

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

**OSAKIDETZA Zuzenbide
Pribatuko Ente Publikoa**

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

2002



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA / ÍNDICE

SARRERA	3
I IRITZIA	4
I.1 Legeak betetzeari buruzko iritzia	4
I.2 Urteko kontuei buruzko iritzia	5
II KUDEAKETARI DAGOZKION ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK	7
III URTEKO KONTUAK	14
INTRODUCCIÓN	18
I OPINIÓN	19
I.1 Opinión sobre cumplimiento de legalidad.....	19
I.2 Opinión sobre las cuentas anuales	20
II ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES	22
III CUENTAS ANUALES	29
ANEXOS	33
A.1 Cuentas anuales por organizaciones de servicios	33
A.2 Inmovilizado inmaterial y material.....	36
A.3 Provisiones para pensiones	36
A.4 Gastos de personal.....	38
A.5 Contratación Administrativa	39
ALEGACIONES	40



SARRERA

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri Kontuen Euskal Epaitegiak (TVCP/HKEE) egin du honako txosten hau, OSAKIDETZA Zuzenbide Pribatuko Ente Publikoaren 2002 ekitaldiko Kontu Orokorraren fiskalizazioari buruzkoa, Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren (TVCP/HKEE) 1/1998 Legearekin bat etorrira; TVCP/HKEEren 2003ko apirila – 2004ko martxoa bitarteko Urteko Lan Programaren lanetako bat da.

Entearen barne kontrol maila nabarmen hobetu da kudeaketa integratuko sistema informatikoa ezarri izanari esker, Kontuhartzaitza Zerbitzuak egiten duen etengabeko finantza kontrolari esker eta 1999/2003 Kalitate Planaren barruan egindako jarduera guztiei esker. Horrek guztiak, gure lanaren irismen murriztea ahalbidetu du.

Irismena

Entearen ekonomia eta finantza jarduera arautzen duen araudia betetzen dela egiaztatu dugu, Eusko Jaurlaritzaren Kontrol Ekonomikoko Bulegoak egindako kontu ikuskapenaren euskarri diren lan agiriak aztertuta, eta beharrezkotzat jo ditugun zenbait proba egin ditugu.

Eusko Jaurlaritzaren Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren zuzendariaren izenean, eta hark eskuordetuta, Osakidetzan lan egiten duen Kontuhartzaitza Zerbitzuak egindako txostenak aztertu ditugu; txosten horiek dira 2002 ekitaldiko jarduerari buruzkoak, honako azalpen hauei dagozkienak:

INSTRUKZIO zkia	AZALPENA
5/2002	Barne kontroleko prozedurak Diruzaintzan (kobrantza kontziliazioak) eta Izakinetan (biltegi periferikoak), 11 erakundetan.
1/2003	2002. urtean 19 erakundetan egindako kontratazioen legezkotasuna.
2/2003	Kontratu aldaketen legezkotasuna 23 erakundetan.
3/2003	2002ko urrian, 15 erakundetan, honakoak: Langile finkoen, bitarteko langileen eta zuzendaritzako kideen ordainsariak: egokitzapena onartutakoekin. Plantila erreala, lan taldeka: egokitzapena onartutakoarekin. Zaintza protokoloaren betetze maila.
4/2003	Kontratu txiki gisa tramitatutako produktuen erosketaren legezkotasuna (farmazia produktuak izan ezik), 27 erakundetan.
5/2003	Kontratu txiki gisa tramitatutako inbertsioen erosketaren legezkotasuna eta ibilgetuan izandako alden kontabilitate kontrola, 28 erakundetan.
7/2003	2002. urtean 4 erakundetan egindako kontratazioen legezkotasuna.
8/2003	Kontratu txiki gisa tramitatutako farmazia produktuaren erosketaren legezkotasuna.
9/2003	10 erakundetan, barne kontrol prozedurak Diruzaintzan (kobrantza kontziliazioak), Ibilgetuan (lekualdatzeak eta bajak), Zordunetan (saldoen erreklamazioa) eta Izakinetan (biltegi periferikoak).

Ez dugu gastuaren eraginkortasuna eta efikazia aztertu.



Entearen jarduera

Osakidetza-Servicio Vasco de Salud ekainaren 26ko 8/1997 Legearen bidez sortu zen; sorreratik, zuzenbide pribatuko ente publikoa da, osasun arloan eskuduntza duen Administrazio Orokorreko Osasun Sailari atxikia, berezko nortasun juridikoa duena eta bere helburua betetzeko behar den guztia egiteko (bere menpeko zerbitzu erakunde publikoen bidez osasun zerbitzuz hornitzea) gaitasun osoa duena.

Osakidetzaren organo nagusiak dira Administrazio Kontseilua eta Lehendakaria; kargu hori betetzen du Osasun Sailaren sailburuak.

Osakidetza zerbitzu erakundez dago osatuta, eta zerbitzu horiek beren jarduera egiten dute ekonomia, finantza eta kudeaketarako autonomia printzipioaren babesean, berezko nortasun juridikorik gabe.

Kudeatzeko autonomiak bere baitan biltzen du erakundeek duten gaitasuna Eusko Jaurlaritzaren Osasun Sailarekin kontratu-programak sinatzeko. Kontratu-programa horiek izaera bereziko hitzarmenak dira, izaera juridikoari dagokionez, eta horietan zehazten dira, besteak beste, osasun zerbitzuetako jarduera bolumen osoaren estimazioa, eta, horrekin batera, eska dakiokkeen kalitate maila; eta, horrez gain, dagokion kontraprestazio ekonomikoa. Era berean, erakunde horiek onartuta daukate banakako aurrekontua eta epe motzeko eta ertaineko kudeaketa planak ere bai.

2002ko abenduaren 31n, Osakidetza 30 zerbitzu erakundez zegoen osatuta:

Ospitaleak.....	14
Nagusiak.....	6
Eskualdekoak.....	5
Egonaldi ertain eta luzekoak	3
Osasun mentaleko zentroak	6
Eskualdeak	7
Bestelakoak.....	3
GUZTIRA	30

I IRITZIA

I.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Pertsonala:

- Osakidetzak ez dauka lanpostuen sailkapen funtzionala, honakoak bilduko dituenak: hornikuntza erregimena, dedikazio erregimena, hizkuntza eskakizuna, ezaugarri funtzionalak, eta abar. Sailkapen hori ez edukitzeak pertsonala kudeatzeko egiten diren zenbait egintzen legezkotasunari buruzko ziurgabetasuna dakar (Euskadiko Osasun Antolamenduari buruzko Legearen 28 art.) (ikus A4).



Administrazio kontratazioa:

Honakoak dira Osakidetzako Kontuhartzaitetza Zerbitzuak jaulkitako txostenen ondorio adierazgarrienak:

Kontratu txiki gisa tramitatutako kontratuak

- Kontratu txiki gisa tramitatu dira hornigaien erosketak, zeinetan kontratazioaren helburura zatikatu baita, eta, beraz, ez dira bete publizitate eta lehia printzipioak.

Honakoak dira aztertutako zenbatekoak eta antzemandako ez betetzeak:

	ESPDTE. GABE.	AZTERTUTA	Milioi euro	
			ZENBATEKOA	EZ BETETZEA %
Farmazia produktuak	32,8	32,8	21	%64
Gainerako produktuak.....	46,3	36,2	25,9	%71

Gainerako kontratuak

- Hasierako hiru kontratutan eta luzatutako berrogeita hamartan, hurrenez hurren 1,4 eta 7,6 milioi euroan esleituak, ez da egiaztatu zerga edota Gizarte Segurantzarekiko obligazioak bete direla (HAKLTBren 79.2 art.).
- Hasierako 23 kontratutan, 2,1 milioi euroan esleituak, egindako haztapena ez dator bat AKPPan aurreikusitakoarekin (HAKLTBren 86 eta 88 art.).
- Hasierako 5 kontratu-tan eta luzatutako 21etan, hurrenez hurren 1,1 eta 6,56 milioi euroan esleituak, ez d justifikatu prozedura negoziatua erabiltzeko legezko balizko egoera (HAKLTBren 159.2, 182 eta 210 art.).

Epaitegi honen iritziz, aurreko ataletan zehaztu ditugun ez betetzeetan izan ezik, Osakidetzak, 2002 ekitaldian, egoki bete du bere ekonomia eta finantza jarduera arautzen duen araudia.

I.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Egoera balantzearen “Ibilgetu materiala” eta “Inmateriala” izeneko epigrafeek 353,9 milioi euroko kontabilitate balio garbia duten aktiboak jaso dituzte, eta ez daude jasota banakako erregistrotan; beraz, ez dago jakiterik badiren, nolako egoera fisikotan dauden eta zein balorazio irizpide erabili den (ikus A2).
2. Balantze egoeraren “Pentsio eta antzeko obligazioetarako hornikuntza” izeneko epigrafeak ez ditu jaso ez Gizarte Segurantzatik datozen mediku ez diren osasun langile estatutarioen eta Tuberkulosiaren aurkako Patronatuko langile funtzionarioen erretiro osagarriak, ez eta Enteko langileei ematen zaien prima norberaren borondatez 60 eta 65 urte bitartean



erretiratzeagatik ere. Obligazio horiek erregistratzeko, Osakidetzak kutxako irizpideari jarraitzen dio, eta 2002. urtean 4 milioi euro ordaindu ditu.

Oro har onartzen diren kontabilitate printzipioekin bat etorrira, pentsio eta antzekoen osagarriengatiko obligazioak ikerketa aktuarialen bidez kuantifikatu behar dira, eta zortzapen printzipioaren arabera erregistratu behar dira. Osakidetzaren irizpidea da hornidura hori ez zuzkitzea.

2002ko abenduaren 31, hornitu beharreko zenbatekoa 159 milioi euro zen, aditu independenteek egindako azterketa aktuariaren arabera. (ikus A.3).

3. Ekitaldiaren itxieran ez zegoen gizarte erreklamazioen (judizialak izan edo ez) eta aseguruak estali gabeko erantzukizun zibileko erreklamazioen zerrenda osoa, eguneratua eta balioztatua; beraz, ezin dugu esan erantzukizun horietarako dagoen 3,3 milioi euroko hornidura nahikoa den, ez eta 2002ko abenduaren 31n erabaki edo bete gabeko auzirik ba ote dagoen entearen ondare egoerari eragin diezaiokeenik ere.

Txosten hau onartu zenean onartuta zegoen maiatzaren 12ko 4/2003 instrukzioa, Osakidetzako zuzendari nagusiarena, prozedura arautu eta irizpide homogeenak ezartzen dituen arriskuen eta erantzukizunen zuzkidura egoki kuantifikatzeko.

Gure ustez, 1 eta 2 paragrafoetako salbuespenengatik izan ezik, eta 3. paragrafoan adierazitako ziurgabetasunak eduki litzakeen ondorioengatik izan ezik, Osakidetzaren Urteko Kontuek aurrekontu ekitaldiko ekonomia jardueraren alderdi adierazgarri guztiak, ondarearen irudi leiala eta 2002ko abenduaren 31n zegoen finantza egoera eta egun horretan bukatutako ekitaldiko eragiketen emaitzak erakusten dituzte, eta nahikoa informazioa gordetzen due egoki interpretatu eta ulertu ahal izateko, betiere bat etorrira oro har onartzen diren printzipio eta arauekin, zeinak aurreko ekitaldian ezarritako printzipioen antzekoak baitira.



II KUDEAKETARI DAGOZKION ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

Ibilgetua

Ibilgetuko uneko altak

Kontu horren saldoan 2,7 milioi euro balio izan duten erosketak daude, hornitzaileen biltegietan gorde direnak, eta 2004ko apirilaren 15ean Enteak hartu gabe zeuzkan, artean, 1,8 milioi eurori zegozkienak.

Egintza hori urtero errepikatzen da. Gomendatzen dugu halako egoerak ekiditea, eta eskaerak egitea kontuan hartuta produktuak gordetzeko zein toki dagoen, hartara, aktiboak erabili ahal izango dira Entearenak diren une beretik.

Ibilgetuko bajak

Badira aginduak zentroek baja eman diezaieten elementu zaharkituei eta erailtzen ez direnei, baina 30 erakundeetatik 9tan ez da inolako bajarik kontabilizatu, nahiz eta gauza jakina den badirela halako elementuak.

Komeniko litzateke, ekipo informatikoetan egiten ari den bezala, gainerako elementurik garrantzitsuenen inbentarioa egitea eta baja ematea hala behar dutenei, nahiz eta urteko kontuetan ondoriorik ez duen, pasibo kontuan, kapital diru laguntzei dagokien atalean, kontrapartida duelako.

Osakidetzari utzitako zentroak, kontabilitateari dagokionez erregistratu gabe daudenak eta formalizatu gabe daudenak

Abenduaren 31n baziren Osakidetzari utzitako zentroak, eta lagapen horiek, formalizatuta egon nahiz ez, kontabilizatu gabe daude; baina zentro horietan egindako hobekuntza lanak behin-behineko kontabilizazioa dute ibilgetuaren kontuetan. 3/2003 instrukzioa indarrean sartzean, konpondu egin dira aktibo horiengatik sortutako kontabilitate arazoak, baina egiteko dago formalizazioa, eta beste administrazio batzuek parte hartzen duten prozesu konplexua da.

Urteko kontuen emaitzan ondoriorik ez badu ere, gomendatzen dugu formalizazio juridikoa egitea, ondoren kontabilitatean erregistratu ahal izateko, kontuan hartuta hasierako zama gisa erregistratutako zenbatekoak, eta, hala badagokio, atera daitezkeen aldeak arautzeko.

Era berean, administrazio horiei eskatzea zentro horien lagapena egoki formaliza dezaten.



Izakinak

Biltegiak

Biltegietakoko izakinen errotazioa aztertu ondoren, antzeman dugu alde handia dagoela zentroen artean, kontsumo egunei dagokienez, eta zenbait erakundetan hilabetera ere heldu da; gehiegi ematen du horrek, hornitzeko arazorik ez badago, behintzat..

Beste alde batetik, antzeman dugu zenbait zentrotan atzerapen handiz mekanizatzen dituztela biltegiko sarrerak eta irteerak, eta aldeak daudela noizean behin egiten diren kontaketa fisikoetan, baina ez da ikertu a zergatik gertatzen den hori. Horiek horrela, ez da fidagarria SAPen erregistratutako inbentario iraunkorra.

Medizina eta laguntza irizpideei kalterik egin gabe, biltegietakoko izakinek ahalik eta gutxien izan behar dute. Horretarako, behar-beharrezkoa da biltegietakoko mugimendu errealak azkarrago egitea eta egiaztapen fisikoetan gertatu diren aldeak aztertzea, inbentario iraunkorra eguneratuta edukitzeko, eskaerak garaiz egin ahal izateko eta ekitaldi bukaerako inbentario fisikoa egiaztatzea ahal izateko.

Izakinen balorazioa

Kopuruak handiak ez badira ere, antzeman dugu akatsak egin direla osasun produktu batzuen kodea baloratzean, kode bat ez baitagokio erakunde guztietan produktu berari. Horrez gain, zenbaitetan izaera bereko mugimenduak kode desberdinez erregistratzen dira SAPean, erakundearen arabera, eta horrek batez besteko azken prezioa distortsionatzen du.

