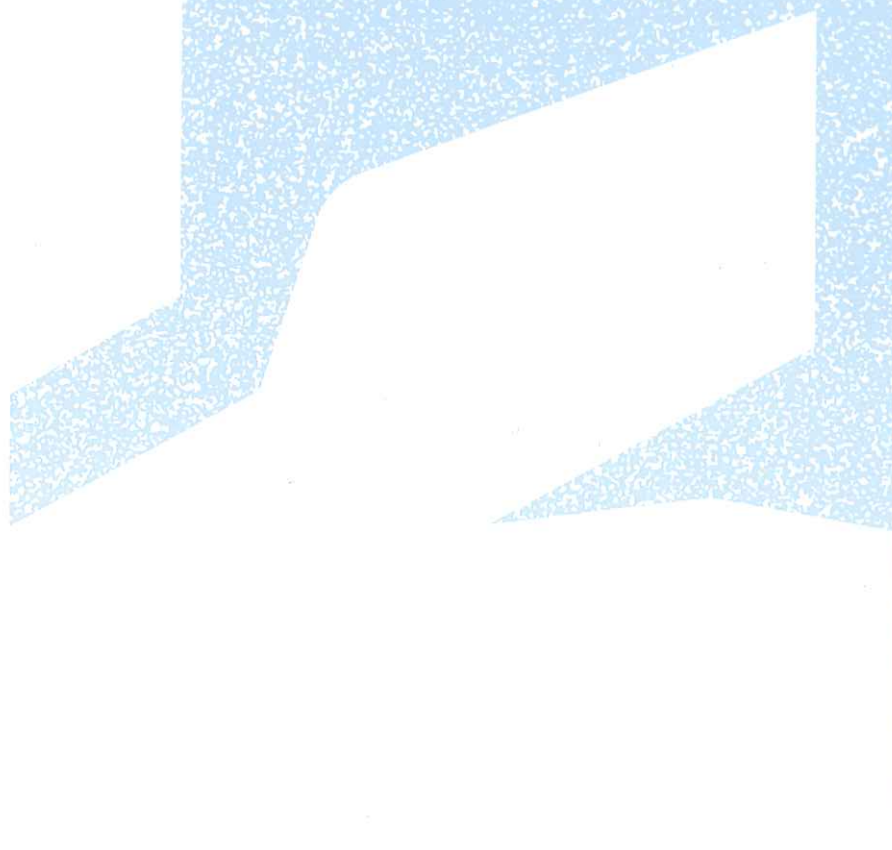


Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización



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

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

2013





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 OSAKIDETZA.....	8
II.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.1.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
II.2 OSATEK, SA.....	9
II.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	9
II.2.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	9
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	10
III.1 Aurrekontuak eta Kontabilitatea.....	10
III.2 Langileria-gastuak.....	10
III.3 Kontratazioa.....	10
III.3.1 Aurreko ekitaldietan esleitutako espedienteak.....	11
III.3.2 2013an esleitutako espedienteak.....	11
III.4 Osatek, SA.....	12
IV. URTEKO KONTUAK.....	13
IV.1 Osakidetzaren kontuak.....	13
IV.2 Osatek, SAren kontuak.....	20
ALEGAZIOAK.....	27
ABREVIATURAS.....	55
I. INTRODUCCIÓN.....	57
II. OPINIÓN.....	58
II.1 OSAKIDETZA.....	58
II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	58



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II.1.2	Opinión sobre las cuentas anuales	58
II.2	OSATEK, S.A.....	59
II.2.1	Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	59
II.2.2	Opinión sobre las cuentas anuales	59
III.	CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	60
III.1	Presupuestos y Contabilidad.....	60
III.2	Gastos de personal	60
III.3	Contratación.....	60
III.3.1	Expedientes adjudicados en ejercicios anteriores	61
III.3.2	Expedientes adjudicados en 2013	61
III.4	Osatek, S.A.....	62
IV.	CUENTAS ANUALES	63
IV.1	Cuentas de Osakidetza	63
IV.2	Cuentas de Osatek, S.A.	70
ANEXOS		77
A.1	Naturaleza y normativa aplicable	77
A.2	Provisiones para pensiones	78
A.3	Gastos de personal	79
A.4	Contratación e Inversiones	81
A.5	Osatek, S.A.....	85
ALEGACIONES		89

Vitoria-Gasteiz, 2015eko uztailaren 28a

Vitoria-Gasteiz, 28 de julio de 2015



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

EAO	Estatuko Aldizkari Ofiziala.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EBAO	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala.
SPKL	30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
EASL	8/1997 Legea, ekainaren 26koa, Euskadiko Antolamendu Sanitarioari buruzkoa.
BABA	Baldintza Administratibo Berezien Agiria.
IKT	Informazio eta Teknologietako Teknologiak.
SPKLTB	Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bategina
EAETB	Euskadiko Aurrekontu Araubideari buruzko Testu Bategina
TVCP/HKEE	Herri Kontuen Euskal Epaitegia



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE), bera arautzen duen 1/1988 Legean eta Lanerako Urteko Programan ezarritakoari jarraiki, Osakidetza- Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren (aurrerantzean, Osakidetza) urteko kontuen fiskalizazio txostena mamitu du, 2013ko 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.

Gainera, 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 Ekonomia Kontrolerako Bulegoak egindako txostenak aztertu ditugu.

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

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

Osakidetzak osasun zerbitzuak ematen ditu nortasun juridikorik ez, baina kudeaketarako autonomia duten zerbitzu-erakundearen bitartez. 2013an zehar Erakunde Zentralaz gain, beste 24 zerbitzu erakunde aritu ziren: 9 ospitale, 4 zerbitzu erakunde integratu, oinarrizko osasun-laguntzako 6 eskualde, 3 osasun mentaleko zentro, Larrialdiak eta Transfusio eta Giza-ehunen Euskal Zentroa. Osatek, SA enpresak ere badu zerbitzu-erakunde izaera.

2012ko ekitaldirako Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorrak abenduaren 23ko 6/2011 Legeak onartu zituen eta luzatu egin ziren 2013ko ekitaldirako (ikus A.1).



II. IRITZIA

II.1 OSAKIDETZA

II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Kontratazioa

Osakidetzako zerbitzu erakundeek kontratu txiki modura izapidetu dituzte produktu edo ondasun higigarrien erosketak, zeinetan kontratazioaren xedea zatikatu den; horrek publikotasun eta lehia printzipioa urratzen du. Sendagaien kasuan, gertaera hau 38,2 milioi euroan egindako erosketetan azaleratu da, guztira aztertu ditugun 57,3 milioi euroren erosketetatik. Gainerako hornigaietan 90,2 milioi euroan gauzatutako erosketak aztertu dira eta egiaztatu da horien % 89,4an, 80,7 milioi euro egin dutenak, produktu homogeneousen erosketak zatikatu egin dela (ikus A.4).

Epaitegi honen ustetan, Osakidetzak, aurreko paragrafoan aipatutako lege haustek alde batera, zuzentasunez bete du 2013ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arauegia.

II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Egoeraren balantzeak ez ditu barne hartzen Gizarte Segurantzatik eratorritako langileria estatutario sanitario ez fakultatiboaren erretiro osagarriak, ez Tuberkulosiaren kontrako Patronatuaren langileria funtzionarioarenak, ez eta 1994ko abenduaren 31 baino lehenago erretiratu zen Basurtoko Ospitaleko hainbat langilerena ere; obligazio hauek erregistratzeko Osakidetzak kutxa irizpidea baliatzen du eta gastu modura ekitaldian ordaindutako 7,2 milioi euroak jaso ditu. Oro har onartutako kontabilitateko printzipioen arabera, pentsio osagarriek eragindako obligazioak eta antzekoak azterketa aktuarialen bidez kuantifikatu behar dira eta zorpetze printzipioaren arabera erregistratu. Osakidetzak aditu independenteek egindako azterketa aktuariala du; azterketa honek bere pasibo aktuarialak 95 milioi euroan kuantifikatu ditu 2013ko abenduaren 31n; Osakidetzak, ordea, ez du dagokion zuzkidura egin (ikus A.2).

Epaitegi honen iritzira, aurreko paragrafoan adierazitako salbuespenaren ondorioak alde batera, Osakidetzaren Urteko Kontuek 2013ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta ondarearen eta 2013ko abenduaren 31n 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 2013ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, Osatek, SAren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2013ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa erakusten dute, ondarearen eta 2013ko abenduaren 31n finantza egoeraren isla zuzena eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian zehar bere eragiketen emaitzena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

III.1 AURREKONTUAK ETA KONTABILITATEA

Uztailaren 5eko 15/2010 Legearen Xedapen Gehigarri 3.ak eskatutako informazioari dagokionez, merkataritza eragiketetan berandutzaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, 2013ko urtean legezko epea gainditu duen hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoa 685,7 milioi eurorena izan da, guztira ordaindutakoaren % 92,3 eta haztatutako batez besteko ordainketa epea 15 egunean gainditu da. Bestetik, 2013ko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen saldotik 26 milioi euroren zenbatekoak legeak horretarako finkatzen duen legezko epea baino gerorapen luzeagoa zeukan.

III.2 LANGILERIA-GASTUAK

Osakidetzaren egiturazko plantilla osatzen duten 25.816 lanpostuetatik aztertu ditugun 616 langile finko eta bitartekoen ordainsarrietan, honako huts hauek azaleratu ditugu:

- 105 izendapenetan ez dago erabilitako prozeduraren dokumentuzko oinarririk.
- Hogeita hamabost espedientetan zerbitzu eginkizunetarako ezarritako 2 urteko epemuga gainditu da; eta 47 espedientetan maila jasoagoko egitekoetarako urtebeteko epea.
- 13 kasutan nominako lanpostu funtzionala eta izendapenezkoa ez datoz bat, edo ez dira baliokideak.
- Aldi baterako osagarriei dagozkien erregelamendu berariazkoak badiren arren, hala nola, mediku zaintzak, maila jasoagoko egitekoak, txandak, gaueko txandak, jaiegunak eta kokalekua, autokontzertazioa eta abar, oro har, arauak hausten jarraitzen da, egiaz gauzatutako zerbitzuen egiaztatzea egiten ez delako eta zerbitzu horiek ez dituelako organo eskudunak onartzen.

Gainera, Ekonomia Kontrolerako Bulegoak behin-behineko langileen 62 espediente aztertu ditu. 18 izendapenetan edo horien luzapenetan egin beharreko zerbitzuen eta horien izaeraren identifikazioa falta da eta ez da justifikatzen LOSEren 26.5 artikuluan aurreikusitakoei dagozkienik; honenbestez, ez da horien objektibotasuna bermatzen.

III.3 KONTRATAZIOA

Aurreko ekitaldietan esleitutako 13 espedienteren lagina aztertu dugu, aldatu, luzatu edo 2013an egikaritu direnak, 101,9 milioi euroren zenbatekoan, eta 48 kontratazio espediente,



115 milioi eurorenak, ekitaldi horretan esleitutakoak. Aztertutako espedienteen zerrenda A.4 atalean xehatua dago.

III.3.1 AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- Guztira 4,9 milioi euroren zenbatekoan esleitutako obra espediente batean eta zerbitzuetako batean, hasierako egitaritza epea, hurrenez hurren, 10 hilabetetik 18ra eta 21etik 36 hilabetetara luzatu da; honenbestez, sektore publikoaren kontratazioan buru egiten duen funtsen erabilera eraginkorra ez da bermatu (8 eta 11 zk. espedienteak).

III.3.2 2013-AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- Lizitazio iragarkiak hautatutako irizpideak eta horien haztapena ezagutzeko BABara birbideratzen du, datu horiek iragarkian bertan emateko berariazko obligazioa urratuz, 18 milioi euroan esleitutako hornidurako 9 espedientetan eta zerbitzuetako 2tan (SPKLTBren 150.5 art.) (15, 16, 17, 18, 20, 23, 24, 25, 26, 32 eta 33 zk. esp.).

Berebat, guztira 53,1 milioi euroan esleitutako hornidurako 18 espedientetan lizitazio iragarkiak aldaerak edo hobekuntzak aurkezteko aukera ematen du, baina ez du zehazten zein elementu edo baldintzen gainean aurkez daitezkeen horiek (SPKLTBren 147.2 art.) (15, 16, 17, 18, 20, 23, 24, 25, 29, 30, 31, 41, 42, 43, 44, 46, 48 eta 49 zk. esp.).

- Pleguek akatsak dituzte esleipen irizpideak balioztatu eta haztatzeko metodoak zehazterakoan zerbitzuetako 4 espedientetan, guztira 4,5 milioi euroan esleitutakoak (SPKLTBren 150. art.) (15, 16, 17 eta 18 zk. esp.).
- Pleguek esleipen hartzailea bermea eratzetik salbuesten dute horretarako justifikaziorik gabe, hornidurako 4 espedientetan, 4,5 milioi euroren zenbatekoan esleitutakoak (SPKLTBren 95.1 art.) (15, 16, 17 eta 18 zk. esp.).
- Proposamenen irekiera epez kanpo egin da guztira 15,9 milioi euroan esleitutako hornidurako 6 espedientetan eta zerbitzuetako batean (SPKLTBren 160.1 art.) (24, 25, 29, 30, 31, 51 eta 53 zk. esp.).
- BOEn lizitazioaren argitalpenak ez du proposamenak aurkezteko epea errespetatzen hornidura espediente batean, 1,1 milioi euroan esleitutakoa (SPKLTBren 159. art.) (53 zk. esp.).
- Guztira 9,8 milioi euroan esleitutako hornidurako 3 espedientetan eta zerbitzuetako batean iragarkiak ez du kontratuaren balioetsitako balioa adierazten (SPKLTBren 142. art.) (23, 24, 25 eta 33 zk. esp.).
- Espedientean ez da jaso kontratuko baldintzen negoziazioa edo hori egiaztatuko duen dokumentazioa, SPKLTBren 168 eta 178.5 artikuluek agintzen duten moduan; betekizun hori, aurkeztu diren lehiatzaile kopurua alde batera, eskagarria da 4 zerbitzu espedientetan, 6,2 milioi euroan esleitutakoetan (SPKLTBren 109. art.) (28, 55 eta 57 zk. esp.).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Guztira 10,5 milioi euroan esleitutako 2 obra espedientetan, hornidurako 3tan eta zerbitzuetako 2tan esleipenaren ebazpena epez kanpo egin da (SPKLTBren 161. art.) (29, 30, 35, 36, 39, 53 eta 61 zk. esp.).
- Guztira 5,7 milioi euroan esleitutako hornidurako 3 espedientetan esleipenaren erabakiaren aurka balizko errekursoak jartzeko legeak aurreikusten duen epea amaitu aurretik gauzatu da kontratua (SPKLTBren 156. art) (15, 16, eta 46 zk. esp.).
- Guztira 56,9 milioi euroan esleitutako hornidurako 13 espedientetan eta zerbitzuetako 5etan kontratua gauzatu izanaren publikotasuna epez kanpo egiten da BOEn eta/edo ez da batere egin DOUEn (SPKLTBren 154 art) (29, 30, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 48, 49, 51, 52, 53, 54, 58 eta 60 zk. esp.)

Gainera, 21 zerbitzu erakundetan guztira 2,3 milioi euroren zenbatekoan kontratu txiki modura izapidetutako inbertsioen erosketan Osakidetzak zatikatu egin du kontratazioaren xedea 6 zentrok gauzaturako erosketetan, 578.053 eurorenak, eta horrek urratu egiten ditu legez kontratatzeko ezarritako prozedurak. Ez-betetze hauetatik % 68 “Erabilera klinikoaren duen makineria” kontuan gertatu da (ikus A.4).

Bestetara, Osakidetzak 2013an 65,9 milioi euroren gastua erregistratu du protesi eta kirurgia inplanteen kontzeptupean; horietatik 28 milioi euro traumatologiako protesiei dagozkie eta zerbitzu erakunde bakoitzak kontratatzen ditu; horren ondorioz, hornitzaile, prezio eta artikulu ezberdinak baliatzen dira. Gomendagarria litzateke, ahal den neurrian, produktu hauen erosketa modu zentralizatuan izapidetzea, eraginkorrakoak izatearren bai ikuspuntu ekonomikotik, bai kudeaketarenetik, jada botika eta bestelako farmazia produktuekin eta osasun materialaren atal batekin egin ohi den moduan. Ildo honi jarraiki, 2014an Osakidetzaren Administrazio Kontseiluak aldakako protesiak jaso ditu hornidurako erosketa integratuen programan eta 2015ean 11,7 milioi euroren lizitazio aurrekontua duen aldakako inplanteak hornitzeko espediente bat modu zentralizatuan izapidetzen ari da.

III.4 OSATEK, SA

- 3 hilabeteko atzeraldia gertatu da kontratu baten egikaritzan kontratugileari leporagarri ez zaizkion arrazoen ondorioz eta 2010ean 12,9 milioi euroan esleitutako zerbitzu espediente batean ez da dagokion epe luzaketa gauzatu (SPKLren 197.2 art.). Halaber, 9 hilabetetan gainditu da BABAetan ezarritako harrera epea, horretarako justifikaziorik batere izan gabe (SPKLren 205.1 eta 2 art.) (1 zk. esp.) (ikus A.5).
- Osatekek aztertu egin behar lituzke aldi baterako lan kontratuak, plantillaren egiturazko beharrezan zehaztu ahal izateko. Indarrean dagoen araudiak horretarako bide ematen duenean, deitu egin behar dira horiek betetzeko hautaketa prozesuak (ikus A.5).
- Uztailearen 5eko 15/2010 Legearen Xedapen Gehigarri 3.ak eskatutako informazioari dagokionez, merkataritza eragiketetan berandutzaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, 2013ko urtean legezko epea gainditu duen hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoa 9,2 milioi euroena izan da, guztira ordaindutakoaren % 70,5 eta haztatutako batez besteko ordainketa epea 45 egunean gainditu da. Bestetik, 2013ko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen 187.964 euroren zenbatekoak, legeak horretarako finkatzen duen legezko epea baino gerorapen luzeagoa zeukan.



IV. URTEKO KONTUAK

IV.1 OSAKIDETZAREN KONTUAK-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA

BALANTZEAK 2013 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
	2013	2012
AKTIBOA	977.038	993.740
AKTIBO EZ ARRUNTA	977.038	993.740
Ibilgetu ukiezina.....	15.260	19.854
Aplikazio informatikoak.....	15.260	19.854
Ibilgetu materiala.....	956.448	968.438
Lur-sailak eta eraikuntzak.....	748.958	725.121
Instalakuntza teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala.....	141.218	168.088
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	66.272	75.229
Taldeko enpresetan eta elkartutakoetan epe luzeko inbertsioak.....	4.352	4.352
Ondare baliabideak.....	4.352	4.352
Finantza inbertsioak epe luzera.....	978	1.096
Hirugarrenei kredituak.....	977	1.095
Bestelako aktibo finantzarioak.....	1	1
AKTIBO ARRUNTA	302.684	349.025
Salmentarako gordetako aktibo ez arruntak		
Izakinak.....	39.303	37.536
Botikako produktuak.....	15.571	14.598
Kontsumoko osasun materiala.....	21.015	19.301
Bestelako hornidurak.....	2.717	3.637
Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste knt. b.	190.750	223.877
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	3.102	2.446
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	176.946	211.044
Askotariko zordunak.....	1.104	984
Langileria.....	9.598	9.403
Finantza inbertsioak epe laburrera.....	312	321
Bestelako aktibo finantzarioak.....	312	321
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	1.159	1.125
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak.....	71.160	86.166
Diruzaintza.....	2.278	3.757
Best. aktibo likido baliokide batzuk.....	68.882	82.409
AKTIBOA GUZTIRA	1.279.722	1.342.765



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANTZEAK 2013 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2013	2012
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	1.013.955	1.030.309
ONDARE GARBIA	1.013.955	1.030.309
BEREZKO FUNTSAK		
Funts soziala	18.235	18.110
Aurreko ekitaldietako ondorioak	26.507	15.155
Geldikina	26.507	15.192
Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboa	-	(37)
Ekitaldiaren emaitza	40	11.352
JASOTAKO DIRU-LAGUNTZA, DOHAINTZA ETA LEGATUAK	969.173	985.692
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	969.173	985.692
PASIBO EZ ARRUNTA	14.877	13.420
Epe luzeko hornidurak	1.881	2.159
Bestelako hornidurak	1.881	2.159
Epe luzeko zorrak	12.996	11.261
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	12.996	11.261
PASIBO ARRUNTA	250.890	299.036
Zorrak epe laburrera	15.330	32.344
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	15.330	32.344
Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk	235.319	266.455
Hornitzaileak	117.294	114.090
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak	1.784	3.700
Askotariko hartzekodunak	2.662	3.228
Langileria	9.989	29.482
Bestelako zorrak Administrazio Publikoekin	103.590	115.955
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	241	237
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA	1.279.722	1.342.765



GALERA-IRABAZIEN KONTUAK, 2013 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N

AMAITUTAKO URTEKO EKITALDIEI DAGOZKIENAK

Euroak milakotan

	2013	2012
ERAGIKETA JARRAITUAK		
Negozio zifratik zenbateko garbia	2.425.175	2.417.595
Zerbitzu emakida	2.425.175	2.417.595
Hornidurak	(603.272)	(582.459)
Botika produktuen kontsumoa	(226.483)	(216.067)
Osasun materialaren kontsumoa	(235.026)	(213.342)
Beste hornikuntza batzuen kontsumoa	(23.212)	(35.384)
Kanpoko beste gastu batzuk	(118.592)	(117.605)
Lehengaien eta bestelako horniduren narriadura	41	(61)
Bestelako ustiaketa sarrerak	31.439	28.466
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	29.358	26.971
Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiaketako diru-laguntzak (A.6)	2.081	1.495
Langileria-gastuak	(1.689.603)	(1.680.499)
Soldatak, lansariak eta antzekoak	(1.348.905)	(1.343.846)
Gizarte zamak	(340.698)	(336.653)
Bestelako ustiaketa gastuak	(163.103)	(171.782)
Kanpoko zerbitzuak	(156.313)	(163.805)
Tributuak	(497)	(422)
Merkat. eragiket.gatik galerak, narriad. eta hornig. bariatz	(2.394)	(3.294)
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk	(3.899)	(4.261)
Ibilgetuaren amortizazioa	(61.637)	(61.264)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste	61.721	61.421
Ibilgetua besterenganatzeagatiko narriadura eta emaitza	(564)	(531)
Narriadura eta galerak	(568)	(623)
Besterenganatzeagatiko emaitzak eta bste	4	92
USTIAKETAREN EMAITZA	156	10.947
Sarrera finantzarioak	6	555
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena		
Hirugarrenena	6	555
Finantza gastuak	(122)	(149)
Hirugarrenetikiko zorreatatik	(122)	(149)
Trukaneurri aldeak	-	(1)
EMAITZA FINANTZARIOA	(116)	405
EMAITZA ZERGA AURRETIK	40	11.352
ERAG. JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA	40	11.352
EKITALDIAREN EMAITZA	40	11.352



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA	Euroak milakotan	
	2013	2012
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA	40	11.352
ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	45.202	75.702
ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA	45.202	75.702
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	(61.721)	(61.421)
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA	(61.721)	(61.421)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	(16.479)	25.633

ONDARE GARBIAZUZENEAN ALDAKETEN EGOERA GUZTIZKOA, 2013 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N
AMAITUTAKO URTEKO EKITALDIEI DAGOZKIENAK

	Euroak milakotan					
	FUNTS		AURREKO	JASOTAKO DIRU-LAG.		
	SOZIALA	GELDIKINA	EKITALD. EMAITZAK	EKITALD. EMAIT.	DOHANTZ. ETA LEGATUAK	GUZTIRA
SALDO INICIAL DEL AÑO 2012	17.226	15.192		(37)	971.411	1.003.792
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	11.352	14.281	25.633
Akziodunekiko eragiketak						
Funts sozialera ekarpena.....	884	-	-	-	-	884
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-		(37)	37	-	-
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 bestel. aldaketak.....	-	11.315	37	(11.352)	-	-
2013-KO URTEKO AZKEN SALDOA	18.235	26.507	-	40	969.173	1.013.955

ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA, 2013 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N
AMAITUTAKO URTEKO EKITALDIEI DAGOZKIENAK

