

**Euskal Herriko Unibertsitatea**

**Universidad del País Vasco**

**1998/1999**

---

## **AURKIBIDEA/ÍNDICE**

SARRERA .....	3
I. IRITZIA .....	4
1.1 Legea betetzerari buruzko iritzia.....	4
1.2 Kontuei buruzko iritzia.....	6
II. BARNE KONTROLAREN SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK .....	8
III. FINANTZAREN ANALISIA ETA IKASKETA ETA IRAKASKUNTZAREN GARAPENA .....	23
IV. URTEKO KONTUAK .....	26
INTRODUCCIÓN .....	28
I. OPINIÓN .....	29
1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....	29
1.2 Opinión sobre las Cuentas.....	31
II. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....	33
III. ANÁLISIS FINANCIERO Y EVOLUCIÓN ACADÉMICA Y DOCENTE....	49
IV. CUENTAS ANUALES .....	52
ANEXOS.....	54
A.1 Naturaleza de la entidad .....	54
A.2 Presupuesto y sus modificaciones .....	54
A.3 Unidades de Gasto Autorizadas (UGAs) .....	55
A.4 Gastos de personal .....	57
A.5 Inversiones reales.....	62
A.6 Precios públicos y otros ingresos.....	63
A.7 Transferencias corrientes y de capital recibidas.....	65
A.8 Revisión del cumplimiento de la normativa de contratación .....	66
ALEGACIONES .....	68

Vitoria-Gasteiz, 2001eko urriaren 22a

Vitoria-Gasteiz, a 22 de octubre de 2001

## **SARRERA**

Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren (TVCP/HKEE) lan programak Euskal Herriko Unibertsitatearen (UPV/EHU) 1998 eta 1999ko urtealdien fiskalizazioa barne hartzen du.

Epaitegi honen helburua eta zabala ondotik adierazten denaz behar hainbateko ebidentzia eskuratzea da:

- Langileen alorrean indarreko arautegia betetzea.
- Administrazioako kontratazioaren alorrean indarreko arautegia betetzea.
- Aurkeztutako finantza dokumentazioa ezargarri diren kontularitzako printzipioetara egokitzen dela egiaztatzea.
- Gastu Unitateen bitartez (BGU) gastua kontrolatzeko finkatutako prozedura aztertzea.

Lanaren zabalak ez du gastuaren zuhurtasun eta eraginkortasunaz azterketarik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratu diren hainbat alderdi aipagarri "Barne kontrolaren sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak" atalean jaso ditugu.

Lana egiteko fiskalizatutako urtealdietako kanpo auditoretzako txostenak eskuratu ditugu; txosten horien lan-paper euskarriak aztertu ditugu eta beharrezko iritzitako bestelako zeinahi auditoretzako prozedura aplikatu da.

## **I. IRITZIA**

### **I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

Aurrekontu eta kontularitzakoa:

**1.**-Unibertsitateak Unibertsitatearen Erreforma Legearen (LRU) 54. artikulua urratu du, ez baitu 1999. urtealdiko aurrekontua ez garatu ez eta onartu ere. Gainera, ez da luzapen automatikoaren erregimenari ezargarria zaion arautegia gorde.

**2.**-Dirusarrera berrietan sorrera duten aurrekontu aldaketak, gaietak bideratzen dituztenak, ez ditu berariaz oniritzi dagokion gobernu atalak.

**3.**-1998ko eta 1999ko abenduaren 31n ondasun-eskubideen zerrenda ez dago behar bezala gaurkotua, Unibertsitateko Estatutuen 212. artikulua agintzen duen moduan (ikus II.1.10).

**4.**-1998 eta 1999ko urtealdi itxieran geroko urtealdietarako, hurrenez hurren 4.160 eta 1.839 milioi pezetako gastu konpromisoak zeuden, dagozkion urteanitzeko kredituak baimendu ez direlarik (UELen 54.1 artikulua eta Estatutuen 228 artikulua).

Langileria (ikus A.4):

**5.**-1998 eta 1999ko urtealdietan Unibertsitateak osagarri eta ordainsarien berdinketa kontzeptuan, hurrenez hurren, 823 eta 860 milioi pezeta ordaindu zituen. Ordainketa hauek ez daude unibertsitateko irakaslearen ordainsariei buruzko 1086/89 EDn aurreikusiak.

**6.**-1998 eta 1999ko urtealdietan irakasle elkartuek katedradun eta irakasle titularren %48 egiten dute; honek Unibertsitate Erreforma Legearen (UEL) 33. artikulua eta Estatutuen 99. artikulua urratzen du, %20ra mugatzen baitu kopurua.

Kontratazioa:

1998 eta 1999ko urtealdietan bideratutako 37 espedienteko lagina abiaburu hartuta, 7.886 milioi pezetan esleitu zirenak, kontratu mota bakoitzari ezargarriak zaizkion legezko prozedurak egiaztatu ditugu (ikus A.8); gainera, Baimendutako Gastu Unitateek egindako erosketa eta inbertsioak aztertu ditugu, honako huts hauek azaleratu direla:

**7.**-1998an 126 milioi pezetan esleitutako 5 espedientetan, esleipena egiteko prozedura modura publizaterik gabeko negoziatua erabili zen, espedientean behar hainbat justifikatu gabeko arrazoiak zirela tarte, eta eskaintza egiteko eskari bakarra dagoela, publizitate eta lehiaketa printzipioak urratuz.

**8.**-1998an 271 milioi pezetan esleitu zen obra kontratu batean, %19,5eko esleipen soberakina kitatu zen, obretarako administrazio baldintza orokorren pleguaren 62. klausulan finkatutako %10 gaindituz; honek kontratu aldaketa onartzea ekarri zuen, horretarako beharrezko den onarpen, izapide eta formalketarik batere egin gabe.

Baimendutako Gastu Unitateak:

**9.**-Baimendutako Gastu Unitateek (BGU) 1998 eta 1999ko urtealdietan 1.002 eta 1.434 milioi pezetako ondasun arrunt, zerbitzu eta inbertsioak erosi zituzten, publizitate eta lehiaketa printzipioak gorde gabe (ikus A.3).

**10.**-Unibertsitateak ikerketa lanen kudeaketa ekonomikoa egiteko sortutako hainbat BGU iragankorren bitartez, zenbait laguntzaile kontratatzen ditu, ikerketa arduradunak izendatzen dituenak, publizitate, merezimendu eta gaitasun printzipioak gorde gabe.

Laguntzaile hauek (ez dira bekadunak) ez dute Unibertsitatearekiko lan harremana arautuko duen lan edo administrazio kontraturik. Gainera, ez dute Norbanakoen Urteko Irabazien gaineko Zergaren atxikipenik egiten edo dagokiena baino atxikipen txikiagoa egiten dute.

**11.**-Estomatologia sailaren kudeaketan legehauste ekonomiko-finantzarioak azaleratu dira eta Unibertsitateko bi katedraduni zigor-espediente administratiboa jarri zaie. Araugabekeria hauek Unibertsitateak ministerio fiskalari jakinarazi zizkion eta honek Getxoko Argibideetarako Epaitegiaren aurrean salaketa aurkeztu zuen, ondoko zigorbide jardunak 4 zk.ko epaitegian bideratu zirelarik, 1078/2000 aurretiazko diligentzia zenbakiarekin.

**12.**-Enpresa-ikasketen Unibertsitate-eskolaren baitako den kanpo merkataritzako masterraren azterketan Unibertsitateko barne kontrolerako zerbitzuak honako huts hauek aurkitu zituen: eskagarri ziren gutxieneko baldintzak betetzen ez zituzten ikasleak onartu ziren; ikasle horien matrikula-sarrerak ez ziren Unibertsitateko kontuetan sartzen (8 milioi pezeta inguru 94/95 ikasturtetik 99/00ra bitartean) eta ikasturtea amaitutakoan izaera ofizialik ez zuten diplomak ematen zitzaizkien.

Epaitegi honen ustetan, aurreko idatz zatietan azaldutako legehauste eta zalantza egoerak salbuetsita, Unibertsitateak zuzentasunez bete du 1998 eta 1999ko urtealdietan bertako ekonomia-finantza jarduera arautzen duen lege arautegia.

## I.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

**1.-**Unibertsitateak ez ditu mamitzen Unibertsitate Erreformaren 11/83 Lege Organikoak agintzen duenari jarraiki eskagarriak diren ondarezko finantza egoerak (egoera balantzea eta emaitzen kontua); izan ere, lege honek unibertsitateei agintzen baitie euren kontuak aurrekontu- eta ondare-kontabilitatearen eta kontabilitate analitikoaren printzipioen arabera antolatzeko eta euren kontularitzako sistema orokorrean sektore publikoarentzat finkatuta dauden arauetara egokitzeko (UELen 56.1 eta 54.5 artikulua eta Estatutuen 238. artikulua).

**2.-**Unibertsitateak pertsonalari emandako mailegu-gastu modura soldata masaren igoeraren %2 erregistratzen du, egiaz zorpetutako obligazioen ordez, eta kopuru bera aurrekontuz kanpoko sarrera modura beharrean. Erregistro zuzena egiteko 1998 eta 1999ko diruzaintza gerakinak, hurrenez hurren, 115 eta 156 milioi pezetan gehitu behar lirateke.

**3.-**Unibertsitateak 1999ko abenduaren 31n kontuetan erregistratu gabe ditu Bilboko Udalarari zor zizkion 248 milioi pezeta (printzipala, gainkarguak eta interesak barne), Sarrikoko Ekonomia eta Enpresa Zientzietako Fakultatean 1992an egindako eraikuntza eta instalakuntzen obra lizentziengatik tasa eta zergen kontzeptuan. Unibertsitateak ez du obligazio horren aitorpena erregistratu Udalak igorritako kobrantza-geldialdiaren jakinarazpen bat zela eta. 1999ko apirilaren 19an Unibertsitatearen eta udalaren artean hainbat lursail trukatzeko, aurrez aipatutako zorren balizko barkamenarekin batean hirigintzako hitzarmen proiektua izenpetu zen, 1999ko irailaren 30eko Batzorde Sozialak berretsi zuena. Txosten hau idatzi dugun datan aipatutako eragiketa gauzatu eta eskrituran jasotzeko dagoenez gero, ezin jakin dezakegu bideratutako negoziaketa prozesutik azken batean zein ondorio ekonomiko erator litezkeen.

**4.-**1999ko abenduaren 31n berariazko gerakina osatzen duten partida eta programen gainean egindako azterketan ikusi dugu horietako zenbait, kopuru handikoak, gerakin generiko modura hartu behar ziratekeela. Gogoan hartuta lana lagin baten gainean egin dela eta Unibertsitateak ez dela azterketagai izan ez den gainerako biztanlegoaren gaineko analisi xeheaturik jaso, ezin jakin dezakegu berariazko gerakinaren gainean izan dezakeen azken eragina eta, ondorioz, ezta 1999ko urtealdiko gastu orokorretarako gerakinaren gainean ere.

**5.-**Badira hainbat gorabehera legezko eta fiskalak Unibertsitatearen kontuan eragina izan dezaketenak eta horien zenbatekoa zehaztu ezin dena; gorabehera horiek, batik bat, Unibertsitatean lan egiten duten langileek jasotako ordainsarrietatik eratortzen dira (irakasle eta laguntzaileak, izaera zientifiko, tekniko edo artistikoa duten lanak egiteko eta espezializazioko ikastaroak garatzeko izenpetutako kontratuetan parte hartu dutenak).

Epaitegi honen ustetan, 2. idatz zatian aipatutako salbuespena alde batera utzita, 4. idatz zatian azaldutako prozedurak gauzatu ahal izanez gero beharrezko gerta zitezkeen zuzenketen ondorioa, eta 3. eta 5. idatz zatietan aipatu ditugun zalantza egoeren azkena jakinez gero beharrezko gerta zitezkeen zuzenketak salbuetsita, Unibertsitatearen Kontuek egoki erakusten dute 1998 eta 1999ko aurrekontu urtealdien jarduera ekonomikoa.

## **II. BARNE KONTROLAREN SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK**

Atal honetan kudeaketa eta barne kontrola hobetzeko irizpen eta proposamenak jaso ditugu.

### **II.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA**

Aurrekontu eta kontularitzako araubidea

**1.**-Unibertsitateak ez du bere egoera bereziari egokitutako aurrekontu eta kontularitzako araubiderik, Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak ez baitu Euskal Autonomia Erkidegoaren Unibertsitate Antolamenduari buruzko ekainaren 29ko 18/98 Legearen 36. artikuluan aurreikusitako egokitzapena garatu.

Programen araberako aurrekontua

**2.**-Unibertsitateak ez du benetako programen araberako aurrekontua, bakoitzari dagozkion kostuak egotziko dizkiona (langile gastuak, funtzionamenduzkoak, etab.). Aurrekontuaren likidazioak ez du programen garapenari buruzko informaziorik ematen eta ez du helburuen betetze maila balio-neurtzen (Estatutuen 240.5. artikulua).

Programen araberako aurrekontuari balioa emateko beharrezkoa da langile gastuak zuzen egoztea; baita, kudeaketarako adierazle multzo bat txertatzea, zenbagarriak, guztiek onartutakoak eta ulergarriak, eskuratutako dirufondoak, batez ere sektore publikotik datozenak, modu eraginkor eta zuhurrean kudeatu direla jakitea bideratuko dutenak. Programen araberako aurrekontua garatzeko beharrezkoa litzateke kontabilitate analitiko bat garatzea.

Aurrekontu aldaketak

**3.**-Eragiketa arrunt edo kapital eragiketen atalburuetako hainbat kontzepturen arteko kreditu transferentziak Gobernu Batzordeak gerora eta modu bateratuan oniritzen ditu txosten ekonomikoan, nahiz eta Estatutuen 233. artikulua aurrez eta berariaz oniritzeko agintzen duen.



## Kontularitzako erregistroa

**4.-**Unibertsitateak aitortutako eta bildutako eskubide modura erregistratzen du aurreko urtealdiko diruzaintza gaindikina, sarreraren egoeraren 8. atalburuaren bitartez. Gainera, 8. atalburuan itxitako urtealdien eragiketak erregistratzen dituzte.

**Aurreko urtealdiaren gerakina ez da erregistratu behar ez aitortutako fasean, ezta jasotako fasean ere, ezargarri diren kontularitzako eta aurrekontuzko prozedurei jarraiki; orobat, Unibertsitateak bereizi egin behar ditu urtealdiaren emaitza eta itxitako urtealdien emaitza.**

**5.-**Hainbat BGUren gastuak “bestelako hainbat gastu” idazpuruan erregistratu dira, gastuaren izaera zein den alde batera. Bestalde, ez da harrizkoa gastu arrunta inbertsioen kontzeptuan erregistratzea eta alderantziz; baita bereizi gabe erregistratzea ere, gastu arrunt modura edo transferentzia modura, ikerketa proiektu eta kontratuetan bekadun eta laguntzaileei egiten zaizkien ordainketak.

Irakasleei master eta ikerketa kontratuen kontzeptupean egiten zaizkien hainbat ordainketa institutoei eta zerbitzu nagusiei egozten zaizkie (BGU iraunkorrak), gastuaren izaera iragankorra denean.

**BGUentzat kontularitzan erregistratzeko arauak finkatu behar dira, hartara, zuzen egotzi ondoren, aurrekontu-likidazioak gastuaren norakoaren berri emango du; orobat, komeni da modu murrizgarrian erabiltzea gastu anitzen partidak.**

**Berariazko finantziarioa duten egitasmoak BGU iragankorretan erregistratu behar dira.**

## Txosten ekonomikoa

**6.-**Unibertsitateko Estatutuen 239. artikulua zehazten du txosten ekonomikoa urteko lehenengo lau hilabeteetan zehar aurkeztuko zaiola Gobernu Batzordeari haren ezagutza, azterketa eta onirizpena jasotzeko. 1998 eta 1999ko txosten ekonomikoak, hurrenez hurren, 1999ko maiatzaren 27an eta 2000ko urriaren 5ean oniritzi ziren.

Aurkeztutako txostenek ez dute Estatutuen 240. artikuluan eskatzen den informazio guztia jasotzen; hona hemen aipagarriena:

- Programak bete izanaren ebaluaketa.
- Administrazio eta zerbitzuetako langileen plantilen kostuaren balio-neurketa, zentro eta unitate funtzionalen arabera xehekatua.

**Unibertsitateak urteko txosten ekonomikoa epearen barruan oniritzea gomendatzen dugu, Estatutuek agintzen duten informazio guztia bilduz.**

### Gizarte-Kontseiluaren kontuak

**7.-**Gizarte-Kontseiluaren kontuek 84 eta 88 milioi pezetako aurrekontua dute; ez daude Unibertsitatean barne hartuak eta 46 eta 49 milioi pezetako diruzaintza gerakina daukate, 1998 eta 1999ko urtealdietan, hurrenez hurren.

**Bertako legearen 4.3 artikulua arabera, Gizarte-Kontseiluaren kontuak Unibertsitatearen kontuen barruan jaso behar dira.**

### Fundazioak

**8.-**Unibertsitateak bere hasierako aurrekontuetan eta aurrekontuen likidazioan barne hartu behar lituzke, zuzen nahiz zeharka gehiengo partaidetzarekin zuzkitu dituen fundazioen aurrekontuak, hala nola, EHUren Udako Ikastaroen Fundazioa (gutxi gora-behera 180 milioi pezetako gastu aurrekontuarekin) eta Euskoiker Fundazioa (gutxi gora-behera 275 milioi pezetako gastu aurrekontuarekin).

### Berariazko gerakina

**9.-**Berariazko gerakinari dagokionez (Estatutuen 230. artikulua), zera azpimarratu behar da:

- Zenbait BGUtan egiazko gastua jasotako finantziazioa baino baxuagoa da eta honenbestez, urtealdietan zehar atera den gerakina txertatzen da. Berebat, iada amaitutako proiektuen gerakinak txertatzen jarraitzen dute, eta Unibertsitateak ez du honi buruzko erabakirik hartu.
- Urteanitzeko exekuzioa duten kanpo finantziatutako proiektu eta ikerketa kontratuen ordainketa kredituak eskuratutako kredituaren guztizkoarekin esleitzen dira, konpromiso kredituen formula erabili beharrean.

**Unibertsitateak kreditu gerakinak txertatzen dituzenean zera bereizi behar du:**

**Bere Estatutuen 230. artikulua araututakoak eta berariazko gerakin modura zehaztutakoak.**

**Aurreko artikuluan arautu gabe dauden artikulua eta helburudun fondo bitartez finantzatuak daudenak.**

**Aurreko baldintzak betetzen ez dituzten beste kreditu batzua, baina aurrekontu-arautegiaren arabera, txertatzeko gai direnak.**

**Horietan guztietan, gastuaren zein fasetan dauden adierazi behar da.**

**Gainera, iada amaitutako ikerketa proiektuen gerakinari buruzko irizpideak zehaztu behar dira, hartara, BGUei behin eta berriz txertaketak egitea eragotziko da, maiz mila bezetatik beherako kopurukoak izan ohi direnak.**

## Ondasun zerrenda

**10.-**Ondasun zerrenda ondare sailak egiten du, 1996an sortu zena. Ondasun zerrendaren gaineko aldaketak ez datoz bat kontabilitatekoekin, zehaztu gabe baitaude ondasun higiezinetan egindako hobekuntzen kapitalizazio irizpideak eta honenbestez, ez baitira ondasunen zerrendan erregistratzen.

Ondasunen zerrenda ez dago behar bezala gaurkotua, Unibertsitatearen ondasun eta eskubideen kudeaketa oso eta integraturik esisititzen ez delako.

BGUek zerrendagarri diren ondasunak gastuen 2. atalburuan erregistratzeak eta inbertsioen 6. atalburuan gastu arruntak erregistratuta egoteak, inbentarioaren gaineko jarraipen egokia egitea eragozten dute.

**Ondasunetan egindako konponketa eta hobekuntzak kapitalizatzeko irizpide objektiboak zehaztu behar dira; orobat, kontabilitateko aldaketek kontu mugimendu berberak eragin behar dituzte inbentarioan eta alderantziz, dokumentu biak hainbatero zuzendu eta berdinkatuz.**

## Artekaritza

**11.-**Unibertsitateak kontrol eta ikuskaritza organo den aldetik (Estatutuen 238. artikulua), Barne Auditoretzako Zerbitzua dauka, funtzionalki Errektorearen baitako dena, baina ezin besarka dezake bete-betean egiteko fiskalizatzailea, batik bat, langileriaren alorrean.

## II.2 LANGILERIA

### Bateragarritasunak

**12.-**Unibertsitateak dituen barne prozedurek ez dituzte antzematen bateragarritasun funtzional eta ekonomiko nekeza duten balizko egoerak, Unibertsitateko langileriak betetzen dituen jarduera anitzetatik erator litezkeenak (irakaskuntza, ikerketa, lankidetzak, laguntza teknikoa, zuzendaritza edo kudeaketa karguak, etab).