Beste alde batetik, egiaztatu dugu, erakundearen arabera, produktu bera prezio desberdinean erosten dutela.

Enteak aginduak eman beharko ditu halako jarduerak bateratzeko.

Biltegi periferikoak

Biltegi horietako izakinak dira entearen izakin guztien %10, gutxi gorabehera.

Enteak aztertu beharko luke ea zein kostu dakarren inbentario iraunkor gisa biltegi horietan kudeaketa ezartzeak, edo, besterik ez bada ere, izakinak zenbat diren hilero edo hiru hilero jakitea ahalbidetuko duen erregistro osagarria ezartzeak.

Zordunak

Gizarte Asegurantzarekiko saldo zordunak

Ez datoz bat Gizarte Segurantzarekiko saldo zordunen eta aurkeztutako kotizazio agirien artean, batez ere langileen bajak direla-eta.



Saldo horiek gehitu egin dira, berreskuratu ahal izateko behar diren kontziliazioak eta arautzeak egin gabe. 2002ko abenduaren 31n doitu beharreko zenbatekoa 2 milioi eurokoa da, gutxi gora behera.

Saldo horiek aztertu eta arautzea gomendatzen dugu, bai eta orain dagoen kontrol prozedura hobetzea ere.

Hornitzaileak

Jasotzeko dauden fakturen hornitzaileak

Kontu horretako saldoak jasota dauka hartzeko dagoen 2000. urteko fakturaren bat edo beste; faktura horiek ez dira jasoko, bai aldatu direlako edo bai baliorik gabe geratu direlako; bestalde, alde zein aurka dauden diferentziak ere badira erregularizatu gabe.

Itxierako instrukziok adierazten du ez dela arrazoizkoa hilabete baino lehenagoko fakturak izatea.

Aldizka, baina beti ekitaldia itxitakoan, kontu horretan kontabilizatutako zenbatekoak aztertu eta araztu behar dira.

Hornikuntzak

Kaudimen gabeziarako hornikuntzak

Osakidetzak ez dauka estatistika daturik jakiteko zein diren kobrantzak, taldeka, zordunenak eta zentroenak; horiek edukiz gero behar den hornikuntza kalkula liteke. Zerga alorrean onartutako irizpideei jarraitzen die, partikularrei dagokienak izan zezik, horiei %100 zuzkitzen baitzaie hiru hilero.

Beste alde batetik, berankortasun handiagoa nabaritzen da aseguruetan eta erakunde partikularretan, eta antzematen da kobratzeko kudeaketa ez dela eraginkorra.

Gomendatzen dugu kobrantzei buruzko estatistikako datu basea eskuratzea, urteka eta zentroka, kaudimen ezaren zuzkidura errealagoa kalkulatu ahal izateko. Era berean, gomendatzen dugu epea 6 eta 12 hilabete artean bukatutako zorretan zuzkiduraren ehunekoa %25etik %50era igotzea, eta 12 hilabetetik gorakoetan, %50etik %100era.

Kobratzeko kudeaketari dagokionez, komeniko litzateke kobrantzen erreklamazioa egiteko prozedura berriro aztertzea, eta bereiztea erakundeek berek egin beharreko kudeaketak erakunde nagusiak egin behar dituenetatik; horrek ahalbidetuko luke koordinazio hobea eta kobrantzak egiteko erreklamazioen eraginkortasuna hobetzea.



PERTSONAL GASTUAK

Osagarri espezifikoa, eskusibotasuna dela-eta.

Medikuek osagarri espezifikoa jaso dezakete eskusibotasuna dela-eta, hala baitago ezarrita azaroaren 21eko 231/2000 Dekretuan; baina osagarri hori jasotzeak dakar osasun sistema publikoan baino ezin izatea zerbitzua eskaini.

Entea hasi zen egiaztatzen ea dekretuan ezarritakoa bete den 2002 eta 2003 ekitaldietan, eta txosten hau bukatu zen egunean bukatu gabe zegoen egiaztatzeke lana.

2002. urteari dagozkion egiaztapenak direla-eta, antzeman dugu 63 sendagilek 0,5 milioi euro jaso dutela eskusibotasunari dagokion osagarri espezifikoagatik, eta ez zuen hala behar, aldi berean aseguru pribatuko erakundeei ere eskaintzen baitizkiete beren zerbitzuak.

Osagarri espezifikoa kobratzeak dakarren obligazioa ez betetzea huts egitetzat dago sailkatuta, baina Enteak ez du gaur arte diziplina espedienterik hasi.

Aurreko urteetan Enteak antzeman diruen kasuei dagokienez, kobratu behar ez zituzten baina kobratu dituzten diru kopuruak itzultzeko banakako akordioak lortu dituzten medikuekin; gehienek ordainketa atzeratua egitea erabaki dute, eta ez da arrazoirik eman berandutze interesak barkatzeko.

Beste alde batetik, Estatuko Kontuen Epaitegiak, istripu mutuen zentro elkartuei buruzko txostenean, antzeman zuen Enteko zenbait sendagilek Mutualitate Zentro batean ere eskaintzen zituztela beren zerbitzuak, bai beren izenean edo bai ondasun edota sozietate komunitateen bidez, eta 53/1984 Legean sektore publikoan bigarren jarduera bat egiteko aurreikusitako bateraezintasunaren pean erortzen ziren.

Entearen Pertsonal Zuzendaritzak gaur egun egiten dituen kontrolak areagotu behar dira, osagarri espezifikoa kobratzeko ezarrita dauden baldintzak betetzen direla bermatzeko.

Bestalde, komeniko litzateke Enteak zorrotzago aplikatzea indarrean dagoen legedia, ez betetze horiek ekidin ahal izateko, izan ere, gaur egun huts egileek ez dute inolako kalterik jasaten.

Donostia Ospitaleko plantila

Sistemetako zuzendariorde lanpostua behin-behineko izaeraz bete zen, eta gaur egun arte ez da sortu lanpostua, eta, beraz, ez da deialdirik egin; behin-behineko izendapenatarako ezarrita dagoen gehienezko muga gainditu da, hortaz.

Entearen egitura plantilan zuzendaritzako 16 lanpostu daude Donostia Ospitalean, baina Administrazio Kontseiluaren bidez onartutakoak, 2001eko otsailaren 14an, 6 izan ziren, ezta oraindik ez da bete Laguntzarako Zuzendariaren lanpostua bete.



Ordainsariak

Ordu estrak eta zerbitzuaren luzapen plusa dela-eta 0,1 ea 0,7 milioi euro ordaindu dira, hurrenez hurren; 2001eko antzeko kopurua da, eta ez da bete indarrean dagoen araudia, ordu bidezko konpentsazioa baino ez baitu uzten.

Honako ondorio hauek atera ditugu kontuhartzaitzako txostenak aztertu ondoren:

Zuzendaritzako kideen ordainsariak

Hamabost erakundetako zuzendaritzako 66 kideren ordainsariari dagokionez, antzeman dugu 2 kasutan, bata zerbitzu nagusietan eta bestea Donostia Ospitalean, ez daukatela oraindik dagokien izendapen administratiboa. Horrez gain, zerbitzu nagusikoan, jaso behar ez zituen bi azalpen jaso ditu nominan (gibel transplanteagatiko osagarria eta zaintzak); ez dagozkio zuzendaritzako kide delako.

Ordainsariak langile finko eta bitartekoei

Hamabost erakundetan 8.413 langile daude, eta horietatik 909 langile finko eta bitartekoen ordainsariak aztertu ondoren, agerian geratu dira zenbait huts, batez ere Barnealdeko Eskualdean, Zamudioko Ospitalean, Donostia Ospitalean eta Txagorritxun. Honakoak dira nabarmenenak:

Hogeita hiruri nominako azalpenak behar ez bezala ordaindu zaie, batzuetan zenbatekoa ez datorrelako bat ezarritakoarekin, eta beste batzuetan, berriz azalpena ez delako egokia: horien artean 13ri antzintasuna, adibidez.

Hamazazpi hartzaileri ordaindu zaie beren mailaz goragoko lanak egitearren, eta lan horietan irauteko ezarritako legezko gehienezko muga gainditu dute, 3 hilabetetik urte batera, nahiz eta ez dagoen kobrantza hori baimentzen duen luzapena. Bestalde, horietatik zortzirentzat ez dago lanpostu hutsik.

1/95 instrukzioan ezarritakoarekin bat etorrira, deialdi publikoa egin beharko litzateke lanpostu horiek betetzeko.

Hamabost hartzaileri dagokienez, ez dago nominako zenbait azalpen ordaintzeko dagokion onarpena edo egiaztagiriak ez dira nahikoak; batez ere horietatik 10etan, eskusibotasuneko osagarri espezifikoa kobratzeko.

Beste 10 hartzaileri desegoki ordaindu zaizkie hainbat kontzeptu, adibidez, larunbatetako produktibitatea, dispertsio geografikoa edo zerbitzuaren luzapena.

Zaintza medikuen protokoloa

Zaintza protokoloa onartu zen apirilaren 8ko 1/2002 instrukzioaren bidez, eta betetzeari dagokionez, Osakidetza Kontuhartzaitza Zerbitzuak antzeman du aztertutako 7 zentroetatik 4tan ez zaiola ezarritako prozedurari jarraitzen, batez ere baimen sinadurak falta direlako edo identifikatu gabe daudelako, aurreikusitako eranskinak oso gutxi erabiltzen direlako, edo txartelak balioztatu dituelako horretarako eskuduntzarik ez daukan organo batek.



ADMINISTRAZIO KONTRATAZIOA

Osakidetzaren Kontuhartzailatza Zerbitzuak Aztertutako Kontratuak

Hasierako 15 kontratutan, 3,1 milioi euroan esleituak, objektiboak ez diren edo kontratuaren helburuarekin zerikusia ez duten esleipen irizpideak jaso ditu APKPEk; adibidez, lizitatzailleen gaitasun tekniko edo profesionala (HAKLTBren 86 art.).

Beste 56 kontratutan, 5,4 milioi euroan esleituak, eta horietarik 44, 4,9 milioi euro, aurreko kontratuen luzapenak, ez dago 20 artikuluari buruzko (kontratatzeko gaitasuna) azalpenik (HAKLTBren 79.2 art.).

17 kontratutan, 1,1 milioi euroan esleituak, esleipenaren arrazoibidea ez da nahikoa (HAKLTBren 88 art.).

Beste 57 kontratutan, guztira 3,5 milioi euroan esleituak, eta horietarik 31, 2,4 milioi euro, aurreko kontratuen luzapenak, ez da ageri behin betiko bermea, edo ez da nahikoa, edo ohiz kanpokoa da (HAKLTBren 36, 41 eta 54.2 art.).

Osakidetzaren Kontuhartzailatza Zerbitzuak Aztertutako Kontratu Aldaketak

23 erakunderi dagozkion 290 kontratutako lagin batean aztertu da ea kontratu aldaketetan betetzen ote den indarrean dagoen legedia.

45 kontratutan, 0,4 milioi euroan esleituak, ez dira egin beharreko aldaketak egin, eta 137tan hutsuneren batekin edo besterekin tramitatu dira. Horietatik honakoak izan dira adierazgarrienak:

Prestatzeko jarduerak

27 aldaketatan ez dago idazkari bokalaren txostenik (HAKLTBren 54.1), batez ere San Eloy Ospitalean (12) eta Donostia Ospitalean (8).

22 aldaketatan ez dago kontratuaren prezioa baino %25 baino handiagoak diren aldaketetarako behar den Ondare Zuzendaritzaren baimena (136/96 Dekretuaren 7.4 art.).

Kontratuaren prezioaren %20 baino handiagoak ez direnetan, 10 kontratutan ez zaio entzuketarik egin kontratistari, eta beste 4tan, erabakiaren ondoren aurkeztu da.

Formalizazioa

46 aldaketatan ez zen fidantza doitu, edo epez kanpo aurkeztu zuten.

16 aldaketatan ez dago kontraturik (9), ez dago daturik (3), sinatu gabe dago (3) edo epez kanpo sinatu zen (1).



Bestelako huts generikoak

Aldaketei buruzko arrazoibidea ez da esplizitua, eta ez da zehazten behar berrien arrazoizkotasuna edota unitate berrien gehikuntza.

Hasieran aurreikusitako kopuruak ez direla zorrotzak antzematen da, eta horregatik, aldaketa batzuetan, azken kopurua bikoitza izatera ere iritsi da; horrek prozeduraren balioa eta espedientea tramitatzeko hasierako ezaugarriak urritzen ditu.

Kudeaketa sistemak ez du informaziorik ematen egiten diren aldaketei buruzkorik, eta datuak lortu ahal izateko konparazioa egin behar da hasierako eta bukaerako kopuruen artean; konparazio horiek, zenbaitetan, aztertutako 36tan, ez dakarte nahitaez kontratua aldatu beharra.

Beste alde batetik, aztertutako aldaketen 90tan, hasierako kontratuan eta kudeaketa sisteman/SAPen agertzen diren kopuruaren artean aldea dagoela antzeman da.

Kontratu txiki gisa tramitatutako inbertsioak eta beren kontabilitate kontrola

Osakidetzaren Kontuhartzailtza Zerbitzuak egindako azterketaren ondorioz, kontratu txiki gisa tramitatutako ibilgetuaren erosketei buruzkoa, guztira 4,7 milioi euro, antzeman dugu 0,5 milioi euro behar ez bezala kontratatu direla, eta alde batera utzi direla publizitate eta lehia printzipioak; beraz, zatikatu egin da kontratazioaren helburua.

Ez betetze nagusiak Gurutzetako Ospitalean gertatzen dira, eta kontabilitate kontuak Erabilera Klinikoko Makineriari eta Erabilera Klinikoko tresneriari dagozkie.

Produktu homogeneoen erosketen zenbatekoak berriro aztertzea gomendatzen dugu, bai eta erosketa era zentralizatuan edo zentroka, eta banakakoa edo sortaka lizitatzea ere.

Kontratu txiki gisa tramitatutako inbertsioen kontabilitate kontrolari dagokionez, Zuzendaritza Nagusiaren 2/2000 instrukzioan aurreikusitakoarekin bat etorrita, kontabilitate sailkapeneko akatsak egiten jarraitzen dute; gehien errepikatzen dena da banaka adierazgarriak ez diren eta, beraz, aktibagarriak ez diren ondasunak multzo batean sailkatzea, bai gaizki sailkatu ere.

Instrukzio horrek dioena kontuan hartzea gomendatzen dugu, eta komenigarria litzateke Zuzendaritza Nagusiak gehiago zehaztea erakundeek interpreta ditzaketen alderdiak, Entearen ibilgetua osatzen duten ondasunen erregistroa ahalik eta homogeneoena izan dadin.



