

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Euskal Herriko Unibertsitatea

Universidad del País Vasco

2003



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA.....	4
I. IRITZIA.....	5
I.1 Legeak betetzeari buruzko iritzia.....	5
I.2 Kontuei buruzko iritzia.....	7
II. BARNEKO KONTROL SISTEMARI ETA KUDEAKETA	
PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	9
II.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	9
II.2 Pertsonala	12
II.3 Lan zientifikoak, teknikoak eta artistikoak.....	15
II.4 Administrazio kontratazioa.....	18
II.5 Berezko tituluak	20
II.6 Beste alderdiak.....	21
III. FINANTZA AZTERKETA	22
IV. URTEKO KONTUAK.....	25
INTRODUCCIÓN.....	26
I. OPINIÓN.....	27
I.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	27
I.2 Opinión sobre las Cuentas	29
II. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL	
INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	31
II.1 Presupuesto y Contabilidad.....	31
II.2 Personal	34
II.3 Trabajos de carácter científico, técnico y artístico	37
II.4 Contratación administrativa	40
II.5 Títulos propios	43
II.6 Otros aspectos	43



III. ANÁLISIS FINANCIERO	44
IV. CUENTAS ANUALES	47
ANEXOS	48
A.1 Aspectos generales	48
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	50
A.3 Gastos de Personal	52
A.4 Compras de bienes corrientes y de servicios.....	57
A.5 Inversiones reales.....	58
A.6 Tasas y otros ingresos	59
A.7 Transferencias corrientes y de capital recibidas.....	60
A.8 Deudores y acreedores de ejercicios cerrados.....	62
A.9 Operaciones extrapresupuestarias.....	63
A.10 Tesorería.....	64
A.11 Análisis de la contratación administrativa.....	64
ALEGACIONES	67

Vitoria-Gasteiz, 2005eko abenduaren 19a

Vitoria-Gasteiz, 19 de diciembre de 2005



SARRERA

Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatearen 2003ko ekitaldiko fiskalizazioa HKEEren Lan Plangintzan jasota zegoen, eta Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/88 Legearekin bat etorrira egin dugu (UPV/EHU siglak erabiliko dira aurrerantzean, Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea izendatzeko).

Txosten honek honako alderdi hauek hartzen ditu barruan:

- Legezkoak: aurrekontu, kontabilitate, pertsonal eta administrazio kontratazioaren arloetan.
- Kontabilitatekoak: Ekonomia Txostena aplikagarri diren kontabilitate printzipioekin bat etorrira egin den aztertu dugu.
- Unibertsitatearen finantza azterketa.
- Ez dugu gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko analisirik egin. Dena dela, 2003ko ekitaldian aurrekontu, pertsonal eta administrazio kontratazioari dagokionez antzeman diren akatsak “barneko kontrol sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak” izeneko atalean jasota daude.

Honako lan hau egiteko, 2003ko ekitaldiko aurrekontuaren kontabilitate egoerei buruz egindako kanpo auditoria hartu da abiapuntu, eta beharrezko iritzitako proba osagarriak egin dira.

UPV/EHUK honako fundazio eta sozietateetan parte hartzen du: “Udako Ikastaroak” Fundazioa, “Medikuntza eta Zientziaren Historiaren Euskal Museoa” Fundazioa, Euskoiker Unibertsitatea-Enpresa Fundazioa, Donostia International Physics Center Fundazioa eta Portal Universia, SA (sozietatearen kapitalaren % 0,32)



I IRITZIA

I.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

AURREKONTUA (ikus A2)

1. UPV/EHUK ez zuen 2003ko ekitaldiko aurrekontua onar zezaten aurkeztu, eta, beraz, ez zuen bete 6/2001 Lege Organikoak 81. artikuluan ezarritakoa (LOU siglekin izendatuko da aurrerantzean lege hori).
2. UPV/EHUK 2000ko ekitaldiko hasierako kredituak luzatu zituen (onartutako azken aurrekontua), baina, horien ordeztu, 2002ko ekitaldiaren bukaerakoak luzatu behar zituen (ekitaldi horretan bukatu behar ez baina bukatu ziren jarduera edo programei buruzkoak), hala ezartzen baitu 1/1994 Dekretu Legegileak, Euskadiko Aurrekontu Erregimenari buruzko lege xedapenen Testu Bateratua onartu zuena. Luzatu beharrekoak izanik ere luzatu ez ziren kredituak zenbatekoak ziren egiaztatzetik ez dago, kontzeptukako inbertsio errealak aurrekontuan batera jaso baitziren, ez baitago zehazterik ekitaldian bukatzen ziren ikerkuntza kontratuak eta berezko tituluak zein ziren, eta konpromisozko kredituak izendatu gabe baitaude.
3. UPV/EHUK aurreko ekitaldietako kreditu geldikinak gehitu dizkio aurrekontuari, guztira 11.319 mila euro, haietarako finantziatorik ez bazegoen ere. Gauza bera gertatu da ekitaldian zehar handitu diren kredituen kasuan, gertatu ez den sarrera gaikuntza batean zordundu baitira (1.562 mila euro).
4. 2003ko aurrekontu ekitaldia ixtean bazeuden 1.806 mila euroko kredituak hurrengo ekitaldietarako konprometituta, baina ez dago haietarako aurrekontu esleipenik, UPV/EHUK aurrekontuan ez baitago konpromiso kredituen egoera orririk, eragiketa horiek gauzatzea ahalbideratzen duenik (ikus A.11).

PERTSONALA (ikus A3)

5. UPV/EHUK Kontseilu Sozialak irakasle funtzionarioei berariazko ordainsari-osagarriak ematea onartu zuen 2000ko azaroaren 30ean, irakasle horiek irakaskuntzan, ikerkuntzan edo erakundearen mesedetan egindako meritu aipagarriak saritzeko, baina, erabaki hori betetzeko, aldeztu aurretik aurrekontu kreditu egotea beharrezkoa zela ere adierazi zuen. UPV/EHUK 8.352 euro ordaindu ditu 2003ko ekitaldian, helburu horretarako kreditu erabilgarria 3.005 mila eurokoa besterik ez bazen ere. Batez ere finantzen oreka falta horrek eta kontzeptu beragatik aurreko ekitaldian gertatu zenak ekarri dute erabilera orokorrerako geldikina negatiboa izatea (ikus III. atala).



6. UPV/EHUK 4.739 mila euro ordaindu zituen 2003ko ekitaldian ordainsari-osagarri eta ordainsari-parekatze gisa, unibertsitateko irakasleen ordainsariei buruzko 1086/89 Errege Dekretuan horrelakorik ez bazen ere.
7. Gobernu Kontseiluak administrazio eta zerbitzuetako pertsonalaren lanpostu zerrenda 16 plazatan gehitzea erabaki zuen 2003ko ekitaldian, baina inon ez zen ageri lanpostu horiei aurrekontu plantilarako kredituen bidez erantzun zekiekeela, eta, beraz, ez zen bete Euskal Funtzio Publikoaren Legearen 17. artikulua.
8. UPV/EHUK ez ditu sartzen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren lan etekinetan ez bere langileen aldeko bizi aseguruetatik datozen gauzazko ordainsariak (289 mila euro), ez langileei emandako kontsumo maileguen interesak, zerga hori dela-eta gauzazko ordainsaritzat hartu beharrekoak badira ere (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 10/1998 FAREN 15. artikulua).
9. Lan zientifiko, artistiko eta teknikoetan laguntzeko jendea kontratatu behar denean, deialdiaren iragarkia web orrian (hainbat betebeharrek baldintzatzen du UPV/EHUren saretik kanpo konektatzea) eta UPV/EHUren iragarki tauletan baino ez da jartzen, eta, beraz, publizitate printzipioa ez da behar bezala bermatzen.

KONTRATAZIOA (ikus A11)

10. Leioako Campusaren zerbitzu eraikinean sukaldeak eta tailerrak jartzeko kontratazioa (1.074 mila euro) publizitaterik gabeko prozedura negoziatuaren bidez egin zen, bi enpresari eskaintza bana eskatu ondoren, baina prozedura irekiaren bidez esleitu beharrekoa zen, ordea, ez baitzen gertatzen HAKLTBren 141. artikuluan aipatutako kasu bakar bat ere ez.
11. Aurrekontu ekitaldiaren itxieran baziren hainbat obra-egiaztapen erregistratu gabe, aurrekontu esleipenik ez zegoelako (1.688 mila euro).
12. Gasteizko Filologia, Geografia eta Historia Fakultatearen lehenengo solairua eraberritzeko obra kontratuan (657 mila eurotan esleitua), ez zitzaien eskatu kontratistei HAKLTBk 25. artikuluan eskatzen duen sailkapena.
13. Aurreko ekitaldietan esleitutako espediente baten barruan, obra osagarriak izapidetu dira 2003ko ekitaldian 1.416 mila euroko zenbateko batekin, publizitaterik gabeko prozedura negoziatuaren bidez. Obra horiek kontratuaren hasierako prezioaren % 20,4 dira, eta, beraz, publizitaterik gabeko prozedura negoziatua erabiltzeko araudian onartutako gehieneko ehunekoa gainditu da (% 20).



14. Hurrengo gastuen exekuzioan UPV/EHUK HAKLTBn xedatutako legezko prozeduretatik kanpo jardun du: 313 mila euroko obra batzuetan, 51 mila euroko hornidura batean eta 188 mila euroko hiru laguntza teknikoetan. Gauza berbera gertatu da lau merkatu azterketaren kasuan (129 mila euro), hornitzaile bakar bati zuzenean kontratatu baitzitzaizkion.
15. Gobernu Kontseiluak administrazio kontratazioaren araudian aurreikusitako lege prozeduretatik kanpo egindako gastuen aldeko fiskalizazio juridiko-ekonomikoa bere gain hartu du, ez ohiko baliokidetza prozeduraren bidez, laguntza teknikorako bi kontratuei dagokienez (201 mila euro), aurretik onarpenik eman gabe egindako obra osagarriei dagokienez (488 mila euro) eta altzari hornidura bati dagokionez (26 mila euro).

Epaitegi honen iritziz, aurreko paragrafoetan zehaztu ditugun ez betetzeetan izan ezik, UPV/EHUK egoki bete du bere ekonomia eta finantza jarduera arautzen duen araudia 2003ko ekitaldian.

I.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. UPV/EHUK ez ditu bere kontuak ondare kontabilitatearen printzipioen arabera antolatzen, eta ez du kontabilitate sistema egokitzen sektore publikorako ezarrita dauden arau orokorretara.
2. UPV/EHUn inbentarioak ez ditu jasotzen bere ondarea osatzen duten ondasun eta eskubide guztiak, eta, beraz, ez du betetzen bere Estatutuen 212. artikuluan ezarritakoa.
3. 2003ko abenduaren 31n berariazko geldikina osatzen zuten kontu-sailak eta programak aztertu ondoren, horietako batzuk geldikin generikotzat hartu behar direla ondorioztatu dugu. Doitu beharreko kopurua ezin izango litzateke estrapolatu berariazko geldikinaren guztizkora, eta, beraz, ez dago jakiterik zein ondorio izango lukeen berariazko geldikinean, eta ezta 2003ko ekitaldiko gastu orokorretarako geldikinean ere.



4. Fiskalizazioa egiterakoan hainbat doikuntza aurkitu dira, pilatutako emaitza 2.979 mila eurotan gutxitzea dakartenak, eta, horregatik, pilatutako emaitza horrek 16.041 mila euroko zenbateko negatiboa aurkezten du.

		Mila €
Kreditu faltarengatik erregistratu gabeko egiaztapenak	A.5	1.688
Diru laguntzetatik etorri sarrerak, erabaki bidez justifikatu gabe kontabilizatuak	A.7	1.291
GUZTIRA		2.979

Epaitegi honen iritziz, aurreko paragrafoetan zehaztu ditugun ez betetzeetan izan ezik, UPV/EHUren kontuek egoki islatzen dute 2003ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa.



II BARNEKO KONTROL SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan, alde batetik, zenbait akats jasotzen dira, jarduera ekonomiko-finantzarioa arautzen duten printzipioetan eragin xumea baino ez dutenak, eta, beste alde batetik, prozedurari eta kudeaketari buruzko alderdi batzuk nabarmentzen dira, kudeaketa hobetzeko.

II.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

Baimendutako gastu unitateak (BGUak)

UPV/EHUren kontabilitate sistema BGUetan deszentralizatuta dago, eta unitate horiek arduratzen dira kontabilitateaz, ordainketez eta aurrekontu kudeaketaren kontrolaz. BGU batzuk iraunkorrak dira (Zerbitzu Nagusiak, Zentroak, Sailak, Institutuak eta Zerbitzuak, guztien artean 200 gastu unitate, gutxi gorabehera), eta iragankorrak (1.700 unitate, gutxi gorabehera). Unitate iraunkor horiek gastuak kudeatu, kontabilizatu eta ordaintzeko eratzen dira, gastu horiek ikerkuntzari, irakaskuntzari edo Unibertsitateak kanpoko erakundeekin egindako kontratuak betetzeari buruzkoak direnean; eta bi finantziario iturri dituzte, prezio publikoak, batetik, gradu ondoko ikastaroen kasuan, eta kanpoko ekarpenak, bestetik, proiektuen eta kontratuen kasuan. Gastu eta ordainketa horien agiriak unitateetan geratzen dira, eta ikastaro edo kontratuen arduradunak dira gastu hori finantzatzeko diru sarrera jasotzen duen kontu korrontearen tituludunak.

Gure ustez, BGUen bidez gaur egun lortzen den deszentralizazioa ez da eraginkorra, gastua behar bezala kontabilizatzeko eta kontrolatzeko. Modu batuago batean egin beharko litzateke.

Era berean, egiaztatu beharko litzateke ea kontabilitatearen euskarri diren agiriak kontabilizatzeko, justifikatzeko, ordaintzeko eta artxibatuzko prozedurak betetzen diren, bai eta mantenuko gastuak eta joan-etorrietakoak behar bezala justifikatzen diren ere, Barne Kontroleko Zerbitzuak aldizka ikuskapena eginda.

Berariazko geldikina

Inbertsioetara edo ikerkuntza proiektuetara bideratutako kredituek osatzen dute Unibertsitatearen berariazko geldikina, kreditu horien saldoa haien esleipena jaso zuten unitate funtzionalen eskura geratzen direla. UPV/EHUK aurkeztutako txosten ekonomikoaren arabera, berariazko geldikina 42.573 mila eurokoa zen 2003ko abenduaren 31n, eta haren % 47 ikerkuntza programen “ondasun arruntetarako eta zerbitzuetarako gastua” izeneko kapituluari zegokion. Kapitulu horrek kanpoko finantziarioa duten ikerkuntza kontratuak jasotzen ditu, eta, kontratu horietatik gehien-gehienak hainbat urtetan gauzatzekoak badira ere, haien kredituak kontratuaren hasierako ekitaldian kontsignatu ohi dira oso-osorik.



Berariazko geldikina 1.707 aurrekontu aplikaziotan barreiaturik dago (1.672 aplikaziok guztizko zenbatekoaren % 64 hartzen dute). Zenbatekorik handienak dituzten BGUak eta, batez ere, ikerkuntza programei dagozkienak aztertuta, hainbat kontu-sail aurkitu dira berariazko geldikinean gaizki jasota zeudenak, haien finantziazioa ez baitzen helburu jakin baterako. Horien artean hauek nabarmendu nahi ditugu:

- 644 mila euroko ekipamendu zientifikoa, eta “ondasun arruntetarako gastua” eta “transferentzia arruntak” kapituluetako kredituak (435 mila euro guztira). Kontu-sail horiek UPV/EHUren sarrera aurrekontuaren bidez finantzatzen dira eta ez dute berariazko finantziazorik.
- EHUK eta Euskoiker Fundazioak izenpeturiko ikerkuntza kontratuen % 5eko atxikipenak. Haien helburua generikoa da (745 mila euroko zenbatekoa guztira).
- Zenbait BGUK bai programa generikoak, bai helburu jakin baterako programak dituzte esleituta, eta, gastu unitate horietako batzuetan, helburu jakin baterako diru sarreren bidez finantzaturako gastuak programa generikoetan erregistratu dituztela antzeman dugu, eta, beraz, helburu jakinetarako programaren geldikina, 325 mila eurokoa, aurrekontuari gehitzen jarraitzen dute, nahiz eta gastua erregistratuta egon.
- Ez da behar bezala kontrolatzen ikerkuntza kontratuen burutzapena, eta, ondorioz, soberako kredituak arazteko lana egin gabe uzten da eta hurrengo ekitaldietako aurrekontuei gehitzen zaizkie.

Bukatzeko, azpimarratu nahi dugu EHUK ez daukala behar den informazioa berariazko geldikinaren barruko kontu-sailen jardueraren amaierari buruz, eta, beraz, ez zaio erraza gertatuko Estatutuen 318. artikuluko 3. puntua aplikatzea. Puntu hori 2004ko ekitaldian jarriko da indarrean, eta, hari jarraituz, berariazko kreditu geldikinek desagertu beharko dute haiei dagokien jarduera amaitu eta hurrengo ekitaldian. Hori dela eta, dauden kontratu guztiak aztertu beharko lirateke, eta, kontratu berrien kasuan, elementu identifikatzaile bat sartu beharko litzateke programa informatikoan, informazio hori jasotzeko.

Beste alderdiak

- UPV/EHUren estatutuek ez dute adierazten zein diren kreditu gaikuntzak onartzeko organo eskudunak. Kreditu gaikuntza horietatik gehienak helburu jakin baterako dira, eta “a posteriori” eta txosten ekonomikoarekin batera onartu ohi dira.

2003ko abenduan onartutako Estatutuek adierazten dute, LOUK ezarritakorekin bat etorrira, aurrekontu aldaketak tramitatzeko organo eskudunak urteko aurrekontuetan izendatuko direla.

- 2003ko txosten ekonomikoa sei hilabeteko atzerapenez onartu zen, eta bertan ez da jasotzen UPV/EHUK sustatutako fundazioen kontuei buruzko informaziorik, haien partaidetzarik handiena berea izanik ere. Informazio hori txosten horretan jaso beharra



dago, LOUk 84. artikuluan ezartzen duenaren arabera, lege horrek fundazioen kontuak unibertsiteetek dituzten epe eta prozedura berberekin ematera behartzen baitu. Era berean, Euskoiker Fundazioak kontuak eman beharko lituzke, UPV/EHUK fundazio horretan duen partaidetza % 50ekoa baita eta haien diru sarrera ia guztiak UPV/EHUK izenpeturiko ikerkuntza kontratuetatik baitatoz.

- Honako kontabilitate jardunak ez dira egokiak: UPV/EHUK aurreko ekitaldiaren diruzaintzako geldikina eskubide aitortu eta bilduen artean erregistratu zuen, sarreraren 8. kapituluaren bidez. Beste alde batetik, pertsonalarentzako maileguzen gastuen artean erregistratu da soldataren % 2ko gehikuntza, eta emakiden eta itzulkinen mugimendu errealak aurrekontuz kanpoko eragiketetan erregistratu dira. Eragiketa horiek aurrekontuan behar bezala erregistratuz gero, diruzaintzako geldikinak 351 mila euroko gehikuntza izango luke. Azkenean, itxitako ekitaldietako eskubide eta obligazioen balio gabetzeak gastuen 2. kapitulan erregistratu dira.
- UPV/EHUK Barne Kontroleko Zerbitzu bat du, Errektorearen ardurapekoa, eta Kudeatzailearen autonomia funtzionala duena; zerbitzu horrek ez ditu kontuhartzailetzari dagozkion lanak betetzen, eta ez du bere funtzioa betetzeko nahikoa baliabiderik, batez ere pertsonal gastuei dagokiona, alegia, UPV/EHUKen gastuetatik % 66.

UPV/EHUKen Estatutuek, 2003ko abenduan onartu eta 2004ko ekitaldian indarrean jarriko direnek, honako ezartzen dute 324. artikuluan: “UPV/EHUK bere gastuen eta sarreraren barne kontrola ziurtatu beharko du, legez kotasan, eraginkortasun eta efizientzia printzipioekin bat etorruta”.



II.2 PERTSONALA

Atal honetan honako alderdi hauek azpimarratu nahi ditugu:

- Irakasleen lanpostu zerrenda 1999ko otsailaren 16an argitaratu zen azken aldiz, Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian, eta Gobernu Batzordeak 1998ko martxoaren 12an onartutakoari zegokion. Orduz geroztik, ez da argitaratu Gobernu Batzordeak onartutako aldaketa bakar bat ere.