	Euroak milakotan	
	2013	2012
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(22.088)	(10.644)
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	40	11.352
Emaitzaren doiketak	(17.404)	(380)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	61.637	61.264
Narriaduragatiko balorazio-zuzenketak	2.352	(348)
Kapital diru-laguntzen egozketa	(63.802)	(61.421)
Baja eta besterenganatzeengatiko emaitzak.....	568	531
Sarrera finantzarioak.....	(6)	(555)
Finantza gastuak.....	122	149
Trukaneurri aldeak.....	1	
Bestelako sarrerak/gastuak.....	(18.276)	
Kapital arruntean aldaketak	(4.727)	(22.141)
Izakinak	(1.725)	(516)
Zordunak eta kobratz. bst kontu batzuk	10.546	(975)
Beste aktibo arrunt batzuk.....	(420)	109
Hartzekod. eta ordaintz. bst. kontu batzuk	(12.854)	(20.090)
Beste pasibo arrunt batzuk	4	4
Arruntak ez diren beste pasibo batzuk.....	(278)	(673)
Ustiaketa jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk	3	525
Interesen ordainketak	(3)	(30)
Interesen kobrantzak	6	555
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(55.572)	(83.074)
Inbertsioengatiko ordainketak.....	(57.394)	(85.678)
Ibilgetu ukiezina/materiala	(55.890)	(84.143)
Bestelako aktibo finantzarioak	(1.504)	(1.535)
Inbertsio ezagatiko kobrantzak	1.822	2.604
Ibilgetu ukiezina/materiala	-	92
Bestelako aktibo finantzarioak	1.822	2.512
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	62.655	77.284
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	61.038	74.784
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	61.038	74.784
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	1.617	2.500
Beste zor batzuen jaulkipena	2.000	2.500
Beste zor batzuen itzulera eta amortizazioa	(383)	
TRUKE TIPOEN BARIAZIOEN ONDORIOA	(1)	77.284
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	(15.006)	(16.434)
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	86.166	102.600
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	71.160	86.166



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KAPITAL AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA (*)

Euroak milakotan

INBERTSIOAK/FINANTZAKETA	AURREKONTUA			GAUZAT.	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.			
Ustiaketa jardueren eskudir. fluxu negatiboak	-	-	-	22.088	22.088	100,0
Inb. ukiezin, material, onib. eta besteen igoera	77.106	-	77.106	45.621	(31.485)	(40,8)
Ibilgetu ukiezina	4.670	-	4.670	2.886	(1.784)	(38,2)
Ibilgetu materiala	72.436	-	72.436	42.735	(29.701)	(41,0)
Finant. inber. igoera eta ondare baliab. jaits.	3.617	-	3.617	1.504	(2.113)	(58,4)
Bestelako finantza inbertsioak	3.617	-	3.617	1.504	(2.113)	(58,4)
Finan. pasibo baliabid. jaitziera (itzulketa eta amort.)..	-	-	-	10.652	10.652	100,0
Beste zor batzuk	-	-	-	10.652	10.652	100,0
Truke tipoen bariazioen ondorioa	-	-	-	1	1	100,0
INBERTSIOAK GUZTIRA	80.723	-	80.723	79.866	(857)	(1,1)
Ustiaketa jardueren eskudir. fluxu positiboak	-	-	-	15.711	15.711	100,0
Transf., diru-lag., dohaint. eta jasotzeko legat.	76.222	-	76.222	45.202	(31.020)	(40,7)
Ondare baliab. igoera eta finantza inberts. jaits.	4.501	-	4.501	1.947	(2.554)	(56,7)
Ondare baliabideen jaulkipena	884	-	884	125	(759)	(85,8)
Bestelako finantza inbertsioak	3.617	-	3.617	1.822	(1.795)	(49,6)
Pasibo finantz. baliabideen igoera	-	-	-	2.000	2.000	100,0
Beste zor batzuk	-	-	-	2.000	2.000	100,0
Eskudiru edo baliokideen murrizketa garbia	-	-	-	15.006	15.006	100,0
FINANTZAKETA GUZTIRA	80.723	-	80.723	79.866	(857)	(1,1)

(*) Honekin baterako kapital aurrekontuaren aurkezpenak Ekonomia Kontrolerako Bulegoak 6/2013 Zirkularraren II. Eranskinean ezarritako eredia baliatu du. Bestalde, aurrekontuaren egikaritzea Erakundearen 2013ko abenduaren 31ko Urteko Kontuetatik eskuratu da, Kontabilitate Plan Orokorren arabera formulatu direnak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

GASTUAK / SARRERA	AURREKONTUA				ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.		
Langileria-gastuak	1.732.892	-	1.732.892	1.689.603	(43.289)	(2,5)
Soldatak, lansariak eta antzekoak	1.380.216	-	1.380.216	1.348.905	(31.311)	(2,3)
Gizarte zamak	352.676	-	352.676	340.698	(11.978)	(3,4)
Funtzionamendu gastuak.....	702.935	10.598	713.533	760.082	46.549	6,5
Hornidurak	554.028	10.598	564.626	603.272	38.646	6,8
Kanpoko zerbitzuak.....	148.556	-	148.556	156.313	7.757	5,2
Tributuak.....	351	-	351	497	146	41,6
Finantza gastuak.....	63	-	63	122	59	93,7
Hirugarrenekiko zorreatatik	63	-	63	122	59	93,7
Erak. emateko diru-lag. eta egin beharreko transf.....	4.817	-	4.817	3.899	(918)	(19,1)
GASTUAK GUZTIRA	2.440.707	10.598	2.451.305	2.453.706	2.401	0,1
Negozio zifratik zenbateko garbia	2.406.958	10.598	2.417.556	2.425.175	7.619	0,3
Zerbitzu ematea.....	2.406.958	10.598	2.417.556	2.425.175	7.619	0,3
Bestelako ustiaketa sarrerak	30.657	-	30.657	29.358	(1.299)	(4,2)
Transferentziak eta ustiap. diru-laguntzak	2.179	-	2.179	2.081	(98)	(4,5)
Sarrera finantzarioak.....	913	-	913	6	(907)	(99,3)
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena.	913	-	913	6	(907)	(99,3)
Ordaintz. ktu. igoera eta kobratz. knt. jaitziera garbi..	-	-	-	(25.002)	(25.002)	(100,0)
Ustiaketa jardueren eskudir. fluxu negatiboak.....	-	-	-	22.088	22.088	100,0
SARRERAK GUZTIRA	2.440.707	10.598	2.451.305	2.453.706	2.401	0,1

ETORKIZUNeko KONPROMISOEN EGIKARITZA 2013-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	GUZTIRA	2014	2015	2016	GAINERAKOA
EGUNGO AURREKONTUA	51.118	51.118	-	-	-
Gauzatua.....	45.590	45.590	-	-	-
Aldea.....	5.528	5.528	-	-	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 OSATEK, SA-REN KONTUAK

BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
AKTIBOA		2013	2012
AKTIBO EZ ARRUNTA		5.156	5.751
Ibilgetu ukiezina.....		22	46
Aplikazio informatikoak.....	22		46
Ibilgetu materiala.....		5.129	5.697
Eraikuntzak.....	840		859
Instalak. teknikoak, makineria, tresneria, ibilg. eta best. ibilg. materiala		3.682	4.838
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	607		-
Finantza inbertsioak epe luzera.....		5	8
Hirugarrenei kredituak.....	5		8
AKTIBO ARRUNTA		8.373	10.464
Izakinak.....		194	187
Lehengaiak eta bestelako hornidurak.....	122		112
Hornitzaileei aurrerakinak.....	72		75
Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste knt. b.		3.701	4.088
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	23		12
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	3.666		4.039
Langileria.....	8		18
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk.....	4		19
Aldizkakotzeak epe laburrera.....		-	1
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak.....		4.478	6.188
Diruzaintza.....	4.478		6.188
AKTIBOA GUZTIRA		13.529	16.215
BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
ONDARE GARBIA		10.030	10.113
Berezko funtsak.....		9.374	9.306
Kapitala.....		3.123	3.123
Eskrituran jasotako kapitala.....	3.123		3.123
Erretserbak.....		6.183	7.960
Legezko eta estatutarioak.....	672		672
Beste erretserba batzuk.....	5.511		7.288
Ekitaldiaren emaitza.....		68	(1.777)
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....		656	807
PASIBO EZ ARRUNTA		255	314
Geroratutako zerga kontzeptuko pasiboak.....	255		314
PASIBO ARRUNTA		3.244	5.788
Epe laburreko zorra.....		25	1.981
Bestel. finantza pasibo batzuk.....	25		1.981
Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk.....		3.219	3.807
Hornitzaileak.....	603		154
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak.....	628		574
Askotariko hartzekodunak.....	1.070		2.204
Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak).....	487		399
Zerga arruntak erag. pasiboak.....	10		10
Bestelako zorrak Administrazio Publikoekin.....	421		466
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA		13.529	16.215



ABENDUAREN 31-N GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	2013	2012
ERAGIKETA JARRAITUAK		
Negozio zifratik zenbateko garbia	21.352	22.700
Zerbitzu ematea	21.352	22.700
Hornidurak	(689)	(763)
Lehengaien eta bestelako material ahikorren kontsumoa	(689)	(763)
Bestelako ustiaketa sarrerak	649	63
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	25	63
Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiaketako diru-laguntzak	624	-
Langileria-gastuak	(10.711)	(10.109)
Soldatak, lansariak eta antzekoak	(8.951)	(8.419)
Gizarte zamak	(1.760)	(1.690)
Bestelako ustiaketa gastuak	(9.051)	(14.343)
Kanpoko zerbitzuak eta kudeaketa arrunteko best. gtu.	(9.035)	(14.322)
Tributuak	(16)	(21)
Ibilgetuaren amortizazioa	(1.559)	(1.762)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egozte eta beste	210	2.393
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza	(148)	-
Besterenganatzeagatik emaitzak eta bste	(148)	-
Beste emaitza batzuk	9	18
USTIAKETAREN EMAITZA	62	(1.803)
Sarrera finantzarioak	6	34
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena	6	34
Hirugarrenena	6	34
Finantza gastuak	-	(8)
Hirugarrenetik zorreatatik	-	(8)
EMAITZA FINANTZARIOA	6	26
EMAITZA ZERGA AURRETIK	68	(1.777)
Mozkinen gaineko zerga	-	-
ERAGIKETA JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA	68	(1.777)
ETENDAKO ERAGIKETAK	-	-
Etendako eragiketetatik eratorritako ekitaldiaren emaitzak, zergarik gabe...	-	-
EKITALDIAREN EMAITZA	68	(1.777)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ONDARE GARBIAK ALDAKETEN EGOERA ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
	2013	2012
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA	68	(1.777)
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	-	2.315
Zerga ondorioa	-	(648)
ONDARE GARBIAK ZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA	-	1.667
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	(210)	(2.393)
Zerga ondorioa	59	670
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA	(151)	(1.723)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	(83)	(1.833)

ONDARE GARBIAK ALDAKETEN EGOERA ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan					
	ESKRITURAN JASOTAKO		AURREKO	DIRU-LAG.,		GUZTIRA
	KAPITALA	ERRETSEB.	EKITALD. EMAITZAK	EKITALD. EMAITZA	DOHANT. ETA BESTE	
2011-KO URTE AMAIERAKO SALDOA	3.123	10.180	-	(2.220)	863	11.946
Irizpide aldaketagatiko doikuntzak, 2011	-	-	-	-	-	-
Errorengatiko doikuntzak, 2011	-	-	-	-	-	-
DOITUTAKO SALDOA, 2012-KO URTE HASIERA	3.123	10.180	-	(2.220)	863	11.946
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	(1.777)	(56)	(1.833)
Bazkide edo jabeekiko eragiketak	-	-	-	-	-	-
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-	(2.220)	-	2.220	-	-
2012-KO URTE AMAIERAKO SALDOA	3.123	7.960	-	(1.777)	807	10.113
SALDOA, 2013-KO URTE HASIERA	3.123	7.960	-	(1.777)	807	10.113
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	68	(151)	(83)
Bazkide edo jabeekiko eragiketak	-	-	-	-	-	-
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-	(1.777)	-	1.777	-	-
2013-KO URTE AMAIERAKO SALDOA	3.123	6.183	-	68	656	10.030



ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2013	2012
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(602)	1.998
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	68	(1.777)
Emaitzaren doiketak	1.491	4.442
Ibilgetuaren amortizazioa.....	1.559	1.762
Diru-laguntzen egozketa.....	(210)	(2.393)
Ibilgetuaren baja eta besterenganatzeengatik emaitzak	148	5.099
Sarrera finantzarioak.....	(6)	(34)
Finantza gastuak.....	-	8
Kapital arruntean aldaketak	(2.185)	(709)
Izakinak	(7)	(123)
Zordunak eta kobratz. bst kontu batzuk	370	41
Beste aktibo arrunt batzuk.....	1	1
Hartzekod. eta ordaintz. bst. kontu batzuk	(588)	(107)
Beste pasibo arrunt batzuk	(1.965)	(533)
Beste aktibo eta pasibo ez arruntak	4	12
Ustiaketa jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk	24	42
Interesen ordainketak	-	(8)
Interesen kobrantzak	6	34
Kobrantzak (Ordainketak) mozkinen gaineko zerga kontzeptuan.....	18	16
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK.....	(602)	1.998
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(1.116)	(6.210)
Inbertsioengatik ordainketak.....	(1.116)	(6.210)
Ibilgetu ukiezina	-	(5.099)
Ibilgetu materiala.....	(1.116)	(1.111)
Inbertsio ezagatik kobrantzak	-	-
Bestelako aktibo finantzarioak	-	-
Inbertsio-jardueren eskudiruzko fluxuak	(1.116)	(6.210)
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	8	2.325
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	-	2.315
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	-	2.315
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	8	10
Beste zor batzuen jaulkipena	8	10
Beste zor batzuen itzulera eta amortizazioa	-	-
Finantzaketa jardueren eskudiruzko fluxuak	8	2.325
TRUKE TIPOEN BARIAZIOEN ONDORIOA	-	-
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	(1.710)	(1.887)
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	6.188	8.075
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	4.478	6.188



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KAPITALAREN AURREKONTUA							Euroak milakotan
INBERTSIOAK	AURREKONTUA			GAUZAT.	ALDEA	%	
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.				
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU NEGAT.	-	-	-	602	(602)	-	
INB. UKIEZIN, MATERIAL, ONIB. ETA BESTEEN IGOERA	9.164	-	9.164	1.116	8.048	% 12	
lbilgetu ukiezina.....	5.039	-	5.039	-	5.039	-	
lbilgetu materiala.....	4.125	-	4.125	1.116	3.009	% 27	
INBERTSIOAK GUZTIRA	9.164	-	9.164	1.718	7.446	% 19	

KAPITALAREN AURREKONTUA							Euroak milakotan
FINANTZAKETA	AURREKONTUA			GAUZAT.	ALDEA	%	
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.				
TRANSF., DIRU-LAG., DOHAIN. ETA JASOT. LEGAT.	2.437	-	2.437	-	2.437	-	
FINANTZA PASIBOKO BALIABIDEEN IGOERA	-	-	-	8	(8)	-	
Beste zor batzuk	-	-	-	8	(8)	-	
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN MURRIZKETA GARBIA	6.727	-	6.727	1.710	5.017	% 25	
FINANTZAKETA GUZTIRA	9.164	-	9.164	1.718	7.446	% 19	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

USTIAPENAREN AURREKONTUA

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA			GAUZAT.	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.			
LANGILERIA GASTUAK	10.341	396	10.737	10.711	26	% 100
Soldatak, lansariak eta antzekoak	8.677	396	9.073	8.951	122	% 99
Gizarte zamak.....	1.664	-	1.664	1.760	(96)	% 106
FUNTZIONAMENDU GASTUAK	9.413	-	9.413	9.740	(327)	% 103
Hornidurak	5.443	-	5.443	689	4.754	% 13
Kanpoko zerbitzuak	3.963	-	3.963	9.035	(5.072)	% 228
Tributuak	7	-	7	16	(9)	% 228
FINANTZA GASTUAK	-	-	-	-	-	-
Hirugarrenetikiko zorreatatik.....	-	-	-	-	-	-
KOBR. KTU. IGOERA ETA ORDAIN. KNT. JAITS. GARBI	-	-	-	2.167	(2.167)	-
GASTUAK GUZTIRA	19.754	396	20.150	22.618	(2.468)	% 112

Euroak milakotan

SARRERAK	PRESUPUESTO			GAUZAT.	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.			
NEGOZIO ZIFRAREN ZENBATEKO GARBIA	19.710	396	20.106	21.352	(1.246)	% 106
Zerbitzu ematea.....	19.710	396	20.106	21.352	(1.246)	% 106
BESTELAKO USTIAKETA SARRERAK	-	-	-	34	(34)	-
TRANSFERENTZIAK ETA USTIAP. DIRU-LAGUNTZAK	30	-	30	624	(594)	% 2.080
SARRERA FINANTZARIOAK	14	-	14	6	8	% 43
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena	14	-	14	6	8	% 43
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIR. FLUXU NEGAT.	-	-	-	602	(602)	% -
SARRERAK GUZTIRA	19.754	396	20.150	22.618	(2.468)	% 112

ETORKIZUNEN KONPROMISOEN EGIKARITZA 2013-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	GUZTIRA	2014	2015	2016	GAINERAKOA
EGUNGO AURREKONTUA	-	-	-	-	-
Gauzatua.....	5.375	5.375	-	-	-
Aldea.....	5.375	5.375	-	-	-





ALEGAZIOAK, OSAKIDETZA-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA ZUZENBIDE PRIBATUKO ERAKUNDE PUBLIKOAREN 2013KO EKITALDIKO FISKALIZAZIOAREN EMAITZEI EGINDAKOAK

I.- SARRERA

Osakidetza – Euskal Osasun Zerbitzua zuzenbide pribatuko erakunde publikoaren 2013. 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

Osakidetzako zerbitzu-erakundeek kontratu txiki modura izapidetu dituzten produktu edo ondasun higigarrien erosketak batzuetan zatitu egin da kontratazioaren xedea, eta horrekin urratu egin da publikotasun- eta lehia-printzipioa. Sendagaien kasuan, 57,3 milioi euroren erosketak aztertu dira, eta 38,2 milioi euroren erosketetan hauteman da gorabehera hori. Gainerako hornigaien kasuan, 90,2 milioi euroaren erosketak aztertu dira, eta horien %89,4an -hau da, 80,7 milioi euroren erosketetan- produktu homogeneoen erosketak zatitu egin da (ikus A.4).

Epaitegi honen ustetan, Osakidetzak, aurreko paragrafoan aipatutako lege haustekak alde batera, zuzentasunez bete du 2013ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardueraren arautzen duen lege arautegia.

ALEGAZIOA

ALDEZ AURREKO GOGOETAK

1. Kontrol Ekonomikoko Bulegoak 2015eko otsailaren 27an aurkeztu zuen behin betiko txostenean esaten du errore bat dagoela datuak ateratzen dituen “txosten informatikoan” eta azaltzen du “gorabehera Osakidetzako informatika-zerbitzuei helaraziko diela, analiza eta informa dezaten”.

Farmaziako Zerbitzu Korporatiboak aurkeztutako alegazioen ondorioz ikusi zen errorea dagoela. Zerbitzu horrek ausaz detektatu zuen bi sendagaien kode nazionalak oker egozten zituztela 150 mila euro “ez-betetze” gisa. Farmaziako Zerbitzu Korporatiboak orduan esan zuen, gorabehera hori detektatu bazuen ere, ez zekiela zenbaterainokoa zen kalkulu-errorea eta izan zezakeen eragina ez-betetzearen guztizko zenbatekoan.

Horregatik, Kontrol Ekonomikoko Bulegoak onartu badu ere ausaz detektatutako 150 mila euro horiei buruzko alegazioa (eta zenbatekoa 38.309 eurotik 38.159ra jaitsi), oraindik ere



ez dakigu zenbaterainokoa den kalkulu-errorearen tamaina eta zenbaterainoko eragina duen 38.159 mila euroko zenbateko osoaren gainean.

2. Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren txostenean Epaitegiak berak kontratu txikitat jotako 57.284 euro analizatzen dira. Txostenaren ondorioa da zenbateko horretatik 13.983 eurok bazutela indarrean dagoen kontratuaren lege-babesa eta, beraz, Osakidetzaren eta laborategi esleipendunaren artean indarrean zegoen kontratu baten lege-babesean egindakoak zirela eskabideak. Kontratuz kanpoko gisa oker egotzitakoak dira, kontratua bazegoelako. Horiek ez ziren kontuan hartu behar, eta ezingo lirateke kontatu kontratu txiki gisa izapidetutakoen artean. Zenbateko hori 57.284 euroko kopuru osoaren %24 da.

2015eko ekainaren 3tik Osakidetzak martxan jarri ditu Aldabide-SAP sistema ekonomiko-finantzarioan zuzenketak egiteko neurriak, oker egindako egozpen administratibo horiek prebenitzeko eta konpontzeko.

Diferentzia hori kontuan izanda, Herri Kontuen Euskal Epaitegiak 43.301 mila eurotik abiatuta egin beharko luke analisisia (57.284-13.983), hau da, zenbateko askoz txikiagotik abiatuta egin beharko litzateke 24.000 eurotik gorako erosketak egin diren espezialitate farmazeutikoen analisisia (zifra horretatik aurrera jotzen baitu gorabeheratzat Kontrol Ekonomikoko Batzordeak). Azken finean, Herri Kontuen Euskal Epaitegiak ez-betetzeari 38.159 eurokoa izan dela ondorioztatzeko oinarri hartu duen abiapuntuko zifra askoz handiagoa da benetakoa baino (nahiz eta ezin daitekeen erabat zehaztu, esan liteke, proportzioan, 43.301 eurotik abiatuz gero, 28.884 euroko zifra aterako litzatekeela). I. ERANSKINEAN ematen da aipatutako 13.983 euro horiei dagozkien eskabideen zerrenda.

3. Zifra osotik, 38.159 euro horietatik, %90 –hau da, ia dena– komertzializazio eskusiboko sendagaiak dagokie. Komertzializazio eskusiboak esan nahi du sendagai jakin batek hornitzaile bakarra duela. Beraz, patologia jakin batzuk tratatzeko sendagaiak hornitzaile bakar horiei eskatu zaizkie, eta, kasu horietan, ezinezkoa da lehia-printzipioa urratzea. Berriro diogu eta garbi utzi nahi dugu hornitzaile bakarra dagoela, eta sendagaiaren prezioa Osasun, Gizarte Zerbitzu eta Berdintasun Ministerioak ezartzen duela. Gainera, gogoan izan behar dugu, Espainian, sendagaien prezioak ez direla askeak, eta aipatutako Ministerioak ezartzen dituela. Hain zuzen, Sendagaien eta Osasun Produktuen Espainiako Agentziak (aurrerantzean, AEMPS) sendagai buruzko lineako (online) informazio-zentroa (CIMA) du bere webgunean. Bertan zehazten da, sendagai bakoitzaren titularrak nor diren, eta, beraz, azalpen hauetarako hain funtsezkoa den datu hori egiazta daiteke (<http://www.aemps.gob.es/cima/fichasTecnicas.do?metodo=detalleForm>)
4. Komertzializazio eskusibokoaren artean, gastuaren zati handi bat sendagai biologikoek, ez kimikoek, sorrarazten dute; horregatik, konplexutasun tekniko handiagoa dute erabileran eta jarraipenean eta horrek baldintzatu egiten du espedientea izapidetzea. AEMPSk berak ere esaten du sendagai horiek ez direla ordezarriak eta 2009/04/24ko oharrean (II. ERANSKINEAN dago erantsita), AEMPSk adierazten du, pazienteen osasuna babeste aldera, sendagai biologikoak ezingo direla ordeztu sendagaia emateko momentuan, nola eta sendagaia agindu duen medikuak ez duen horretarako baimena ematen espresuki. Gainera, konplexutasun tekniko hori dela-eta, sendagai biologikoak komertzializatzeko



baimena Europako osasun-agentziak, EMAk, bakarrik emango du, eta ez agentzia nazionalak.

III. ERANSKINEAN ematen da alegazio hauetan aipagai diren sendagai eskusibo horien zerrenda eta, adibide gisa, CIMAtik ateratako egiaztagiri bat, sendagai batek hornitzaile bakarra duela egiaztatzen duena (ADALIMUMAB printzipio aktiboa duen sendagai bakarra HUMIRA da).

5. Txostenean aipatzen diren farmako horiek ia denak ospitalean erabiltzekoak dira, eta horrek esan nahi du konplexutasun tekniko handiko sendagaiak direla, patologia larriak direnean ematen direnak, patologia ezgaitzaileak, diagnostikatzen oso zailak, asistentzia-eskaria aurrez zehaztea ezinezkoa denean, pazienteentzako eta gero kontsumitzeko. Gainera, oso kostu handikoak izaten dira.

Zerbitzu-erakundeek erosketak kudeatzen dituzte asistentzia-premiei berehala erantzun ahal izateko moduan. Sendagaiak funtsezko hornigaiak dira asistentzia-zerbitzuen funtzionamendurako; ezin zaio zerbitzua emateari utzi kontratazio-espeditentea prestatu eta lizitazioa egin bitartean, konplexutasun tekniko handiko prozedura delako, zehaztaperen oso konkretuak dituzten farmazia-merkatuko kanpo-elementuek baldintzatua. Konplexutasun horri erantsi behar zaio sendagaiak, oro har, forma farmazeutiko edo galeniko desberdinetan ematen direla (konprimituak, kapsulak, disoluzioan, injektagarriak, etab.), dosifikazio desberdinetan, eszipiente, iraungitze-data, egonkortasun eta baldintza eta erabiltzeko indikazio desberdinekin. Bestalde, hornitzaileek baldintza logistiko desberdinak eskaintzen dituzte eta hori ere aztertu beharrekoa izaten da.

