	ALTA DIRECCIÓN	FIJOS	INDEFINIDOS NO FIJOS	TEMPORALES	TOTAL
Directivos	1	1	-	-	2
Personal sanitario	-	85	11	28	124
Personal administrativo y técnico...	-	30	7	14	51
TOTAL	1	116	18	42	177

Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios de radiodiagnóstico a Osakidetza han ascendido a 14 millones de euros, que representan el 67,5% del importe neto de la 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.

Asimismo, obtiene ingresos por prestación de servicios de radiodiagnóstico al Departamento de Salud. 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 estos servicios son residuales y han ascendido a 48.439 euros.

Por otra parte, ha recibido 6,5 millones de euros en 2014 del Departamento de Empleo y Políticas Sociales del GOVA, por la prestación de servicios de teleasistencia, según lo previsto en la encomienda de gestión firmada el 20 de junio de 2014, que suponen el 31,5% del total de ingresos por prestación de servicios.

En 2014 también ha recibido 71.172 euros de Osakidetza por servicios de telemonitorización y teleasistencia, de acuerdo con dos encomiendas de gestión firmadas en 2014.



Contratación

Hemos revisado 8 expedientes formalizados en el ejercicio 2014 y una prórroga de un contrato formalizado en 2012:

PRORROGA 2014		Miles de euros		
	PROCED. (*)	IMPORTE 2014		
		ADJUDIC.	EJECUT.	DEFICIENCIA
Servicios				
1. Prórroga de prestación de servicio público de teleasistencia de Euskadi ..	A	12.392	6.379	A.1
TOTAL		12.392	6.379	

FORMALIZADOS EN 2014		Miles de euros		
	PROCED. (*)	IMPORTE 2014		
		ADJUDIC.	EJECUT.	DEFICIENCIA
Suministros				
2. Dos equipos de RM para Donostia y Zumárraga y obras de adecuación..	A	2.122	1.776	
3. Material para actualización de equipo de RM Achieva	N	315	315	
4. Equipamiento para ampliación de equipo de RM Intera.....	N	135	135	
Servicios				
5. Mantenim. equipos RM Philips y suministro de bobinas (2015-2018) ..	N	1.087	1.087	A.2
6. Mantenim. equipos RM Siemens y suministro de bobinas (2015-2016)	N	927	925	A.2
7. Mantenim. equipos RM Philips y suministro de bobinas 2014.....	N	564	256	
8. Mantenim. equipos RM Siemens y suministro de bobinas 2014.....	N	314	314	
9. Seguro de equipos electrónicos 2015.....	N	50	-	
TOTAL		5.512	4.808	

RM: Resonancia Magnética

(**) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto N: Negociado

Deficiencia		Miles de euros
A1 Expediente de modificación sin tramitar		6.650
A.2 La ejecución recoge pagos anticipados sin garantía		2.014





Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL ENTE PÚBLICO DE DERECHO PRIVADO OSAKIDETZA-SERVICIO VASCO DE SALUD, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2014

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 2014, 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.

II. OPINIÓN

II.1 OSAKIDETZA

II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD CONTRATACIÓN

- *Las organizaciones de servicios de Osakidetza han tramitado, como contratos menores, adquisiciones de productos o suministros de bienes muebles en las que se ha fraccionado el objeto de contrato, incumpliendo los principios de publicidad y/o concurrencia (art. 86 TRLCSP). Respecto del suministro de medicamentos, esta deficiencia ha detectado en adquisiciones por 15 millones de euros de los 30,1 millones de euros analizados, es decir un 49,7% y del resto de suministros, se ha fraccionado la adquisición de productos homogéneos por 82,8 millones de euros de los 91,3 millones de euros analizados, es decir el 90,8% de las mismas (Ver A.4).*

ALEGACIÓN

MEDICAMENTOS

Según el Anexo I del informe de la Oficina de Control Económico (en adelante OCE), el importe total de los documentos de compras (pedidos directos) cumplimentados en el sistema en el 2014 cuyo importe por medicamentos supera los 24.000 euros ha sido de 14.969 miles de euros.

CONSIDERACIONES PREVIAS

1. Las cuantías indicadas en informe 2014 resultan notablemente menores a las indicadas en informe 2013 (deficiencia de 15 millones de euros frente a 38,2 millones de euros, respectivamente).
2. La OCE analiza 30.148 miles de euros que la propia OCE considera como pedidos directos. El informe ha incluido en ese importe 5.989 miles de euros para los cuales sí existe respaldo legal por contrato en vigor y que, en consecuencia, serían pedidos amparados legalmente con un contrato en vigor entre Osakidetza y el laboratorio



adjudicatario. Se trata de imputaciones indebidas fuera de contrato cuando sí existe contrato. Éstos no debían haberse tenido en cuenta y no se podrían considerar tramitados como contratos menores. Esto representa 20% sobre el total de 30.148.

Desde el día 3 de junio de 2015 Osakidetza ha puesto en marcha las medidas correctoras en el sistema económico-financiero Aldabide-SAP para prevenir y subsanar estas imputaciones indebidas de tipo administrativo.

Teniendo en cuenta esta diferencia, el informe de la OCE debería comenzar el análisis desde el importe de 24.159 miles de euros (30.148-5.989), esto es, el análisis de las especialidades farmacéuticas cuyo nivel de compra ha sido superior a 24.000 euros (cifra a partir de la cual la OCE considera incidencia) debería partir de un importe manifiestamente inferior. En definitiva, la cifra de 14.969 miles de euros que indica la OCE parte de una cifra ostensiblemente superior (si bien no se puede concretar, proporcionalmente se podría decir que partiendo de 24.159 la cifra resultante sería de 11.995). En Anexo I se incluye la relación de los pedidos que totalizan los 5.989 miles de euros referenciados.