III URTEKO KONTUAK

EGOERAREN BALANTZEA 2002ko ETA 2001eko ABENDUAREN 31n	Mila euro	
AKTIBOA	2002	2001
IBILGETUA	587.539	569.493
Lehen ezarpeneko gastuak	361	-
Ibilgetze inmaterialak	291.318	269.662
Informatika aplikazioak	31.549	29.234
Atxikipenez jasotako ibilgetuaren gaineko eskubideak	297.321	268.635
Aurrerakinak	3.090	2.279
Amortizazioak	(40.642)	(30.486)
Ibilgetze Materialak	290.724	294.771
Lur sailak eta eraikuntzak	162.230	144.149
Instalazio teknikoak	108	108
Makineria, aparatuak, tresneria	102.455	89.502
Bestelako instalazioak	52.069	43.602
Altzariak	30.519	27.172
Arian diren aurrerakinak eta ibilgetzeak	29.429	56.664
Bestelako ibilgetua	32.055	25.942
Amortizazioak	(118.141)	(92.368)
Finantza ibilgetzeak	5.136	5.060
Parte hartzeak taldeko enpresetan	4.352	4.352
Pertsonaleko bestelako kredituak	723	647
Epe luzera eraturako gordailuak eta fidantzak	61	61
AKTIBO ZIRKULAGARRIA	210.269	203.091
Izakinak	20.021	18.432
Farmazia produktuak	6.730	6.169
Kontsumoko osasun materiala	10.940	10.275
Bestelako hornikuntzak	2.673	2.307
Zuzkidurak	(322)	(319)
Zordunak	120.422	106.041
Zerbitzuak emateagatiko bezeroak	20.039	19.571
Taldeko enpresak, zordunak	102.215	90.582
Enpresa elkartuak, zordunak	-	2
Zenbait zordun	478	572
Pertsonala. Epe motzeko kredituak	1.155	1.235
Erakunde publikoak Gizarte Segurantzaren	9.405	7.208
Kaudimen gabeziarako zuzkidurak	(12.870)	(13.129)
Aldi baterako finantza inbertsioak	889	840
Bestelako kredituak	846	800
Epe motz. eraturako gordailuak eta fidantzak	43	40
Diruzaintza	67.625	76.821
Aldizkakotasunagatiko doikuntzak	1.312	957
AKTIBOA GUZTIRA	797.808	772.584



EGOERAREN BALANTZEA 2002 ETA 2001eko ABENDUAREN 31n		Mila euro
PASIBOA	2002	2001
BEREZKO FONDOAK	12.948	13.421
Gizarte fondoa.....	17.069	17.069
Aurreko ekitaldietako emaitzak.....	(3.648)	(472)
Galerak eta Irabaziak.....	(473)	(3.176)
ZENBAIT EKITALDITAN BANATZEKO SARRERAK	583.578	564.966
Kapital diru laguntzak eta bestelakoak.....	583.578	564.966
ARRISKU ETA GASTUETARAKO ZUZKIDURAK	3.693	4.367
Pentsio eta antzeko obligazioetarako zuzkidura.....	399	503
Bestelako zuzkidurak.....	3.294	3.864
EPE LUZEKO HARTZEKODUNAK	-	30
Epe luzeko fidantzak eta gordailuak.....	-	30
EPE MOTZEKO HARTZEKODUNAK	197.589	189.800
Zorrak taldeko enpresekiko eta enpresa elkartuekiko.....	1.374	1.349
Merkataritza hartzekodunak.....	97.700	87.068
Zorrak erosketengatik edo zerbitzuak emateagatik.....	97.700	87.068
Merkataritzakoak ez diren bestelako zorrak.....	98.515	101.383
Herri Administrazioak.....	77.950	73.352
Bestelako zorrak.....	19.103	26.730
Ordaintzeko daudenak.....	1.462	1.301
PASIBOA GUZTIRA	797.808	772.584



GALEREN ETA IRABAZIEN KONTUA 2002ko ETA 2001eko ABENDUAREN 31n		Mila euro
GASTUAK	2002	2001
USTIAPEN GASTUAK	1.364.225	1.277.241
Hornikuntzak	286.712	257.067
Farmazia produktuen kontsumoa.....	90.174	81.948
Osasun materialaren kontsumoa.....	103.065	96.661
Bestelako hornigaien kontsumoa	21.287	19.921
Izakinen erregularizazioa	(318)	(257)
Kanpoko bestelako gastuak	72.504	58.794
Pertsonal gastuak.....	968.502	922.262
Soldatak, ordainsariak eta asimilatua.....	767.504	732.645
Zama sozialak	200.998	189.617
Ibilgetua amortizatzeko zuzkidurak	38.018	33.982
Trafiko hornigaien aldaketa.....	1.902	3.588
Ustiapeneko bestelako gastuak	69.091	60.342
Kanpoko zerbitzuak.....	68.290	58.159
Zergak	293	360
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak	508	1.823
FINANTZA GASTUAK	52	53
Hirugarrenetik zorrentatik eta asimilatutako gastuengatik	52	53
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	3.153	4.100
OHIZ KANPOKO GASTUAK	2.732	2.095
Ibilgetutik etorritako galerak	141	301
Ohiz kanpoko gastuak	1.677	1.553
Beste ekitaldi batzuetako gastuak eta galerak	914	241
EZ OHIKO EMAITZA POSITIBOA	36.417	32.490
SARRERAK	2002	2001
USTIAPENKO SARRERAK	1.324.182	1.237.475
Negoio zifraren zenbateko garbia	1.302.583	1.218.220
Ustiapeneko bestelako sarrerak	21.599	19.255
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunta	16.332	15.754
Diru laguntzak.....	5.030	2.722
Arriskueterako hornigai soberakinak eta gastuak	237	779
USTIAPENKO EMAITZA NEGATIBOA	40.043	39.766
FINANTZA SARRERAK	3.205	4.153
Bestelako interesak eta asimilatutako sarrerak	3.205	4.153
OHIKO JARDUEREN GALERAK	36.890	35.666
EZ OHIKO SARRERAK	39.149	34.585
Ibilgetutik datozen irabaziak	141	301
Ekitaldiko emaitzara ekarritako kapitalezko diru laguntzak	38.018	33.982
Ez ohiko sarrerak	568	174
Beste ekitaldi batzuetako sarrerak eta irabaziak	422	128
EKITALDIKO EMAITZA	473	3.176



KAPITAL AURREKONTUA				Mila euro
	HASIERAKO AURREKONTUA	ALDAKETAK	AZKEN AURREKONTUA	GAUZATZEA
INBERTSIOAK				
Ibilgetu inmateriala	10.709	1.953	12.662	5.573
Ibilgetu materiala	43.382	1.243	44.625	50.556
Finantza ibilgetua	1.653	-	1.653	1.670
Epe luzeko zorrak epe motzera baliogab./berriro sailk....			-	30
Arriskueterako aplikatutako hornikuntza		-	-	3.768
INBERTSIOAK GUZTIRA	55.744	3.196	58.940	61.597
FINANTZIAZIOA				
Ekitaldian sortu diren baliabideak			-	2.621
Kapital diru laguntzak	54.091	2.681	56.772	56.771
Finantza ibilgetua epe motzera baliogab./berriro sailk. ...	1.653	-	1.653	1.591
Ibilgetuko bajak			-	4
Kapital zirkulatzailaren aldaketa.....	-	515	515	610
FINANTZIAZIOA GUZTIRA	55.744	3.196	58.940	61.597

USTIAPEN AURREKONTUA				Mila euro
	HASIERAKO AURREKONTUA	ALDAKETAK	AZKEN AURREKONTUA	GAUZATZEA
GASTUAK				
Hornikuntzak	272.195	13.017	285.212	286.712
Pertsonal gastuak	957.272	10.866	968.138	968.501
Ibilgetua amortizatzeke zuzkidura	41.977	-	41.977	38.018
Trafiko hornikuntzaren aldaketa		-	-	1.902
Ustiapeneko bestelako gastuak	60.951	7.475	68.426	68.591
Emandako kapital diru laguntzak.....	773	-	773	500
Finantza gastuak		-	-	52
Ez ohiko galerak.....		-	-	2.732
GASTUAK GUZTIRA	1.333.168	31.358	1.364.526	1.367.008
SARRERAK				
Negozio zifraren zenbateko garbia	1.272.176	26.457	1.298.633	1.302.583
Ustiapeneko bestelako sarrerak	15.883	-	15.883	16.569
Jaso beharreko diru laguntzak.....	613	4.901	5.514	5.030
Finantza sarrerak	2.519		2.519	3.205
Ez ohiko sarrerak.....	-	-	-	1.130
Ekitaldiko emaitzara ekarritako kapital diru laguntzak....	41.977	-	41.977	38.018
Ekitaldiko galera.....	-	-	-	473
SARRERAK GUZTIRA	1.333.168	31.358	1.364.526	1.367.008



INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/TVCP, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de trabajo aprobado para el periodo abril 2003-marzo 2004, ha fiscalizado las Cuentas Anuales del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud (en adelante, Osakidetza) correspondientes al ejercicio 2002.

Se ha producido una mejora significativa del grado de control interno del Ente tras la implantación del sistema informático de gestión integrada, del control financiero permanente ejercido por el Servicio de Intervención y del conjunto de actuaciones realizadas dentro del Plan de Calidad 1999/2003. Todo ello, nos ha permitido reducir el alcance de nuestro trabajo.

Alcance

Hemos verificado el cumplimiento de la normativa que regula su actividad económico-financiera, revisado los papeles de trabajo que soportan la auditoría de sus cuentas anuales efectuada por la Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco y realizado otras pruebas que hemos considerado necesarias.

Hemos revisado los informes elaborados por el Servicio de Intervención en Osakidetza que ejerce sus funciones en nombre y por delegación del Director de la Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco, sobre actuaciones del ejercicio 2002, que corresponden a los siguientes conceptos:

Nº INSTRUCCIÓN	CONCEPTO
5/2002	Procedimientos de control interno en Tesorería (conciliación de cobros) y Existencias (almacenes periféricos), para 11 organizaciones.
1/2003	Legalidad de contrataciones efectuadas en el año 2002 para 19 organizaciones.
2/2003	Legalidad de las modificaciones contractuales para 23 organizaciones.
3/2003	Para 15 organizaciones en el mes de octubre 2002: Retribuciones del personal fijo, interino y directivos: adecuación con las aprobadas. Plantilla real por grupos profesionales: adecuación con la aprobada. Grado de cumplimiento del protocolo de guardias.
4/2003	Legalidad de adquisición de productos (excepto farmacéuticos) tramitados como contrato menor para 27 organizaciones.
5/2003	Legalidad de adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor y control contable para altas de inmovilizado de 28 organizaciones.
7/2003	Legalidad de contrataciones efectuadas en el año 2002 para 4 organizaciones.
8/2003	Legalidad de adquisición de productos farmacéuticos tramitados como contrato menor.
9/2003	Procedimientos de control interno en Tesorería (conciliación de cobros), Inmovilizado (traspasos y bajas), Deudores (reclamación de saldos) y Existencias (almacenes periféricos) para 10 organizaciones.

No hemos efectuado un análisis de la eficacia y eficiencia del gasto.



Actividad del ente

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

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

Osakidetza se compone de organizaciones de servicios, que realizan su actividad bajo el principio de autonomía económico financiera y de gestión, sin personalidad jurídica propia.

La autonomía de gestión incluye el reconocimiento de la capacidad de las organizaciones para suscribir un contrato-programa con el Departamento de Sanidad del Gobierno Vasco. Éstos 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. Asimismo, dichas organizaciones tienen aprobado su presupuesto individualizado y sus planes de gestión a corto y medio plazo.

A 31 de diciembre de 2002 Osakidetza está formado por 30 organizaciones de servicios:

Hospitales		14
Generales	6	
Comarcales.....	5	
De media y larga estancia	3	
Centros de salud mental.....		6
Comarcas.....		7
Otros.....		3
TOTAL		30

I OPINIÓN

I.1 OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

Personal:

- Osakidetza no dispone de una clasificación funcional de los puestos de trabajo que incluya, entre otros, los siguientes aspectos: régimen de provisión, régimen de dedicación, perfil lingüístico, características funcionales, etc.. Esa carencia provoca incertidumbre sobre la legalidad de determinados actos de la gestión del personal (art. 28 Ley de Ordenación Sanitaria de Euskadi-LOSE) (ver A.4).



Contratación administrativa:

Las conclusiones más significativas de los informes emitidos por el Servicio de Intervención en Osakidetza, son:

Contratos tramitados como contratos menores

- Se han tramitado como contratos menores adquisiciones de suministros en las que se fracciona el objeto de la contratación, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.

Los importes analizados e incumplimientos detectados, son:

	SIN EXPDTE.	ANALIZADO	Millones-euros	
			INCUMPLIMIENTO IMPORTE	%
Productos farmacéuticos.....	32,8	32,8	21	64%
Resto de productos.....	46,3	36,2	25,9	71%

Resto de Contratos

- En 33 contratos iniciales y en 50 prorrogados, adjudicados por 1,4 y 7,6 millones de euros respectivamente, no se acredita el cumplimiento de las obligaciones tributarias y/o con la Seguridad Social. (TRLCAP art. 79.2).
- En 23 contratos iniciales adjudicados por 2,1 millones de euros la ponderación utilizada difiere de la prevista en el PCAP. (TRLCAP art. 86 y 88).
- En 5 contratos iniciales y en 21 prorrogados, adjudicados por 1,1 y 6,6 millones de euros respectivamente, no se justifica el supuesto legal para la utilización del procedimiento negociado.(TRLCAP art. 159.2, 182 y 210).

En nuestra opinión, excepto por las salvedades anteriores, Osakidetza ha cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2002.

I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. Los epígrafes “Inmovilizado Material” e “Inmaterial” del balance de situación incluyen activos por un valor neto contable de 353,9 millones de euros, no soportados por registros individualizados que permitan comprobar su existencia, estado físico y criterios de valoración utilizados (ver A.2).
2. El saldo del epígrafe “Provisión para pensiones y obligaciones similares” del balance de situación no incluye los complementos de jubilación del personal estatutario sanitario no



facultativo procedente de la Seguridad Social y del personal funcionario del Patronato Antituberculoso, ni la prima por jubilación voluntaria entre los 60 y 65 años de edad del personal del Ente. Para registrar estas obligaciones Osakidetza sigue el criterio de caja y ha satisfecho en el año 2002 un importe de 4 millones de euros.

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 sigue el criterio de no dotar dicha provisión.

A 31 de diciembre de 2002 el importe a provisionar asciende a 159 millones de euros, según estudio actuarial realizado por expertos independientes (ver A.3).

- 3 Al cierre del ejercicio no existía una relación completa, actualizada y valorada de las reclamaciones sociales (judiciales o no) y por responsabilidad civil no cubiertas por el seguro, por lo que no podemos determinar la suficiencia del importe registrado como provisión para dichas responsabilidades por 3,3 millones de euros y si existen contenciosos significativos pendientes de resolución o ejecución a 31 de diciembre de 2002 que puedan afectar significativamente a la situación patrimonial del ente a dicha fecha.

A la fecha de este informe se ha aprobado la instrucción 4/2003, de 12 de mayo del Director general de Osakidetza que regula el procedimiento y establece criterios homogéneos para la adecuada cuantificación de la provisión para riesgos y responsabilidades.