Aldez aurretik egiten den analisi hori teknikariek egiten dute, konplexua da eta lan handikoa, eta denbora bat behar izaten da izapidetzeko. Denbora hori kontratazio-espeditentearen barruan kontatzen da, baina ez du eraginik kontratu txikiko erosketak murrizteko.

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

ALEGAZIOAK

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak ez-betetze gisa kalifikatu dituen 38.159 mila euroetatik, 11.027 behintzat (% 29), eskabidea egiten den egunean indarrean dagoen kontratu batek babestutako kodea duten sendagaienak dira. Froga gisa ematen da euskarri-dokumentazio hau:

- IV. ERANSKINA (sendagaien zerrenda, Aldabide-SAP esparru-kontratuaren zenbakia eta kontratuaren hasiera- eta amaiera-data).
- V. ERANSKINA: eskabidea egin zen egunean kontratuak indarrean zeudela bermatzen duten espeditenteen eta kontratuen zerrenda.

GAINERAKO PRODUKTUAK

ALEGAZIOA

2012ko urtarrilean OSAKAT proiektuari ekin zion Osakidetzak, materialen katalogoa definitzeko eta arazteko eta, orobat, katalogoa efizientziaz kudeatu ahal izateko antolamendu-eredua eta tresna informatikoa definitzeko. Proiektuaren lehenengo zatia 2013ko otsailaren erdi aldera amaitu zen, material sanitarioaren kode berriak Katalogo berrira migratu zirenean. Erabiltzaileek interferentziarik egin ez dezaten migrazio-lanetan, zentroei aditzera eman zitzairen 2012ko abenduaren 20tik aurrera, migrazioa osatu arte (2013ko otsailaren 8-9-10), ez zitzatela mekanizatu sistema informatikoan epealdi horretan egindako espediente-esleipenak.

Migrazioa egindakoan, kode berrien definizioan errore garrantzitsuak zeudela ikusi zen, eta horrek behartu zuen enpresa kontsultorea etengabe jardutera sortutako material-kode berriak eta erosketa-dokumentuak zuzentzen: esparru-kontratuak, entregatzeko planak, etab. Horregatik, espediente administratiboetan esleitutako material-eskabide asko Zuzeneko erosketa bidez egin ziren, esparru-kontratuari egotzi beharrean.

Errore horien ondorioz, gainera, Zuzendaritza Nagusiak ez zien ekin Administrazio Kontseiluak 2013rako onartutako espediente batzuei. Jarraian ematen da Administrazio Kontseiluak 2013rako onartuta egon arren, lizitatu eta/edo esleitu ez ziren espedienteak:

Zk.	ESPEDIENTEAREN XEDEA	OHARRAK
26	ENDOPROTESI AORTIKOAK ETA STENT BASKULARRAK	Ez zen lizitatu 2013an
31	OHEBURUKO ANALISIETAKO POCT (POINT OF CARE TESTING) ERREAKTIBOAK	Ez zen lizitatu 2013an
32	ANATOMIA PATOLOGIKOKO ERREAKTIBOAK	2012ko abuztuan lizitatu eta 2014/06/06an esleitu, hainbat errekurtsoren ondorioz
33	ANATOMIA PATOLOGIKOKO ERREAKTIBOAK (ZITOLOGIA LIKIDOA)	Ez zen lizitatu 2013an
34	ANATOMIA PATOLOGIKOKO ERREAKTIBOAK (GONGOIL ZELATARIA BULARREKO MINBIZIAN)	2013/08/26an esleitu
35	IMMUNOHEMATOLOGIAKO ERREAKTIBOAK	2012ko urrian lizitatu eta 2013/10/10ean esleitu, errekurtsoren ondorioz
41	JOSTURA MEKANIKOA	Ez zen lizitatu 2013an
42	BISTURI HARMONIKOEN TERMINALAK	Ez zen lizitatu 2013an
43	LAPAROSKOPIAKO TROKARRAK	Ez zen lizitatu 2013an
46	BALBULA KARDIAKOAK ETA PERKUTANEOAK	Ez zen lizitatu 2013an



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

III.2 PERTSONAL-GASTUAK

- *Ez dago dokumentuetan jasota 105 izendapen egiteko erabili den prozedura.*

ALEGAZIOA

Gai hauei dagokienez, 2011. eta 2012. urteetako fiskalizazio-txostenei egindako alegazioak errepikatu nahi ditugu. Laburbilduz, alderdi hauetan zentratzen dira alegazio horiek:

- 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.
- Lanpostuak aldi batez betetzeko, mugigarritasunerako, zerbitzu-eginkizunetarako, aldi baterako barne-sustapenerako eta aldi baterako kontrataziorako Akordioetan onartutako irizpideei jarraitzen zaie.
- Hautaketa-prozesu guztietan, nahitaezkoa izan da lanpostu bakoitzerako ezarritako titulazio-eskakizunak betetzea.
- Osakidetzan, langileen alorrean ezarritako prozedurak direla eta, gero eta jardun gehiago egiten dira elektronikoki.

- *Denbora-mugak gainditu egin dira espediente batzuetan: zerbitzu-eginkizunetarako 2 urteko muga 35 espedientetan eta goragoko kategorietako funtzioetarako urtebeteko muga 47 espedientetan.*

ALEGAZIOA

Puntu honetan azaldu behar dugu aldi baterako eta bitartekoen izendapenen iraupenak, bai eta zerbitzu-eginkizunenak, aldi baterako barne-sustapenenak eta abarrenak ere, zerbitzu-erakundeetan sortzen diren beharrei aurre egiteko helburua dutela, kalitatezko osasun-prestazioa eta eskariari dagokiona emateko. Zerbitzuen jarduera mantentzeko behar den denborarako izaten dira izendapenak, eta horretarako ezarritako prozeduren bidez lanpostuak legez bete arte irauten dute, indarrean dagoen legedia betez.

Edonola ere, eta ZERBITZU-EGINKIZUNEN IRAUPENARI buruzko oharren inguruan, adierazi behar dugu:

55/2003 Legeak, abenduaren 16koak, osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu Markoarenak, 1. artikuluan zehazten du legearen xedea dela Osasun Sistema Nazionala osatzen duten osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioan funtzionario-harreman berezia arautzeko oinarriak ezartzea, pertsonal horren Estatutu Markoaren bitartez.



Era berean, 2. artikuluan “Aplikazio-eremua” mugatzen du, honela:

"1. Lege hau aplikatu zaio autonomia-erkidegoetako osasun-zerbitzuetako osasun-zentro eta -erakundeetan edo Estatuako Administrazio Orokorreko osasun-zentro eta -zerbitzuetan lan egiten duen pertsonal estatutarioari.

2. Lege honetan aurreikusita ez dagoenerako,... dagokion Administrazioak funtzio publikoari buruz ezarritako xedapenak eta printzipio orokorrak aplikatuko zaizkio pertsonal estatutarioari. ...”

Bestalde, 3. artikuluan ezartzen du lege horretan jasotako oinarritzko araudia garatzeko, Estatuak eta Autonomia Erkidegoek, bakoitzak bere eskumenen esparruan, osasun-zerbitzu bakoitzeko pertsonal estatutarioari aplikatu beharreko estatutuak eta gainerako arauak onartuko dituztela.

Eta Estatu Marko horrek, 39. artikuluan arautzen ditu berariaz zerbitzu-eginkizunak, honela:

"1. Zerbitzu-premiak direla eta, plaza edo lanpostu bat hutsik dagoenean edo aldi batez langilerik gabe, zerbitzu-eginkizunetan bete ahal izango du kategoria eta espezialitate horretako pertsonal estatutarioak.

Kasu horretan, interesdunak benetan betetzen duen plaza edo lanpostuari dagokion lansaria kobratuko du, lansari hori ez baldin bada langileak jatorrizko plazan duena baino txikiagoa, horrela bada, jatorrizko plazarena kobratuko baitu.

2. Pertsonal estatutarioak zerbitzu-eginkizunak egin ditzake aldi batez, plaza edo lanpostu jakin bati adskribatuta ez dauden funtzio bereziak betetzeko.

Hala denean, interesdunak bere jatorrizko plazari edo lanpostuari dagozkion lansariak jasoko ditu.

3. Zerbitzu-eginkizunetan diharduenak bere jatorrizko plaza edo lanpostua erreserbatzeko eskubidea izango du.”

6/1989 Legeak, uztailaren 6koak, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoak, 2. artikuluan ezartzen du lege hori aplikatuko zaiola erakunde hauen zerbitzuan diharduen pertsonalari:

- a) Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorra eta horren erakunde autonomoak,
- b) Herri Kontuen Euskal Epaitegia,
- c) Lan Harremanen Kontseilua,
- d) Foru-administrazioa eta tokikoa eta horien Erakunde Autonomoak
- e) Euskal Herriko Unibertsitatea, 11/1983 Lege Organikoan, abuztuaren 25ekoan, Unibertsitatea Erreformatzekoan, aurreikusitakoaren arabera, unibertsitatearen autonomia errespetatuz betiere, eta
- f) Batzar Nagusiak.

Gainera, espresuki zehazten du:



Lege hau aplikatuz, arau espezifikoak eman ahal izango dira, legea osasun, irakaskuntza eta ikerketako pertsonalaren berezitasunei egokitu ahal izateko.

Lege hau osagarria izango da bere aplikazio-eremukoak ez diren euskal Administrazio Publikoen zerbitzuan diharduten langile guztientzat.

Euskal Funtzio Publikoaren Legeak Hamabigarren xedapen gehigarrian ezartzen du:

“Pertsonal medikoaren Estatutu juridikoan, Gizarte Segurantzako osasun-erakundeetako medikuez besteko osasun-pertsonalaren Estatutuan, Gizarte Segurantzako osasun-erakundeen zerbitzura diharduen osasun-pertsonalaz bestekoaren Estatutuan, baita abuztuaren 2ko 30/1984 Legearen Hamaseigarren Xedapen Gehigarriak dioen mediku aholkularien osasun-Kidego eta Eskaletakoan araututako Gizarte Segurantzako pertsonala ere, apirilaren 25eko 14/1986 Legean aurreikusitakoaren arabera eta honetan adierazitako printzipioen esparruan, Eusko Legebiltzarraren Legez zuzenduko da. Bien bitartean, aipatu langilego hori, lege honetako II, IV, V eta VI Tituluetan eta bakoitzari dagokion Estatutuan dauden oinarrizko xedapenetan agindutakoak zuzenduko du.

Argi dago gaur egun indargabetuta dauden Estatutu Juridikoei egiten zaizkien erreferentziak abenduaren 16ko 55/2003 Legeak onartutako osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu Markoari egindako erreferentzia gisa ulertu behar direla, hor jasotzen baitira Osakidetzako pertsonal estatutarioari aplikatu beharreko oinarrizko xedapenak.

Are gehiago, adierazi behar dugu, edonola ere, Euskal Funtzio Publikoaren Legetik zuzenean aplikatzekoak izango liratekeen arauak II., IV., V. eta VI. tituluetan jasotakoak direla, eta horietan ez direla arautzen zerbitzu-eginkizunak, 54. artikulua baita zerbitzu-eginkizunak arautzen dituen (III. titulua, IV. kapitulua, Hirugarren atala).

Beraz, abenduaren 16ko 55/2003 Legearen, osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu Markoari buruzkoaren, 39. artikulua Osakidetzako pertsonalari zuzenean aplikatu beharreko oinarrizko araudia da eta hor ez zaio inolako denbora-mugarik ezartzen iraupenari.

Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legean ezarritakoak izaera osagarria du, araudi espezifikoak ezer aurreikusten ez duenean bakarrik aplikatzekoa da, eta, azaldu dugun bezala, hori ez da gertatzen kasu honetan.

- *Nominako lanpostu funtzionala ez dator bat, edo ez da baliokidea, izendapeneko lanpostuarekin 13 kasutan.*

ALEGAZIOA

Puntu honi dagokionez, gaiari buruzko informazioa eskatuko zaie dagokien erakundeei, eta horren arabera egingo ditugu egin beharreko alegazioak, aurrerago aurkeztuko dugun dokumentu batean.

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

ALEGAZIOA

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

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

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

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

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

Prozesu horretan definitutako adierazleak Osakidetza osoaren mailakoak eta zerbitzu-erakundeen mailakoak dira. Adierazle horiek Zuzendaritza Nagusian aztertzen dira, Batzordean eta erakunde bakoitzean. Adierazleak hiru hilabetetik behin bidaltzen zaizkie zerbitzu-erakunde batzuei, eta sei hilabetetik behin beste batzuei, aztertu eta justifikatu dituzaten eta egokitzat jotzen dituzten neurriak har ditzaten.

Zerbitzu-erakunde bakoitzean detektatzen diren gorabeherak Zuzendaritza Nagusian, batzordean eta zerbitzu-erakundeetan ere aztertzen dira, zuzentzeko eta hobekuntzak ezartzeko, berriz gerta ez daitezen.



Azken aldian adierazle hauekin egiten da lan:

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, eta, alderantziz, txanda batean baino gehiagotan lan egin arren osagarria kobratzen ez dutenen zerrenda da.

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 kode berezi batekin markatzen dira karteldegian).

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

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

III.3 KONTRATAZIOA

Aurreko ekitaldietan 101,9 milioi euroan esleitutako eta 2013an aldatu, luzatu edo egikaritutako 13 espedienteren lagina aztertu dugu, bai eta ekitaldi horretan 115 milioi euroan esleitutako 48 kontratazio-espediente ere. Aztertutako espedienteen zerrenda A.4. atalean dago xehatuta.

III.3.1 AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

Guztira 4,9 milioi euroan esleitutako obra-espediente batean eta hornidurako beste batean, hasierako egikaritze-epea, hurrenez hurren, 10 hilabetetik 18 hilabetera eta



21etik 36ra luzatu da, hurrenez hurren, eta, beraz, ez da bermatu sektore publikoaren kontratazioan nagusi den duen funtsen erabilera efizientea ez da bermatu (8 eta 11 zenbakiko espedienteak).

8 zenbakiko espedientea Obra de reforma del Bloque Quirúrgico Dr. Areilza en el H.U. Basurto - Basurtuko UOko Areilza dk. Bloke kirurgikoa erreformatzeko obrak

ALEGAZIOA

Espediente horri bi bider aldatu zaio kontratu-epea, eraikuntza-prozesuan definizio berriak sartu behar izan direlako ospitale-premia berriek eta araudi berria bete beharrak eraginda, kontuan izanda hori dena obra esleitu ondoren eta, gainera, obrak hasita zeudela gertatu dela.

Ospitale-premiei dagokienez, aldaketa handiena izan zen “Bizkorketa”ko box “guztietako” oheburuko unitate “guztiak” aldatu behar izatea. Erabateko aldaketa izan zen, boxen konfigurazioa eta banaketa aldatzera behartu zuen, eta horregatik aldaketa handiak egin behar izan ziren obra zibilaren exekuzioan eta bilakaeran eta oheburuko unitateek behar dituzten instalazio guztietan: instalazio elektrikoak, lineak, entxufeak, informatikako puntuak, informatikako lineak, gasak eta gasen instalazioak eta hodiak, argiteria eta datu-hartzeko gailuak.

Premia berriak eragindako beste aldaketa garrantzitsu bat bizkorketako boxek ondo funtzionatzeko behar diren funtsezko lanpara kirurgikoak instalatzea izan zen.

Araudi berriak behartuta egin beharreko aldaketak ere bereziak izan dira, eta eragin handia izan dute instalazio eta araudi garrantzitsuetan, hala nola:

- A. Suteen kontrako instalazioak, intzidentzia guztiekin: babesak, ate-zabalerak, kableatuak, detektagailuak.
- B. “Ahots eta Datu Sarea”ren araudia eguneratzea.
- C. Argiztapenean energia aurrezteko araudi berrira egokitzea eta luminaria guztiak Led argietara aldatzea.
- D. Garraio pneumatikoan postu berriak jarri beharko dira.
- E. Eta, azkenik, klimatizazio berria, hotz/bero parametro berriekin, hezetasun-baldintza okerrenetan gehienez ere 24° inguruko tenperaturak mantentzeko uztailetik irailera bitartean.

11 zenbakiko espedientea. Adq. e implant. pdto comercial mecan. puesto de trabajo enfermería - Erizaintzako lanpostua mekanizatzeke produktu komertzial bat eskuratu eta inplementatzea

ALEGAZIOA

Espediente horri egindako luzapenari dagokionez, esan behar dugu memorian azaltzen zirela arrazoiak, hots:

1. Osakidetzari egoztekoak diren baliabide-antolamenduaren mugek eragindako atzerapena; aplikazioa inplementatzea asko atzerarazi du horrek.
2. Osakidetzan lan egiteko moduari egokitzeko moldaketak, erizaintzako informazio-sistemak erabiltzen dagoen esperientzia zabala eta prozesuen akoplamendua kontuan izanda, eskaintako produktu komertziala egokitu egin behar izan delako erakunde osoan zabaldu aurretik.

Lehenengo puntu horri buruz, OsaNAIA aplikazioa inplementatu da, eta horrek ekarri du, informazio-sistema berri bat martxan jartzeaz gain, zainketen metodologia eta erizainek zainketa horiek aplikatzeko erabiltzen duten laneko sistematika aldatzea, OsaNAIA aplikazioaren barruan NANDA, NIC eta NOC taxonomien erabilera inplementatzean.

Metodologia horri jarraituz, protesi, dispositibo, zauri, erredura, ostomia, eskala eta konstanteekin lotuta ez dauden balorazio-datuak elkartu egin dira OsaNAIAN, NANDAK 2009-2011 edizioan ezarritako domeinuen arabera. Elkarre horren helburua da eskaintza automatizatua bideratzea NANDAren erizaintzako diagnostikoetan oinarrituta aurrekonfiguraturako zainketa-planen sistemaren bidez, diagnostikoaren eskaintza atera dadin diagnostiko horri dagokion domeinuan erregistraturako balorazio-datuetan bakarrik oinarrituta. Irizpide gisa erabili izan balira Virginia Henderson-en hamalau premiak, diagnostiko asko hainbat premiaren arabera banaturako aldagai desberdinei lotuta geratuko lirateke, eta horrek gehiegi konplikaturako luke eskaintza automatizatua eta gero profesionalak egin beharreko aukera.

NANDA, NIC eta NOC taxonomietan oinarritutako metodologia berriak ikasteko prestakuntza OsaNAIA soluzioa zabaltzen ari zen garai berean eman zaie Osakidetzako erizainei eta horrek behartu du OsaNAIA zabaltzeko prozesua sareko erizain guztien prestakuntza metodologikoari egokitzera.

III.3.2 2013AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

Lizitazio-iragarkiak dio administrazio-klausula partikularren plegura jotzeko hautatutako irizpideen eta bakoitzaren haztapenaren berri jakiteko, baina informazio hori ez du jasotzen iragarkian bertan, legeak agintzen duen bezala, 18 milioi euroan esleitutako 9 hornidura-espeditetan eta 2 zerbitzu-espeditetan (SPKLTBren 150.5 artikulua): (5, 16, 17, 18, 20, 23, 24, 25, 26, 32 eta 33 zenbakiko espedienteak).

15 zenbakiko espediente G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako kateterrak



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

16 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako drainatzeak, sartzaileak eta gidak

17 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1455/O301/0000/122012 Material para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako materiala

18 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0811/O301/0000/052012 Material de endoscopia - Endoskopiako materiala

ALEGAZIOA

Hornidura-espediente ireki honi hasiera eman zitzaionean, BOEn -bertako webgunearen bidez- lizitazio-iragarkiak argitaratu zirenean, oso leku gutxi zegoen testua sartzeko, eta horregatik egiten zen bidalketa Eusko Jaurlaritza/Osakidetzako kontratatzailearen profiler, han zeudelako dokumentu guztiak, bereziki baldintzen karatula, 30. puntuan irizpideak eta puntuazioa azaltzen zituena. Uste dugu kontratatzailearen profiler bideratuz emandako informazioak betetzen duela lizitatzailerikiko gardentasunaren eta informazioaren agindu legala. Hala ere, orain gorabehera hori konponduta dago eta irizpide eta azpiirizpideak eta bakoitzaren haztapena xehetasunez adierazten dira pleguetan eta iragarkietan, Oinarrietara bidalketa orokorrik egin gabe.

20 zenbakiko espedientea G/110/20/1/1468/O631/0000/122012 A.M Adquisición de material de hemodinámica para el H.Galdakao-Usansolo - Galdakao-Usansolo ospitalerako hemodinamikako materiala eskuratzeko E.A.

ALEGAZIOA

Egia da Europar Batasunaren aldizkari ofizialean (EBAO) argitaratutako iragarkian ez direla adierazten esleipen-irizpideak, eta baldintza-plegura bideratzen dela, han baitaude xehetasunez azalduta irizpideak eta balorazio-formulak. Hala ere, BOEn 2013ko urtarrilaren 17an (15. zk.) argitaratutako iragarkian 3 d) puntuan aipatzen dira, labur bada ere, irizpideak eta bakoitzaren haztapena.

23 zenbakiko espedientea G/110/20/1/1484/O621/0000/122012 Fuentes radioactivas 125i tratamiento de cáncer de próstata por medio de implantes permanentes, así como el mantenimiento y actualización de los equipos necesarios para dicha técnica braquiterápica - 125I iturri erradioaktiboak hornitzea prostatako minbizia tratatzeko inplante iraunkorren bidez, eta teknika brakiterapiko horretarako behar diren ekipamenduen mantentzea eta eguneratzea

24 zenbakiko espedientea G/112/20/1/1479/O621/0000/122012 Productos y equipos necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia - Errutinazko eta urgentziako analisi klinikoek teknikak egiteko produktuak eta ekipamenduak



25 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0590/O621/0000/032013 Material diverso para el servicio de endoscopia - Endoscopia zerbitzurako hainbat material.

ALEGAZIOA

SPKLTBren 150. artikuluko 5. paragrafoak agintzen du “hautatutako irizpideak eta bakoitzaren haztapena lizitazio-iragarkian adieraziko dira (...)” eta, beraz, Kontratazio Organo honen iritziz, betetzen da legearen espiritua BOEn eta EBAOn argitaratutako lizitazio-iragarkietan, argi adierazten delako zein dokumentu publikotara jo dezaketen interesdunek esleipen-irizpideak eta bakoitzaren haztapena ezagutzeko.

26 zenbakiko espedientea G/110/80/1/0312/O101/0000/012013 A.M Material desechable para cirugía oftálmica y cesión de equipos - Begiko kirurgiarako erabili eta botatzeko materiala, eta ekipamenduak lagatzeko E.A.

ALEGAZIOA

Lizitazio-iragarkietan espresuki azaltzen dira aplikatuko diren esleipen-irizpideak. Lizitatuak aurkeztu behar dituzten eskaintzak betetzeko egokitasuna kontuan izanda, Irizpide bakoitzaren puntuazio globala (Objektiboa eta Subjektiboa) ematen da, irizpide bakoitzaren banakapena kontratazioa arautzen duen administrazio-klausulen pleguaren karatulan ematen delako xehetasunez, eta karatula hori lizitazioan interesa duten erakunde guztien eskura dagoelako.

Erantsita doaz BOEn eta EBAOn argitaratutako iragarkien kopiak, 7-14 dokumentuetan.

32 zenbakiko espedientea G/207/20/1/0773/O221/0000/052013 Limpieza y desinfección de varios centros de salud - Hainbat osasun-zentro garbitzea eta desinfektatzea.

ALEGAZIOA

Egia da Europar Batasunaren aldizkari ofizialean (EBAO) argitaratutako iragarkian ez direla adierazten esleipen-irizpideak, eta baldintza-plegura bideratzen dela, han baitaude xehetasunez azalduta irizpideak eta balorazio-formulak. Hala ere, BOEn argitaratutako iragarkian 3 d) puntuan aipatzen dira, labur bada ere, irizpideak eta bakoitzaren haztapena.

33 zenbakiko espedientea G /207/20/1/1152/O421/0000/092012 Limpieza de los centros de salud - Osasun-zentroak garbitzea

ALEGAZIOA

BOEn argitaratutako lizitazio-iragarkian, egia da, ez dira adierazten esleipen-irizpideak. Baina aipatzen dira EBAOn argitaratutako lizitazio-iragarkian.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Halaber, 63,6 milioi euroan esleitutako 23 hornidura-espeditetan, lizitazio-iragarkiak adierazten du aldaerak edo hobekuntzak aurkezteko aukera dagoela, baina ez du zehazten zein elementuri buruz eta zein baldintzatan aurkez daitezkeen (SPKLTBren 147.2 artikulua): (15, 16, 17, 18, 20, 23, 24, 25, 29, 30, 31, 41, 42, 43, 44, 46, 48 eta 49 espedienteak).

15 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako kateterrak

16 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako drainatzeak, sartzaileak eta gidak

17 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1455/O301/0000/122012 Material para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako materiala

18 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0811/O301/0000/052012 Material de endoscopia - Endoskopiako materiala

ALEGAZIOA

Hornidura-espediente ireki honi hasiera eman zitzaionean, aipatzen zen aldaerak onartu ahal izango zirela, baina ez zen zehazten zein elementuri buruzko aldaerak eta zein baldintzatan aurkez zitezkeen. Ulertzen zen, oker bazen ere, prezioa oinarritzko eskaintzaren (OE) berdina izan zitekeela, edo ez, eta beste prestazio batzuk aurkeztu behar zirela, xedea aldatu gabe, beste ezaugarri batzuk eskaintzen zituztenak.

