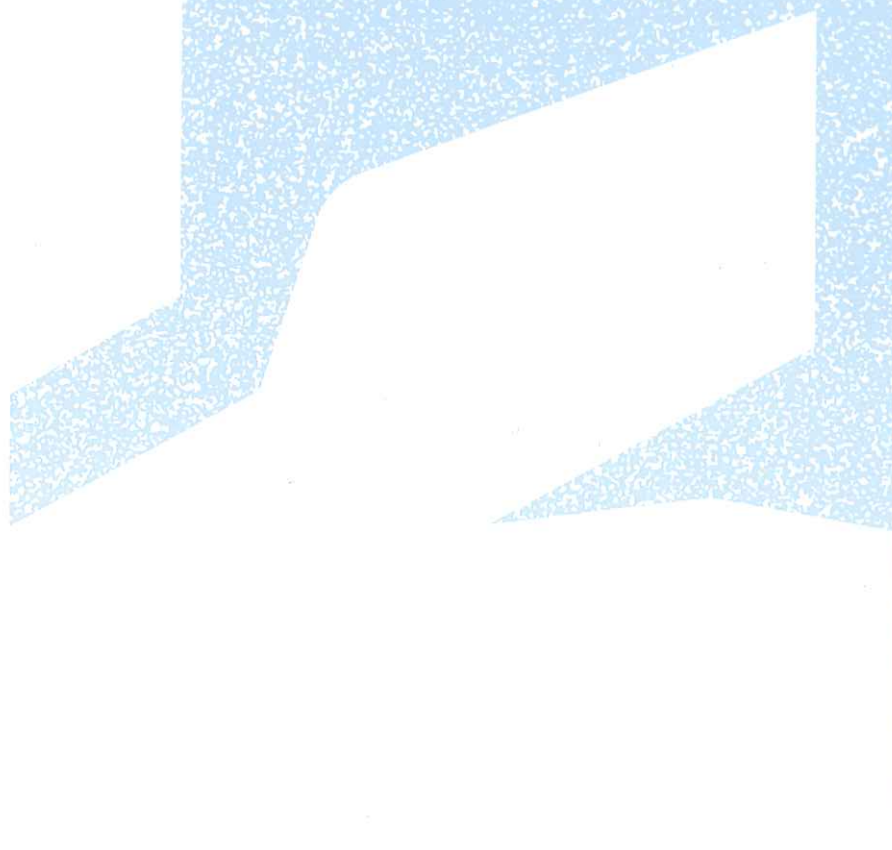


**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**



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

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

**2016**





<b>LABURDURAK .....</b>	<b>5</b>
<b>I. SARRERA.....</b>	<b>7</b>
<b>II. IRITZIA.....</b>	<b>8</b>
II.1 OSAKIDETZA.....	8
II.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia .....	8
II.1.2 Urteko kontuei buruzko iritzia .....	8
II.2 OSATEK, SA.....	9
II.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia .....	9
II.2.2 Urteko kontuei buruzko iritzia .....	9
<b>III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....</b>	<b>10</b>
III.1 OSAKIDETZA.....	10
III.1.1 Langileria Gastuak.....	10
III.1.2 Kontratazioa .....	10
III.1.3 Bestelakoak.....	11
III.2 OSATEK, SA.....	12
III.2.1 Aurrekontua eta aldaketak.....	12
III.2.2 Langileria Gastuak.....	12
III.2.3 Kontratazioa .....	13
<b>IV. URTEKO KONTUAK.....</b>	<b>14</b>
IV.1 OSAKIDETZA.....	14
IV.2 OSATEK, SA.....	20
<b>ERANSKINAK .....</b>	<b>25</b>
A.1 Izaera eta arautegi ezargarria .....	25
A.2 Hornidurak eta langileen kontingentziak .....	26
A.3 Langileria Gastuak .....	28
A.4 Kontratazioa.....	30
A.5 Osatek, S.A.....	34
<b>ALEGAZIOAK .....</b>	<b>37</b>



<b>ABREVIATURAS .....</b>	<b>57</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>59</b>
<b>II. OPINIÓN.....</b>	<b>60</b>
II.1 OSAKIDETZA.....	60
II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....	60
II.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales .....	60
II.2 OSATEK, S.A.....	61
II.2.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....	61
II.2.2 Opinión sobre las cuentas anuales .....	61
<b>III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....</b>	<b>62</b>
III.1 OSAKIDETZA.....	62
III.1.1 Gastos de personal.....	62
III.1.2 Contratación .....	62
III.1.3 Otros .....	63
III.2 OSATEK, S.A.....	64
III.2.1 Presupuestos y modificaciones.....	64
III.2.2 Gastos de personal.....	64
III.2.3 Contratación.....	65
<b>IV. CUENTAS ANUALES .....</b>	<b>66</b>
IV.1 OSAKIDETZA.....	66
IV.2 OSATEK, S.A.....	72
<b>ANEXOS .....</b>	<b>77</b>
A.1 Naturaleza y normativa aplicable .....	77
A.2 Provisiones y contingencias de personal.....	78
A.3 Gastos de personal .....	80
A.4 Contratación.....	82
A.5 Osatek, S.A.....	86
<b>ALEGACIONES .....</b>	<b>89</b>