2003ko ekitaldian indarrean zegoen unibertsitate araudiak ez dauka inolako xedapen berariazkorik lanpostu zerrenda argitaratzeari buruz. Edonola ere, Unibertsitateen Euskal Sistemari buruzko Legeak, EHAAn 2004ko martxoaren 12an argitaratu zenak, 99. artikuluan 5. paragrafoan ezartzen duenez, “lanpostu zerrendak, eta horiek dituzten aldaketak, EHAAn argitaratuko dira”. Era berean, gaur egun indarrean dauden estatutuek, EHAAn 2004ko urtarrilaren 12an argitaratu zirenek, 33. artikuluko 1. paragrafoan ezartzen dutenez, “Errektoreak UPV/EHUko irakasleen eta ikertzaileen lanpostuen zerrenda aurkeztuko dio Gobernu Kontseiluari, onar dezan. Autonomia Erkidegoak kostua onartu eta gero, Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu da”. Eta artikuluko 3. paragrafoan xedatzen denez, “Zerrenda urtero eguneratzeko prozesuaren lehen urratsa izango da Irakasleen Gestiorako Zirkularra onartzea. Dokumentu hori Gobernu Kontseiluak onartuko du, ikusita UPV/EHUko Irakasleen Batzordearen proposamena”.

UPV/EHUK lanpostu zerrenda bidali zion 2004ko martxoan Eusko Jaurlaritzaren Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Sailari, EHAAn argitaratu aurretik kostua onar zezan. Agiri horretan jakinarazten denez, Irakasleen Gestiorako Zirkularrak lanpostu zerrendan diren aldaketak EHAAn argitaratu behar direla xedatu du, publikitatea eman nahian, baina, aplikatu ahal izateko, aldeztu aurretik lanpostuen zerrenda argitaratu beharra dagoela. Txosten hau bukatu baino lehen, Eusko Jaurlaritzak ez du baimendu lanpostu zerrendaren kostua, eta, beraz, lanpostu zerrenda ez da argitara eman.

LOUK, unibertsitateen aurrekontua arautzean, honakoa xedatzen du: “gastu arrunten egoerarekin batera, unibertsitateko kategoria guztietako langileen lanpostu zerrenda aurkeztuko da, lanpostu zerrendaren kostu guztiak zehazturik. Irakasleen eta ikerlarien kostuak, bai eta administrazio eta zerbitzuetako langileenak, Autonomia Erkidegoak baimendu beharko ditu” (81. artikuluko 4. paragrafoa). 2003ko ekitaldian ez da betebeharrak hori konplitu, aurrekonturik egin ez zen eta.

Funtsezkoa da, gure iritziz, EAERI langileen kostua baimentzeko eskatzea aurrekontua Gizarte Kontseiluan izapidetu aurretik, kostu hori baita EAER berak finkatutako diru laguntza arruntaren osagai nagusia.



- UPV/EHUK emandako erretiro sariak, 2003ko ekitaldian 473 mila euroko gastu izan zutenak, funtzionarioen eta lan kontratuko langileen lan baldintzak 2003ko ekitaldian arautzeko hartutako erabakietan finkatu ziren, eta ez zegoen inolako programarik giza baliabideak arrazionalizatzeko, horrela behar dela Euskal Funtzio Publikoaren Legeak agindu arren.
- UPV/EHUko Pertsonal Sailak, irakasleak ikuskatzeko zerbitzuaren bidez, irakasleei dagokien ordu kopuruaren berri badauka 2003-2004 ikasturtetik aurrera. Hala bada, ordu esleipen teoriko hori betetzen den aztertzeko jarraipena egin ahal izango da. Gaur egun zehaztu gabe dago ikerkuntzari dagokion ordu kopurua. Bestalde, UPV/EHUK ez dauka irakasleek lan egindako ordu errealak kontrolatzeko prozedurarik.

Gure ustez, orain arte hartutako neurriak indartu egin behar dira, eta horretarako arduraldi teorikoaren jarraipen eta kontrol egokia egin behar da, eta ordutegia betetzen ez denean edo antzemandako desbideraketak justifikatzen ez direnean, huts horiei dagozkien neurriak hartu.

- Unibertsitateak bere langileek egiten dituzten jarduera anitzetatik datozen bateraezintasun funtzional eta ekonomikoak antzemateko prozesuei ekin zien 2002. urtean (langileak irakaskuntzan, ikerkuntzan, lankidetzan, laguntza teknikoan, zuzendaritza kargu eta kudeaketa karguetan eta abarretan aritzen dira). Ezin izan irakasle guztien egoera aztertu, irakasleek jarri dituzten errekurtsioengatik eta UPV/EHUK eskatutako agiriak kasu guztietan eman ez dituztelako. Horretaz gain, irakasle berriek kargu hartzean bateraezintasunei buruzko araua betetzen dela egiaztatzeko prozedura ezarri da.

Jarduera bateraezinen kontrolari eutsi behar zaio, Unibertsitatean diharduten langileen aitortpenen bidez edo antzeko mekanismoen bidez, bateraezintasunei buruzko 53/84 Legean ezarritakoa betetzen dela bermatzeko.

- UPV/EHUK zenbait langileren ordainsari osoei zegokiena kotizatu zuen Gizarte Segurantzaz 2003ko ekitaldian, langile horiek beste erakunde eta enpresetan ere jardun arren, eta ez dute beren kotizazioen hainbanaketarik eskatu. Langile batzuek enplegu bat baino gehiago dutela jakiteak ahalbideratu du gehiegizko kotizazioa arautzeko eskatzen hastea.

Komeni litzateke, gure ustez, UPV/EHUko irakasleak beste erakunde publikoetan ere lanean aritzen direla jakina denean, erakunde horiei laguntza eskatzea (Osakidetzari, besteak beste), Gizarte Segurantzako kotizazioak zuzenak izan daitezten.



Bestalde, adierazi behar dugu ez dela loturarik ezarri Euskal Autonomia Erkidegoko osasun erakundeetako asistentzia lanpostuen eta UPV/EHUko Irakasle Kidegoen irakaskuntza plazen artean, nahiz eta Osasun Lege Orokorrak hala ezarri, Herri Administrazioetako asistentzia eta irakaskuntza plangintzaren barruan; eta, beraz, komeni da administrazio horiek behar diren jarduerak egitea, lotura hori ezartzeko.

- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga (PFEZ) dela-eta irakasleei egiten zaizkien atxikipenek ez dituzte betetzen, kasu guztietan, aipatutako zerga horren foru arauak, ez baitituzte irakasle bakoitzaren ordainsari guztiak hartzen kalkulua oinarritzat (gradu ondoko ikastaroak, ikerkuntza kontratuak,...).

UPV/EHUK ordainsari guztiak aintzat hartu behar ditu, PFEZi dagokion atxikipenaren ehunekoa kalkulatzeko.

- Euskal Unibertsitate Sistemaren Legeak, 2004ko apirilean indarrean hasi zenak, honela dio aldi baterako laugarren xedapenean: “Lege hau indarrean sartzen denean behin-behinekoak edo aldi bateko lan-kontratudunak diren Euskal Herriko Unibertsitateko administrazio eta zerbitzuetako langileak, beren egitekoak nola sailkatu diren kontuan harturik, funtzionario edo behin betiko lan-kontratupekoak izatera iritsi ahal izango dira, oposizio-lehiaketa libreko prozeduraren bidez, non langile horiek Euskal Herriko Unibertsitatean prestaturiko zerbitzuak baloratuko diren, gehien jota oposizioan lor daitekeen puntuazioaren ehuneko 45ekoa izanik. Legea indarrean sartzen denetik izandako lan-eskaintza publikoko lehenengo hiru deialdietan aplikatuko da balorazio hori. Aurreko atalean agindutakoa bete arte, behin-behineko edo aldi bateko lan-kontratadun langileek oraingo zerbitzu-harremanari eutsiko diote, betetzen ari diren lanpostuetan iraungo dute...”. Gaur arte, ez da lehiaketa-oposiziorik deitu, xedapen hori betetzeko.
- Unibertsitateak ez du bekadunen erregistrorik eratu, nahiz eta hala dagoen jasota 2003ko maiatzaren 13ko Gobernu Batzordearen erabakiz onartutako Beken Erregelamenduaren 16. artikuluko 3. paragrafoan. Tresna hori ezinbestekoa da bekadunen kontrol egokia egiteko, bai eta hainbat baldintza bete ahal izateko ere, alegia, bekadun agiria ematea, istripu aseguruia,..

Bilboko eta Donostiako lan arloko epaitegiek epaiak eman dituzte 2005eko ekitaldian, hainbat bekadunek egindako erreklamazioak ebazteko, eta, epai horien arabera, UPV/EHUK eta eskatzaileek dituzten harremanak lan izaera dute, eta , beraz, unibertsitateak aldea ordaindu behar die bekadunei, bekarengatik jasotako zenbatekoa txikiagoa baita bien aldean arteko harremana lan izaerakoa izanda jaso behar zutena baino. Epai horiek 7 bekadunengan dute eragina, eta Unibertsitateak ordaindu beharreko zenbatekoa 114 mila eurokoa da.



Unibertsitateak, gure iritziz, beken kudeaketa berraztertu beharko luke, irudi horren azpian EHUK ez dezan bete bekadunen prestakuntzarekin zuzenean loturik ez dagoen betebeharririk.

II.3 LAN ZIENTIFIKOAK, TEKNIKOAK ETA ARTISTIKOAK

Unibertsitateak izenpeturiko lan zientifiko, tekniko eta artistikoei dagokienez (LOUren 83. artikuluan araututa daude), honako alderdi hauek nabarmendu nahi ditugu:

- Kontratatzan diren obrak edo zerbitzuak bai UPV/EHUren langileek, bai merkatuan libreki diharduten enpresek egiteko modukoak dira, kasu gehienetan; ez da eduki zientifikorik antzematen, irudi horren erabilera justifikatzen duenik, eta baieztapen hori sendotu egiten du UPV/EHUK berak kontratu horiek banakako ordainsari-osagarrien esleipenean jasotzen ez dituela ikusteak.

Beste alde batetik, UPV/EHUK ez du prezio/orduko bat ezartzen irakasleei ordaintzeko, kontratua burutzeko egin beharreko lanetan aritzeagatik. Alderdi hori kontratua izenpetzeko unean kontuan hartu beharrekoa da. Horretarako, baliabideen banaketa zehazten den memorian jaso behar da. Horrela eginez gero, kontratuen exekuzioaren jarraipena egin ahal izango litzateke, irakaskuntza eta ikerkuntzarako arduraldiari dagokionez.

- Gobernu Batzarrak kontratu horien zenbait alderdi arautu zituen 1998ko maiatzaren 18an, estatutuek esleitzen zizkieten eskumenez baliaturik, eta aurrekontu guztizkoaren % 10eko atxikipena finkatu zuen unibertsitaterako. Atxikipen hori aurrekontuari egin aurretik, kontratu horren kargu erositako ibilgetu material inbentariagarriaren kostua gutxitu behar da, eta % 10 hori bitan banatuko da, % 5 Sail, institutu edo zentroaren ikerkuntza funtsetarako izango da, eta beste % 5, Unibertsitatearen gastu orokorretarako. Era berean, Gobernu Batzarrak erabaki zuenez, bi sistema ezarri dira kontratu bakoitzaren exekuzioan erabili behar diren baliabideek Unibertsitaterako zenbateko kostua izango duten zehazteko: kostu/orduko modulu bat enplegatu publikoen kategoria bakoitzerako edo diru sarrera guztien % 2ko ehunekoa: Guztietan diru sarrera guztien % 2koa aukeratu da. Ondorioz: Sailerako edo baliokiderako % 5eko atxikipena ezartzen da eta Unibertsitatearen gastu orokorretarako % 7koa.

2000ko urtarrilaren 13an, Lehen Unibertsitate Plana izapidetzean, Gobernu Batzarrak erabaki zuen Unibertsitatearen gastu orokorretarako % 5 hori UPV/EHUren Ikerketaren Emaizak Transferitzeko Bulegoak kudeatuko duela zuzenean (IETB, aurrerantzean), eta haren kargu bere merkataritza egitura sendotu ahal izango duela. Geroago, 2000ko maiatzaren 8an, Gizarte Kontseiluak plan hori izapidetu zuenean, aurreko puntu hori beste modu batean idatzi zen, eta IETBk zuzenean administratzeko % 7 bideratzea komeni zatekeela adierazi zuten (ez da aplikatzen, ordea).



Gure ustez, Gobernu Kontseiluak kontratu horien araudia eguneratu behar du eta aplikatu beharreko atxikipen ehunekoak eta haien berariazko helburua zehazki definitu, 1998an onartutako araudia gaur egunera ekarriz.

- 2003ko ekitaldian % 5eko atxikipena egiten ari da IETBrako, % 5 Sailerako edo baliokiderako, eta % 2 Zerbitzu Orokorretarako, ondoren aipatuko ditugun salbuespenetan izan ezik:
 - Saiotek eta Etortek programak Eusko Jaurlaritzak itzuli beharrik gabe emandako diru laguntzen deialdi publikoei dagozkie. Diru sarrera horiei % 5eko atxikipena egiten zaie IETBrako (kasu batzuetan gutxixeago) eta, Eusko Jaurlaritzaren aurrean pertsonalaren gastuak justifikatzeko, irakasleen eta ikerlarien kostuak aipatzen dira, haien nominen gainean kalkulaturik, irakasleentzat inolako ordainsari gehigarririk izan gabe.

Diru sarrera horiek ezin dira LOUren 83. artikulua barruan sartu, eta, beraz, ez da inolako atxikipenik egin behar IETBren alde. UPV/EHUren diru sarrerak dira, erabilera orokorrerako geldikinaren zati izan behar dutenak, berariazko geldikinean sartu gabe.

 - Euskoikerrek izenpeturiko kontratuei % 7ko atxikipena egiten zaie Zerbitzu Orokorretarako, eta gainerako % 5 Fundazioak beretzat hartzen du.
 - Hainbat kontratutan aplikatu diren atxikipen ehunekoak ez datoz bat onartu zirenekin. Aldeak ez dira handiak, baina IETBk ez du haien aplikazioa justifikatzen.

- Irakasleek jarduera batean parte hartzearengatik jaso beharreko ordainketak urriaren 10eko 1930/1984 EDk arautu zituen. Arau horretan finkatzen da zein bateraezintasunak dauden proiektu zientifiko, tekniko edo artistikoak egiteko eta espezializazio ikastaroak garatzeko. Eta, era berean, mugak jartzen ditu proiektu horiek egiteagatik jaso beharreko ordainsarrietan.

UPV/EHUK ez du muga hori egiaztatzen. HKEE honek lagin bat aztertu du. Proiektu horiengatik zenbateko esanguratsua jasotzen dituzten 23 irakasleren kasuak aztertu dira, eta ordaindutako gehiegizko zenbatekoa 57 mila eurokoa dela eta 22 irakasleri dagokiela antzeman da. Hala ere, irakasle horietako bakar batek ere ez du bigarren mugapena gainditzen, hau da, ekitaldian izenpeturiko kontratuen zenbatekoak behin ere ez du gainditzen irakasleen kategoriarik altuenean urtean jasotzen diren ordainsarien % 150.



- EHU Eusko Jaurlaritzaren Industria Sailak egindako ikerketa proiektuetarako laguntza publikoen deialdietara aurkeztu izan da, proiektuaren zati bat finantzatzen duten enpresa pribatuekin batera. Eusko Jaurlaritzatik lortutako finantzazioa 2.084 mila eurokoa da eta enpresa pribatuetatik lortutakoa 212 miloi eurokoa; irakasleek 584 mila euroko ordainsariak jaso dituzte proiektu horienengatik.

Laguntza horiek ezin dira egokitu LOUk 83. artikuluan esandakoaren barruan, eta, beraz, ez dago justifikatuta irakasleek ordainsari gehigarriak jasotzea. Eta IETBren eta Zerbitzu Orokorren alde egindako atxikipenak ez ziren egin behar.

- UPV/EHUK ez ditu ezarriak ikerkuntza kontratuen gauzatze egoera eta azken egoera kontrolatzeko behar diren prozedurak.
- UPV/EHUK % 50eko partaidetza dauka Euskoiker “unibertsitatea-enpresa ikerkuntza” fundazioaren patronatuan, eta fundazio horrek bere diru sarrera gehienak Unibertsitateak izenpeturiko kontratu zientifiko, artistiko eta teknikoetatik lortzen ditu, kontratu horiek eta UPV/EHUK kudeatzen dituenak berdin-berdinak izanik. Kontratu horietan UPV/EHUREN lokaletan eta UPV/EHUREN langileak aritzen dira (laguntzaileak eta bekadunak alde batera utzita).

Bestalde, Euskoiker fundazioak kudeatutako kontratuei dagokienez, honako alderdi hauek azpimarratu nahi ditugu:

- UPV/EHUn arduraldi eskusiboko erregimena duten irakasle batzuek Bilboko Merkataritza Ganbara zentro atxikian eskolak ematen dituzte.
- UPV/EHUK Euskoiker fundazioak kudeatutako kontratuak izenpetzen ditu, baina ez du informaziorik kontratu horiek arrazoizkoak diren edo ez aztertzeke, ez daki bere irakasleek nolako arduraldia betetzen duten ikerkuntzan Euskoiker fundazioaren bitartez (ordu kopurua), eta ez daki zenbat kobratzen duten orduko.
- Euskoiker fundazioak kontratu horien kargu erosten duen material inbentariagarria eta egiten dituen inbertsioak ez dira inongo inbentariotan agertzen eta ez dute inolako kontrolik izaten, UPV/EHUREN jabetzakoak izan arren.

Gure ustez, komeni litzateke aztertzea ea egokia den entitate horri eustea, kontuan harturik haren eratze helburua UPV/EHURENA berarena dela, haren jarduna Unibertsitatearen baliabideez egiten dela, eta Unibertsitateak haren gainean inolako kontrolik ez duela.



II.4 ADMINISTRAZIO KONTRATAZIOA

Administrazio kontratazioko espedienteak aztertu ondoren, honakoak nabarmendu nahi ditugu (ikus A.11):

- Bilboko Telekomunikazioak eta EUITI handitzeko obrek (1999an esleituak 6.930 mila eurotan) atzerapen handiak izan dituzte, kontratistei leporatu ezinezko arrazoiengatik. Atzerapen horiek kontratistari 947 mila euroko kalte-ordaina ordaintzea ekarri dute aurreko ekitaldietan, eta, 965 mila eurokoa, 2004ko ekitaldian, hau da, kontratuaren prezioaren % 28. Gauza bera gertatu da aurreko ekitaldietan esleitutako beste bi espedientetan, eta 1.193 mila euroko kalte-ordainak ordaindu zaizkio kontratistari ekitaldi horietan, atzerapenak ez baitziren hari leporatzekoak.

Leioako Campusa eraberritzeko proiektu orokorraren eraikuntza eta urbanizazio obren proiektu teknikoaren idazketa 180 mila eurotan esleitu zen 2003ko abenduaren 16an, bost hilabeteko betearazpen epe batekin. Espedientearen betearazpenean urtekoa baino atzerapen handiagoa izan zen, kontratistari leporatu ezinezko arrazoiengatik, baina hari zegozkion etendura eta luzapena ez ziren administratiboki gauzatu.

UPV/EHUK zorrotasun handiagoz jokatu behar du bere inbertsioak planifikatzean, eta bideragarriak izango direla bermatu, onartutako lan planaren arabera eta araudian ezarritako bestelako betebeharrekin bat.

- 2004ko ekitaldian berandutza interesengatik erreklamazioak egin dira, aurreko ekitaldietan esleitutako hiru obren esleipendunak atzeratu baitira fakturen ordainketan (1999tik 2003ra bitartean jaulkiak). 418 mila euro eskatzen dira. Beste alde batetik, guztira 897 mila eurotan esleitutako bi espedientetan atzerapenak aurkitu dira fakturen ordainketan, eta esleipendunek, beharbada, interesak erreklamatuko dituzte.

Leioako sukaldeetako obrei buruzko espedientean fakturen endosu bat egin zaio finantza entitate bati, 1.065 mila euroko ordainketa egin dezan.

Unibertsitateak diruzaintza plan bat finkatu beharko luke, fakturak legezko epemuga baino lehen ordaintzen direla kontrolatzeko, horrela saihestuko bailitzateke berandutza interesek dakarten kalte ekonomikoa.