**Urtero kontrolpetu behar litzateke jarduera bateraezinak ez direla egiten, Unibertsitatearen zerbitzura diharduen langileriaren erantzukizun-aitorpenen bitartez edota antzeko beste baliabide batzuen bitartez, bateraezintasunei buruzko 53/84 Legeak eta hori garatzen duen 958/85 EDk agindutakoa betetzen dela bermatzeko.**

## Banakako Ordainsari Osagarriak

**13.**-1997ko azaroaren 11ko Gobernu Batzordeak erabaki zuen Gizarte-Kontseiluari proposatzea irakasleentzat banakako ordainsari osagarriak aitortzen dituen arautegia oniritzeko eta Gizarte-Kontseiluak, 1999ko otsailaren 18an, bete-beteko jarduna duten irakasle funtzionarioei osagarria emateko irizpideak oniritzi zituen, beti ere, aurrez aurrekontu-kreditua izateari meneratuta.

Osagarri hauek eskuratzen dira irakaskuntza, ikerketa eta erakundearen jardueran parte hartzeagatik merezimenduengatik; gehienera zazpi osagarri eskura daitezke (1.750.000 pezeta) eta salbuesenez, bederatzi (2.250.000 pezeta).

2000ko azaroaren 9ko Gobernu Batzordeak, horretarako sortutako batzordeak egindako ebaluaketaren ondorioz, Gizarte Kontseiluari proposatu zion ordainsari osagarri hauek banaka izenda zitzan eta 2000ko azaroaren 30ean Gizarte Kontseiluan 1.727 irakasleri 5.113 osagarri aitortu zizkien, guztira 1.278 milioi pezetako kostuarekin.

Unibertsitateak osagarri hauek eskatu duten irakasleen %100ari eman dizkio eta eskatutako osagarrien %71. Akordio hau egiaz abian jartzeko Eusko Jaurlaritzak baimendutako behar hainbateko aurrekontu kreditua izateari meneratzen zaio, eta txosten hau idatzi dugun datan, artean gauzatu gabe zegoen.

Ikerketa, irakaskuntza edo Unibertsitatearen erakunde-kudeaketa hobetzeko irakasle bakoitzaren errendimenduaren arabera ematen diren ordainsari osagarrien banakako izendapena erabakitzeko ahalmena aukerakoa da, Unibertsitatearen Erreformatarako Lege Organikoaren (UELO) 46.2 artikuluan eta Unibertsitatearen Lege Organikoaren (ULO) 16.ean aurreikusten dena. Gizarte-Kontseiluak aukera dezake banakako ordainsari osagarriak ematea edo ez, baina emanez gero, ikerketa, irakaskuntza edo unibertsitate merezimendu garrantzizkoen eskakizunak betetzen direla egiaztatzeko erabilitako irizpide eta prozedurak oinarritu beharko dira irakaskuntzaren kalitatea hobetzeko programetan eta jarduera ebaluatzeko metodoen erabilpenean, etengabe hobetzeko kalitatezko adierazleak gogoan hartuko dituztenak eta eman daitezkeen ordainsari osagarrien euskarri izango direnak (ULOren 15.3 eta 4. artikulua); hasiera-hasieratik talde guztiarentzat ez orokortzeko moduan, gertakizun hau sistema oker erabiltzen delako adierazgarri nabarmena baita.

Ikerlanak

## PROIEKTUAK

**14.-**Unibertsitatearen Erreformatarako 11/83 Lege Organikoak 11. artikuluan agintzen du Departamentuek eta Unibertsitate-Institutuek, eta bertako irakasleek horien bitartez, kontratatu ahal izango dutela erakunde publiko eta pribatuekin edo norbanakoekin, izaera zientifiko, tekniko eta artistikoa duten lanen egintza eta espezializazio ikastaroen garapena, Ikerketa Proiektuak izenekoak. Artikulu horrek Unibertsitateen Estatutuen esku uzten du kontratu horiek bideratzeko prozedura finkatzeko egitekoa. Honez gain, urriaren 10eko 1930/1984 Erret Dekretuak garatzen duen lege-testu bereko 45. artikulua agintzen du unibertsitateko irakasleen dedikazioa bateragarria izan dadila 11. artikuluko kontratuekin; orobat, irakasleek kontratu mota honen kontura eskuratu ahal izango dituzten ordainsariak arautzen ditu.

Kontratu hauek berariaz garatzeko arautegia 1998ko maiatzaren 18ko Gobernu Batzordean oniritzi zen; honek kontratuak baimentzen dituen atalean agintzen du proposamenari, derrigorrez, egingo diren lanen, erabiliko diren baliabideen eta horien kostuaren gaineko memoria azalgarria erantsiko zaiola.

Kontratuaren xede den proiektuaren egiterapenean erabilitako baliabideek Unibertsitateari zenbateko kostua eragiten dioten jakiteko, arautegiak balizko bi sistema bereizten ditu: enplegatu publikoen kategoria bakoitzerako kostua/ordua moldea; edota sarrera guztien %2ko portzentaia. Unibertsitateak bigarren sistema erabili ohi du eta ez du kalkulatu langile irakasle eta ez irakasleen kontratua exekutatzeke dedikazio-denbora, ezta kostua/ordua moldea ere, jardueraren egiazko kostua eragiteko ezinbesteko dena.

Unibertsitateak 1998an eta lehenagoko urtealdietan izenpetu eta 1999an indarrean zeuden ikerketarako kontratuei ez zien gastu orokorrenzat 1930/1984 Erret Dekretuan aurreikusitako %10eko atxikipena ezarri eta horren orde, kontratatu zen kopuruaren gainean %5eko atxikipena egin zuen. Gainera, bere zerbitzura diharduten langileei egindako ordainketetan ez du gogoan hartzen 1930/1984 EDn finkatutako ordainsari maximoen muga (ikus A.4).

Orobat, egiaztatu dugu zenbait kontratutan ez dela gastu orokorren kontzeptuan Unibertsitateari dagokion atxikipena egiten.

Amaitzeko esan, Unibertsitateak ez dituela finkatu ikerketa kontratuen egiterapen egoera eta azken egiterapena eta kontratuetan parte hartu dutenei nomina bidez ordaindutako zenbatekoei dagokienez, ez dute egiaztatzen ezargarri den arautegiari egokitzen zaizkion, ez nominen ardura duen sailak, ezta nominetako ordainketaren berri emateko ardura duen berrikuntza transferentziarako bulegoak ere.

## KONTRATUAK

**15.-Ikerketa kontratuen** azterketan ikusi dugu diru-fondoen jatorria batik bat publikoa dela (Eusko Jauriaritza, Foru Aldundiak, Udalak eta kapital publikoa duten sozietate anonimoak), eta finantzaketa pribatua salbuespenezkoa dela. Aipatutako kontratuen kudeaketa, aukeran, Unibertsitateari berari (Berrikuntza Transferentziarako Bulegoa-OTRI/BTRB), edota Jakintza Lanezko Ikerkuntza –Euskoiker Fundazioari eskumentzen zaio. Ikerketa kontratuetan esku hartzen duen irakasleriak bere irakas-ikerketa jardueraz gain ordainsari osagarriak eskuratzen ditu, ikerketa proiektuetan parte hartzen duen langileak ez bezala. Kontratu bakoitzean, arduradun bakoitzak erabakitzen du ordainsarien banaketa. Irakasleei egiten zaizkien ordainketa handienak fondo publikoekin finantzatutako kontratuetatik datoz.

Proietu eta ikerketa kontratu ezberdinak egiteak enpresa munduaren eta erakunde akademikoaren beraren artean sinergia moduko bat gauzatzea eragiten badu ere, ez dira gutsietsi behar hainbat balizko arrisku kontrolaren ikuspuntutik.

Ildo honi jarraiki, aipatzekoa da proposatutako lanen egiazko izaera ikertzaila, zientifiko eta irakaskuntzakoa egiaztatzeak duen garrantzia; inondik inora ere ezingo da hitzarmen mota hau (“ad hoc” arautegiak berariaz babesten duena) zientzia- edo prestakuntza-probetxamendu eskaseko merkataritza zein lan aribideak egiteko erabili, ikasle-irakasleen araubide akademiko edo lanekoa iruzurtu lezaketena.

Ikerketa kontratu hauek izan ohi duten finantzaketa publiko guztizko zein zatizkoa gogoan hartuta, zehaztasun handiagoz finkatu behar dira partaideek eskuratuko dituzten diru-kopuruak, dedikazio denbora eta kostua/ordua kontuan hartuta; orobat, kontratuak eta hitzarmenak egiten eman daitekeen ordu kopuruari ere muga jartzea komeni da, irakaskuntza lanei kalterik ez eragitearren.

Honez gain, arautegia aldatu aurretik izenpetutako kontratuak arautegiari egokitu behar zaizkio, batik bat, atxikipenen portzentaiari eta finkatutako mugei dagokienez.

## EBALUAZIO AKADEMIKOA

**16.-**Unibertsitate sail eta institutuek urtero Unibertsitateari egindako ikerketa lanen memoria bat aurkezten diote, Estatutuetan aurrez jaso dagoen legez. Gainera, Euskal Herriko Unibertsitatearen Antolamendurako Legearen 28. artikulua memoria horiek bi urtero ebaluatzen ditzaten, Gizarte Kontseiluaren bitartez argitara ematera eta ebaluaketa horien emaitzak Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Sailari aurkeztera. Txosten hau idatzi dugun datan ez du obligazio hori bete.

**Ikerlanak ohikotasunez balio-neurtu behar dira, ez lege arautegia betetzeko soilik, baita estrategia eta aurrekontuari buruzko erabakiak arrazotasunez hartzen laguntzeko ere.**

## EUSKOIKER

**17.-**Fundazio honek, nagusiki, ikerketa kontratuak eta graduondoko berezko tituluak kudeatzen ditu hainbat campusetako injinerutza eskoletarako. Euskoiker-ek Unibertsitateari jarduera horietan esku hartzen duten langileei ordaintzeko emandako zenbatekoak, 1998an eta 1999an, hurrenez hurren, 52 eta 68 milioi pezetakoak izan ziren. 1999ko gutzizkotik %71 ikerketa proiektuei dagokie; %26 ikastaroei (Merkataritza Ganbera, Kudeaketa Diseinuko Masterra, etab.) eta gainerako %3a bestelako lanei (peritu txostenak, txosten teknikoak). Unibertsitateak ez du kontrolatzen fundazioak kontratatutako jardueren kontzeptuan irakasleei ordaindutako zenbatekoak ea egokitzen zaizkion langileei ezargarria zaien legediari.

Fundazioak erakunde laguntzaile modura dihardu graduondoko berezko 2 tituluren kudeaketa ekonomikoan eta sarrerak (17 milioi pezeta inguru) eta gastuak (17 milioi pezeta inguru) kudeatzen ditu, Unibertsitateari eskualdatzen diola kudeaketa horren emaitza. Honek, Unibertsitatearen sarrera-gastuen kudeaketa arautzen duten arauak urratzen ditu.

**Unibertsitatearenak diren jarduerak zeharka kudeatzeko era honetako fundazioen erabilera ahalik eta gutxienera mugatu behar da eta kudeaketa Unibertsitateari ezargarria zaion legezko arautegira egokitzen dela kontrolpetu.**

## Graduondoko ikasketak

### a.-Berezko tituluak

**18.-**Ikasketen Antolamendurako Errektoreordetzak master eta espezializazio ikasketen jarraipena ikasketen oroitidazkiaren bitartez egiten du, tituluen arduradunek berezko tituluen bulegoan ikasturte amaieran aurkezten dutena. Oroitidazki hauetan jasotako datuak ez dira egiaztatzen. Doktoradutza-batzordeak jasotako oroitidazki guztiak bildu eta ikasturte bakoitzeko txosten bat egiten du. 97/98 eta 98/99 ikasturteetako txostenak aztertu ditugu eta hona zer ondorendu dugun:

- Ez da balio-neurtzen eraginpeko sailek zenbat giza baliabide erabiltzen dituzten berezko tituluak emateko, irakasle kopuru guztiaren gainean. Berebat, ez da sail bakoitzeko titulu kopuru gehienekorik finkatzen.
- Irakasle bakoitzak eskolordu bakoitzeko kobratzen duen prezioak ez du mugarik (orduko 1.000 eta 42.000 pezeta bitarteko aldea dago). Ohikoena da orduko prezio garestienak diruz lagundutako masterretakoak izatea.
- Indarreko legediak ez du ea baldintzak betetzen diren zehazten uzten, hau da, emandako irakasletzaren %30a Unibertsitateko irakasleek emanak diren eta dedikazioari dagokionez, irakaskuntza hauetarako gordetako 10 kredituren gehieneko kopurua errespetatzen den.
- Aldeak daude Tituluak emateko proposamenean azaltzen den irakasle kopuruaren eta irakasleen egiazko parte hartzearen artean.
- 1998 eta 1999ko urtealdietan emandako titulazioen %26 eta %18 (19 eta 11 titulazio), aurreikusitako gutxienekoa baino ikasle kopuru txikiagoarekin egiten da.
- Zazpi ikastaroren Ikasketa plana matrikula egin ondoren aldatu zen; honek graduondoko berezko tituluak arautzen dituen arautegiaren 12. artikulua urratzen du.
- Bi masterren zuzendaritzak Gobernu Batzordeak berezko tituluari buruz oniritzitako arautegiaren 10.1 artikulua urratzen du, izan ere, ez baitituzte doktore kategoria duten Unibertsitateko irakasleek zuzendu.
- Gizarte Kontseiluak oniritzi ez dituen hobariak edo salbuespenak aplikatu dira matrikula prezioan.
- Unibertsitateak ez du arautu berezko tituluak finantzatzeko jasotako dirulaguntzen norakoa, tituluen arduradunen eskura geratzen dela. Zenbaitetan matrikula tasen prezioa murrizteko erabiltzen dira; beste batzuetan, berriz, irakaskuntza gastuak finantzatzeko, orduko prezio altuak eragiten dituela; eta bestetan, superabitak pilatzeko.
- Titulu kopuru handi batek sarrera superabita dauka, urtealdi batetik hurrengora txertatzen dena, sekula dirulaguntzak itzultzeko edo dirusarrerak itzultzeko eskatu ez dela..
- Berezko tituluen hainbat gastu ez dira dagokion masterraren kontusailean erregistratzen, sailekoan baizik, era honetara sailaren gerakin orokorra murrizten dela edo masterraren berariazko gerakina gehituz, hurrengo urtealdira txertatu eta erabiltzea bideratzen duena.



- Ikastetxe, sail edo institutuek atzerapenez aurkezten dute arautegian jasotako titulu bakoitzaren Azken oroitidazkia eta 1998/1999 ikasturtean badira bi master, oraindik dagokien oroitidazkia aurkeztu ez dutenak.
- Zortzi tituziotan kudeaketa ekonomikoa oso-osorik erakunde laguntzailean egiten da; kudeaketa honek indarreko legedia urratzen du ez baitira Unibertsitatearen aurrekontuetan barne hartzen dagozkion sarrera eta gastu guztiak. Berebat, berezko tituluren batean erakunde laguntzaileek parte hartzen dute, zati batean tituluaren sarrera eta gastuak kudeatzen dituztenak.

Berezko titulueterako ikastaroen eskaintza onirizteko orduan, Unibertsitatearen Gobernu Batzordeak gogoan hartu behar lituzke Tituluen bulegoak mamitutako kudeaketa txostenetan behin eta berriz azalerau diren hutsak.

Azalerau diren egoerak ekidingo dituen kontrol-lana bideratzeko giza eta gauzazko baliabideak eman behar dira.

Berezko titulueterako matrikula prezioetan egiten diren salbuespenak urtero prezio horiekin batera oniritzi behar dira.

Erakunde laguntzaileek kudeatzen dituzten tituluen kudeaketa ekonomikoa Unibertsitatearen aurrekontu eta kontularitzako arautegira egokitu behar da.

b.-Beste batzuk, berezko tituluak eskuratzeko ez direnak

**19.**-Mintegi eta jardunaldi izenekoak (ordu mugarik gabe) ez daude berariaz arautuak eta ez zaizkie beste ikasketa batzuentzat ezarritako kontrolak egiten (doktoradutzako batzordeak oniritzea, gastu orokorretarako %10 atxikitzea, e.a.); zenbaitetan, 500 ordutik gorako mintegi edo jardunaldiak eskaintzen dira.

Ordutegiaren kontrola

**20.**-Unibertsitateak ez du ordutegia kontrolatzeko prozedurarik, irakasle bakoitzak egiaz lan egin dituen orduak ezagutzeko bide emango duena.

Irakasleen laneko aribidearen xehekapen banakakotua bideratzea gomendatzen dugu, irakasleek egiaz lan egindako orduak ezagutzeko bide emango duena; orobat, ordutegia kontrolpetu eta jarraitzeko gomendioa egiten dugu, Ikuskaritza Zerbitzua indartuz.

### Lanpostuen zerrenda

**21.**-Unibertsitateak gaur egun 1997an ekindako proiektuari eusten dio, Lanpostuen Zerrendak eusten duen plantilaren kudeaketa-aplikazioaren informazioa aurrekontu eta kontabilitateko aplikazioekin lotzeko, alegia. Unibertsitateak espero du langileen kudeaketarako aplikazio informatiko berria 2001eko abenduaren 31 baino lehenago hasiko dela abian.

### Langileen kontratazioa

**22.**-Administrazio eta zerbitzuetako langileen aldibateko eta bitarteko kontrataziorako erabili ohi diren lan poltsak ez dira gaurkotzen eta inoiz, poltsa 1992an sortutakoa dela ikusi dugu. Bestalde, Unibertsitateak aldibateko lan kontratu kopuru dezentekoa duela ikusi dugu.

Azkenik, 1996an dei egindako Enplegu Eskaintza Publikoa bertan behera utzi ondoren, Unibertsitatea, gaurkotu ondoren, plantilako lanpostu hutsak betetzeko beste eskaintza bat deitzeko zain dago.

Hainbatero ordezkotza zerrendak gaurkotu behar lirateke, enplegu eskatzaile berriei berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak bermatzeko eta dagokion Enplegu Eskaintza Publikoa deitzeko.

**23.**-Lanpostuaren jabe diren irakasleen ordezkotzak betetzeko kontratatu diren irakasle elkartuek ez daukate zenbaitetan lanpostuari dagokion titulazioa.

Nahiz eta irakasle elkartuaren kontratazioa horretarako finkatutako baldintzak betez egin den, ordezkoek lanpostuaren jabeek eskatzen zaien titulazio bera izatea bermatu behar litzateke.

### Bekadunen kontratazioa

**24.**-Unibertsitateak ez du Bekadunen Erregistroa finkatu, Bekadunen Jaurbide Orokorren Arautegiaren 19.3 artikuluan aurreikusten dena, 1994ko urriaren 27ko Gobernu Batzordearen akordio bidez oniritzitakoa eta ezinbesteko baliabide dena bekadunen kontrol egokia egin eta gainerako betekizunei erantzun ahal izateko: bekadun-agiriak ematea, istripu aseguru, etab.

Bestalde, urte luzeetan bekadun direnak daudela ikusi dugu, inoiz bederatzi urtetan baino gehiagotan, Unibertsitateko ikasle izateko baldintza orokorra bete baitezakete urte guzti horietan tesia egiteko matrikulatzeagatik.

Unibertsitateak beken arautegi orokorra bete behar du eta bekadunen figura egoki erabiltzen dela kontrolatu.

## Alderdi fiskalak

**25.**-Badira hainbat ordainkizun, Unibertsitateko langileei ikerketa eta irakaskuntza jardueragatik ematen zaizkienak, ez direnak langile gastu modura erregistratzen, funtzionamendu gastu modura, baizik. Ez dira laneko errenta modura egozten eta ez zaie dagokien tratamendu fiskala ematen.

Gainera, ordainsari aldakorrak dituen irakaslegoari Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura egindako atxikipenek (ikerketa kontratuak, graduondoko berezko tituluak, selektibitatea, epaimahaietan parte hartzea) ez dituzte aipatutako zergaren foru arauak betetzen, ez baitute kalkulua egiteko oinarri modura hartzen irakasle bakoitzaren ordainsari multzoa. Ordainsari bakoitza bakarka hartzearen ondorioz, zegokiokeena baino 10 puntu gutxiagoko atxikipenak ere egin izan dira.

Ondotik adieraziko ditugun kontzeptuek sortutako ordainsariak ez dira Foru Ogasunen aurrean aitortzen: tasa akademikoen salbuespena; dieta kontzeptuan salbuesitako gutxienekoaren gainetik jasotako gehiegizko kopuruak; kontsumorako maileguak; gizarte aurreikuspenarako fondoak; eta bizitza aseguruengatik espeziezko ordainsariak.