En nuestra opinión, excepto por las salvedades descritas en los párrafos 1 y 2 y los efectos que pudiera tener la incertidumbre señalada en el párrafo 3, las Cuentas Anuales de Osakidetza expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio presupuestario, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2002 y de los resultados de sus operaciones durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada de conformidad con principios y normas generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.



II ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

Inmovilizado

Altas de inmovilizado en curso

El saldo de esta cuenta incluye adquisiciones por 2,7 millones de euros que han sido recepcionadas en los almacenes de los proveedores, de las que 1,8 millones de euros no se habían recepcionado por el Ente a fecha 15 de abril de 2004.

Este hecho se repite anualmente. Recomendamos que se eviten estas situaciones y se realicen los pedidos teniendo en cuenta la disponibilidad de la ubicación física, para poder utilizar los activos desde el momento en que son propiedad del Ente.

Bajas de inmovilizado

Aunque existen instrucciones para que los centros den de baja elementos obsoletos y en desuso, en 9 de las 30 organizaciones no se ha contabilizado baja alguna a pesar de ser conscientes de la existencia de ese tipo de elementos.

Sería recomendable, como ya se está realizando para los equipos informáticos, y aunque no tenga efecto en las cuentas anuales por tener contrapartida en la cuenta de pasivo subvenciones de capital, hacer inventario del resto de elementos más significativos y dar de baja los que correspondan.

Centros cedidos a Osakidetza sin registrar contablemente y sin formalizar

Existen a 31 de diciembre centros cedidos en uso a Osakidetza cuya cesión, formalizada o no, está sin contabilizar y mejoras realizadas en dichos centros contabilizadas provisionalmente en cuentas de inmovilizado. Con la entrada en vigor de la instrucción 3/2003 se solucionan los problemas contables originados por esos activos, quedando pendiente la formalización que es un proceso complejo en el que intervienen otras administraciones.

Aunque no tiene efecto en el resultado de las cuentas anuales, recomendamos que se proceda a su formalización jurídica, para posteriormente registrarlo contablemente teniendo en cuenta los importes registrados como carga inicial y regularizar, en su caso, las diferencias resultantes.

Asimismo, recomendamos que insten a dichas administraciones a formalizar correctamente la cesión de centros.



Existencias

Almacenes

Del análisis de la rotación de existencias en los almacenes, se observa bastante desigualdad entre los centros respecto de los días de consumo que se mantienen, llegando a ser de 2 meses en alguna organización, lo cual parece excesivo sin existir problemas de abastecimiento.

Por otra parte, se ha detectado que en algunos centros se mecanizan con excesivo retraso las entradas y salidas de almacén y se producen diferencias en la realización de recuentos físicos esporádicos, sin investigar las causas. Estos hechos no permiten tener fiabilidad del inventario permanente registrado en SAP.

Sin perjuicio de los criterios médicos y asistenciales, se debe ajustar al mínimo el nivel de existencias en los almacenes. Para ello, es necesaria una mayor agilidad en la tramitación de los movimientos reales de almacén y un análisis de las diferencias surgidas durante las comprobaciones físicas, para tener actualizado el inventario permanente, efectuar los pedidos a tiempo y poder contrastar el inventario físico al cierre del ejercicio.

Valoración de existencias

Aunque los importes no son significativos, hemos detectado errores de valoración en algunos códigos de productos de material sanitario por no corresponder el código con el mismo producto en todas las organizaciones. Además, en ocasiones un mismo tipo de movimiento se registra en SAP con un diferente código según cada organización, lo que distorsiona el precio medio final.

Por otra parte hemos comprobado que se adquiere un mismo producto a diferente precio según la organización de que se trate.

El Ente debe de emitir instrucciones para homogeneizar este tipo de actuaciones.

Almacenes periféricos

Las existencias de estos almacenes representan aproximadamente el 10% del total de existencias del ente.

El Ente debería analizar el coste necesario para implantar en estos almacenes la gestión como inventario permanente o como mínimo un registro auxiliar que permita conocer las existencias con una periodicidad mensual o trimestral.



Deudores

Saldos deudores con la Seguridad Social

Existen discrepancias entre los saldos de las cuentas deudoras con la Seguridad Social y los documentos de cotización presentados, principalmente por situaciones de baja del personal.

Estos saldos se han incrementado sin que se hayan realizado las conciliaciones y regularizaciones necesarias en función de su recuperabilidad. El importe a ajustar a 31 de diciembre de 2002 asciende a 2 millones de euros aproximadamente.

Recomendamos que se analicen y regularicen dichos saldos y se mejore el procedimiento de control existente.

Proveedores

Proveedores facturas pendientes de recibir

El saldo de dicha cuenta incluye alguna factura pendiente de recibir del año 2000, facturas que no se van a recibir, por anulación o modificación, y diferencias sin regularizar tanto a favor como en contra.

La instrucción de cierre indica la no razonabilidad de facturas con antigüedad superior a 1 mes.

Revisar y depurar periódicamente, y siempre al cierre del ejercicio los importes contabilizados en dicha cuenta.

Provisiones

Provisión para insolvencias

Osakidetza no dispone de datos estadísticos de cobros por colectivos de deudores y centros, que sirvan para calcular objetivamente la provisión necesaria. Sigue los criterios fiscalmente admitidos excepto para particulares que se dota el 100% a partir de los 3 meses.

Por otra parte, se observa un aumento de la morosidad de entidades aseguradoras y particulares, detectándose una ineficaz gestión de cobro.

Recomendamos que se obtenga una base de datos estadísticos de cobros por centros y años que sirva para un cálculo más real de la provisión de insolvencias. Asimismo, recomendamos elevar los porcentajes de dotación del 25% al 50% para la deuda vencida entre 6 y 12 meses y del 50% al 100% para la deuda vencida superior a 12 meses.

En relación con la gestión de cobro, sería conveniente que se revise el procedimiento de reclamación de cobros, diferenciando las gestiones a realizar por las propias organizaciones y las de la organización central, que permitan una buena coordinación y mejora de la eficacia en la reclamación de cobros.



GASTOS DE PERSONAL

Complemento específico por exclusividad

La percepción del complemento específico de exclusividad para el personal facultativo, prevista en el Decreto 231/2000, de 21 de noviembre, de carácter voluntario, exige la prestación del servicio en régimen de exclusividad para el sistema sanitario público.

El Ente está en fase de comprobación del cumplimiento de este precepto para los ejercicios 2002 y 2003, no habiendo finalizado sus comprobaciones a la fecha de aprobación de este informe.

De las verificaciones efectuadas correspondientes al año 2002, hemos detectado que 63 facultativos han percibido indebidamente 0,5 millones de euros aproximadamente en concepto de complemento específico de exclusividad, por prestar sus servicios al mismo tiempo para entidades de seguro privadas.

El incumplimiento de las obligaciones que conlleva el cobro del complemento específico está tipificado como supuesto de infracción, si bien hasta la fecha el Ente no ha incoado expediente disciplinario alguno.

En los casos detectados por el Ente en años anteriores se han dictado las oportunas resoluciones para el reintegro de las cantidades indebidamente cobradas mediante acuerdos personales con cada facultativo, la mayoría con pago aplazado y sin motivar la condonación de los intereses de demora desde la fecha del cobro indebido.

Por otra parte, el Tribunal de Cuentas del Estado, en su informe sobre los centros mancomunados de mutuas de accidentes, detectó que algunos facultativos del Ente prestaban sus servicios en un Centro Intermutual bien en nombre propio o a través de Comunidades de Bienes y/o Sociedades, incurriendo en las causas de incompatibilidad para desempeñar una segunda actividad en el sector público previstas en la Ley 53/1984.

Se deben ampliar los controles que actualmente realiza la Dirección de Personal del Ente para garantizar que se cumplen los requisitos establecidos para el cobro del complemento específico.

Además sería conveniente que el Ente aplicara más rigurosamente la legislación vigente para evitar dichos incumplimientos, que en la actualidad no suponen ningún perjuicio para los infractores.

Plantilla del Hospital Donostia

El puesto de subdirector de sistemas fue cubierto provisionalmente sin que hasta la fecha se haya creado ni por tanto convocado definitivamente dicho puesto, superando el plazo máximo previsto para nombramientos provisionales.

En la plantilla estructural del Ente siguen figurando 16 puestos directivos para el Hospital Donostia, cuando los aprobados por Acuerdo del Consejo de Administración de 14 de febrero de 2001 fueron 6, no habiéndose cubierto todavía el de Director Asistencial.



Retribuciones

Se han pagado en concepto de horas extraordinarias y de plus de prolongación de servicio 0,1 y 0,7 millones de euros respectivamente, importes similares a los del año 2001, incumpliendo lo establecido en la normativa vigente que únicamente permite su compensación horaria.

De la revisión de los informes de intervención hemos obtenido las siguientes conclusiones:

Retribuciones a Directivos

Del análisis de las retribuciones de los 66 puestos directivos pertenecientes a 15 organizaciones, se han detectado 2 casos, uno en servicios centrales y otro en el Hospital de Donostia que siguen careciendo del nombramiento administrativo correspondiente. Además en el primer caso, como viene sucediendo desde 1999, ha percibido indebidamente 2 conceptos de nómina (complemento de trasplante hepático y guardias) que no le corresponden teniendo en cuenta su condición de directivo.

Retribuciones a personal fijo e interino

Del análisis de las retribuciones de 909 trabajadores fijos e interinos, de un total de 8.413 correspondientes a 15 organizaciones, se han puesto de manifiesto diversas deficiencias principalmente en las organizaciones Comarca Interior, Hospital de Zamudio, Hospital Donostia y Txagorritxu destacando las siguientes:

Se ha satisfecho a 23 perceptores indebidamente conceptos de nómina, en unos casos por errores de cuantía respecto a los establecidos y en otros de concepto inadecuado, entre los que destacan 13 por el concepto de antigüedad.

Se ha pagado a 17 perceptores por el desempeño de funciones de superior categoría, excediendo la permanencia en dichas funciones el límite legal establecido, entre 3 meses y 1 año, sin que conste prórroga que autorice su derecho al cobro. Además, para 8 de ellos no existe plaza vacante.

De acuerdo con lo establecido en la instrucción 1/95, correspondería efectuar convocatoria pública para cubrir dichos puestos.

Para 15 perceptores faltan las oportunas aprobaciones o la documentación justificativa es insuficiente para el abono de determinados conceptos de nómina, principalmente en 10 de ellos para el cobro del complemento específico de exclusividad.

Para otros 10 perceptores se han pagado incorrectamente conceptos tales como productividad de sábados, dispersión geográfica o prolongación de servicio.

Protocolo de guardias médicas

Respecto del cumplimiento del protocolo de guardias, aprobado por instrucción 1/2002, de 8 de abril, el Servicio de Intervención en Osakidetza ha observado que en 4 de los 7 centros analizados no se sigue el procedimiento establecido, principalmente en lo que se refiere a la



falta de firmas de autorización o sin identificar, al escaso uso de los anexos previstos, o carteleras validadas por órgano no competente.

CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Contratos Analizados por el Servicio de Intervención en Osakidetza

En 15 contratos iniciales adjudicados por 3,1 millones de euros, el PCAP incluye criterios de adjudicación no objetivos o que no guardan relación con el objeto del contrato, tales como la solvencia técnica o profesional de los licitadores. (TRLCAP art. 86).

En 56 contratos adjudicados por 5,4 millones de euros, 44 de ellos por 4,9 millones de euros prórrogas de contratos anteriores, no consta la declaración sobre circunstancias del artículo 20 (capacidad para contratar). (TRLCAP art. 79.2).

En 17 contratos adjudicados por 1,1 millones de euros, la motivación de la adjudicación es insuficiente. (TRLCAP art. 88).

En 57 contratos adjudicados por 3,5 millones de euros, 31 de ellos por 2,4 millones de euros prórrogas de contratos anteriores, no consta la garantía definitiva, es insuficiente o extemporánea. (TRLCAP arts. 36, 41 y 54.2).

Modificaciones de Contratos Analizadas por el Servicio de Intervención en Osakidetza

Se ha analizado, para una muestra de 290 contratos correspondientes a 23 organizaciones, el cumplimiento de la legislación vigente aplicable a las modificaciones de contratos.

En 45 contratos por 0,4 millones de euros no se han efectuado las oportunas modificaciones y en 137 se han tramitado con alguna deficiencia. De éstas, las más significativas han sido:

Actuaciones preparatorias

En 27 modificaciones no existe el informe del vocal secretario (TRLCAP art. 54.1), principalmente en Hospital San Eloy (12) y Hospital Donostia (8).

En 22 modificaciones falta solicitud de autorización a la Dirección de Patrimonio en modificaciones superiores al 25% del precio del contrato (Decreto 136/96, art. 7.4).

Para las que no superan el 20% del precio del contrato, en 10 modificaciones falta la audiencia al contratista y en 4 se presenta con posterioridad a la resolución.

Formalización

En 46 modificaciones no se ajustó la fianza o se realizó fuera de plazo.

En 16 modificaciones el contrato no existe (9), no hay datos (3), está sin firmar (3) o se firmó fuera de plazo (1).



Otras deficiencias genéricas

La motivación de las modificaciones es poco explícita, no especificando la razonabilidad de las nuevas necesidades y/o incremento de nuevas unidades.

Se observa falta de rigor en las cantidades previstas inicialmente, dando lugar a posteriores modificaciones que llegan a duplicar incluso dichos importes, desvirtuando el procedimiento y características de la forma inicial de tramitación del expediente.

El sistema de gestión no proporciona información sobre las modificaciones que se efectúan, teniendo que obtener los datos por comparación entre importes iniciales y finales, que en ocasiones, 36 de las analizadas, no significan la obligación de tramitar una modificación contractual.

Por otra parte, en 90 de las modificaciones analizadas, se han detectado diferencias entre el importe real del contrato inicial y el que figura en el sistema de gestión/SAP.

Inversiones tramitadas como contrato menor y su control contable

De la revisión efectuada por el Servicio de Intervención de Osakidetza, referente a las adquisiciones de inmovilizado tramitadas como contrato menor, que han ascendido a 4,7 millones de euros, un importe de 0,5 millones se ha contratado indebidamente, obviándose los principios de publicidad y concurrencia, existiendo por tanto fraccionamiento en el objeto de la contratación.

Los principales incumplimientos se producen en el Hospital de Cruces y las cuentas contables corresponden a Maquinaria de uso clínico e Instrumental y utillaje de uso clínico.

Recomendamos que revisen los importes de adquisiciones de productos homogéneos y procedan a licitar su adquisición de forma centralizada o por centros, e individual o por lotes.

Respecto al control contable de las inversiones tramitadas como contrato menor, de acuerdo con lo previsto en la instrucción 2/2000 de la Dirección General, se siguen produciendo errores de clasificación contable, siendo el más repetido la indebida consideración como un conjunto, y contabilización como tal, de bienes individualmente no significativos y por tanto no activables.

Recomendamos que se tengan en cuenta los criterios de dicha instrucción, siendo aconsejable que por parte de la Dirección General se definan más concretamente aquellos aspectos que son interpretables por las organizaciones, para conseguir la homogeneidad en el registro de los bienes que componen el inmovilizado del Ente.