- Lanak egiteko hiru espedientetan (guztira 3.421 mila eurotan esleituak), ez dago inon jasota kontratazio organoak lanei dagokien proiektua onartu duela kontratazio espediente izapidetu baino lehen eta obraren zuinketa egin baino lehen.
- Bi zerbitzu espedientetan (esleipendunak 16.743 mila euroko inbertsioa egin behar zuen), ez da zuinketa egiaztatzeko aktarik formalizatzen, eta, hori dela-eta, ez dago



modurik lanak programaren arabera eta administrazio klausula partikularretan finkaturiko epeei jarraituz egin diren edo ez frogatzeko.

- Ekipamendu informatikoa homologatzeko espedientearen esleipenean (548 mila euroko exekuzioa ekitaldian), hiru hilabete baino gehiago joan ziren eskaintzak zabaldu zirenetik kontratua esleitu zen arte. Egoera horrek lizitazaileen eskaintzetako unitate prezioak berriz aztertu beharra ekarri zuen.
- 1.491 mila eurotan esleitutako hiru espedienteren kasuan eta ekipamendu informatikoa homologatzeko espedientearenean (unitate preziotan esleitua eta 548 mila euroko exekuzioa duena ekitaldian), administrazio klausula partikularren pleguetan jasotako esleipen irizpideak generikoak dira eta ez dute zehazten zein diren baloratu beharreko alderdiak. Balorazioa egiteko txosten teknikoek irizpideak zehazten dituztenean, pleguetan agertzen ez ziren hainbat alderdiri balioa ematen diote.
Aztertu diren obra espedienteetako bitan (2.347 mila eurotan esleituak), enpresa azpikontratatuaren gaudimen profesionalari buruzko alderdiak aipatzen dira administrazio klausula partikularren pleguan ezarritako esleipen irizpideen artean.

Balorazio irizpideak kontratuaren helburuari lotu behar zaizkio, eta ezin da baloratu eskaintzaren zati bat bezala lizitazio aldian baino kontuan hartu behar ez dena, gaitasun egokia, esaterako.

- Bost espedientetan (guztira 10.340 mila eurotan esleituak), atzerapenak izan dira kontratuan aurreikusitako exekuzioan, baina ez da luzapenik edo epe handitzerik izapidetu, ez eta gertatu diren gorabeherak kontuan hartuko zuen etenaldirik egin ere.
- Bost hornidura espedientetan (guztira 1.103 mila eurotan esleituak), hornitzaileek ez dituzte izenpetu jasotze aktak.
- Obra espediente batean (1.379 mila eurotan esleitua), 35 mila euroko zigorra aplikatu zaio kontratistari berandutzeagatik, eta, zigorra kitatzeko, balio horretako hainbat lan egitea hitzartu da harekin. Beraz, arauzko espediente egin gabe ari dira obrak esleitzen, publizitaterik gabeko prozedura negoziatuaren bidez.

BGUek zerbitzuak eta ondasunak erostea

BGU bakoitzak behar dituen gaiak erosten ditu beren zentroetarako, era deszentralizatuan; hala bada, BGU guztiak bihurtzen dira erosketa zentro, eta, beraz, kontratazio espediente bat tramitatzeko araudian aurreikusitako zenbatekoak aplikatzen dira gastu unitate bakoitzerako.



BGUek kontratu txikiaren prozeduraren bidez tramitatutako gastuak aztertu ditugu, eta antzeman dugu badirela zenbait produktu eta zerbitzuren erosketa UPV/EHUK aztertu beharko lukeena, produktu eta zerbitzu horiek ahalik eta homogeenok izan daitezten, eta, ondorioz, era zentralizatuan erostea erabaki dezan, administrazio kontratazioko espedienteak tramitatu, kasuari egokitu gero. UPV/EHUK, ordea, ez dauka kontabilitaterik, produktu eta zerbitzu homogeenok identifikatzen dituenik, eta, beraz, lan hori egin beharko litzateke aurrekontu gastu handia dakarten gaietan; horretarako garrantzitsua litzateke jakitea zein diren gastua hornitzaile batengan edo gutxi batzuegan kontzentratzen duten kontzeptuak. Hori dela eta, ondorengo taulan zehaztu ditugu zenbait kontzeptu:

KONTZEPТУA	Mila €			
	BGU kopurua	Hirugarrenen kop.	Faktura kop.	Zenbat
Laborategiko materiala.....	434	23	6.594	2.296
Material eta zerbitzu informatikoak.....	420	9	1.374	727
Mantenimendu lanak.....	28	6	323	245
Fotokopiagailuen alokairua eta mantenim. ...	66	2	639	138
Gasolia.....	2	2	20	100
Ordezkaritza opariak.....	46	1	109	80
Langileen hautaketa.....	1	1	10	57
Elikagaiak.....	165	1	752	45
Bidaia bulegoak.....	18	1	60	45
Garbiketa materiala.....	24	1	79	39
Arte grafikoak.....	8	1	20	39
Fotokopiak.....	28	1	74	32
Mediku azterketak.....	2	1	9	31

Gure ustez, UPV/EHUK protokoloa ezarri behar du BGUek produktu eta zerbitzuak erosten dituztenerako. Protokolo horretan, produktu homogeenok zehaztu behar dira, eta era zentralizatuan erosi, hala badagokio, administrazio kontratazioaren araudia betetzeko.

II.5 BEREZKO TITULUAK

Ikasketa Antolamenduko Errektoreordetzak bertako tituluen jarraipena egiten du tituluen arduradunek ikasturte bukaeran entregatzen duten memoria akademikoaren bidez. 2002-2003 ikasturtea dela eta (hori baita ikasturte itxierako informazioa eskaintzen duen azkena), honako alderdi hauek azpimarratu nahi ditugu:

- Gobernu Batzarrak 2002-2003 ikasturterako baimendu zituen gradu ondoko 55 tituluetatik, 41 egin dira; beste 14 ez dira gauzatu, batez ere nahikoa matrikulaziorik ez zegoelako.
- Ez dago mugarik irakasleek eskola orduko kobratzen duten prezioan (8 eurotik 212ra orduko). Badira aldeak baita berezko titulu beraren barruan ere, eta preziorik altuenak diruz lagundutako berezko tituluei dagozkie eskuarki.



Tituluen arduradunek egindako amaiera memoriak aztertu ondoren, honako hau ondorioztatzen dugu:

- Bi titulaziotan ez da amaiera memoriarik aurkeztu.
- Titulazio batean, emandako kredituen kopuru osoa ez dator bat ikasketa planeko kredituekin eta Gobernu Kontseiluak titulua emateko onartutako proposamenean adierazitakoarekin.
- Irakasle batek ikasturte batean eman daitezkeen kredituen gehieneko muga gainditu du.
- Aldeak aurkitu dira proposamenean azaltzen den irakasle kopuruaren eta eskolak benetan eman zituzten irakasle kopuruaren artean.
- Titulazio batean, zuzendaritza eginkizunengatik emandako kredituak 1,40 dira, eta kopuru hori araudiaren 14. artikuluko 2. paragrafoan eskatutako gutxieneko kreditu kopurua baino txikiagoa da (araudi hori Gobernu Kontseiluak berezko titulueterako onartutakoa da).

II.6 BESTE ALDERDIAK

UPV/EHUK eta Bilboko Udalak hitzarmen bat izenpetu zuten 1995eko abenduaren 29an, truke bat egiteko konpromisoa hartzeko. Horren arabera, UPV/EHUK ingeniariaren egoitzaren finka Udalarari emango zion, eta, trukean, Basurton eta Garellanon lur batzuk jasoko zituen. Txosten honen amaiera datan ez ziren gauzatu hitzarmen horretan ezarritako konpromisoak. Hala ere, ingeniariaren egoitzaren finka Udalak dauka (ikus A.5).



III FINANTZA AZTERKETA

Honakoa izan da finantza bilakaera azken ekitaldietan:

EKITALDIAREN EMAITZA				Mila €
	2000	2001	2002	2003
Tasak	34.071	34.693	35.762	36.824
Kanpoko kontratuak	8.195	9.162	12.133	12.478
Bestelako sarrerak	3.609	3.685	3.553	3.997
EJ: Urteko gastuaren finantziazioa.....	142.466	150.902	158.385	164.138
Helburu jakinerako beste diru laguntzak.....	19.303	22.402	26.822	33.862
Ondare sarrerak	1.326	1.205	1.008	955
SARRERA ARRUNTAK	208.970	222.049	237.663	252.254
Irakasleak: UPV/EHuren ordainsariak	98.241	111.591	(*)116.507	(**)123.242
Irakasleak: ikastaroak, proiektuak eta kontratuak	4.074	4.665	4.386	4.570
Administrazioko eta zerbitzuetako langileak.....	30.341	32.572	34.995	37.896
Gizarte kotizazioak eta bestelakoak.....	16.399	17.417	18.175	19.058
Langile gastuak	149.055	166.245	(*)174.063	(**)184.766
Zerbitzuak eta ondasun arruntak erostea	43.286	45.695	49.215	54.061
Finantza gastuak	3	2	1	-
Transferentzia arruntak	6.499	5.930	6.782	7.115
GASTU ARRUNTAK	198.843	217.872	(*)230.061	(**)245.942
EMAITZA ARRUNTA	10.127	4.177	7.602	6.312
Kapital transferentzia bidezko sarrerak	26.892	27.655	37.723	25.124
Inbertsio errealak	(32.808)	(34.493)	(49.795)	(31.605)
INBERTSIO ERAGIKETEN EMAITZA	(5.916)	(6.838)	(12.072)	(6.481)
BESTELAKO EMAITZAK	(87)	(87)	(87)	(87)
EKITALDIAREN EMAITZA	4.124	(2.748)	(*) (4.557)	(**) (256)

DIRUZAINTZAKO GELDIKINA				Mila €
	2000	2001	2002	2003
EKITALDIAREN HASIERAKO GELDIKINA	32.948	37.072	34.324	(*)29.767
EKITALDIAREN ITXIERAKO GELDIKINA	37.072	34.324	(*)29.767	(**)29.511
BERARIAZKO GELDIKINA	(35.418)	(39.116)	(37.996)	(42.573)
ERABILERA OROKORREKO GELDIKINA	1.654	(4.792)	(*) (8.229)	(**) (13.062)

(*) Banakako ordainsari-osagarriengatik izandako 4.651 mila euro barne (ez ziren erregistratu aurrekontu likidazioan kreditu eza zela eta).

(**) Aurreko oharrekoa, baina 5.347 mila euroko zenbateko batekin.



EMAITZA ARRUNTA

UPV/EHUren emaitza arrunta nabarmen murriztu zen 2001eko ekitaldian, irakasleei banakako ordainsari-osagarriak Eusko Jaurlaritzak horretarako esleitutako finantziazioaren gaineratik aplikatu zitzaielako. Eusko Jaurlaritzak 2000ko ekitaldiaren zuzkidura luzatzeak ere eragina izan zuen ekitaldi horretan, ez baitzen batere gehikuntzarik egin; 2002ko ekitaldian hitzarmen bat izenpetu zen Eusko Jaurlaritzarekin, 2001. eta 2002. urteetako jarduera arruntaren ondorioz sortutako defizita finantzatzeko, eta, beraz, emaitza arruntak gehikuntza izan zuen, 2000ko ekitaldiko mailetara iritsi ez bazen ere.

2003ko ekitaldian emaitza arrunta % 17tan murriztu da aurreko ekitaldiarekin alderatuz, honako arrazoi hauengatik:

- Langile gastuak % 6,1 gehitu dira (alde batera utzita ikastaro, proiektu eta kontratuei dagozkienak, finantziazio berariazkoa baitute, eta irakasleei irakaskuntzan, ikerkuntzan edo erakundearen mesedetan egindako meritu aipagarriak saritzeko ematen zaizkien berariazko ordainsari-osagarrien ordainketak, Eusko Jaurlaritzak beste modu batean finantzatzen baititu).
- Zerbitzuak eta ondasun arruntak erosteko gastuak % 7,4 gehitu dira (alde batera utzita berezko tituluei eta berariazko finantziazioa duten kanpo kontratuei dagozkienak).
- Eusko Jaurlaritzak gastu arruntari erantzuteko egiten duen finantziazioa % 4,6 gehitu da.

	Mila €		
KONTZEPTUA	2002	2003	Aldakuntza
Langile gastuak (ikastaro, proiektu, kontratu eta ordainsari-osagarriak kanpo).....	162.021	171.844	%6,1
Zerbitz. eta ondasun arr. erostea (kanpo kontratu eta berezko tituluak kanpo).....	42.834	45.988	%7,4
Gastu arrunta, berariazko finantziatorik gabekoa	204.855	217.832	%6,3
Eusko Jaurlaritzaren programa-kontratuak eta diru laguntza arrunta	168.492	176.327	%4,6
Diru laguntza / Gastu arrunta	%82,2	%80,9	

- Irakasleei irakaskuntzan, ikerkuntzan edo erakundearen mesedetan egindako meritu aipagarriak saritzeko ematen zaizkien berariazko ordainsari-osagarrien gastua % 9 gehitu da, beste deialdi batek eragina izan baitu 2003ko ekitaldian; Eusko Jaurlaritzaren finantziazioa, ordea, bere hartan gelditzen da eta egindako gastuaren % 36koa da gutxi gorabehera:

	Mila €		
KONTZEPTUA	2002	2003	Aldakuntza
Ordainsari-osagarriak	7.656	8.352	%9
Eusko Jaurlaritzaren finantziazioa	3.005	3.005	%0



INBERTSIO ERAGIKETAK

Unibertsitateak 2003ko ekitaldian egindako inbertsioak % 37 murriztu dira aurreko ekitaldiarekin alderatuz, eta haiek finantzatzeko transferentziak ere gutxitu dira (% 33). Inbertsioen kanpoko finantziazioa egin diren inbertsioen % 79koa izan da 2003. urtean.

Iritziari eta kudeaketa alderdiei buruzko ataletan nabarmendu denez, obra burutuak eta erregistratu gabeak aurkitu dira, bai eta atzerapenak ere fakturen ordainketetan, obren esleipendunak berandutza interesak eskatzeko erreklamazioak egitera eraman dituztenak.

GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA

Txosten ekonomikoan gastu orokorretarako aurkezten den geldikina negatiboa da 13.062 mila eurotan. Zenbateko horri HKEEk aurkitutako doikuntzak gehitzen badizkiogu, zenbateko negatiboa 16.041 mila eurokoa izango da.

Egoera horretara iritsi da batez ere 2001, 2002 eta 2003ko ekitaldietan irakasleei ordainsari-osagarriak horretarako esleituta zegoen finantziazioa gaindituz ordaindu zitzaizkielako. 15.396 mila euro ordaindu ziren finantziatorik gabe.

Eusko Jaurlaritzaren Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Sailak eta UPV/EHUK hitzarmen bat izenpetu zuten 2004ko abenduaren 21ean, finantziazio eredu egonkor bat eta ordainsari gehigarriak finkatzeko. Hitzarmen horretan, besteak beste, 15.400 mila euroko defizit bat kalkulatzen zen 2004ko ekitaldirako, irakasleei eta ikerlariari ordainsari gehigarriak ordaintzeak eragindakoa, eta Eusko Jaurlaritzak defizit hori estaltzeko konpromisoa hartu zuen, UPV/EHUri 15.400 mila euroko mailegu bat eginda, 15 urteko epekoa (bi urteko karentziarekin), interes tasa Gobernu Kontseiluak zehazten zuena izango zela.

Era berean, mota horretako osagarriari behin betiko irtenbidea eman nahian, erabaki zen ordainsari gehigarri horiek halakorik duten irakasle eta ikerlarien lansari multzoaren portzentaia baten arabera finkatuko zirela (2005. urtean 9 milioi eurokoa dela kalkulatu da). EAEk % 85etik % 90era doan portzentaia bat finantzatuko du eta gainerakoa UPV/EHUK estaliko du bere diru sarreraren kargu.



IV URTEKO KONTUAK

IV.1 AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA						Mila €
KAPITULUAK	HASIERAKO AURREKONT.	ALDAK.	BEHIN BET.. AURREK.	ESKUB. OBLIGAZ.	KOBRAT./ ORDAIND	ZORDUNAK/ HARTZEKOD.
SARRERAK						
3. Tasak eta bestelako sarrerak	43.788	8.935	52.723	53.299	36.976	16.323
4. Transferentzia arruntak	147.894	49.674	197.568	198.000	183.122	14.878
5. Ondare sarrerak	1.262	3	1.265	955	910	45
7. Kapital transferentziak	27.198	3.943	31.141	25.124	18.871	6.253
8. Finantza aktiboen aldak. (*)	3.090	37.996	41.086	29.767	29.767	-
SARRERAK GUZTIRA	223.232	100.551	323.783	307.145	269.646	37.499
GASTUAK						
1. Langile gastuak	146.898	33.459	180.357	179.419	179.413	6
2. Zerbitz. eta ondasun arr. erostea	40.482	42.078	82.560	54.061	49.966	4.095
3. Finantza gastuak	11	-	11	-	-	-
4. Transferentzia arruntak	5.594	5.319	10.913	7.115	6.721	394
6. Inbertsio errealak	30.160	19.695	49.855	31.605	22.812	8.793
8. Finantza aktiboen aldak.	87	-	87	87	87	-
GASTUAK GUZTIRA	223.232	100.551	323.783	272.287	258.999	13.288

Hasierako aurrekontua 2000ko ekitaldiko hasierako kredituen luzapena da (ikus A.2)

(*) Likidatutako zenbatekoa Diruzaintzan 2002ko abenduaren 31n zegoen geldikinarri dagokio.

ITXITAKO EKITALDIEN BILAKAERA				Mila €
	HASIERAKO SALDOA	KOBRAN./ BALIOGAB.(*)	ORDAINK	AMAIER. SALDOA
ZORDUNAK	52.653	(391)	43.398	8.864
HARTZEKODUNAK	24.285	7	24.165	113

(*) UPV/EHUK eskubide/obligazio gisa kontabilizatu ditu baliogabetzeak, aurrekontuaren 2. kapituluan.

IV.2 PILATUTAKO EMAITZA

PILATUTAKO EMAITZA	Mila €
Aitortutako eskubideak (*)	307.145
Aitortutako obligazioak	(272.287)
2003ko ekitaldian aitortutako obligazioak	(271.903)
Itxitako ekitaldien emaitza	(384)
2003ko obligazioetan jaso gabeko langile gastuak	(5.347)
02-12-31n PILATUTAKO EMAITZA	29.511
BERARIAZKO GELDIKINA (-)	(42.573)
ERABILERA OROKORRERAKO GELDIKINA	(13.062)

(*) Diruzaintzan 2002ko abenduaren 31n zegoen geldikina barne (29.767 mila euro).



INTRODUCCIÓN

La fiscalización del ejercicio 2003 de la Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea (en adelante, UPV/EHU), incluida en el Plan de Trabajo del TVCP, se efectúa de acuerdo con la Ley 1/88 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

- Legales: en las áreas presupuestaria y contable, personal y contratación administrativa.
- Contables: se analiza si el Informe Económico se elabora de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- Análisis financiero de la Universidad.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas relativas al ejercicio 2003 relativas a presupuesto, personal y contratación administrativa se detallan en el epígrafe “Consideraciones sobre el sistema de control interno y procedimientos de gestión”.

Para la realización de este trabajo, se ha partido del informe de auditoría externa sobre los estados contables presupuestarios del ejercicio 2003, realizándose aquellas pruebas complementarias que se han considerado necesarias.

La UPV/EHU participa en las siguientes fundaciones y sociedades: Fundación Cursos de Verano, Fundación Museo Vasco de Historia de la Medicina y las Ciencias, Fundación Universidad-Empresa Euskoiker, Fundación Donostia International Physics Center y Portal Uniersia, SA (0,32% del capital social).