**Lurralde Historikoetan indarrean dauden NUIZeko foru arauak betetzeko, urtealdian kobratzea aurreikusi diren ordainsari guztiak gogoan hartu behar dira, eta urteko ordainsari finkoari aurreko urteko ordainsari aldakorra gehitu.**

**Gainera, Foru Ogasunei ordainsari guztien berri eman behar zaie.**

## Gizarte Segurantza

**26.**-Irakasle elkartuen artean honako egoera hauek azaleratu dira:

- HKEEK fiskalizatutako beste administrazio batzuetan lan egiten duen langileria ez da Unibertsitatean enpleguanitzeko langile modura azaltzen.
- Unibertsitatean enpleguaniztun modura ageri diren irakasle elkartuek ordainsari guztiagatik kotizatzen dute, nahiz eta beste administrazio batzuetan gehieneko oinarriekin kotizatu.

Ez dago loturarik Unibertsitatean bateragarritasuna eskatzen duen langilearen datu basearen eta gizarte kotizazioko programen artean.

**Unibertsitateak baliabideak eman behar ditu langileriak lan egoera eta ordainsariak jakinarazi ahal izateko, izan ere, Unibertsitatearentzat eta enpleguaniztunarentzat gehitutako kostua baita, azken honek egoera horretatik onurarik eskura ezin dezakeela.**

## II.3 KONTRATAZIOA

Obra proiektuak

**27.-**Aztertu ditugun obra espediente guztietan ez da inon ageri dagozkion obra proiektuak berariaz oniritzi direla, APKLren 122. artikulua urratuz.

Esleitzeko irizpideak

**28.-**Obra kontratuen administrazio partikularren baldintza pleguek esleipena egiteko irizpideen artean kontratarien ezaugarri subjektiboari buruzko alderdiak barne hartzen dituzte (azpikontratarien historiala kasu guztietan eta batean, antzeko obra egin izana); honek ez du errespetatzen irizpideak ezartzeko buru izan behar duen objektibitatea, lehiaketa esleitzeko oinarri direnak.

Azpikontratazioak gremio bat edo gehiago izendatzea balioztatzen du eta baita hainbat atalburu exekutatzeko azpikontratak izendatzea ere, txosten teknikoaren iritziz garrantzi handikoak direnak. Ez da guztientzat berdin erabiltzen, txosten tekniko batzuetan azpikontratazio guztia balioztatzen baita eta beste batzuetan atalburu batzuk baizik ez, gertakari hau pleguetan azaltzen ez delarik. Aplikazioan aldakortasun honek eta puntuaketarako aurrez prozedurarik ez zehazteak, ez du bide ematen zer gertatuko zatekeen jakiteko, baldin eta espediente guztietan irizpide bera erabili izan balitz.

Esleipenak gardenagoak izateko komeniko litzateke pleguek irizpide bakoitzaren balio-neurketa zehatza nola gauzatu behar den zehaztea. Gutxieneko zehaztapen horrek nolabait ere mugatu egingo luke izendapena geroko txosten teknikoek hartzen duten erabaki metodologikoaren esku uzteko praktika.

Esleipenean atzerapenak

**29.-**Obra espedienteak atzerapenez esleitu ziren (urtealdiaren bigarren seihilekoan ohiko izapidea dutenentzat eta hurrengo urtealdiko ekainetik aurrera aurreratutako izapidea dutenentzat); deigarria da 1998 eta 1999ko abenduaren 31n, hurrenez hurren, esleitutako zenbatekoaren %13a eta %17a soilik exekutatu izana.

Aztertutako sei espedientetan hiru hilabete baino gehiago igaro dira proposamenak ireki eta kontratua esleitu bitartean, APKLren 90. artikulua urratuz.

Esleipenak urtealdiaren lehenengo seihilekoan egin beharko litzateke, prozedura egokiro arintzearen eta obraren programaketa ekonomiko zuzena egitearren.

### Obren exekuzioan atzeraldiak

**30.-**“Bilboko Industri Injineruen eta Telekomunikazioen goi-eskola teknikoa zabaltzeko 2. fasearen” eta “Kirol-Pabiloi bat eraiki eta Leioako Campusaren Plan Bereziaren S-7 sektorea urbanizatzeko” proiektuen espediente eta obren exekuzioan, hurrenez hurren, 1.153 eta 711 milioi pezetan esleitutakoak, atzeraldiak gertatu ziren kontratuaren exekuzioan, horretarako bidezko diren epe luzapenak edo kontratuaren aldibateko etenak bideratu gabe, sortutako gora-beherak gogoan hartuko lituzketenak. Txosten hau idatzi dugun datan bi espedientei dagozkien obrak hasi gabe zeuden. Lehenengo espedienteetan, obra amaitzeko aurreikusi zen data 2001eko maiatza izan zen, eta bigarrean, 28 hilabete obra birplanteatzeko egiaztaketa agiria izenpetzen zenetik aurrera; agiri hau egin dela ez da inon ageri.

Bestalde, aztertu ditugun gainerako obra espedienteetan atzeraldiak izan direla exekuzioan ikusi dugu eta ez dira horretarako luzapen edo epe zabalketak bideratu, dagozkion finantzaketako zuzenketak gauzatu arren.

**Administrazioak eskueran dituen baliabideak erabili behar ditu, kontratuak arintasunez exekutatzeko eta kontratuaren egiterapenean sor daitezkeen gora-beherak bideratzeko.**

### Kontratuaren aldaketak

**31.-**1999an 28 milioi pezetan esleitutako hornigaien espediente batean, kontratu aldaketak gertatu dira, APKLren 102. eta 190. artikuluek agintzen dutena urratuz, izapidatu, onartu eta gauzatu ez direnak.

### Ondasun erosketak eta zerbitzu homogeneoak

**32.-**BGUek, bereziki iragankorrak direnak, urtealdian zehar hainbat hornitzailei ondasun homogeneoen erosketak egiten dizkiete, zenbait BGUtan banaka edo hainbaten erosketak txertatuz, nolabaiteko garrantzia duten erosketak bolumena osatzen dutela.

**Erosketen kudeaketa global hobea egitearren, gomendagarria litzateke Unibertsitateak hornigai nagusiak unitateko prezioen arabera esleitzea eta BGU ezberdinak planteamendu honek eragingo lituzkeen eskala-ekonomiez baliatzea.**

## II.4 BESTE BATZUK

Barne kontroleko txostenen berrikusketa

**33.**-Azkenik esan behar dugu, gure lanaren atal den aldetik, Barne Kontrolerako Zerbitzuak egindako txostenak berrikusi ditugula; hona hemen bertatik eskuratu ditugun ondorio adierazgarrienak:

- Dietei buruzko berariazko auditoretzaren txostenean ikusi dugu, zerbitzu arazoiek eragindako kalteordainetan erabilitako arauak dietak ordaintzeko bide ematen dutela, egindako gastuaren behar hainbateko ebidentziarik izan gabe.
- Unibertsitateak ez du harreman publikoetarako berariazko arautegirik garatu eta gastu mota hau egiteko gaitasuna eta baimena, dagokion kontzeptuan aurrekontu kontsignazioa izateak soilik baldintzatzen du.
- Unibertsitateak ez ditu beharrezko jarraibideak ezarri automatikoki proiektuak egiterakoan atzeraldiak eta soberako kredituak identifikatzeko, hartara, erakunde diru-emaleari itzuli ahal izateko
- Badira hainbat irakasle ikerketa proiektuak izendatuak dituztenak, banaka, astero 40 ordutik gorako dedikazioa eskatzen dutenak (34 pertsona); honek 898 EDan (9. artikulua) finkatutako asteroko dedikazioa (37,5) gainditzen du, ikerketarako jarduera astero 12,5 ordutan finkatzen baitu. Orobat, asteko 80 ordutik gorako dedikazioa eskatzen duten proiektuetan sartuak dauden irakasleak daudela azaleratu da (13 pertsona).

### III. FINANTZAREN ANALISIA ETA IKASKETA ETA IRAKASKUNTZAREN GARAPENA

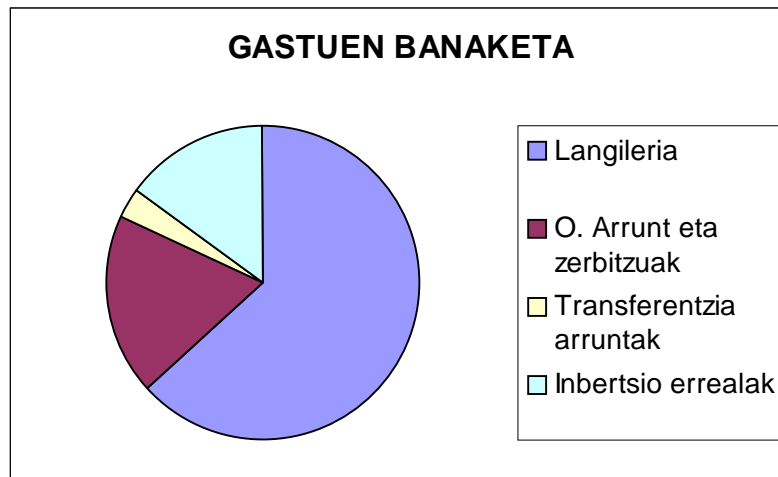
#### III.1 FINANTZAREN ANALISIA

Azken urtealdietan finantzaren bilakaera honako hau izan da:

	Milioi pta.				
	1995	1996	1997	1998	1999
Prezio publikoak .....	4.728	5.003	5.239	5.832	6.675
Kanpoko kontratuak.....	601	806	847	1.001	1.072
Bestelako sarrerak .....	663	700	819	771	678
<b>Prezio publikoak eta bestelakoak guztira</b>	<b>5.992</b>	<b>6.509</b>	<b>6.905</b>	<b>7.604</b>	<b>8.425</b>
EJ: defizit arruntaren dirulaguntza .....	18.604	19.325	20.622	22.100	22.925
Bestelako dirulaguntza helburudunak.....	755	1.499	2.009	1.710	1.812
Ondare sarrerak .....	248	277	253	217	199
<b>Sarrera arruntak guztira</b>	<b>25.599</b>	<b>27.610</b>	<b>29.789</b>	<b>31.631</b>	<b>33.361</b>
Irakasleak: EHUko ordainsariak.....	12.206	13.182	13.681	14.566	15.462
Irakasleak: ikastaroak, proiektuak eta kontratuak .....	419	476	530	543	496
Administrazio eta zerbitzuetako langileak .....	3.741	4.003	4.192	4.475	4.800
Gizarte kotizazioak eta bestelakoak .....	2.439	2.330	2.356	2.477	2.634
<b>Langile gastuak guztira</b>	<b>18.805</b>	<b>19.991</b>	<b>20.759</b>	<b>22.061</b>	<b>23.392</b>
Ondasun arruntaren erosketa eta zerbitzuak.....	5.315	5.921	6.217	6.649	6.983
Finantza gastuak .....	-	-	-	-	1
Transferentzia arruntak .....	881	431	745	904	1.009
<b>Gastu arruntak guztira</b>	<b>25.001</b>	<b>26.343</b>	<b>27.721</b>	<b>29.614</b>	<b>31.385</b>
<b>SUPERABIT ARRUNTA</b>	<b>598</b>	<b>1.267</b>	<b>2.068</b>	<b>2.017</b>	<b>1.976</b>
Jasotako kapital transferentziak .....	4.441	4.174	4.070	4.358	3.651
Egiazko inbertsioak.....	4.302	4.799	5.350	5.087	5.482
Bestelako emaitzak (*).....	(125)	295	(685)	(177)	(55)
<b>URTEALDIAREN EMAITZA</b>	<b>612</b>	<b>937</b>	<b>103</b>	<b>1.111</b>	<b>90</b>

(\*) Batez ere itxitako urtealdien balio gabetzeak barne hartzen ditu.

1998 eta 1999ko urtealdietako gastuen banaketa ehunekoetan honako hau izan da:



Aztertu dugun aldian gastu arruntek %13 egin dute gora (%7, 1998an eta %6, 1999an):

- Langile gastuek %13 egin dute gora, batik bat, soldatak %2,1 eta %1,8 igo, plantila %4 eta %2,7 hazi eta ordainsari aldakorretan (hirurteko, bosturteko eta seiurtekoetan) antzintasuna aldatu izanaren ondorioz.
- Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuek eragindako gastuek %12 egin dute gora, material suntsigarria eta ikerketa proiektu eta kontratuen BGU iragankorren hainbat gastu gehitu izanaren ondorioz.

Gastu arrunten igoera, sarrera arrunten %12ko igoerarekin finantzatu da, izan ere, Eusko Jaurlaritzak dirulaguntza gehitu baitu, sarrera arrunten %69 egiten duena.

Unibertsitatearen berezko dirusarrerek (prezio publikoak, kanpoko kontratuak eta ondarezkoak) gastuaren %23 finantzatzen dute; Eusko Jaurlaritzaren transferentziek %72; eta gainerako %5a beste administrazio batzuetatik eskuratutako dirulaguntza bidez finantzatzen da.

Egiazko inbertsioak, nagusiki, Eusko jaurlaritzaren kapital transferentziekin eta dirusarrera arruntekin finantzatzen dira.



### III.2 IKASKETA ETA IRAKASKUNTZAREN GARAPENA

Matrikulazioaren banaketa, Unibertsitateak emandako oroitidazkien arabera honako hau da:

CAMPUSA	IKASLE KOPURUA				
	95/96 IKASTURTEA	96/97 IKAST.	97/98 IKAST.	98/99 IKAST.	99/00 IKAST.
ARABA.....	5.809	6.260	6.678	7.063	7.201
BIZKAIA .....	37.604	37.922	37.421	35.995	33.231
GIPUZKOA.....	16.959	17.448	17.966	17.523	16.912
EHU GUZTIRA	60.372	61.630	62.065	60.581	57.344
ATXIKITAKO ZENTROAK GUZTIRA	2.060	2.340	600	842	1.896

Unibertsitatean matrikulatutako ikasle kopuruak gora egin du 97/98 ikasturte bitartera arte eta jeitsi egin da 98/99 eta 99/00 ikasturteetan. Aipatzekoa da Bizkaiko campusean ikasle kopuruak izan duen beheraldia (%11 azken bi ikasturteetan), batez ere, medikuntza eta odontologi, gizarte eta informazio-zientzi eta arte ederren fakultateetan; eta lan harremanen eta erizaintzako unibertsitate-eskoletan.

Atxikitako zentroetan dagoen aldea “Grupo Mondragón”eko zentroen desanexioak eta Soin Hezkuntzako Euskal Erakundearen (Vitoria-Gasteiz) eta Merkataritza Ganberako Enpresa-Ikasketen Unibertsitate-Eskolaren (Bilbo) anexioak eragin du.

Ikasle kopurua Euskal Herriaren jaiotze tasak duen bilakaerak baldintzatzen du. 20 urtetik beherako epean %47ko beheraldia etorriko da ikasle izan daitezkeen kopuruan.

Jaiotze datuak erabakiorrak ez diren arren, bai baitaude unibertsitate eskarian eragina duten bestelako faktore batzuk, joera garbia da eta horren ondorioz, nabarmena da etorkizunaren aurrean estrategia bat irudikatzeko beharra.

1995/1999 aldian zehar, irakasle kopuruak %12 egin du gora eta irakasleen kidego guztietako plantila gehitu da, batik bat, katedradunena, %70 hazi baita. Irakasleen kopurua ikasle kopuruaren gaineratik hazteak eragin du irakasleko ikasle tasa 18,6tik 15,7ra murriztea. Azken ratio hau zehaztu egin behar da, badirelako egun osoz eta egun erdiz diharduten irakasleak eta egun osoz diharduten fakultateko irakasleen gehieneko irakastorduak 8 baitira eta 12 ordu unibertsitate-eskolako titularrenak.

Azkenik, 97/98 ikasturtetik aurrera, Unibertsitateak abian jarri du irakaskuntzako eskaintza eta irakasleen irakaskuntzako enkargua finkatzeko prozedura bateratua, hartara, aipatutako eskaintzari eusteko beharrezko diren irakaskuntzako baliabideen erabilera maila ezagutu ahal izateko. Hala eta guztiz ere, ikasturte amaieran ez da irakaskuntzako baliabideekin egiten den egiazko erabilera eskuratzen, aurkeztutako eskaintzarekiko desbideraketak aztertze bide emango duena.

## IV. URTEKO KONTUAK

### IV.1 1998/1999KO AURREKONTU-LIKIDAZIOAK

#### IV.1.1 1998KO AURREKONTU-LIKIDAZIOA

1998KO AURREKONTU-LIKIDAZIOA							Miloi pta.
KAPITULUAK	HASIERAKO. AURREK.	ALDAK.	B.-BET. AURREK.	ESKUBID. OBLIGAZ.	KOBRATUA/ ORDAINDUA	ZORDUNAK/ HARTZEKOD.	
<b>DIRU-SARRERAK</b>							
3. Tasak eta beste hainbat diru-sarrera .....	6.320	960	7.280	7.604	4.649	2.955	
4. transferentzia arruntak.....	22.550	1.187	23.737	23.810	22.882	928	
5. Ondarezko diru-sarrerak .....	300	1	301	217	174	43	
7. Kapital-transferentziak .....	4.430	368	4.798	4.358	2.738	1.620	
8. Finantza-aktiboen aldaketa (*).....	0	4.280	4.280	4.280	4.280	0	
<b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>33.600</b>	<b>6.796</b>	<b>40.396</b>	<b>40.269</b>	<b>34.723</b>	<b>5.546</b>	
<b>GASTUAK</b>							
1. Langileen ordainsariak.....	21.407	756	22.163	22.061	22.060	1	
2. Ondasun eta Zerbitzuen erosk.....	6.247	2.889	9.136	6.649	6.054	595	
4. Transferentzia arruntzak .....	706	495	1.201	904	797	107	
6. Egiazko inbertsioak .....	5.075	2.644	7.719	5.087	3.569	1.518	
8. Finantza-aktiboen aldaketa .....	165	12	177	177	177	0	
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>33.600</b>	<b>6.796</b>	<b>40.396</b>	<b>34.878</b>	<b>32.657</b>	<b>2.221</b>	

(\*) 4.280 milioi pezetako gerakina barne hartzen du.

EKITALDI ITXIEN EBOLUZIOA				Miloi pta.
	HASIERAKO SALDOA	BALIOGABETZ.	KOBRAK./ ORDAINK.	AZKEN SALDOA
ZORDUNAK.....	4.867		139	563
HARTZEKODUNAK.....	2.376		5	36

## IV.1.2 1999KO AURREKONTU-LIKIDAZIOA

1999KO AURREKONTU-LIKIDAZIOA							Miloi pta.
KAPITULUAK	HASIERAKO.	B.-BET.		ESKUBID.	KOBRATUA/	ZORDUNAK/	
	AURREK.	ALDAK.	AURREK.	OBLIGAZ.	ORDAINDUA	HARTZEKOD.	
<b>DIRU-SARRERAK</b>							
3. Tasak eta beste hainbat diru-sarrera.....	6.320	1.382	7.702	8.425	5.562	2.863	
4. Transferentzia arruntak .....	22.550	2.255	24.805	24.737	23.016	1.721	
5. Ondarezko diru-sarrerak .....	300	-	300	199	168	31	
7. Kapital-transferentziak.....	4.430	89	4.519	3.651	2.290	1.361	
8. Finantza-aktiboen aldaketa (*).....	0	5.391	5.391	5.391	5.391	-	
<b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>33.600</b>	<b>9.117</b>	<b>42.717</b>	<b>42.403</b>	<b>36.427</b>	<b>5.976</b>	
<b>GASTUAK</b>							
1. Langileen ordainsariak .....	21.407	2.062	23.469	23.392	23.391	1	
2. Ondasunen eta Zerbitzuen erosk.....	6.247	3.396	9.643	6.983	6.278	705	
3. Finantza gastuak.....	-	1	1	1	1	-	
4. Transferentzia arruntak .....	706	585	1.291	1.009	971	38	
6. Egiatzko inbertsioak.....	5.075	3.173	8.248	5.472	3.839	1.633	
7. Kapital transferentziak.....	-	10	10	10	10	-	
8. Finantza-aktiboen aldaketa.....	165	(110)	55	55	55	-	
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>33.600</b>	<b>9.117</b>	<b>42.717</b>	<b>36.922</b>	<b>34.545</b>	<b>2.377</b>	

(\*) 5.391 milioi pezetako gerakina barne hartzen du.