3. Del total de 14.969 miles de euros, el 74% se corresponden con la adquisición de medicamentos de comercialización exclusiva y/o de naturaleza biológica y no química.

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

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

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

Como Anexo III adjunto, se detalla la relación de medicamentos afectados por esta consideración y, como ejemplo, un documento acreditativo extraído de CIMA de la



existencia de un único proveedor por medicamento (único medicamento con principio activo sugammadex es Bridion).

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

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

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

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

ALEGACIONES

1. Del total de 14.969 miles de euros cuyo importe por medicamentos supera los 24.000 euros según la OCE, al menos 2.695 (un 18%) están generados por medicamentos cuyos códigos a fecha de pedido sí están amparados por un contrato en vigor. Sirve de prueba la documentación soporte recogida en el Anexo IV (relación de medicamentos con número de contrato marco de Aldabide-SAP y fecha de inicio y fin de validez de los contratos) y en el Anexo V (relación de expedientes y contratos que avalan la existencia de contratos en vigor a fecha de realización de pedido).
2. Del total de 14.969 miles de euros cuyo importe por medicamentos supera los 24.000 euros según la OCE, 79 miles de euros están generados por el medicamento Tractocile (principio activo atosiban). Este medicamento tuvo un procedimiento para su contratación que tuvo que ser paralizado por un problema de seguridad del medicamento ofertado. Una vez resuelto este problema de seguridad, el nuevo expediente que se inició tuvo que ser resuelto anticipadamente por un desabastecimiento del adjudicatario. Sirve

de prueba la documentación soporte recogida en el Anexo VI (Nota de la AEMPS y resolución de contrato por desabastecimiento de atosiban)

RELACIÓN DE ANEXOS

- ANEXO I (Expedientes de medicamentos que si bien han tenido pedidos en el Sistema Informático Económico-Financiero Aldabide-SAP, sí existen contratos en vigor).
- ANEXO II (Nota informativa de la AEMPS donde se señala que con el objetivo de la protección de la salud de los pacientes, los medicamentos biológicos no podrán sustituirse en el acto de la dispensación sin la autorización expresa del médico prescriptor).
- ANEXO III (Medicamentos exclusivos y/o de naturaleza biológica y no química).
- ANEXO IV (Relación de medicamentos con número de contrato marco de Aldabide-SAP y fecha de inicio y fin de validez de los contratos).
- ANEXO V (Relación de expedientes y contratos que avalan la existencia de contratos en vigor a fecha de realización de pedido).
- ANEXO VI (Nota de la AEMPS y resolución de contrato por desabastecimiento de atosiban).

RESTO DE SUMINISTROS

Por otro lado, los informes de la OCE recogen los pedidos no relacionados en nuestro sistema de información económico con un contrato. Sin embargo, hay ocasiones en las que por diversos motivos el pedido ha podido no relacionarse con el contrato, pero existir un contrato en vigor y haberse comprado los materiales bajo expediente al adjudicatario y en las condiciones establecidas en el contrato. En el ejercicio 2015 los servicios de informática de Osakidetza implementaron un desarrollo que permite detectar esta casuística.

El importe de los pedidos directos con materiales que sí contaban con contrato pero que no quedaron ligados a él, obtenido para los grupos de artículos analizados por la OCE asciende a 7.577.091 euros. A este informe habría que descontar 1.541.847 euros alegados por la OSI Donostialdea y aceptados por la OCE y por tanto excluidos ya del importe que consta en el cuadro. Por tanto el importe total a descontar ascendería a 6.035.244 euros.

Con todo ello estaríamos hablando de un importe de incumplimiento de 67,17 (73,60%), lo que representa el 25,47% del gasto.

Por último, comentar que a lo largo de la vida de los contratos no es difícil encontrarse con incidencias relacionadas con los productos en los que a pesar de existir un contrato adjudicado, la inmediatez de la gestión sanitaria obliga a comprar de manera directa. 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*. Si se produce desequilibrio económico es la empresa adjudicataria la que debe asumirlo. Pero en cualquier caso, estos pedidos siempre que superen los 24.000 euros aparecerán reflejados en el informe de intervención.

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

Por otro lado, en el caso de los productos en depósito (fundamentalmente implantes), cuando se adjudica un nuevo contrato hay un periodo de tiempo en el que se efectúan pedidos directos al proveedor anterior (cuyo expediente ya no está vigente) por no estar aún actualizados los depósitos con los nuevos productos/adjudicatarios, puesto que no se produce una ágil renovación del material en consigna.

Quisiéramos comentar también el efecto temporal que la integración de estructuras organizativas asistenciales ha tenido en el aumento de la compra menor. Los cambios en la estructura organizativa de Osakidetza iniciados en octubre de 2011, (integración de la atención primaria y la especializada) continuaron durante 2014. Así el 1 de enero de 2014, en el área sanitaria de Bizkaia, se crearon tres nuevas organizaciones (OSI Bilbao-Basurto, OSI Barrualde y OSI Barakaldo-Sestao) y se eliminaron cinco.