I OPINIÓN

I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PRESUPUESTO (ver A2)

1. La UPV/EHU no presentó para su aprobación el presupuesto del ejercicio 2003, incumpliendo lo establecido en el Art. 81 de la Ley Orgánica 6/2001, de Universidades (en adelante, LOU).
2. La UPV/EHU prorroga los créditos iniciales del ejercicio 2000 (último presupuesto aprobado), cuando debió prorrogar los créditos finales del ejercicio 2002 relativos a actuaciones o programas que no debieron finalizar en dicho ejercicio, tal y como se establece en el Decreto Legislativo 1/1994, por el que aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi. La presupuestación global de las inversiones reales por conceptos, la imposibilidad de determinar los contratos de investigación y títulos propios que finalizan en el ejercicio y la no consignación de créditos de compromiso impiden verificar el importe de los créditos que debieran haber sido prorrogados.
3. La UPV/EHU ha incorporado remanentes de crédito de ejercicios anteriores para los que no había financiación por importe de 11.319 miles de euros. Idéntica situación se produce para créditos que se han incrementado en el ejercicio con cargo a una habilitación de ingresos que no se ha producido por importe de 1.562 miles de euros.
4. Al cierre del ejercicio presupuestario 2003 existen créditos comprometidos para ejercicios futuros para los que no hay consignación presupuestaria por importe de 1.806 miles de euros ya que el presupuesto de la UPV/EHU no incorpora un estado de créditos de compromiso que permita la realización de dichas operaciones (ver A.11).

PERSONAL (ver A3)

5. El Consejo Social de la UPV/EHU aprobó el 30 de noviembre de 2000 la asignación a título individual al personal docente funcionario de complementos retributivos específicos en atención a méritos relevantes en docencia, en investigación o de carácter institucional, estableciendo que la efectiva aplicación del acuerdo exigirá existencia previa de crédito presupuestario. La UPV/EHU ha abonado, en el ejercicio 2003, por dicho concepto un importe de 8.352 miles de euros, cuando el crédito disponible para ello ascendía a 3.005 miles de euros. Este desajuste financiero más el producido en los ejercicios 2001 y 2002 por el mismo concepto, es la causa principal de que el remanente de uso general sea negativo (ver apartado III).



6. La UPV/EHU abonó en el ejercicio 2003 complementos y equiparaciones retributivas por importe de 4.739 miles de euros, no contemplados en el RD 1086/89 sobre retribuciones del profesorado universitario.
7. El Consejo de Gobierno aprobó incrementar en 16 plazas la Relación de Puestos de Trabajo del Personal de Administración y Servicios durante el ejercicio 2003 sin que constase que dichas dotaciones podían ser atendidas con los créditos contemplados para la plantilla presupuestaria, incumpliendo el art. 17 de la Ley de la Función Pública Vasca.
8. La UPV/EHU no incluye como rendimientos de trabajo del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), las retribuciones en especie devengadas por seguros de vida a favor de su personal por importe de 289 miles de euros ni los intereses por los préstamos al consumo concedidos al personal, que deben ser considerados como retribuciones en especie a efectos de dicho impuesto (Art. 15 de la NF 10/1998 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas).
9. La contratación del personal colaborador para la realización de los trabajos de carácter científico, artístico y técnico se realiza, tras la publicación en la página web (condicionado a determinados requisitos cuando se accede desde fuera de la red de la UPV/EHU) y en los tablones de anuncios de la UPV/EHU, por lo que no queda suficientemente garantizado el principio de publicidad.

CONTRATACIÓN (ver A11)

10. La contratación de la instalación de cocinas y talleres en el edificio de Servicios del Campus de Leioa por importe de 1.074 miles de euros se realizó mediante procedimiento negociado sin publicidad, tras solicitar dos ofertas, cuando se debió adjudicar por procedimiento abierto, al no resultar acreditadas ninguna de las circunstancias previstas en el art. 141 del TRLCAP.
11. Al cierre del ejercicio presupuestario existen certificaciones de obra pendientes de registro por falta de consignación presupuestaria por importe de 1.688 miles de euros.
12. En el contrato de obras de reforma de la primera planta de la Facultad de Filología y Geografía e Historia de Vitoria-Gasteiz adjudicado por 657 miles de euros no se exigió a los contratistas la clasificación requerida por el Art. 25 del TRLCAP.
13. En un expediente adjudicado en ejercicios anteriores se han tramitado obras complementarias en el ejercicio 2003 por importe de 1.416 miles de euros mediante



procedimiento negociado sin publicidad, suponiendo estas obras el 20,4% del precio primitivo del contrato, porcentaje que supera el 20% establecido como máximo en la normativa para la celebración del procedimiento negociado sin publicidad.

14. En la ejecución de los siguientes gastos la UPV/EHU ha prescindido de los procedimientos legalmente previstos en el TRLCAP: obras por 313 miles de euros, un suministro por 51 miles de euros, tres asistencias técnicas por un importe global de 188 miles de euros. Idéntica situación se produce para la realización de cuatro estudios de mercado por un importe global de 129 miles de euros que se contratan directamente con un único proveedor.

15. El Consejo de Gobierno ha asumido, mediante el procedimiento excepcional de convalidación, la fiscalización jurídico-económica favorable de gastos contraídos al margen de los procedimientos legalmente previstos en la normativa de contratación administrativa, relativos a dos contratos de asistencia técnica por importe de 201 miles de euros, obras complementarias realizadas sin aprobación previa por importe de 488 miles de euros y a un suministro de mobiliario por importe de 26 miles de euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades descritas en los párrafos anteriores, la UPV/EHU ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2003 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

1. La UPV/EHU no organiza sus cuentas según los principios de una contabilidad patrimonial, ni adapta su sistema contable a las normas que con carácter general están establecidas para el sector público.

2. El inventario de la UPV/EHU no incluye la totalidad de los bienes y derechos que integran su patrimonio, incumpléndose lo establecido en el Art. 212 de sus Estatutos.

3. De la revisión realizada de las partidas y programas que componen el remanente específico a 31 de diciembre de 2003, se deduce que algunas de ellas deben ser consideradas remanente genérico. Debido a que el importe a ajustar no sería extrapolable al total del remanente específico, se desconoce el efecto final que pudiera tener sobre el remanente específico y, en consecuencia, sobre el remanente para gastos generales del ejercicio 2003.



4. Durante la fiscalización se han detectado una serie de ajustes que suponen una minoración del Resultado Acumulado de 2.979 miles de euros, por lo que éste se situaría en un importe negativo por 16.041 miles de euros:

		Miles de €
Certificaciones no registradas por falta de crédito	A.5	1.688
Ingresos por subvenciones contabilizados sin ningún acuerdo que lo soporte	A.7	1.291
TOTAL		2.979

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades descritas en los párrafos anteriores, las Cuentas de la UPV/EHU presentan adecuadamente la actividad económica del ejercicio presupuestario 2003.



II CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales y de gestión que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

Unidades de Gasto Autorizadas (UGAs)

La UPV/EHU dispone de un sistema contable descentralizado en UGAs que son las encargadas de la contabilización, pago y control de la gestión presupuestaria. Las UGAs pueden clasificarse en permanentes (Servicios Centrales, Centros, Departamentos, Institutos y Servicios, que suponen aproximadamente 200 unidades de gasto) y transitorias (aproximadamente 1.700 unidades). Estas últimas se constituyen para gestionar, contabilizar y pagar gastos relativos a investigación, docencia o cumplimiento de contratos establecidos con entidades externas a la Universidad; se financian con precios públicos para cursos propios de postgrado y aportaciones externas para la realización de proyectos y contratos. La documentación soporte de estos gastos y pagos queda en cada una de esas unidades y los responsables del curso o contrato son los titulares de la cuenta corriente a la que se ha asignado el ingreso que financia el gasto comentado.

Consideramos que el nivel actual de descentralización de las UGAs no es operativo para la adecuada contabilización del gasto y su posterior control, debiendo realizarse a un nivel más agregado.

Asimismo, se debería verificar el cumplimiento de los procedimientos que regulan la contabilización, justificación, pago y archivo de los documentos soporte de la contabilidad, así como la justificación de los gastos de manutención y desplazamiento, a través de la revisión periódica por parte del Servicio de Control Interno.

Remanente Específico

El remanente específico de la Universidad lo constituyen los créditos destinados a inversiones o a proyectos de investigación, que quedan como saldos a disposición de las unidades funcionales a las que fueron inicialmente asignados. El Remanente Específico al 31 de diciembre de 2003 presentado por la UPV/EHU en el Informe Económico es de 42.573 miles de euros, de los que el 47% corresponde al capítulo de “gasto en bienes corrientes y servicios” de programas de investigación, que recoge los contratos de investigación con financiación externa que, en su mayor parte, tienen una ejecución plurianual, y la consignación se realiza por el total del crédito en el ejercicio de inicio del contrato.

El Remanente Específico está disperso en 1.707 aplicaciones presupuestarias (1.672 aplicaciones suponen el 64% del importe total). Del análisis de las UGAs con mayor importe



y, sobre todo, de las que corresponden a programas de investigación, se detectan partidas que están incorrectamente consideradas como remanente específico, al no tener una financiación finalista. Entre ellas destacamos las siguientes:

- Equipamiento científico por importe de 644 miles de euros, créditos de los capítulos “gasto en bienes corrientes” y “transferencias corrientes” por un importe global de 435 miles de euros. Estas partidas se financian con el presupuesto de ingresos de la UPV/EHU, y no tienen financiación específica.
- Retenciones del 5% de los contratos de investigación suscritos por la UPV y por la Fundación Euskoiker y cuyo destino es genérico por importe global de 745 miles de euros.
- En determinadas UGAs, que tienen asignados programas genéricos y finalistas, se ha detectado que los gastos financiados con ingresos finalistas se registran en los programas genéricos, por lo que el remanente del programa finalista, por importe de 325 miles de euros, sigue incorporándose, a pesar de que el gasto ya se ha registrado.
- No se controla adecuadamente la finalización de los contratos de investigación, por lo que no se realiza la correspondiente labor de depuración de créditos excedentarios, que se incorporan a lo largo de los ejercicios.

Finalmente hemos de destacar que la UPV no dispone de la información necesaria sobre la finalización de la actividad de las partidas incluidas en el Remanente Específico, para que se aplique el artículo 318.3 de los Estatutos, que entran en vigor en el ejercicio 2004, y que establece que los remanentes de crédito específicos, perderán su condición al término del ejercicio siguiente al de finalización de la actividad para la que fueron asignados. Por lo tanto, se debería realizar una labor de revisión de los contratos existentes y, para los nuevos, incluir un elemento identificador en el programa informático para que conocer dicha información.

Otros aspectos

- Los estatutos de la UPV/EHU no señalan los órganos competentes para la aprobación de las habilitaciones de crédito. Éstas, que en su mayoría son finalistas, son aprobadas a posteriori y de manera conjunta con el informe económico.

Los Estatutos aprobados en diciembre de 2003, de acuerdo con lo establecido en la LOU, señalan que en los presupuestos anuales se designarán los órganos competentes para la tramitación de las modificaciones de crédito.

- El Informe Económico del ejercicio 2003, que se aprueba con seis meses de retraso, no incluye información sobre las cuentas de las Fundaciones promovidas por la UPV/EHU y en las que participa mayoritariamente, tal y como se establece en el Art. 84 de la LOU, que obliga a rendir cuentas en los mismos plazos y procedimiento que las propias



Universidades. Asimismo, consideramos que la Fundación Euskoiker en la que la UPV/EHU participa en un 50%, debería rendir cuentas debido a que sus ingresos provienen prácticamente en su totalidad de contratos de investigación firmados por la UPV/EHU.

- Se han detectado las siguientes prácticas contables inadecuadas: la UPV/EHU registra como derecho reconocido y recaudado el remanente de tesorería del ejercicio anterior, a través del capítulo 8 de ingresos. Por otra parte, registra como gastos por préstamos al personal el 2% del incremento de la masa salarial y el movimiento real de concesiones y devoluciones se registra en operaciones extrapresupuestarias; el correcto registro en el presupuesto de estas operaciones supondría un incremento del Remanente de Tesorería de 351 miles de euros. Finalmente, se registran en el capítulo 2 de gastos las anulaciones de derechos y obligaciones de ejercicios cerrados.
- La UPV/EHU dispone de un Servicio de Control Interno con dependencia directa del Rector y autonomía funcional del Gerente, que no realiza las funciones de intervención y no dispone de los medios suficientes para realizar sus funciones, fundamentalmente, en gastos de personal, que suponen el 66% del total de gastos de la UPV/EHU.

Los Estatutos de la UPV/EHU aprobados en diciembre de 2003 y que entran en vigor en el ejercicio 2004 establecen en su artículo 324 que: "la UPV/EHU asegurará el control interno de sus gastos e ingresos, de acuerdo con los principios de legalidad, eficacia y eficiencia".



II.2 PERSONAL

En este apartado destacamos los siguientes aspectos:

- La última Relación de Puestos de Trabajo del personal docente que se publicó en el Boletín Oficial del País Vasco fue el 16 de febrero de 1999 y se corresponde con la aprobada por la Junta de Gobierno el 12 de marzo de 1998. Ninguna de las modificaciones posteriores aprobadas por la Junta de Gobierno se han publicado.

La normativa universitaria vigente en el ejercicio 2003 no contiene ninguna disposición específica para la publicación de la Relación de Puestos de Trabajo. No obstante, la Ley de Sistema Universitario Vasco, publicada en el BOPV el 12 de marzo de 2004, establece en su art. 99.5 que “las relaciones de puestos de trabajo, así como sus modificaciones, se publicarán en el BOPV”. Asimismo, los Estatutos vigentes actualmente, publicados en el BOPV el 12 de enero de 2004, establecen en su art. 33.1 que “el Rector presentará al Consejo de Gobierno, para su aprobación, la Relación de Puestos de Trabajo del personal docente e investigador de la UPV/EHU. Tras la aprobación de su coste por la Comunidad Autónoma, será publicada en el BOPV”. En el apartado 3 del mismo artículo se establece que “El proceso de actualización anual se iniciará con la aprobación de la Circular de Gestión de profesorado por el Consejo de Gobierno, a propuesta de la Comisión de Profesorado de la UPV/EHU”.

En el mes de marzo de 2004 la UPV/EHU envía al Departamento de Educación, Universidades e Investigación del Gobierno Vasco la Relación de Puestos de Trabajo a efectos de la autorización de su coste, como paso previo a su publicación en el Boletín Oficial del País Vasco. En el mismo documento se informa de que la Circular de Gestión del Profesorado ha establecido en aras a la publicidad, que las modificaciones de la Relación de Puestos de Trabajo sean publicadas en el BOPV, pero que, para su aplicación, deben publicar previamente la Relación de Puestos de Trabajo. A la fecha de este informe el Gobierno Vasco no ha autorizado el coste de la Relación de Puestos de Trabajo, por lo que no se ha procedido a su publicación.

La LOU, al regular el presupuesto de las Universidades, establece que “al estado de gastos corrientes, se acompañará la relación de puestos de trabajo del personal de todas las categorías de la Universidad, especificando la totalidad de los costes de la misma. Los costes del personal docente e investigador, así como de administración y servicios, deberán ser autorizados por la Comunidad Autónoma” (art. 81.4). En el ejercicio 2003 al no elaborarse el presupuesto, no se ha dado cumplimiento a dicho requisito.

Consideramos fundamental la solicitud de autorización de costes de personal por la CAPV, como paso previo a la tramitación del presupuesto ante el Consejo Social, al ser el componente principal de la subvención ordinaria fijada por la propia CAPV.



- Los premios de jubilación concedidos por la UPV/EHU, con un gasto en el ejercicio 2003 de 473 miles de euros, se establecen en los acuerdos reguladores de las condiciones de trabajo para el personal funcionario y laboral del ejercicio 2003, no existiendo ningún programa de racionalización de recursos humanos, tal y como se prevé en la Ley de Función Pública Vasca.
- El Departamento de Personal de la UPV/EHU, a través del servicio de inspección del profesorado, conoce la asignación horaria docente del profesorado a partir del curso 2003/2004. De esta forma, se puede realizar un seguimiento para analizar el cumplimiento de esa asignación teórica. En la actualidad falta de controlar la asignación para la investigación. Además la UPV/EHU carece de un procedimiento de control horario que permita conocer las horas efectivas trabajadas por cada profesor.

Consideramos que las medidas adoptadas deben ser reforzadas con un adecuado seguimiento y control de la dedicación teórica, adoptando las medidas oportunas en los casos en que se incumpla o no se justifiquen las desviaciones que se observen.

- La Universidad durante el año 2002 inició los procesos que deberían permitir detectar las situaciones de incompatibilidad funcional y económica derivadas de la diversidad de actividades que desempeña el personal de la Universidad (docencia, investigación, colaboraciones, asistencia técnica, cargos directivos o de gestión, etc.). No se ha podido analizar la situación de la totalidad del personal docente por los recursos interpuestos y por no haber sido facilitada en todos los casos la documentación solicitada por la UPV/EHU. Además, se ha establecido un procedimiento para verificar el cumplimiento de la normativa relativa a las incompatibilidades en la toma de posesión del nuevo personal docente.

Debe mantenerse el control del ejercicio de actividades incompatibles a través de declaraciones responsables del personal al servicio de la Universidad o de otros mecanismos análogos, para garantizar el cumplimiento de lo establecido en la Ley 53/84, de incompatibilidades.

- La UPV/EHU cotiza durante el ejercicio 2003 a la Seguridad Social por el total de las retribuciones de parte del personal que, además de en ella, presta sus servicios en otras empresas o instituciones y no ha solicitado el prorrateo de las cotizaciones. El conocimiento de la situación de los pluriempleados ha permitido que se comience a solicitar la regularización del exceso de cotización.



Consideramos que sería conveniente que se solicitara la colaboración de aquellas instituciones públicas (entre ellas, Servicio Vasco de Salud-Osakidetza) en las que se conoce que prestan sus servicios profesores de la UPV/EHU, para que las cotizaciones sociales sean correctas.

Por otra parte, hay que señalar que no se ha establecido la vinculación entre plazas asistenciales de las instituciones sanitarias de la Comunidad Autónoma del País Vasco y las plazas docentes de los Cuerpos de Profesores de la UPV/EHU, tal y como está previsto en la Ley General de Sanidad, en el marco de la planificación asistencial y docente de las Administraciones Públicas, siendo conveniente que se realicen las actuaciones pertinentes entre las administraciones involucradas para el establecimiento de dicha vinculación.

- Las retenciones practicadas al personal docente, a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) no cumplen, en todos los casos, las normas forales del citado impuesto al no considerar como base del cálculo el conjunto de retribuciones de cada docente (cursos de postgrado, contratos de investigación, etc.).

La UPV/EHU debe tener en cuenta todas las retribuciones a efectos de calcular el porcentaje de retención del IRPF.

- La Disposición Transitoria Cuarta de la Ley del Sistema Universitario Vasco, que entra en vigor en abril de 2004, establece que “el personal de administración y servicios que, a dicha fecha, sea personal eventual o laboral temporal, podrá convertirse en funcionario o laboral fijo, a través de un procedimiento libre de concurso-oposición en el que se valorarán los servicios que hayan prestado en la UPV/EHU, con una puntuación máxima del 45% del total correspondiente a la fase de oposición. La citada valoración se aplicará en las tres primeras convocatorias de oferta pública de empleo. Hasta que se cumpla lo prescrito en el apartado anterior, el personal eventual o laboral temporal mantendrá su actual relación laboral, seguirá en los puestos de trabajo que ocupa actualmente ...”. A la fecha actual, no se ha convocado ningún concurso-oposición para dar cumplimiento a esta Disposición.
- La Universidad no ha establecido el Registro de Becarios, contemplado en el artículo 16.3 del Reglamento de Becas aprobado por acuerdo del Consejo de Gobierno Provisional de 13 de mayo de 2003, instrumento imprescindible para llevar un adecuado control de los becarios y poder cumplir con sus condiciones: expedición de credencial de becario, seguro de accidentes, etc.

Durante el ejercicio 2005 los juzgados de lo social de Bilbao y Donostia-San Sebastián han dictado distintas sentencias que, resolviendo reclamaciones de becarios, reconocen el carácter laboral de las relaciones entre la UPV/EHU y los demandantes, y a aquélla el abono de la diferencia entre el importe de la beca percibida por el becario y el salario



que debiera percibir teniendo en cuenta la naturaleza laboral de la relación entre las partes. Las sentencias proporcionadas por la Universidad al Tribunal afectan a 7 becarios y el importe a pagar es de 114 miles de euros.

Consideramos que la Universidad debería revisar la gestión de las distintas becas que convoca, con el fin de evitar que bajo esta figura se atiendan a necesidades de la UPV no vinculadas directamente con la formación de los becarios.