EKITALDI ITXIEN EBOLUZIOA					Miloi pta.
	HASIERAKO		KOBRAK./		AZKEN
	SALDOA	BALIOGABETZ.	ORDAINK.	SALDOA	
ZORDUNAK.....	6.109		47	5.569	493
HARTZEKODUNAK.....	2.257		8	2.233	16

## IV.2 1998/1999KO PILATUTAKO EMAITZA

PILATUTAKO EMAITZA 1998/1999			Miloi pta.
EKITALDIA	1998	1999	
Aitortutako eskubideak(*) .....	40.269	42.403	
Aitortutako obligazioak(**) .....	(34.878)	(36.922)	
<b>12.31N PILATUTAKO EMAITZA</b>	<b>5.391</b>	<b>5.481</b>	
<b>BERARIAZKO GERAKINA (-)</b>	<b>4.936</b>	<b>4.967</b>	
<b>AURREKONTU SALDOA</b>	<b>455</b>	<b>514</b>	

(\*) Hasierako Diruzaintza Gerakina barne hartzen du, 1998 eta 1999an, hurrenez hurren, 4.280 eta 5.391 milioi pezetakoa.

(\*\*) Itxitako urtealdietako defizita barne hartzen du, 1998 eta 1999an, hurrenez hurren, 134 eta 55 milioi pezetakoa.

## INTRODUCCIÓN

El programa de trabajo del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri Kontuen Euskal Epaitagia (TVCP/HKEE) incluye la fiscalización de los ejercicios 1998 y 1999 de la Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea (UPV/EHU).

El objeto y el alcance del trabajo de este Tribunal es obtener evidencia suficiente sobre:

- El cumplimiento de la normativa vigente en materia de personal.
- El cumplimiento de la normativa vigente en materia de contratación administrativa.
- El sometimiento de la documentación financiera presentada a los principios contables que resulten de aplicación.
- Análisis del procedimiento establecido para el control del gasto a través de las Unidades de Gasto Autorizadas (UGAs).

El alcance indicado no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante los aspectos detectados se detallan en el epígrafe de “Consideraciones sobre el sistema de control interno y procedimientos de gestión”.

Para la realización del trabajo se han obtenido los informes de auditoría externa de los ejercicios fiscalizados, se han revisado los papeles de trabajo soporte de dichos informes y se ha aplicado cualquier otro procedimiento de auditoría que se ha considerado necesario.

## I. OPINIÓN

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

Presupuestaria y contable:

**1.**-La Universidad incumple el artículo 54 de la Ley de Reforma Universitaria al no elaborar ni aprobar el presupuesto del ejercicio 1999. Adicionalmente, no se ha respetado la normativa aplicable al régimen de prórroga automática.

**2.**-Las modificaciones presupuestarias con origen en nuevos ingresos que permiten habilitaciones no han sido expresamente aprobadas por el órgano de gobierno correspondiente.

**3.**-El inventario de bienes y derechos a 31 de diciembre de 1998 y 1999 no se encuentra debidamente actualizado, tal y como se establece en el artículo 212 de los Estatutos de la Universidad (ver II.1.10).

**4.**-Al cierre de los ejercicios 1998 y 1999 existían compromisos de gasto para ejercicios futuros por importe de 4.160 y 1.839 millones de pesetas, respectivamente, sin que se hayan autorizado los correspondientes créditos plurianuales (artículo 54.1 de la LRU y artículo 228 de los Estatutos).

Personal (ver A.4):

**5.**-En los ejercicios 1998 y 1999, la Universidad abonó, en concepto de complementos y equiparaciones retributivas, 823 y 860 millones de pesetas, respectivamente. Estos abonos no están contemplados en el RD 1086/89 sobre retribuciones del profesorado universitario.

**6.**-El número de profesores asociados en los ejercicios 1998 y 1999 alcanza el 48% de los catedráticos y profesores titulares incumpliendo el artículo 33 de la Ley de Reforma Universitaria (LRU) y el artículo 99 de los Estatutos que lo limita al 20%.

### Contratación:

Hemos verificado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 37 expedientes tramitados en los ejercicios 1998 y 1999 y adjudicados por 7.886 millones de pesetas (ver A.8), además se han analizado las compras e inversiones realizadas por las Unidades de Gasto Autorizadas (UGAs), detectándose los siguientes incumplimientos:

**7.-**En 5 expedientes adjudicados en 1998 por importe de 126 millones de pesetas, se utilizó como procedimiento de adjudicación el negociado sin publicidad atendiendo a circunstancias que resultan insuficientemente justificadas en el expediente y existiendo una única solicitud de oferta, incumplándose los principios de publicidad y concurrencia.

**8.-**En un contrato de obras adjudicado en 1998 por importe de 271 millones de pesetas se liquidó un exceso de adjudicación del 19,5% superando el límite máximo del 10% fijado en la cláusula 62 del pliego de cláusulas generales administrativas de obras, lo que supuso de hecho la aceptación de una modificación del contrato sin que se aprobara, tramitara ni formalizara como tal.

### Unidades de Gasto Autorizadas:

**9.-**Las unidades de gasto autorizadas, durante los ejercicios 1998 y 1999, compraron bienes corrientes, servicios e inversiones por importe de 1.002 y 1.434 millones de pesetas sin respetar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.3).

**10.-**La Universidad, a través de distintas UGAs transitorias creadas para la gestión económica de los trabajos de investigación, contrata colaboradores que son designados por el responsable de la investigación, sin respetar los principios de publicidad, mérito y capacidad.

Estos colaboradores (no son becarios) carecen de contrato laboral o administrativo que regule su relación con la Universidad. Además no aplican o aplican tipos inferiores de retención del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

**11.-**Irregularidades económico financieras en la gestión del Departamento de Estomatología, han dado origen a la apertura de un expediente administrativo disciplinario a dos catedráticos de la Universidad. Dichas irregularidades fueron puestas por la Universidad en conocimiento del ministerio fiscal que formuló denuncia ante el Juzgado de Instrucción de Getxo, siguiéndose las sucesivas actuaciones penales ante el Juzgado nº 4 con el número de diligencias previas 1078/2000.

**12.-**En el análisis del master de Comercio Exterior, dependiente de la Escuela Universitaria de Estudios Empresariales, el Servicio de Control Interno de la Universidad detectó las siguientes prácticas irregulares: se admitían alumnos que no reunían los requisitos mínimos exigibles, los ingresos de matrícula de los citados alumnos no se ingresaban en cuentas de la Universidad (aproximadamente 8 millones de pesetas de los cursos 94/95 a 99/00) y al finalizar el curso se les entregaban diplomas que no tenían carácter oficial.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos e incertidumbres descritos en los párrafos anteriores, la Universidad ha cumplido razonablemente en los ejercicios 1998 y 1999 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

## **I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS**

**1.-**La Universidad no confecciona los estados financieros patrimoniales (balance de situación y cuenta de resultados) que son exigibles de acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica 11/83 de Reforma Universitaria que exige a las universidades organizar sus cuentas según principios de contabilidad presupuestaria, patrimonial y analítica, y adaptar su sistema contable a las normas que con carácter general estén establecidas para el sector público (artículos 56.1 y 54.5 de la LRU y artículo 238 de los Estatutos).

**2.-**La Universidad registra como gastos por préstamos al personal el 2% del incremento de la masa salarial, en lugar de las obligaciones efectivamente contraídas y el mismo importe como ingreso extrapresupuestario. Un adecuado registro supondría incrementar los remanentes de tesorería de 1998 y 1999 en 115 y 156 millones de pesetas, respectivamente.

**3.-**La Universidad a 31 de diciembre de 1999 mantiene sin registrar en sus cuentas 248 millones de pesetas (incluidos principal, recargos e intereses) que adeudaba al Ayuntamiento de Bilbao, en concepto de tasas por licencia de obras e impuestos sobre construcciones e instalaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de Sarriko devengados durante 1992. La Universidad no ha registrado el reconocimiento de dicha obligación por una comunicación de suspensión de cobro remitida por el Ayuntamiento. El 19 de abril de 1999 se firmó un proyecto de convenio urbanístico entre la Universidad y el Ayuntamiento para la permuta de determinados terrenos, junto con la posible condonación de las deudas anteriormente comentadas, que fue ratificado por el Consejo Social el 30 de setiembre de 1999. Dado que a la fecha de este informe está pendiente de formalizarse y elevarse a escritura pública la operación efectuada, desconocemos los efectos económicos que pudieran derivarse finalmente del proceso de negociación abierto.

**4.-**De la revisión realizada de las partidas y programas que componen el remanente específico a 31 de diciembre de 1999, se ha observado que algunas de ellas por importe relevante, debieran haber sido consideradas como remanente genérico. Dado que el trabajo se ha basado en una muestra, y que no se ha recibido de la Universidad un análisis detallado sobre el resto de la población no sujeta a revisión, desconocemos el efecto final que pudiera tener sobre el remanente específico y, en consecuencia, sobre el remanente para gastos generales del ejercicio 1999.

**5.-**Existen determinadas contingencias legales y fiscales que pueden afectar a la cuenta de la Universidad y cuya cuantificación no es posible determinar derivadas, básicamente, de las retribuciones percibidas por personal que presta sus servicios en la Universidad (docente y colaboradores que intervienen en los contratos suscritos para la realización de trabajos de carácter científico, técnico o artísticos así como el desarrollo de los cursos de especialización).

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad descrita en el párrafo 2, el efecto de aquellos ajustes que podrían haber sido necesarios, si hubiéramos podido llevar a cabo los procedimientos descritos en el párrafo 4 y excepto por los ajustes que pudieran ser necesarios si se conociera el desenlace final de las incertidumbres descritas en los párrafos 3 y 5, las Cuentas de la Universidad presentan adecuadamente la actividad económica de los ejercicios presupuestarios 1998 y 1999.



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

Este apartado recoge las consideraciones y propuestas para mejorar la gestión y el control interno.

### II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

Régimen presupuestario y contable

**1.**-La Universidad no dispone de un régimen presupuestario y contable adaptado a su situación específica ya que la Administración General de la Comunidad Autónoma, no ha desarrollado la adaptación prevista en el artículo 36 de la Ley 18/98 de 29 de junio, de Ordenación Universitaria de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Presupuesto por programas

**2.**-La Universidad no dispone de un verdadero presupuesto por programas que impute a cada uno los costes que le corresponden (gastos de personal, funcionamiento, etc.). La liquidación del presupuesto no aporta información sobre el desarrollo de los programas ni evalúa el grado de cumplimiento de sus objetivos (artículo 240.5 de sus Estatutos).

Para dar validez al presupuesto por programas es necesaria la correcta imputación de los gastos de personal, así como incorporar un conjunto de indicadores de gestión, cuantificables, ampliamente aceptados y comprensibles, que permita conocer si los fondos obtenidos, fundamentalmente provenientes del sector público, han sido gestionados de forma eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus acciones y objetivos. Para el desarrollo del presupuesto por programas sería necesario que se desarrollara una contabilidad analítica.

Modificaciones presupuestarias

**3.**-Las transferencias de crédito entre diversos conceptos de los capítulos de operaciones corrientes o de operaciones de capital se aprueban por la Junta de Gobierno a posteriori y de manera conjunta en el informe económico, pese a que el artículo 233 de los Estatutos exige su aprobación previa y expresa.

## Registro contable

**4.-**La Universidad registra como derecho reconocido y recaudado el remanente de tesorería del ejercicio anterior, a través del capítulo 8 del estado de ingresos. Además registran en el capítulo 8 las operaciones de ejercicios cerrados.

**El remanente del ejercicio anterior no se debe registrar en fase de reconocido ni de recaudado conforme a los procedimientos contables y presupuestarios aplicables y la Universidad debe distinguir el resultado del ejercicio corriente y el resultado de ejercicios cerrados.**

**5.-**Los gastos de diversas UGAs se registran, en "otros gastos diversos" con independencia de la naturaleza del gasto. Por otra parte, es habitual el registro de gasto corriente en conceptos de inversiones y viceversa, así como el registro indistinto como gasto corriente o como transferencia de los pagos a becarios y colaboradores en proyectos y contratos de investigación.

Algunos pagos a profesores por masters y contratos de investigación se imputan a institutos y a servicios centrales (UGAs permanentes), cuando la naturaleza del gasto es transitoria.

**Se deben establecer normas de registro contable para las UGAs, de manera que tras la correcta imputación, la liquidación presupuestaria informe del destino del gasto, y convendría utilizar de forma restrictiva las partidas de gastos diversos.**

**Los proyectos con financiación específica deben asignarse a UGAs transitorias.**

## Informe Económico

**6.-**El artículo 239 de los Estatutos de la Universidad especifica que el informe económico se presentará dentro de los cuatro primeros meses del año a la Junta de Gobierno para su conocimiento, estudio y aprobación. Los informes económicos correspondientes a los ejercicios 1998 y 1999 se aprobaron el 27 de mayo de 1999 y 5 de octubre de 2000, respectivamente.

Los informes presentados no contienen toda la información requerida en el artículo 240 de los Estatutos, entre la que hay que destacar:

- Evaluación del cumplimiento de los programas.
- Valoración del coste de las plantillas de personal de administración y servicios, desglosado por centros y unidades funcionales.

**Recomendamos que la Universidad apruebe el informe económico anual en plazo, incluyendo toda la información requerida en los Estatutos.**

#### Cuentas del Consejo Social

**7.-**Las cuentas del Consejo Social, que tienen un presupuesto de 84 y 88 millones de pesetas, no están incluidas en las de la Universidad y presentan un remanente de tesorería de 46 y 49 millones de pesetas al cierre de los ejercicios 1998 y 1999, respectivamente.

**De acuerdo con el artículo 4.3 de su Ley, las cuentas del Consejo Social deben incluirse en las de la Universidad.**

#### Fundaciones

**8.-**La Universidad debería incluir en sus presupuestos iniciales y en la liquidación de los presupuestos los correspondientes a las fundaciones en cuya dotación participe mayoritariamente directa o indirectamente, Fundación Cursos de Verano de la UPV/ EHU (aproximadamente con un presupuesto de gastos de 180 millones de pesetas) y Fundación Euskoiker (aproximadamente con un presupuesto de gastos de 275 millones de pesetas).

#### Remanente Específico

**9.-**Respecto al remanente específico (artículo 230 de los Estatutos) hay que señalar:

- En determinadas UGAs el gasto real es inferior a la financiación recibida, por lo que se incorpora el remanente resultante a lo largo de los ejercicios. Asimismo, se continúan incorporando remanentes de proyectos ya finalizados, no habiendo adoptado la Universidad una decisión relativa a esta situación.
- Los créditos de pago de los proyectos y contratos de investigación con financiación externa que tienen una ejecución plurianual, excepto los proyectos financiados por el Ministerio de Educación y Ciencia y el Gobierno Vasco, se consignan por el total del crédito obtenido en lugar de utilizar la fórmula de créditos de compromiso.

**La Universidad al incorporar los remanentes de crédito debe distinguir:**

**Los regulados por el artículo 230 de sus Estatutos y definidos como remanente específico.**

**Los créditos que sin estar regulados en el artículo anterior se encuentran financiados con fondos finalistas.**

**Otros créditos que no cumplan los requisitos anteriores, pero que de acuerdo con la normativa presupuestaria sean susceptibles de incorporación.**

**En todos ellos se debe señalar la fase de gasto en la que se encuentran.**

**Además, deben definirse criterios sobre los remanentes de los proyectos de investigación ya finalizados, para evitar que se realicen incorporaciones**

sucesivas a UGAs por importes que, en numerosas ocasiones, son inferiores a mil pesetas.

#### Inventario

**10.-**La confección del inventario se realiza por el departamento de patrimonio creado en 1996. Las variaciones del inventario no coinciden con las de contabilidad al no estar fijados criterios de capitalización de las mejoras introducidas en los bienes inmuebles, por lo que éstas no son registradas en inventario.

El inventario de bienes no está debidamente actualizado al no existir una gestión global e integrada de los bienes y derechos de la Universidad.

El registro por las UGAs de bienes inventariables en el capítulo 2 de gastos y la existencia de gastos corrientes registrados en el capítulo 6 de inversiones, dificultan el seguimiento adecuado del inventario.

**Se deben fijar unos criterios objetivos de capitalización de las reparaciones y mejoras introducidas en los bienes y controlar que las variaciones de contabilidad representen los mismos movimientos en el inventario y viceversa, regularizando y conciliando periódicamente ambos documentos.**

#### Intervención

**11.-**La Universidad como órgano de control y supervisión (artículo 238 de los Estatutos) dispone del Servicio de Auditoría Interna que, dependiendo funcionalmente del Rector, no alcanza a dar cobertura a la totalidad de la función fiscalizadora, fundamentalmente en materia de personal.

## II.2 PERSONAL

#### Compatibilidades

**12.-**Los procedimientos internos de la Universidad no detectan posibles situaciones de difícil compatibilidad funcional y económica que pudieran derivarse de la diversidad de actividades que desempeña el personal de la Universidad (docencia, investigación, colaboración, asistencia técnica, cargos directivos o de gestión, etc.).

**Debería controlarse anualmente el no ejercicio de actividades incompatibles a través de declaraciones responsables del personal al servicio de la Universidad o de otros mecanismos análogos que se establezcan para garantizar el cumplimiento de lo dispuesto en la ley 53/84, de incompatibilidades y el RD 958/85 que la desarrolla.**

## Complementos Retributivos Individuales

**13.-**La Junta de Gobierno de 11 de noviembre de 1997 acordó proponer al Consejo Social la aprobación del reglamento por el que se reconocen complementos retributivos individuales para el personal docente y el Consejo Social, el 18 de febrero de 1999, aprobó los criterios para su asignación a los profesores funcionarios con dedicación completa, condicionando su aplicación a la existencia previa de crédito presupuestario.

Estos complementos se obtienen por méritos docentes, de investigación, y de participación en la actividad institucional, siendo su máximo de siete complementos (1.750.000 pesetas) y, excepcionalmente, de nueve (2.250.000 pesetas).

La Junta de Gobierno de 9 de noviembre de 2000, tras la evaluación realizada por la comisión creada al efecto, propuso al Consejo Social la asignación individualizada de estos complementos retributivos específicos, y el 30 de noviembre de 2000, el Consejo Social asignó a 1.727 profesores, 5.113 complementos, con un coste 1.278 millones de pesetas.

La Universidad ha concedido estos complementos al 100% de los profesores solicitantes y el 71% de los complementos solicitados. La efectiva aplicación de este acuerdo está condicionada a la existencia de crédito presupuestario suficiente autorizado por el Gobierno Vasco, que no se ha producido a la fecha de este informe.

La potestad para acordar la asignación individual de complementos retributivos en función del rendimiento de cada profesor para mejorar la actividad investigadora, docente o de gestión institucional de la Universidad, contemplada en los artículos 46.2 de la LORU y el 16 de la LOU, es discrecional. El Consejo Social puede elegir conceder o no complementos retributivos individuales, pero si los concede, los criterios y procedimientos utilizados para acreditar el cumplimiento de las exigencias investigadoras, docentes o de méritos universitarios relevantes, deben basarse en programas de mejora de calidad docente y en la aplicación de métodos de evaluación de la actividad que tengan en cuenta indicadores de calidad para la mejora continua y que sirvan de soporte a los complementos retributivos que pudieran establecerse (artículo 15.3 y 4 de la LOU), de tal manera, que no se produzca desde el inicio, una generalización a todo el colectivo, porque esta circunstancia es un claro síntoma de que el sistema se aplica erróneamente.

## Actividades Investigadoras

### PROYECTOS

**14.-**La Ley Orgánica 11/83, de Reforma Universitaria, prevé en su artículo 11 que los Departamentos y los Institutos Universitarios, y su profesorado a través de los mismos, podrán contratar con entidades públicas y privadas, o con personas físicas, la realización de trabajos de carácter científico, técnico y artístico, así como el desarrollo de cursos de especialización denominados Proyectos de Investigación. Dicho artículo remite a los Estatutos de las Universidades el establecimiento del procedimiento para la autorización de dichos convenios. Además, el artículo 45 del mismo texto legal, que ha sido desarrollado por el Real Decreto 1930/1984, de 10 de octubre, exige que la dedicación del profesorado universitario sea compatible con los Proyectos de Investigación del artículo 11 y regula las remuneraciones que con cargo a este tipo de contratos podrán recibir los profesores.

La normativa propia de desarrollo de estos proyectos fue aprobada en Junta de Gobierno de 18 de mayo de 1998 y establece en el apartado de autorización de los contratos la obligación de acompañar a la propuesta de una memoria explicativa de los trabajos a realizar, de los recursos a emplear y el del coste de los mismos.

Para determinar el coste para la Universidad de los recursos empleados en la ejecución del proyecto objeto del contrato, la normativa establece dos posibles sistemas a utilizar: el módulo coste/ hora para cada categoría de empleado público o un porcentaje del 2% de los ingresos totales. La Universidad utiliza el segundo de los sistemas descritos y no calcula el tiempo de dedicación a la ejecución del contrato del personal docente y no docente, ni el módulo coste/ hora, necesario para repercutir el coste real de su actividad.