Vitoria-Gasteiz, 2018ko ekainaren 28a

Vitoria-Gasteiz, a 28 de junio de 2018



## LABURDURAK

BABA	Baldintza Administratibo Berezien Agiria.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAETB	1/2011 Legegintza Dekretua, maiatzaren 24koa, Euskadiko Aurrekontu Araubideari buruz indarrean dauden lege xedapenen bateratutako testua onartzen duena.
EASL	8/1997 Legea, ekainaren 26koa, Euskadiko Antolamendu Sanitarioari buruzkoa.
EEP	Enpleguaren Eskaintza Publikoa.
EGPS	Eusko Jaurlaritzaren Enplegu eta Gizarte-politiken Saila.
EHJAN	Euskal Herriko Justizia Autzitegi Gorena.
EJ	Eusko Jaurlaritza.
EM	Erresonantzia Magnetikoa.
INSALUD	Osasuneko Institutu Nazionala.
KEB	Eusko Jaurlaritzaren Kontrol Ekonomikoko Bulegoa.
MA	Marko Akordioa.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.
TGEEZ	Transfusio eta Giza-ehunen Euskal Zentroa.
TVCP/HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
UO	Unibertsitate Ospitalea.
ZEI	Zerbitzu Erakunde Integratua.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) bera arautzen duen 1/1988 Legean eta Lanerako Urteko Programan ezarritakoari jarraikiz, Osakidetza- Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren (aurrerantzean, Osakidetza) urteko kontuen fiskalizazio txostena mamitu du, 2016ko ekitaldiari buruzkoa.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: aplikagarria den arautegia honako alor hauetan betetzen dela egiaztatzea: aurrekontua, zorpetzea, finantza-eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak, diru-laguntzak eta laguntza publikoak ematea eta zuzenbide publikoko diru-sarrerak.
- Kontularitzakoak: Kontuak aplikagarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu diren aztertuko dugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikaziari eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratutako hutsak “Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak” idazpuruan xehetasunez jaso ditugu.

Berebat, Osatek, SA ere fiskalizatu dugu, Osakidetzak kapital sozialaren % 100eko jabetza duen sozietate publikoa.

Gainera, kanpo enpresek egindako Osakidetza eta Osatek, SAren urteko kontuen eta aurrekontua eta legea betetzen dutelako auditoria txostenak euskarritzen dituzten lan paperak ere aztertu ditugu. Berebat, aplikagarria den legezko araudia bete izanari buruz Kontrol Ekonomikoko Bulegoak egindako txostenak ere aztertu ditugu.

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

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

2016ko abenduaren 31n, Erakunde Zentral, Larrialdi eta Transfusio eta Giza-ehunen Euskal Zentroaz gain, 13 zerbitzu erakunde integratu “ZEI”, osasun mentaleko 3 zentro eta 2 ospitale daude:

- Nagusiak: Araba, Donostialdea, Bilbo Basurto eta Ezkerraldea-Gurutzetako ZEIak.
- Eskualdekoak: Arabako Errioxa, Debagoiena, Bidasoa, Goierri-Urola Garaia, Debarrena, Barrualde-Galdakao, Barakaldo-Sestaoko ZEIak eta Bizkaia, Araba eta Gipuzkoako osasun mentaleko sarea.
- Egonaldi luzekoak: Gorliz, Santa Marina eta Leza (Arabako Errioxako ZEIan).
- Lehen mailako atentzioa: Tolosaldea eta Uribeko ZEIA.



## II. IRITZIA

### II.1 OSAKIDETZA

#### II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

##### Kontratazioa

1. Osakidetzako zerbitzu erakundeek kontratu txiki modura izapidetu dituzte produktu edo ondasun higigarrien erosketak, zeinetan kontratazioaren xedea zatikatu den; horrek publikotasun eta lehia printzipioa urratzen du (SPKLTBren 86. art.), Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren kontrol txostenetatik eratorzen den moduan, ezargarria den legediari kontratu mota hau egokitzeari dagokionez. Sendagaien horniketari dagokionez, akats hau azaleratu da guztira aztertu diren 21,9 milioi euroetatik 8,7 milioi euroren erosketetan, hau da, % 39,9tan; eta gainerako hornigaietatik produktu homogeneoen erosketetan, aztertutako 105 milioi euroetatik 82,9 milioi euroren erosketetan, hau da, horien % 81,1etan. (Ikus A.4).
2. Zenbait zentrotarako bi angiografo digital biplano hornitu eta egokitzeko lanen espedientean, 2 milioi euroan esleitu zenean, ez da egoki justifikatzen premiazko larrialdi egoerarik dagoenik, kontratazio atalak aurreikus ezin zitzakeen gertakarien ondorioz publikotasunik gabeko prozedura negoziatua baliatuta esleitu dena. Prozedura hau baliatzeko interpretazio murrizgarria egin behar da eta kontratazio publikoaren oinarriko printzipioekiko salbuespena da (SPKLTBren 170.e artikulua) (41. espediente).