II.3 TRABAJOS DE CARÁCTER CIENTÍFICO, TÉCNICO Y ARTÍSTICO

En relación con los trabajos de carácter científico, técnico y artístico suscritos por la Universidad y regulados en el artículo 83 de la LOU destacamos los siguientes aspectos:

- El objeto de los contratos, en la mayoría de los casos, hace referencia a asistencias técnicas que podrían ser prestadas tanto por el personal de la UPV/EHU como por empresas que operan libremente en el mercado; no se observa un contenido científico que justifique la utilización de esta figura, corroborando esta afirmación el hecho de que la propia UPV/EHU no valora estos contratos en la asignación de complementos retributivos individuales.

Por otra parte, la UPV/EHU no establece un precio/hora a abonar al profesorado por el desempeño de las tareas necesarias para la ejecución del contrato. Este aspecto debería ser tenido en cuenta en el momento de la suscripción del contrato, fijándolo en la Memoria donde se establece la distribución de recursos. De esta forma, se podría realizar un seguimiento a la ejecución de los contratos, en relación con la dedicación a docencia y a investigación.

- La Junta de Gobierno, el 18 de mayo de 1998, reguló determinados aspectos de estos contratos en función de las competencias que le asignaban los estatutos y estableció una retención del 10% del presupuesto total (una vez deducido el coste del inmovilizado material inventariable adquirido con cargo a dicho contrato) para la Universidad (5% para los fondos de investigación del Departamento, instituto o Centro en su caso, y 5% para los gastos generales de la Universidad). Asimismo, la Junta de Gobierno establece que para determinar el coste para la Universidad de los recursos a emplear en la ejecución de cada contrato, se establecen dos sistemas: el módulo coste/hora para cada categoría de empleado público o un porcentaje del 2% de los ingresos totales: En todos se opta por el 2% de los ingresos totales. En conclusión: se establece una retención del 5% para el Departamento o equivalente y un 7% para los gastos generales de la Universidad.

El 13 de enero de 2000, al tramitar el Primer Plan Universitario, la Junta de Gobierno establece que el 5% destinado a los gastos generales de la Universidad, será administrado directamente por la Oficina de Transferencia de Resultados de Investigación de la UPV/EHU (en adelante OTRI) y con cargo al cual podrá reforzar su



estructura comercial. Posteriormente, el 8 de mayo de 2000, en la tramitación del citado Plan por el Consejo Social, se modifica la redacción anterior, señalando que sería conveniente destinar un 7% para administrar directamente por la OTRI (no se está aplicando).

Consideramos que el Consejo de Gobierno debe actualizar la normativa que regula estos contratos para definir expresamente mediante una actualización de la normativa aprobada en 1998 los porcentajes de retención a aplicar y su destino específico.

- En el ejercicio 2003 se está reteniendo un 5% para la OTRI, un 5% para el Departamento o equivalente y un 2% para Servicios Generales, salvo las excepciones que comentamos a continuación:
 - Los programas de Saiotek y Etortek corresponden a convocatorias públicas de subvenciones a fondo perdido realizadas por el Gobierno Vasco. A estos ingresos se les practica la retención del 5% para la OTRI (en algunos casos es algo inferior) y la justificación del gasto ante el Gobierno Vasco relativa a gastos de personal son costes de los profesores docentes e investigadores calculados a partir de sus nóminas, no suponiendo ninguna retribución adicional para los profesores.

Estos ingresos no se pueden encuadrar en el art. 83 de la LOU, por lo que no corresponde realizar ninguna retención a favor de la OTRI, siendo ingresos de la UPV/EHU que deben formar parte del Remanente para uso general y no incluirse en Remanente Específico.

- A los contratos suscritos por Euskoiker se les retiene el 7% para Servicios Generales, quedándose la Fundación con el 5% restante.
 - Se han detectado contratos en los que los porcentajes de retención aplicados no coinciden con los aprobados, existiendo diferencias que, sin ser significativas, la OTRI no justifica su aplicación.
- Los abonos al profesorado, en cada una de las actividades en las que participa, están regulados por el RD 1930/1984, de 10 de octubre, sobre su compatibilidad con la realización de proyectos científicos, técnicos o artísticos y con el desarrollo de cursos de especialización. En esta norma se establecen unos límites en las retribuciones a percibir por la realización de estos proyectos.



La UPV/EHU no verifica este límite. De la muestra analizada por este TVCP, y que afecta a un colectivo de 23 profesores que perciben importes significativos por estos proyectos, se ha detectado que el importe abonado en exceso es de 57 miles de euros y corresponde a 22 profesores. No obstante, ninguno de estos docentes supera el segundo límite establecido relativo a que el importe de los contratos suscritos en el ejercicio no puede superar el 150% de las retribuciones anuales de la máxima categoría docente-académica.

- La UPV acude conjuntamente con empresas privadas que financian parte del proyecto a convocatorias públicas de ayudas para proyectos de investigación realizadas por el Departamento de Industria del Gobierno Vasco. La financiación obtenida del Gobierno Vasco es de 2.084 miles de euros y de las empresas privadas de 212 miles de euros, percibiendo los profesores retribuciones por estos proyectos por importe de 584 miles de euros.

Estas ayudas no pueden encuadrarse en el art. 83 de la LOU, por lo que no se justifica la percepción de retribuciones adicionales por parte de los profesores. Tampoco se tendrían que haber practicado las retenciones a favor de la OTRI y de Servicios Generales.

- La UPV/EHU no tiene establecidos los procedimientos que permitan controlar el estado de ejecución y la situación final de los contratos de investigación.
- La fundación “Investigación Universidad-Empresa” (Euskoiker) en cuyo Patronato la UPV/EHU participa en un 50% obtiene la mayor parte de sus ingresos de contratos de carácter científico, artístico y técnico que son suscritos por la Universidad y que, en nada se diferencian de los gestionados desde la propia UPV/EHU. Estos contratos se ejecutan en locales de la UPV/EHU y por personal de ésta última (excluidos colaboradores y becarios).

Por otra parte, en relación con los contratos gestionados por Euskoiker destacamos los siguientes aspectos:

- Profesores de la UPV/EHU con régimen de dedicación exclusiva imparten clases en el centro adscrito Cámara de Comercio de Bilbao.
- La UPV/EHU firma los contratos que gestiona Euskoiker, pero no dispone de la información que le permita analizar la razonabilidad de los mismos, desconoce la dedicación de su personal docente a la actividad investigadora a través de Euskoiker (número de horas) y el importe que cobran por hora.
- El material inventariable y las inversiones adquiridos por Euskoiker con cargo a estos contratos, y que son propiedad de la UPV/EHU, no figuran en ningún inventario y no están sometidos a ningún control.



Consideramos que se debería analizar la conveniencia de mantener una entidad cuyo objeto fundacional coincide con el de la UPV/EHU y cuya actividad se presta con medios de la Universidad, pero sin ningún control por parte de la misma.

II.4 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Del análisis de los expedientes de contratación administrativa (ver A.11) destacamos:

- Las obras de ampliación de la EUITI y Telecomunicaciones de Bilbao adjudicadas en 1999 por un importe de 6.930 miles de euros están teniendo retrasos importantes por causas no imputables a los contratistas que han dado lugar al pago de indemnizaciones al contratista en ejercicios anteriores por 947 miles de euros y que en el ejercicio 2004 vuelven a dar lugar a un pago de una indemnización por importe de 965 miles de euros, lo que supone un 28% del precio del contrato. Idéntica situación se ha producido en otros dos expedientes adjudicados en ejercicios anteriores y que han dado lugar a pagos de indemnizaciones en ejercicios anteriores por causas ajenas al contratista por importe de 1.193 miles de euros.

El 16 de diciembre de 2003 se adjudica por un importe de 180 miles de euros la redacción del proyecto técnico de las obras de edificación y urbanización del Proyecto General de Reforma del Campus de Leioa, con un plazo de ejecución de cinco meses. Se produce una demora en la ejecución del expediente de más de un año por causas ajenas al contratista y no se formalizan administrativamente la suspensión y prórroga correspondientes.

La UPV/EHU debe actuar con mayor rigor en la planificación de sus inversiones, asegurándose de la viabilidad de las mismas de acuerdo con el Plan de Trabajo aprobado y del resto de requisitos establecidos en la normativa.

- Durante el ejercicio 2004 se han producido reclamaciones de intereses de demora por retraso en el pago de las facturas (emitidas desde 1999 a 2003) por parte de los adjudicatarios de tres obras adjudicadas en ejercicios anteriores. El importe reclamado es de 418 miles de euros. Por otra parte, en dos expedientes adjudicados por un importe global de 897 miles de euros se detectan retrasos en el abono de facturas que, podrían dar lugar a reclamaciones de intereses por parte de los adjudicatarios.

En el expediente relativo a las obras en las cocinas de Leioa se ha realizado un endoso de las facturas a una entidad financiera para que se proceda al pago por importe de 1.065 miles de euros.



La Universidad debería establecer un Plan de Tesorería que, entre otros aspectos, controlase el pago de las facturas antes del vencimiento de los plazos legales, evitando el perjuicio económico causado por los intereses de demora.

- En tres expedientes de obra adjudicados por un importe global de 3.421 miles de euros, no consta la aprobación del correspondiente proyecto de obras por el órgano de contratación con carácter previo a la tramitación del expediente de contratación y al replanteo de la obra.
- En dos expedientes de servicios con una inversión a realizar por el adjudicatario de 16.743 miles de euros no se formaliza el acta de comprobación del replanteo por lo que no es posible verificar si los trabajos se han desarrollado según el programa de trabajo y de acuerdo con los plazos fijados en los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares.
- En la adjudicación del expediente de homologación de equipamiento informático, con una ejecución en el ejercicio de 548 miles de euros, transcurren más de tres meses entre la apertura de proposiciones y la adjudicación del contrato. Esta situación provocó que fuesen revisados los precios unitarios ofertados por los licitadores.
- En tres expedientes adjudicados por 1.491 miles de euros y en el de homologación de equipamiento informático adjudicado a precios unitarios y con una ejecución en el ejercicio de 548 miles de euros, los criterios de adjudicación contemplados en los pliegos de cláusulas administrativas particulares son genéricos y no se establece de forma concreta los aspectos a valorar. Los informes técnicos de valoración determinan los criterios valorando aspectos no contemplados en los pliegos.

En dos de los expedientes de obras analizados, adjudicados por un importe de 2.347 miles de euros, entre los criterios de adjudicación establecidos en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares, se incluyen aspectos relativos a la solvencia profesional de las empresas subcontratistas.

Los criterios de valoración deben estar referidos al objeto del contrato, no pudiéndose valorar como parte de la oferta lo que únicamente debe ser tenido en cuenta en la fase de licitación, como es la adecuada capacidad.

- En cinco expedientes adjudicados por un importe global de 10.340 miles de euros se producen retrasos en la ejecución prevista en el contrato, sin que se hayan tramitado las correspondientes prórrogas o ampliaciones de plazo, o las suspensiones temporales que tuvieran en cuenta las incidencias producidas en el mismo.



- En cinco expedientes de suministro adjudicados por un importe global de 1.103 miles de euros, las actas de recepción no están firmadas por los suministradores.
- En un expediente de obras adjudicado por 1.379 miles de euros se le aplica al contratista una penalización por demora por importe de 35 miles de euros y se acuerda con él la realización de varios trabajos por ese valor, por lo que se están adjudicando obras sin la realización del preceptivo expediente por el procedimiento negociado sin publicidad.

Adquisición de bienes y servicios por las UGAs

La adquisición de los elementos propios de cada centro y servicio se realiza de forma descentralizada a través de cada UGA, convirtiéndose cada una de ellas en un centro de compra, por lo que los importes previstos en la normativa para la tramitación de un expediente de contratación se aplican para cada una de las unidades de gasto.

Hemos analizado gastos tramitados mediante el procedimiento del contrato menor por las diferentes UGAs y observamos que hay adquisiciones de determinados productos y servicios para las que la UPV/EHU debería realizar un análisis de la homogeneidad de dichos productos y servicios y, en consecuencia, decidir su adquisición centralizada, si procede, tramitando los correspondientes expedientes de contratación administrativa. Al no disponer la UPV/EHU de una contabilidad que identifique en sus registros los productos y servicios homogéneos, se debería realizar esta labor para aquellos conceptos presupuestarios con un importe de gasto significativo, siendo un dato adicional importante, aquellos conceptos en los que el gasto se concentra en uno o en pocos proveedores. En este sentido, detallamos los siguientes conceptos:

CONCEPTO	Miles de €			
	Nº UGAS	Nº Terceros	Nº Facturas	Importe
Material de laboratorio.....	434	23	6.594	2.296
Material y servicios informáticos	420	9	1.374	727
Trabajos de mantenimiento	28	6	323	245
Alquiler y mantenimiento fotocopiadoras	66	2	639	138
Gasóleo.....	2	2	20	100
Regalos de representación.....	46	1	109	80
Selección de personal	1	1	10	57
Productos de alimentación	165	1	752	45
Agencias de viaje.....	18	1	60	45
Material de limpieza	24	1	79	39
Artes gráficas	8	1	20	39
Fotocopias.....	28	1	74	32
Reconocimientos médicos	2	1	9	31

Consideramos que la UPV/EHU debe establecer un protocolo para la adquisición de productos y servicios por las UGAs, en el que se definan los productos homogéneos y su adquisición centralizada, cuando proceda, a efectos del cumplimiento de la normativa de contratación administrativa.



II.5 TÍTULOS PROPIOS

El Vicerrectorado de Ordenación Académica realiza un seguimiento de los títulos propios a través de la memoria académica que los responsables de los títulos entregan al finalizar el curso. En relación con el curso 2002-2003 (último del que se dispone de información elaborada de cierre de curso) destacamos los siguientes aspectos:

- De los 55 títulos propios de postgrado autorizados por la Junta de Gobierno para el curso académico 2002-2003, se han cursado 41 titulaciones; 14 no se han llevado a la práctica, básicamente, por no haber suficientes matriculaciones.
- No existen límites al precio que cada profesor cobra por hora impartida (varía entre 8 y 212 euros la hora), existiendo variación de precios incluso dentro de cada título propio y correspondiendo habitualmente los precios más elevados a los títulos propios subvencionados.

De la revisión de las memorias finales de cada título elaboradas por sus responsables se deduce:

- No se presenta memoria final en dos titulaciones.
- En una titulación el número total de créditos impartidos difiere de los créditos del Plan de Estudios y de los indicados en la correspondiente propuesta de impartición aprobada por el Consejo de Gobierno.
- Un profesor ha superado el máximo de créditos a impartir por curso académico.
- Se detectan diferencias entre el número de profesores que figuran en la propuesta para impartir los Títulos y la asistencia real del profesorado.
- En una titulación los créditos impartidos por tareas de dirección ascienden a 1,40 que es inferior al mínimo de créditos exigido por el Art. 14.2 de la Normativa aprobada por el Consejo de Gobierno vigente para títulos propios.

II.6 OTROS ASPECTOS

La UPV/EHU y el Ayuntamiento de Bilbao firmaron un convenio el 29 de diciembre de 1995 por el que se comprometían a formalizar una permuta, en virtud de la cual, la UPV/EHU transmitía la propiedad de la finca de la Residencia de Ingenieros y recibía determinados terrenos en Basurto y Garellano. A la fecha de este informe no se han formalizado los compromisos establecidos en el convenio. No obstante, el Ayuntamiento dispone de la finca de la Residencia de Ingenieros (ver A.5).



III ANÁLISIS FINANCIERO

La evolución financiera durante los últimos ejercicios es la siguiente:

RESULTADO DEL EJERCICIO	Miles de €			
	2000	2001	2002	2003
Tasas.....	34.071	34.693	35.762	36.824
Contratos externos.....	8.195	9.162	12.133	12.478
Otros ingresos.....	3.609	3.685	3.553	3.997
GOVA: Financiación gasto anual	142.466	150.902	158.385	164.138
Otras subvenciones finalistas	19.303	22.402	26.822	33.862
Ingresos patrimoniales.....	1.326	1.205	1.008	955
INGRESOS CORRIENTES	208.970	222.049	237.663	252.254
Personal docente: remuneración UPV/EHU	98.241	111.591	(*)116.507	(**)123.242
Personal docente: cursos, proyectos y contratos	4.074	4.665	4.386	4.570
Personal de administración y servicios.....	30.341	32.572	34.995	37.896
Cotizaciones sociales y otros	16.399	17.417	18.175	19.058
Gastos de Personal	149.055	166.245	(*)174.063	(**)184.766
Compra bienes corrientes y servicios	43.286	45.695	49.215	54.061
Gastos financieros.....	3	2	1	-
Transferencias corrientes	6.499	5.930	6.782	7.115
GASTOS CORRIENTES	198.843	217.872	(*)230.061	(**)245.942
RESULTADO CORRIENTE	10.127	4.177	7.602	6.312
Ingresos por transferencias de capital.....	26.892	27.655	37.723	25.124
Inversiones reales	(32.808)	(34.493)	(49.795)	(31.605)
RESULTADO POR OPERACIONES DE INVERSIÓN	(5.916)	(6.838)	(12.072)	(6.481)
OTROS RESULTADOS	(87)	(87)	(87)	(87)
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.124	(2.748)	(*)4.557	(**)256
REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de €			
	2000	2001	2002	2003
REMANENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	32.948	37.072	34.324	(*)29.767
REMANENTE AL CIERRE DEL EJERCICIO	37.072	34.324	(*)29.767	(**)29.511
REMANENTE ESPECÍFICO	(35.418)	(39.116)	(37.996)	(42.573)
REMANENTE USO GENERAL	1.654	(4.792)	(*)8.229	(**)13.062

(*) Incluye 4.651 miles de euros por complementos retributivos individuales no registrados en la liquidación presupuestaria por falta de crédito.

(**) Idem a la nota anterior por 5.347 miles de euros.



RESULTADO CORRIENTE

El resultado corriente de la UPV/EHU disminuye significativamente en el ejercicio 2001 por la aplicación de los complementos retributivos individuales al personal docente por encima de la financiación asignada a tal efecto por el Gobierno Vasco. En este ejercicio también incidió la prórroga de la financiación por parte del Gobierno Vasco de la dotación del ejercicio 2000, sin realizar ninguna ampliación en el ejercicio; en el ejercicio 2002 se firma el Convenio con el Gobierno Vasco por el que se financia el déficit generado como consecuencia de la actividad ordinaria de los años 2001 y 2002, por lo que ya el Resultado Corriente experimenta un incremento, aunque sin llegar a los niveles del ejercicio 2000.

En el ejercicio 2003 el resultado corriente ha disminuido respecto al del ejercicio anterior en un 17%, por las siguientes razones:

- Los gastos de personal (excluidos los relativos a cursos, proyectos y contratos, que tienen una financiación específica y las retribuciones relativas a complementos retributivos específicos en atención a méritos relevantes en docencia, en investigación o de carácter institucional, por tener una financiación diferenciada por parte del Gobierno Vasco) se incrementan un 6,1%.
- Los gastos por compras de bienes corrientes y servicios (excluidos los relativos a títulos propios y contratos externos con financiación específica) se incrementan un 7,4%.
- La financiación del gasto ordinario por el Gobierno Vasco se incrementa un 4,6%.

CONCEPTO	Miles de €		
	2002	2003	Variación
Gastos de personal, excluidos cursos, proyectos y contr. y compl.retributivos	162.021	171.844	6,1%
Compras de bienes corrientes y servicios (ex. contratos externos y títulos pr.)	42.834	45.988	7,4%
Gasto corriente sin financiación específica	204.855	217.832	6,3%
Subvención ordinaria y contratos-programa Gobierno Vasco	168.492	176.327	4,6%
Subvención / Gasto corriente	82,2%	80,9%	

- El gasto por complementos retributivos específicos en atención a méritos relevantes en docencia, en investigación o de carácter institucional se ha incrementado un 9% por una nueva convocatoria que ha tenido efectos en el ejercicio 2003, mientras que la financiación del Gobierno Vasco se mantiene y supone aproximadamente el 36% del gasto incurrido:

CONCEPTO	Miles de €		
	2002	2003	Variación
Complementos retributivos	7.656	8.352	9%
Financiación por parte del Gobierno Vasco	3.005	3.005	0%



OPERACIONES DE INVERSIÓN

Las inversiones ejecutadas por la universidad en el ejercicio 2003 han disminuido un 37% respecto a las del ejercicio anterior, disminuyendo, asimismo, las transferencias recibidas para su financiación en un 33%. La financiación externa de las inversiones en el año 2003 representa el 79% de las inversiones ejecutadas.