Un proceso de estas características tiene un alto impacto en el área de compras y almacenes. Se ha de unificar el catálogo de productos de las organizaciones implicadas, por lo que durante el proceso de unificación hay un tiempo en el que hasta que se unifican los catálogos no se inician expedientes nuevos a pesar de haber vencido los anteriores, dado que podía darse la circunstancia de que productos ya adjudicados en uno de los centros, se adjudicaran a proveedores distintos, siendo imposible entonces la unificación del catálogo.

Por otro lado está el efecto de que se suman los volúmenes de compras de las dos organizaciones a integrar pero no se duplica el límite de 24.000 euros establecido para cada grupo homogéneo, por lo que agrupaciones de productos que antes no requerían tramitación de expediente ahora sí.

Resumen de la compra integrada 2014

Queremos señalar en este apartado el gran esfuerzo que ha realizado Osakidetza para el impulso de la compra integrada durante el ejercicio 2014 como herramienta para obtención de mejoras de precio por volumen, pero sobretudo como herramienta para homogeneización en el catálogo de productos e implícitamente mejora en la contratación.

A continuación se relacionan los expedientes que se han iniciado por primera vez en Compra Integrada, o existiendo un expediente anterior han tenido una modificación importante en los productos adjudicados:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Espedientearen xedea	Esleitutako urteko zenbatekoa
Apósitos y productos de cura en ambiente húmedo	3.540.017,00 €
Prótesis de cadera	5.820.059,00 €
Endoprótesis aórticas	2.580.350,00 €
Stent vasculares y catéteres balón	1.185.700,00 €
Coils y material neuroradiología	925.500,00 €
Guantes vinilo sintético y protección radiológica	651.360,00 €
Material para la determinación de TAO anticoagulación	1.739.650,00 €
Reactivos Core laboratorios Gipuzkoa	4.248.558,00 €
Reactivos Core laboratorios Galdakao-Gernika	1.336.126,00 €
Reactivos anatomía patológica (citología líquida)	747.650,00 €
Gasometría	368.042,00 €
Velocidades sedimentación	92.369,00 €
Hemocultivos – HUA Alto Deba	89.280,00 €
Total	23.324.661,00 €

La puesta en marcha de varios de ellos no se ha producido desde el inicio del ejercicio, por lo que no será hasta 2015 que se refleje en los ratios de compra bajo expediente puesto que algunos de ellos no contaban con expedientes propios de las organizaciones. En ocasiones, incluso su puesta en marcha ha supuesto un empeoramiento del ratio en 2014 puesto que en caso de existir expediente propio en alguna organización en ocasiones ha supuesto el no renovar expediente ante la inminente puesta en marcha del expediente centralizado y entre tanto cualquier retraso en la adjudicación ha llevado a la necesidad de acudir a la compra menor.

Comentaremos algunos ejemplos a este respecto:

- Expediente de apósitos y productos de cura en ambiente húmedo. Se adjudicaron aproximadamente 223 códigos nuevos de producto. Esto implicaba actualizar los petitorios de todos los centros, tarea imposible de realizar de un día para otro. Mientras tanto los pedidos se realizaban fuera de contrato marco, puesto que debía de priorizarse la disponibilidad del producto.
- Prótesis de cadera. Este expediente se inició en diciembre de 2014 después de todo un año de trabajo. Se adjudicaron unos 4.000 códigos aproximadamente. Los centros que no disponían de contrato en vigor tuvieron que realizar pedidos directos hasta la adjudicación del contrato, prevista inicialmente para el 1 de julio de 2015, pero que se retrasó hasta el 1 de octubre de 2015 con motivo del recurso interpuesto por una licitadora.
- Material para la determinación de la TAO anticoagulación. El expediente fue declarado de compra integrada en 2006. El contrato de 2008 finalizó en febrero 2014. La nueva licitación se inició en agosto 2014. Es un expediente complejo son un comité constituido por hematólogos y personal de enfermería de AP. La elaboración del pliego fue compleja al igual que la tramitación que fue objeto de recurso, por lo que el contrato no se adjudicó hasta junio de 2015. Desde febrero de 2014 los pedidos de tiras para determinación de la TAO se hicieron sin expediente.

- Citología líquida. Se trata de una nueva técnica para los centros. El expediente se inició en abril de 2014 y se formalizó el contrato el 1 de setiembre de 2015, dado que fue objeto de recurso por una de las licitadoras.
- Gasometrías. Nuevo procedimiento. Se inició en marzo de 2014 y fue objeto de recurso por parte del FENIN, lo que retrasó la formalización del contrato hasta el 8 de febrero de 2015. Entre tanto los centros tuvieron que realizar pedidos directos.
- *En el expediente de obra de reforma de la zona de reanimación del bloque quirúrgico doctor Areilza del Hospital Universitario de Basurto, a adjudicado por 4,9 millones, se han autorizado modificaciones respecto al importe inicialmente adjudicado, para adecuar las instalaciones previstas a la nueva normativa en vigor, por importe de 1,2 millones de euros, que supone un incremento del 40% y por lo tanto se han alterado significativamente las condiciones esenciales del contrato inicial, de acuerdo con lo previsto en el artículo 107,2 y 3 del trlcsp (ver A.4.expediente 3).*

ALEGACIÓN

Los importes son los siguientes:

	PROYECTO	1 ^{er} MODIFICADO	2 ^o MODIFICADO	3 ^{er} MODIFICADO
TOTAL PRESUPUESTO EJECUCIÓN MATERIAL	3.886.211,70	4.594.518,37	5.089.017,59	5.476.841,06
BAJA ADJUDICACIÓN 33,37976913%				
TOTAL PPTO EM CON BAJA	2.420.267,60	2.861.389,13	3.169.354,98	3.410.884,94
SEGURIDAD Y SALUD	31.939,50	31.939,50	31.939,50	31.939,50
BASE GASTOS G.G. Y B.I.	2.452.207,10	2.893.328,63	3.201.294,48	3.442.824,44
13 % GASTOS GENERALES	318.786,92	376.132,72	416.168,28	447.567,18
6 % BENEFICIO INDUSTRIAL	147.132,43	173.599,72	192.077,67	206.569,47
TOTAL PRESUPUESTO CONTRATA	2.918.126,44	3.443.061,07	3.809.540,43	4.096.961,09

En este expediente, se tuvo la necesidad de tramitar 3 modificados que respondía principalmente a la adecuación del proyecto a las nuevas normativas y necesidades del hospital.

Con respecto a las necesidades del hospital, el concepto más importante fue que los cabeceros estudiados y valorados en proyecto, no respondían a las nuevas necesidades de los boxes de reanimación y de los servicios sanitarios a desarrollar en ellos, por lo que hubo que modificarlos así como todas las instalaciones, necesarias para estos y que incidían



directamente en los cabeceros como son: las instalaciones eléctricas, de informática, voz y datos y gases, todas ellas imprescindibles para el correcto funcionamiento de los cabeceros de los boxes.

Con respecto a las normativas cabe enunciar principalmente:

- Normativa de Incendios, que tuvo su incidencia en la nueva protección ignífuga, las características del cableado de la instalación y el incremento de la anchura de las puertas.
- Normativa Eléctrica, debiendo adecuarse los cuadros eléctricos y los paneles técnicos.
- La actualización a Normativa de la red de voz y datos.
- Adecuación Normativa de Climatización, dado que se querían aprovechar, según proyecto, unas climatizadoras con una antigüedad de más de 10 (diez) años, y las mismas no cumplían en la actualidad la normativa del RITE a nivel de flujos, caudales y renovaciones no consiguiendo bajar la temperatura a $24^{\circ} \pm 2$, sobre todo en la época estival, por lo que se tiene que modificar toda la climatización.
- Y por último la adecuación de la iluminación adaptándose la misma a los nuevos conceptos de ahorro energético, debiendo sustituirse por luminarias tipo "Led".

Todos estos modificados han incidido en el aumento de los trabajos y por ende en el aumento de los plazos, para poder finalizar las obras, cumpliendo los nuevos conceptos normativos y las nuevas necesidades hospitalarias.

Cabe añadir, por último, que la adecuación a normativas y a necesidades sobrevenidas se realizó a través de modificaciones contractuales en defensa del interés público y para evitar dilación en la puesta a disposición de una infraestructura necesaria para la prestación de los servicios.

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

III.1 OSAKIDETZA

III.1.2 GASTOS DE PERSONAL

- *No queda constancia documental del procedimiento utilizado en 81 nombramientos.*

ALEGACIÓN

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

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



- . Con carácter temporal, se procede a la cobertura de los puestos de acuerdo con los criterios aprobados en los correspondientes Acuerdos del Consejo de Administración de Osakidetza en materia de movilidad, comisión de servicios, promoción interna temporal y contratación temporal.
 - . 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, de hecho y a modo de referencia podemos indicar que está previsto realizar en este mes de abril una oferta masiva de contratación, mediante adjudicación telemática, para la cobertura temporal con carácter de interinidad de las plazas que se encuentran vacantes sin titular en el momento actual
- *Se han superado las limitaciones temporales de 2 años para las comisiones de servicios en 26 expedientes y las de funciones de superior categoría de un año en 30 expedientes.*

ALEGACIÓN

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

En todo caso e incidiendo en la observación referida concretamente a la DURACIÓN DE LAS COMISIONES DE SERVICIOS, reiteramos lo ya manifestado en informe anterior remitido al Tribunal Vasco de Cuentas en el que se indicaba que la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud (normativa de directa aplicación al personal estatutario de Osakidetza, regula las comisiones de servicios en su artículo 39, sin establecer el límite temporal alguno.

La Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, únicamente resultaría de aplicación supletoria en lo no previsto en su normativa específica, circunstancia que en este caso no concurre. Por otra parte incidimos en que, en cualquier caso, las normas de la Ley de la Función Pública Vasca que podrían entenderse de directa aplicación son las que se recogen en sus Títulos II, IV, V y VI, en los que no se contiene la regulación de la comisión de servicios, que se establece en el artículo 54 (Título III, Capítulo IV, Sección tercera).

Al margen de lo ya expuesto, cuando se han tramitado comisiones de servicios de personal funcionario de la Administración General de la Comunidad Autónoma para prestar servicios en Osakidetza, se han realizado en el ámbito de la colaboración entre Administraciones Públicas, conforme a lo establecido expresamente en el Decreto 190/2004, de 13 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento de provisión de puestos de trabajo



del personal funcionario de las Administraciones Públicas Vascas, artículo 51.1 y 51.3 y en estos casos, han sido autorizadas por un periodo de dos años prorrogable.

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

- *El puesto funcional en nómina no se corresponde, o no es equivalente, al del nombramiento en 9 casos.*

ALEGACIÓN

En este punto, nos remitimos a las alegaciones formuladas en su momento por las distintas organizaciones afectadas al informe de la Intervención.

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

ALEGACIÓN

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

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

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.