La Universidad no aplicó la retención del 10% prevista para gastos generales en el Real Decreto 1930/1984 a los contratos de investigación vigentes en 1999, suscritos en 1998 y en ejercicios anteriores y en su lugar aplicó una retención del 5% sobre la cantidad contratada. Tampoco tuvo en cuenta el límite de retribuciones máximas establecido en el RD 1930/1984 en los abonos al personal a su servicio (ver A.4).

Hemos comprobado también que en algunos casos no se practica la retención que por gastos generales corresponde a la Universidad.

Por último, la Universidad no tiene establecidos los procedimientos que permitan controlar el estado de ejecución y la ejecución final de los contratos de investigación y para los importes abonados por nómina a los participantes, no se verifica su adecuación a la normativa aplicable ni por el departamento de nóminas ni por la oficina de transferencia de innovación encargada de informar su abono.

## CONTRATOS

**15.-**En el análisis de los contratos de investigación se ha observado que el origen de los fondos es, básicamente, público (Gobierno Vasco, Diputaciones Forales, Ayuntamientos y sociedades anónimas con capital público), siendo excepcional la financiación privada. La gestión de los citados contratos queda encomendada, indistintamente, a la propia Universidad (Oficina de Transferencia de Innovación-OTRI), o a la Fundación Investigación Universidad Empresa-Jakintza Lanezko Ikerkuntza –Euskoiker. El personal docente que participa en contratos de investigación, recibe por ello remuneraciones complementarias a las de su actividad docente e investigadora, a diferencia del personal que participa en proyectos de investigación. La distribución de tales remuneraciones es decidida, en cada caso, por el responsable del contrato. Las mayores asignaciones al profesorado provienen de contratos financiados con fondos públicos.

Si bien la realización de los distintos Proyectos y contratos de investigación supone la materialización de una deseable sinergia entre el mundo empresarial y la propia institución académica, no deben desdeñarse algunos posibles riesgos desde el punto de vista de control.

Cabe resaltar, en este sentido la importancia de la verificación del carácter auténticamente investigador, científico y docente de las tareas propuestas, sin que quepa, en modo alguno, la utilización de este tipo de convenios (especialmente protegidos por una normativa “ad hoc”), para la realización de actividades mercantiles o laborales de escaso aprovechamiento científico o formativo que pudieran defraudar, en su caso, el régimen académico o laboral de alumnos y profesores.

Dada la financiación pública total o parcial de estas actividades de investigación deben precisarse los importes a percibir por los participantes, teniendo en cuenta el tiempo de dedicación y el coste/ hora, y fijar un límite al número de horas que se puede dedicar a la realización de contratos y convenios para evitar el menoscabo de las tareas docentes.

Los contratos suscritos con anterioridad a los cambios de la normativa deben ajustarse a la misma, fundamentalmente, en lo que se refiere a los porcentajes de retención y a los límites establecidos.

## EVALUACIÓN ACADÉMICA

**16.-**Los departamentos e institutos universitarios presentan anualmente a la Universidad, según lo estipulado en los Estatutos, una memoria de las actividades de investigación realizadas. El artículo 28 de la Ley de Ordenación Universitaria del País Vasco establece, por su parte, la obligación de evaluar dichas memorias cada dos años, hacerlas públicas a través del Consejo Social y presentar al Departamento de Educación, Universidades e Investigación el resultado de las evaluaciones. A la fecha de este informe no ha cumplido dicha obligación.

**No sólo para dar cumplimiento a la normativa legal sino para posibilitar la razonable adopción de decisiones estratégicas y presupuestarias debe procederse de modo cotidiano a la evaluación de las actividades investigadoras.**

## EUSKOIKER

**17.-**Esta Fundación gestiona, principalmente, contratos de investigación y títulos propios de postgrado para las escuelas de ingeniería de los distintos campus. Los importes abonados por Euskoiker a la Universidad para pagar al personal que participa en esas actividades ascendieron, en 1998 y 1999 a 52 y 68 millones de pesetas, respectivamente. Del total de 1999, el 71% corresponde a proyectos de investigación, el 26% a cursos (Cámara de Comercio, Master Gestión Diseño, etc.) y el 3% restante a otros trabajos (informes periciales, técnicos). La Universidad no controla si los importes abonados al personal docente por las actividades contratadas por la Fundación se ajustan a la legislación aplicable a su personal.

La Fundación actúa como entidad colaboradora en la gestión económica de 2 títulos propios de postgrado encargándose de los ingresos (aproximadamente 17 millones de pesetas) y gastos (aproximadamente 17 millones de pesetas) y transfiriendo a la Universidad el neto de la citada gestión, incumpliendo las normas que regulan la gestión de ingresos y gastos de la Universidad.

**El uso de este tipo de fundaciones para gestionar indirectamente actividades propias de la Universidad, debe restringirse a los mínimos indispensables controlando que su gestión se adecue a la normativa legal aplicable a la Universidad.**



## Estudios de postgrado

### a.-Títulos Propios

**18.-**El Vicerrectorado de Ordenación Académica realiza el seguimiento de los masters y estudios de especialización a través de la memoria académica que los responsables de los títulos entregan al finalizar el curso en el negociado de títulos propios. Los datos que se incluyen en estas memorias no se verifican. La comisión de doctorado recopila todas las memorias recibidas y realiza un informe de gestión por curso académico. En la revisión de los informes relativos a los cursos 97/98 y 98/99 se ha observado que:

- No se evalúa el porcentaje de recursos humanos que los departamentos implicados destinan a impartir títulos propios respecto a la carga docente total. Tampoco se establece un número máximo de títulos por departamento.
- No existen límites al precio que cada profesor cobra por hora impartida (varia entre 1.000 y 42.000 pesetas la hora). Habitualmente, los precios/hora más elevados corresponden a los masters subvencionados.
- El control vigente no permite determinar si se cumplen los requisitos de que al menos el 30% de la docencia impartida lo sea por profesores de la Universidad y si se respeta el número máximo de 10 créditos de dedicación reservados a estas enseñanzas.
- Hay diferencias entre el número de profesores que figuran en la propuesta para impartir los Títulos con la asistencia cierta del profesorado.
- El 26% y el 18% de las titulaciones impartidas en los ejercicios 1998 y 1999 (19 y 11 titulaciones) se realiza con un número de alumnos inferior al mínimo previsto.
- El Plan de estudios de siete cursos se modificó con posterioridad a la matrícula, incumplándose el artículo 12 de la normativa reguladora de los títulos propios de postgrado.
- La dirección de dos masters incumple el artículo 10.1 de la normativa aprobada por la Junta de Gobierno sobre títulos propios al no ser dirigidos por personal de la Universidad con categoría de doctor.
- Se han aplicado bonificaciones o exenciones en el precio de la matrícula que no han sido aprobadas por el Consejo Social.
- La Universidad no ha regulado el destino de las subvenciones recibidas para financiar títulos propios, quedando a criterio de los responsables de los títulos. En algunos casos se destinan a reducir el precio de las tasas de matrícula, en otros a financiar gastos de docencia dando lugar a precios/hora elevados y en otros a acumular superávits.
- Un número significativo de títulos presenta un superávit de ingresos que se incorpora de un ejercicio al siguiente, sin que nunca se haya solicitado el reintegro de subvenciones o devolución de ingresos.
- Determinados gastos de títulos propios no se registran en la partida del master correspondiente sino en la del departamento, disminuyendo así el remanente genérico del departamento e incrementando el específico del master, que permite su incorporación y uso en el ejercicio siguiente.

- Los centros, departamentos o institutos entregan con retraso la Memoria final de cada título establecida en la normativa, y en el curso 1998/1999 hay dos masters que, aún, no han presentado la memoria correspondiente.
- En ocho titulaciones la gestión económica se realiza íntegramente en la entidad colaboradora, esta gestión vulnera la legislación vigente al no integrarse en los presupuestos de la Universidad la totalidad de ingresos y gastos correspondientes. Asimismo, en algún título propio intervienen organismos cooperantes que gestionan, parcialmente, los ingresos y gastos del título.

A la hora de aprobar la oferta de cursos para títulos propios, la Junta de Gobierno de la Universidad debería tomar en consideración las deficiencias reiteradamente puestas de manifiesto en los informes de gestión elaborados por el Negociado de títulos.

Se deben dotar los recursos humanos y materiales para facilitar el control que evite las situaciones detectadas.

Las exenciones de precios de matrícula de títulos propios deben ser aprobadas anualmente junto con dichos precios.

La gestión económica de los títulos que se gestionan por entidades colaboradoras debe ajustarse a la normativa presupuestaria y contable de la Universidad.

b.-Otros, no conducentes a títulos propios

**19.-**Los denominados seminarios y jornadas (sin límite de horas) no están regulados con carácter específico y no se someten a controles similares a los establecidos para otros estudios (aprobación por la comisión de doctorado, retención del 10% para gastos generales, etc.), ofertándose, en ocasiones, seminarios o jornadas con una duración superior a 500 horas.

Control horario

**20.-**La Universidad carece de un procedimiento de control de horario que permita conocer, las horas efectivas trabajadas por cada profesor.

**Recomendamos que se instrumente un detalle individualizado de la actividad laboral del personal docente, que permita conocer las horas efectivamente trabajadas por los profesores, así como ejercer el oportuno control y seguimiento horario, potenciando el Servicio de Inspección.**

Relación de puestos de trabajo

**21.-**La Universidad a la fecha actual continúa con el proyecto iniciado en 1997 para conectar la información de la aplicación de gestión de la plantilla que soporta la RPT con las aplicaciones presupuestarias y de contabilidad. La Universidad espera que la nueva aplicación informática para gestión de personal entre en funcionamiento antes del 31 de diciembre de 2001.

Contratación de personal

**22.-**Las bolsas de trabajo que se utilizan para la contratación temporal e interina de personal de administración y servicios no se actualizan, detectándose en algún caso que la bolsa se constituyó en 1992. Por otra parte, se ha observado que la Universidad mantiene un número significativo de contratos laborales temporales.

Por último, tras la suspensión de la Oferta Pública de Empleo convocada en 1996, la Universidad tiene pendiente, tras su actualización, la convocatoria de una nueva oferta que cubra las vacantes de plantilla.

**Se deberían actualizar periódicamente las listas de sustituciones para garantizar los principios de igualdad, mérito y capacidad a los nuevos demandantes de empleo y convocar la oportuna Oferta Pública de Empleo.**

**23.-** Los profesores asociados contratados para cubrir las sustituciones de personal docente titular de plaza, no reúnen en ocasiones la titulación asignada a la plaza.

**Consideramos que aun cuando la contratación del profesor asociado se ha realizado cumpliendo los requisitos establecidos para la misma, se debería garantizar que los sustitutos tuvieran el mismo nivel de titulación que se exige a los titulares de la plaza.**

#### Contratación de becarios

**24.-** La Universidad no ha establecido el Registro de Becarios, contemplado en el artículo 19.3 del Reglamento del Régimen General de Becas aprobado por acuerdo de Junta de Gobierno de 27 de octubre de 1994, instrumento imprescindible para llevar un adecuado control de los becarios y poder cumplir con el resto de condiciones: expedición de credencial de becario, seguro de accidentes, etc.

Por otra parte se ha observado que hay becarios que lo son durante muchos años, en algún caso más de nueve años, al poder cumplir el requisito general de ser alumno de la Universidad por matricularse todos esos años para realización de la tesis.

**La Universidad debe cumplir el reglamento general de becas y controlar el adecuado uso de la figura del becario.**

#### Aspectos fiscales

**25.-** Hay retribuciones a personal de la Universidad por actividad investigadora y docente, que no se registran como gastos de personal sino como gastos de funcionamiento. No se imputan como rentas de trabajo ni se les da el tratamiento fiscal correspondiente.

Además, las retenciones practicadas a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), al personal docente con retribuciones variables (contratos de investigación, títulos propios de postgrado, selectividad, participación en tribunales), no cumplen las normas forales del citado impuesto al no considerar como base del cálculo el conjunto de retribuciones de cada docente. Al considerar cada retribución de forma aislada, se llegan a aplicar retenciones hasta 10 puntos por debajo de las que correspondería.

Las retribuciones devengadas por conceptos como: exención de tasas académicas, exceso de cantidades percibidas por encima del mínimo exento en concepto de dietas, préstamos de consumo, fondo de previsión social y retribuciones en especie por seguros de vida no son declaradas ante las Haciendas Forales.

**Para dar cumplimiento a las normas forales del IRPF vigentes en los Territorios Históricos, deben tenerse en cuenta la totalidad de las retribuciones previsibles a cobrar durante el ejercicio, así como agregarse a la retribución fija anual la retribución variable del año anterior.**

**Además, deben comunicarse a las Haciendas Forales la totalidad de las retribuciones.**

## Seguridad Social

**26.-**Entre el personal docente asociado, se producen las siguientes situaciones:

- Personal que trabaja en otras administraciones fiscalizadas por el TVCP/HKEE no figura como pluriempleado en la Universidad.
- Profesores asociados que figuran como pluriempleados de la Universidad, cotizan por la totalidad de su retribución a pesar de cotizar ya en bases máximas en otras administraciones.

No existe conexión entre la base de datos del personal que solicita compatibilidad en la Universidad y los programas de cotizaciones sociales.

**La Universidad debe poner los medios para que el personal comunique su situación laboral y sus retribuciones, ya que es un coste añadido para la Universidad y para el pluriempleado, sin que este último pueda beneficiarse en el futuro.**

## II.3 CONTRATACIÓN

### Proyectos de obras

**27.-**En los expedientes de obras analizados no consta que fueran expresamente aprobados por el órgano de contratación los correspondientes proyectos de obras incumpliendo el artículo 122 de la LCAP.

### Criterios de adjudicación

**28.**-Los pliegos de cláusulas administrativas particulares de los contratos de obras analizados incluían entre los criterios de adjudicación aspectos concernientes a las cualidades subjetivas de los contratistas (historial de los subcontratistas en todos los casos y en una obra similar) no respetándose la objetividad que debe presidir el establecimiento de los criterios que sirven de base a la adjudicación del concurso.

La subcontratación valora la designación de uno o más gremios, así como la designación de subcontratas para la ejecución de determinados capítulos que a juicio del informe técnico son de gran relevancia. No se aplica uniformemente al valorar en unos informes técnicos el total de la subcontratación y en otros sólo determinados capítulos, sin que este hecho figure descrito en los pliegos. Esta variabilidad en la aplicación, así como la inexistencia de procedimiento previo de puntuación, no permite que se analice qué hubiese ocurrido si se utilizase el mismo criterio en todos los expedientes.

**Convendría que para ahondar en la transparencia de las adjudicaciones, los pliegos fijaran cómo se debe realizar la aplicación concreta de la ponderación general de cada criterio. Esa mínima concreción matizaría la práctica de que su asignación quede reservada a la decisión metodológica que realizan los posteriores informes técnicos.**

### Retrasos de adjudicación

**29.**-Los expedientes de obras se adjudicaron con retraso (en el segundo semestre del ejercicio para los de tramitación ordinaria y a partir de junio del ejercicio siguiente para los de tramitación anticipada), llamando la atención que a 31 de diciembre de 1998 y 1999 sólo se ejecutó el 13% y el 17%, respectivamente, del importe adjudicado.

En seis expedientes analizados transcurren más de tres meses entre la apertura de proposiciones y la adjudicación del contrato incumpliendo con ello el artículo 90 de la LCAP.

**Las adjudicaciones se deberían realizar dentro del primer semestre del ejercicio, en aras de la oportuna agilización procedimental y de una correcta programación económica de la obra.**

### Retraso en la ejecución de obras

**30.**-En los expedientes de los proyectos y ejecución de obras de la “2ª Fase de ampliación de la Escuela Técnica Superior de Ingenieros Industriales y de Telecomunicaciones de Bilbao” y de la “Edificación de un Pabellón Polideportivo y Urbanización del sector S-7 del Plan Especial del Campus de Leioa” adjudicados por 1.153 y 711 millones de pesetas, respectivamente, se produjeron retrasos en la ejecución del contrato sin que se hayan tramitado las correspondientes ampliaciones de plazo o las suspensiones temporales de contrato que tuvieran en cuenta las incidencias producidas en el mismo. A la fecha de este informe las obras correspondientes a ambos expedientes no han comenzado. En el primer expediente la fecha de finalización prevista era mayo de 2001 y en el segundo 28 meses desde la firma del acta de comprobación de replanteo de obra, actuación que no consta que se haya realizado.

Además, en el resto de expedientes de obras analizados se han detectado retrasos en la ejecución y no se formalizan las prórrogas o ampliaciones de plazo, aun cuando se formalicen los correspondientes reajustes de financiación.

**La Administración debe utilizar los instrumentos a su alcance para impulsar la ágil ejecución de los contratos y formalizar las incidencias que surjan durante la ejecución del contrato.**

### Modificaciones de contrato

**31.**-En un expediente de suministros adjudicado en 1999 por importe de 28 millones de pesetas se han producido modificaciones de contrato sin que se hayan tramitado, aprobado ni formalizado, tal y como establecen los artículos 102 y 190 de la LCAP.

### Compras de bienes y servicios homogéneos

**32.**-Las UGAs, especialmente las transitorias, realizan adquisiciones de bienes homogéneos a lo largo del ejercicio a diversos proveedores, en algunas UGAs individualmente o agregando las compras de varias, que pueden suponer un volumen de compras de cierta significación.

**Con el fin de obtener una mejor gestión global de compras, sería recomendable que la Universidad adjudicase por precios unitarios los principales suministros y que las diferentes UGAs aprovecharan las economías de escala que supondría este planteamiento.**

## II.4 OTROS

### Revisión informes de control interno

**33.**-Por último señalar que como parte de nuestro trabajo hemos revisado los distintos informes emitidos por el Servicio de Control Interno, cuyas conclusiones más relevantes se detallan a continuación:

- En el informe de auditoría especial sobre dietas se ha detectado que las normas aplicadas en las indemnizaciones por razón de servicio están permitiendo el abono de dietas sin la adecuada evidencia del gasto realizado.
- La Universidad carece de una normativa específica de relaciones públicas y la capacidad y autorización de este tipo de gasto viene determinada únicamente por la existencia de consignación presupuestaria en el concepto correspondiente.
- La Universidad no tiene establecidos los procedimientos necesarios que permitan identificar de forma automática retrasos en la realización de los proyectos y sobrantes de créditos para reintegrarlos al ente subvencionador.
- Existen docentes que tienen asignados proyectos de investigación que suponen, individualmente, una dedicación superior a 40 horas semanales (34 personas), lo que supera la dedicación semanal (37,5) de lo establecido en el RD 898 (artículo 9) que fija la actividad investigadora en 12,5 horas semanales. También se han detectado docentes que tienen asignados proyectos que suponen una dedicación superior a 80 horas semanales (13 personas).