III CUENTAS ANUALES

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2002 Y 2001

Miles-euros

ACTIVO	2002	2001
INMOVILIZADO	587.539	569.493
Gastos de primer establecimiento	361	-
Inmovilizaciones Inmateriales	291.318	269.662
Aplicaciones informáticas	31.549	29.234
Derechos s/inmov. recibido en adscripción	297.321	268.635
Anticipos	3.090	2.279
Amortizaciones	(40.642)	(30.486)
Inmovilizaciones Materiales	290.724	294.771
Terrenos y construcciones	162.230	144.149
Instalaciones técnicas	108	108
Maquinaria, aparatos, instrumental y utillaje	102.455	89.502
Otras instalaciones	52.069	43.602
Mobiliario	30.519	27.172
Anticipos e inmovilizaciones en curso	29.429	56.664
Otro inmovilizado	32.055	25.942
Amortizaciones	(118.141)	(92.368)
Inmovilizaciones Financieras	5.136	5.060
Participaciones en empresas del grupo	4.352	4.352
Otros créditos personal	723	647
Depósitos y fianzas constituidos a largo plazo	61	61
ACTIVO CIRCULANTE	210.269	203.091
Existencias	20.021	18.432
Productos farmacéuticos	6.730	6.169
Material sanitario de consumo	10.940	10.275
Otros aprovisionamientos	2.673	2.307
Provisiones	(322)	(319)
Deudores	120.422	106.041
Clientes por prestación de servicios	20.039	19.571
Empresas del grupo, deudores	102.215	90.582
Empresas asociadas, deudores	-	2
Deudores varios	478	572
Personal. Créditos a corto plazo	1.155	1.235
Administraciones públicas Seguridad Social	9.405	7.208
Provisión para insolvencias	(12.870)	(13.129)
Inversiones financieras temporales	889	840
Otros créditos	846	800
Depósitos y fianzas constituidos a c/p	43	40
Tesorería	67.625	76.821
Ajustes por periodificación	1.312	957
TOTAL ACTIVO	797.808	772.584



BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2002 Y 2001		Miles-euros	
PASIVO	2002	2001	
FONDOS PROPIOS	12.948	13.421	
Fondo social.....	17.069	17.069	
Resultados ejercicios anteriores	(3.648)	(472)	
Pérdidas y Ganancias	(473)	(3.176)	
INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	583.578	564.966	
Subvenciones de capital y otras	583.578	564.966	
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	3.693	4.367	
Provisión para pensiones y obligaciones similares	399	503	
Otras provisiones	3.294	3.864	
ACREEDORES A LARGO PLAZO	-	30	
Fianzas y depósitos a largo plazo.....	-	30	
ACREEDORES A CORTO PLAZO	197.589	189.800	
Deudas con empresas del grupo y asociadas	1.374	1.349	
Acreedores comerciales.....	97.700	87.068	
Deudas por compras o prestación de servicios	97.700	87.068	
Otras deudas no comerciales.....	98.515	101.383	
Administraciones Públicas.....	77.950	73.352	
Otras deudas	19.103	26.730	
Remuneraciones pendientes de pago.....	1.462	1.301	
TOTAL PASIVO	797.808	772.584	



Cuentas de Pérdidas y Ganancias a 31 de Diciembre de 2002 y 2001		Miles-euros
GASTOS	2002	2001
GASTOS DE EXPLOTACIÓN	1.364.225	1.277.241
Aprovisionamientos	286.712	257.067
Consumo de prod. farmacéuticos	90.174	81.948
Consumo de material sanitario	103.065	96.661
Consumo de otros aprovisionamientos	21.287	19.921
Regularizaciones de existencias	(318)	(257)
Otros gastos externos	72.504	58.794
Gastos de personal	968.502	922.262
Sueldos, salarios y asimilados	767.504	732.645
Cargas sociales	200.998	189.617
Dotaciones para amortizaciones inmovilizado	38.018	33.982
Variación provisiones tráfico	1.902	3.588
Otros gastos explotación	69.091	60.342
Servicios exteriores	68.290	58.159
Tributos	293	360
Otros gastos de gestión corriente	508	1.823
GASTOS FINANCIEROS	52	53
Por deudas con terceros y gastos asimilados	52	53
RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.153	4.100
GASTOS EXTRAORDINARIOS	2.732	2.095
Pérdidas procedentes de inmovilizado	141	301
Gastos extraordinarios	1.677	1.553
Gastos y pérdidas de otros ejercicios	914	241
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	36.417	32.490
INGRESOS	2002	2001
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	1.324.182	1.237.475
Importe neto de la cifra de negocios	1.302.583	1.218.220
Otros Ingresos de explotación	21.599	19.255
Ingresos accesorios y gestión corriente	16.332	15.754
Subvenciones	5.030	2.722
Exceso de provisiones para riesgos y gastos	237	779
RESULTADO NEGATIVO EXPLOTACIÓN	40.043	39.766
INGRESOS FINANCIEROS	3.205	4.153
Otros intereses e ingresos asimilados	3.205	4.153
PÉRDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	36.890	35.666
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	39.149	34.585
Beneficios procedentes del inmovilizado	141	301
Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio	38.018	33.982
Ingresos extraordinarios	568	174
Ingresos y beneficios de otros ejercicios	422	128
RESULTADO DEL EJERCICIO	473	3.176



PRESUPUESTO DE CAPITAL				Miles-euros
	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. FINAL	EJECUCIÓN
INVERSIONES				
Inmovilizado Inmaterial	10.709	1.953	12.662	5.573
Inmovilizado Material	43.382	1.243	44.625	50.556
Inmovilizado Financiero	1.653	-	1.653	1.670
Canc./reclasif. a c/p deudas a largo plazo			-	30
Provisión para riesgos aplicada		-	-	3.768
TOTAL INVERSIONES	55.744	3.196	58.940	61.597
FINANCIACIÓN				
Recursos generados en el ejercicio.....			-	2.621
Subvenciones de capital	54.091	2.681	56.772	56.771
Canc./reclasif. a c/p inmovilizado financiero.....	1.653	-	1.653	1.591
Bajas de Inmovilizado			-	4
Variación capital circulante.....	-	515	515	610
TOTAL FINANCIACIÓN	55.744	3.196	58.940	61.597

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN				Miles-euros
	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. FINAL	EJECUCIÓN
GASTOS				
Aprovisionamientos.....	272.195	13.017	285.212	286.712
Gastos de personal.....	957.272	10.866	968.138	968.501
Dotación Amortización Inmovilizado	41.977	-	41.977	38.018
Variación provisión tráfico			-	1.902
Otros gastos explotación	60.951	7.475	68.426	68.591
Subvenciones de capital concedidas	773	-	773	500
Gastos Financieros			-	52
Pérdidas extraordinarias.....			-	2.732
TOTAL GASTOS	1.333.168	31.358	1.364.526	1.367.008
INGRESOS				
Importe neto de la cifra de negocios.....	1.272.176	26.457	1.298.633	1.302.583
Otros ingresos de explotación	15.883	-	15.883	16.569
Subvenciones a recibir	613	4.901	5.514	5.030
Ingresos financieros.....	2.519		2.519	3.205
Ingresos extraordinarios	-	-	-	1.130
Subvenciones de capital transf. al resultado ejercicio	41.977	-	41.977	38.018
Pérdida del ejercicio	-	-	-	473
TOTAL INGRESOS	1.333.168	31.358	1.364.526	1.367.008



ANEXOS

A.1 CUENTAS ANUALES POR ORGANIZACIONES DE SERVICIOS

Las cuentas anuales de las organizaciones de servicios, de cuya agregación se obtienen las cuentas de Osakidetza, son:

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2002						Miles-euros
CENTRO	INMOVILIZADO	ACTIVO CIRCULANTE	FONDOS PROPIOS	INGRESOS A DISTRIBUIR	OTROS PASIVOS	
Organización Central	38.193	17.439	(3.701)	(33.995)	(17.939)	
Comarca Araba	13.531	2.583	(79)	(13.521)	(2.513)	
Emergencias	2.067	1.691	(417)	(2.066)	(1.275)	
Hospital Santiago	20.873	7.304	(112)	(20.852)	(7.213)	
Hospital Txagorritxu	32.833	13.396	(794)	(32.807)	(12.628)	
Hospital Alto Deba	4.693	2.690	(121)	(4.686)	(2.576)	
Hospital Psiquiátrico de Alava	11.968	1.725	4	(11.963)	(1.734)	
Hospital Leza	2.769	600	(81)	(2.760)	(528)	
Comarca Gipuzkoa-Este	29.126	4.536	(154)	(29.101)	(4.406)	
Comarca Gipuzkoa-Oeste	19.175	5.479	(445)	(19.175)	(5.035)	
Hospital Donostia	80.245	34.406	(1.142)	(80.135)	(33.373)	
Hospital Bidasoa	10.811	3.793	(236)	(10.782)	(3.587)	
Hospital Zumarraga	8.535	4.540	(360)	(8.607)	(4.108)	
Hospital Mendaro	9.093	3.970	(326)	(9.081)	(3.657)	
Salud M. Extrahospitalaria de Gipuzkoa	1.118	697	(57)	(1.117)	(641)	
Comarca Bilbao	30.741	6.451	(59)	(30.722)	(6.410)	
Comarca Interior	13.436	3.722	135	(13.399)	(3.894)	
Comarca Uribe Kosta	9.261	2.049	(67)	(9.250)	(1.992)	
Comarca Ezkerraldea-Enkarterri	16.532	4.319	(337)	(16.504)	(4.009)	
Centro Vasco Transfusiones	383	1.865	(33)	(383)	(1.832)	
Hospital Santa Marina	8.039	1.964	(332)	(8.046)	(1.624)	
Hospital Bermeo	2.524	1.213	99	(2.517)	(1.319)	
Hospital Zaldibar	4.074	1.280	(309)	(4.071)	(974)	
Hospital Zamudio	5.191	1.533	5	(5.182)	(1.548)	
Hospital Gorliz	5.912	1.793	46	(5.908)	(1.843)	
Salud Mental Extrahospitalaria de Bizkaia	6.114	1.456	(123)	(6.144)	(1.303)	
Hospital Basurto	50.147	26.142	(589)	(50.068)	(25.632)	
Hospital Galdakao	56.836	16.593	(764)	(56.961)	(15.704)	
Hospital San Eloy	15.236	6.076	(555)	(15.295)	(5.461)	
Hospital Cruces	78.083	35.794	(2.044)	(78.480)	(33.354)	
TOTAL	587.539	217.099	(12.948)	(583.578)	(208.112)	
Operaciones entre organizaciones	-	(6.830)	-	-	6.830	
TOTAL CONSOLIDADO	587.539	210.269	(12.948)	(583.578)	(201.282)	



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2002

Miles-euros

CENTRO	Importe neto	Otros	Gtos.		Dot. Amort	Variac.	Otros	Rtdos.
	cifra negocios	Ing. Exp.	Aprov.	Pers.	Inmov.	Prov. Insov.	Gtos. Explot.	Explotac.
Organización Central	(35.456)	(12.623)	1.869	23.859	7.355	(867)	22.686	6.823
Comarca Araba	(28.532)	(41)	3.031	24.872	518	1	662	511
Emergencias	(9.507)	(133)	743	8.111	158	17	369	(242)
Hospital Santiago	(53.162)	(94)	10.348	40.970	1.314	124	1.602	1.102
Hospital Txagorritxu	(90.537)	(325)	25.478	62.611	2.192	100	2.899	2.418
Hospital Alto Deba	(16.573)	(231)	3.136	13.351	354	21	525	583
Hospital Psiquiátrico de Alava	(16.698)	(45)	1.237	14.663	861	1	802	821
Hospital Leza	(4.817)	(14)	582	4.154	145	(1)	106	155
Comarca Gipuzkoa-Este	(38.976)	(30)	2.908	35.058	805	(1)	1.205	969
Comarca Gipuzkoa-Oeste	(34.991)	(21)	2.601	31.194	854	2	1.154	793
Hospital Donostia	(202.585)	(4.243)	55.587	146.052	4.745	383	7.324	7.263
Hospital Bidasoa	(22.493)	(19)	4.892	15.886	525	58	1.364	213
Hospital Zumarraga	(25.346)	(320)	5.792	19.256	701	2	995	1.080
Hospital Mendaro	(21.646)	(25)	4.675	15.966	519	17	1.146	652
Salud M. Extrahospitalaria Gipuzkoa .	(5.853)	(27)	324	5.361	56	-	191	52
Comarca Bilbao	(37.810)	(43)	3.533	32.888	894	-	1.175	637
Comarca Interior	(34.562)	(352)	2.829	31.546	611	3	1.117	1.192
Comarca Uribe Kosta	(19.182)	(50)	1.302	17.410	545	(3)	644	666
Comarca Ezkerraldea-Enkarterri	(33.431)	-	2.585	29.719	943	(10)	987	793
Centro Vasco Transfusiones	(11.497)	-	8.406	2.701	114	-	433	157
Hospital Santa Marina	(12.026)	(35)	1.738	9.726	312	(17)	597	295
Hospital Bermeo	(10.228)	-	1.318	8.731	164	-	198	183
Hospital Zaldibar	(9.508)	(2)	1.134	8.181	165	2	274	246
Hospital Zamudio	(11.588)	(364)	1.278	10.139	188	-	507	160
Hospital Gorliz	(11.787)	(189)	1.183	10.163	318	(12)	487	163
Salud M. Extrahospitalaria Bizkaia	(10.859)	(19)	696	9.625	158	-	520	121
Hospital Basurto	(154.768)	(572)	41.003	108.457	3.902	756	5.779	4.557
Hospital Galdakao	(85.175)	(420)	24.527	56.010	2.191	126	3.675	934
Hospital San Eloy	(29.370)	(25)	7.876	20.418	598	6	1.206	709
Hospital Cruces	(223.620)	(1.685)	64.101	151.424	5.813	1.194	8.810	6.037
TOTAL	(1.302.583)	(21.947)	286.712	968.502	38.018	1.902	69.439	40.043
Operaciones entre organizaciones	-	348	-	-	-	-	(348)	-
TOTAL CONSOLIDADO	(1.302.583)	(21.599)	286.712	968.502	38.018	1.902	69.091	40.043