Los indicadores definidos en este proceso son a nivel global de Osakidetza y a nivel de organizaciones de servicios. Estos indicadores son analizados en la Dirección General, en el Comité y por cada una de las organizaciones. Los indicadores son enviados a las organizaciones de servicios trimestralmente algunos y otros semestralmente, para su análisis, justificación y para la toma de medidas que consideren oportunas.

Las incidencias detectadas en cada organización de servicios son analizadas, también, en la Dirección General, en el comité y en las organizaciones de servicios, con el fin de proceder a su corrección e implantar mejoras que eviten que se produzcan.

Recientemente se ha venido trabajando en los siguientes indicadores:

1. Relación de perceptores de complemento de turnicidad.

Se ha definido un informe en el que se contrastan los datos de nómina (perceptores o no del complemento de turnicidad), con la información de jornadas y turnos de trabajo mecanizado en la cartelera.

La relación de personas resultante se envía a las organizaciones para su comprobación. Corresponde a personas que cobran complemento de turnicidad y que tienen un solo turno, y a la inversa, quien no cobra complemento de turnicidad y tiene más de un turno con carácter habitual.

2. Relación de perceptores de complemento de hospitalización.

Se ha definido un informe en el que se contrastan los datos de nómina (perceptores o no del complemento de hospitalización), con la información de la división o unidad organizativa de adscripción (hospital).

La relación de personas resultante se envía a las organizaciones para su comprobación. Corresponde a personas que cobran complemento de hospitalización y no tienen como división de personal un hospital, y a la inversa, personas que tienen como división de personal hospital y no cobran el complemento de hospitalización.

3. Relación de perceptores de complemento de jornada partida.

Se ha definido un informe en el que se contrastan los datos de nómina (perceptores o no del complemento de jornada partida), con la información de jornada y turnos de trabajo mecanizada en la cartelera, donde se indica el código "JP" si la prestación de servicios se realiza en régimen de jornada partida.

La relación de personas resultante se envía a las organizaciones para su comprobación. Corresponde a personas que cobran complemento de jornada partida y no consta tal circunstancia en su cartelera, y a la inversa, quien no cobra complemento de jornada partida y realiza su trabajo mañana y tarde.

Por tanto, el objeto de estos indicadores es que cada organización de servicios compruebe que se está pagando correctamente, y que se paga por la actividad realmente realizada.



Además de lo expuesto, Osakidetza tiene previsto ampliar el alcance del portal del empleado, en el que se incluirán más contenidos y funcionalidades, entre otras, la posibilidad de tramitar las solicitudes de cambios de turnos de trabajo y/o de guardias, que vendrían a modificar la cartelera teórica inicialmente asignada a cada persona trabajadora, con el fin de llevar un seguimiento y trazabilidad de las modificaciones de la planificación, con el visto bueno del correspondiente mando intermedio y de la Dirección.

- *Además, revisados 64 expedientes de personal eventual, en 29 nombramientos o en sus prórrogas falta la identificación de los servicios a realizar y su naturaleza, y no se justifica que correspondan a los previstos en el artículo 26.5 de la LOSE, por lo que no se garantiza la objetividad de los mismos*

ALEGACIÓN

El artículo 9.3 de la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, por la que se aprobó el Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud, establece que el nombramiento de carácter eventual se expedirá en los siguientes supuestos:

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

Se acordará el cese del personal estatutario eventual cuando se produzca la causa o venza el plazo que expresamente se determine en su nombramiento, así como cuando se supriman las funciones que en su día lo motivaron.

Conforme a ello, se adjuntan las plantillas de nombramientos eventuales de Osakidetza que obran en el sistema de gestión integrada de recursos humanos (GIZABIDE), y de las cuales salen los correspondientes nombramientos que se suscriben. Dichas plantillas, en las cuales se cumplen los supuestos del artículo 9.3, son las siguientes:

- Nombramiento estatutario cuya causa es la prestación de servicios determinados de naturaleza temporal, coyuntural o extraordinaria, que se acomoda al apartado a) expuesto anteriormente.
- Nombramiento para garantizar de forma coyuntural el funcionamiento permanente y continuado de la actividad asistencial mientras se nombra a la persona que le corresponde por la lista de vacantes, que se acomoda al apartado b) expuesto anteriormente
- Nombramiento estatutario de carácter eventual para la prestación de servicios complementarios de una reducción de jornada, que se acomoda al apartado c) expuesto con anterioridad
- Nombramiento estatutario eventual, de sustitución de personal eventual

Por tanto, se considera que en los nombramientos eventuales que realiza Osakidetza está bien indicada la causa de los mismos, aunque no se detalle la concreta prestación de servicios de los mismos, dado que estos últimos serán los correspondientes a la categoría y puesto funcional que en cada caso se trate.

Esta clasificación se acomoda a su vez a lo establecido en el artículo 26.5 de la Ley de Ordenación Sanitaria de Euskadi, por cuanto que en este precepto, que es más genérico, no se identifica causa alguna, en el mismo se dispone lo siguiente:

“.../...

Asimismo, las necesidades de efectivos para las que no se prevea definitivamente su existencia estructural o respondan a la realización de tareas de duración determinada podrán dar lugar, siempre que exista dotación económica suficiente, a una relación de empleo estatutaria de carácter eventual y con régimen de dedicación tanto a tiempo parcial como a tiempo completo. Dicha relación de empleo podrá tener una duración de hasta 6 meses, prorrogable hasta un máximo de 3 años.

En la organización y acceso a los regímenes de cobertura previstos en esta norma se observarán los principios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad.”