19 zenbakiko espedientea G/207/20/1/1191/O431/0000/102012 Limpieza y lavandería centros Comarca Interior - Barrualdeko Eskualdeko zentroetako garbitasuna eta arropa-garbitzea

20 zenbakiko espedientea G/110/20/1/1468/O631/0000/122012 A.M Adquisición de material de hemodinámica para el H.Galdakao-Usansolo - Galdakao-Usansolo ospitalerako hemodinamikako materiala eskuratzeko E.A.

ALEGAZIOA

Ez dago alegaziorik, dagoeneko zuzenduta dago. Akatsa konpontzeko behar ziren neurriak hartu ditu Osakidetzak.

23 zenbakiko espedientea G/110/20/1/1484/O621/0000/122012 Fuentes radioactivas 125i tratamiento de cáncer de próstata por medio de implantes permanentes, así como el mantenimiento y actualización de los equipos necesarios para dicha técnica braquiterápica - 125I iturri erradioaktiboak hornitzea prostatako minbizia tratatzeko



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

inplante iraunkorren bidez, eta teknika brakiterapiko horretarako behar diren ekipamenduen mantentzea eta eguneratzea

24 zenbakiko espedientea G/112/20/1/1479/O621/0000/122012 Productos y equipos necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia - Errutinazko eta urgentziako analisi klinikoen teknikak egiteko produktuak eta ekipamenduak

25 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0590/O621/0000/032013 Material diverso para el servicio de endoscopia - Endoskopia zerbitzurako hainbat material.

ALEGAZIOA

SPKLTBren 147. artikulua ezartzen duenez “Esleipenean diruaz besteko irizpideak ere kontuan izan behar direnean, kontratazio-organoak aukeran du lizitatuak aurkeztutako aldaerak edo hobekuntzak kontuan hartzea, baldin eta administrazio-klausula zehatzen pleguak berariaz horretarako aukera ematen badu”. Horrela denean, artikuluko 2. paragrafoak zehatzen du kontratuaren lizitazio-iragarkian adieraziko dela zein elementuri buruz eta zein baldintzatan aurkez daitezkeen. Madrileko Erkidegoko Kontratazio Publikoko Auzitegi Administratiboak 2012ko urtarrilaren 18an emandako 4/2012 Ebazpenean adierazten zuen: SPKLTBren 147. artikulua lizitazio-iragarkiaren edukari buruz literalki esaten duena esan arren, SPKLTBk benetan esaten duena da administrazio-klausula partikularren plegua dela aldaerak aurkezteko aukera mugatzeko leku egokia. Plegua da eskatutako prestazioaren eduki osoa eta kontratua betetzeko baldintzak arautzen dituen.

29 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0781/O661/0000/052013 Prótesis de rodillas - Belauneko protesiak

30 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0782/O661/0000/052013 Prótesis de caderas - Aldakako protesiak

31 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0289/O661/0000/012013 Material para osteosíntesis - Osteosintesisirako materiala

ALEGAZIOA

Egia da espediente horien iragarkietan ez direla zehatzen aldaera edo hobekuntzen baldintzak eta/edo elementuak, baina pleguei erreferentzia orokorra egiten zaie, eta han zehatzen dira aldaeren baldintzak, zehazki, administrazio-klausula partikularren pleguaren karatularen 28.7 puntuan; 0289/13 espedientearen karatularen 30.2 puntuan zehatzen dira hobekuntzen baldintzak, eta gainerako espedienteetan hobekuntzak ez dira esleipen-irizpide. Gorabehera hori zentroko kontu-hartzailetzak nabarmendu zuen, eta egun jada zuzenduta dago.

EBAOn oraintsu argitaratutako iragarki bat aurkezten da (2015/04/25), erakusteko, VI.3) puntuan zehatzen direla aldaera tekniko eta/edo ekonomikoen elementuak eta baldintzak (eskaintza bateratuak). Erantsita doaz, 15-19 dokumentuetan.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

46 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0300/OSC1/0000/012013 A.M Medicamentos Cinacalcet (DOE), Sevoflurano (DOE), Paricalcitol (DOE), Ritonavir (DOE), Tigeciclina(DOE),... - Zinakalzet (DOE), Seboflurano (DOE), Parikalzitol(DOE), Eritonabir (DOE), Tigeziklina(DOE)... botiken E.A.

ALEGAZIOA

Erantsitako dokumentuek egiaztatzen duten bezala, lizitazio-iragarkian adierazten da aldaerarik ez dela onartzen. 20 eta 21. dokumentu erantsiak dira.

41 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0356/OSC1/0000/012013 A.M Imatinib (DOE) - Imatinib (DOE) E.A.

48 zenbakiko espedientea G/100/20/1/1406/OSC1/0000/122012 A.M Mifamurtida , Inmunoglobulina de conejo antitimocitos humanos, Acido zoledrónico, Dasatinib, Fentanilo - Mifamurtida, giza timozitoen aurkako untxi immunoglobulina, Azido zoledronikoa, Dasatinib, Fentanilo E.A.

49 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0855/OSC1/0000/062013 A.M Ziprasidona (DOE), Aciclovir (DOE), Eribulina (DOE), Eltrombopag (DOE), Gefitinib (DOE), Atosiban (DOE),...- Ziprasidona (DOE), Aziklobir (DOE), Eribulina (DOE), Eltrombopag (DOE), Gefitinib (DOE), Atosiban (DOE) E.A.

ALEGAZIOA

BOE eta EBAOko iragarkian bideratzen da Preskripzio teknikoen pleguko eta Administrazio-klausula partikularren pleguko apartatueta, eta, beraz, apartatu horiek irakurrita lizitatzailleek ezagut ditzakete aldaera onartzeko ezarritako baldintzak.

Erantsitako 32-37. egiaztagirietan ikus daiteke.

42 zenbakiko espedientea G/100/20/1/1051/OSC1/0000/082012 A.M Teicoplanina, Dinoprostona, Basiliximab, Asociación de polivitamínico sin minerales para uso parenteral - Teikoplanina, Dinoprostona, Basiliximab, erabilera parenteralerako mineral gabeko polibitaminiko asoziazioa E.A.

43 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0715/OSC1/0000/042013 A.M Cisatracurio (DOE), Remifentanilo (DOE), Piperacilina/Tazobactam (DOE), Picosulfato (DOE),... - Zisatrakurio (DOE), Remifentanil (DOE), Piperazilina/Tazobaktam (DOE), Pikosulfato (DOE),... E.A.

44 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0469/OSC1/0000/022013 A.M Olanzapina (DOE), Clozapina (DOE), Metilprednisolona (DOE), Asociación de antirretrovirales. - Olanzapina (DOE), Klozapina (DOE), Metilprednisolona (DOE), erretrobirusen aurkako asoziazioa E.A.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

Ez dago alegaziorik, dagoeneko zuzenduta dago. Akatsa konpontzeko behar ziren neurriak hartu ditu Osakidetzak.

- *Pleguek hutsuneak dituzte esleipen-irizpideen balorazio- eta haztapen-metodoak zehaztean, 4,5 milioi euroan esleitutako 4 hornidura-espeditetan (SPKLTBren 150. artikulua): 15, 16, 17 eta 18. espedienteak.*

15 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako kateterrak

16 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako drainatzeak, sartzaileak eta gidak

17 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1455/O301/0000/122012 Material para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako materiala

18 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0811/O301/0000/052012 Material de endoscopia - Endoskopiako materiala

ALEGAZIOA

Ez dago alegaziorik. Material-hornidura horien eskaintzak baloratzeko eta aginduzko txostena egiteko, balio-judizioan oinarritutako irizpide oso orokorrak ezarri ziren. Gaur egun, ezaugarri teknikoak baloratzeko irizpideak xehatuta eta zerrendatuta ematen dira, kontratuaren xedearekin zuzenean erlazionatuta eta Eskaintza onuragarriena zein den erabakitzeko juzgu zuzena ematen laguntzeko pentsatuta.

- *Pleguek bermea eratzeko betebeharretik salbuesten dute esleipenduna, justifikaziorik eman gabe, 4,5 milioi euroan esleitutako 4 hornidura-espeditetan (SPKLTBren 95.1 artikulua): 15, 16, 17 eta 18. espedienteak.*

15 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako kateterrak

16 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako drainatzeak, sartzaileak eta gidak

17 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1455/O301/0000/122012 Material para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako materiala

18 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0811/O301/0000/052012 Material de endoscopia - Endoskopiako materiala



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

Ez dago alegaziorik. Hornidura-espeditante ireki honi hasiera eman zitzaionean, ez zen irizten berme-salbuespena justifikatu beharrik zegoenik, edo arrazoitu beharrik zegoenik, SPKLTBren 95.1 artikuluan ezarritakoaren arabera, prezioa ordaindu aurretik entregatu eta hartzeko ondasun kontsumigarriak zirelako. Eginbide programak ez du aukerarik ematen salbuespena justifikatzeko, eta, beraz, ez zen jaso karatulan. Akats hori konpondu da eta gero ateratako espeditanteetan jasotzen da justifikazioa, jaso behar denean.

- *Proposamen-irekiera epez kanpo egin da 15,9 milioi euroan esleitutako 6 hornidura-espeditanteetan eta zerbitzu-espeditante batean (SPKLTBren 160.1 artikulua): 24, 25, 29, 30, 31, 51 eta 53. espeditanteak.*

24 zenbakiko espeditantea G/112/20/1/1479/O621/0000/122012 Productos y equipos necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia - Errutinazko eta urgentziako analisi klinikoaren teknikak egiteko produktuak eta ekipamenduak

ALEGAZIOA

Siemens Healthcare Diagnostics, S.L.k aurkeztutako eskaintza teknikoari buruz Roche Diagnostics, S.L.k 2013ko martxoaren 1ean aurkeztutako alegazio-idazkia ikusita, Kontratazio Mahaiak erabaki zuen azken horri argibideak emateko errekerimendu formala egitea. Azaldutako ohiz kanpoko zirkunstantziak eta era horretako txosten tekniko bat egiteak duen konplexutasuna kontuan izanda, Kontratazio Mahaiak erabaki zuen proposamen ekonomikoak irekitzeko egintza –hasieran 2013ko martxoaren 21ean 09:00etan egitekoa zena– atzeratzea 2013ko martxoaren 27ko 09:00ak arte, eta erabaki hori interesdunei jakinarazi zitzaien garaiz eta behar bezalako forman, Espeditantean jasota dagoen dokumentazioa aztertuta ikus daitekeen bezala.

25 zenbakiko espeditantea G/110/20/1/0590/O621/0000/032013 Material diverso para el servicio de endoscopia - Endoskopia zerbitzurako hainbat material.

ALEGAZIOA

Kontratazio Organoak, txosten teknikoa egin behar zuenak eskatuta, eta kontuan izanda baloratu beharreko proposamen teknikoak asko zirela, eta gainera luzeak eta konplexuak, eta guztiak xehetasunez eta behar den bermearekin aztertzeko ez zuela astirik emango hasieran aurreikusitako epean, Kontratazio Espeditante honetako proposamen ekonomikoak irekitzeko egintza publikoa atzeratzea erabaki zuen. Horretarako, Kontratazio Mahaiko idazkariak pertsonalki jakitera eman zien, hasieran aurreikusitako egunaren aurretik (2014ko ekainaren 5a), formalki eta idatziz, lizitatzaile guztiei banan-banan, proposamen ekonomikoak irekitzeko egintza publikoa 2014ko ekainaren 14an egingo zela.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

29 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0781/O661/0000/052013 Prótesis de rodillas - Belauneko protesiak

30 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0782/O661/0000/052013 Prótesis de caderas - Aldakako protesiak

31 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0289/O661/0000/012013 Material para osteosíntesis - Osteosintesisirako materiala

51 zenbakiko espedientea G/204/20/1/1046/OSC1/0000/082012 Mantenimiento y evolución de las aplicaciones de gestión de Osakidetza-s.v.s - Osakidetzako kudeaketako aplikazioen mantentzea eta eboluzioa

53 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0714/OSC1/0000/042012 A.M Guantes - Eskularruak hornitzeko E.A.

ALEGAZIOA

Espediente batzuetan, SPKLTBren 160.1 artikuluan ezarritako hilabeteko epea igaro ondoren ireki dira proposamen ekonomikoak. Gure iritziz, 150.2 artikuluan ezarritakoaren arabera, proposamen ekonomikoak ireki aurretik, balio-judizio baten arabera kuantifikatzekoak diren irizpideetan lortutako puntuazioak argitaratu behar dira. Espediente batzuetan oso zaila edo ezinezkoa da eskaintzak 160.1 artikuluan ezarritako epearen barruan ebaluatzea, dela proba iraunkorrak behar dituzten materialak direlako, dela lote asko direlako edo beste arrazoi batzuegatik. Horrelakoetan, uste dugu hobe dela proposamen ekonomikoak irekitzeko epea ez betetzea, balio-judizioaren puntuazioak argitaratu gabe egitea baino; hau da, gure iritziz, garrantzi handiagoa du prezioaren konfidentziaztasuna Legeak markatutako mugaraino gordetzeak, epe orokor bat –zenbait espedientetan hain garrantzitsua ez dena– betetzeak baino. Edonola ere, atzeratzea erabakitzen denean, behar bezala iragartzen da, lizitatzailerak guztiei jakinarazten zaie irekiera atzeratu egin dela eta noizko jarri den irekiera-data berria.

- BOEn egindako lizitazioaren iragarkiak ez du errespetatzen proposamenak aurkezteko epea 1,1 milioi euroan esleitutako hornidura-espediente batean (SPKLTBren 159. artikulua): 53. espedientea.

53 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0714/OSC1/0000/042012 A.M Guantes - Eskularruak hornitzeko E.A.

ALEGAZIOA

Honela dio SPKLTBren 159. artikulua proposamenak aurkezteko epeari buruz:

“1. Erregulazio harmonizatuko kontratuak esleitzeko prozeduretan, proposamenak aurkezteko epea ez da izango berrogeita hamabi egun baino laburragoa, kontratuaren iragarkia Europako Batzordeari igortzen zaionetik kontatzen hasita. Epe hori bost egunez



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

laburtu daiteke, pleguetako eta agiri osagarrietarako irispidea bitarteko elektronikoen bitartez eskaintzen denean”.

Lege honen 141. artikuluan aipatzen den aldez aurreko iragarkia igorrita egonez gero, proposamenak aurkezteko epea laburtu eta hogeita hamasei egunekoa ezarri ahal izango da. Hori izango da arau orokorra, baina salbuespenezko kasuetan, behar bezala arrazoituz gero, gehiago ere laburtu ahal izango da, eta hogeita bi egunekoa ezarri. Epearen laburtze hori onargarria izango bada, aldez aurreko informazioaren iragarkia lizitazio-iragarkia bidaltzeko eguna baino berrogeita hamabi egun lehenago igorri beharko da argitaratzera, betiere lizitazio-iragarkia bidaltzeko eguna baino hamabi hilabete lehenagoko epearen barruan. Gainera, aldez aurreko informazioaren iragarki horretan, lizitaziorako behar den informazio guztia eskaini behar da, baldin eta emateko moduan badago.

Aurreko bi lerroketan adierazitako epeak zazpi egunez laburtu ahal izango dira, iragarkiak bitarteko elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bitartez prestatzen eta igortzen direnean. Epearen laburtze hori lehenbiziko lerroketaren azken tartekian aurreikusitakoari (bost egun) gehitu ahal izango zaio, hala balegokio

Prozedura hauetan, lizitazioa aurretiaz argitaratu beharko da Estatuko Aldizkari Ofizialean, betiere hurrengo paragrafoan proposamenak aurkezteko ezarritakoa bezalako aurretiaz, gutxienez.

2. Herri-administrazioen kontratu erregulazio harmonizatuko ez bestekoetan, proposamenak aurkezteko epea ez da izango hamabost egun baino laburragoa, kontratuaren iragarkia argitaratzen den egunetik kontatzen hasita. Obra-kontratueta eta herri-lanen kontzesioko kontratueta, hogeita sei egunekoa izango da epea, gutxienez”.

Beraz, lizitazio-iragarkia 2012ko maiatzaren 31n argitaratu bazen BOEn, eta eskaintzak aurkezteko epea 2012ko ekainaren 14an amaitzen bazen, aurkezteko epea ez zen 15 egunetik beherakoa, kontuan izanda lizitazio-iragarkia argitaratzen den egunetik kontatzen dela epe hori (15 egun).

Erantsitako 28 eta 29. dokumentuetan ikus daiteke.

- *Kontratuaren balio estimatua ez da zehazten 9,8 milioian esleitutako 3 hornidura-espeditetan eta zerbitzu-espediten batean (SPKLTBren 142 artikulua): 23, 24, 25 eta 33. espedienteak*

23 zenbakiko espedientea G/110/20/1/1484/O621/0000/122012 Fuentes radioactivas 125i tratamiento de cáncer de próstata por medio de implantes permanentes, así como el mantenimiento y actualización de los equipos necesarios para dicha técnica braquiterápica - 125I iturri erradioaktiboak hornitzea prostatakoko minbizia tratatzeko inplante iraunkorren bidez, eta teknika brakiterapiko horretarako behar diren ekipamenduen mantentzea eta eguneratzea



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

24 zenbakiko espedientea G/112/20/1/1479/O621/0000/122012 Productos y equipos necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia - Errutinazko eta urgentziako analisi klinikoen teknikak egiteko produktuak eta ekipamenduak

25 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0590/O621/0000/032013 Material diverso para el servicio de endoscopia - Endoskopia zerbitzurako hainbat material.

Ez dago alegaziorik, dagoeneko zuzenduta dago. Akatsa konpontzeko behar ziren neurriak hartu ditu Osakidetzak.

33 zenbakiko espedientea G /207/20/1/1152/O421/0000/092012 Limpieza de los centros de salud - Osasun-zentroak garbitzea

ALEGAZIOA

EBAOko iragarkian (II.2.1 puntuan) zehazten da kontratuaren kantitatea edo hedadura globala: 1.005.733,44 euro, balio estimatuari dagokion zenbatekoa. BOEko lizitazio-iragarkian zenbateko bera zehazten da: 1.005.733,44 euro

- *Espedientean ez daude jasota kontratu-baldintzen negoziazioa eta dagozkion egiaztagiriak, SPKLTBren 168 eta 178.5 artikuluek ezartzen duten bezala, aurkeztutako lizitatuzaileen kopuruari begiratu gabe, 6,2 milioi euroan esleitutako 4 zerbitzu-espedientetan (SPKLTBren 109. artikulua): 14, 28, 55 eta 57. espedienteak.*

14 zenbakiko espedientea G/201/11/1/1280/O301/0000/112012 Mantenimiento 4 escáneres y mamógrafo digital GE Healthcare - GE Healthcare mamografo digitalaren eta 4 eskanerren mantentzea

ALEGAZIOA

Esklusiba duen zerbitzu bat da, hasierako memorian ematen da horren justifikazioa. Espezifikazio guztiak banan-banan xehatuta daude, eta ez dago negoziatorako aukerarik.

28 zenbakiko espedientea G/211/11/1/0627/O661/000/032013 Mantenimiento de los equipos de diagnóstico por imagen Siemens - Siemens irudi bidezko diagnostiko-ekipamenduen mantentzea

ALEGAZIOA

Aztertutako elementua SPKLTBren 170 D) artikuluan araututako Prozedura Negoziatuetako bat da, hau da, eskusibak behartutako prozedura negoziatua, espedientean behar bezala



justifikatua eta, beraz, lehiarako aukerarik ez dagoenez, ez du zentzu handirik negoziazio-faseak.

55 zenbakiko espedientea G/209/14/1/0968/OSC1/0000/082013 Vigilancia - Zaintza

ALEGAZIOA

Urgentzia larriz izapidetuko kontratu bat da eta lizitatzailerik bakarra izan zen, publikatedun prozedura izan arren. Zegoen presa kontuan izanda, ez zen beharrezkotzat jo negoziatzen hastea.

57 zenbakiko espedientea G/203/11/1/1387/OSC1/0000/122012 Mantenimiento y soporte de servidores Bull del backend, accesorios a ellos conectados y productos informáticos - Bull backend zerbitzariaren, horiei konektatutako gailuen eta produktu informatikoen mantentzea eta laguntza-zerbitzua

ALEGAZIOA

Esklusiba duen kontratu bat denez, zuzenean erabaki dira enpresarekin ezaugarri teknikoak eta eman beharreko zerbitzuen zenbatekoa.

Dena dela, orain negoziazioaren izapidea ere egiten da, eta dokumentu bidez jasota uzten da.

- *Etleipen-ebazpena epez kanpo egin da 10,5 milioi euroan esleitutako 2 obra-espedientetan, 3 hornidura-espedientetan eta 2 zerbitzu-espedientetan (SPKLTBren 161. artikulua): 29, 30, 35, 36, 39, 53 eta 61. espedienteak.*

29 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0781/O661/0000/052013 Prótesis de rodillas - Belauneko protesiak

30 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0782/O661/0000/052013 Prótesis de caderas - Aldakako protesiak

35 zenbakiko espedientea G/000/11/0/0892/O101/0000/072013 Obras complementarias a la construcción nuevo edif. Consultas Externas H.U.Araba - Araba UOko Kanpo Kontsultetako Eraikin berriaren eraikuntzako obra osagarriak

36 zenbakiko espedientea G/000/20/0/1088/O361/0000/092012 Nuevo edificio de Consultas Externas del H.Zumarraga - Zumarragako ospitaleko Kanpo Kontsultetako eraikin berria

39 zenbakiko espedientea G/204/11/1/0113/OSC1/0000/012013 Mantenimiento SAP enterprise support - SAP enterprise support-en mantentzea



61 zenbakiko espedientea G/204/11/1/0948/OSC1/0000/082013 Mantenimiento licencias Oracle de Osarean y gestion de entidades - Osareaneko Oracle lizentzien mantentzea eta entitateen kudeaketa

ALEGAZIOA

SPKLTBren 161. artikuluan esleipen-ebazpena emateko ezarritako epea ez betetzeak, ez du baliogabetzen egintza, 30/1992 Legearen 63.3 artikulua xedatutakoa aplikatuz; izan ere, epe hori ez da funtsezkoa, eta duen ondorio bakarra lizitatzaleei beren eskaintzak erretiratzeko aukera ematea da.

Hala ere, kontuan izan behar da, arau orokor gisa, Administrazioak legez edo erregelamenduz ezarritako epeak ez betetzea ez dela baliogabetzailea, Epaitegi honek 2012ko azaroaren 2ko 107/2012 Ebazpenean adierazi zuen bezala:

«Alde horretatik, azaroaren 26ko 30/1992 Legeak 63.3 artikuluan ezartzen duenez, “ezarritako epetik kanpo egindako administrazio-jardunak, epearen izaerak hala eskatzen duenean bakarrik ekarriko du egintzaren deuseztagarritasuna”.

Hain zuzen ere, 161. artikulua prozedura irekiko kontratuak esleitzeko ezartzen duen epea ez da funtsezkoa eta epe hori ez betetzeak ez du baliogabetzen egintza. Kasu honetan, kontratua esleitzearekin betetzen den premia administratiboa asetzeak du garrantzi handiena, horregatik lizitatzaleei ukatu gabe proposamena erretiratzeko eskubidea esleipena ezarritako epean egiten ez bada, SPKLTBren 161.4 artikuluan xedatutakoaren arabera».

- *Esleipen-erabakiaren aurka errekursoak jartzeko legeak aurreikusitako epea amaitu baino lehen formalizatu da kontratua 40,3 milioi euroan esleitutako 9 hornidura-espedientetan eta 2 zerbitzu-espedientetan (SPKLTBren 156. artikulua): 15, 16, eta 46. espedienteak.*

15 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako kateterrak

16 zenbakiko espedientea G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista - Erradiologia interbentzionistarako drainatzeak, sartzaileak eta gidak

ALEGAZIOA

Ez dago alegaziorik. Errore bat egin da SPKLTBren 156. artikuluan zehaztutako epeak kontatzean. Erregulazio harmonizatuko kontratu bat denez, kontratua formalizatu aurretik 15 egun igaro arte itxaron behar da jakinarazpena bidaltzen denetik.

Dagoeneko zuzenduta dago. Akatsa konpontzeko behar ziren neurriak hartu ditu Osakidetzak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Kontratuaren formalizazioaren iragarpena epez kanpo egin da BOEn eta/edo ez da egin EBAOn, 56,9 milioi euroan esleitutako 13 hornidura-espeditetan eta 5 zerbitzu-espeditetan (SPKLTBren 154. artikulua): 29, 30, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 48, 49, 51, 52, 53, 54, 58 eta 60. espedienteak.