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2002

Miles-euros

	Rtdos. Explotac.	Rtdos. Financ.	Ing. Extraord.	Gtos. Extraord.	Rtdos. Extraord.	Rtdos. Ejerc.
Organización Central	6.823	(136)	(7.374)	1.420	(5.954)	733
Comarca Araba	511	(72)	(520)	10	(510)	(71)
Emergencias	(242)	(36)	(163)	5	(158)	(436)
Hospital Santiago	1.102	(102)	(1.321)	222	(1.099)	(99)
Hospital Txagorritxu	2.418	(173)	(2.314)	47	(2.267)	(22)
Hospital Alto Deba	583	(50)	(361)	8	(353)	180
Hospital Psiquiátrico de Alava	821	(43)	(861)	3	(858)	(80)
Hospital Leza	155	(9)	(147)	2	(145)	1
Comarca Gipuzkoa-Este	969	(115)	(845)	53	(792)	62
Comarca Gipuzkoa-Oeste	793	(110)	(877)	19	(858)	(175)
Hospital Donostia	7.263	(340)	(4.954)	151	(4.803)	2.120
Hospital Bidasoa	213	(58)	(535)	4	(531)	(376)
Hospital Zumarraga	1.080	(82)	(703)	12	(691)	307
Hospital Mendaro	652	(60)	(528)	18	(510)	82
Salud M. Extrahospitalaria Gipuzkoa	52	(21)	(59)	3	(56)	(25)
Comarca Bilbao	637	(107)	(897)	25	(872)	(342)
Comarca Interior	1.192	(68)	(614)	10	(604)	520
Comarca Uribe Kosta	666	(46)	(579)	27	(552)	68
Comarca Ezkerraldea-Enkarterri	793	(103)	(966)	18	(948)	(258)
Centro Vasco Transfusiones	157	(16)	(114)	1	(113)	28
Hospital Santa Marina	295	(53)	(312)	3	(309)	(67)
Hospital Bermeo	183	(21)	(172)	1	(171)	(9)
Hospital Zaldibar	246	(32)	(167)	2	(165)	49
Hospital Zamudio	160	(29)	(190)	3	(187)	(56)
Hospital Gorliz	163	(29)	(321)	7	(314)	(180)
Salud M. Extrahospitalaria Bizkaia	121	(30)	(158)	1	(157)	(66)
Hospital Basurto	4.557	(447)	(4.285)	162	(4.123)	(13)
Hospital Galdakao	934	(169)	(2.224)	38	(2.186)	(1.421)
Hospital San Eloy	709	(98)	(598)	7	(591)	20
Hospital Cruces	6.037	(498)	(5.990)	450	(5.540)	(1)
TOTAL	40.043	(3.153)	(39.149)	2.732	(36.417)	473
Operaciones entre organizaciones	-	-	-	-	-	-
TOTAL CONSOLIDADO	40.043	(3.153)	(39.149)	2.732	(36.417)	473



A.2 INMOVILIZADO INMATERIAL Y MATERIAL

Con efectos 1 de enero de 1998 se registró contablemente la denominada “carga inicial”, importe de las inmobilizaciones materiales e inmateriales adscritas por la Administración de la CAPV a Osakidetza para la prestación de servicios asistenciales.

No se realizó ningún inventario físico de los elementos que componían dicha carga, ni tampoco existían registros auxiliares completos, y conciliados con los saldos de las cuentas de inmobilizado del balance de situación, en los que constasen los criterios de valoración utilizados, que permitiera validar la valoración asignada así como su identificación física.

La amortización anual de los activos fijos da lugar a un traspaso de ingresos a distribuir en varios ejercicios a ingresos del ejercicio, por el mismo importe, siendo nulo el efecto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La adscripción inicial y el saldo a 31.12.02 son los siguientes:

Millones-euros				
CONCEPTO	CARGA INICIAL	ALTAS/BAJAS 1998-2002	AMORTIZACIÓN ACUMULADA a 31.12.02	SALDO NETO a 31.12.02
ACTIVO				
Inmovilizado Inmaterial				
Aplicaciones Informáticas.....	4,8	(0,7)	(3,9)	0,2
Derecho s/inm. en adscripción.....	232,1	12,4	(22,2)	222,3
TOTAL INMATERIAL (*)	236,9	11,7	(26,1)	222,5
Inmovilizado Material.....				
Terrenos y Construcciones.	134,3	(12,5)	(14,9)	106,9
Instalaciones Técnicas	-	-	-	-
Maquinaria, instalaciones, utillaje.....	48,5	(3,3)	(33,9)	11,3
Otras instalaciones	25	(0,3)	(16,5)	8,2
Mobiliario	16,9	-	(12,3)	4,6
Otro inmovilizado	6	(1,1)	(4,5)	0,4
TOTAL MATERIAL (**)	230,7	(17,2)	(82,1)	131,4
TOTAL INMOVILIZADO	467,6	(5,5)	(108,2)	353,9

(*) Propiedad de terceros (principalmente Tesorería General de la Seguridad Social) cedidos a Osakidetza mediante cesión de uso formalizada.

(**) Propiedad de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

A.3 PROVISIONES PARA PENSIONES

El saldo de esta cuenta a 31.12.2002, por importe de 0,4 millones de euros, recoge únicamente la provisión por los complementos de pensiones de determinado personal del Hospital de Basurto jubilado antes del 31 de diciembre de 1994.

Según el estudio de expertos independientes, el importe de la provisión necesaria para dicho personal a 31.12.2002 asciende a 0,6 millones de euros.

Las obligaciones de Osakidetza en materia de pensiones afectan a:



- Complementos de pensiones:

Personal sanitario estatutario no facultativo transferido del Insalud. Alcanzan hasta el 100% de las retribuciones fijas en el momento de la jubilación para las personas que tengan acreditados 25 años de servicio.

Personal proveniente del Patronato Antituberculoso.

Determinado personal del Hospital de Basurto jubilado con anterioridad a 31.12.1994

- Primas de jubilación:

Personal que se jubile entre los 60 y 65 años.

Osakidetza dispone de un estudio actuarial, realizado por expertos independientes, que cuantifica la provisión para pensiones a 31 de diciembre a 2002 en 159 millones de euros, incluyendo al personal del Hospital de Basurto y las primas de jubilación voluntaria. Estas últimas, que no se incluían en los cálculos de años anteriores, ascienden a 5,5 millones de euros.

El estudio ha sido elaborado a partir de la información facilitada por Osakidetza, siguiendo el criterio de prudencia de hipótesis y mediante el empleo de sistemas integrales de cálculo actuarial. Tipo de interés técnico 2,89% (3,11% en 2001).

La provisión necesaria a 31 de diciembre del complemento de pensiones por colectivos es:

CONCEPTO	Millones euros
Personal activo proveniente del Insalud.....	103
Personal pasivo proveniente del Insalud.....	47
Personal del Patronato Antituberculoso.....	2,3
Personal del Hospital de Basurto ant. 1994.....	0,6
Primas de jubilación.....	5,5
TOTAL	158,4

Al cierre del ejercicio no se ha contabilizado dicha provisión, por ser criterio del ente no registrarla y contabilizar el gasto anual realmente satisfecho, que ha ascendido a 4 millones de euros.

CONCEPTO	Miles-euros
Personal estatutario sanitario no facultativo.....	3,1
Personal del Patronato Antituberculoso.....	0,2
Personal del Hospital de Basurto.....	0,1
Primas jubilación voluntaria.....	0,6
TOTAL	4,0



A.4 GASTOS DE PERSONAL

El desglose del gasto de personal es:

	Millones-euros		Nº de personas	
	2002	2001	PLANTILLA MEDIA	
			2002	2001
Fijos e interinos	603	587,3	20.788	20.758
Temporales	65,1	53,9	2.289	1.931
Sustitutos.....	80,5	71,3	3.236	2.868
MIR.....	16,2	15,3	771	734
TOTAL	764,9	727,8	27.084	26.291
Indemnizaciones	2	4,4		
Compensación Actividad.....	0,6	0,5		
Cargas sociales	3,3	3,4		
Cotización Seguridad Social.	197,7	186,2		
TOTAL	968,5	922,3		

Los incrementos de plantilla estructural aprobados desde el año 2000, con motivo de la aprobación del Decreto 231/2000, de 21 de noviembre para la creación de empleo, mediante la implantación de la jornada de 35 horas han sido:

ACUERDO CONSEJO DE GOBIERNO

FECHA	INCREMENTO	TOTAL
16 de mayo de 2000.....		21.709
16 de enero de 2001	+ 500	22.209
28 de mayo de 2002.....	+ 200	22.409

Mensualmente la Dirección General de Osakidetza informa al Consejo de Administración de las modificaciones de la plantilla estructural aprobadas, consecuencia principalmente de traslados de puestos de unas organizaciones de servicios a otras.

La Ley 8/1997 de Ordenación Sanitaria de Euskadi desarrolla específicamente el régimen de personal previsto en la disposición adicional duodécima de la Ley de la Función Pública Vasca, estableciendo que las plantillas de personal del Ente Público serán aprobadas por su Consejo de Administración y:

- "constituyen el número de efectivos de carácter estructural con que cuentan tanto su Organización Central de Administración como las organizaciones de servicios sanitarios dependientes del mismo. Dichas plantillas deberán ajustarse al número máximo de efectivos, según grupos profesionales, que anualmente aprobará el Consejo de Gobierno a propuesta del Departamento de Sanidad" (art. 26.3).



- "se estructurarán en diferentes puestos funcionales, considerados como el instrumento de clasificación orientado a la organización, promoción y desarrollo integral del personal. Reglamentariamente se articularán los diferentes puestos funcionales" (art. 28).

A fecha de este Informe no se ha cumplido lo dispuesto en el artículo 28, si bien con fecha 15 de mayo de 2001 se presentó el borrador del Decreto de Puestos Funcionales que actualmente se encuentra en fase de análisis y definición de puestos funcionales, teniendo previsto su finalización para diciembre de 2004.

A.5 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Las conclusiones de los informes emitidos por el servicio de intervención del ente, sobre el cumplimiento de la legalidad en materia de contratación administrativa, de las adquisiciones de Suministros tramitados como contrato menor en el año 2002, y su comparación con el año 2001 son:

Millones de euros

	CONTRATOS MENORES			INCUMPLIMIENTOS			
	IMPORTE		VARIACIÓN	IMPORTE		%	
	2002	2001		2002	2001	2002	2001
Suministro productos farmacéuticos.....	32,8	27,3	20%	21	15,5	64%	57%
Resto de productos.....	36,2	41,6	(13%)	25,9	33,7	71%	81%

Asimismo, hemos obtenido las conclusiones sobre una muestra de los contratos tramitados por 23 de las 30 organizaciones del ente en el año 2002, seleccionados aleatoriamente independientemente del importe, resultando 569 contratos por un importe adjudicado de 48 millones de euros.

ALEGACIONES QUE PRESENTA OSAKIDETZA-SERVICIO VASCO DE SALUD AL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2002

INTRODUCCIÓN

Las alegaciones y justificaciones que se realizan en el presente informe se plantean en virtud de lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas Herri Kontuen Euskal Epaitegia, y a los efectos previstos en dicha norma.

I OPINION

I.1 OPINION SOBRE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

Personal:

Texto del TVCP

"Osakidetza no dispone de una clasificación funcional de los puestos de trabajo que incluya, entre otros, los siguientes aspectos: régimen de provisión, régimen de dedicación, perfil lingüístico, características funcionales, etc. Esa carencia provoca incertidumbre sobre la legalidad de determinados actos de gestión de personal (art. 28 Ley de Ordenación Sanitaria de Euskadi -LOSE-)."

ALEGACIÓN

En este punto reiteramos lo ya manifestado en las alegaciones realizadas al informe del año 2001.

En relación con la aprobación del proyecto de disposición sobre regulación de los puestos funcionales de Osakidetza-Servicio vasco de salud, hay que puntualizar que consideramos no sería una cuestión de incumplimiento de legalidad, por cuanto que la Ley de Ordenación Sanitaria no establece un plazo para su desarrollo. En cualquier caso hemos de indicar que en la actualidad está constituida una Comisión con la representación sindical, para el estudio y elaboración del Decreto de puestos funcionales, habiendo tenido lugar diversas reuniones a tal fin, encontrándonos en este momento en la definición de responsabilidades básicas de los puestos que en dicha Comisión han sido delimitados.

Por otro lado, sobre si la carencia de una relación de puestos funcionales provoca incertidumbre en la legalidad de determinados actos en la gestión de personal señalar que, es éste un alegato del que han conocido los tribunales de justicia, mostrando y declarando ajustada a derecho diferentes actuaciones administrativas de gran relevancia, entendiendo que la validez de los actos realizados no queda condicionada por la ausencia de una relación de puestos de trabajo.

En ese sentido, son varias las sentencias de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, dictadas en resolución de impugnación sobre falta de existencia de una relación de puestos, en unos casos de pruebas selectivas y, en otros, de concurso de traslados de Osakidetza-Servicio vasco de salud. Entre otras se

pueden citar las siguientes sentencias: Sentencia 385/99, de 20 de mayo; 410/99, de 4 de junio; 635/99, de 7 de octubre; 41/00, de 14 de enero; 361/00, de 6 de abril; 344/00, de 31 de marzo; 88/00, de 27 de enero; 92/00, de 27 de enero; 92/00, de 27 de enero; 115/00, de 3 de febrero, 330/01, de 6 de abril, 526/01, de 25 de mayo ...

En relación con sentencias recaídas en casos de amortización de puestos de trabajo, informar se han dictado varias sentencias (Sentencia de 27 de abril de 1999 de Tribunal Superior de Justicia, Sentencia de la Sala de lo Social del País Vasco de 11 de enero de 2000, ...9), las cuales consideran que la actuación administrativa de Osakidetza en situación de ceses por amortización del puesto es conforme a derecho, no existiendo jurisprudencia del Tribunal Supremo en sentido contrario.

Contratación Administrativa:

Texto del TVCP

"Las conclusiones más significativas de los informes emitidos por el Servicio de Intervención en Osakidetza, son:

Contratos tramitados como contratos menores

- Se han tramitado como contratos menores adquisiciones de suministros en las que se fracciona el objeto de la contratación, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.

Los importes analizados e incumplimientos detectados, son:"

	SIN EXPDTE.	ANALIZADO	Millones-euros	
			INCUMPLIMIENTO IMPORTE	%
Productos farmacéuticos	32,8	32,8	21	64%
Resto de productos	46,3	36,2	25,9	71%

ALEGACIÓN

El cumplimiento de la legalidad en materia de contratación administrativa es una de las prioridades básicas para Osakidetza/S.v.s., y durante el año 2002 como en ejercicios anteriores, se ha continuado en una progresiva mejoría de las actuaciones administrativas seguidas, en relación con los ejercicios precedentes.

Consideramos que, tras los informes del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas de los años 1998, 1999, 2000 y 2001, la realidad de la contratación administrativa en las adquisiciones de especialidades farmacéuticas en las organizaciones de servicios de Osakidetza no se ve reflejada en el informe de 2002 y a fin de proporcionar una visión adecuada debe explicitarse que si en el año 1997 se constató la inexistencia de expedientes de contratación referidos a la adquisición de medicamentos y especialidades farmacéuticas, en el año 1998 se iniciaron los primeros expedientes por importe de 1,2 millones de euros, ascendiendo la contratación en el año 2002 a 52,56 millones de euros, constatándose que anualmente va aumentando la cifra de medicamentos y especialidades farmacéuticas que son adquiridos mediante expedientes de contratación.