Tal y como se ha puesto de manifiesto en la Opinión y en el Apartado de Aspectos de Gestión, se han detectado obras ejecutadas y no registradas y retrasos en el pago de facturas que han dado lugar a reclamaciones de intereses de demora por parte de los adjudicatarios de las obras

REMANENTE PARA GASTOS GENERALES

El importe del Remanente para Gastos Generales que se presenta en el Informe Económico es negativo por 13.062 miles de euros. Si a este importe añadimos los ajustes detectados por el TVCP, llegamos a una cifra negativa de 16.041 miles de euros.

Esta situación está motivada, fundamentalmente, por el pago de complementos retributivos al personal docente por encima de la financiación asignada durante los ejercicios 2001, 2002 y 2003, siendo el importe pagado sin financiación de 15.396 miles de euros.

El 21 de diciembre de 2004 se firmó un acuerdo entre el Departamento de Educación, Universidades e Investigación del Gobierno Vasco y la UPV/EHU para un modelo estable de financiación e implantación de retribuciones adicionales, que entre otros acuerdos estima un déficit hasta el ejercicio 2004 de 15.400 miles de euros producido por el abono de retribuciones adicionales del personal docente e investigador, para lo que el Gobierno Vasco se compromete a darle cobertura a este déficit a través de un préstamo a la UPV/EHU por un montante global de 15.400 miles de euros y a un plazo de quince años con dos de carencia, siendo el tipo de interés a aplicar el que determine el Consejo de Gobierno.

Asimismo, para dar una solución definitiva a este tipo de complementos, se acordó que las retribuciones adicionales se fijarán con relación a un porcentaje de la masa salarial del Personal Docente e Investigador al que le sea de aplicación (en 2005 se estima en 9 millones de euros). La CAPV financiará un porcentaje entre el 85% y el 90% y la UPV/EHU cubrirá el resto con cargo a sus ingresos propios.



IV CUENTAS ANUALES

IV.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO						Miles de €
CAPÍTULOS	PRESUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESUP. DEFINIT.	DERECHOS OBLIGAC.	COBRADO/ PAGADO	DEUDORES/ ACREEDORES
INGRESOS						
3. Tasas y otros ingresos	43.788	8.935	52.723	53.299	36.976	16.323
4. Transferencias corrientes.....	147.894	49.674	197.568	198.000	183.122	14.878
5. Ingresos patrimoniales	1.262	3	1.265	955	910	45
7. Transferencias de capital.....	27.198	3.943	31.141	25.124	18.871	6.253
8. Variación activos financieros (*)	3.090	37.996	41.086	29.767	29.767	-
TOTAL INGRESOS	223.232	100.551	323.783	307.145	269.646	37.499
GASTOS						
1. Gastos de personal	146.898	33.459	180.357	179.419	179.413	6
2. Compra bienes corrientes y servicios ...	40.482	42.078	82.560	54.061	49.966	4.095
3. Gastos financieros.....	11	-	11	-	-	-
4. Transferencias corrientes.....	5.594	5.319	10.913	7.115	6.721	394
6. Inversiones reales.....	30.160	19.695	49.855	31.605	22.812	8.793
8. Variación activos financieros	87	-	87	87	87	-
TOTAL GASTOS	223.232	100.551	323.783	272.287	258.999	13.288

El presupuesto inicial es la prórroga de los créditos iniciales del ejercicio 2000 (ver A.2)

(*) El importe liquidado corresponde al Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2002.

EVOLUCIÓN DE EJERCICIOS CERRADOS				Miles de €
	SALDO INICIAL	ANULACIONES(*)	COBROS/ PAGOS	SALDO FINAL
DEUDORES	52.653	(391)	43.398	8.864
ACREEDORES.....	24.285	7	24.165	113

(*) Las anulaciones han sido contabilizadas por la UPV/EHU como derechos/obligaciones en el capítulo 2 del Presupuesto.

IV.2 RESULTADO ACUMULADO

RESULTADO ACUMULADO	Miles de €
Derechos reconocidos (*).....	307.145
Obligaciones reconocidas.....	(272.287)
Obligaciones reconocidas Ej. 2003.....	(271.903)
Resultado ejercicios cerrados	(384)
Gastos personal no incluidos en obligaciones 2003.....	(5.347)
RESULTADO ACUMULADO A 31.12.03	29.511
REMANENTE ESPECÍFICO (-)	(42.573)
REMANENTE DE USO GENERAL	(13.062)

(*) Incluye el Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2002 por 29.767 miles de euros.



ANEXOS

A.1 ASPECTOS GENERALES

La UPV/EHU es una entidad de Derecho Público dotada de personalidad y capacidad jurídica y de patrimonio propio. Presta en el ámbito de su competencia el servicio público de la enseñanza superior de la CAPV, mediante la docencia, el estudio y la investigación.

La libertad de enseñanza, estudio e investigación, como derecho fundamental que es, encuentra su razón de ser en el reconocimiento constitucional a la autonomía de las Universidades (art. 27 de la Constitución Española). La Ley Orgánica de Universidades establece, en su art. 2.2, que la autonomía de las Universidades comprende, entre otras, las siguientes actuaciones:

- La elaboración de los Estatutos y demás normas de organización y funcionamiento interno.
- La elección, designación y remoción de los órganos de gobierno y representación.
- La creación de estructuras específicas que actúen como soporte de la investigación y de la docencia.
- La elaboración y aprobación de planes de estudio e investigación.
- La selección, formación y promoción del personal docente e investigador y de administración y servicios, así como la determinación de las condiciones en que ha de desarrollar sus actividades.
- La elaboración, aprobación y gestión de sus presupuestos y la administración de sus bienes.
- El establecimiento y modificación de sus relaciones de puestos de trabajo.

La UPV/EHU está integrada por los Campus de Álava, Gipuzkoa y Bizkaia y se estructura, según sus diversas finalidades, en:

- Departamentos e Institutos, para los fines docentes y de investigación.
- Facultades, Escuelas Técnicas Superiores y Escuelas Universitarias (centros docentes), con la finalidad de ordenar y organizar la enseñanza, planificar y realizar la coordinación académica y la gestión administrativa a los efectos de la obtención de títulos universitarios.
- Servicios Generales y otras Unidades a las que se reconozca carácter universitario.



En el período 2002-2004 se han producido modificaciones significativas en la legislación universitaria que hacen que la normativa aplicable al ejercicio fiscalizado difiera, en algunas leyes, a la normativa vigente a la fecha de emisión de este informe.

Normativa vigente en el ejercicio 2003

- Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades. Al no haber entrado en vigor los nuevos estatutos hasta 2004 de acuerdo lo establecido en esta ley, continúa vigente la anterior Ley Orgánica 11/1983, de 25 de agosto, de Reforma Universitaria, en lo que se refiere a órganos de gobierno y representación de las Universidades.
- Decreto 70/1985, de 18 de marzo, de aprobación de los Estatutos de la UPV/EHU. Derogado en la actualidad.
- Ley 6/1985, de 27 de junio, de creación y regulación del Consejo Social de la UPV/EHU, modificada por la Ley 8/1989, de 6 de octubre. Derogada en la actualidad.
- Ley 19/1998, de 29 de junio, de Ordenación Universitaria de la Comunidad Autónoma del País Vasco. Todas aquellas disposiciones que se opongan a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Universidades quedan derogadas. Derogada en la actualidad.

Normativa vigente actualmente

- La Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades.
- Ley 3/2004, de 25 de febrero, del Sistema Universitario Vasco. El 11 de junio de 2004 el presidente del Gobierno promovió recurso de inconstitucionalidad contra varios artículos y disposiciones transitorias de esta ley. El Tribunal Constitucional ha admitido a trámite el recurso de inconstitucionalidad, procediendo a la suspensión de la vigencia y aplicación de los preceptos recurridos, a excepción del art. 61, relativo a la creación, supresión y reconocimiento de universidades.
- Decreto 322/2003, de 23 de diciembre, del Gobierno Vasco, por el que se aprueban los Estatutos de la UPV/EHU.



A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

PRESUPUESTO

El presupuesto de la UPV/EHU para el ejercicio 2003 es una prórroga del presupuesto del ejercicio 2000, último presupuesto aprobado por el Consejo Social. En relación con la normativa reguladora de la prórroga presupuestaria (Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, Decreto Legislativo 1/1994) destacamos los siguientes aspectos, así como su incidencia en la prórroga de la UPV/EHU:

- Se prorrogarán los créditos aprobados el último día del ejercicio económico finalizado, una vez computadas las transferencias, ampliaciones y demás modificaciones que hubiesen sido autorizadas (Art.132).

La UPV/EHU ha prorrogado los créditos iniciales del año 2000, cuando debería haber prorrogado los créditos finales del año 2002. En el siguiente cuadro se muestran, para los capítulos con mayor volumen de gasto, los créditos prorrogados y los créditos al cierre del ejercicio 2002:

CONCEPTO	Miles de €	
	Créditos prorrogados	Créditos finales 2002
Gastos de personal.....	146.898	169.505
Compra de bienes corrientes y servicios.....	40.482	77.223
Transferencias corrientes.....	5.594	10.751
Inversiones reales.....	30.160	59.378

- Los gastos de funcionamiento y las inversiones reales, se entenderán prorrogados en los importes del ejercicio anterior siempre que correspondan a créditos que financien programas o actuaciones que por su naturaleza no debieron finalizar el ejercicio objeto de prórroga (Art.128 e).

El gasto corriente que corresponde a actuaciones o programas que no deben finalizar en el ejercicio, y por tanto, son prorrogables, supone un 74% del presupuesto final de 2002 (53% gastos de personal, 18% compra de bienes y servicios, excluidos contratos de investigación y títulos propios y 3% transferencias corrientes). Por otra parte, el presupuesto de inversiones reales contempla aplicaciones genéricas que no identifican las obras importantes de forma individual, por lo que no se puede analizar correctamente la finalización de las actuaciones en el ejercicio.

- Podrán realizarse los gastos de carácter plurianual que se hubieran comprometido con anterioridad, estando limitados al importe comprometido para el nuevo ejercicio (art. 128 d).

Los presupuestos de la UPV/EHU no han contemplado nunca estados de créditos de compromiso, aunque se producen adjudicaciones de carácter plurianual, tal y como comentamos en el apartado de Opinión.



MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Las modificaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio se resumen a continuación:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS				Miles de €
	Incorporación de			
	Remanentes	Habilitaciones	Transferencias	TOTAL
Gastos de personal	67	26.290	7.102	33.459
Compra de bienes corrientes y servicios	25.336	23.759	(7.017)	42.078
Transferencias corrientes	3.341	2.444	(466)	5.319
Inversiones reales.....	9.252	10.062	381	19.695
TOTAL	37.996	62.555	-	100.551

- La UPV/EHU incorpora remanentes de crédito por importe de 37.996 miles de euros. Para financiar estos créditos utiliza el Remanente de Tesorería que, al cierre del ejercicio 2002, era de 29.767 miles de euros; si a esto añadimos que, parte del Remanente de Tesorería, por importe de 3.090 miles de euros, se había utilizado para financiar el presupuesto prorrogado, podemos concluir que se han incorporado 11.319 miles de euros de créditos del ejercicio anterior sin financiación.
- Las habilitaciones de crédito fueron financiadas con los siguientes ingresos:

	Miles de €
Contratos externos.....	6.836
Tasas y otros ingresos.....	2.099
TOTAL CAPÍTULO 3	8.935
Transferencias del Estado	6.898
Gobierno Vasco:	
Financiación gasto anual UPV/EHU	25.227
Contratos programa	12.189
Otras subvenciones.....	1.775
Otras subvenciones públicas y privadas.....	3.585
TOTAL CAPÍTULO 4	49.674
TOTAL CAPÍTULO 5	3
Transferencias del Estado	1.289
Diputaciones Forales.....	911
Otras subvenciones	1.743
TOTAL CAPÍTULO 7	3.943
TOTAL	62.555

- La habilitación realizada por “contratos programa” se ha realizado por el total del importe consignado por el Gobierno Vasco, no teniendo en cuenta que en la prórroga del presupuesto inicial figura una consignación para este concepto por importe de 1.562 miles de euros, por lo que se está consignando gasto sin financiación por este importe.



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El grado de ejecución del presupuesto de gastos ha sido del 84%, destacando la baja ejecución en el capítulo de compra de bienes corrientes y servicios (65%) y en el de inversiones reales (63%) originada en la baja ejecución de los programas de investigación por el retraso en la ejecución. De los 51.496 miles de euros no ejecutados al cierre del ejercicio 2003 se incorporan al siguiente ejercicio 42.573 miles de euros, siendo el detalle por capítulo de gasto y programa el siguiente:

REMANENTE ESPECÍFICO A 31-12-03					Miles de €
PROGRAMAS	Gasto Personal	Compra b. corrientes	Transfer. Corrientes	Inversiones Reales	TOTAL
Investigación	483	19.818	2.520	7.300	30.121
Oferta docente de la UPV/EHU.....	1	4.605	94	1.577	6.277
Inversiones e infraestructuras y desarrollo campus	-	67	-	2.879	2.946
Otros programas	-	1.562	828	839	3.229
TOTAL	484	26.052	3.442	12.595	42.573

A.3 GASTOS DE PERSONAL

La ejecución del capítulo de gastos de personal por conceptos es la siguiente:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS		Miles de €
CONCEPTO	2003	2002
Personal docente funcionario	95.746	91.035
Personal docente asociado	19.229	17.138
Cursos postgrado, contratos investigación y otros	4.570	4.386
Otro personal docente (eméritos, visitantes, sustitutos, etc.)	2.920	3.683
PERSONAL DOCENTE	122.465	116.242
PAS funcionario.....	25.593	24.395
PAS laboral y eventual	12.303	10.600
PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS	37.896	34.995
Cotizaciones Sociales.....	18.092	17.269
Otros gastos.....	966	906
TOTAL	179.419	169.412

Además de los gastos anteriores los del personal docente deben incrementarse en 4.651 y 5.347 miles de euros, en los ejercicios 2002 y 2003 respectivamente, por retribuciones adicionales ligadas a méritos individuales docentes, investigadores y de gestión que no tenían crédito y han sido registrados extrapresupuestariamente (ver A. 9).



El personal que presta sus servicios en la Universidad se clasifica por tipos y categorías en:

- Personal Docente:
 - a) Funcionarios: Catedrático de Universidad, Profesor Titular de Universidad, Catedrático de Escuela Universitaria, Profesor Titular de Escuela Universitaria (funcionario de carrera y funcionario interino).
 - b) Contrato temporal de naturaleza administrativa: Profesor Ayudante, Ayudante doctor, Colaborador, Contratado doctor, Asociado, Emérito y Visitante.
- Personal de Administración y Servicios (PAS): Funcionario de carrera e interino y laboral indefinido y temporal.

Las contrataciones de personal asociado a tiempo completo realizadas para el curso 2002/2003 son contrarias a lo establecido en la LOU que sólo contempla personal asociado a tiempo parcial. El Decreto 183/2002, del Departamento de Educación, Universidades e Investigación, sobre contratación del personal docente e investigador universitario para el curso académico 2002-2003, que contemplaba dichas contrataciones fue recurrido y ganado por el Abogado del Estado (Sentencia 344/2004 de 27 de abril). En las bases reguladoras para la contratación del curso académico 2003/2004 aprobadas por el Consejo de Gobierno de 22 de julio de 2003 se aprueba la novación de la figura de profesor asociado a tiempo completo a profesor colaborador.

Las retribuciones del personal docente e investigador y las del personal de administración y servicios en 2003 se incrementaron un 2% y un 3,1%, respectivamente.

El artículo 55 de la LOU establece que las Comunidades Autónomas regularán el régimen retributivo del personal docente e investigador contratado en las universidades públicas. El Gobierno Vasco no ha desarrollado esta previsión legal y la Universidad ha aplicado las retribuciones establecidas en el Real Decreto 1086/89, sobre retribuciones del profesorado universitario.

Retribuciones adicionales del personal docente

La Junta de Gobierno, el 25 de mayo de 1995, aprobó complementos salariales de carácter individual que fueron regulados por la Junta de Gobierno de 11 de noviembre de 1997. El Consejo Social aprobó esos complementos en 1999, indicando que su aplicación está supeditada a la existencia de crédito presupuestario. En el año 2000, la Junta de Gobierno aprobó la propuesta individualizada de complementos realizada por la Comisión de Evaluación y el 30 de noviembre de ese año el Consejo Social lo ratificó. Estos complementos se abonan en el año 2003 por importe de 8.352 miles de euros y afectan a 1.798 profesores funcionarios, figurando en los presupuestos del Gobierno Vasco un crédito de 3.005 miles de euros para cubrir su financiación, por lo que se han abonado 5.347 miles de euros sin consignación presupuestaria (ver A.9).



Los complementos retributivos personales (méritos individuales) pueden obtenerse por: méritos docentes, de investigación y de participación en la actividad institucional; el máximo de complementos por profesor es 7, pero puede llegarse a 9 en el caso de algún profesor “excelente”. La retribución unitaria de cada complemento es de 1.502 euros anuales, y se concedieron de acuerdo con el artículo 46 de la Ley de Reforma Universitaria.

Otras retribuciones

La Universidad abona complementos y equiparaciones retributivas, no regulados por el RD 1086/89 incumpliendo el art. 69 de la Ley de Universidades que establece un régimen retributivo uniforme en todas las universidades. Estos complementos han supuesto un gasto en el ejercicio 2003 de 4.739 miles de euros, y su detalle es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de €
Complemento retributivo a profesores a tiempo completo 0,68%	426
Antigüedad de asociados	767
Equiparación asociados, licenciados y doctores a titulares interinos.....	2.318
Equiparación T E U doctores y asociados de Facultad doctores.....	1.228
TOTAL	4.739

- Los profesores con dedicación a tiempo completo perciben un complemento retributivo individual del 0,68% sobre las retribuciones íntegras para el año 1992 (aprobado por el Consejo Social el 8 de junio de 1993). La UPV/EHU viene pagando este complemento desde el año 1992, ascendiendo la cantidad pagada en 2003 a 426 miles de euros.
- La incorporación en nómina de la cuantificación económica de la antigüedad de los profesores asociados está expresamente excluida por el Real Decreto 1.086/1.989. La UPV/EHU viene pagando este complemento desde 1990 partiendo de un acuerdo de la Mesa Sectorial del 12 de septiembre de 1990, ascendiendo el importe a 767 miles de euros.
- La Junta de Gobierno acordó en mayo de 1987 y marzo de 1988 equiparar las retribuciones de los profesores asociados a tiempo completo, licenciados y doctores, a las de titular interino de escuela universitaria y facultad, respectivamente. La cantidad pagada por este concepto asciende aproximadamente a 2.318 miles de euros.
- Mediante Resolución del Rectorado de 30 de diciembre de 1992 se reconoce la equiparación retributiva entre los profesores titulares de Escuela Universitaria con grado de doctor y en régimen de dedicación completa y los profesores asociados de Facultad a tiempo completo y con grado de doctor. La cantidad pagada por esta equiparación en 2003 es de 1.228 miles de euros.



Cursos de postgrado, contratos de investigación y otros

Las remuneraciones del personal docente por participar en cursos de postgrado y contratos de investigación se desglosan en:

CONCEPTO	Miles de €	
	2003	2002
Participación en contratos de investigación	2.552	2.376
Participación en cursos de postgrado	700	768
Participación en tribunales de selectividad	487	462
Otros (seminarios, cursos verano, formación, etc.)	831	780
TOTAL	4.570	4.386

Los abonos al profesorado, en cada una de las actividades en las que participa, están regulados por el RD 1930/1984, de 10 de octubre, sobre su compatibilidad con la realización de proyectos científicos, técnicos o artísticos y con el desarrollo de cursos de especialización.