29 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0781/O661/0000/052013 Prótesis de rodillas - Belauneko protesiak

30 zenbakiko espedientea G/111/20/1/0782/O661/0000/052013 Prótesis de caderas - Aldakako protesiak

38 zenbakiko espedientea G/205/21/1/1127/OSC1/0000/092012 Instalación, soporte y mantenimiento del equipamiento microinformático - Ekipamendu mikroinformatikoaren instalazioa, laguntza-zerbitzua eta mantentzea

39 zenbakiko espedientea G/204/11/1/0113/OSC1/0000/012013 Mantenimiento SAP enterprise support - SAP enterprise support-en mantentzea

40 zenbakiko espedientea G/204/21/1/1237/OSC1/0000/102012 Soporte técnico de sistemas y aplicaciones de Osakidetza-s.v.s - Osakidetzako sistema eta aplikazioen laguntza-zerbitzu teknikoa

41 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0356/OSC1/0000/012013 A.M Imatinib (DOE) - Imatinib (DOE) E.A.

42 zenbakiko espedientea G/100/20/1/1051/OSC1/0000/082012 A.M Teicoplanina, Dinoprostona, Basiliximab, Asociación de polivitamínico sin minerales para uso parenteral - Teikoplanina, Dinoprostona, Basiliximab, erabilera parenteralerako mineral gabeko polibitaminiko asoziazioa E.A.

44 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0469/OSC1/0000/022013 A.M Olanzapina (DOE), Clozapina (DOE), Metilprednisolona (DOE), Asociación de antirretrovirales. - Olanzapina (DOE), Klozapina (DOE), Metilprednisolona (DOE), erretrobirusen aurkako asoziazioa E.A.

45 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0059/OSC1/0000/012013 A.M Nilotinib (DOE) y Zoledrónico Ácido (DOE) - Nilotinib (DOE) eta Azido Zoledronikoa (DOE) E.A

46 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0300/OSC1/0000/012013 A.M Medicamentos Cinacalcet (DOE), Sevoflurano (DOE), Paricalcitol(DOE), Ritonavir (DOE), Tigeciclina(DOE),... - Zinakalzet (DOE), Seboflurano (DOE), Parikalzitol(DOE), Eritonabir (DOE), Tigeziklina(DOE)...botiken E.A.

48 zenbakiko espedientea G/100/20/1/1406/OSC1/0000/122012 A.M Mifamurtida , Inmunoglobulina de conejo antitimocitos humanos, Acido zoledrónico, Dasatinib, Fentanilo - Mifamurtida, giza timozitoen aurkako untxi immunoglobulina, Azido zoledronikoa, Dasatinib, Fentanilo E.A.

49 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0855/OSC1/0000/062013 A.M Ziprasidona (DOE), Aciclovir (DOE), Eribulina (DOE), Eltrombopag (DOE), Gefitinib (DOE), Atosiban



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

(DOE),...- Ziprasidona (DOE), Aziklobir (DOE), Eribulina (DOE), Eltrombopag (DOE), Gefitinib (DOE), Atosiban (DOE),... E.A.

51 zenbakiko espedientea G/204/20/1/1046/OSC1/0000/082012 *Mantenimiento y evolución de las aplicaciones de gestión de Osakidetza-s.v.s - Osakidetzako kudeaketako aplikazioen mantentzea eta eboluzioa*

52 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0305/OSC1/0000/012013 *A.M Alfa-1 Antitripsina (DOE) y Tobramicina Inhalada (DOE) - Alfa-1 Antitripsina (DOE) eta Tobramizina Inhalatua (DOE) E.A.*

53 zenbakiko espedientea G/110/20/1/0714/OSC1/0000/042012 *A.M Guantes - Eskularruak hornitzeko E.A.*

54 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0969/OSC1/0000/072012 *A.M Hemostáticos quirúrgicos - Kirurgiako hemostatikoen E.A.*

58 zenbakiko espedientea G/100/20/1/0304/OSC1/0000/012013 *A.M Temozolomida, Risperidona y Paclitaxel - Temozolomida, Errisperidona eta Paklitaxel E.A.*

60 zenbakiko espedientea G/205/11/1/1081/OSC1/0000/102013 *Mantenimiento de la plataforma de respuesta automática de llamadas que da servicio al proyecto Osarean - Osarean proiektuko deiei automatikoki erantzuteko plataformaren mantentzea*

ALEGAZIOA

Ez dago alegaziorik, dagoeneko zuzenduta dago. Akatsa konpontzeko behar ziren neurriak hartu ditu Osakidetzak eta kontratu-formalizazio guztiak garaiz eta behar bezalako forman argitaratu dira.

- Gainera, 21 zerbitzu-erakundetan 2,3 milioi euroan kontratu txiki gisa izapidetutako inbertsioen erosketan, Osakidetzak zatitu egin du kontratazioaren xedea 6 zentrok 578.053 euroan egindako erosketetan, eta, beraz, ez ditu bete legeak ezarritako kontratazio-prozedurak. "Erabilera klinikoko makineria" (ikus A.4) kontuan gertatu da kasu horien % 68.

ALEGAZIOA

Kontratuaren xedea zatitu den ala ez erabakitzeko, kasu bakoitzean "unitate operatibo edo funtzional" delakoaren kontzeptua aplika ote daitekeen ikusi behar da. UNITATE OPERATIBO EDO FUNTZIONAL bat dagoela esaten da, baldin eta elementuak ezin badira bereizi xede jakin bat lortzeko, edo elementu horiek guztiak ezinbestekoak badira kontratuaren bidez lortu nahi den horrek behar bezala funtziona dezan. Beraz, kontratua ez da bidegabeki zatituta egongo, baldin eta xedeak bat baino gehiago badira eta ez baldin badaude elkarri lotuta aipatutako unitate operatiboaren edo funtzionalaren bidez, eta, beraz, haietako bat edo batzuk exekutatzeko eta ustiatzeko ez bada beharrezkoa gainerakoetako beste edozein exekutatzeko eta ustiatzeko (Estatuko Administrazio Kontrataziorako



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Kontsulta Batzordearen 57/09 txostena), edota bi kontratutako edo gehiagotako xedeak antzekoak badira baina elkarren artean independenteak, kasu honetan gertatzen den bezala.

Komeni da azpimarratzea, legearen helburua, zatitzea arautzen duenean, ez dela izaera desberdineko edo berbereko zenbait prestazio kontratu bakar batean artifizialki biltzea, baizik eta prozedura irekia edo negoziatua arautzen dituzten aginduak publizitate-eskakizunetan aplikatzea saihestera daraman lege-iruzurrik ez gertatzea. Beraz, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 86.2 artikulua aginduak ez du behartzen kontratu berean bi prestazio edo gehiago sartzera, antzekoak izan arren eta batera egin badaitezke ere, baldin eta haien artean ez badago lotura operatiborik. Beraz, prestazio horiek bakoitza bere aldetik kontrata daitezke, eta gainera, bakoitza bere aldetik ustia daitezke. Ondorioz, esan daiteke zerbitzu-erakundeek ez dituztela kontratazioak eta/edo erosketak zatikatu, eta beti bete dituztela indarrean dagoen legeriak agindutakoa.

- *2013an, Osakidetzak 65,9 milioi euroko gastua erregistratu du protesi eta inplante kirurgikoetarako; zenbateko horretatik 28 milioi, zerbitzu-erakunde bakoitzak bere aldetik kontratatzen dituen protesi traumatologikoetarako dira, eta horrek dakar hornitzaileak, prezioak eta artikulua desberdinak izatea. Komeniko litzateke, ahal den heinean, produktu horien erosketak modu zentralizatuan izapidetzea; ekonomiaren eta kudeaketaren aldetik efizienteagoak izateko, sendagaien, beste produktu farmazeutiko batzuen eta material sanitarioaren zati baten kasuan gertatzen den bezalaxe. Alde horretatik, Osakidetzako administrazio-kontseiluak 2014an aldakako protesiak gehitu ditu hornidura-erosketa integratuen programan, eta 2015ean modu zentralizatuan ari da izapidetzen aldakako inplanteen hornidura-espeditente bat 11,7 milioi euroko lizitazio-aurrekontuarekin.*

ALEGAZIOA

Osakidetzak egoki ikusi zuen Herri Kontuen Euskal Epaitegiak gai honen inguruan egindako gomendioa; bide hori jorratuz, 2014ko abenduaren 30ean Osakidetzako administrazio-kontseiluak aldakako protesiak sartu zituen hornidura-erosketa integratuen programan eta, horrela, abenduan ekin zitzaion G/111/20/1/1742/OSC1/0000/122014 zenbakiko espeditentea izapidetzeari. Esleipena ebazteko eta jakinarazteko fasean dago espeditente hori orain.

III.4 OSATEK, S.A.

- *15/2010 Legeak -uztailaren 5ekoak, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldatzen duenak- 3. xedapen gehigarrian zehazten duen informazioari dagokionez, 2013an, legeak ezarritako epea igarota egindako hornitzaileen ordainketak 9,2 milioirenak izan dira, ordainketa guztien %70,5 alegia, eta batez beste, haztatuta, 45 egunean gaingiditu da epea. Bestalde, 2013ko abenduaren 31n ordaintzeko zeuden 187.964 euro legeak ezarritako epea pasatuta zeuden.*



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

Atzerapenari dagokionez, hauek dira arrazoi nagusiak:

- ordainketa sinatzeko ahalorderik ez izatea, Osatek, S.A.ko Administrazio Kontseilua berritu egin delako
- CSSM proiektuaren Osakidetzako arduradunak ados ez egotea proiektuaren esleipena duen ABEEaren fakturekin

Ordaintzeko dagoen zenbatekoari dagokionez, ordainketa horiek legeak ezarritako epea baino gehiago atzeratzearen arrazoi nagusia enpresa kontraste-hornitzaileei egindako atxikipenak dira, 8/2010 EDak, defizit publikoa murrizteko aparteko neurriak hartzekoak, ezarritako deskontua aplikatu izanaren ondorioz.





ABREVIATURAS

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





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP/HKEE), conforme a lo establecido en la Ley 1/1988, reguladora del mismo, y en su Programa Anual de Trabajo, ha realizado el informe de fiscalización de las Cuentas Anuales del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud (en adelante, Osakidetza) correspondiente al ejercicio 2013.

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 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.

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

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

Osakidetza presta servicios sanitarios a través de organizaciones de servicios sin personalidad jurídica pero con autonomía de gestión. Durante 2013 operaron además de la Organización Central, otras 24 organizaciones de servicios: 9 hospitales, 4 organizaciones de servicios integradas, 6 comarcas de atención primaria, 3 organizaciones de salud mental, Emergencias y el Centro Vasco de Trasfusiones y Tejidos Humanos. La empresa Osatek, S.A. también tiene la consideración de organización de servicios.

Los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2012, fueron aprobados por la Ley 6/2011 de 23 de diciembre, siendo éstos prorrogados para el ejercicio 2013 (Ver A.1).

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 bienes muebles en las que se fracciona el objeto de contratación, incumpliendo el principio de publicidad y concurrencia. En el caso de los medicamentos, esta incidencia se ha detectado en adquisiciones por 38,2 millones de euros de los 57,3 millones de euros analizados. En el resto de suministros, analizadas adquisiciones por 90,2 millones de euros, se ha comprobado que en el 89,4% de las mismas, 80,7 millones de euros, se ha fraccionado la adquisición de productos homogéneos (Ver A.4).

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo anterior, Osakidetza ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2013, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

El balance de situación no recoge los complementos de jubilación del personal estatutario sanitario no facultativo procedente de la Seguridad Social, del personal funcionario del Patronato Antituberculoso y de determinado personal del Hospital de Basurto cuya jubilación fue anterior al 31 de diciembre de 1994. Para el registro de estas obligaciones, Osakidetza sigue el criterio de caja y ha imputado como gasto los 7,2 millones de euros abonados en el ejercicio. De acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, las obligaciones por complementos de pensiones y otras similares, deben cuantificarse mediante estudios actuariales y registrarse según el principio de devengo. Osakidetza, disponiendo de un estudio actuarial realizado por expertos independientes, que cuantifica sus pasivos actuariales en 95 millones de euros a 31 de diciembre de 2013, no ha realizado la correspondiente provisión (Ver A.2).

En opinión de este Tribunal, excepto por los efectos de la salvedad descrita en el párrafo anterior, las Cuentas Anuales de Osakidetza expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2013, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2013 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 2013, 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 2013, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



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

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

III.1 PRESUPUESTOS Y CONTABILIDAD

En relación con la información requerida por la disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, el importe de los pagos a proveedores en el año 2013 que ha superado el plazo legal de 30 días ha sido de 685,7 millones de euros, un 92,3% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 15 días. Por otra parte, un importe de 26 millones de euros del saldo pendiente de pago a 31 de diciembre de 2013, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido.

III.2 GASTOS DE PERSONAL

En el análisis de las retribuciones de 616 trabajadores fijos e interinos, de los 25.816 puestos que componen la plantilla estructural de Osakidetza, destacan las siguientes deficiencias:

- No queda constancia documental del procedimiento utilizado en 105 nombramientos.
- Se han superado las limitaciones temporales de 2 años para las comisiones de servicios en 35 expedientes y las de funciones de superior categoría de un año en 47 expedientes.
- El puesto funcional en nómina no se corresponde, o no es equivalente, al del nombramiento en 13 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, la Oficina de Control Económico ha analizado 62 expedientes de personal eventual. En 18 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.3 CONTRATACIÓN

Hemos analizado una muestra de 13 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores, modificados, prorrogados o con ejecución en 2013 por importe de 101,9 millones de euros y

48 expedientes de contratación por importe de 115 millones de euros adjudicados en dicho ejercicio. La relación de expedientes analizados se detalla en A.4.

III.3.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

- En un expediente de obras y otro de suministro adjudicados en 4,9 millones de euros, el plazo inicial de ejecución se ha ampliado de 10 a 18 meses y de 21 a 36 meses respectivamente, por lo que no queda asegurada la utilización eficiente de fondos que preside la contratación del sector público (exps. nº 8 y 11).

III.3.2 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2013

- El anuncio de licitación reenvía al PCAP para conocer los criterios elegidos y su ponderación, incumpliendo la obligación expresa de indicar tales extremos en el propio anuncio en 9 expedientes de suministro y 2 de servicio adjudicados en 18 millones de euros (art. 150.5 TRLCSP) (exps. nº 15, 16, 17, 18, 20, 23, 24, 25, 26, 32 y 33).

Asimismo, en 18 expedientes de suministro adjudicados en 53,1 millones de euros, el anuncio indica la posibilidad de presentación de variantes o mejoras pero no precisa los elementos y condiciones sobre los que se permite su presentación (art. 147.2 TRLCSP) (exps. nº 15, 16, 17, 18, 20, 23, 24, 25, 29, 30, 31, 41, 42, 43, 44, 46, 48 y 49).

- Los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación en 4 expedientes de suministro adjudicados en 4,5 millones de euros (art. 150 TRLCSP) (exps. nº 15, 16, 17 y 18).
- Los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantía sin que conste la justificación en 4 expedientes de suministro adjudicados en 4,5 millones de euros (art. 95.1 TRLCSP) (exps. nº 15, 16, 17 y 18).
- La apertura de proposiciones es extemporánea en 6 expedientes de suministro y uno de servicios adjudicados en 15,9 millones de euros (art. 160.1 TRLCSP) (exps. nº 24, 25, 29, 30, 31, 51 y 53).
- La publicación de la licitación en el BOE no respeta el plazo de presentación de proposiciones en un expediente de suministro adjudicado en 1,1 millones de euros (art. 159 TRLCSP) (exp. nº 53).
- En 3 expedientes de suministro y uno de servicios adjudicados en 9,8 millones de euros, el anuncio no indica el valor estimado del contrato (art. 142 TRLCSP) (exps. nº 23, 24, 25 y 33).
- No consta en el expediente la negociación de los términos del contrato o documentación acreditativa de la misma, tal y como exigen los arts.168 y 178.5 TRLCSP, requisito exigible con independencia del número de licitadores concurrentes, en 4 expedientes de servicios adjudicados en 6,3 millones de euros (art. 109 TRLCSP) (exps. nº 14, 28, 55 y 57).
- La resolución de adjudicación es extemporánea en 2 expedientes de obras, 3 de suministro y 2 de servicios, adjudicados en 10,5 millones de euros (art. 161 TRLCSP) (exps. nº 29, 30, 35, 36, 39, 53 y 61).

- La formalización del contrato se efectúa con anterioridad a la finalización del plazo previsto por la ley para interponer posibles recursos contra el acuerdo de adjudicación en 3 expedientes de suministro adjudicados en 5,7 millones de euros (art. 156 TRLCSP) (exps. nº 15, 16 y 46).
- La publicidad de la formalización del contrato en BOE es extemporánea y/o falta la publicidad en el DOUE en 13 expedientes de suministro y 5 de servicios adjudicados en 56,9 millones de euros (art. 154 TRLCSP) (exps. nº 29, 30, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 48, 49, 51, 52, 53, 54, 58 y 60).

Además, en la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor en 21 organizaciones de servicios por un total de 2,3 millones de euros, Osakidetza ha fraccionado el objeto de la contratación en adquisiciones de 6 centros por importe de 578.053 euros, incumpliendo así los procedimientos de contratación legalmente establecidos. El 68% de estos incumplimientos se produce en la cuenta “Maquinaria de uso clínico” (Ver A.4).

Por otra parte, Osakidetza ha registrado en 2013 un gasto de 65,9 millones de euros en concepto de prótesis e implantes quirúrgicos, de los cuales 28 millones de euros se refieren a prótesis traumatológicas que son contratadas por cada organización de servicios dando lugar a diferentes proveedores, precios y artículos. Sería recomendable, siempre que sea posible, tramitar las adquisiciones de estos productos centralizadamente para ser más eficientes tanto desde el punto de vista económico como de gestión, tal y como ya sucede en el caso de los medicamentos y otros productos farmacéuticos, y de parte del material sanitario. En este sentido, en 2014, el Consejo de Administración de Osakidetza ha incluido las prótesis de cadera en el programa de compras integradas de suministro y en 2015 se está tramitando centralizadamente un expediente para el suministro de implantes de cadera con un presupuesto de licitación de 11,7 millones de euros.

III.4 OSATEK, S.A.

- Se ha producido un retraso de 3 meses en la ejecución de un contrato por motivos no imputables al contratista y no se ha formalizado la correspondiente ampliación del plazo en un expediente de servicios adjudicado en 2010 por 12,9 millones de euros (art. 197.2 LCSP). Además, se ha excedido en 9 meses el plazo de recepción establecido en los PCAP sin que conste justificación (art.205.1 y 2 LCSP) (exp. nº1) (Ver A.5).
- Osatek debería realizar una revisión de los contratos laborales temporales para llegar a determinar las necesidades estructurales de plantilla. Cuando la normativa vigente lo permita deberán convocarse los correspondientes procesos selectivos para su cobertura (Ver A.5).
- En relación con la información requerida por la disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, el importe de los pagos a proveedores en el año 2013 que ha superado el plazo legal ha sido de 9,2 millones de euros, un 70,5% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 45 días. Por otra parte, un importe de 187.964 euros pendiente de pago a 31 de diciembre de 2013, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido.



IV. CUENTAS ANUALES

IV.1 CUENTAS DE OSAKIDETZA - SERVICIO VASCO DE SALUD

BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012		Miles de euros	
ACTIVO	2013	2012	
ACTIVO NO CORRIENTE	977.038	993.740	
Inmovilizado intangible	15.260	19.854	
Aplicaciones informáticas.....	15.260	19.854	
Inmovilizado material.....	956.448	968.438	
Terrenos y construcciones.....	748.958	725.121	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	141.218	168.088	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	66.272	75.229	
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.....	978	1.096	
Créditos a terceros.....	977	1.095	
Otros activos financieros.....	1	1	
ACTIVO CORRIENTE	302.684	349.025	
Activos no corrientes mantenidos para la venta			
Existencias	39.303	37.536	
Productos farmacéuticos.....	15.571	14.598	
Material sanitario de consumo.....	21.015	19.301	
Otros aprovisionamientos	2.717	3.637	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	190.750	223.877	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.102	2.446	
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	176.946	211.044	
Deudores diversos.....	1.104	984	
Personal.....	9.598	9.403	
Inversiones financieras a corto plazo	312	321	
Otros activos financieros.....	312	321	
Periodificaciones a corto plazo	1.159	1.125	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	71.160	86.166	
Tesorería.....	2.278	3.757	
Otros activos líquidos equivalentes.....	68.882	82.409	
TOTAL ACTIVO	1.279.722	1.342.765	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Miles de euros

	2013	2012
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2013	2012
PATRIMONIO NETO	1.013.955	1.030.309
FONDOS PROPIOS		
Fondo social.....	18.235	18.110
Resultados de ejercicios anteriores	26.507	15.155
Remanente	26.507	15.192
Resultado negativo de ejercicios anteriores	-	(37)
Resultado del ejercicio	40	11.352
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	969.173	985.692
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	969.173	985.692
PASIVO NO CORRIENTE	14.877	13.420
Provisiones a largo plazo	1.881	2.159
Otras provisiones	1.881	2.159
Deudas a largo plazo	12.996	11.261
Otros pasivos financieros	12.996	11.261
PASIVO CORRIENTE	250.890	299.036
Deudas a corto plazo	15.330	32.344
Otros pasivos financieros	15.330	32.344
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	235.319	266.455
Proveedores.....	117.294	114.090
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	1.784	3.700
Acreedores varios	2.662	3.228
Personal	9.989	29.482
Otras deudas con las Administraciones Públicas	103.590	115.955
Periodificaciones a corto plazo	241	237
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.279.722	1.342.765



CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Miles de euros

	2013	2012
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	2.425.175	2.417.595
Prestación de servicios	2.425.175	2.417.595
Aprovisionamientos	(603.272)	(582.459)
Consumo de productos farmacéuticos	(226.483)	(216.067)
Consumo de material sanitario	(235.026)	(213.342)
Consumo de otros aprovisionamientos	(23.212)	(35.384)
Otros gastos externos	(118.592)	(117.605)
Deterioro de materias primas y otros aprovisionamientos	41	(61)
Otros ingresos de explotación	31.439	28.466
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	29.358	26.971
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio ..	2.081	1.495
Gastos de personal	(1.689.603)	(1.680.499)
Sueldos, salarios y asimilados	(1.348.905)	(1.343.846)
Cargas sociales	(340.698)	(336.653)
Otros gastos de explotación	(163.103)	(171.782)
Servicios exteriores	(156.313)	(163.805)
Tributos	(497)	(422)
Pérdidas, deterioro y variac. prov. por operac. comerciales	(2.394)	(3.294)
Otros gastos de gestión corriente	(3.899)	(4.261)
Amortización del inmovilizado	(61.637)	(61.264)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	61.721	61.421
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(564)	(531)
Deterioros y pérdidas	(568)	(623)
Resultados por enajenaciones y otras	4	92
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	156	10.947
Ingresos financieros	6	555
De valores negociables y otros instrumentos financieros		
En terceros	6	555
Gastos financieros	(122)	(149)
Por deudas con terceros	(122)	(149)
Diferencias de cambio	-	(1)
RESULTADO FINANCIERO	(116)	405
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	40	11.352
RESULTADO DEL EJERCICIO PROC. DE OPERAC. CONTINUADAS	40	11.352
RESULTADO DEL EJERCICIO	40	11.352



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Miles de euros	
	2013	2012
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	40	11.352
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	45.202	75.702
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	45.202	75.702
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(61.721)	(61.421)
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(61.721)	(61.421)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(16.479)	25.633

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012	Miles de euros					
	FONDO		RTDOS. NEG.	RTDO.	SUBV. DON.	TOTAL
	SOCIAL	REMANENTE	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERC.	Y LEGADOS RECIBIDOS	
SALDO INICIAL DEL AÑO 2012	17.226	15.192		(37)	971.411	1.003.792
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	11.352	14.281	25.633
Operaciones con accionistas						
Aportación al Fondo social.....	884	-	-	-	-	884
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	(37)	37	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 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 AÑO 2013	18.235	26.507	-	40	969.173	1.013.955



ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS
ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Miles de euros

	2013	2012
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	(22.088)	(10.644)
Resultado del ejercicio antes de impuestos.....	40	11.352
Ajustes del resultado.....	(17.404)	(380)
Amortización del inmovilizado	61.637	61.264
Correcciones valorativas por deterioro	2.352	(348)
Imputación de subvenciones de capital	(63.802)	(61.421)
Resultados por bajas y enajenaciones.....	568	531
Ingresos financieros	(6)	(555)
Gastos financieros	122	149
Diferencias de cambio.....	1	
Otros ingresos y gastos.....	(18.276)	
Cambios en el capital corriente	(4.727)	(22.141)
Existencias	(1.725)	(516)
Deudores y otras cuentas a cobrar	10.546	(975)
Otros activos corrientes.....	(420)	109
Acreedores y otras cuentas a pagar.....	(12.854)	(20.090)
Otros pasivos corrientes	4	4
Otros pasivos no corrientes.....	(278)	(673)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	3	525
Pagos de intereses	(3)	(30)
Cobros de intereses	6	555
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(55.572)	(83.074)
Pagos por inversiones.....	(57.394)	(85.678)
Inmovilizado intangible/material.....	(55.890)	(84.143)
Otros activos financieros	(1.504)	(1.535)
Cobros por desinversiones	1.822	2.604
Inmovilizado intangible/material.....	-	92
Otros activos financieros	1.822	2.512
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	62.655	77.284
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	61.038	74.784
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	61.038	74.784
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	1.617	2.500
Emisión de otras deudas	2.000	2.500
Devolución y amortización de otras deudas	(383)	
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	(1)	77.284
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(15.006)	(16.434)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	86.166	102.600
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	71.160	86.166