En relación al resto de productos el método seguido por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas para afirmar que 25,9 millones de euros se han adquirido sin expediente de contratación ha sido obtenido a través de listados de los sistemas de información, dándose el hecho de compras que estando soportadas por expedientes de contratación, en el sistema informático no están relacionadas con contratos y son reflejadas por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas como incumplimiento de legalidad. Así mismo indicar que la Instrucción 2/96 de Osakidetza-S.v.s. en la que se establecían los diferentes criterios de homogeneización a tenor de los cuales se ha realizado el informe, ha sido modificada en el año 2004 por la Instrucción 5/2004, al entender que aquella estaba obsoleta y no reflejaba la situación real de las adquisiciones como contratos menores.

Hay que señalar también que no se ha relacionado el importe y el porcentaje de incumplimiento con el volumen total de compras de bienes corrientes de Osakidetza-S.v.s. en el año 2002, que supuso 196,5 millones de euros.

Por último indicar que el % de incumplimiento no tiene mayor relevancia a no ser que se relacione el importe de incumplimiento mencionado en el informe de TVCP con el importe total de gasto, quedando el cuadro de la siguiente manera:

	TOTAL GASTO	IMPORTE INCUMPLIMIENTO	%
Productos farmacéuticos.....	85,36	21	24%
Resto de productos.....	196,50	25,9	13%

Resto de Contratos

Texto del TVCP

"En 33 contratos iniciales y 50 prorrogados, adjudicados por 1,4 y 7,6 millones de euros respectivamente, no se acredita el cumplimiento de las obligaciones tributarias y/o con la Seguridad Social. (TRLCAP art. 79.2)."

ALEGACIÓN

En la mayoría de los supuestos las certificaciones que acreditan el cumplimiento de las obligaciones tributarias o con la Seguridad Social, no se encuentran caducadas en el momento de la adjudicación del contrato, expresando las mismas, en algunos casos, el carácter positivo.

En aquellos casos que no está indicado expresamente el carácter positivo las certificaciones recogen todos los aspectos y/o requisitos exigidos en el artículo 7 del RD 390/1996 de 1 de marzo, indicando, así mismo, que el artículo 9 apdo. 2 del RD anteriormente mencionado el artículo 15.2 del RD 1098/2001 dice: *podrán ser positivas o negativas*, no se dice: *deberán ser*, por lo que, a sensu contrario del texto legal parece desprenderse que las certificaciones emitidas pueden tener otro contenido, puesto que la

disposición legal no obliga a que tengan que expresar necesariamente su carácter positivo o negativo.

Texto del TVCP

"En 23 contratos iniciales adjudicados por 2,1 millones de euros la ponderación utilizada difiere de la prevista en el PCAP. (TRLCAP art. 86 y 88)."

ALEGACIÓN

Con relación a algunos de los elementos analizados es cierto lo alegado por el tribunal, sin embargo, las adjudicaciones efectuadas no han quedado desvirtuadas.

Texto del TVCP

"En 5 contratos iniciales y en 21 prorrogados, adjudicados por 1,1 y 6,6 millones de euros respectivamente, no se justifica el supuesto legal para la utilización del procedimiento negociado. (TRLCAP art. 159.2, 182 y 210)."

ALEGACION

Se entiende que la exclusividad se mantiene vigente en las prórrogas efectuadas, y ello por cuanto que por no haber variado ninguna de las circunstancias que justificó la exclusividad del procedimiento en su inicio, se considera que no es preciso hacerlo nuevamente, ya que la propia tramitación de la prórroga esta justificando que la causa de exclusividad sigue vigente.

I.2. OPINION SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

Texto del TVCP

"1. Los epígrafes "Inmovilizado material" e "Inmaterial" del balance de situación incluyen activos por un valor neto contable de 359,9 millones de euros, no soportados por registros individualizados que permitan comprobar su existencia, estado físico y criterios de valoración utilizados."

ALEGACIÓN

Los epígrafes del inmovilizado material e inmaterial sí cuentan desde un inicio con registros auxiliares individualizados que permitan comprobar su existencia y estado físico; si bien es cierto que en algunos de los activos que soportan la carga inicial existen problemas de justificación de los criterios de valoración adoptados.

Es por ello que al cierre de cada ejercicio se realiza un seguimiento individualizado de la situación de los activos referentes a la carga inicial para conocer su valor neto contable.

En el Memorándum de recomendaciones contables a 31.12.2001 realizado por la Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco se sostiene textualmente:

“Atendiendo a los valores netos contables de la carga inicial al 31 de Diciembre de 2.001, nuestra recomendación es dejar transcurrir el tiempo hasta que dentro de tres años sólo sea significativo el valor neto contable de la carga inicial de Terrenos y construcciones y entonces se pueda abordar un trabajo de valoración independiente sobre un reducido número de hospitales de agudos.”

Texto del TVCP

"2. El saldo del epígrafe “Provisión para pensiones y obligaciones similares” del balance de situación no incluye los complementos de jubilación del personal estatutario sanitario no facultativo procedente de la Seguridad Social y del personal funcionario del Patronato Antituberculoso, ni la prima por jubilación voluntaria entre los 60 y 65 años de edad del personal del Ente. Para registrar estas obligaciones Osakidetza sigue el criterio de caja y ha satisfecho en el año 2002 un importe de 4 millones de euros.

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 sigue el criterio de no dotar dicha provisión.

Al 31 de diciembre de 2002 el importe a provisionar asciende a 159 millones de euros, según estudio actuarial realizado por expertos independientes."

ALEGACIÓN

Osakidetza ha contratado los servicios de una auditoría independiente para que certifique que los saldos contabilizados son conforme a las normas de evaluación actuarial.

Esta salvedad se produce como consecuencia de que el Gobierno Vasco no financia provisiones (contabilidad presupuestaria) sino solamente pagos y las normas de contabilidad de Osakidetza (financiera-patrimoniales) exijan lo descrito en la salvedad.

Por último, cabe decir, que si no hay modificación de posturas contables esta salvedad seguirá en el futuro.

Texto del TVCP

"3. Al cierre del ejercicio no existía una relación completa, actualizada y valorada de las reclamaciones sociales (judiciales o no) y por responsabilidad civil no cubiertas por el seguro, por lo que no podemos determinar la suficiencia del importe registrado como provisión para dichas responsabilidades por 3,3 millones de euros y si existen contenciosos significativos pendientes de resolución o ejecución a 31 de diciembre de 2002 que puedan afectar significativamente a la situación patrimonial del ente a dicha fecha.

A la fecha de este informe se ha aprobado la instrucción 4/2003, de 12 de mayo del Director general de Osakidetza que regula el procedimiento y establece criterios homogéneos para la adecuada cuantificación de la provisión para riesgos y responsabilidades."

ALEGACION

Este punto conviene tratarlo bajo dos aspectos:

a) Reclamaciones Sociales.

Como el propio Tribunal de Cuentas expresa, la situación ha quedado resuelta en la Instrucción 4/2003, de 12 de mayo, del Director General de Osakidetza, que regula el procedimiento y establece criterios homogéneos para la adecuada cuantificación de la provisión para riesgos y responsabilidades.

b) Reclamaciones por Responsabilidad Civil.

En este punto si existe relación de reclamaciones judiciales (o no) a través de la Subdirección de Asesoría Jurídica quien comunica de inmediato tras la recepción de la reclamación al Departamento de Hacienda y Administraciones Públicas del Gobierno Vasco (Dpto. de Seguros) para su gestión ante las aseguradoras.

Dado que la franquicia del Seguro de Responsabilidad Civil del que dispone Osakidetza es de 6.010 euros cabe pensar que no existen contenciosos significativos pendientes de resolución o ejecución al 31.12.2002 que puedan afectar significativamente a la situación patrimonial del Ente a la fecha.

En cualquier caso cabe decir que el Gobierno Vasco en su financiación a Osakidetza no facilita fondos para provisiones (contabilidad patrimonial y financiera) sino que según su criterio (contabilidad presupuestaria) solo atienden a los gastos incurridos por lo que esta situación podría repetirse en varios ejercicios.

II ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

Inmovilizado

Texto del TVCP

"Altas de inmovilizado en curso

El saldo de esta cuenta incluye adquisiciones por 2,7 millones de euros que han sido recepcionadas en los almacenes de los proveedores, de las que 1,8 millones de euros no se habían recepcionado por el Ente a fecha 15 de abril de 2004. "

ALEGACIÓN

En primer lugar cabe decir que el importe de esta cuenta en el ejercicio 2001 era de 7 millones de euros y al 31.12.2002 ha sido de 2,7 millones de euros comprobando así el esfuerzo realizado por Osakidetza en esta materia.

Texto del TVCP

"Bajas de inmovilizado"

Aunque existen instrucciones para que los centros den de baja elementos obsoletos y en desuso, en 9 de las 30 Organizaciones no se ha contabilizado baja alguna a pesar de ser conscientes de la existencia de ese tipo de elementos."

ALEGACION

Efectivamente se han cursado instrucciones sobre este extremo. Siendo la última realizada en el primer trimestre de 2004.

Por otra parte, hemos detectados a nivel del Ente, que efectivamente se han producido bajas.

Texto del TVCP

"Centros cedidos a Osakidetza sin registrar contablemente y sin formalizar"

Existen a 31.12.2001 centros cedidos en uso a Osakidetza cuya cesión, formalizada o no, está sin contabilizar y mejoras realizadas en dichos centros contabilizadas provisionalmente en cuentas de inmovilizados. Con la entrada en vigor de la instrucción 3/2003 se solucionan los problemas contables originados por esos activos, quedando pendiente la formalización que es un proceso complejo en el que intervienen otras administraciones."

ALEGACIÓN

Con frecuencia suelen darse retrasos desde que existe conocimiento de la cesión del uso de edificios a favor de Osakidetza hasta su contabilización. Estos retrasos están motivados por la tardanza de Patrimonio en remitir la documentación soporte correspondiente a la formalización de las cesiones.

Para solventar este problema, en la instrucción 3/03 que actualiza la instrucción 02/00 se incorpora la cuenta 217 "Derechos sobre inmovilizado recibido en adscripción, pendiente de formalización" para registrar todas aquellas incorporaciones a construcciones no pertenecientes a la Administración de la CAPV, pero cuya transferencia al Ente no ha sido formalizada documentalmente.

Existencias

Texto del TVCP

"Valoración de existencias"

Aunque los importes no son significativos, hemos detectado errores de valoración en algunos códigos de producción de material sanitario por no corresponder el código con el mismo producto en todas las organizaciones. Además, en ocasiones un mismo tipo de movimiento se registra en SAP con un diferente código según cada organización, lo que distorsiona el precio medio final.

Por otra parte hemos comprobado que se adquiere un mismo producto a diferente precio según la organización de que se trate."



ALEGACION

La problemática señalada por el TVCP se debe, fundamentalmente, a que en el momento de realizar la carga inicial en 1998 en el sistema informático Sap algunas de las organizaciones de servicios ya tenían codificados sus productos, motivo por el cual puede darse el caso de que el mismo artículo tenga diferente código en alguna de las organizaciones de servicios.

Desde entonces en Osakidetza se han ido homogeneizando los códigos de los artículos que han sido declarados centralizados por el Consejo de Administración para ser posteriormente incluidos en el expediente de contratación respectivo.

Aun así, en el año 2002 se estableció un procedimiento de actuación para ir depurando y homogeneizando el Maestro de Artículos, que ha dado como primer resultado la Instrucción 5/2004, mediante la cual se ha realizado un nuevo Maestro de Clasificaciones, fundamento en el que se está basando el nuevo e único Maestro de Artículos que se está desarrollando.

En cuanto a la afirmación referente a los diferentes precios hay que señalar que pueden producirse dos circunstancias diferentes, la primera es si se trata de artículos adjudicados en un expediente de contratación centralizado, tanto el precio como el código es único e igual para todas las organizaciones de servicios.

En la segunda, artículos adjudicados mediante diferentes expedientes de contratación realizados en distintas organizaciones de servicios, el precio puede ser diferente por diversos motivos, así por ejemplo en función de consumos previstos, y fundamentalmente debido a la autonomía de gestión económica-financiera con la que cuentan las organizaciones de servicios, aunque cabe señalar que el sistema informático permite visualizar los precios de compra de cualquier organización de servicios.

Deudores

Texto del TVCP

"Saldos deudores con la Seguridad Social"

Existen discrepancias entre los saldos de las cuentas deudoras con la Seguridad Social y los documentos de cotización presentados, principalmente por situaciones de baja del personal. El importe a ajustar a 31 de diciembre de 2002 asciende a 2 millones de euros aproximadamente."

ALEGACION

Señala el Tribunal en relación con los saldos deudores con la Seguridad Social, que el importe a ajustar a 31 de diciembre de 2002 asciende a 2 millones de euros aproximadamente, recomendado a su vez que se analicen y regularicen dichos saldos y se mejore el procedimiento de control existente.

En este punto y con carácter general reiteramos asimismo la alegación efectuada al informe de fiscalización del año 2001, no obstante y por lo que respecta a los saldos del año 2002, procede indicar lo siguiente:



1.- Que en dicho importe, como saldo deudor a 31/12/2002, está incluida la cantidad correspondiente a cuotas indebidas pendientes de devolución y recuperaciones de IT, correspondientes a la cotización por los trabajadores de Osakidetza de los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2002, dado que el Ente Público tiene una autorización para realizar el pago diferido a la Seguridad Social en tres meses.

2.- Han sido cuadradas las cantidades pendientes al año 2002 de recuperación de IT, tramitándose a la Seguridad Social la recuperación de 915.777,02 €, importe éste debidamente comprobado y justificado para que se proceda a su devolución por parte del INSS y la Mutuas correspondientes.

3.- Por otra parte se ha finalizado la comprobación de los saldos que quedaban pendientes de recuperar hasta la puesta en funcionamiento automática del documento A76, ya indicado en la alegaciones efectuadas al informe de fiscalización del año 2001. El importe recuperado, que a 31 de diciembre del año 2002 estaba pendiente, asciende a 611.654,95 €.

En la actualidad las cuentas están debidamente analizadas, y en el caso de importes que descuadran, se incluye en la cuenta una observación con la justificación de dicho importe, para poder realizar en su momento la oportuna recuperación, ya que se conoce y controla el origen del descuadre.

Provisiones

Texto del TVCP

"Provisiones para insolvencias"

Osakidetza no dispone de datos estadísticos de cobros por colectivos de deudores y centros, que sirvan para calcular objetivamente la provisión necesaria. Sigue los criterios fiscalmente admitidos excepto para particulares que se dota el 100% a partir de los 3 meses.

Por otra parte, se observa un aumento de la morosidad de entidades aseguradoras y particulares, detectándose una ineficaz gestión de cobro."

ALEGACION

Hemos repasado nuestros registros contables sobre este asunto y únicamente se han considerado homogeneizar los ejercicios siguientes al 2000, consecuentemente y tras un estudio realizado por una consultoría exterior parece conveniente, a la hora de proyectar resultados, su operar sobre un escenario de al menos 3 años.

A 30 de septiembre de 2004 está previsto comprobar los datos del 2003 y en base a ello realizar una nueva instrucción que normalice la situación así como inste a mejorar la gestión de cobros de las diferentes organizaciones de servicios.

GASTOS DE PERSONAL

Complemento específico por exclusividad

Texto del TVCP

"La percepción del complemento específico de exclusividad para el personal facultativo, prevista en el Decreto 231/2000, de 21 de noviembre, de carácter voluntario, exige la prestación del servicio en régimen de exclusividad para el sistema sanitario público.