En definitiva estamos ante nombramientos de duración determinada que no responden a cobertura de plazas vacantes estructurales, como indica el artículo citado.

Se adjuntan como Anexo VII las plantillas de nombramiento estatutario de carácter eventual habilitadas en el sistema de gestión.

III.1.3 CONTRATACIÓN

EXPEDIENTES FORMALIZADOS EN 2014

- En 3 expedientes de suministro y 3 de servicios adjudicados por 20,7 millones de euros, los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación (art. 150 TRLCSP) (exps. 25, 27, 28, 51, 54, y 58).

ALEGACIÓN

La legislación de contratos del sector público, en consonancia con los objetivos de la Directivas europeas, persigue que los criterios de valoración de las ofertas estén claramente delimitados y tengan relación con el objeto del contrato, que sean suficientemente conocidos por los licitadores y que se apliquen por igual a todos ellos, de modo que, en ningún caso se otorgue al órgano de contratación un poder de elección desmedido o ilimitado. Tanto el Órgano de Contratación como la Mesa de Contratación entienden que la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación en los que se va a entrar a valorar las características técnicas se detallan y enumeran de



modo que los mismos guardan relación directa con el objeto del contrato y contribuyen a alcanzar un juicio certero a la hora de emitir la Declaración de Oferta más ventajosa.

- *En 2 expedientes de servicios adjudicados por 9,3 millones de euros, los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantía sin que conste la justificación (art. 95.1 TRLCSP) (exps. 52 y 53).*

ALEGACIÓN

En los expedientes relacionados en el punto 7.2 de la Caratula del Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares consta expresamente la justificación para su exención.

- *En 3 expedientes de suministro y 3 de servicios adjudicados por 43 millones de euros, la apertura de proposiciones es extemporánea (art. 160.1 TRLCSP) (exps. nº 25, 33, 47, 49, 53 y 58).*

ALEGACIÓN

En determinados expedientes, la apertura de proposiciones económicas se realiza una vez superado el plazo de 1 mes establecido en el Art. 160.1 del TRLCSP. Entendemos que, de acuerdo con lo dispuesto en el Art. 150.2, es requisito previo a la apertura de proposiciones económicas la publicación de las puntuaciones obtenidas en los criterios evaluables mediante un juicio de valor. En algunos expedientes resulta complejo y complicado (imposible) evaluar las diferentes ofertas técnicas en el plazo marcado en el art. 160.1, bien porque se trate de materiales que requieren pruebas duraderas bien por el elevado número de lotes o por otras circunstancias. En estos supuestos Osakidetza estima preferible incumplir el plazo de la apertura económica que realizar ésta sin publicar las puntuaciones de los criterios de juicios de valor, considerando más importante salvaguardar la confidencialidad del precio hasta el punto que marca la Ley que el cumplimiento de un plazo general que puede carecer de sentido en determinados expedientes. En cualquier caso, cuando esta demora se produce, tanto el aplazamiento de la apertura como la convocatoria de una nueva, es convenientemente anunciada y notificada a todos los licitadores.

- *En un expediente de obras, 5 de suministro y 5 de servicios, adjudicados por 45,7 millones de euros, la resolución de adjudicación es extemporánea (art. 161 TRLCSP) (exps. nº 21, 32, 36, 37, 40, 45, 56, 59, 60, 65 y 66)*

ALEGACIÓN

Efectivamente han sido adjudicados transcurridos más de 2 meses desde la apertura de las proposiciones. Sin embargo, ha de matizarse que siendo cierto que se ha superado el plazo



ordinario de 2 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, ...).

Como señala la doctrina, el plazo de 2 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.

- *En 4 expedientes de suministro y 5 de servicios adjudicados por 32,9 millones de euros la publicidad de la formalización del contrato en BOE es extemporánea y/o falta la publicidad en el DOUE (art. 154 TRLCSP) (exp. n.º 24, 39, 44, 47, 53, 55, 56, 57 y 58).*

ALEGACIÓN

A día de hoy se encuentra ya corregida, Osakidetza ha procedido a la adopción de medidas correctoras a fin de corregir dicha deficiencia publicándose todas las formalizaciones de contrato en tiempo y forma.

- *Además, en la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor, analizadas por la OCE, se ha detectado que de 17 organizaciones de servicios y un coste total de 3,6 millones de euros, en 6 centros de dichas organizaciones y por 1,4 millones de euros, se ha fraccionado el objeto de contrato, no respetando los procedimientos de contratación legalmente establecidos. Del total, el 32% es en la cuenta "Maquinaria de uso clínico" (Ver A.4).*

ALEGACIÓN

Se reitera que 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. Por tanto, 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, como sucede en la incidencia detectada.

Es conveniente resaltar que 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 procedimientos abiertos o negociados 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. En conclusión, se puede afirmar que por las Organizaciones de servicios 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

EXPEDIENTES FORMALIZADOS EN 2013 Y EJERCICIOS ANTERIORES

En 1 expediente de obras adjudicados por 30,9 millones de euros, el plazo inicial de ejecución se ha ampliado, por lo que no queda asegurada la utilización eficiente de fondos que preside la contratación del sector público (exp. 1).

ALEGACIÓN

El acta de inicio se firma con fecha 1 de marzo de 2012 estando prevista su finalización el 1 de marzo de 2014 (24 meses de plazo de ejecución).