Relación de Puestos de Trabajo y Plantilla

PERSONAL DOCENTE	Número			
CONCEPTO	RPT 2003	RPT 2002	REAL 2003	REAL 2002
Catedráticos Universidad				
Dedicación completa	435	409	420	400
Dedicación parcial	38	34	37	32
Catedráticos Escuela Universitaria				
Dedicación completa	119	117	117	115
Dedicación parcial	8	15	8	9
Titulares Universidad				
Dedicación completa	1.023	1.058	1.000	1.043
Dedicación parcial	117	141	114	132
Titulares Escuela Universitaria				
Dedicación completa	795	823	784	807
Dedicación parcial	40	45	38	42
Asociados Universidad				
Dedicación completa	372	437	366	420
Dedicación parcial	395	384	355	350
Asociados Escuela Universitaria				
Dedicación completa	77	101	78	97
Dedicación parcial	115	128	102	100
Profesores Numerario Náutica				
Dedicación completa	15	19	15	19
Dedicación parcial	2	2	2	2
Maestros de Taller				
Dedicación completa	3	6	3	5
Dedicación parcial	2	3	2	2
Colaboradores Universidad				
Dedicación completa	113		157	-
Colaboradores Escuela Universitaria				
Dedicación completa	40		62	-
Otros				
Eméritos, investigadores, visitantes, asociados extr. y lectores	1	1	39	23
TOTAL	3.710	3.723	3.699	3.598
Laborales interinos.....	-	-	-	45
Plazas sustitución por asociados.....	-	-	186	188
Asociados transitorios Universidad	-	-	20	27
Asociados transitorios Escuela Universitaria.....	-	-	2	4
TOTAL	3.710	3.723	3.907	3.862

PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS	Número			
	RPT 2003	RPT 2002	REAL 2003	REAL 2002
Eventuales	18	16	16	16
Funcionarios y Laborales	1.164	1.145	(*)1.246	1.230
Contratados temporales con financiación externa.....	-	-	197	148
TOTAL	1.182	1.161	1.459	1.394

(*) La plantilla real supera a la RPT por la inclusión de las sustituciones del personal.



MUFACE

El personal docente funcionario de carrera se halla integrado en la Mutualidad de Funcionarios de la Administración Civil del Estado (MUFACE). La Universidad no registra el gasto por este concepto, al cotizar la Administración del Estado por estos trabajadores, por mantener vínculos de servicio con la Administración Central y estar así recogido en la normativa de la MUFACE. El total de trabajadores que cotizan a esta mutualidad asciende aproximadamente a 2.009.

A.4 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y DE SERVICIOS

El desglose de las liquidaciones presentadas en el Capítulo 2 de gastos es el siguiente:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Miles de €	
	2003	2002
Arrendamientos	754	602
Reparación y conservación	4.075	3.746
Material de oficina	1.519	1.449
Suministros	9.402	8.969
Comunicaciones	2.343	2.285
Publicidad y propaganda	700	817
Transporte, seguros, relaciones públicas	1.137	1.043
Reuniones y conferencias	1.356	1.046
Gastos diversos	4.076	4.445
Servicios exteriores:		
Limpieza	7.702	6.861
Seguridad	3.447	3.161
Estudios y dictámenes	94	83
Publicaciones	747	793
Otros	4.034	3.320
Indemnización por razón del servicio	4.602	4.214
Títulos propios y contratos externos	8.073	6.381
TOTAL	54.061	49.215

Este capítulo incrementa un 10%; en este porcentaje global destacan los incrementos de dos de los conceptos que suponen un mayor nivel de gasto: títulos propios y contratos externos (26%) por una mayor ejecución en el ejercicio; limpieza (12%) por la aplicación del primer convenio colectivo de limpieza de los centros educativos del Departamento de Educación del Gobierno Vasco.



A.5 INVERSIONES REALES

Las obligaciones reconocidas en este capítulo son:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Miles de €	
	2003	2002
Edificios	12.760	27.873
Maquinaria, instalaciones y utillaje	1.050	1.410
Mobiliario, enseres y elementos de transporte.....	10.710	14.058
Equipos para procesos de Información	3.173	2.618
Fondos bibliográficos	3.885	3.783
Otros menores.....	27	53
TOTAL	31.605	49.795

Del gasto contabilizado, 8.234 miles de euros corresponden al Plan Plurianual de Inversiones 1998-2002 prorrogado para el ejercicio 2003-2004 (ver A.7). Además al 31 de diciembre de 2003 existen certificaciones no registradas por importe de 1.688 miles de euros, de las que destaca la relativa a la Escuela Universitaria de Ingenieros Técnicos de San Sebastián por importe de 1.408 miles de euros.

CONVENIOS UPV/EHU CON AYUNTAMIENTO DE BILBAO

El 29 de diciembre de 1995 la UPV/EHU y el Ayuntamiento de Bilbao firmaron un convenio elevado a escritura pública por el que se comprometían a formalizar una permuta, en virtud del cual:

- El Ayuntamiento transmite a la UPV/EHU determinados terrenos de la zona de Basurto y Garellano a cambio de la propiedad de la finca de la Residencia de Ingenieros.
- La UPV/EHU se compromete a entregar, como parte de la permuta, 925 plazas de aparcamiento construidas a su cargo, en el aprovechamiento de parte del terreno transmitido por el Ayuntamiento, que éste se reserva para su propiedad. Esta operación se realizará, una vez la Universidad obtenga la plena disponibilidad de las parcelas de terreno adquiridas, cuyo uso y disfrute ha sido cedido al Ayuntamiento por un plazo de 5 y 8 años. Si transcurridos estos plazos la Universidad no pudiera recuperar del Ayuntamiento la plena disponibilidad de las parcelas, se prevén unas cláusulas de penalización consistentes en el pago de unas rentas anuales de 62 y 72 miles de euros para cada parcela, respectivamente, actualizables con el Índice de Precios del Consumo, a partir del año siguiente al de la firma del convenio, pudiendo el Ayuntamiento optar entre hacer el abono en metálico o transferir a la Universidad parcelas de aparcamiento.
- La valoración acordada por las partes de los bienes permutados asciende a 15.265 miles de euros, aproximadamente, que incluye una diferencia a favor del Ayuntamiento por importe de 180 miles de euros, a ser satisfecha en metálico por parte de la Universidad cuando ésta recupere el uso y disfrute de los terrenos de Garellano.



El coste de la construcción de las plazas de aparcamiento, de acuerdo con la valoración acordada entre las partes a efectos de la permuta, asciende a 7.130 miles de euros.

A 31 de diciembre de 1995, el bien permutado propiedad de la UPV/EHU fue dado de baja. A la fecha actual, la UPV/EHU no ha recibido los bienes que le correspondían por la permuta.

El 19 de abril de 1999 se firmó un proyecto de convenio urbanístico entre la UPV/EHU y el Ayuntamiento de Bilbao para la permuta de determinados terrenos, en el que se establecía la condonación de unas deudas que tenía la UPV/EHU con el Ayuntamiento en concepto de tasas por licencia de obras e impuesto sobre construcciones e instalaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de Sarriko, devengadas durante 1992. Este proyecto de convenio fue ratificado por el Consejo Social el 30 de setiembre de 1999. La cantidad adeudada ascendía a 1.506 miles de euros, existiendo una comunicación de suspensión de cobro.

Posteriormente, el 20 de mayo de 2002 se añade un anexo al citado convenio. Tras la firma de este anexo el Ayuntamiento estima que la cantidad adeudada por la UPV/EHU asciende a 169 miles de euros.

A.6 TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los ingresos liquidados en el ejercicio 2003, así como su comparación con el ejercicio anterior es el siguiente:

DERECHOS RECONOCIDOS	Miles de €	
	2003	2002
Tasas académicas, administrativas y de centros adscritos	33.691	32.546
Tasas de masters	2.091	2.041
Otras tasas	1.042	1.175
TOTAL TASAS	36.824	35.762
Contratos externos.....	12.478	12.133
Residencias y Colegios Mayores.....	1.058	1.033
Servicio editorial.....	959	847
Otros	1.980	1.673
TOTAL OTROS INGRESOS	16.475	15.686
TOTAL	53.299	51.448

Las "Tasas académicas y administrativas" y "Tasas de alumnos becarios" incluyen los ingresos por tasas académicas correspondientes al curso 2003/2004, para alumnos no becados y becados, respectivamente, los cuales son regulados por Orden de 26 de junio de 2003 del Consejero de Educación, Universidades e Investigación del Gobierno Vasco y se reconocen como ingreso en el momento en el que el alumno se matricula.



El concepto “Contratos externos” recoge los derechos reconocidos por realización de trabajos, estudios o proyectos encargados a la Universidad por terceros, siendo mayoritaria la financiación pública, según se detalla:

	Miles de €
ORGANISMO	2003
Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco	6.701
Entidades privadas	2.411
Comunidad Europea	115
Euskoiker	835
Administraciones Locales	219
Centros Tecnológicos	604
Diputaciones Forales	588
Administración del Estado	205
Universidades	260
Otras Administraciones Públicas	630
Otros menores	62
Importe bruto	12.630
Retención para la UPV	(152)
TOTAL	12.478

A.7 TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS

Los ingresos liquidados por transferencias corrientes y de capital se detallan como sigue:

DERECHOS RECONOCIDOS	Miles de €			
	Transferencias corrientes		Transferencias de capital	
	2003	2002	2003	2002
Transferencias del Estado	6.903	6.056	1.289	92
Gobierno Vasco:				
Financiación gasto anual UPV/EHU	164.138	158.385	-	-
Consecución equilibrio financiero	2.885	-	-	-
Complementos profesorado	3.005	3.005	-	-
Contratos programa	12.189	10.107	-	-
Consejo Social	538	522	-	-
Plan Inversiones Plurianuales desarrollo campus	-	-	9.525	20.060
Financiación diversas inversiones	-	-	11.251	11.251
Otras subvenciones	1.972	2.300	665	608
Diputación Foral Álava	212	250	301	1.641
Diputación Foral Gipuzkoa	604	461	606	634
Diputación Foral Bizkaia	587	455	5	3
Entes municipales	168	165	615	1.025
Entidades públicas: financiación masters	1.307	459	-	-
R. Internacionales: subvenciones públicas	856	1.024	-	-
Subvenciones empresas privadas	1.639	1.115	352	302
Fondos Europeos	997	903	515	2.107
TOTAL	198.000	185.207	25.124	37.723



Convenio para el equilibrio presupuestario y contención del endeudamiento

El 18 de diciembre de 2000 se firmó un convenio de colaboración entre la Administración del Estado, la Comunidad Autónoma del País Vasco y la Universidad del País Vasco, para la consecución del equilibrio presupuestario y la contención del endeudamiento en la Universidad, por el que las dos primeras se comprometen a aportar a la Universidad durante el periodo 2000-2002, 5.758 y 2.109 miles de euros, respectivamente. De acuerdo con este convenio, la Universidad registró ingresos en los presupuestos 2000 y 2001 por unos importes globales de 2.398 y 2.584 miles de euros respectivamente (3.834 miles de euros procedentes del Estado y 1.148 miles de euros de la CAPV)

El citado convenio exige que para que estas cantidades adquieran carácter definitivo la Universidad deberá cumplir los requisitos de déficit y endeudamiento cero y si se incumple para el año 2002, la Comunidad Autónoma del País Vasco (que es la que percibe la asignación del Estado, para luego transferirla a la UPV/EHU) deberá reintegrar a la Administración General del Estado el importe de la totalidad de las cantidades satisfechas por la misma para la Universidad, debiendo repercutir la Comunidad Autónoma dicho importe a la Universidad.

El 15 de diciembre de 2003 la Comisión de Seguimiento del Convenio, constata que se cumplen los compromisos de déficit y endeudamiento a 31 de diciembre de 2002 y aprueba el pago de la aportación Estatal. Por tanto, la cantidad a recibir en esa fecha asciende a 2.885 miles de euros, cantidad que se registra en el presupuesto 2003.

Contratos programa

El 14 de noviembre de 2000 el Gobierno Vasco aprobó el I Plan Universitario para el período 2000-2003 por un importe de 36.025 miles de euros. Al cierre del ejercicio presupuestario 2003, la UPV/EHU ha reconocido ingresos por un importe global de 32.544 miles de euros (20.355 miles de euros en el período 2000-2002 y 12.189 miles de euros en el ejercicio 2003).

Los ingresos liquidados superan a los gastos ejecutados en 2.747 miles de euros; importe que se ha incorporado al ejercicio 2004 como remanente específico.

Plan Inversiones Plurianuales desarrollo campus

El 5 de octubre de 1998 la UPV/EHU y el Departamento de Educación, Universidades e Investigación del Gobierno Vasco firmaron un "Plan de Inversiones Plurianuales de Desarrollo de Campus de la UPV/EHU", que contemplaba doce actuaciones con un valor global de 75.127 miles de euros, a realizar en el período 1998-2002. Al 31 de diciembre de 2002, tanto la ejecución del Plan como su financiación ascendía globalmente a 73.806 miles de euros.

Durante el ejercicio 2003 siguen ejecutándose las inversiones y el Gobierno Vasco registra en su presupuesto de gastos financiación adicional por importe de 8.234 miles de euros, cantidad que coincide con los ingresos registrados a tal efecto por la UPV/EHU (ver



A.5).Esta financiación adicional se formaliza por un acuerdo del Gobierno Vasco de 22 de junio de 2004, por el que se incrementa la financiación del Plan de Inversiones en 11.107 miles de euros (cifra que engloba los 8.234 miles de euros).

El resto de ingresos contabilizados, por la UPV/EHU por importe de 1.291 miles de euros, no están soportados por ningún acuerdo de financiación por parte del Gobierno Vasco y corresponden a las obras realizadas en la Escuela de Hostelería de Leioa.

Fondos europeos

Los importes registrados como fondos europeos son una estimación proporcional al gasto subvencionado.

A.8 DEUDORES Y ACREEDORES DE EJERCICIOS CERRADOS

La antigüedad de los deudores de ejercicios cerrados es la siguiente:

DEUDORES	Miles de €
AÑO	31/12/03
Anteriores a 2000	676
2000.....	1.270
2001.....	2.810
2002.....	4.108
TOTAL	8.864
CONCEPTO	31/12/03
Contratos externos	6.451
Subvenciones corrientes.....	1.994
Subvenciones de capital.....	315
Otros menores.....	104
TOTAL	8.864

El 97% del importe de acreedores de ejercicios cerrados (113 miles de euros) es del ejercicio 2002.



A.9 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los saldos de las operaciones extrapresupuestarias al cierre son:

CONCEPTO	Miles de €	
	SALDO 31-12-03	SALDO 31-12-02
DEUDORES		
Nómina pendiente de crédito.....	9.998	4.651
Préstamos concedidos al personal.....	2.046	2.235
Otros.....	1.066	944
TOTAL DEUDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS	13.110	7.830
ACREEDORES		
Hacienda Pública acreedora por IRPF.....	3.563	3.399
Seguridad Social.....	1.870	1.805
Derechos pasivos y mutualidades.....	860	785
Ingresos pendientes aplicación.....	545	1.242
Fondo Social: préstamos al personal.....	2.397	2.310
Acreedores por endosos aceptados.....	1.065	-
Provisión para litigios al personal.....	380	385
Otros.....	965	881
TOTAL ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS	11.645	10.807

- El epígrafe “Nómina pendiente de crédito” recoge los pagos realizados sin consignación presupuestaria durante el ejercicio 2002 y 2003 por las retribuciones adicionales del personal docente (ver A.3).
- La cuenta “Acreedores por endosos aceptados” por importe de 1.065 miles de euros recoge el endoso realizado por la Universidad de facturas de un proveedor de las obras en la Escuela de Hostelería de Leioa.
- La UPV/EHU en la contabilización de préstamos al personal sigue el criterio de dotar anualmente una asignación hasta alcanzar el máximo de un Fondo Social del 2% de la masa salarial creado para este fin, registrando extrapresupuestariamente las cantidades concedidas (2.046 miles de euros) y recuperadas (2.397 miles de euros). La diferencia entre ambos por importe de 351 miles de euros debería incrementar el remanente de tesorería.



A.10 TESORERÍA

La tesorería de la UPV/EHU al cierre del ejercicio se detalla de la siguiente forma:

TESORERÍA		Miles de €
ENTIDAD	Saldo a 31/12/03	
Saldos negativos en Cajas de Ahorro.....		(11.369)
Cajas de Ahorro.....		14.448
Banco de España.....		1.989
Otras entidades.....		7
Caja.....		7
TOTAL		5.082

El tipo de interés devengado por las cuentas corrientes ha oscilado durante el año 2003 entre un 1,93% y un 2,39%. Las liquidaciones de intereses que practican las cajas de ahorro se realizan por el saldo total, siendo ésta la causa principal de que no existan gastos financieros por descubiertos bancarios.

A.11 ANÁLISIS DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Hemos verificado la normativa de contratación administrativa a través de una muestra de 16 expedientes adjudicados en el año 2003.

CONTRATOS ADJUDICADOS EN 2003		Miles de €					
OBJETO	ADJUDICACIÓN			DEFICIENCIA			
	Procedimiento	Importe	Ejecución 2003				
OBRAS 2003							
1.Reforma edificios parque Zubiría de Sarriko.....	Concurso	1.690	-	A1,2	B3	-	
2.Instalación de cocinas y talleres en Leioa	Negociado s/p	1.074	1.092	A1,4	-	C1	
3.Ref. Fac. Filología y G. e Historia en Vitoria.....	Concurso	657	268	A1,2,3	B3	C1,4	
SUMINISTROS 2003							
4.Homologación equipamiento informático	Concurso	pr. unit.	548	-	B1,2	-	
5.Equipamiento audiovisual Campus de Álava	Concurso	96	13	-	B2	-	
6.Equip. cálculo intensivo Campus de Bizkaia.....	Concurso	300	-	-	B2	C1,3	
7.Publicac. periódicas y base datos CD-ROM.....	Prórroga	215	215	-	-	-	
8 Microscopio AFM de fuerza atómica	Negociado s/p	240	240	-	-	C3,4	
9.Hardware nuevo entorno informático gestión ...	Negociado s/p	240	240	-	-	C3	
10.Sistema generador de pulsos láser.....	Negociado s/p	290	290	-	-	C3	
11.Analizador óptico.....	Negociado s/p	33	-	-	-	C3	
ASISTENCIAS Y SERVICIOS 2003							
12.Cons. y concesión Residencia U. en Bilbao	Concurso	(*)7.045	-	A5	-	-	
13. Cons. y conc. Residencia U. en Donostia	Concurso	(*)9.698	-	A5	-	-	
14.Limpieza Campus de Álava.	Concurso	1.095	820	-	B2	-	
15.Anteproyecto reforma Campus Leioa	Negociado s/p	180	-	-	-	-	
16.Mantenimiento informático marca SUN	Negociado s/p	59	59	-	-	-	
TOTAL			3.785				

(*) Inversión a realizar por el adjudicatario, sin coste para la UPV/EHU.



Asimismo, se ha revisado la ejecución en el ejercicio 2003 de cinco expedientes fiscalizados en ejercicios anteriores, de los que cuatro siguen pendientes de liquidar al 31 de diciembre de 2003, por lo que se seguirán analizando en futuras fiscalizaciones.

ANÁLISIS EJECUCIÓN EXPEDIENTES EJERCICIOS ANTERIORES

Miles de €

OBJETO	Adjudicación		Ejecución	Ejecución	Situación	DEFICIENCIA
	Año	Importe	2003	31/12/03	31/12/03	
1.Edificio Facultad Ciencias Leioa	1998	17.668	2.883	27.609	Liquidado	C5
Modificado 1, 2 y 3		4.390				
Indemnización		517				
Revisión de precios		1.346				
Complementario nº 1 ej.2003		1.483				
2.Proy. ampl.EUTI y Tel.Bilbao	1999	6.930	2.614	5.064	Pendiente	C1
Indemnización		947				
Modificado 1		1.233				
Complementario 2003		1.416				B4
3.Polideportivo y urb.sector 7 Leioa.....	1999	4.273	1.209	4.650	Pendiente	C5
Indemnización 1 y 2		676				
Modificado 1 ej.2003		217				
Complementario 1 y 2 ej.2003		488				C2
4. Nuevo edificio EUTI Donostia	2000	14.121	-	14.517	Pendiente	C5
Revisión de precios		396				
5.Reh. fachada ESMarina Portugaleta.....	2002	1.379	772	1.378	Pendiente	C1,6
TOTAL		57.480	7.478	53.218		

DEFICIENCIA	Nº expedientes	Adjud. (miles de euros)
EXPEDIENTE		
A1: El proyecto de obras se aprueba junto al expediente de contratación	3	3.421
A2: Incluye compromisos plurianuales sin la debida autorización	2	Importe plurianuales: 1.806
A3: No se exige clasificación	1	657
A4: Procedimiento de adjudicación incorrecto (debe ser abierto)	1	1.074
A5: No se ha formalizado el acta de comprobación del replanteo	2	N/A
ADJUDICACIÓN		
B1: Plazo de adjudicación: apertura proposición-adjudicación>3 meses	1	pr. unit.
B2: Los criterios de adjudicación son genéricos	4	1.491 y pr. unit
B3: Criterios de valoración referidos a la solvencia de los subcontratistas	2	2.347
B4: Obras compl. adjudicadas por pr. negociado que superan el 20%	1	Importe complement.: 1.416
EJECUCIÓN		
C1: Retraso en ejecución sin que conste ampliación plazo	5	10.340
C2: Obras complementarias adjudicadas sin la aprobación del órgano de contratación	1	488
C3: Las actas de recepción no están firmadas por los suministradores	5	1.103
C4: Retraso en el abono de facturas	2	897
C5: Reclamaciones de intereses de demora por retraso en abono facturas	3	Intereses reclamados: 418
C6: Penalización por demora compensada con la realización de obras sin procedimiento de contratación	1	Penalización: 35



Además, se han analizado gastos que se han ejecutado al margen de los procedimientos de contratación administrativa, para ver su adecuada contratación, detectándose los siguientes casos en los que hubiera sido preceptivo la realización de expediente de contratación.