El Ente está en fase de comprobación del cumplimiento de este precepto para los ejercicios 2002 y 2003, no habiendo finalizado sus comprobaciones a la fecha de aprobación de este informe.

De las verificaciones efectuadas correspondientes al año 2002, hemos detectado que en 63 facultativos han percibido indebidamente 0,5 millones de euros aproximadamente en concepto de complemento específico de exclusividad, por prestar sus servicios al mismo tiempo para entidades de seguro privadas.

El incumplimiento de las obligaciones que conlleva el cobro del complemento específico está tipificado como supuesto de infracción, si bien hasta la fecha el Ente no ha incoado expediente disciplinario alguno.

En los casos detectados por el Ente en años anteriores se han dictado las oportunas resoluciones para el reintegro de las cantidades indebidamente cobradas mediante acuerdos personales con cada facultativo, la mayoría con pago aplazado y sin motivar la condonación de los intereses de demora desde la fecha del cobro indebido.

Por otra parte, el Tribunal de Cuentas del Estado, en su informe sobre los centros mancomunados de mutuas de accidentes, detectó que algunos facultativos del Ente prestaban sus servicios en un Centro Intermutual bien en nombre propio o a través de Comunidades de Bienes y/o Sociedades, incurriendo en las causas de incompatibilidad para desempeñar una segunda actividad en el sector público previstas en la Ley 53/1984."

ALEGACIÓN

En este apartado y conforme se indica en su informe parece que el Tribunal de Cuentas ha detectado 63 facultativos que han percibido indebidamente importes en concepto de complemento específico, dado que según sus datos vienen prestando servicios al mismo tiempo para entidades de seguro privadas.

En relación con este tema hemos de indicar lo siguiente:

Gran parte de estos facultativos coinciden con los ya detectados por el propio Tribunal en la fiscalización del año 2001, y respecto de los mismos por esta Dirección de Recursos Humanos se iniciaron las actuaciones oportunas en orden a comprobar si se cumplen o no los requisitos necesarios para la percepción del complemento específico. Finalizado dicho trámite en el momento actual 27 facultativos acreditan mediante certificado del Director de la entidad privada que no han prestado servicios en la misma o, en caso de haberlo hecho, dicha actividad ha cesado en el año 2000 (desconocemos porqué figuran en su cuadro médico), por lo que en la actualidad y realizadas a su vez las comprobaciones con

las Haciendas Forales de Alava y Gipuzkoa y con la Seguridad Social, podemos concluir que dichos facultativos perciben correctamente el complemento específico.

Por lo que respecta a la Diputación Foral de Bizkaia nos hemos dirigido al Diputado de Hacienda expresando la problemática planteada y, de acuerdo con lo que ha indicado, se ha remitido nuevamente un escrito al Director de Hacienda al objeto de definir un procedimiento que responda a los requerimientos de dicha Institución, por lo que una vez que se de su conformidad al mismo se iniciarán las actuaciones que nos permitan comprobar la situación de nuestros facultativos en lo que respecta al posible alta en el impuesto de actividades económicas en la Hacienda de Bizkaia.

Hemos de recordar nuevamente que Osakidetza-Servicio vasco de salud viene realizando anualmente los controles definidos para la comprobación del correcto abono del complemento específico requiriendo la colaboración de las Haciendas Forales y de la Tesorería General de la Seguridad Social.

Retribuciones

Texto del TVCP

"Se han pagado en concepto de horas extraordinarias y de plus de prolongación de servicio 0,1 y 0,7 millones de euros respectivamente, importes similares a los del año 2001, incumpliendo lo establecido en la normativa vigente que únicamente permite su compensación horaria."

ALEGACIÓN

Respecto del resto de las cuestiones indicadas en este punto, con carácter general procede señalar que los errores que puedan producirse, una vez detectados los mismos son oportunamente corregidos, realizándose determinados informes y controles en orden a la mejora continua del sistema.

CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Contratos Analizados por el Servicio de Intervención en Osakidetza

Texto del TVCP

"En 15 contratos iniciales adjudicados por 3,1 millones de euros, el PCAP incluye criterios de adjudicación no objetivos o que no guardan relación con el objeto del contrato, tales como la solvencia técnica o profesional de los licitadores. (TRLCAP art. 86)"

ALEGACIÓN

Los criterios objeto de crítica no dejan de ser "objetivos" por hacer referencia a elementos de solvencia. El artículo 86 TRLCAP requiere el carácter "objetivo" de los criterios en contraposición a la cualidad de "subjetivos" que se requiere eludir, no con el sentido al que alude esa Intervención ("referente al objeto").

El TRLCAP no incluye prohibición alguna de la inclusión de elementos de solvencia como criterios de adjudicación. El hecho en si de regular una fase previa a la valoración de las ofertas en la que se ha de comprobar que las distintas empresas disponen de la solvencia mínima necesaria para poder ejecutar el objeto del contrato no faculta sin más a deducir que la norma pretende prohibir su consideración en ulteriores fases del procedimiento. La entidad de la consideración de la solvencia es diferente: una cosa es excluir de inicio a toda entidad que no tiene la capacidad necesaria para realizar la prestación (sin opción siquiera a considerar su oferta) y otra bien diferente es dar un “plus” (no decisivo) en la valoración de la oferta a quienes ofrezcan mejores características de solvencia por encima del mínimo exigido (mayor garantía de buena ejecución).

Asimismo, consideramos que los criterios cuestionados no son más aspectos de “solvencia” que la expresamente admitida como criterio de adjudicación por el propio TRLCAP “posibilidad de repuestos”.

En este sentido, procede traer a colación, en cuanto orientativa, sentencia del TSJ Extremadura de 24 de mayo de 2000 (nº 791/00)- Se adjuntó al informe de control del ejercicio anterior.

El hecho de que existan pronunciamientos de otras Instituciones (Junta Consultiva...) que contradigan lo expuesto, no imposibilita acoger otro tipo de interpretación de la norma, sin perjuicio, evidentemente, de su toma en consideración limitando su utilización.

Se ha de defender su valoración en cuanto se traducen en una mayor garantía de buena ejecución del contrato y de viabilidad/realidad de la oferta efectuada.

Relacionados con la cuestión, se trasladaron en su día a la Intervención diferentes informes de la Junta Consultiva con relación a la posibilidad de incluir criterios de valoración relativos a las características de las empresas, así como la posibilidad de valorar los medios personales y materiales. Informes 36/01, de 9 de enero de 2002, y 37/01, de 9 de enero de 2002, a los cuales nos hemos de volver a remitir.

Las argumentaciones contrarias a la admisión como criterios de adjudicación de los elementos de solvencia parten de un análisis sistemático del TRCAP para concluir con una prohibición taxativa. Como pilar de dicha interpretación aparece la sentencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas de 20 de septiembre de 1988 (asunto C 31/87-“Beentjes”), con el consiguiente peligro de exceso al entresacar una norma prohibitiva de carácter general de una decisión adoptada para un supuesto concreto. En este sentido, es indicativo que, con posterioridad a la citada sentencia, el propio Tribunal de Justicia se ha encargado de matizar o modular su Doctrina: sentencia de 28 de marzo de 1995 (asunto C 324/93-Evans Medical Ltd/Macfarlan Smith Ltd/Macfarlan Smith Ltd-se adjunta copia), que expresamente admite como criterio de adjudicación la “seguridad del abastecimiento” o la “capacidad del adjudicatario para aplicar las medidas adecuadas de seguridad”.

La propia Comisión Europea utiliza en la práctica elementos de solvencia como criterios de adjudicación: v.gr., licitación para la realización de test de hematoxicidad y embriotoxicidad in vitro (DOCE, 1 de junio de 1996-96/S 104-61650- se valoran, entre otros: “capacidad para dirigir los estudios conforme con las exigencias y en los plazos

fijados” y “prueba de que el licitador posee instalaciones y una estructura de organización adecuadas”) o para la prestación de servicios extra-muros (DOCE de 13 de septiembre de 1995- se valoran, entre otros aspectos, las “cualidades de la persona propuesta para la ejecución de las tareas”), de cuyo soporte documental dispone esa Intervención.

Respecto de la incidencia de uno de los contratos donde se valora la “relación con el fabricante de los productos propuestos”, indicar que este aspecto es fundamental en cuanto mayor garantía de éxito del proyecto. La relación de “partner”, “distribuidor autorizado” o “dealer” presupone mayor implicación de la fabricante en el proyecto de cara a eventuales incidencias en relación con el producto ofertado. Entendemos que este aspecto es equiparable a la posibilidad de valoración de la “garantía de abastecimiento” (en este caso, de los productos ofertados por la empresa licitadora en el contexto de un proyecto más amplio, de sus repuestos y de garantía de colaboración de la entidad fabricante), anteriormente mencionada como posible criterio de adjudicación conforme a la Doctrina del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas: sentencia de 28 de marzo de 1995 (asunto C 324/93-Evans Medical Ltd/Macfarlan Smith Ltd.)

Texto del TVCP

"En 56 contratos adjudicados por 5,4 millones de euros, 44 de ellos por 4,9 millones de euros prorrogas de contratos anteriores, no consta la declaración sobre circunstancias del artículo 20 (capacidad de contratar). (TRLCAP art. 79.2)"

ALEGACION

En cuanto a la eficacia jurídica de las prohibiciones de contratar contenidas en el artículo 20 del TRLCAP, sobrevenidas después de adjudicado el contrato, con diversos los informes de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa, así como de otros órganos judiciales que se pronuncian en el sentido de que las prohibiciones de contratar deben apreciarse en el momento de adjudicación del contrato, de manera que la prohibición de contratar no puede funcionar ea ipsa como causa de resolución del contrato más que cuando cuente con expreso asiento en el clausulado contractual, es decir, cuando en el pliego de cláusulas administrativas particulares expresamente se recoja.

Por lo anteriormente expuesto, las Instituciones aludidas concluyen que las prohibiciones para contratar a las que se refiere el artículo 20 del TRLCAP, sobrevenidas con posterioridad a la adjudicación del contrato no son causa de nulidad de pleno derecho del mismo, ni determinan su resolución, subsistiendo, en consecuencia, el vínculo contractual con toda su eficacia, salvo que, como ya ha sido indicado en el párrafo precedente, se haya establecido expresamente, como causa de resolución del contrato.

Como consecuencia de lo anteriormente expuesto ha de concluirse que, si durante la vigencia del contrato inicial no resulta necesaria la presentación de nueva documentación justificativa del cumplimiento de las circunstancias previstas en el artículo 20 del TRLCAP, pudiéndose continuar por el adjudicatario la ejecución de las prestaciones contratadas, incluso en el supuesto de encontrarse en una situación de incapacidad sobrevenida, no

existe impedimento alguno para que, si durante la vigencia inicial del contrato, el órgano de contratación introduce modificaciones por razones de interés público en los elementos que integran el contrato, que resultan obligatorias para el contratista ex lege, tampoco resulte necesaria la presentación de nueva documentación justificativa del cumplimiento de las circunstancias previstas en el artículo 20 del TRLCAP.

Otro supuesto distinto es el relativo a la prórroga de un contrato administrativo por un período de tiempo determinado, en el que aun cuando se encuentre prevista esta posibilidad en el pliego de cláusulas administrativas particulares, para que pueda desplegar su validez y eficacia es necesario un nuevo consentimiento mutuo entre el contratista y la administración contratante, al objeto de determinar el nuevo periodo de vigencia de las prestaciones del contrato, así como de otras variaciones que legalmente sobre el contrato inicial pudieran efectuarse.

Toda prórroga de un contrato administrativo constituye en si misma un negocio jurídico celebrado libremente entre las partes, al tener siempre como pilar básico el libre consentimiento emitido por ambas, en el que la Administración a diferencia de lo que sucede cuando se produce una modificación contractual, no se halla en una posición de autotutela, es decir, no ostenta prerrogativa alguna.

Aun así, hay que señalar que las declaraciones a que se hace referencia se encuentran en los expedientes de contratación en el momento de la adjudicación o prórroga de los diferentes contratos.

Texto del TVCP

"En 17 contratos adjudicados por 1,1 millones de euros, la motivación de la adjudicación es insuficiente. (TRLCAP art. 88)"

ALEGACION

Las adjudicaciones, en los elementos analizados, son resultado de la suma de las puntuaciones obtenidas en los criterios valorados: en este sentido, las adjudicaciones están perfectamente motivadas. Cabría hablar, en su caso, de puntuaciones asignadas en el criterio de calidad sin motivación o con motivación insuficiente o escasa.

En este aspecto estamos de acuerdo en que es deseable que las puntuaciones que se asignan a la calidad en los informes técnicos estén suficientemente motivadas, justificadas y argumentadas, y no ahorramos esfuerzos en procurar la mejora de los informes técnicos y seguiremos trabajando en esta línea.

No obstante, debemos tener en cuenta que el criterio de la calidad es un criterio objetivo que se encuentra parametrizado en el Pliego de Cláusulas Administrativas y en las instrucciones para la elaboración del informe técnico que se acompañan a la petición del mismo. De esta forma, la asignación de una puntuación, aun sin justificar o escuetamente motivada, es suficiente para fundamentar una adjudicación ajustada a derecho.

Texto del TVCP

"En 57 contratos adjudicados por 3,5 millones de euros, 31 de ellos por 2,4 millones de euros prórrogas de contratos anteriores, no consta la garantía definitiva, es insuficiente o extemporánea. (TRLCAP arts. 36, 41 y 54.2)."

ALEGACION

La incidencia refleja unas situaciones dispares entre si, como son la no constancia, la insuficiencia o la extemporaneidad de la garantía definitiva, siendo las repercusiones y gravedad de aquellas, así mismo, muy diferentes.

La garantía consta en todos los expedientes, aunque si puede darse el caso de que en alguno haya sido depositada extemporáneamente, o con carácter insuficiente, dado esto ultimo por la entrada en vigor de la nueva legislación de contratos de las administraciones publicas que conllevaba una modificación, en algunos supuestos, en cuanto al importe base para el cálculo del tanto por ciento de la garantía definitiva.

Texto del TVCP

"Modificaciones de Contratos Analizadas por el Servicio de Intervención en Osakidetza

Otras deficiencias genéricas

El sistema de gestión no proporciona información sobre las modificaciones que se efectúan, teniendo que obtener los datos por comparación entre importes iniciales y finales, que en ocasiones, 36 de las analizadas, no significan la obligación de tramitar una modificación contractual.

Por otra parte, en 90 de las modificaciones analizadas, se han detectado diferencias entre el importe real del contrato inicial y el que figura en el sistema de gestión/SAP."

ALEGACION

En el año 2003 se realizaron diversos cambios en el sistema informático utilizado en Osakidetza-S.v.s. así como un nuevo informe en el que se indica el grado de ejecución de los contratos administrativos, así como su importe inicial y el de la posible posterior modificación o modificaciones.

Por otra parte el sistema de gestión/SAP es un mera herramienta informática, siendo los únicos datos e importes a tener en cuenta los que figuran en el respectivo expediente de contratación.