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL (*)

Miles de euros

INVERSIONES / FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Flujos negativos de efectivo de activ. de explotación ..	-	-	-	22.088	22.088	100,0
Aumento de inv. intang., materiales, inmov. y otras ...	77.106	-	77.106	45.621	(31.485)	(40,8)
Inmovilizado intangible	4.670	-	4.670	2.886	(1.784)	(38,2)
Inmovilizado material	72.436	-	72.436	42.735	(29.701)	(41,0)
Aumento de inv. financ. y dismin. instrum. patrim.	3.617	-	3.617	1.504	(2.113)	(58,4)
Otras inversiones financieras	3.617	-	3.617	1.504	(2.113)	(58,4)
Dismin. instrum. pasivo financ. (devolución y amort.).	-	-	-	10.652	10.652	100,0
Otras deudas	-	-	-	10.652	10.652	100,0
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	-	-	-	1	1	100,0
TOTAL INVERSIONES	80.723	-	80.723	79.866	(857)	(1,1)
Flujos positivos de efectivo de las activ. de explot.	-	-	-	15.711	15.711	100,0
Transfer., subvenc., donaciones y legados a recibir	76.222	-	76.222	45.202	(31.020)	(40,7)
Aumento de instrum. patrim. y dismin. invers. financ.	4.501	-	4.501	1.947	(2.554)	(56,7)
Emisión de instrumentos de patrimonio	884	-	884	125	(759)	(85,8)
Otras inversiones financieras	3.617	-	3.617	1.822	(1.795)	(49,6)
Aumento de instrumentos de pasivo financiero	-	-	-	2.000	2.000	100,0
Otras deudas	-	-	-	2.000	2.000	100,0
Disminución neta del efectivo o equivalentes	-	-	-	15.006	15.006	100,0
TOTAL FINANCIACIÓN	80.723	-	80.723	79.866	(857)	(1,1)

(*) La presentación adjunta del presupuesto de capital sigue el modelo establecido en el Anexo II de la Circular 6/2013 de la Oficina de Control Económico. Por otra parte, la realización presupuestaria ha sido obtenida de las Cuentas Anuales del Ente al 31 de diciembre de 2013 formuladas según el Plan General de Contabilidad.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

GASTOS / INGRESOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Gastos de personal	1.732.892	-	1.732.892	1.689.603	(43.289)	(2,5)
Sueldos, salarios y asimilados	1.380.216	-	1.380.216	1.348.905	(31.311)	(2,3)
Cargas sociales	352.676	-	352.676	340.698	(11.978)	(3,4)
Gastos de funcionamiento	702.935	10.598	713.533	760.082	46.549	6,5
Aprovisionamientos	554.028	10.598	564.626	603.272	38.646	6,8
Servicios exteriores.....	148.556	-	148.556	156.313	7.757	5,2
Tributos	351	-	351	497	146	41,6
Gastos financieros.....	63	-	63	122	59	93,7
Por deudas con terceros.....	63	-	63	122	59	93,7
Subvenc.a conceder y transf.a realizar por la entidad .	4.817	-	4.817	3.899	(918)	(19,1)
TOTAL GASTOS	2.440.707	10.598	2.451.305	2.453.706	2.401	0,1
Importe neto de la cifra de negocios	2.406.958	10.598	2.417.556	2.425.175	7.619	0,3
Prestaciones de servicios	2.406.958	10.598	2.417.556	2.425.175	7.619	0,3
Otros ingresos de explotación	30.657	-	30.657	29.358	(1.299)	(4,2)
Transferencias y subvenciones de explotación	2.179	-	2.179	2.081	(98)	(4,5)
Ingresos financieros	913	-	913	6	(907)	(99,3)
De valores negociables y otros instrumentos financieros	913	-	913	6	(907)	(99,3)
Aumento ctas. a pagar y dismin. ctas. a cobrar netos.	-	-	-	(25.002)	(25.002)	(100,0)
Flujos negativ. de efectivo de las activ. de explot.	-	-	-	22.088	22.088	100,0
TOTAL INGRESOS	2.440.707	10.598	2.451.305	2.453.706	2.401	0,1

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Miles de euros

	TOTAL	2014	2015	2016	RESTO
PRESUPUESTO ACTUAL	51.118	51.118	-	-	-
Realizado.....	45.590	45.590	-	-	-
Diferencia	5.528	5.528	-	-	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 CUENTAS DE OSATEK, S.A.

BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE		Miles de euros	
ACTIVO	2013	2012	
ACTIVO NO CORRIENTE	5.156	5.751	
Inmovilizado intangible	22	46	
Aplicaciones informáticas.....	22	46	
Inmovilizado material.....	5.129	5.697	
Construcciones.....	840	859	
Instalaciones técnicas, maq., utillaje, mob. y otro inmov. material.....	3.682	4.838	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	607	-	
Inversiones financieras a largo plazo.....	5	8	
Créditos a terceros.....	5	8	
ACTIVO CORRIENTE	8.373	10.464	
Existencias	194	187	
Materias primas y otros aprovisionamientos.....	122	112	
Anticipos a proveedores.....	72	75	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	3.701	4.088	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	23	12	
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	3.666	4.039	
Personal.....	8	18	
Otros créditos con Administraciones Públicas.....	4	19	
Periodificaciones a corto plazo	-	1	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	4.478	6.188	
Tesorería.....	4.478	6.188	
TOTAL ACTIVO	13.529	16.215	

BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE		Miles de euros	
PATRIMONIO NETO	10.030	10.113	
Fondos propios	9.374	9.306	
Capital.....	3.123	3.123	
Capital escriturado	3.123	3.123	
Reservas	6.183	7.960	
Legal y estatutarias.....	672	672	
Otras reservas.....	5.511	7.288	
Resultado del ejercicio	68	(1.777)	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	656	807	
PASIVO NO CORRIENTE	255	314	
Pasivos por impuesto diferido	255	314	
PASIVO CORRIENTE	3.244	5.788	
Deuda a corto plazo.....	25	1.981	
Otros pasivos financieros	25	1.981	
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar.....	3.219	3.807	
Proveedores.....	603	154	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	628	574	
Acreeedores varios	1.070	2.204	
Personal (remuneraciones pendientes de pago).....	487	399	
Pasivos por impuesto corriente.....	10	10	
Otras deudas con las Administraciones Públicas.....	421	466	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	13.529	16.215	



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2013	2012
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	21.352	22.700
Prestaciones de servicios	21.352	22.700
Aprovisionamientos	(689)	(763)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	(689)	(763)
Otros Ingresos de explotación	649	63
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	25	63
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejerc.....	624	-
Gastos de personal	(10.711)	(10.109)
Sueldos, salarios y asimilados	(8.951)	(8.419)
Cargas sociales	(1.760)	(1.690)
Otros gastos de explotación	(9.051)	(14.343)
Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente.....	(9.035)	(14.322)
Tributos	(16)	(21)
Amortización del inmovilizado	(1.559)	(1.762)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....	210	2.393
Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado.....	(148)	-
Resultado por enajenaciones y otras	(148)	-
Otros resultados.....	9	18
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	62	(1.803)
Ingresos financieros	6	34
De valores negociables y otros instrumentos financieros	6	34
De terceros.....	6	34
Gastos financieros.....	-	(8)
Por deudas con terceros.....	-	(8)
RESULTADO FINANCIERO	6	26
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	68	(1.777)
Impuestos sobre beneficios	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	68	(1.777)
OPERACIONES INTERRUMPIDAS.....	-	-
Resultados ejerc. procedentes operacs. interrumpidas netos de impuestos ..	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	68	(1.777)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros	
	2013	2012
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	68	(1.777)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	2.315
Efecto impositivo	-	(648)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	-	1.667
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(210)	(2.393)
Efecto impositivo	59	670
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(151)	(1.723)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(83)	(1.833)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros					
	CAPITAL ESCRITURADO	RESERVAS	RTDOS. EJERC. ANT.	RTDO. EJERC.	SUBVENC. DONACIONES Y OTROS	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2011	3.123	10.180	-	(2.220)	863	11.946
Ajustes por cambios de criterio 2011	-	-	-	-	-	-
Ajustes por errores 2011	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2012	3.123	10.180	-	(2.220)	863	11.946
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(1.777)	(56)	(1.833)
Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	(2.220)	-	2.220	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2012	3.123	7.960	-	(1.777)	807	10.113
SALDO, INICIO DEL AÑO 2013	3.123	7.960	-	(1.777)	807	10.113
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	68	(151)	(83)
Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	(1.777)	-	1.777	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2013	3.123	6.183	-	68	656	10.030



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2013	2012
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	(602)	1.998
Resultado del ejercicio antes de impuestos	68	(1.777)
Ajustes del resultado	1.491	4.442
Amortización del inmovilizado	1.559	1.762
Imputación de subvenciones	(210)	(2.393)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	148	5.099
Ingresos financieros	(6)	(34)
Gastos financieros	-	8
Cambios en el capital corriente	(2.185)	(709)
Existencias	(7)	(123)
Deudores y otras cuentas a cobrar	370	41
Otros activos corrientes	1	1
Acreedores y otras cuentas a pagar	(588)	(107)
Otros pasivos corrientes	(1.965)	(533)
Otros activos y pasivos no corrientes	4	12
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	24	42
Pagos de intereses	-	(8)
Cobros de intereses	6	34
Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios	18	16
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	(602)	1.998
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.116)	(6.210)
Pagos por inversiones	(1.116)	(6.210)
Inmovilizado intangible	-	(5.099)
Inmovilizado material	(1.116)	(1.111)
Cobros por desinversiones	-	-
Otros activos financieros	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	(1.116)	(6.210)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	8	2.325
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	-	2.315
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	2.315
Cobros y pagos por instrumentos del pasivo financiero	8	10
Emisión de otras deudas	8	10
Devolución y amortización de otras deudas	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	8	2.325
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(1.710)	(1.887)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	6.188	8.075
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	4.478	6.188



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

PRESUPUESTO DE CAPITAL							Miles de euros
INVERSIONES	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%	
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL				
FLUJOS NEG. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	-	-	-	602	(602)	-	
AUMENTO INV. INTANG., MAT., INMOV. Y OTRAS	9.164	-	9.164	1.116	8.048	12%	
Inmovilizado intangible	5.039	-	5.039	-	5.039	-	
Inmovilizado material.....	4.125	-	4.125	1.116	3.009	27%	
TOTAL INVERSIONES	9.164	-	9.164	1.718	7.446	19%	

PRESUPUESTO DE FINANCIACIÓN							Miles de euros
FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%	
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL				
TRANSF., SUBVENC., DONAC. Y LEGADOS A RECIBIR	2.437	-	2.437	-	2.437	-	
AUMENTO DE INSTRUM. DE PASIVO FINANCIERO	-	-	-	8	(8)	-	
Otras deudas	-	-	-	8	(8)	-	
DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	6.727	-	6.727	1.710	5.017	25%	
TOTAL FINANCIACIÓN	9.164	-	9.164	1.718	7.446	19%	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

GASTOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
GASTOS DE PERSONAL	10.341	396	10.737	10.711	26	100%
Sueldos, salarios y asimilados	8.677	396	9.073	8.951	122	99%
Cargas sociales	1.664	-	1.664	1.760	(96)	106%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.413	-	9.413	9.740	(327)	103%
Aprovisionamientos	5.443	-	5.443	689	4.754	13%
Servicios exteriores.....	3.963	-	3.963	9.035	(5.072)	228%
Tributos	7	-	7	16	(9)	228%
GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
Por deudas con terceros.....	-	-	-	-	-	-
AUMENTO CTAS. COBRAR Y DISM. CTAS.PAGAR NETOS	-	-	-	2.167	(2.167)	-
TOTAL GASTOS	19.754	396	20.150	22.618	(2.468)	112%

Miles de euros

INGRESOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	19.710	396	20.106	21.352	(1.246)	106%
Prestaciones de servicios	19.710	396	20.106	21.352	(1.246)	106%
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	-	-	-	34	(34)	-
TRANSFERENCIAS Y SUBVENC. DE EXPLOTACIÓN	30	-	30	624	(594)	2.080%
INGRESOS FINANCIEROS	14	-	14	6	8	43%
De valores negociables y otros instrum. financieros	14	-	14	6	8	43%
FLUJOS NEG. EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOT.	-	-	-	602	(602)	-
TOTAL INGRESOS	19.754	396	20.150	22.618	(2.468)	112%

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Miles de euros

	TOTAL	2014	2015	2016	RESTO
PRESUPUESTO ACTUAL	-	-	-	-	-
Realizado.....	5.375	5.375	-	-	-
Diferencia.....	5.375	5.375	-	-	-



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, Osakidetza está integrada por 25 organizaciones de servicios que realizan su actividad bajo el principio de autonomía económica financiera y de gestión, por tanto, cada una de estas organizaciones tiene capacidad para suscribir su propio contrato-programa con el Departamento de Sanidad del Gobierno Vasco. Los contratos-programa tienen la naturaleza jurídica de convenio de carácter especial y en ellos se concretan, entre otros aspectos, la estimación del volumen global de actividad en los diferentes servicios sanitarios que las organizaciones ofrecen, junto con el nivel de calidad exigible, así como la correspondiente contraprestación económica.

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

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

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

Dentro de la normativa aplicable a Osakidetza en el ejercicio 2013 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 2013 por aplicación de su artículo 3.
- Orden de 23 de diciembre de 1996, por la que se aprueban las Normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Empresas de Asistencia Sanitaria.



- 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 y regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE (TRRPE).

Al inicio del ejercicio 2013 y al no disponer de la correspondiente Ley de Presupuestos Generales para dicho ejercicio, se prorrogó la vigencia de la Ley 6/2011, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2012, según se establece en el Título IX del TRRPE.

Como criterio general, el artículo 128 del TRRPE establece que la cuantía de los créditos de pago y de compromiso prorrogados se corresponderá con los aprobados el último día del ejercicio económico finalizado anterior, siempre que no financien programas o actuaciones que por su naturaleza debieron finalizar en el ejercicio objeto de prórroga.

Por otra parte, el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias presentadas por Osakidetza resultan del proceso de agregación de los estados financieros de las diferentes organizaciones de servicios.

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

Las cuentas anuales de Osakidetza se han formulado de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

A.2 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, por lo que no es necesaria su provisión.

El estudio actuarial, realizado por expertos independientes, cuantifica la provisión para pensiones al 31 de diciembre de 2013 en 94,8 millones de euros. Para la elaboración de este estudio, se han utilizado las Tablas Generacionales Españolas de Supervivencia y se ha aplicado un tipo de interés técnico del 3,32%. Los datos relacionados con los colectivos objeto de valoración han sido facilitados por Osakidetza y no han sido auditados.

El Ente mantiene el criterio de no registrar esta provisión y contabilizar únicamente el gasto anual realmente satisfecho, que ha ascendido a 7,2 millones de euros.

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

CONCEPTO	Miles de euros	
	GASTOS	PROVISIÓN
Personal pasivo proveniente del Insalud	7.044	93.699
Personal del Patronato Antituberculoso.....	127	926
Personal del Hospital de Basurto anterior a 1995.	26	167
TOTAL	7.197	94.792

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

A.3 GASTOS DE PERSONAL

El importe total de este epígrafe asciende a 1.689,6 millones de euros y representa el 67,1% de los gastos de explotación del ejercicio 2013.

El desglose del gasto de personal es:

	Miles de euros		Nº de personas	
	2013	2012	PLANTILLA MEDIA	
			2013	2012
Fijos, interinos y directivos.....	1.021.781	1.000.160	24.256	23.808
Temporales	207.763	224.261	6.524	7.077
Sustitutos.....	71.287	73.374	2.145	2.192
Personal sanitario interno residente.....	48.074	46.051	1.351	1.328
TOTAL SALARIOS Y PLANTILLA	1.348.905	1.343.846	34.276	34.405
Cotización Seguridad Social.	327.861	324.033		
Pensiones.....	7.625	7.775		
Otros gastos sociales.....	5.212	4.845		
TOTAL CARGAS SOCIALES	340.698	336.653		
TOTAL	1.689.603	1.680.499		



En el ejercicio 2013 se han prorrogado los Presupuestos Generales para 2012, aprobados por Ley 6/2011, de 23 de diciembre, donde se establecía que las retribuciones no podrían experimentar un incremento general respecto a las establecidas en el ejercicio 2011. Por tanto, en aplicación del régimen de prórroga, las retribuciones de 2013 no han experimentado incremento alguno en relación con las vigentes a 31 de diciembre de 2012.

No obstante, el gasto de personal ha aumentado con respecto a 2012 en 9,1 millones de euros, es decir, un 0,5% debido fundamentalmente a:

- La aplicación del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad suprimió la paga extra de diciembre de 2012 y supuso un menor gasto en ese ejercicio de 63,9 millones de euros. Sin embargo, en el ejercicio 2013, en aplicación de la Ley 19/2012, de 28 de diciembre, de medidas sobre las pagas extraordinarias del año 2013, se han abonado las dos pagas extraordinarias, en enero se adelantó el cobro de junio y en junio el de la paga de diciembre.
- Disminución de la plantilla media en 127 trabajadores, como consecuencia fundamentalmente del incremento de la jornada de trabajo anual y de la disminución de días de vacaciones y horas disponibles para asuntos particulares.

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

Respecto a la plantilla estructural de Osakidetza, el límite máximo de efectivos aprobado por el Consejo de Gobierno se mantiene en 25.816.

Por otro lado, en lo que respecta a la Oferta Pública de Empleo aprobada el 9 de mayo de 2011 por el Consejo de Administración de Osakidetza con 2.600 destinos previstos, a lo largo del ejercicio 2013 se ha iniciado la asignación definitiva de los mismos, incorporándose a la plantilla de Osakidetza como personal estatutario fijo 610 profesionales correspondientes a 41 categorías, que representan el 68% de las categorías convocadas.

A.4 CONTRATACIÓN E INVERSIONES

Hemos revisado 61 expedientes, 13 seleccionados entre los adjudicados en ejercicios anteriores con incidencia en 2013 y 48 entre los formalizados en el ejercicio 2013.

Los 13 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores son:

Miles de euros					
	TIPO	PROCED.	ADJUDIC.	EJECUT.	
	(*)	(**)		2013	DEFICIENC.
SERVICIOS CENTRALES					
1. Construcción Centro de Salud Zabalgana.....	O	A	5.139	805	
2. Construcción nuevo edificio Consultas Externas. H.U. Araba.....	O	A	21.255	2.737	
3. Construcción nuevo Centro de Salud Buenavista en Portugalete.....	O	A	3.865	824	
4. Reforma 4ª planta Hospitalización H. Santa Marina.....	O	A	1.800	197	
5. Construcción del Hospital Uribe-Kosta Fase II.....	O	A	30.985	12.702	
6. Redac. de proyecto básico, ejecución Hospital de Subagudos en Eibar ...	SE	A	1.416	-	
7. Construcción Centro de Salud de Mungia.....	O	A	2.143	766	
8. Obra de reforma del Bloque Quirúrgico Dr.Areilza en el H.U. Basurto.....	O	A	4.166	2.493	C1
9. Construcción de un Hospital de Subagudos en Eibar.....	O	A	22.740	-	
10. Sum. e instalación de un sistema inalámbrico en diferentes Centros	M	A	2.946	600	
11. Adq. e implant. pdto comercial mecan. puesto de trabajo enfermería..	S	A	763	379	C1
12. Implant. sist. inf. de soporte al entorno clínico médico (Osabide Global)	SE	A	1.438	133	
13. Adquisición y regularización licencias Microsoft	S	N	3.203	754	
TOTAL			101.859	22.390	

(*) Referencias de tipo de Contrato:

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

(**) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto N: Negociado R: Restringido

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

Los 48 expedientes formalizados en el ejercicio 2013 son:

	TIPO (*)	PROCED. (**)	Miles de euros		
			FORMALIZ. 2013	EJECUT. 2013	DEFICIENC.
14. Mantenimiento 4 escáneres y mamógrafo digital GE Healthcare	SE	N	1.150	383	A8
15. Catéteres para radiología intervencionista	S	A	937	191	A1,2,3,6,B2
16. Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista	S	A	1.115	209	A1,2,3,6,B2
17. Material para radiología intervencionista	S	A	1.218	237	A1,2,3,6
18. Material de endoscopia	S	A	1.294	376	A1,2,3,6
19. Limpieza y lavandería centros Comarca Interior	SE	A	8.979	2.245	
20. A.M Adquisición de material de hemodinámica para el H.Galdakao	S	A	1.530	472	A1,2
21. Mantenimiento integral del edificio, instalaciones y equipos	SE	A	2.650	497	
22. Adquisición de prótesis de cadera y rodilla	S	A	2.015	275	
23. Fuentes radioactivas 125i tratamiento de cáncer de próstata	S	A	1.038	171	A1,2,7
24. Prod. y equip.para técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia	S	A	7.059	1.160	A1,2,4,7
25. Material diverso para el servicio de endoscopia	S	A	704	184	A1,2,4,7
26. A.M Material desechable para cirugía oftálmica y cesión de equipos	S	A	1.021	282	A1
27. A.M Implantes de cadera	S	A	1.887	557	
28. Mantenimiento de los equipos de diagnóstico por imagen Siemens	SE	N	3.027	757	A8
29. Prótesis de rodillas	S	A	1.865	-	A2,4,B1,3
30. Prótesis de caderas	S	A	1.779	-	A2,4,B1,3
31. Material para osteosíntesis	S	A	782	37	A2,4
32. Limpieza y desinfección de varios centros de salud	SE	A	1.101	275	A1
33. Limpieza de los centros de salud	SE	A	1.078	529	A1,7
34. Adquisición equipos para la obtención de donaciones de sangre total..	S	A	1.747	1.066	
35. Obras complementarias const.nuevo edif. Consultas Ext. H.U.Araba	O	N	1.945	1.945	B1
36. Nuevo edificio de Consultas Externas del H.Zumarraga	O	A	1.649	136	B1
37. Mantenimiento y evolución del S.I.Osabideglobal	SE	A	861	861	

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expediente	<u>Miles de euros</u>
A1 Anuncio de licitación no indica los criterios elegidos y su ponderación, reenvía al PCAP (art.150.5 TRLCSP)	18.095
A2 Anuncio de licitación no precisa elementos y condiciones que permitan variantes o mejoras (art.147.2 TRLCSP)	53.141
A3 Los pliegos eximen al adjudicatario de constituir garantías sin que conste justificación (art.95.1 TRLCSP)	4.564
A4 Apertura de proposiciones extemporánea (art. 160.1 TRLCSP)	15.902
A5 La publicación de la licitación en el BOE no respeta el plazo de presentación de proposiciones (art.159 TRLCSP).....	1.157
A6 Criterios de adjudicación de juicios de valor sin desagregar suficientemente	4.564
A7 Anuncio de licitación no indica el valor estimado (art.142 TRLCSP)	9.879
A8 No consta en el expediente la negociación de los términos del contrato o documentación acreditativa de la misma....	6.273
Adjudicación	
B1 Resolución de adjudicación extemporánea (art. 161 TRLCSP)	10.518
B2 Formalización del contrato se efectúa con anterioridad al plazo previsto por ley (art. 156 TRLCSP).....	5.661
B3 Publicación de la formalización del contrato en el BOE es extemporánea y/o falta en DOUE (art. 154 TRLCSP)	56.969
Ejecución	
C1 Ampliaciones de plazos relevantes, respecto al periodo inicial de ejecución.....	4.929

CONTRATOS MENORES

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

	Miles de euros						
	GASTO TOTAL	C. MENOR		ANALIZADO		INCUMPLIMIENTO	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Medicamentos	226.483	57.284	25,29%	57.284	100%	38.159	66,6%
Resto de productos.....	258.238	100.179	38,8%	90.196	90%	80.669	89,4%

La Oficina de Control Económico también ha analizado la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor de 21 organizaciones de servicios que asciende a 2,3 millones de euros y que supone el 16,8% de las altas registradas en las cuentas de inmovilizado analizadas. Del trabajo realizado se concluye que se ha fraccionado el objeto de la contratación obviándose los principios de publicidad y concurrencia en el 25,2% de los contratos menores. Esta deficiencia se ha detectado en 6 organizaciones de servicios y asciende a un importe de 578.053 euros.

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 el Decreto 159/1992, de 9 de junio, con la denominación inicial de Alta Tecnología Sanitaria, S.A. y el siguiente objeto social: la gestión, administración y explotación de servicios de diagnóstico y tratamiento sanitario que conlleven la aplicación de alta tecnología; y la docencia e investigación en el régimen y condiciones que se determinen en el marco de la política sanitaria global del País Vasco.