### III. ANÁLISIS FINANCIERO Y EVOLUCIÓN ACADÉMICA Y DOCENTE

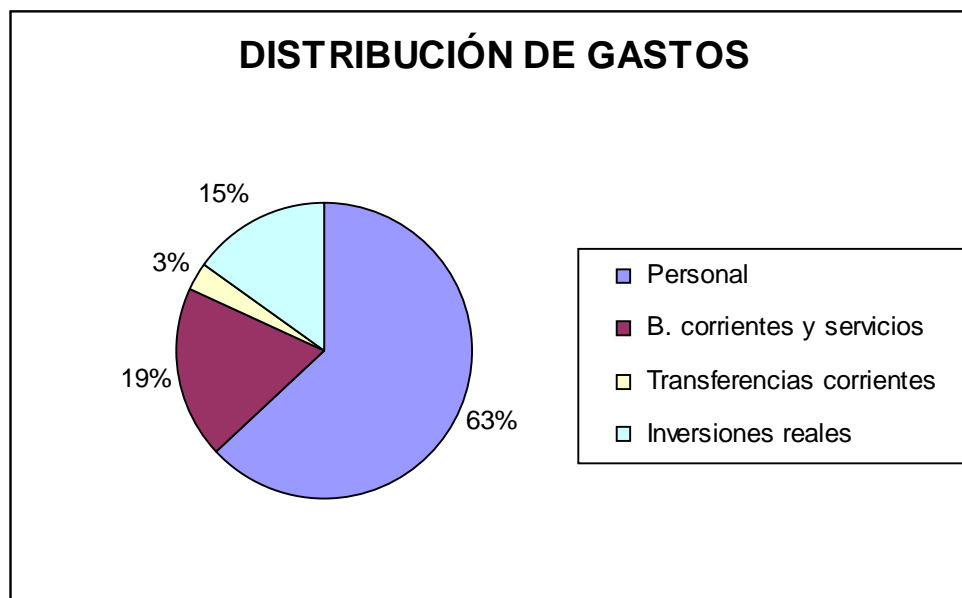
#### III.1 ANÁLISIS FINANCIERO

La evolución financiera durante los últimos ejercicios es:

	Millones-ptas.				
	1995	1996	1997	1998	1999
Precios públicos .....	4.728	5.003	5.239	5.832	6.675
Contratos externos.....	601	806	847	1.001	1.072
Otros ingresos .....	663	700	819	771	678
<b>Total precios públicos y otros</b>	<b>5.992</b>	<b>6.509</b>	<b>6.905</b>	<b>7.604</b>	<b>8.425</b>
GOVA: subvención déficit corriente.....	18.604	19.325	20.622	22.100	22.925
Otras subvenciones finalistas .....	755	1.499	2.009	1.710	1.812
Ingresos patrimoniales .....	248	277	253	217	199
<b>Total ingresos corrientes</b>	<b>25.599</b>	<b>27.610</b>	<b>29.789</b>	<b>31.631</b>	<b>33.361</b>
Personal docente: remuneración UPV/EHU .....	12.206	13.182	13.681	14.566	15.462
Personal docente: cursos, proyectos y contratos.....	419	476	530	543	496
Personal de administración y servicios.....	3.741	4.003	4.192	4.475	4.800
Cotizaciones sociales y otros.....	2.439	2.330	2.356	2.477	2.634
<b>Total gastos de personal</b>	<b>18.805</b>	<b>19.991</b>	<b>20.759</b>	<b>22.061</b>	<b>23.392</b>
Compra bienes corrientes y servicios .....	5.315	5.921	6.217	6.649	6.983
Gastos financieros .....	-	-	-	-	1
Transferencias corrientes .....	881	431	745	904	1.009
<b>Total gastos corrientes</b>	<b>25.001</b>	<b>26.343</b>	<b>27.721</b>	<b>29.614</b>	<b>31.385</b>
<b>SUPERÁVIT CORRIENTE</b>	<b>598</b>	<b>1.267</b>	<b>2.068</b>	<b>2.017</b>	<b>1.976</b>
Transferencias de capital recibidas.....	4.441	4.174	4.070	4.358	3.651
Inversiones reales.....	4.302	4.799	5.350	5.087	5.482
Otros resultados (*) .....	(125)	295	(685)	(177)	(55)
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>612</b>	<b>937</b>	<b>103</b>	<b>1.111</b>	<b>90</b>

(\*) Incluye básicamente las anulaciones de ejercicios cerrados.

La distribución porcentual de los gastos en los ejercicios 1998 y 1999 es:



En el periodo analizado los gastos corrientes aumentan un 13% (un 7% en 1998 y un 6% en 1999) por:

- Los gastos de personal crecen un 13 %, por las subidas salariales del 2,1% y 1,8%, el crecimiento de la plantilla en un 4% y 2,7% y por deslizamientos en las retribuciones variables (trienios, quinquenios y sexenios), principalmente.
- Los gastos por compra de bienes corrientes y servicios crecen un 12%, por el incremento del material fungible y de los gastos diversos de UGAs transitorias de proyectos y contratos de investigación.

El incremento de gastos corrientes se ha financiado con un incremento de ingresos corrientes del 12%, al aumentar la subvención del Gobierno Vasco que constituye el 69% de los ingresos corrientes.

Los ingresos propios de la Universidad (precios públicos, contratos externos y patrimoniales) financian el 23% del gasto, las transferencias del Gobierno Vasco el 72%, y el 5% restante se financia mediante subvenciones de otras administraciones.

Las inversiones reales son financiadas, fundamentalmente, con transferencias de capital del Gobierno Vasco y con ingresos corrientes.

### III.2 EVOLUCIÓN ACADÉMICA Y DOCENTE

La distribución de la matriculación, según las memorias de la Universidad es:

CAMPUS	NÚMERO DE ALUMNOS				
	CURSO 95/96	CURSO 96/97	CURSO 97/98	CURSO98/99	CURSO99/00
ÁLAVA.....	5.809	6.260	6.678	7.063	7.201
BIZKAIA .....	37.604	37.922	37.421	35.995	33.231
GIPUZKOA.....	16.959	17.448	17.966	17.523	16.912
TOTAL UPV/EHU	60.372	61.630	62.065	60.581	57.344
TOTAL CENTROS ADSCRITOS	2.060	2.340	600	842	1.896

El número de alumnos matriculados en la Universidad crece hasta el curso 97/98 y disminuye en los cursos 98/99 y 99/00. Destaca la disminución del número de alumnos en el campus de Bizkaia (un 11% en los dos últimos cursos), sobre todo en las facultades de medicina y odontología, ciencias sociales y de la comunicación, bellas artes y en las escuelas universitarias de relaciones laborales y enfermería.

La variación en los centros adscritos se debe a la desanexión de los centros del grupo Mondragón y a la anexión del Instituto Vasco de Educación Física (Vitoria-Gasteiz) y de la Escuela Universitaria de Estudios Empresariales de la Cámara de Comercio (Bilbao).

El número de alumnos está condicionado por la evolución demográfica del País Vasco. En un plazo inferior a 20 años se producirá un descenso del 47% en el número potencial de alumnos.

Aunque los datos de natalidad no son determinantes, ya que hay otros factores que influyen en la demanda universitaria, la tendencia es clara y, en consecuencia, se hace evidente la necesidad de disponer de una estrategia ante el futuro.

Durante el periodo 1995/1999, el número de profesores ha aumentado un 12%, ha crecido la plantilla de todos los cuerpos docentes, especialmente el de catedráticos que se ha incrementado un 70%. El incremento del personal docente por encima del número de alumnos, ha permitido que la tasa de alumnos por profesor, se haya reducido de 18,6 a 15,7. Este último ratio debe matizarse por la existencia de profesores a tiempo completo y a tiempo parcial, y porque las horas máximas de docencia de los profesores a tiempo completo de facultad son de 8 y de 12 horas las de titulares de escuela universitaria.

Por último, a partir del curso 97/98, la Universidad ha puesto en práctica el procedimiento integrado para establecer la oferta docente y el encargo docente del profesorado, para conocer el grado de utilización de los recursos docentes necesarios para soportar la referida oferta. Sin embargo, no se obtiene a fin de curso la utilización real de los recursos docentes para poder analizar las desviaciones respecto a la oferta presentada.

## IV. CUENTAS ANUALES

### IV.1 LIQUIDACIONES PRESUPUESTOS 1998/1999

#### IV.1.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 1998

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 1998						Millones-ptas.
CAPÍTULOS	PRESUP.		PRESUP. DEFINIT.	DERECHOS OBLIGAC.	COBRADO/PAGADO	DEUDORES/ACREEDORES
	INICIAL	MODIFIC.				
<b>INGRESOS</b>						
3. Tasas y otros ingresos .....	6.320	960	7.280	7.604	4.649	2.955
4. Transferencias corrientes .....	22.550	1.187	23.737	23.810	22.882	928
5. Ingresos patrimoniales .....	300	1	301	217	174	43
7. Transferencias de capital .....	4.430	368	4.798	4.358	2.738	1.620
8. Variac. activos financieros (*).....	0	4.280	4.280	4.280	4.280	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>33.600</b>	<b>6.796</b>	<b>40.396</b>	<b>40.269</b>	<b>34.723</b>	<b>5.546</b>
<b>GASTOS</b>						
1. Gastos de personal .....	21.407	756	22.163	22.061	22.060	1
2. Compra bienes corrientes y servicios.....	6.247	2.889	9.136	6.649	6.054	595
4. Transferencias corrientes .....	706	495	1.201	904	797	107
6. Inversiones reales.....	5.075	2.644	7.719	5.087	3.569	1.518
8. Variac. activos financieros.....	165	12	177	177	177	0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>33.600</b>	<b>6.796</b>	<b>40.396</b>	<b>34.878</b>	<b>32.657</b>	<b>2.221</b>

(\*) Incluye Remanente por 4.280 millones de pesetas.

EVOLUCIÓN DE EJERCICIOS CERRADOS				Millones-ptas.
	SALDO		COBROS/PAGOS	SALDO FINAL
	INICIAL	ANULACIONES		
DEUDORES.....	4.867	139	4.165	563
ACREEDORES.....	2.376	5	2.335	36

## IV.1.2 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 1999

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 1999						Millones-ptas.
CAPÍTULOS	PRESUP. INICIAL	PRESUP. MODIFIC.	PRESUP. DERECHOS DEFINIT.	DERECHOS OBLIGAC.	COBRADO/ PAGADO	DEUDORES/ ACREEDORES
<b>INGRESOS</b>						
3. Tasas y otros ingresos .....	6.320	1.382	7.702	8.425	5.562	2.863
4. Transferencias corrientes .....	22.550	2.255	24.805	24.737	23.016	1.721
5. Ingresos patrimoniales .....	300	-	300	199	168	31
7. Transferencias de capital .....	4.430	89	4.519	3.651	2.290	1.361
8. Variac. activos financieros (*).....	0	5.391	5.391	5.391	5.391	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>33.600</b>	<b>9.117</b>	<b>42.717</b>	<b>42.403</b>	<b>36.427</b>	<b>5.976</b>
<b>GASTOS</b>						
1. Gastos de personal .....	21.407	2.062	23.469	23.392	23.391	1
2. Compra bienes corrientes y servicios.....	6.247	3.396	9.643	6.983	6.278	705
3. Gastos financieros .....	-	1	1	1	1	-
4. Transferencias corrientes .....	706	585	1.291	1.009	971	38
6. Inversiones reales.....	5.075	3.173	8.248	5.472	3.839	1.633
7. Transferencias de capital .....	-	10	10	10	10	-
8. Variac. activos financieros.....	165	(110)	55	55	55	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>33.600</b>	<b>9.117</b>	<b>42.717</b>	<b>36.922</b>	<b>34.545</b>	<b>2.377</b>

(\*) Incluye Remanente por 5.391 millones de pesetas.

EVOLUCIÓN DE EJERCICIOS CERRADOS					Millones-ptas.
	SALDO INICIAL	ANULACIONES	COBROS/ PAGOS	SALDO FINAL	
DEUDORES.....	6.109		47	5.569	493
ACREEDORES.....	2.257		8	2.233	16

## IV.2 RESULTADO ACUMULADO 1998/1999

RESULTADO ACUMULADO			Millones-ptas.
EJERCICIO	1998	1999	
Derechos Reconocidos(*) .....	40.269	42.403	
Obligaciones reconocidas(**).....	(34.878)	(36.922)	
<b>RESULTADO ACUMULADO A 31.12</b>	<b>5.391</b>	<b>5.481</b>	
<b>REMANENTE ESPECÍFICO (-)</b>	<b>4.936</b>	<b>4.967</b>	
<b>REMANENTE DE USO GENERAL</b>	<b>455</b>	<b>514</b>	

(\*) Incluye Remanente de Tesorería inicial por 4.280 y 5.391 millones de pesetas en 1998 y 1999, respectivamente.

(\*\*) Incluye déficit de ejercicios cerrados por 134 y 55 millones de pesetas en 1998 y 1999, respectivamente.

## ANEXOS

### A.1 NATURALEZA DE LA ENTIDAD

La Universidad es una entidad de derecho público dotada de personalidad y capacidad jurídica y de patrimonio propio, que presta, en el ámbito de su competencia, el servicio público de la enseñanza superior de la CAPV.

La Universidad está integrada por los campus de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa y se estructura según sus diversas finalidades:

- a) En servicios generales y otras unidades a las que se reconozca carácter universitario.
- b) En facultades, escuelas técnicas superiores y escuelas universitarias (centros docentes).
- c) En Departamentos e Institutos, para los fines docentes y de investigación.

Las competencias de la Universidad están reguladas por:

- Ley Orgánica 11/83, de 25 de agosto, de Reforma Universitaria.
- Decreto 70/85, de 18 de marzo, de aprobación de los Estatutos de la UPV/EHU.
- Ley 6/85, de 27 de junio, de creación y regulación del Consejo Social de la UPV/EHU, modificada por la Ley 8/89, de 6 de octubre.
- Ley 19/98, de 29 de junio, de Ordenación Universitaria de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

### A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto de la UPV/EHU para el ejercicio 1998 fue aprobado por el Consejo Social el 3 de abril de 1998. El del ejercicio 1999, es prórroga del presupuesto del ejercicio 1998, con las modificaciones que se detallan:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS GASTOS 1998					Millones-ptas.
CAPÍTULO	PRESUPUESTO INICIAL	REMANENTE INCORPORADO	HABILITACIONES	TRANSFERENCIAS	PRESUPUESTO FINAL
Remuneraciones Personal .....	21.407	94	61	601	22.163
Compra Bienes Corrientes .....	6.247	2.000	1.688	(799)	9.136
Transferencias Corrientes.....	706	282	165	47	1.200
Inversiones Reales .....	5.075	1.780	602	262	7.719
Variación Activos Financieros .....	165	-	124	(111)	178
<b>TOTAL</b>	<b>33.600</b>	<b>4.156</b>	<b>2.640</b>	<b>-</b>	<b>40.396</b>

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS GASTOS 1999					Millones-ptas.
CAPÍTULO	PRESUPUESTO	REMANENTE	HABILITACIONES	TRANSFERENCIAS	PRESUPUESTO
	INICIAL	INCORPORADO			FINAL
Remuneraciones Personal .....	21.407	68	935	1.059	23.469
Compra Bienes Corrientes .....	6.247	2.339	2.077	(1.020)	9.643
Gastos financieros.....	-	-	-	1	1
Transferencias Corrientes.....	707	268	312	4	1.291
Inversiones Reales .....	5.075	2.261	827	85	8.248
Transferencias de capital.....	-	-	-	10	10
Variación Activos Financieros .....	164	-	30	(139)	55
<b>TOTAL</b>	<b>33.600</b>	<b>4.936</b>	<b>4.181</b>	<b>-</b>	<b>42.717</b>

La incorporación de remanentes de crédito en los ejercicios 1998 y 1999, por importe de 4.156 y 4.936 millones de pesetas, se financió con remanente de tesorería.

Las principales habilitaciones de crédito fueron financiadas por subvenciones de diversas administraciones para, principalmente, la realización de proyectos y contratos de investigación.

### A.3 UNIDADES DE GASTO AUTORIZADAS (UGAs)

La gestión, desarrollo y ejecución del presupuesto de la Universidad se establece a través de un sistema económico-contable descentralizado mediante la creación de las denominadas Unidades de Gasto Autorizadas (UGAs). Este sistema constituye el soporte para la contabilización, pago y control de gestión presupuestaria. Las UGAs se clasifican:

- Permanentes: para descentralizar las tareas administrativas en favor de servicios centrales, centros, departamentos, institutos y servicios, a cada uno de los cuales se delegan tareas en función de su capacidad de gestión y de la finalidad universitaria propia. Se financian, básicamente, con la subvención del Gobierno Vasco para gasto de la Universidad y con precios públicos de matriculación.

Los Institutos (UGAs permanentes), en ocasiones se financian con ingresos finalistas para la realización de cursos propios de postgrado y contratos de investigación.

- Transitorias: se constituyeron para fines de investigación, de docencia o de cumplimiento de contratos establecidos con entidades externas a la Universidad por un período de tiempo determinado. Se financian con precios públicos para cursos propios de postgrado y aportaciones, mayoritariamente públicas, para la realización de proyectos y contratos.

Los recursos económicos no incluidos en el presupuesto inicial, procedentes de trabajos o servicios al exterior y subvenciones, se recaudan a través de cuentas centralizadas y posteriormente se asignan a la UGA correspondiente.

El número y la liquidación presupuestaria de las diferentes UGAs con gasto en 1999 son:

LIQUIDACIÓN POR UGAs										Millones-ptas.
CONCEPTO	Nº	CAP.1	CAP.2	CAP.3	CAP. 4	CAP. 6	CAP.7	CAP. 8	TOTAL	
Servicios centrales Álava .....	1	-	22	-	6	1	-	-	29	
Servicios centrales Gipuzkoa ....	1	-	42	-	3	2	-	-	47	
Servicios centrales Bizkaia .....	1	4.614	2.036	1	-	43	-	40	6.734	
<b>Subtotal UGAs Centrales</b>	<b>3</b>	<b>4.614</b>	<b>2.100</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>46</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>6.810</b>	
UGAs Centros .....	30	1.963	595	-	179	383	-	-	3.120	
UGAs Departamentos .....	103	16.669	557	-	218	450	-	-	17.894	
UGAs Institutos .....	13	82	99	-	14	2	-	-	197	
UGAs Servicios .....	43	64	1.865	-	432	4.208	10	15	6.594	
<b>TOTAL UGAs PERMAN.</b>	<b>192</b>	<b>23.392</b>	<b>5.216</b>	<b>1</b>	<b>852</b>	<b>5.089</b>	<b>10</b>	<b>55</b>	<b>34.615</b>	
<b>TOTAL UGAs TRANSIT.(*)</b>	<b>1.128</b>	<b>-</b>	<b>1.767</b>	<b>-</b>	<b>157</b>	<b>383</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.307</b>	
<b>TOTAL LIQUIDACIÓN</b>	<b>1.320</b>	<b>23.392</b>	<b>6.983</b>	<b>1</b>	<b>1.009</b>	<b>5.472</b>	<b>10</b>	<b>55</b>	<b>36.922</b>	

(\*) No incluidas 444 UGAs abiertas con gasto 0

Las compras de bienes corrientes y servicios e inversiones que fueron adquiridas por las UGAs, sin la tramitación del correspondiente expediente de contratación, fraccionando los contratos y eludiendo la publicidad y concurrencia son:

CONCEPTO	Millones-ptas.	
	1998	1999
<b>Gasto corriente:</b>	<b>374</b>	<b>544</b>
Reparación y conservación edificios .....	80	67
Reparación y conservación maquinaria .....	31	132
Material oficina no inventariable .....	70	66
Suministro material laboratorio .....	193	253
Publicidad .....	-	26
<b>Inversiones:</b>	<b>628</b>	<b>890</b>
Mejoras en edificios .....	85	124
Mejora instalaciones .....	23	32
Mobiliario .....	61	48
Equipamiento científico .....	207	387
Equipos informáticos .....	27	56
Adquisiciones biblioteca .....	225	243
<b>TOTAL</b>	<b>1.002</b>	<b>1.434</b>



#### A.4 GASTOS DE PERSONAL

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

OBLIGACIONES RECONOCIDAS		Millones-ptas.	
CONCEPTO	1998	1999	
Personal docente funcionario.....	11.286	11.922	
Personal docente asociado.....	2.852	3.013	
Cursos postgrado y contratos investigación .....	543	579	
Otro personal docente .....	426	434	
<b>PERSONAL DOCENTE</b>	<b>15.107</b>	<b>15.948</b>	
PAS funcionario .....	2.979	3.214	
PAS laboral y eventual .....	1.498	1.596	
<b>PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS</b>	<b>4.477</b>	<b>4.810</b>	
Cotizaciones Sociales .....	2.409	2.562	
Otros gastos.....	68	72	
<b>TOTAL</b>	<b>22.061</b>	<b>23.392</b>	

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

		Millones-ptas.	
CONCEPTO	1998	1999	
Participación en contratos de investigación.....	237	290	
Participación en cursos de postgrado .....	140	127	
Participación en Tribunales de selectividad.....	91	79	
Otros.....	75	83	
<b>TOTAL</b>	<b>543</b>	<b>579</b>	

Los abonos al profesorado, en cada una de las actividades en las que participa, están regulados por el Real Decreto 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:

"Cuando la cantidad contratada, una vez deducidos los gastos materiales y personales que la realización del proyecto o curso de especialización supongan para la Universidad, sea inferior al quíntuplo de los haberes mensuales mínimos de un Catedrático de Universidad en régimen de dedicación a tiempo completo, el investigador podrá percibir un porcentaje que será establecido en los Estatutos de la Universidad, y que no podrá ser superior al 90 por 100 de la misma. Cuando esta cantidad exceda del expresado quíntuplo, el profesor podrá percibir, además, un porcentaje, que será, asimismo, establecido en los Estatutos de la Universidad, y que no podrá ser superior al 75 por 100 del exceso".

El importe máximo a percibir por el profesorado que compatibiliza su dedicación con la realización de proyectos científicos, técnicos o artísticos y con el desarrollo de cursos de

especialización, está regulado por el RD 1450/89: "no podrá exceder del resultado de incrementar en el 50 por 100 la retribución anual que pudiera corresponder a la máxima categoría docente-académica en régimen de dedicación a tiempo completo por todos los conceptos retributivos previstos por el RD 1086/89". En los ejercicios 1998 y 1999 esta cantidad supera ligeramente los 17 millones de pesetas. Este importe máximo no ha sido superado por el profesorado.

