

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**



**EA Eren Erakundeen Administrazioa. Erakunde Autonomo, Zuzenbide Pribatuko Ente Publiko eta Sozietate Publikoen Kontuak**

**Administración Institucional de la Comunidad Autónoma de Euskadi. Cuentas de los Organismos Autónomos, Entes Públicos de Derecho Privado y Sociedades Públicas**

**2007**





## AURKIBIDEA/ÍNDICE

I.	SARRERA.....	9
II.	AZTERKETA MUGATUAREN ONDORIOAK.....	12
II.1	ONDASUN ETA ZERBITZUEN EROSKETA.....	12
II.1.1	EJIE, S.A.....	12
II.1.2	OSAKIDETZA-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA ENTEA.....	12
II.1.3	ENERGIAREN EUSKAL ERAKUNDEA.....	15
II.1.4	ETB, S.A.....	16
II.1.5	EUSKO TRENBIDE SAREA ENTEA.....	16
II.1.6	EUSKO TRENBIDEAK, S.A.....	16
II.1.7	ITSASMENDIKOI, S.A.....	16
II.1.8	NEIKER, S.A.....	16
II.1.9	PARKE TEKNOLOGIKOA, SA.....	17
II.1.10	ISEB, S.A.....	17
II.1.11	SPRILUR, S.A.....	17
II.1.12	VIKESA.....	17
II.2	LANGILERIA.....	18
II.2.1	EJIE, S.A.....	18
II.2.2	OSAKIDETZA-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA ENTEA.....	18
II.2.3	ENERGIAREN EUSKAL ERAKUNDEA.....	18
II.2.4	ETB, S.A.....	18
II.2.5	EUSKO TRENBIDE SAREA ENTEA.....	18
II.2.6	EUSKO TRENBIDEAK, S.A.....	19
II.2.7	NEIKER, S.A.....	19
II.2.8	VIKESA.....	19
III.	BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	20
III.1	OSAKIDETZA-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA ENTEA.....	20
III.1.1	KONTULARITZAKO KUDEAKETA.....	20
III.1.2	IBILGETUA.....	20
III.1.3	IZAKINAK.....	21
III.1.4	JASOTZEKO DAUDEN ORDAINAGIRIEN HORNITZAILEAK.....	22
III.1.5	KONTULARITZAKO ITXIERA.....	22
III.1.6	ADMINISTRAZIKO KONTRATAZIOA.....	23
III.1.7	LANGILEEN GASTUAK.....	27



III.1.8	KONTRATU TXIKI MODURA IZAPIDETUTAKO INBERTSIOAK ETA KONTULARITZAKO KONTROLA .....	29
III.2	BESTELAKO ENTE ETA SOZIETATE PUBLIKOAK.....	30
III.2.1	OROKORRA.....	30
III.2.1.1	Goi Zuzendaritzako kontratuak .....	31
III.2.1.2	Langileria hautatzea.....	31
III.2.1.3	Gauzazko ordainsariak.....	31
III.2.1.4	Eskaintzen balorazioa .....	31
III.2.2	EJIE, S.A.....	32
III.2.2.1	Langileria.....	32
III.2.3	ENERGIAREN EUSKAL ENTEA .....	32
III.2.3.1	Kontratazioa.....	32
III.2.4	ETB, S.A.....	33
III.2.4.1	Kontratazioa.....	33
III.2.4.2	Langileria.....	33
III.2.5	EUSKO TRENBIDEAK, S.A. ....	33
III.2.5.1	Langileria.....	33
III.2.5.2	Beste batzuk.....	33
III.2.6	NEIKER, S.A. ....	34
III.2.7	PARKE TEKNOLOGIKOA, SA.....	34
III.2.8	SPRILUR, S.A.....	34
<b>IV.</b>	<b>URTEKO KONTUAK .....</b>	<b>35</b>
IV.1	OSAKIDETZA-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA ENTEA .....	35
IV.2	EAE-REN ENPRESAKO SEKTORE PUBLIKOAREN ERANTSITAKO KONTUAK .....	42
IV.2.1	EAE-REN ENPRESAKO SEKTORE PUBLIKOAREN ERANTSITAKO KONTUAK .....	42
IV.2.2	BESTE ENTE ETA SOZIETATE BATZUEN URTEKO KONTUAK 2007-KO ABENDUAREN 31-RA AZTERTUAK.....	45
IV.2.2.1	Egoeraren Balantzea .....	45
IV.2.2.2	Galdu-Irabazien Kontua .....	46
	<b>ALEGAZIOAK .....</b>	<b>49</b>
	<b>BOTO PARTIKULARRA .....</b>	<b>89</b>