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

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

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

En 2013, Osatek ha desarrollado su actividad en las siguientes áreas:

- Servicio de radiodiagnóstico que presta fundamentalmente a Osakidetza.
- Servicios de Osarean-Osakidetza en red. En el ejercicio 2010, Osatek comenzó el desarrollo e implantación progresiva de este proyecto que, a través de una plataforma multicanal, permite a Osakidetza prestar diversos servicios sanitarios como la gestión de citas telefónicas, el consejo sanitario y el programa de atención a crónicos a distancia, entre otros. En diciembre de 2013 ha finalizado la implantación de este proyecto y, en consecuencia, la vinculación de Osatek con el mismo.
- Servicio de teleasistencia en el ámbito de los servicios sociales.

GASTOS DE PERSONAL

En el ejercicio 2013, los gastos de personal de Osatek, S.A. han ascendido a 10,7 millones de euros por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2013	2012
Sueldos y salarios.....	8.951	8.419
Seguridad Social	1.756	1.675
Otros gastos sociales.....	4	15
TOTAL	10.711	10.109



Aunque en 2013 no ha habido incremento retributivo y las aportaciones a Itzarri siguen suspendidas, el gasto de personal ha aumentado un 6% debido fundamentalmente al efecto de la supresión de la paga extra de diciembre del ejercicio 2012, que sí ha sido satisfecha en 2013.

Al cierre de 2013 la plantilla total se mantiene en 175 personas con el siguiente detalle:

	Nº de personas			TOTAL
	FIJOS Y DIRECTIVOS	INDEFINIDOS NO FIJOS	TEMPORALES	
Directivos	1	-	1	2
Personal sanitario	85	12	25	122
Personal administrativo y técnico	30	6	15	51
TOTAL	116	18	41	175

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En 2013, Osatek, S.A. ha obtenido unos ingresos por prestación de servicios de radiodiagnóstico a Osakidetza por un importe de 14 millones de euros que representan el 65,4% de su importe neto de cifra de negocios. Anualmente, ambas partes firman un convenio que regula las condiciones de la prestación de servicios y en él se concretan entre otros los siguientes aspectos:

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

Por otro lado, Osatek, S.A. también obtiene ingresos por servicios de radiodiagnóstico y relacionados con Osarean-Osakidetza en red prestados al Departamento de 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 en el que, al igual que sucede con el convenio regulador firmado con Osakidetza, se acuerdan, entre otros aspectos, las tarifas a aplicar, la actividad, la calidad exigida y la financiación necesaria. Los ingresos obtenidos por la prestación de servicios relacionados con Osarean-Osakidetza en red han ascendido a 1,5 millones de euros y suponen el 7,2% de su importe de neto de cifra de negocios, mientras que los de radiodiagnóstico son residuales.

Finalmente, Osatek, S.A. ha recibido 5,7 millones de euros en 2013 del Departamento de Empleo y Políticas Sociales por la prestación de servicios de teleasistencia, según lo previsto en la encomienda de gestión firmada el 29 de julio de 2013.

CONTRATACIÓN

Hemos revisado 6 expedientes, uno adjudicado en 2010 con incidencia en 2013 y 5 formalizados en el ejercicio 2013.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

El expediente adjudicado en 2010 es:

Miles de euros					
	TIPO (*)	PROCED. (**)	ADJUDIC.	EJECUT. 2013	DEFICIENC.
1. Desarrollo y puesta en marcha centro de servicios sanitarios multicanal	SE	A	12.884	1.264	A1,2
TOTAL			12.884	1.264	

Los 5 expedientes formalizados en el ejercicio 2013 son:

Miles de euros					
	TIPO (*)	PROCED. (**)	FORMALIZ.	EJECUT. 2013	DEFICIENC.
2. Suministro de equipamiento para la ampliación de equipos de RM Siemens en diversas unidades	S	N	286	284	
3. Suministro material necesario para actualizac. equipo de RM Intera..	S	N	275	275	
4. Suministro de material necesario para la actualización de equipo de RM "Magnetom Symphony"	S	N	349	333	
5. Seguro de equipos electrónicos 2014	SE	N	51	-	
6. Obras adecuación para instalación equipo RM "Magnetom Essenza"	O	N	85	84	
TOTAL			1.046	976	

(*) Referencias de tipo de Contrato:
O: Obras S: Suministro SE: Servicios

(**) Referencias de procedimiento:
A: Procedimiento Abierto N: Negociado

Ejecución		Miles de euros
A1	Ampliación del plazo de ejecución no formalizada (art.197.2 LCSP).....	12.884
A2	Acta de recepción extemporánea	12.844





ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL ENTE PÚBLICO DE DERECHO PRIVADO OSAKIDETZA-SERVICIO VASCO DE SALUD, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2013

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 2013, 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 bienes muebles en las que se fracciona el objeto de contratación, incumpliendo el principio de publicidad y concurrencia. En el caso de los medicamentos, esta incidencia se ha detectado en adquisiciones por 38,2 millones de euros de los 57,3 millones de euros analizados. En el resto de suministros, analizadas adquisiciones por 90,2 millones de euros, se ha comprobado que en el 89,4% de las mismas, 80,7 millones de euros, se ha fraccionado la adquisición de productos homogéneos (Ver A.4).

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo anterior, Osakidetza ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2013, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

ALEGACIÓN

CONSIDERACIONES PREVIAS

1. La OCE en su informe definitivo de 27 de febrero de 2015 verifica que existe un error en el “informe informático” que extrae los datos y señala que “trasladará la incidencia a los servicios informáticos de Osakidetza para su análisis e información”

Esta verificación del error se produce a raíz de las alegaciones presentadas por el Servicio Corporativo de Farmacia. Este servicio, al azar, detectó que dos códigos nacionales de medicamentos imputaban erróneamente 150 miles de euros como “incumplimiento”. El Servicio Corporativo de Farmacia afirmó entonces que si bien detectó esta incidencia, desconocía la magnitud de este error de cálculo y su repercusión sobre el importe global de incumplimiento.

Por todo ello, si bien se han aceptado por la OCE como alegaciones los 150 miles de euros detectados al azar (rebajando el importe de 38.309 a 38.159), se sigue sin conocer la



magnitud de este error de cálculo y su repercusión sobre el importe global de 38.159 miles de euros.

2. El informe del TVCP analiza 57.284 miles de euros que el propio Tribunal considera como contratos menores. El informe ha incluido en ese importe 13.983 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 24% sobre el total de 57.284.

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 del TVCP debería comenzar el análisis desde el importe de 43.301 miles de euros (57.284-13.983), 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 38.159 miles de euros que concluye el TVCP como incumplimiento parte de una cifra ostensiblemente superior (si bien no se puede concretar, proporcionalmente se podría decir que partiendo de 43.301 la cifra resultante sería de 28.884). En ANEXO I se incluye la relación de los pedidos que totalizan los 13.983 miles de euros referenciados.

3. Del total de 38.159 miles, el 90%, prácticamente la totalidad, se corresponden con la adquisición de medicamentos de comercialización exclusiva. Esto significa que sólo existe un único proveedor por medicamento y por lo tanto, los pedidos se han realizado al único proveedor posible para atender esa patología, por lo que no resulta posible la transgresión del principio de concurrencia. Hemos de insistir en que sólo existe un proveedor con un precio fijado por el Ministerio de Sanidad, Servicios sociales e Igualdad. Cabe recordar que en España 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>)
4. De entre los de comercialización exclusiva, gran parte del gasto está generado por medicamentos de naturaleza biológica y no química, lo que 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 exclusivos afectados por estas alegaciones y, como ejemplo, un documento acreditativo extraído de CIMA de la existencia de un único proveedor por medicamento (único medicamento con principio activo ADALIMUMAB es HUMIRA)

5. 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

Del total de 38.159 miles de euros que el TVCP considera como incumplimiento, al menos 11.027 (un 29%) están generados por medicamentos cuyos códigos a fecha de pedido sí están amparados por un contrato en vigor. Sirve de prueba la siguiente documentación soporte:

- ANEXO IV (relación de medicamentos con número de contrato marco de Aldabide-SAP y fecha de inicio y fin de validez de los contratos).
- ANEXO V: relación de expedientes y contratos que avalan la existencia de contratos en vigor a fecha de realización de pedido.

RESTO PRODUCTOS

ALEGACIÓN

En enero de 2012 Osakidetza inició el proyecto OSAKAT, que contemplaba la definición y depuración del catálogo de materiales así como la definición e implantación del modelo organizativo y la herramienta informática que hiciera posible una gestión eficiente del mismo. La primera parte del proyecto finalizaba a mediados de febrero 2013, con la migración de los nuevos códigos de material sanitario al nuevo Catálogo. Con el fin de que los usuarios no interfirieran en las tareas de migración, se informó a los centros que a partir del 20 de diciembre 2012 hasta la migración (8-9-10 de febrero 2013) no mecanizaran en el sistema informático las adjudicaciones de expedientes realizadas en ese período.

Realizada la migración se detectaron errores importantes en la definición de los nuevos códigos que exigieron continuas actuaciones por parte de la empresa consultora en los nuevos códigos de material creados y en los documentos de compras existentes: contratos marco, planes de entrega, etc... razón por la cual muchos pedidos de materiales adjudicados en expedientes administrativos se realizaron por Compra directa, en lugar de imputarse al contrato marco.

Estos errores también fueron motivo suficiente para que desde la Dirección General no se abordaran determinados expedientes aprobados por el Consejo de Administración para el año 2013. A continuación se detalla la relación de expediente aprobados por el Consejo de Administración para el ejercicio 2013 y que no fueron licitados y/o adjudicados:

Nº	OBJETO DEL EXPEDIENTE	OBSERVACIONES
26	ENDOPRÓTESES AORTICAS Y STENTS VASCULARES	No licitado en 2013
31	REACTIVOS ANÁLISIS DE CABECERA POCT (POINT OF CARE TESTING)	No licitado en 2013
32	REACTIVOS ANATOMIA PATOLÓGICA	Licitado en Agosto-2012 y adjudicado el 06/06/2014 debido a varios recursos
33	REACTIVOS ANATOMIA PATOLOGICA (CITOLOGIA LIQUIDA)	No licitado en 2013
34	REACTIVOS ANATOMIA PATOLÓGICA (GANGLIO CENTINELA DE CÁNCER DE MAMA)	Adjudicado el 26/08/2013
35	REACTIVOS INMUNOHEMATOLOGIA	Licitado en Octubre 2012 y adjudicado el 10/10/2013 debido a recursos
41	SUTURA MECÁNICA	No licitado en 2013
42	TERMINALES DE BISTURÍ ARMÓNICOS	No licitado en 2013
43	TRÓCARES DE LAPAROSCOPIA	No licitado en 2013
46	VALVULAS CARDÍACAS Y PERCUTÁNEAS	No licitado en 2013

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

III.2 GASTOS DE PERSONAL

- *No queda constancia documental del procedimiento utilizado en 105 nombramientos.*

ALEGACIÓN

En relación con estas cuestiones reiteramos nuevamente las alegaciones formuladas en relación al informe de fiscalización de los años 2011 y 2012 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 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.

- *Se han superado las limitaciones temporales de 2 años para las comisiones de servicios en 35 expedientes y las de funciones de superior categoría de un año en 47 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, hemos de señalar lo siguiente:

La Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud, conforme dispone en su artículo 1, tiene por objeto establecer las bases reguladoras de la relación funcionarial especial del personal estatutario de los servicios de



salud que conforman el Sistema Nacional de Salud, a través del Estatuto Marco de dicho personal.

A su vez, determina en el artículo 2 su “Ámbito de aplicación”, en los siguientes términos:

“1. Esta ley es aplicable al personal estatutario que desempeña su función en los centros e instituciones sanitarias de los servicios de salud de las comunidades autónomas o en los centros y servicios sanitarios de la Administración General del Estado.

2. En lo no previsto en esta ley, ..., serán aplicables al personal estatutario las disposiciones y principios generales sobre función pública de la Administración correspondiente. ...”

Por otra parte establece en su artículo 3 que en desarrollo de la normativa básica contenida en esta ley, el Estado y las Comunidades Autónomas, en el ámbito de sus respectivas competencias, aprobarán los estatutos y las demás normas aplicables al personal estatutario de cada servicio de salud.

Pues bien el citado Estatuto Marco, regula las comisiones de servicios expresamente en su artículo 39, disponiendo:

“1. Por necesidades del servicio, y cuando una plaza o puesto de trabajo se encuentre vacante o temporalmente desatendido, podrá ser cubierto en comisión de servicios, con carácter temporal, por personal estatutario de la correspondiente categoría y especialidad.

En este supuesto, el interesado percibirá las retribuciones correspondientes a la plaza o puesto efectivamente desempeñado, salvo que sean inferiores a las que correspondan por la plaza de origen, en cuyo caso se percibirán éstas.

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

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

3. Quien se encuentre en comisión de servicios tendrá derecho a la reserva de su plaza o puesto de trabajo de origen.”

La Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, establece en su artículo 2 que la presente ley es de aplicación al personal al servicio de:

- a) La Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y sus Organismos Autónomos,
- b) El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas,
- c) El Consejo de Relaciones Laborales,
- d) La Administración foral y local y sus Organismos Autónomos
- e) La Universidad del País Vasco, conforme a las previsiones contenidas en la Ley Orgánica 11/1983, de 25 de agosto, de Reforma Universitaria y ello sin perjuicio del respeto a la autonomía universitaria, y



f) Las Juntas Generales

Determina a su vez expresamente que:

En aplicación de esta ley podrán dictarse normas específicas para adecuarla a las peculiaridades del personal sanitario, docente e investigador.

La presente ley tiene carácter supletorio para todo el personal al servicio de las Administraciones Públicas vascas no incluido en su ámbito de aplicación.

La Disposición Adicional Duodécima de la LFPV en cuestión establece:

“El personal de la Seguridad Social regulado en el Estatuto jurídico del personal médico, en el Estatuto de personal sanitario no facultativo de las instituciones sanitarias de la Seguridad Social, en el Estatuto de personal no sanitario al servicio de instituciones sanitarias de la Seguridad Social, así como el de los Cuerpos y Escalas sanitarios y de asesores médicos a que se refiere la Disposición Adicional Decimosexta de la Ley 30/1984, de 2 de agosto, se regirá por la legislación específica que, conforme a las previsiones contenidas en la Ley 14/1986, de 25 de abril, y en el marco de los principios señalados en ésta, se establezca mediante ley del Parlamento Vasco. Hasta tanto, el referido personal se regirá por lo dispuesto en los Títulos II, IV, V y VI de esta ley disposiciones básicas contenidas en sus respectivos Estatutos.”

No cabe duda que las referencias a los distintos Estatutos Jurídicos, actualmente derogados, han de entenderse referidas al Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud, aprobado por Ley 55/2003, de 16 de diciembre, en el que se contienen las disposiciones básicas de aplicación al personal estatutario de Osakidetza

A mayor abundamiento constatamos que, en cualquier caso, las normas de la LFPV 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).

En definitiva, el artículo 39 de la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud, es normativa básica de directa aplicación al personal de Osakidetza, sin que su regulación incluya límite temporal alguno a su duración.

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, como ya se ha explicado.

- *El puesto funcional en nómina no se corresponde, o no es equivalente, al del nombramiento en 13 casos.*



ALEGACIÓN

En este punto, se va a solicitar a las distintas organizaciones afectadas información al respecto, en base a las cuales efectuaremos las alegaciones que procedan, por lo que se realizarán en un documento posterior.

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

ALEGACIÓN

Hemos de señalar en primer lugar que la turnicidad es un complemento específico que retribuye, con carácter fijo y periódico, el desempeño del puesto en diferentes turnos de trabajo (sistema rotatorio).

Por lo que se refiere a los distintos conceptos retributivos 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 mecanizada 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.



III.3 CONTRATACIÓN

Hemos analizado una muestra de 13 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores, modificados, prorrogados o con ejecución en 2013 por importe de 101,9 millones de euros y 48 expedientes de contratación por importe de 115 millones de euros adjudicados en dicho ejercicio. La relación de expedientes analizados se detalla en A.4.

III.3.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

En un expediente de obras y otro de suministro adjudicados en 4,9 millones de euros, el plazo inicial de ejecución se ha ampliado de 10 a 18 meses y de 21 a 36 meses respectivamente, por lo que no queda asegurada la utilización eficiente de fondos que preside la contratación del sector público (exps. nº 8 y 11).

Expediente nº 8 Obra de reforma del Bloque Quirúrgico Dr. Areilza en el H.U. Basurto

ALEGACIÓN

El Expediente en cuestión ha sufrido dos modificaciones del plazo de contrato, y las mismas han respondido a nuevas definiciones del proceso constructivo que responden a las nuevas necesidades hospitalarias, y al cumplimiento de la nueva normativa, todo ello una vez, no sólo adjudicada la obra, sino ejecutándose la misma.

Las actuaciones más importantes a nivel de necesidades hospitalarias se centró en el cambio total de “todos” los cabeceros de “todos” los boxes de la “Reanimación”, fue un cambio total que incidió no sólo en la configuración y distribución de los boxes, lo que ha implicado importantes cambios en la ejecución de la obra civil, y en el desarrollo de la misma y en todas las instalaciones que ello comporta, instalaciones eléctricas, líneas, enchufes, puntos informáticos, líneas informáticas, gases con sus instalaciones y tuberías, iluminación y tomas de datos.

Otra actuación importante de nueva necesidad, fue la instalación de lámparas quirúrgicas fundamentales para el correcto funcionamiento de los boxes de reanimación.

Las actuaciones da nivel de normativa, también han sido especiales y las mismas han supuesto un nuevo desarrollo de instalaciones y normativas tan importantes como:

- A. La instalación de protección contra incendios con todas sus incidencias, protecciones, anchuras de puertas, cableados, detectores.
- B. Actualización de la normativa de la “Red de Voz y Datos”.
- C. Actualización de la nueva normativa de ahorro energético de la iluminación, cambiando todas las luminarias a las de tipo Led.
- D. A nivel de transporte neumático se necesitarán nuevos puestas de los mismos.
- E. Y finalmente, la ejecución de la nueva climatización con los nuevos parámetros de frío-calor manteniendo como máximo temperaturas que oscilan alrededor de los 24° en las



condiciones más desfavorables de humedad que se dan entre los meses de julio a septiembre.

Expediente nº 11. Adq. e implant. pdto comercial mecan. puesto de trabajo enfermería

ALEGACIÓN

En relación con la ampliación realizada del expediente mencionado, indicar que en la memoria se indicaban como causas de la ampliación las siguientes:

1. Demoras de plazo originadas por las limitaciones organizativas de recursos imputables a Osakidetza, que han retrasado de forma importante, la implantación de la aplicación.
2. Adaptaciones derivadas de la operativa de trabajo de Osakidetza, fundamentadas en la amplia experiencia en el uso de sistemas de información de la enfermería y el alto nivel de acoplamiento de sus procesos, que han requerido una serie de adaptaciones específicas del producto comercial ofertado, previa a su expansión a la Organización.

En lo que se refiere al primer aspecto mencionado, indicar que la implantación de OsaNAIA, ha conllevado no sólo la puesta en marcha de un nuevo sistema de información, sino que ha supuesto un cambio de la metodología seguida en los cuidados y en la sistemática de trabajo utilizada por la enfermería para aplicarlos, al implantarse dentro de OsaNAIA, el uso de las Taxonomías NANDA, NIC y NOC.

Siguiendo esta metodología, en OsaNAIA los datos de valoración que no se corresponden con prótesis, dispositivos, heridas, quemaduras, ostomías, escalas y constantes se han agrupado en función de los dominios establecidos por la NANDA en su edición 2009-2011. El objeto de esta agrupación es facilitar la oferta automatizada por el sistema de planes de cuidados preconfigurados en base a los diagnósticos de enfermería de la NANDA, de tal manera que la oferta de un diagnóstico parta únicamente de los datos de valoración registrados en el dominio al que pertenece ese diagnóstico. De utilizar como criterio las catorce necesidades de Virginia Henderson muchos diagnósticos hubieran quedado ligados a distintas variables disgregadas por varias necesidades, complejizando en exceso su oferta automatizada y selección posterior por la profesional.

La formación de la enfermería de Osakidetza en el nuevo marco metodológico basado en las taxonomías NANDA, NIC y NOC, se ha realizado al mismo tiempo que se planteaba el despliegue de solución OsaNAIA, lo que ha obligado a acompañar el despliegue de OsaNAIA, con la formación metodológica de toda la enfermería de la red.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.3.2 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2013

El anuncio de licitación reenvía al PCAP para conocer los criterios elegidos y su ponderación, incumpliendo la obligación expresa de indicar tales extremos en el propio anuncio en 9 expedientes de suministro y 2 de servicio adjudicados en 18 millones de euros (art. 150.5 TRLCSP) (exps. nº 15, 16, 17, 18, 20, 23, 24, 25, 26, 32 y 33).

Expediente 15 G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista

Expediente 16 G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista

Expediente 17 G/116/20/1/1455/O301/0000/122012 Material para radiología intervencionista

Expediente 18 G/110/20/1/0811/O301/0000/052012 Material de endoscopia

ALEGACIÓN

A la fecha de inicio de este expediente de suministros abierto, en los anuncios de licitación publicados en BOE a través de su página web, por el reducido espacio del campo previsto para ello, se hacía una remisión al perfil del contratante del Gobierno Vasco/ Osakidetza ya que en ella figuraban todos los documentos y en especial la carátula de condiciones en cuyo punto 30 figuraban los criterios y su puntuación. Entendemos que la información facilitada a través de la remisión al perfil del contratante cumple el mandato legal de transparencia e información a los licitadores. No obstante a día de hoy, esta incidencia ha quedado subsanada y los criterios y subcriterios detallados con su ponderación figuran tanto en los pliegos como en los anuncios sin que se produzca una remisión genérica a las Bases.

Expediente 20 G/110/20/1/1468/O631/0000/122012 A.M Adquisición de material de hemodinámica para el H.Galdakao-Usansolo

ALEGACIÓN

Efectivamente en el Anuncio publicado en el DOUE no se indican los criterios de adjudicación, haciendo una remisión al pliego de condiciones donde se establecen con todo detalle los criterios y sus fórmulas de valoración. Sin embargo en el anuncio del BOE nº 15 de 17 de enero de 2013 en su punto 3 d) sí que se hace referencia a ellos y a su ponderación aunque de forma sucinta.

Expediente 23 G/110/20/1/1484/O621/0000/122012 Fuentes radioactivas 125i tratamiento de cáncer de próstata por medio de implantes permanentes, así como el mantenimiento y actualización de los equipos necesarios para dicha técnica braquiterápica



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expediente 24 G/112/20/1/1479/O621/0000/122012 Productos y equipos necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia

Expediente 25 G/110/20/1/0590/O621/0000/032013 Material diverso para el servicio de endoscopia.

ALEGACIÓN

Lo que se prevé, literalmente, en el apartado 5 del art. 150 del TRLCSP es que “los criterios elegidos y su ponderación se indicarán en el anuncio de licitación (...)”, de manera que a juicio de este Órgano de Contratación se cumple con el espíritu de la ley al contemplar en los anuncios de licitación publicado tanto en el BOE como en el DOUE con una clara indicación del documento público al que pueden acudir todos los interesados para conocer con detalle los criterios de adjudicación así como su ponderación.

Expediente 26 G/110/80/1/0312/O101/0000/012013 A.M Material desechable para cirugía oftálmica y cesión de equipos

ALEGACIÓN

En los anuncios de licitación constan expresamente los criterios de adjudicación aplicados al mismo. Teniendo en cuenta la idoneidad para la cumplimentación de las ofertas a presentar por los licitadores, se hace constar la puntuación global de cada Criterio (Objetivo y Subjetivo), ya que el desglose de cada uno de ellos aparece pormenorizado en la Carátula del Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares que rige esta contratación, a la cual tiene acceso toda entidad interesada en la licitación.

Se adjunta copia de los anuncios de licitación BOE y DOUE documento núm. 7 a 14

Expediente 32 G/207/20/1/0773/O221/0000/052013 Limpieza y desinfección de varios centros de salud.

ALEGACIÓN

Efectivamente en el Anuncio publicado en el DOUE no se indican los criterios de adjudicación, haciendo una remisión al pliego de condiciones donde se establecen con todo detalle los criterios y sus fórmulas de valoración. Sin embargo en el anuncio del BOE en su punto 3 d) sí que se hace referencia a ellos y a su ponderación aunque de forma sucinta.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expediente 33 G /207/20/1/1152/O421/0000/092012 Limpieza de los centros de salud

ALEGACIÓN

En el anuncio de licitación del BOE, efectivamente, no se indican los criterios de adjudicación. Sin embargo, sí se hace referencia a ellos en el anuncio de licitación publicado en el DOUE.

- *Asimismo, en 23 expedientes de suministro adjudicados en 63,6 millones de euros, el anuncio indica la posibilidad de presentación de variantes o mejoras pero no precisa los elementos y condiciones sobre los que se permite su presentación (art. 147.2 TRLCSP) (exps. nº 15, 16, 17, 18, 20, 23, 24, 25, 29, 30, 31, 41, 42, 43, 44, 46, 48 y 49).*

Expediente 15 G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista

Expediente 16 G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista

Expediente 17 G/116/20/1/1455/O301/0000/122012 Material para radiología intervencionista

Expediente 18 G/110/20/1/0811/O301/0000/052012 Material de endoscopia

ALEGACIÓN

A la fecha de inicio de este expediente de suministros abierto solamente se hacía referencia a la admisibilidad de variantes sin precisar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación. Erróneamente se sobreentendía que el precio podía o no ser diferente a la oferta base (OB) y debía presentar otras prestaciones que, sin cambiar el objeto, tuviera otras características.