La relación de puestos de trabajo del personal docente, vigente al cierre del ejercicio 1999 aprobada por Junta de Gobierno el 12 de marzo de 1998 y publicada en el Boletín Oficial del País Vasco el 17 de febrero de 1999 y la plantilla real existente durante ese ejercicio son:

PERSONAL DOCENTE CONCEPTO	Nº personas	
	RPT	REAL 1999
Catedráticos Universidad, dedicación:		
Completa.....	368	368
6 horas .....	39	38
3 horas .....	1	1
Catedráticos Escuela Universitaria, dedicación:		
Completa.....	121	120
6 horas .....	12	12
5 horas .....	1	1
3 horas .....	1	1
Titulares Universidad, dedicación:		
Completa.....	992	992
6 horas .....	139	138
4 horas .....	4	4
3 horas .....	4	4
Titulares Escuela Universitaria, dedicación:		
Completa.....	691	691
6 horas .....	31	31
4 horas .....	1	1
3 horas .....	5	5
Asociados Universidad, dedicación:		
Completa.....	502	512
6 horas .....	298	300
5 horas .....	6	5
4 horas .....	29	33
3 horas .....	34	35
Asociados Escuela Universitaria, dedicación:		
Completa.....	135	146
6 horas .....	96	99
5 horas .....	4	6
4 horas .....	12	13
3 horas .....	14	15

.../...

PERSONAL DOCENTE	Nº personas	
	RPT	REAL 1999
Profesores Numerarios Náutica, dedicación:		
Completa.....	26	26
6 horas.....	2	2
Maestros de Taller, dedicación:		
Completa.....	9	10
6 horas.....	6	6
3 horas.....	3	3
Otros:		
Eméritos.....	16	14
Visitantes.....	4	4
Asociados extranjeros.....	-	1
Lectores.....	-	6
Plazas sustitución.....	-	202
<b>TOTAL</b>	<b>3.606</b>	<b>3.845</b>

El mayor número de plantilla real en profesores asociados que la existente en la RPT de docentes, se debe a que las sustituciones de los profesores titulares son cubiertas con profesores asociados.

La relación de puestos de trabajo del personal de administración y servicios y la plantilla real existente, en 1999, es la siguiente:

CONCEPTO	RPT	REAL
Eventuales.....	10	10
Nivel 11.....	90	101
Nivel 13.....	24	27
Nivel 14.....	3	3
Nivel 15.....	53	132
Nivel 16.....	310	260
Nivel 17.....	183	192
Nivel 18.....	66	68
Nivel 19.....	25	25
Nivel 20.....	43	45
Nivel 21.....	48	48
Nivel 22.....	34	34
Nivel 23.....	38	36
Nivel 24.....	44	46
Nivel 25.....	10	8
Nivel 26.....	2	2
Nivel 27.....	7	6
Nivel 28.....	7	8
Nivel 29.....	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>997</b>	<b>1.051</b>

La plantilla real de PAS supera a la de la RPT por la inclusión de las sustituciones del personal (bajas, etc.).

Las retribuciones del personal de la Universidad en 1998 y 1999 se incrementaron en un 2,1 y 1,8 %, respectivamente, de acuerdo con la Ley de Presupuestos Generales del Estado.

#### a.-Personal docente

La Universidad abona complementos y equiparaciones retributivas, no regulados por el RD 1086/89 incumpliendo el artículo 46 de la LRU que establece un régimen retributivo uniforme en todas las universidades. Estos complementos, aprobados todos ellos con anterioridad al ejercicio 1998, han supuesto en los ejercicios 1998 y 1999, 823 y 860 millones de pesetas, respectivamente, y su detalle es:

CONCEPTO	Millones-ptas.	
	1998	1999
Complemento retributivo a profesores a tiempo completo 0,68% .....	63	65
Antigüedad de asociados.....	87	118
Equiparaciones asociados, licenciados y doctores a titulares interinos.....	594	605
Equiparación profesores Escuela Universitaria a asociados facultad .....	59	60
Quinquenios superiores a cinco .....	20	12
<b>TOTAL</b>	<b>823</b>	<b>860</b>

- Los profesores con dedicación a tiempo completo perciben un complemento retributivo individual del 0,68% sobre las retribuciones íntegras para 1992. La cantidad pagada en 1998 y 1999 asciende a 63 y 65 millones de pesetas, respectivamente.
- La incorporación en nómina de la cuantificación económica de la antigüedad de los profesores asociados está expresamente excluida por el Real Decreto 1.086/1989. El importe abonado en 1998 y 1999 por ese concepto asciende a 87 y 118 millones de pesetas, respectivamente.
- La Junta de Gobierno equiparó en 1987 y 1988 las retribuciones de los profesores asociados a tiempo completo, licenciados y doctores, a las de titular interino de escuela universitaria y facultad, respectivamente. En 1998 y 1999, la cantidad pagada por este concepto asciende a 594 y 605 millones de pesetas, respectivamente.
- Mediante Resolución del Rectorado, en 1992 se equiparaba la retribución de los profesores titulares de escuela universitaria con grado de doctor y en régimen de dedicación completa con los profesores asociados de facultad a tiempo completo y con grado de doctor. La cantidad pagada por este concepto en 1998 y 1999 asciende a 59 y 60 millones de pesetas, respectivamente.
- El número de quinquenios (complemento específico singular por méritos docentes) abonados es superior a 5, máximo permitido, para 35 y 44 profesores en los ejercicios 1998 y 1999, representando un gasto de 20 y 12 millones de pesetas.

Adicionalmente, en el año 1995, la Junta de Gobierno aprobó complementos salariales de carácter individual que fueron regulados por la Junta de Gobierno en 1997. El Consejo Social aprueba esos complementos en 1999, indicando que su aplicación está supeditada a la autorización presupuestaria del Gobierno Vasco. En el año 2000, la Junta de Gobierno aprueba la propuesta individualizada de complementos realizada por la Comisión de Evaluación y el 30 de noviembre de ese año el Consejo Social lo ratifica. Este acuerdo afectará, aproximadamente, a 1.723 profesores funcionarios y tendrá un coste estimado de 1.300 millones de pesetas (750.000 ptas. por profesor como media). La partida presupuestaria dotada en el año 2000 para cubrir estos complementos asciende a 500 millones y a la fecha de este informe no se ha obtenido del Departamento de Educación del Gobierno Vasco la autorización presupuestaria necesaria. Los complementos retributivos personales (méritos individuales) pueden obtenerse por: méritos docentes (3 complementos máximo), de investigación (4 complementos máximo), y de participación en la actividad institucional (2 complementos máximo), el máximo de complementos por profesor es siete pero pueden llegar a nueve en el caso de algún profesor "excelente". La retribución unitaria de cada complemento es de 250.000 pesetas anuales, actualizables según la inflación anual.

#### b.-Personal de administración y servicios

En 1996 se convocaron pruebas para seleccionar 4 técnicos superiores, 3 técnicos medios, 83 auxiliares y 52 subalternos, la convocatoria fue recurrida y en 1997, el TSJPV dictó sentencia sobre la convocatoria para los 4 técnicos superiores declarando nula de pleno derecho la fase de concurso. En 1998, la Universidad solicitó aclaración de la sentencia y en 1999, el Rector revoca la resolución de la totalidad de la convocatoria. A la fecha de este informe no se ha convocado la Oferta Pública de Empleo correspondiente.

#### c.-Recursos pendientes y provisión litigios

La Universidad mantiene abiertos numerosos procedimientos judiciales, principalmente en la jurisdicción contencioso administrativa, por reclamaciones del profesorado. Para hacer frente a estos litigios la Universidad tiene registrado en cuentas extrapresupuestarias 78 y 76 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1998 y 1999, respectivamente.

## A.5 INVERSIONES REALES

La composición de este capítulo es:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS		Millones-ptas.	
CONCEPTO	1998	1999	
Edificios .....	2.446	2.833	
Maquinaria Inst. y Utillaje .....	195	207	
Mobiliario y enseres .....	222	304	
Equipos para procesos de Información.....	259	224	
Investigación científica:			
Equipamiento científico .....	1.355	1.305	
Investigación-Estudios .....	29	5	
Biblioteca .....	581	594	
<b>TOTAL</b>	<b>5.087</b>	<b>5.472</b>	

La Universidad incluye en los Informes Económicos el inventario patrimonial de sus bienes a 31 de diciembre, calculado a valor de mercado y a coste de reposición. A valor de mercado es:

INVENTARIO		Millones-ptas.	
CONCEPTO	31/12/98	31/12/99	
Inmuebles .....	28.390	28.166	
Maquinaria .....	192	192	
Instalaciones .....	167	181	
Elementos transporte.....	119	198	
Útiles y herramientas .....	31	31	
Mobiliario.....	3.205	3.074	
Equipos de oficina.....	287	282	
Equipos didácticos.....	7.123	7.731	
Equipos procesos de información.....	2.845	3.142	
Patrimonio artístico.....	8	15	
Inmovilizado en curso.....	347	935	
Otro inmovilizado material.....	21	20	
<b>TOTAL</b>	<b>42.735</b>	<b>43.967</b>	

A coste de reposición asciende a 55.728 y 56.481 millones de pesetas en los ejercicios 1998 y 1999, respectivamente.

En 1994, la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco traspasó a la Universidad los bienes adscritos a la misma aclarando la situación en la que quedan los inmuebles compartidos con el Departamento de Educación, Universidades e Investigación. Quedó pendiente de transferir la titularidad de la Escuela Universitaria de Estudios Empresariales de Bilbao.

En 1995, la Universidad y el Ayuntamiento de Bilbao firmaron un convenio por el que el Ayuntamiento transmite a la Universidad determinados terrenos de la zona de Basurto y Garellano, a cambio de la propiedad de la finca de la Residencia de Ingenieros y del compromiso de entregar 925 plazas de aparcamiento construidas con cargo a la Universidad, en parte del terreno transmitido por el Ayuntamiento. La razón de esta permuta es el deseo de la Universidad de trasladar algunas dependencias centrales del campus de Leioa a Bilbao, así como la implantación y traslado de algunos centros y la ampliación de los edificios destinados a especialidades ahora existentes en la Escuela Técnica Superior de Ingenieros Industriales. La valoración acordada por las partes de los bienes permutados asciende a 2.540 millones de pesetas, aproximadamente, que incluye una diferencia a favor del Ayuntamiento por valor de 30 millones de pesetas, que será satisfecha en metálico por parte de la Universidad cuando ésta recupere el uso y disfrute de los terrenos de Garellano.

Por último, la Universidad tiene suscrita una póliza que cubre los valores de reposición registrados en el inventario, tanto de bienes inmuebles como muebles.

## A.6 PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS

La composición del capítulo 3 de ingresos es:

DERECHOS RECONOCIDOS	Millones-ptas.	
CONCEPTO	1998	1999
Precios públicos académicos y administrativos.....	4.048	4.479
Precios públicos de alumnos becarios.....	1.324	1.593
Precios públicos masters.....	393	463
Otros precios públicos.....	67	140
<b>TOTAL PRECIOS PÚBLICOS</b>	<b>5.832</b>	<b>6.675</b>
Contratos externos.....	1.001	1.072
Servicio editorial.....	86	92
Residencia M. Unamuno.....	167	172
Otros.....	518	414
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1.772</b>	<b>1.750</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.604</b>	<b>8.425</b>

La Universidad se financia parcialmente a través de los precios públicos por matriculación, que son aprobados por el Gobierno Vasco y se reconocen como ingresos en el momento que el alumno se matricula.

En 1999 se modifica el criterio de reconocimiento de las becas por familias numerosas concedidas por el MEC, en 1998 se consideraban como ingresos una vez cobradas y a partir de 1999 en función al curso académico al que pertenecen. Este cambio ha supuesto unos mayores ingresos por 367 millones de pesetas, aproximadamente.

El Acuerdo de Condiciones Laborales de la Universidad mantiene la exención de los precios académicos a los estudiantes cuando son empleados de la Universidad o familiares

de éstos. La Junta de Gobierno de la Universidad de 25 de mayo de 1995 acordó la exención del pago de las matrículas instrumentándolo a través de un sistema de ayudas y becas de estudio.

Este sistema de ayudas y becas al estudio exige registrar entre los ingresos de la Universidad todos los importes correspondientes a precios académicos, y contabilizar como gasto de personal el importe de los ingresos no percibidos, practicar las retenciones correspondientes al IRPF y suministrar la información a las Haciendas Forales, registros y obligaciones que no han sido cumplidos. El coste de esta medida no es evaluado por la Universidad.

La rúbrica "Contratos externos" incluye las aportaciones de diferentes administraciones públicas y empresas privadas para la financiación de contratos de investigación, siendo la financiación pública superior al 70%, según se detalla:

	Millones-ptas.
ORGANISMO	1999
Gobierno Vasco y Organismos Autónomos.....	531
Comunidad Europea.....	21
Fundación Euskoiker.....	70
Fundaciones públicas.....	36
Ayuntamientos.....	33
Diputaciones Forales.....	52
Sociedades Públicas.....	12
Consortio de Aguas.....	14
Otras Administraciones.....	99
Privados.....	141
Otros menores.....	101
Retención 5% Universidad.....	(38)
<b>TOTAL</b>	<b>1.072</b>



## A.7 TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS

La composición del Capítulo 4 de ingresos es:

DERECHOS RECONOCIDOS CONCEPTO	Millones-ptas.	
	1998	1999
Gobierno Vasco:		
Financiación gasto anual UPV/EHU .....	21.407	22.200
Consejo Social .....	82	82
Otras subvenciones .....	566	643
Fondo Social Europeo (FSE) .....	881	785
Ministerio de Educación y Ciencia .....	382	438
Entidades públicas: financiación masters .....	167	147
Diputación Foral Bizkaia .....	46	20
Diputación Foral Gipuzkoa .....	31	80
Diputación Foral Álava .....	34	28
Entes municipales .....	13	16
R. Internacionales: subvenciones públicas .....	104	91
Subvenciones empresas privadas .....	88	197
Otros .....	9	10
<b>TOTAL</b>	<b>23.810</b>	<b>24.737</b>

El desglose del Capítulo 7 de ingresos es:

DERECHOS RECONOCIDOS CONCEPTO	Millones-ptas.	
	1998	1999
Gobierno Vasco .....	4.093	3.477
Fondos FEDER .....	135	86
Mº de Educ. y Ciencia y otros Org. Estatales .....	101	-
Otros .....	29	88
<b>TOTAL</b>	<b>4.358</b>	<b>3.651</b>

Los importes registrados en 1998 y 1999 como fondos europeos son una estimación proporcional al gasto subvencionado. En 1997 se registraban una vez notificadas por el organismo concedente la disponibilidad y la cuantificación de la tesorería.

En 1998, la Universidad y el Departamento de Educación, Universidades e Investigación han firmado el protocolo del Plan plurianual de inversiones para el quinquenio 1998/2002 por un importe de 12.500 millones de pesetas, con el que se financiarán las infraestructuras de dicho periodo, lo que le permitirá a la Universidad ejecutar las obras previstas y no tener que estar pendiente de la obtención de financiación suficiente para abordar las inversiones. Sin embargo, el presupuesto del Gobierno Vasco para el ejercicio 2000 no incluye el crédito plurianual correspondiente.

## A.8 REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA DE CONTRATACIÓN

Hemos analizado 37 expedientes tramitados en los ejercicios 1998 y 1999 y adjudicados por 7.886 millones de pesetas. A continuación se relacionan los expedientes analizados:

EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN							Millones-ptas.	
OBJETO	IMPORTES			SISTEMA		DEFICIENCIA		
	PRESUP.	ADJUDIC.	LIQUID.	ADJUDICACIÓN				
<b>OBRAS 1998:</b>								
1. Reforma Fac. Ciencias Campus Leioa .....	3.463	2.940	Pdte.	Concurso	A1,3,5,8	B1		
2. Reforma EUTI Eibar .....	292	271	327	Concurso	A3,5,8		D2	
3. Urbanización Manzana II Campus Álava.....	286	261	280	Concurso	A3,5,8		D1,3	
4. Reforma E.E. Empresariales Bilbao.....	253	252	Pdte.	Concurso	A2,3,5,8		D3	
5. Redacción proyecto y ejec. E.U.E. Gip. ....	160	149	Pdte.	Concurso	A2,3,4,5,8		D1,3	
<b>OBRAS 1999:</b>								
6. Proyectos y ampl. EUTI y Tel. Bilbao.....	1.200	1.153	Pdte.	Concurso	A1,2,3,5,7,8	C1	D1	
7. Proyectos y obras P. Polideportivo Leioa .....	725	711	Pdte.	Concurso	A1,2,3,5,7,8	C1	D1	
8. Proyectos y reforma E. Enf. y Med. S.S. ....	400	400	Pdte.	PNSP	A2,3,5,8	C1	D1	
9. Reforma 3ª planta Biblioteca Central.....	60	60	Pdte.	Concurso	A3,8	B1	D1	
10. Reforma y ampliac. Biblioteca Der. S.S. ....	67	67	Pdte.	Concurso	A3,8	B1	D1	
11. Proyecto reforma E.S.M. Portug. Fase I.....	58	55	Pdte.	Concurso	A3,8	B1 C1	D1	
12. Adecuación Rectorado Leioa .....	66	66	Pdte.	Concurso	A3,8	B1 C1	D1	
<b>SUMINISTROS 1998:</b>								
13. Mobiliario E.T. Minas Barakaldo .....	42	35	Pdte.	Concurso				
14. Aula CIM para EUTI Eibar .....	44	43	43	Concurso				
15. Sistema difracción RX F. Ciencias Leioa .....	24	23	23	PNSP	A6			
16. Analizadores automáticos F.C. Leioa .....	22	22	22	PNSP	A6			
17. Ordenadores Campus Bizkaia.....	62	68	68	Concurso				
18. Central telefónica Campus Bizkaia .....	131	131	131	PNSP (tram.ant.)		B1		
<b>SUMINISTROS 1999:</b>								
19. Equipamiento audiovisual.....	43	40	40	Concurso				
20. Mobiliario aulas y auditorio Gipuzkoa.....	87	82	82	Concurso				
21. Mobiliario oficina aulario Gipuzkoa .....	35	28	28	Concurso			D2	
22. Equipamiento audiovisual.....	52	49	49	Concurso				
23. Equipamiento informático tres campus.....	27	27	32	Concurso				
24. Equipamiento informático Bizkaia .....	161	172	172	Concurso				
25. Equipamiento informático .....	21	Desierto		Concurso				
26. Comunicación digital equip. compl.....	7	7	7	PNSP				
27. Actualización campus Álava y Gipuzkoa.....	17	17	17	PNSP				
28. Equipamiento informático centros Gip. ....	40	40	49	Concurso				

.../...

EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN				Millones-ptas.	
OBJETO	IMPORTES			SISTEMA ADJUDICACIÓN	DEFICIENCIA
	PRESUP.	ADJUDIC.	LIQUID.		
<b>ASISTENCIAS Y SERVICIOS 1998:</b>					
29. Mantenimiento redes comunicación.....	161	161	Pdte.	PNSP	
30. Dirección obra EUITI Eibar .....	3	3	3	PNSP	A6
31. Inspección obra EUITI Eibar.....	3	3	3	PNSP	A6
32. Servicios conexión RDSI .....	500	210	Pdte.	PNSP	
33. Reparación buque "Saltillo" Fase V .....	75	75	75	PNSP	A6
<b>ASISTENCIAS Y SERVICIOS 1999:</b>					
34. Servicio limpieza centros y dependenc. ....	408	200	200	Concurso	
35. Traducción y preparaci. libros en euskera ....	20	15	13	Concurso	
36. Prórroga serv. cocina con. M. Unamuno.....	50	50	51	PNSP	
37. Prórroga cafetería biblioteca Leioa (*).....	-	-	-	Concurso	
<b>TOTAL</b>		<b>7.886</b>			

(\*) Ingreso por canon de 185.612 ptas. mes

DEFICIENCIAS			Millones-ptas.	
	1998	1999		
A1: Ausencia de estudio geotécnico.....	2.940	1.864		
A2: No consta supervisión de proyecto.....	401	2.264		
A3: No consta aprobación del proyecto por órgano contratación.....	3.873	2.512		
A4: No consta el replanteo de la obra .....	149	-		
A5: Incluye compromisos plurianuales, sin la debida autorización.....	4.160	1.839		
A6: No se justifica el procedimiento negociado sin publicidad .....	126	-		
A7: No consta licencia municipal .....	-	1.864		
A8: Incluye criterios subjetivos .....	3.873	2.512		
B1: Transcurren más de 3 meses desde apertura hasta adjudicación.....	3.071	248		
C1: Retraso en la formalización de los contratos .....	-	2.385		
D1: Retrasos en la ejecución .....	410	2.512		
D2: No se ha aprobado ni formalizado el modificado .....	271	28		
D3: No reajuste ritmo de financiación.....	662	-		

Por otra parte se ha analizado la ejecución de seis contratos de obras adjudicados con anterioridad al ejercicio 1998 por un importe de 3.714 millones de pesetas y se han detectado retrasos en la ejecución en dos expedientes adjudicados por importe de 1.316 millones.