<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>93</b>
<b>II. CONCLUSIONES DE LA REVISIÓN LIMITADA</b> .....	<b>96</b>
II.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS .....	96
II.1.1 EJE, S.A.....	96
II.1.2 ENTE SERVICIO VASCO DE SALUD-OSAKIDETZA .....	96
II.1.3 ENTE VASCO DE LA ENERGÍA .....	99
II.1.4 ETB, S.A.....	100
II.1.5 ENTE EUSKAL TRENBIDE SAREA .....	100
II.1.6 EUSKO TRENBIDEAK-FERROCARRILES VASCOS, S.A. ....	100
II.1.7 ITSASMENDIKOI, S.A. ....	100
II.1.8 NEIKER, S.A. ....	100
II.1.9 PARQUE TECNOLÓGICO, S.A.....	101
II.1.10 SPRI, S.A.....	101
II.1.11 SPRILUR, S.A.....	101
II.1.12 VISESA.....	101
II.2 PERSONAL .....	102
II.2.1 EJE, S.A.....	102
II.2.2 ENTE SERVICIO VASCO DE SALUD-OSAKIDETZA .....	102
II.2.3 ENTE VASCO DE LA ENERGÍA .....	102
II.2.4 ETB, S.A.....	102
II.2.5 ENTE EUSKAL TRENBIDE SAREA .....	103
II.2.6 EUSKO TRENBIDEAK-FERROCARRILES VASCOS, S.A. ....	103
II.2.7 NEIKER, S.A. ....	103
II.2.8 VISESA.....	103
<b>III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN</b> .....	<b>104</b>
III.1 ENTE SERVICIO VASCO DE SALUD - OSAKIDETZA .....	104
III.1.1 GESTIÓN CONTABLE.....	104
III.1.2 INMOVILIZADO .....	104
III.1.3 EXISTENCIAS .....	105
III.1.4 PROVEEDORES FACTURAS PENDIENTES DE RECIBIR .....	106
III.1.5 CIERRE CONTABLE.....	106
III.1.6 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA.....	107
III.1.7 GASTOS DE PERSONAL .....	111
III.1.8 INVERSIONES TRAMITADAS COMO CONTRATO MENOR Y CONTROL CONTABLE .....	114



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

III.2 OTROS ENTES Y SOCIEDADES PÚBLICAS .....	115
III.2.1 GENERAL .....	115
III.2.1.1 Selección de personal .....	115
III.2.1.2 Retribuciones en especie .....	115
III.2.1.3 Valoración de ofertas .....	116
III.2.2 EJE, S.A. ....	116
III.2.2.1 Personal .....	116
III.2.3 ENTE VASCO DE LA ENERGIA .....	117
III.2.3.1 Contratación .....	117
III.2.4 ETB, S.A. ....	117
III.2.4.1 Contratación .....	117
III.2.4.2 Personal .....	117
III.2.5 EUSKO TRENBIDEAK-FERROCARRILES VASCOS, S.A. ....	118
III.2.5.1 Personal .....	118
III.2.5.2 Otros .....	118
III.2.6 NEIKER, S.A. ....	118
III.2.7 PARQUE TECNOLÓGICO, S.A. ....	118
III.2.8 SPRILUR, S.A. ....	118
<b>IV. CUENTAS ANUALES.....</b>	<b>119</b>
IV.1 SERVICIO VASCO DE SALUD-OSAKIDETZA .....	119
IV.2 OTROS ENTES Y SOCIEDADES PÚBLICAS .....	126
IV.2.1 CUENTAS AGREGADAS DEL SECTOR PÚBLICO EMPRESARIAL DE LA CAE.....	126
IV.2.2 CUENTAS ANUALES DE OTROS ENTES Y SOCIEDADES ANALIZADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 .....	129
IV.2.2.1 Balance de Situación.....	129
IV.2.2.2 Cuenta de Pérdidas y Ganancias .....	130
<b>ANEXOS .....</b>	<b>133</b>
<b>A.1 OSAKIDETZA .....</b>	<b>133</b>
<b>A.2 OTROS ENTES Y SOCIEDADES PÚBLICAS .....</b>	<b>137</b>
A.2.1 CONTRATOS ANALIZADOS.....	137
A.2.2 PLANTILLA DE LOS ENTES Y SOCIEDADES PÚBLICAS ANALIZADAS .....	139



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES ..... 141

VOTO PARTICULAR ..... 181

Vitoria-Gasteiz, 2010eko martxoaren 4a  
Vitoria-Gasteiz, a 4 de marzo de 2010











































































































































































































































































































































































