Expediente 19 G/207/20/1/1191/O431/0000/102012 Limpieza y lavandería centros Comarca Interior

Expediente 20 G/110/20/1/1468/O631/0000/122012 A.M Adquisición de material de hemodinámica para el H.Galdakao-Usansolo.

ALEGACIÓN

Nada que alegar al día de hoy se encuentra ya corregida. Osakidetza ha procedido a la adopción de medidas correctoras a fin de corregir dicha deficiencia.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expediente 23 G/110/20/1/1484/O621/0000/122012 Fuentes radioactivas 125i tratamiento de cáncer de próstata por medio de implantes permanentes, así como el mantenimiento y actualización de los equipos necesarios para dicha técnica braquiterápica

Expediente 24 G/112/20/1/1479/O621/0000/122012 Productos y equipos necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia

Expediente 25 G/110/20/1/0590/O621/0000/032013 Material diverso para el servicio de endoscopia

ALEGACIÓN

El artículo 147 del TRLCSP establece que “Cuando en la adjudicación hayan de tenerse en cuenta criterios distintos del precio, el órgano de contratación podrá tomar en consideración las variantes o mejoras que ofrezcan los licitadores, siempre que el pliego de cláusulas administrativas particulares haya previsto expresamente tal posibilidad.” En tal caso, según el apartado 2 del citado artículo, deberá indicarse en el anuncio de licitación sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación. En su Resolución 4/2012, de 18 de Enero, el Tribunal Administrativo de Contratación Pública de la Comunidad de Madrid indica que: “a pesar de la dicción literal del artículo 147 respecto al contenido del anuncio de licitación, lo cierto es que el TRLCSP afirma que es el PCAP el lugar adecuado para delimitar la posibilidad de variantes. Es el Pliego el que regula el contenido íntegro de la prestación solicitada y los aspectos de la ejecución contractual.”

Expediente 29 G/111/20/1/0781/O661/0000/052013 Prótesis de rodillas

Expediente 30 G/111/20/1/0782/O661/0000/052013 Prótesis de caderas

Expediente 31 G/111/20/1/0289/O661/0000/012013 Material para osteosíntesis

ALEGACIÓN

Efectivamente en los expedientes afectados no se especifican en los anuncios las condiciones y/o elementos de las variantes o mejoras, si bien si hay una remisión genérica a los pliegos donde sí se establecían estas condiciones para las variantes en el punto 28.7 de la Carátula del PCAP; en el expediente 0289/13 se establecen las condiciones de las mejoras en el punto 30.2 de la carátula, en el resto de expedientes las mejoras no son criterio de adjudicación. Tras haber sido destacada por la Intervención de Centro esta incidencia, a día de hoy se encuentra ya corregida.

Se aporta un anuncio del DOUE actual (25/04/15) donde puede observarse como en el punto VI.3) se establecen los elementos y condiciones de las variantes técnicas y/o económicas (ofertas conjuntas) como documentos núm. 15 a 19.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expediente 46 G/100/20/1/0300/OSC1/0000/012013 A.M Medicamentos Cinacalcet (DOE), Sevoflurano (DOE), Paricalcitol(DOE), Ritonavir (DOE), Tigeciclina(DOE),...

ALEGACIÓN

Según se acredita con los documentos adjuntos en el anuncio de licitación se indica la no admisión de variantes. Se adjunta documentos núm. 20 y 21.

Expediente 41 G/100/20/1/0356/OSC1/0000/012013 A.M Imatinib (DOE)

Expediente 48 G/100/20/1/1406/OSC1/0000/122012 A.M Mifamurtida, Inmunoglobulina de conejo antitimocitos humanos, Acido zoledrónico, Dasatinib, Fentanilo

Expediente 49 G/100/20/1/0855/OSC1/0000/062013 A.M Ziprasidona (DOE), Aciclovir (DOE), Eribulina (DOE), Eltrombopag (DOE), Gefitinib (DOE), Atosiban (DOE)

ALEGACIÓN

En el anuncio del BOE y DOUE se indica su remisión a los apartados del Pliego de Prescripciones técnicas y Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares, por tanto, la simple lectura de dichos apartados proporciona a los licitadores los elementos y condiciones establecidas para la admisión de variante.

Se adjuntan documentos acreditativo núm. 22 a 37

Expediente 42 G/100/20/1/1051/OSC1/0000/082012 A.M Teicoplanina, Dinoprostona, Basiliximab, Asociación de polivitamínico sin minerales para uso parenteral

Expediente 43 G/100/20/1/0715/OSC1/0000/042013 A.M Cisatracurio (DOE), Remifentanilo (DOE), Piperacilina/Tazobactam (DOE), Picosulfato (DOE),...

Expediente 44 G/100/20/1/0469/OSC1/0000/022013 A.M Olanzapina (DOE), Clozapina (DOE), Metilprednisolona (DOE), Asociación de antirretrovirales.

ALEGACIÓN

Nada que alegar al día de hoy se encuentra ya corregida, Osakidetza ha procedido a la adopción de medidas correctoras a fin de corregir dicha deficiencia.

- *Los pliegos presentan deficiencias en la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación en 4 expedientes de suministro adjudicados en 4,5 millones de euros (art. 150 TRLCSP) (exps. nº 15, 16, 17 y 18).*



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expediente 15 G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista

Expediente 16 G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista

Expediente 17 G/116/20/1/1455/O301/0000/122012 Material para radiología intervencionista

Expediente 18 G/110/20/1/0811/O301/0000/052012 Material de endoscopia

ALEGACIÓN

Nada que alegar. Se trata del suministro de unos materiales que para valorar y emitir el preceptivo informe técnico se establecieron los criterios basados en juicio de valor de manera muy genérica. A día de hoy los criterios en los que se va a entrar a valorar las características técnicas se detallan y enumeran de modo que los mismos guarden relación directa con el objeto del contrato y contribuyan a alcanzar un juicio certero a la hora de emitir la Declaración de Oferta más ventajosa.

- *Los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantía sin que conste la justificación en 4 expedientes de suministro adjudicados en 4,5 millones de euros (art. 95.1 TRLCSP) (exps. nº 15, 16, 17 y 18).*

Expediente 15 G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista

Expediente 16 G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista

Expediente 17 G/116/20/1/1455/O301/0000/122012 Material para radiología intervencionista

Expediente 18 G/110/20/1/0811/O301/0000/052012 Material de endoscopia

ALEGACIÓN

Nada que alegar. A la fecha de inicio de este expediente de suministros abierto no se consideraba que la exención de garantía, con arreglo a lo dispuesto en el art.95,1 TRLCSP, tuviera que estar justificada o al menos motivada en el sentido de que por tratarse de bienes consumibles cuya entrega y recepción deba efectuarse antes del pago del precio. El programa Eginbide no da opción a justificar su exención por lo tanto no aparecía reflejado en la carátula. Esta deficiencia ha quedado subsanada y los expedientes posteriores cuentan con la preceptiva justificación cuando es necesaria su constancia.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- *La apertura de proposiciones es extemporánea en 6 expedientes de suministro y uno de servicios adjudicados en 15,9 millones de euros (art. 160.1 TRLCSP) (exps. nº 24, 25, 29, 30, 31, 51 y 53).*

Expediente 24 G/112/20/1/1479/O621/0000/122012 Productos y equipos necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia

ALEGACIÓN

A la vista del escrito de alegaciones presentado por Roche Diagnostics, S.L. el 1 de Marzo de 2013 en relación a la oferta técnica presentada por Siemens Healthcare Diagnostics, S.L., la Mesa de Contratación decidió remitir a esta última un requerimiento formal de aclaración. Dadas las excepcionales circunstancias expuestas y la complejidad de la elaboración de un informe técnico de estas características, la Mesa de Contratación consideró oportuno retrasar la celebración del acto de apertura pública de proposiciones económicas, inicialmente prevista para el día 21 de Marzo de 2013 a las 9:00 horas, hasta el día 27 de Marzo de 2013 a las 9:00 h, siendo todo ello debidamente notificado a los interesados en tiempo y forma, tal y como se puede comprobar al realizar un análisis de la documentación obrante en el Expediente.

Expediente 25 G/110/20/1/0590/O621/0000/032013 Material diverso para el servicio de endoscopia

ALEGACIÓN

El Órgano de Contratación, a petición del informante técnico y debido a que el elevado número de proposiciones técnicas a valorar, su extensión y su complejidad hacía que el análisis detallado de las mismas no pudiera llevarse a cabo con las debidas garantías en el plazo inicialmente previsto, acordó modificar la fecha de la celebración del acto público de apertura proposiciones económicas de este Expediente de Contratación. A tal fin, la Secretaria de la Mesa de Contratación comunicó personalmente, con carácter previo a la fecha inicialmente prevista (5 de Junio de 2014), formalmente y por escrito a todos y cada los licitadores, la nueva fecha de celebración del acto público de apertura de proposiciones económicas: 14 de Junio de 2014.

Expediente 29 G/111/20/1/0781/O661/0000/052013 Prótesis de rodillas

Expediente 30 G/111/20/1/0782/O661/0000/052013 Prótesis de caderas

Expediente 31 G/111/20/1/0289/O661/0000/012013 Material para osteosíntesis

Expediente 51 G/204/20/1/1046/OSC1/0000/082012 Mantenimiento y evolución de las aplicaciones de gestión de Osakidetza-s.v.s

Expediente 53 G/110/20/1/0714/OSC1/0000/042012 A.M Guantes

ALEGACIÓN

En determinados expedientes, la apertura de proposiciones económicas se realiza una vez superado el plazo de un 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. Hay expedientes en los que es muy difícil o imposible evaluar las diferentes ofertas en el plazo marcado en el art. 160.1 ya sea porque se trate de materiales que requieren pruebas duraderas, bien por el elevado número de lotes o por otras circunstancias. En estos supuestos creemos preferible incumplir el plazo de la apertura económica que realizar ésta sin publicar las puntuaciones de los criterios de juicios de valor, es decir, consideramos 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.

- *La publicación de la licitación en el BOE no respeta el plazo de presentación de proposiciones en un expediente de suministro adjudicado en 1,1 millones de euros (art. 159 TRLCSP) (exp. nº 53).*

Expediente 53 G/110/20/1/0714/OSC1/0000/042012 A.M Guantes

ALEGACIÓN

El artículo 159 del TRLCSP señala con relación al plazo de presentaciones de proposiciones “1. En procedimientos de adjudicación de contratos sujetos a regulación armonizada, el plazo de presentación de proposiciones no será inferior a cincuenta y dos días, contados desde la fecha del envío del anuncio del contrato a la Comisión Europea. Este plazo podrá reducirse en cinco días cuando se ofrezca acceso por medios electrónicos a los pliegos y a la documentación complementaria.

Si se hubiese enviado el anuncio previo a que se refiere el artículo 141, el plazo de presentación de proposiciones podrá reducirse hasta treinta y seis días, como norma general, o, en casos excepcionales debidamente justificados, hasta veintidós días. Esta reducción del plazo sólo será admisible cuando el anuncio de información previa se hubiese enviado para su publicación antes de los cincuenta y dos días y dentro de los doce meses anteriores a la fecha de envío del anuncio de licitación, siempre que en él se hubiese incluido, de estar disponible, toda la información exigida para éste.

Los plazos señalados en los dos párrafos anteriores podrán reducirse en siete días cuando los anuncios se preparen y envíen por medios electrónicos, informáticos o telemáticos. Esta reducción podrá adicionarse, en su caso, a la de cinco días prevista en el inciso final del primer párrafo.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

En estos procedimientos, la publicación de la licitación en el «Boletín Oficial del Estado» debe hacerse, en todo caso, con una antelación mínima equivalente al plazo fijado para la presentación de las proposiciones en el apartado siguiente.

2. En los contratos de las Administraciones Públicas que no estén sujetos a regulación armonizada, el plazo de presentación de proposiciones no será inferior a quince días, contados desde la publicación del anuncio del contrato. En los contratos de obras y de concesión de obras públicas, el plazo será, como mínimo, de veintiséis días”.

Conclusión, si la fecha de publicación del anuncio de licitación en el BOE es 31 de mayo de 2012 y el plazo de presentación de ofertas finaliza el 14 de junio de 2012, el plazo de presentación no es inferior a quince días, téngase en cuenta que el plazo debe contarse desde la publicación del anuncio de licitación.(15 días).

Se adjunta documento núm. 28 y 29

- *En 3 expedientes de suministro y uno de servicios adjudicados en 9,8 millones de euros, el anuncio no indica el valor estimado del contrato (art. 142 TRLCSP) (exp. nº 23, 24, 25 y 33).*

Expediente 23 G/110/20/1/1484/O621/0000/122012 Fuentes radioactivas 125i tratamiento de cáncer de próstata por medio de implantes permanentes, así como el mantenimiento y actualización de los equipos necesarios para dicha técnica braquiterápica

Expediente 24 G/112/20/1/1479/O621/0000/122012 Productos y equipos necesarios para realizar técnicas de análisis clínicos de rutina y urgencia

Expediente 25 G/110/20/1/0590/O621/0000/032013 Material diverso para el servicio de endoscopia

Nada que alegar al día de hoy se encuentra ya corregida, Osakidetza ha procedido a la adopción de medidas correctoras a fin de corregir dicha deficiencia.

Expediente 33 G/207/20/1/1152/O421/0000/092012 Limpieza de los centros de salud

ALEGACIÓN

En el anuncio del DOUE (punto II.2.1) se especifica la cantidad o extensión global del contrato: 1.005.733,44 euros, que corresponde al valor estimado. En el anuncio de licitación del BOE se indica esta misma cantidad: 1.005.733,44 euros.

- *No consta en el expediente la negociación de los términos del contrato o documentación acreditativa de la misma, tal y como exigen los arts.168 y 178.5 TRLCSP, requisito exigible con independencia del número de licitadores*



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

concurrentes, en 4 expedientes de servicios adjudicados en 6,2 millones de euros (art. 109 TRLCSP) (exps. nº 14, 28, 55 y 57).

Expediente 14 G/201/11/1/1280/O301/0000/112012 Mantenimiento 4 escáneres y mamógrafo digital GE Healthcare

ALEGACIÓN

Se trata de un servicio en exclusividad cuya justificación figura en la Memoria inicial. Todas y cada una de sus especificaciones técnicas están detalladas y no cabe negociación.

Expediente 28 G/211/11/1/0627/O661/000/032013 Mantenimiento de los equipos de diagnóstico por imagen Siemens

ALEGACIÓN

El elemento analizado se trata de un Procedimiento Negociado de los previstos en el art. 170 D) del TRLCSP esto es, un procedimiento negociado por razón de exclusividad debidamente justificado en el expediente, por lo que, al no existir posibilidad de concurrencia, poco sentido puede tener la fase de negociación.

Expediente 55 G/209/14/1/0968/OSC1/0000/082013 Vigilancia

ALEGACIÓN

Al ser una contratación tramitada por imperiosa urgencia y ser una única empresa la licitante a pesar de ser un procedimiento con publicidad, por su urgencia no se entendió necesario proceder a realizar una negociación.

Expediente 57 G/203/11/1/1387/OSC1/0000/122012 Mantenimiento y soporte de servidores Bull del backend, accesorios a ellos conectados y productos informáticos

ALEGACIÓN

Debido al carácter de exclusividad de este contrato, se ultima directamente con la empresa las características técnicas y el importe de los servicios a prestar.

En todo caso, actualmente también se realiza el trámite de negociación dejando constancia documental del mismo.

- *La resolución de adjudicación es extemporánea en 2 expedientes de obras, 3 de suministro y 2 de servicios, adjudicados en 10,5 millones de euros (art. 161 TRLCSP) (exps. nº 29, 30, 35, 36, 39, 53 y 61).*



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expediente 29 G/111/20/1/0781/O661/0000/052013 Prótesis de rodillas

Expediente 30 G/111/20/1/0782/O661/0000/052013 Prótesis de caderas

Expediente 35 G/000/11/0/0892/O101/0000/072013 Obras complementarias a la construcción nuevo edif. Consultas Externas H.U.Araba

Expediente 36 G/000/20/0/1088/O361/0000/092012 Nuevo edificio de Consultas Externas del H.Zumarraga

Expediente 39 G/204/11/1/0113/OSC1/0000/012013 Mantenimiento SAP enterprise support

Expediente 61 G/204/11/1/0948/OSC1/0000/082013 Mantenimiento licencias Oracle de Osarean y gestion de entidades

ALEGACIÓN

El incumplimiento del plazo establecido en el artículo 161 del TRLCSP para dictar resolución de adjudicación, es una irregularidad no invalidante, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 63.3 de la Ley 30/1992, toda vez que no se trata de un plazo esencial, siendo su única consecuencia la posibilidad que asiste a los licitadores de retirar sus ofertas.

Ahora bien, se ha de tener en cuenta que, como regla general, el incumplimiento por la Administración de los plazos legales o reglamentarios constituye una irregularidad no invalidante, como ya se señaló este Tribunal en la Resolución 107/2012, de 2 de noviembre:

«En este sentido, el artículo 63.3 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, establece que “La realización de actuaciones administrativas fuera del tiempo establecido para ellas sólo implicará la anulabilidad del acto, cuando así lo imponga la naturaleza del término o plazo.”

Pues bien, el plazo establecido en el artículo 161 para la adjudicación de los contratos en el procedimiento abierto no es un plazo esencial, cuyo incumplimiento invalide el acto de que se trate. En este supuesto, prevalece la satisfacción de la necesidad administrativa a la que atiende la adjudicación del contrato, sin perjuicio de la posibilidad que asiste a los licitadores de retirar su proposición si la adjudicación no se produce dentro del plazo señalado, tal y como establece el artículo 161.4 del TRLCSP».

- *La formalización del contrato se efectúa con anterioridad a la finalización del plazo previsto por la ley para interponer posibles recursos contra el acuerdo de adjudicación en 9 expedientes de suministro y 2 de servicios adjudicados en 40,3 millones de euros (art. 156 TRLCSP) (exps. nº 15, 16 y 46).*

Expediente 15 G/116/20/1/1421/O301/0000/122012 Catéteres para radiología intervencionista

Expediente 16 G/116/20/1/1438/O301/0000/122012 Drenajes, introductores y guías para radiología intervencionista



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIÓN

Nada que alegar. Se ha producido un error en el cómputo de los plazos contemplados en art.156 TRLCSP. Por tratarse de un contrato de regulación armonizada procede esperar hasta transcurridos los 15 días desde la remisión de la notificación para formalizar el contrato

Al día de hoy se encuentra ya corregida, Osakidetza ha procedido a la adopción de medidas correctoras a fin de corregir dicha deficiencia.

- *La publicidad de la formalización del contrato en BOE es extemporánea y/o falta la publicidad en el DOUE en 13 expedientes de suministro y 5 de servicios adjudicados en 56,9 millones de euros (art. 154 TRLCSP) (exps. nº 29, 30, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 48, 49, 51, 52, 53, 54, 58 y 60).*

Expediente 29 G/111/20/1/0781/O661/0000/052013 Prótesis de rodillas

Expediente 30 G/111/20/1/0782/O661/0000/052013 Prótesis de caderas

Expediente 38 G/205/21/1/1127/OSC1/0000/092012 Instalación, soporte y mantenimiento del equipamiento microinformático

Expediente 39 G/204/11/1/0113/OSC1/0000/012013 Mantenimiento SAP enterprise support

Expediente 40 G/204/21/1/1237/OSC1/0000/102012 Soporte técnico de sistemas y aplicaciones de Osakidetza-s.v.s

Expediente 41 G/100/20/1/0356/OSC1/0000/012013 A.M Imatinib (DOE)

Expediente 42 G/100/20/1/1051/OSC1/0000/082012 A.M Teicoplanina, Dinoprostona, Basiliximab, Asociación de polivitamínico sin minerales para uso parenteral

Expediente 44 G/100/20/1/0469/OSC1/0000/022013 A.M Olanzapina (DOE), Clozapina (DOE), Metilprednisolona (DOE), Asociación de antirretrovirales

Expediente 45 G/100/20/1/0059/OSC1/0000/012013 A.M Nilotinib (DOE) y Zoledrónico Ácido (DOE)

Expediente 46 G/100/20/1/0300/OSC1/0000/012013 A.M Medicamentos Cinacalcet (DOE), Sevoflurano (DOE), Paricalcitol(DOE), Ritonavir (DOE), Tigeciclina(DOE),...

Expediente 48 G/100/20/1/1406/OSC1/0000/122012 A.M Mifamurtida , Inmunoglobulina de conejo antitimocitos humanos, Acido zoledrónico, Dasatinib, Fentanilo

Expediente 49 G/100/20/1/0855/OSC1/0000/062013 A.M Ziprasidona (DOE), Aciclovir (DOE), Eribulina (DOE), Eltrombopag (DOE), Gefitinib (DOE), Atosiban (DOE),...

Expediente 51 G/204/20/1/1046/OSC1/0000/082012 Mantenimiento y evolución de las aplicaciones de gestión de Osakidetza-s.v.s



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Expediente 52 G/100/20/1/0305/OSC1/0000/012013 A.M Alfa-1 Antitripsina (DOE) y Tobramicina Inhalada (DOE)

Expediente 53 G/110/20/1/0714/OSC1/0000/042012 A.M Guantes

Expediente 54 G/100/20/1/0969/OSC1/0000/072012 A.M Hemostáticos quirúrgicos

Expediente 58 G/100/20/1/0304/OSC1/0000/012013 A.M Temozolomida, Risperidona y Paclitaxel

Expediente 60 G/205/11/1/1081/OSC1/0000/102013 Mantenimiento de la plataforma de respuesta automática de llamadas que da servicio al proyecto Osarean

ALEGACIÓN

Nada que alegar al 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 en 21 organizaciones de servicios por un total de 2,3 millones de euros, Osakidetza ha fraccionado el objeto de la contratación en adquisiciones de 6 centros por importe de 578.053 euros, incumpliendo así los procedimientos de contratación legalmente establecidos. El 68% de estos incumplimientos se produce en la cuenta “Maquinaria de uso clínico” (Ver A.4).*

ALEGACIÓN

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 procedimiento abierto o negociado a las exigencias de publicidad. Por tanto, no debe interpretarse el artículo 86.2 TRLCSP como una obligación de integrar en un solo contrato dos o más prestaciones aunque sean similares y puedan ejecutarse de forma conjunta, si entre ellas no existe un vínculo operativo es perfectamente posible no sólo



contratarlas por separado sino incluso su explotación de forma independiente. 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.

- *Por otra parte, Osakidetza ha registrado en 2013 un gasto de 65,9 millones de euros en concepto de prótesis e implantes quirúrgicos, de los cuales 28 millones de euros se refieren a prótesis traumatológicas que son contratadas por cada organización de servicios dando lugar a diferentes proveedores, precios y artículos. Sería recomendable, siempre que sea posible, tramitar las adquisiciones de estos productos centralizadamente para ser más eficientes tanto desde el punto de vista económico como de gestión, tal y como ya sucede en el caso de los medicamentos y otros productos farmacéuticos, y de parte del material sanitario. En este sentido, en 2014, el Consejo de Administración de Osakidetza ha incluido las prótesis de cadera en el programa de compras integradas de suministro y en 2015 se está tramitando centralizadamente un expediente para el suministro de implantes de cadera con un presupuesto de licitación de 11,7 millones de euros.*

ALEGACIÓN

Por parte de Osakidetza se entendió acertada la recomendación del TVCP relativo a este asunto y a tal fin el Consejo de Administración de Osakidetza de fecha 30 de diciembre de 2014 incluyó las prótesis de cadera en el programa de compras integradas de suministro, y por ello, en diciembre se inicia la tramitación del correspondiente expediente, siendo su núm. G/111/20/1/1742/OSC1/0000/122014, expediente, que en la actualidad se encuentra en fase de resolución y notificación de adjudicación.

III.4 OSATEK, S.A.

- *En relación con la información requerida por la disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, el importe de los pagos a proveedores en el año 2013 que ha superado el plazo legal ha sido de 9,2 millones de euros, un 70,5% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 45 días. Por otra parte, un importe de 187.964 euros pendiente de pago a 31 de diciembre de 2013, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido.*

ALEGACIÓN

Respecto al retraso, se debe, fundamentalmente, a:

- falta de poderes de firma para el pago, debido a la renovación del Consejo de Administración de Osatek, S.A.



- falta de conformidad -por parte de los responsables del proyecto en Osakidetza- de facturas de la UTE adjudicataria del CSSM

Respecto al importe pendiente de pago, con aplazamiento superior al plazo legal, se debe fundamentalmente a las retenciones realizadas a las empresas proveedoras de contrastes en aplicación del descuento establecido en el RD 82010 por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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