## **ALEGACIONES QUE FORMULA LA UPV/EHU A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN REFERIDOS A LOS EJERCICIOS 1998 Y 1999**

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 virtud disponer de un sistema muy descentralizado, lo que permite a los gestores, investigadores y promotores de proyectos disponer de herramientas ágiles y eficaces, 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.

Además del esfuerzo reseñado tendente a un mayor y mejor control de las unidades de gasto, la UPV/EHU está acometiendo la renovación e implantación de nuevos módulos de gestión de personal y de gestión de patrimonio e inventario que ayudarán a seguir profundizando en la mejora de la gestión de estas áreas señaladas en el informe.

### **I. OPINIÓN**

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

Presupuestaria y contable:

**4.-“Al cierre de los ejercicios 1998 y 1999 existían compromisos de gasto para ejercicios futuros por importe de 4.160 y 1.839 millones de pesetas, respectivamente, sin que se hayan autorizado los correspondientes créditos plurianuales (artículo 54.1 de la LRU y artículo 228 de los Estatutos)”.**

Aunque este aspecto viene regulado en la LRU y los Estatutos, su cumplimiento es de difícil ejecución. Los principales compromisos de gasto de ejercicios futuros se refieren a inversiones en obras, que son financiadas por la Comunidad Autónoma Vasca.

En la medida en que la Comunidad Autónoma incluya en sus presupuestos los créditos de compromiso para tal fin, la Universidad podrá programar sus necesidades utilizando dichos créditos.

Personal (ver A.4).

**5.-“En los ejercicios 1998 y 1999, la Universidad abonó, en concepto de complementos y equiparaciones retributivas, 823 y 860 millones de pesetas, respectivamente. Estos abonos no están contemplados en la RD 1086/89 sobre retribuciones del profesorado universitario”.**

Se trata de complementos que han sido aprobados por Junta 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.

**6.-“El número de profesores asociados en los ejercicios 1998 y 1999 alcanza el 48% de los catedráticos y profesores titulares incumpliendo el artículo 33 de la Ley de Reforma Universitaria (LRU) y e artículo 99 de los Estatutos que lo limita al 20%”.**

Aun cuando el porcentaje excede del establecido en las citadas leyes, debe señalarse que el mismo se ha visto reducido sucesivamente de forma considerable (el 9% y 8%) respecto del existente en los ejercicios 1996 y 1997, acercándose al objetivo que el espíritu de la LRU marca.

Unidades de Gasto Autorizadas

**9.-“Las unidades de gasto autorizadas (UGAs), durante los ejercicios 1998 y 1999, compraron bienes corrientes, servicios e inversiones por importe de 1.002 y 1.434 millones de pesetas sin respetar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.3)”.**

El volumen más importante se da en los suministros de material de laboratorio, equipamiento científico y didáctico y adquisiciones de biblioteca.

Como se viene señalando, las compras de estas partidas son realizadas por un número muy elevado de usuarios que, en ningún caso, cada una de las adquisiciones, individualmente consideradas, supera la cifra de los dos millones de pesetas.

El presupuesto para estos fines se distribuye a los centros académicos, departamentos universitarios e institutos para que los mismos efectúen las compras que necesiten.

La adjudicación mediante concurso público de los distintos productos, materiales y pequeño equipamiento exigiría la confección de listas con miles de referencias cuya elaboración y tramitación ralentizaría y congestionaría el Servicio de Contratación y la propia entrega del material, sin garantizar la inclusión de todas las necesidades reales que se dieran en la práctica.

## I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

**3.-**“La Universidad a 31 de diciembre de 1999 mantiene sin registrar en sus cuentas 248 millones de pesetas (incluidos principal, recargos e intereses) que adeudaba al Ayuntamiento de Bilbao, en concepto de tasas por licencia de obras e impuestos sobre construcciones e instalaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de Sarriko devengados durante 1992. La Universidad no ha registrado el reconocimiento de dicha obligación por una comunicación de suspensión de cobro remitida por el Ayuntamiento. El 19 de abril de 1999 se firmó un proyecto de convenio urbanístico entre la Universidad y el Ayuntamiento para la permuta de determinados terrenos, junto con la posible condonación de las deudas anteriormente comentadas, que fue ratificado por el Consejo Social el 30 de setiembre de 1999. Dado que la fecha de este informe está pendiente de formalizarse y elevarse a escritura pública la operación efectuada, desconocemos los efectos económicos que pudieran derivarse finalmente del proceso de negociación abierto”.

En la actualidad, se encuentra pendiente de aprobación por el responsable del Registro de la Propiedad nº 1 de Bilbao par protocolizar la inscripción de las transmisiones, momento a partir de cual la deuda quedará condonada.

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

### II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

#### Registro Contable

**5.-“Algunos pagos a profesores por master y contratos de investigación se imputan a institutos y a servicios centrales (UGAs permanentes), cuando la naturaleza del gasto es transitoria”.**

Los Institutos Universitarios están considerados como UGAs permanentes, sin embargo, los fondos que disponen provienen, mayoritariamente, de financiación externa, (Títulos Propios, proyectos y contratos de investigación).

Aunque en la misma UGA se gestionen los distintos programas, los créditos están diferenciados, precisamente por el programa, contabilizándose los gastos en el que corresponda en función de la actividad de que se trate.

#### Fundaciones

**8.-“La Universidad debería incluir en sus presupuestos iniciales y en la liquidación de los presupuestos los correspondientes a las fundaciones en cuya dotación participe mayoritariamente directa o indirectamente, Fundación Cursos de Verano de la UPV/EHU (aproximadamente con un presupuesto de gastos de 180 millones de pesetas) y Fundación Euskoiker (aproximadamente con un presupuesto de gastos de 275 millones de pesetas)”.**

La Fundación Euskoiker cuenta como socios fundadores a la Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea, las Cámaras oficiales de Comercio, Industria y Navegación de Álava, Gipuzkoa y Bizkaia y las Diputaciones Forales de Álava, Gipuzkoa y Bizkaia, asumiendo todos ellos las cargas, deberes y derechos que por su condición de fundadores le son inherentes.

Respecto a la participación en los gastos de la Fundación se fija en el 50% para la Universidad y el 50% para el resto de los fundadores.

Desde nuestro punto de vista es cuestionable la opinión del TVCP dado que la Universidad no tiene una posición de dominio<sup>1</sup>.

En cuanto a la Fundación Cursos de Verano, aun siendo ello así, los costes administrativos, informáticos y de desarrollo que supondría la consolidación de las cuentas serían muy superiores a los beneficios que se aportarían con la integración.

<sup>1</sup> La posición de dominio se puede ejercer directa o indirectamente cuando exista influencia dominante en razón de la propiedad, de la participación financiera o de las normas que la rigen (poderes en los órganos de gestión o de vigilancia).

Remanente Específico

**9.-**“Respecto al remanente específico (artículo 230 de los Estatutos) hay que señalar:

- Los créditos de pago de los proyectos y contratos de investigación con financiación externa que tienen una ejecución plurianual, excepto los proyectos financiados por el Ministerio de Educación y Ciencia y el Gobierno Vasco, se consignan por el total del crédito obtenido en lugar de utilizar la fórmula de créditos de compromiso”.

Se consigna la totalidad del crédito obtenido en contratos y proyectos de investigación en aquellos casos en los que resulta imposible determinar las anualidades de los mismos.

## II.2 PERSONAL

Compatibilidades

**12.-**“Los procedimientos internos de la Universidad no detectan posibles situaciones de difícil compatibilidad funcional y económica que pudieran derivarse de la diversidad de actividades que desempeña el personal de la Universidad (docencia, investigación, colaboración, asistencia técnica, cargos directivos o de gestión, etc.).

Debería controlarse anualmente el no ejercicio de actividades incompatibles a través de declaraciones responsables del personal al servicio de la Universidad o de otros mecanismos análogos que se establezcan para garantizar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 53/84, de incompatibilidades y el RD 958/85 que la desarrolla”.

De acuerdo con la Ley 53/1984 de 26 de diciembre de incompatibilidades del personal al servicio de las Administraciones Públicas, así como con el Real Decreto 598/1985, de 30 de abril, son los propios interesados lo que deben solicitar la previa autorización de compatibilidad con otra actividad, ya sea en el sector público o en el privado, por lo que, en caso de no existir esa previa petición y posterior autorización resulta imposible detectar aquellas situaciones en que pueda darse una situación de incompatibilidad. No obstante, cuando por cualquier motivo se detecta alguna situación de este tipo se actúa para corregir la situación anómala.

En cualquier caso, en el momento de la toma de posesión del personal funcionario, así como a la firma de un nuevo contrato o de su renovación (profesores asociados, personal de administración y servicios) están obligados a firmar una declaración jurada de no desarrollar ninguna otra actividad.



## Actividades investigadoras

**14.-**“La Ley Orgánica 11/83, de Reforma Universitaria, prevé en su artículo 11 que los Departamentos y los Institutos Universitarios, y su profesorado a través de los mismos, podrán contratar con entidades públicas y privadas, o con personas físicas, la realización de trabajos de carácter científico, técnico y artístico, así como el desarrollo de cursos de especialización. Dicho artículo remite a los Estatutos de las Universidades el establecimiento de procedimiento para la autorización de dichos contratos. Además, el artículo 45 del mismo texto legal, que ha sido desarrollado por el Real Decreto 1930/1984, de 10 de octubre, exige que la dedicación del profesorado universitario sea compatible con los contratos del artículo 11 y regula las remuneraciones que con cargo a este tipo de contratos podrán recibir los profesores.

La normativa propia de desarrollo de estos contratos fue aprobada en Junta de Gobierno de 11 de mayo de 1998 y establece en el apartado de autorización de los contratos la obligación de acompañar a la propuesta de una memora explicativa de los trabajos a realizar, de los recursos a emplear y el del coste de los mismos. Para determinar el coste para la Universidad de los recursos empleados en la ejecución del proyecto objeto del contrato, la normativa establece dos sistemas a utilizar: el módulo coste/hora para cada categoría de empleado público o un porcentaje del 2% de los ingresos totales. La Universidad utiliza el segundo de los sistemas descritos y no calcula ni el tiempo de dedicación a la ejecución del contrato del personal docente y no docente, ni el módulo coste/hora, necesario para repercutir el coste real de su actividad”.

En la memoria explicativa para la autorización de los contratos, se cumplimentan las dedicaciones retribuciones de cada uno de los investigadores.

Generalmente, se utiliza el porcentaje del 2% de los ingresos totales, en algunas ocasiones se han tomado las tarifas horarias establecidas en el Decreto de 1997 de la Red Vasca de Tecnología, y en otros casos se han planteado otras tarifas dependiendo del trabajo a realizar, los conocimientos necesarios, el valor de los resultados y otros argumentos intrínsecos a las ofertas y demandas del conocimiento.

Los nuevos procedimientos de gestión orientados a normas de calidad establecen criterios y metodologías más precisas, pero siempre abiertas al mercado del conocimiento.

“La Universidad, a los contratos de investigación vigentes en 1999 y suscritos en 1998 y en ejercicios anteriores, no aplicó la retención del 10% prevista para gastos generales, en el Real Decreto 1930/1984 y en su lugar aplicó una retención del 5% sobre la cantidad contratada”.

Aunque la normativa de contratos fue aprobada en mayo de 1998, se llegó al acuerdo de mantener las condiciones anteriores para los contratos ya firmados o en tramitación.

“También, hemos comprobado que algunos contratos no se practica la retención que por gastos generales corresponde a la Universidad”.

El artículo 2 de la Normativa de contratos establece aquellos contratos que quedan excluidos del ámbito de aplicación a este respecto.

**15.-“En el análisis de los contratos de investigación se ha observado que el origen de los fondos es, básicamente, público (Gobierno Vasco, Diputaciones Forales, Ayuntamientos y sociedades anónimas con capital público), siendo excepcional la financiación privada”.**

Los diferentes estudios e informes realizados por OTRI y facilitados a ese Tribunal reflejan tres tipos de financiación:

1. Financiación Pública realizada a través de convocatorias, con normativa propia, para subvención de proyectos de investigación donde se concurre en libre competencia y concurso. En este apartado existe financiación pública de entre el 50-90% de los costes marginales del proyecto. La empresa financia entre el 10/50% de esos costes, aspecto regulado en las convocatorias de las Instituciones convocantes. El conocimiento resultante se lo lleva la empresa.
2. Contratación de Administraciones y empresas públicas que solicitan a la UPV/EHU informes, investigaciones, asesorías o formación (para su uso o para mejorar sus áreas de actuación y de responsabilidad o sus competencias y capacidades de actuación, para valorar sus trabajos y actuaciones o para tomar mejores decisiones), actuando como empresas y realizando contratos de carácter empresarial. La UPV/EHU actúa como proveedor de conocimiento según sus necesidades.
3. Contratación de empresas privadas.  
**“En cada contrato, su responsable decide la distribución de retribuciones. Las mayores asignaciones al profesorado provienen de contratos financiados con fondos públicos, observándose que en ocasiones se incluyen contratos que se renuevan de año en año por los mismos participantes sin convocatoria interna”.**

Resulta excesivo afirmar que el responsable decide la distribución de las retribuciones cuando el investigador principal actúa en representación del grupo, el contrato debe ser autorizado por el Consejo de Departamento y el presupuesto consensuado con el órgano contratante.

**“Dada la financiación pública de los contratos de investigación se deben precisar los importes a percibir por los participantes, teniendo en cuenta el tiempo de dedicación y el coste/hora, y fijar un límite al número de horas que se puede dedicar a la realización de contratos y convenios”.**

Los nuevos procedimientos de gestión de la OTRI regulan criterios técnicos y mecanismos para establecer cálculos de presupuestos, costes, etc., sin embargo, en ningún caso, los criterios pueden ser restrictivos ni constreñidos a determinados valores. Téngase en cuenta que se trata de un área que debe de ser fomentada, estimulada e incentivada con objeto de conseguir la transferencia de conocimiento al sector productivo y a la sociedad en general.

## Estudios de postgrado

### a.-Títulos Propios

“En la revisión de los informes relativos a los cursos 97/98 y 98/99 se ha observado que:

- No se evalúa el porcentaje de recursos humanos que los departamentos implicados destinan a impartir títulos propios respecto a la carga docente total. Tampoco se establece un número máximo de títulos por departamento”.

En la nueva normativa sobre estudios conducentes a Títulos Propios ya se establece el número máximo de créditos que puede dictar el profesorado de un Departamento para estudios de postgrado.

- “El control vigente no permite determinar si se cumplen los requisitos de que al menos el 30% de la docencia impartida lo sea por profesores de la Universidad y si se respeta el número máximo de 10 créditos de dedicación reservados a estas enseñanzas”.

La Normativa señala porcentaje de profesorado, no de docencia como se indica en el informe<sup>2</sup>, asimismo, indicar que la Comisión de Doctorado para la edición del curso 99/00 amplió el contenido de las Memorias Finales, de tal manera, que se ha podido determinar el grado de cumplimiento de la normativa tanto en lo relativo al porcentaje de profesorado como al número de créditos de dedicación reservados a estas enseñanzas.

- “El 26% y el 18% de las titulaciones impartidas en los ejercicios 1998 y 1999 (19 y 11 titulaciones) se realiza con un número de alumnos inferior al mínimo previsto”.

En todos los casos la impartición de las titulaciones cuenta con la autorización de la Comisión de Doctorado.

- “En ocho titulaciones la gestión económica se realiza íntegramente en la entidad colaboradora, esta gestión vulnera la legislación vigente al no integrarse en los presupuestos de la Universidad la totalidad de ingresos y gastos correspondiente, Asimismo, en algún título propio intervienen organismos cooperantes que gestionan, parcialmente, los ingresos y gastos del título”.

Este hecho se ha ido corrigiendo paulatinamente de manera que para el próximo curso académico la gestión económica de todas las titulaciones estará integrada en el presupuesto de la Universidad.

## Control horario

20.-“La Universidad carece de un procedimiento de control de horario que permita conocer, las horas efectivas trabajadas por cada profesor.

Recomendamos que se instrumente un detalle individualizado de la actividad laboral del personal docente, que permita conocer las horas efectivamente trabajadas por los profesores, así como ejercer el oportuno control y seguimiento horario, potenciando el Servicio de Inspección”.

<sup>2</sup> La Normativa vigente, aprobada el 20 de diciembre de 2000, señala porcentaje de docencia y no de profesorado.

La UPV/EHU es consciente de la importancia de conocer en todo momento las horas efectivamente trabajadas por cada profesor, por ello, desde el pasado mes de mayo se cuenta con dos Técnicos Superiores-Inspectores de Servicio para realizar un seguimiento de la carga docente real, así como el control del cumplimiento del horario.

Igualmente, se ha procedido al nombramiento de un Director de Profesorado, que dirigirá y coordinará la actividad de los Inspectores de Servicios.

### Contratación de personal

**22.-"Las bolsas de trabajo que se utilizan para la contratación temporal e interina de personal de administración y servicios no se actualizan, detectándose en algún caso que la bolsa se constituyó en 1992".**

Para atender las necesidades de personal la UPV/EHU ha recurrido a sus bolsas de trabajo propias o a las del IVAP.

Asimismo, en los últimos años se han realizado diversas convocatorias públicas para conformar nuevas bolsas o actualizar las existentes, convocatorias en las que se han garantizado los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad.

## II.3 CONTRATACIÓN

### Proyectos de obras

**27.-"En los expedientes de obras analizados no consta que fueran expresamente aprobados por el órgano de contratación los correspondientes proyectos de obras incumpliendo el artículo 122 de la LCAP".**

Esta observación no se ajusta a la realidad puesto que la disposición legal citada no señala que la aprobación habrá de ser realizada por resolución separada del resto de los documentos aprobados en los expedientes de obras.

La Universidad del País Vasco utiliza una expresión en las resoluciones por las que se aprueban los expedientes que incluye todos y cada uno de los documentos legalmente establecidos para el inicio de los mismos. Así, se indica expresamente: "Que en las actuaciones administrativas preparatorias del contrato, constan de la documentación legalmente exigida" y "Aprobar el expediente de contratación de referencia".

Estas dos expresiones no pretenden sino evitar hacer una relación exhaustiva de los documentos legalmente necesarios para iniciar un expediente, resumiendo y dando por aprobado todo lo que conforma un expediente en su inicio<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> Resulta necesario que previamente a la configuración del expediente de contratación se defina el objeto del contrato y su viabilidad. En el contrato de obras esto se hace mediante la elaboración, aprobación y replanteo del proyecto de obras.

En relación con la obligación legal de aprobación expresa del proyecto de obras debe tenerse en cuenta el literal de los artículos 122 y 129 de la ya derogada ley 13/1995 y los términos de los vigentes art. 122 y 129 del Texto Refundido de la LCAP aprobado por RD Legislativo 2/2000 de 16 de junio. Así como los art. 81 y 82 del RGCE.

### Criterios de adjudicación

“Convendría que para ahondar en la transparencia de las adjudicaciones, los pliegos fijarán cómo se debe realizar la aplicación concreta de la ponderación general de cada criterio. Esa mínima concreción matizaría la práctica de que su asignación quede reservada a la decisión metodológica que realizan los posteriores informes técnicos”.

Se hace mención a la utilización de criterios subjetivos que, como en repetidas ocasiones se ha indicado, se han eliminado en su totalidad por el Servicio de Arquitectura y Obras, siendo perfectamente aclarado por este Servicio la forma en que se interpreta lo que en cada informe destaca el Tribunal a este respecto. La valoración de los subcontratistas se efectúa con objetividad y claridad.

En ningún caso debe interpretarse que sea necesario o preceptivo aplicar criterios y ponderaciones idénticas a la hora de valorar los expedientes de contratación de obras.

En ocasiones, podrá valorarse en mayor medida la reducción del precio, en otros, será más importante la reducción del plazo, en cualquier caso, será el promotor del expediente y el órgano de contratación quienes deban valorar estos aspectos en cada uno de los expedientes. Además, siempre que se apliquen los criterios establecidos en el pliego, la Comisión Técnica deberá contar con un cierto margen de libertad.

Resulta destacable señalar el grado de detalle con que cuentan los informes de la Comisión Técnica para la adjudicación de los contratos de obra.

### Compras de bienes y servicios homogéneos

“Con el fin de obtener una mejor gestión global de compras, sería recomendable que la Universidad adjudicase por precios unitarios los principales suministros y que las diferentes UGAs aprovecharan las economías de escala que supondría este planteamiento”.

No obstante, aunque paulatinamente se viene incrementando el número de adjudicaciones de suministros por precios unitarios, existen serias dificultades para poder aplicar la recomendación a la totalidad de las situaciones de contratación.