A lo largo del ejercicio 2013 el nuevo Departamento de Salud del Gobierno Vasco y la Dirección General de Osakidetza analizan los servicios que acogerá el nuevo hospital y plantean modificaciones al plan funcional que repercuten en el diseño de algunas áreas como farmacia, rehabilitación, endoscopias, urgencias, que sufren una modificación importante así como la inclusión de habitaciones de infecciosos e inmunodeprimidos en dos unidades de hospitalización. Estos cambios afectan tanto a las distribuciones del espacio como a las instalaciones y obligan a tramitar una modificación de contrato, con fecha 29 de enero de 2014, que no alterando el importe del contrato, precisa de una ampliación del plazo de ejecución de tres meses. Esta ampliación sitúa la fecha prevista de finalización en el 1 de junio de 2014.

Con fecha 15 de abril de 2014 se paralizan las obras debido a la ejecución por parte del Ayuntamiento de Urduliz del vial que dará acceso en un futuro al hospital y por donde discurren las infraestructuras a donde acometerá el hospital, que imposibilita los accesos a nuestra obra. El 19 de mayo de 2014 se reinician las obras, que deberán finalizar el 5 de julio de 2014.

Reunidos en el lugar de las obras el día 5 de agosto de 2014 para proceder a la recepción del Hospital y tras verificar el estado de las obras ejecutadas se incorpora lista de remates al comprobar in situ algunos defectos que se recogen en un anexo que se adjunta al acta dando un plazo para su subsanación.

Quedan pendientes las pruebas de puesta en marcha de algunos equipos, principalmente enfriadoras y centros de transformación, y otras actuaciones relacionadas con la puesta en marcha del edificio, por causas ajenas a la empresa constructora ya que la parcela donde se ubica el Hospital carece aún de suministro de energía eléctrica. Osakidetza presentó la solicitud a Iberdrola pero la complejidad del trazado obligó a buscar alternativas para



minorar las afecciones con URA y con los trazados de otras infraestructuras existentes, así como las expropiaciones y servidumbres que implicaba la ejecución a su paso por los municipios de Urdúliz y Sopelana.

Dada la situación de la obra y no existiendo la posibilidad de que en un breve plazo de tiempo se dispusiese de acometida eléctrica, el 25 de noviembre de 2014 las obras están en condiciones para proceder a su RECEPCIÓN PARCIAL, una vez subsanados los defectos. Con la misma fecha se solicita la paralización de los trabajos pendientes hasta disponer de acometida eléctrica que permita su reinicio.

Con fecha 18 de enero de 2016 se procede al reinicio y se tramita una ampliación de 3 meses y medio que permita finalizar los trabajos pendientes.

III.2 OSATEK

III.2.1 CONTRATACIÓN

- *En el expediente de prórroga del contrato de teleasistencia no se ha formalizado la modificación implícita por importe de 620.545 euros, que ha supuesto un exceso del 10,3% respecto al presupuesto máximo de adjudicación. Además, en el momento de la prórroga, el nuevo importe supera en 650.000 euros al consignado para el año 2014 en la encomienda de gestión del Departamento de empleo y acción social para dicho servicio.*

ALEGACIÓN

Respecto a la no formalización de modificación:

Se trata de un contrato de servicio en función de las necesidades, en el que la adjudicataria se obliga a ejecutar el servicio de forma sucesiva y por precio unitario, sin que el número total de prestaciones incluidas en el objeto del contrato se defina con exactitud al tiempo de celebrar éste, por estar subordinadas las mismas a las necesidades de la entidad contratante.

La Disposición adicional trigésima cuarta (Contratos de suministros y servicios en función de las necesidades) 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 establece que:

“En los contratos de suministros y de servicios que tramiten las Administraciones Públicas y demás entidades del sector público con presupuesto limitativo, en los cuales el empresario se obligue a entregar una pluralidad de bienes o a ejecutar el servicio de forma sucesiva y por precio unitario, sin que el número total de entregas o prestaciones incluidas en el objeto del contrato se defina con exactitud al tiempo de celebrar éste, por estar subordinadas las mismas a las necesidades de la Administración, deberá aprobarse un presupuesto máximo.”

En este sentido, el Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario



de Euskadi y se regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la Comunidad Autónoma de Euskadi, en su artículo 54 establece :

Artículo 54 Carácter de las dotaciones

1.- Las dotaciones, tanto del presupuesto de explotación como del presupuesto de capital, tendrán, con las expresiones que se establecen en el párrafo siguiente, carácter estimativo, recogiendo en consecuencia las previsiones de la entidad respectiva sobre el desarrollo de su actividad durante el ejercicio presupuestario.

2.- Tendrán siempre carácter limitativo cada uno de los siguientes conceptos: las inversiones financieras, los gastos de personal, los recursos ajenos, la suma de las transferencias y subvenciones corrientes y de capital a conceder y la suma de las inversiones en inmovilizado material e intangible.

3.- Su modificación se llevará a cabo de conformidad al régimen establecido en el Capítulo octavo del Título V de esta Ley. A estos efectos se entenderá como limitativo el importe total presupuestado para cada uno de los conceptos arriba mencionados, en cada entidad.

Y, en su artículo 97:

Artículo 97 General

1.- Se entenderá por modificación presupuestaria en los presupuestos de explotación o de capital de las entidades a que se refiere el presente Capítulo toda variación en los importes de los conceptos considerados limitativos, tal y como se han enumerado en el artículo 54 de la presente Ley.

Dado que el expediente referido no se incluye dentro de los conceptos con presupuesto limitativo, no le es de aplicación la obligación de aprobar un presupuesto máximo que establece la Disposición adicional trigésima cuarta.