	Miles de €
OBRAS	
Obras de acometida en campus de Leioa (agua potable, incendios, calefacción).....	60
Obras de acometida en campus de Leioa.....	36
Instalación de la red de voz	217
TOTAL	313
SUMINISTROS	
Suministro conjunto modular con aire acondicionado.....	51
ASISTENCIAS TÉCNICAS	
Contrato de mantenimiento de instalaciones.....	50
Actualización de DT-135	60
Asistencia derivada de prácticas deportivas (tramitada como subvención)	78
TOTAL	188
Cuatro estudios de mercado contratados con un mismo proveedor.....	129



ALEGACIONES QUE FORMULA LA UPV/EHU A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN REFERIDOS AL EJERCICIO 2003

En virtud de lo señalado en el artículo 13 de la Ley del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas y en el artículo 44.1 de la Ley 7/88 de funcionamiento del Tribunal de Cuentas, la Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea formula las alegaciones contenidas en este documento.

Antes de desarrollar el contenido de las alegaciones es preciso realizar algunas consideraciones para su mejor entendimiento.

Los procesos de mejora administrativa se dan necesariamente de forma progresiva y en el caso de la UPV/EHU el propio Tribunal de Cuentas ha colaborado activamente aportando numerosas sugerencias en sus informes, lo que ha permitido una valoración muy positiva de los avances observados sobre ejercicios precedentes.

La estructura organizativa de la Universidad en la que se suman como gestores económicos los Centros Académicos, Departamentos, Servicios, así como los encargados de los proyectos de investigación y los contratos, tiene como característica disponer de un sistema muy descentralizado, lo que permite a los gestores, investigadores y promotores de proyectos actuar de manera más inmediata, pero, por el contrario, conlleva la dificultad de control y es en este punto donde mayor esfuerzo de normalización y homogeneización de procesos se ha realizado, lo cual viene siendo constatado por las auditorías externas.

Al igual que en años anteriores en el ejercicio 2003 no fue posible aprobar el presupuesto lo que obligó a prorrogar nuevamente el ejercicio precedente.

La imposibilidad de equilibrar el presupuesto por no disponer de los fondos necesarios dificulta enormemente las actuaciones requeridas para solucionar algunos de los problemas que el informe pone de manifiesto.

A pesar de ello, se realizan los máximos esfuerzos para acomodar las actuaciones en la línea planteada por el TVCP.

A continuación se presentan las alegaciones siguiendo el orden del informe.



I.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD.

PRESUPUESTO (VER A2)

2.- “La UPV/EHU prorroga los créditos iniciales del ejercicio 2000 (último presupuesto aprobado), cuando debió prorrogar los créditos finales del ejercicio 2001 relativos a actuaciones o programas que no debieron finalizar en dicho ejercicio, tal y como se establece en el Decreto Legislativo 1/1994, por el que aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi. La presupuestación global de las inversiones reales por conceptos, la imposibilidad de determinar los contratos de investigación y títulos propios que finalizan en el ejercicio y la no consignación de créditos de compromiso impiden verificar el importe de los créditos que debieran haber sido prorrogados”.

ANEXOS

A. 2. PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

“Los gastos de funcionamiento y las inversiones reales, se entenderán prorrogados en los importes del ejercicio anterior siempre que correspondan a créditos que financien programas o actuaciones que por su naturaleza no debieron finalizar el ejercicio objeto de prórroga (art. 128 e)”.

ALEGACIÓN

A falta de referente normativo en lo relativo a los Ingresos que deben ser consignados en el presupuesto prorrogado, la UPV/EHU, con objeto de mantener un punto de referencia objetivo, sigue el criterio de prorrogar las cifras iniciales del ejercicio anterior tanto en ingresos como en gastos.

Durante el año y a medida que se van produciendo ingresos superiores a los inicialmente presupuestados se habilitan créditos en los programas o partidas cuyos gastos superan a los consignados al inicio.

No obstante, en el ejercicio 2005, ya ha sido posible elaborar y aprobar el presupuesto.



I.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD.

PRESUPUESTO (VER A2)

3.- “La UPV/EHU ha incorporado remanentes de crédito de ejercicios anteriores para los que no había financiación por importe de 11.319 miles de euros. Idéntica situación se produce para créditos que se han incrementado en el ejercicio con cargo a una habilitación de ingresos que no se ha producido por importe de 1.562 miles de euros”.

ANEXOS

A.2. PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.

Modificaciones Presupuestarias

La UPV/EHU incorpora remanentes de crédito por importe de 37.996 miles de euros. Para financiar estos créditos utiliza el Remanente de Tesorería que al cierre del ejercicio 2002, era de 29.767 miles de euros; si a esto añadimos que parte del Remanente de Tesorería, por importe de 3.090 miles de euros, se había utilizado para financiar el presupuesto prorrogado podemos concluir que se han incorporado 11.319 miles de euros de créditos del ejercicio anterior sin financiación”.

ALEGACIÓN

La UPV/EHU ha prorrogado el presupuesto del ejercicio 2003 utilizando los créditos iniciales del año anterior y como tal se incluye el remanente de tesorería por importe de 3.090 miles de euros en el presupuesto de Ingresos.

Sin embargo, este importe no debe ser considerado como un crédito sin financiación dado que en el ejercicio 2003 no fue recogido como Derecho Reconocido, por lo tanto, no está incluido en el montante de 37.996 miles de euros de Remanente de Tesorería.¹

¹ El TVCP hace referencia en su informe a la inclusión en el presupuesto de ingresos de un importe de Remanente de Tesorería de 41.086 miles de euros (37.996 + 3.090), cuando el Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio anterior es de 29.767 miles de euros, por lo que se están presupuestando 11.319 miles de euros de ingresos que no son tales y que permiten consignar gasto por ese importe, sin financiación.



I.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD.

PERSONAL (VER A3)

6.-“La UPV/EHU abonó en el ejercicio 2003 complementos y equiparaciones retributivas por importe de 4.739 miles de euros, no contemplados en el RD 1086/89 sobre retribuciones de profesorado universitario”.

ALEGACIÓN

Se trata de complementos que han sido aprobados por la Junta de Gobierno (ahora Consejo de Gobierno) y, en algunos casos, por el Consejo Social, atendiendo a exigencias docentes e investigadoras tal y como establece la LORU.

Dichos complementos no adolecen de ilegalidad alguna y además, los servicios administrativos de la UPV/EHU no tienen competencia para decidir sobre el pago de los mismos, teniendo la obligación de satisfacerlos al personal afectado, pues en caso contrario, incurriría en responsabilidad legal.

Por consiguiente, mientras no se establezca la nulidad de los mismos, la Universidad está obligada a satisfacerlos.

9.-“La contratación del personal colaborador para la realización de los trabajos de carácter científico, artístico y técnico se realiza, tras la publicación en la página web (condicionado a determinados requisitos cuando se accede desde fuera de la red de la UPV/EHU) y en los tablones de anuncios de la UPV/EHU, por lo que no queda suficientemente garantizado el principio de publicidad”.

ALEGACIÓN

Se han efectuado los cambios oportunos para que se pueda acceder a través de Internet.

I.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD.

CONTRATACIÓN (VER A11)

13.-“En un expediente adjudicado en ejercicios anteriores se han tramitado obras complementarias en el ejercicio 2003 por importe de 1.416 miles de euros mediante procedimiento negociado sin publicidad, suponiendo estas obras el 20,4 % del precio primitivo del contrato, porcentaje que supera el 20% establecido como máximo en la normativa para la celebración del procedimiento negociado sin publicidad”.



ALEGACIÓN

En el expediente figura informe favorable y excepcional al modificado. Aún cuando en el artículo 141 de la LCAP el límite es del 20%, también es cierto que la Directiva Europea 93/97 de 14 de junio de 1993, de coordinación de los procedimientos de contratación de obras, establece para determinados casos el límite del 50%.

En este sentido, y debido al especial objeto contractual se entendió justificado este último porcentaje.

14.-“En la ejecución de los siguientes gastos de la UPV/EHU ha prescindido de los procedimientos legalmente previstos en el TRLCAP: obras por 313 miles de euros, un suministro por 51 miles de euros, tres asistencias técnicas por importe global de 188 miles de euros. Idéntica situación se produce para la realización de cuatro estudios de mercado por un importe global de 129 miles de euros que se contratan directamente con un único proveedor”.

ALEGACIÓN

Respecto del suministro de 51 miles de euros, la Universidad procedió a la convalidación de dicho gasto.

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

II.1. PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD.

Otros aspectos

“El Informe Económico del ejercicio 2003, que se aprueba con seis meses de retraso, no incluye información sobre las cuentas de las Fundaciones promovidas por la UPV/EHU y en las que participa mayoritariamente, tal y como se establece en el art. 84 de la LOU, que obliga a rendir cuentas en los mismos plazos y procedimiento que las propias Universidades. Asimismo, considerando que la Fundación Euskoiker en la que la UPV/EHU participa en un 50%, debería rendir cuentas debido a que sus ingresos provienen prácticamente en su totalidad de contratos de investigación firmados por la UPV/EHU”.

ALEGACIÓN

Se considera que la UPV/EHU no debe rendir cuentas de la Fundación Euskoiker por no poseer una participación mayoritaria en el capital o fondo patrimonial.



II.2 PERSONAL

“Los premios de jubilación concedidos por la UPV/EHU, con un gasto en el ejercicio 2003 de 473 miles de euros, se establecen en los acuerdos reguladores de las condiciones de trabajo para el personal funcionario y laboral del ejercicio 2003, no existiendo ningún programa de racionalización de recursos humanos, tal y como se prevé en la Ley de Función Pública Vasca”.

ALEGACIÓN

En este año se ha finalizado un programa informático que permitirá determinar la plantilla de referencia para el personal docente. Con ello, se estará en disposición de conocer la plantilla teórica necesaria para cada Departamento y Centro según las obligaciones docentes, tanto en castellano como en euskera.

“El Departamento de Personal de la UPV/EHU, a través del servicio de inspección del profesorado, conoce la asignación horaria docente del profesorado a partir del curso 2003/2004. De esta forma, se puede realizar un seguimiento para analizar el cumplimiento de esa asignación teórica. En la actualidad falta de controlar la asignación de investigación. Además la UPV/EHU carece de un procedimiento de control horario que permita conocer las horas efectivas trabajadas por cada profesor”.

ALEGACIÓN

Durante el curso 2004/2005 se han realizado inspecciones periódicas en todos los Centros de la Universidad, en los casos en los que ha detectado incumplimiento, se ha procedido conforme a lo establecido en el régimen disciplinario.

“Consideramos que sería conveniente que se solicitara la colaboración de aquellas instituciones públicas (entre ellas, Servicio Vasco de Salud-Osakidetza) en las que se conoce que prestan sus servicios profesores de la UPV/EHU, para que las cotizaciones sociales sean correctas.

Por otra parte, hay que señalar que no se ha establecido la vinculación entre plazas asistenciales de las instituciones sanitarias de la Comunidad Autónoma del País Vasco y las plazas docentes de los Cuerpos de Profesores de la UPV/EHU, tal y como está previsto en la Ley General de Sanidad, en el marco de la planificación asistencial y docente de las Administraciones Públicas, siendo conveniente que se realicen las actuaciones pertinentes entre las administraciones involucradas para el establecimiento de dicha vinculación”.



ALEGACIÓN

Se ha estado trabajando en el análisis de las plazas que pudieran tener tal carácter, aspecto previo para celebrar un concierto.

Asimismo, un grupo de profesores de la Facultad de Medicina y Odontología, está elaborando un borrador de convenio con Osakidetza y se han realizado gestiones para la creación de una comisión mixta UPV/EHU-Gobierno Vasco (Servicio Vasco de Salud-Osakidetza).

“Las retenciones practicadas al personal docente, a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) no cumplen, en todos los casos, las normas forales del citado impuesto al no considerar como base de cálculo el conjunto de retribuciones de cada docente (cursos de postgrado, contratos de investigación, etc.).”

ALEGACIÓN

El porcentaje de retenciones se calcula sobre la categoría académica de cada profesor. A priori, no es posible conocer el importe de los emolumentos que va a percibir a lo largo del año en concepto de actividades de investigación, contratos, cursos, etc., por tratarse de conceptos variables de un año a otro y muy dependientes de la actividad que cada profesor desarrolla.

No obstante, en el 10T de cada profesor figura el importe percibido por la totalidad de sus actividades, ajustándose los importes en la declaración de la renta.

II.3 TRABAJOS DE CARÁCTER CIENTÍFICO, TÉCNICO Y ARTÍSTICO

“En relación con los trabajos de carácter científico, técnico y artístico suscritos por la Universidad y regulados en el artículo 83 de la LOU destacamos los siguientes aspectos:

- El objeto de los contratos, en la mayoría de los casos, hace referencia a asistencias técnicas que podrían ser prestadas tanto por el personal de la UPV/EHU como por empresas que operan libremente en el mercado; no se observa un contenido científico que justifique la utilización de esta figura, corroborando esta afirmación el hecho de que la propia UPV/EHU no valora estos contratos en la asignación de complementos retributivos individuales.

Por otra parte, la UPV/EHU no establece un precio/hora a abonar al profesorado por el desempeño de las tareas necesarias para la ejecución del contrato. Este aspecto debería ser tenido en cuenta en el momento de la suscripción del contrato, fijándolo en la Memoria donde se establece la distribución de recursos. De esta forma, se podría realizar un seguimiento a la ejecución de los contratos, en relación con la dedicación a docencia y a investigación.



ALEGACIÓN

La UPV/EHU aprueba y gestiona la realización de trabajos de carácter científico, técnico o artístico una vez hayan sido aceptados por los Consejos de los Departamentos a los que pertenecen los profesores que los realizan.

Se entiende que la valoración necesaria para otorgar la compatibilización de la actividad investigadora y docente se encuentra suficientemente garantizada.

Se está estudiando establecer una horquilla de precio/hora con criterio válido de unificación y seguimiento de la ejecución de los contratos.

“En el ejercicio 2003 se está reteniendo un 5% para la OTRI, un 5% para el Departamento o equivalente y un 2% para Servicios Generales, salvo las excepciones que comentamos a continuación:

- Los programas de Saiotek y Etortek corresponden a convocatorias públicas de subvenciones a fondo perdido realizadas por el Gobierno Vasco. A estos ingresos se les practica la retención del 5% para la OTRI (en algunos casos es algo inferior) y la justificación del gasto ante el Gobierno Vasco relativa a gastos de personal son costes de los profesores docentes e investigadores calculados a partir de sus nóminas, no suponiendo ninguna retribución adicional para los profesores.

Estos ingresos no se pueden encuadrar en el art. 83 de la LOU, por lo que no corresponde realizar ninguna retención a favor de la OTRI, siendo ingresos de la UPV/EHU que deben formar parte del Remanente para uso general y no incluirse en Remanente Específico”.

ALEGACIÓN

Hasta el año 2003, el coste del personal propio que interviene en la realización de los proyectos se basaba en los costes establecidos por el Departamento de Industria para los Centros Tecnológicos.

En el año 2004, se acordó con el Departamento de Industria una tarifa de 30 euros/hora que viene a cubrir los costes indirectos por la ejecución de los proyectos en dependencias de la Universidad.

Esta tarifa no incluye coste alguno del personal propio por entenderse ya financiado con la subvención general.

Una parte del montante correspondiente a este coste indirecto se cede a los profesores para la ejecución de los proyectos, la otra parte queda en poder de las UGAs de la OTRI.

A partir del año 2004, prácticamente todos los fondos han quedado a disposición de los Servicios Generales, pasando a ser considerados como un remanente de uso general.



“Los abonos al profesorado, en cada una de las actividades en las que participa, están regulados por el RD 1930/1984, de 10 de octubre, sobre su compatibilidad con la realización de proyectos científicos, técnicos o artísticos y con el desarrollo de cursos de especialización. En esta norma se establecen unos límites en las retribuciones a percibir por la realización de estos proyectos”.

ALEGACIÓN

Se están estudiando mecanismos para efectuar los controles oportunos de manera que ningún profesor sobrepase los límites marcados en el RD.

“La UPV/EHU acude conjuntamente con empresas privadas que financian parte del proyecto a convocatorias públicas de ayudas para proyectos de investigación realizadas por el Departamento de Industria del Gobierno Vasco. La financiación obtenida del Gobierno Vasco es de 2.084 miles de euros y de las empresas privadas de 212 miles de euros, percibiendo los profesores retribuciones por estos proyectos por importe de 584 miles de euros.

Estas ayudas no pueden encuadrarse en el art. 83 de la LOU, por lo que no se justifica la percepción de retribuciones adicionales por parte de los profesores. Tampoco se tendrían que haber practicado las retenciones a favor de la OTRI y de Servicios Generales”.

ALEGACIÓN

En lo relativo a las retenciones, se considera que sí deben aplicarse, tanto a la parte que financia la empresa (es un contrato), como a la obtenida del Departamento de Industria para compensar los gastos de utilización de las infraestructuras de la Universidad, a través de la vía del coste indirecto.

“La UPV/EHU no tiene establecidos los procedimientos que permitan controlar el estado de ejecución y la situación final de los contratos de investigación”.

ALEGACIÓN

Actualmente se está utilizando el criterio de abrir una unidad de gasto para cada proyecto o contrato, de manera que se pueda controlar la situación en cada momento y cerrar la UGA cuando finalice el contrato,



“Por otra parte, en relación con los contratos gestionados por Euskoiker destacamos los siguientes aspectos:

- El material inventariable y las inversiones adquiridos por Euskoiker con cargo a estos contratos, y que son propiedad de la UPV/EHU, no figuran en ningún inventario y no están sometidos a ningún control”.

ALEGACIÓN

El Patronato de la Fundación adoptó el acuerdo de donar a la Universidad el material inventariable que supere el importe de 3.000 €.

En este sentido, se ha procedido a la donación de todos los equipos adquiridos en el año 2004 superiores a dicho importe.

II.4 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Adquisición de Bienes y Servicios por las UGAs

“La adquisición de los elementos propios de cada centro y servicio se realiza de forma descentralizada a través de cada UGA, convirtiéndose cada una de ellas en un centro de compra, por lo que los importes previstos en la normativa para la tramitación de un expediente de contratación se aplican para cada una de las unidades de gasto.

Hemos analizado gastos tramitados mediante el procedimiento del contrato menor por las diferentes UGAs y observamos que hay adquisiciones de determinados productos y servicios para las que la UPV/EHU debería realizar un análisis de la homogeneidad de dichos productos y servicios y, en consecuencia, decidir su adquisición centralizada, si procede, tramitando los correspondientes expedientes de contratación administrativa. Al no disponer la UPV/EHU de una contabilidad que identifique en sus registros los productos y servicios homogéneos, se debería realizar esta labor para aquellos conceptos presupuestarios con un importe de gasto significativo, siendo un dato adicional importante, aquellos conceptos en los que el gastos se concentra en uno o en pocos proveedores”.

ALEGACIÓN

En lo relativo a la adquisición de bienes y servicios, las unidades de gasto deben cumplir el requisito de efectuar las compras a aquellos proveedores a los que la Universidad tiene adjudicados los concursos, aspecto éste que viene cumpliéndose de manera satisfactoria.

Paulatinamente se han ido incrementando el número de elementos y servicios para los que se ha tramitado un expediente de contratación administrativa.

Al igual que en ejercicios anteriores, el volumen más importante tanto en gasto como en número de UGAs, según lo analizado por el TVCP, se produce en el apartado de material de



laboratorio, material éste que contempla multitud de productos, lo que exigiría la elaboración de listas con miles de referencias sin que se garantice la inclusión de todas las necesidades.

Además, se trata de materiales de pequeño importe adquiridos por un número elevado de usuarios que individualmente considerados no supera la cifra de 12.020 euros.