Por todo ello, al tratarse de una adjudicación por precio unitario (precio/usuario/día), en la que el importe final está condicionado al número de usuarios, -siendo por tanto el importe de adjudicación estimado (n° de usuarios previstos \times precio adjudicado)-, solicitamos se retire la incidencia ya que, al no existir presupuesto máximo de adjudicación, no cabe modificación implícita alguna.

Respecto a la superación por el importe de la prórroga del consignado en la Encomienda de gestión.

Al igual que para el contrato inicial, el importe prorrogado por Osatek, 6.650.000,00 euros, era un importe estimado, basado en la previsión de usuarios para ese periodo (dato conocido por el Departamento de Empleo y Políticas Sociales) y no considerable como presupuesto máximo (ver alegación anterior).

Aunque en la encomienda el Departamento de Empleo y Políticas Sociales tuvo que consignar el importe de 6.000.000,00 euros que figuraba en la partida presupuestaria



correspondiente, en la propia encomienda ya se previó la aprobación del gasto adicional en su Resuelvo quinto.- Comisión de seguimiento, punto c):

“En el supuesto de que la Comisión de seguimiento estimara que el crédito disponible para la ejecución de la encomienda fuera a resultar insuficiente, efectuará una estimación de la cuantía adicional necesaria para la ejecución de la encomienda hasta el agotamiento de su periodo de vigencia. En dicho supuesto se trasladaría dicha estimación al Departamento de Empleo y Políticas Sociales en orden a la posible tramitación de la aprobación del gasto adicional correspondiente con cargo a las disponibilidades presupuestarias existentes”.

De hecho, por parte del Director de Servicios del Departamento de Empleo y Políticas Sociales se dictó Resolución de 30 de diciembre de 2014 por la que se modificó la encomienda hasta un importe anual de 6.540.932,50 euros (se adjunta resolución en Anexo VIII).

Finalmente, en 2014 el importe facturado por Osatek y pagado por el Departamento de Empleo y Políticas Sociales fue de 6.535.979,83 euros.

En cualquier caso, Osatek cuenta con el compromiso del Departamento de Empleo y Políticas Sociales, de financiación de las anualidades que resulten de la contratación del servicio de teleasistencia:

“Por ello, el DEAS se compromete a establecer para la prestación de dicho servicio los créditos necesarios en los correspondientes y sucesivos presupuestos anuales y garantiza que estos se irán transfiriendo a Osatek, S.A. como sea más conveniente con respecto a los compromisos a financiar.”

Se adjunta compromiso como Anexo IX.

Por todo ello, solicitamos se retire la incidencia, al no estar condicionado el importe de la prórroga al consignado inicialmente en la encomienda de gestión.

- *Los expedientes de mantenimiento y suministro de bobinas para resonancia magnética, el primero adjudicado (iva incluido) por 926.688 euros y plazo de 2 años y el segundo por 1,1 millones de euros y plazo de 4 años, se han pagado de forma anticipada en su totalidad y sin exigir garantía alguna. Aunque los pliegos lo posibilitan cuando las circunstancias lo aconsejen, no se han justificado dichas circunstancias y en cualquier caso, es recomendable exigir una garantía en consonancia con lo previsto en el artículo 216.2 y 3 del TRLCSP.*

Por otra parte, en el primero de ellos no consta la autorización del Consejo de Administración prevista en la cláusula 4ª de las instrucciones de contratación, al superar el valor del contrato la contracción de obligaciones de pago que exceden de 400.000 euros anuales.



ALEGACIÓN

Respecto a la no justificación de las circunstancias que aconsejaron el pago de forma anticipada:

Las circunstancias que aconsejaron el pago anticipado fueron circunstancias de ahorro económico para Osatek.

. Por una parte, los abonos de descuento por pronto pago:

En el primero, por importe de 44.623,73 euros, (IVA incluido).

En el segundo, por importe de 79.459,81 euros (IVA incluido).

Total por abonos: 124.083,54 euros.

. Por otra parte, el ahorro que supuso el IVA repercutible en la parte correspondiente al suministro de bobinas, que al pagarse por anticipado fue del 10% (el vigente en aquel momento) en lugar del 21% (tipo aplicable a partir de entonces):

En el primero, 41.477,26 euros.

En el segundo, 49.629,65 euros.

Total por ahorro IVA: 91.106,91 euros.

Se adjunta documento soporte en Anexo X.

Por todo ello, solicitamos se retire la incidencia.

Respecto a la no exigencia de garantía:

La redacción empleada: “*se han pagado de forma anticipada en su totalidad y sin exigir garantía alguna*” da a entender que se trata de una incidencia y que, por tanto, se ha actuado incorrectamente, por lo que, al tratarse de una recomendación y no de un incumplimiento, se propone la modificación de su redacción, de forma que quede claro que es una recomendación.

P.e.:

“... se han pagado de forma anticipada en su totalidad y, si bien no es preceptiva la exigencia de garantía, es recomendable su constitución en consonancia con lo previsto en el artículo 216.2 y 3 del TRLCSP”.

Respecto a la no constancia de autorización del Consejo.

Se trata de un error en la redacción del acuerdo del Consejo que establecía los límites de contratación, al omitir la exclusión del IVA en el límite autorizado, error que ya ha sido corregido. Se adjunta propuesta aprobada por el Consejo de Administración en Anexo XI.

Solicitamos se retire la incidencia.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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