Epaitegi honen iritzira, aurreko 1. eta 2. paragrafoetan zehaztu diren ez-betetzeak alde batera, Osakidetzak zuzentasunez bete du 2016ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

#### II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Egoeraren balantzeak ez ditu barne hartzen Insaludetik datorren langileria estatutario sanitario ez fakultatiboaren erretiro osagarriak, ez Tuberkulosiaren kontrako Patronatuaren langileria funtzionarioarenak, ez eta 1994ko abenduaren 31 baino lehenago erretiratu zen Basurtoko Ospitaleko hainbat langilerena ere. Obligazio hauek erregistratzeko Osakidetzak kutxa irizpidea darabil nagusiki eta 2016an gastu modura ekitaldian ordaindutako 6,8 milioi euroak jaso ditu.

Ezargarria den finantza informazioko arau-esparruari jarraiki, pentsio osagarriek eta antzeko beste batzuek sortutako pasiboak azterketa aktuariaren bitartez zenbatetsi behar dira eta sortzapean printzipioaren arabera erregistratu. Osakidetzak aditu independenteek egindako azterketa aktuariala du; azterketa honek bere pasibo aktuarialak 99 milioi euroan kuantifikatu ditu 2016ko abenduaren 31n; Osakidetzak, ordea, ez du dagokion zuzkidura erregistratu (ikus A.2).

Epaitegi honen iritzira, 1. paragrafoan adierazitako salbuespenaren ondorioak alde batera, Osakidetzaren urteko kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2016ko ekitaldiaren





jarduera ekonomikoa eta 2016ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

Iritzian eraginik izan gabe, txosten hau jaulki dugun datan EHJANen maiatzaren 9ko 225/2018 zk. epaia ezagutu da, irailaren 28ko 246/2017 epaiaren aurkako apelazio-errekurtsuaren gainekoa, lanbide garapenerako deialdiei dagokienez, 2011ko abenduaren 29ko 1930 eta 1931 eta maiatzaren 8ko 558/2014 ebazpen bidez onartutakoak; 246/2017 epaiaren indarrez aurrez aipatutako ebazpenen deialdi ohiko eta ez-ohikoak bertan behera utzi ziren. “Osakidetzak kasazioko errekurtsua aurkeztu du 225/2018 Epaiaren aurka 2018ko ekainaren 28an”.

## **II.2 OSATEK, S.A.**

### **II.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

Epaitegi honen ustetan, Osatek, SAk zuzentasunez bete du 2016ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

### **II.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA**

Epaitegi honen iritzira, Osateken urteko kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2016ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta 2016ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

#### III.1 OSAKIDETZA

##### III.1.1 LANGILERIA GASTUAK

2016an indarrean dauden 21 antolakundeen egiturazko plantilla guztira 26.494 lanpostuk osatzen dute. KEBek 6 erakundetako 6.564 lanpostuetako 307 langile finko eta bitartekoen ordainsariak, % 4,5 egiten duena, eta behin-behineko langile estatutarioen 31 espediente aztertu ditu. Hona hemen azaleratu diren ez-betetzeak:

- Gainditu egin da 9 espedientetan zerbitzu eginkizunetarako finkatutako 2 urteko epemuga eta 18 espedientetan maila jasoagoko egitekoetarako finkatutako urtebeteko muga.
- Aldi baterako osagarriei dagozkien arautegi berariazkoak badiren arren, hala nola, mediku zaintzak, maila jasoagoko egitekoak, txandak, gaueko txandak, jaiegunak eta kokalekua, autokontzertazioa eta abar, oro har, arauak hausten jarraitzen da, egiaz gauzatutako zerbitzuen egiaztatzea egiten ez delako eta zerbitzu horiek ez dituelako organo eskudunak onartzen.

##### III.1.2 KONTRATAZIOA

Aztertutako espedienteen zerrendan (ikus A.4) honako gorabehera hauek azaleratu dira:

- Guztira 7,1 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 11 espedientetan -3 obratakoak, 4 zerbitzuetakoak eta 4 hornidurakoak- prezioaren irizpidea eskaintza tipoari puntuak bermatzen dizkion formula batez puntuatzen da, baita eskaintzak lizitazio tipoa berdintzen duenean ere, eta horrek desitxuratu egiten du irizpide hau eta eragina du balio judizio bidezko irizpide bidez balioztatu beharreko ehunekoaren proportzian (SPKLTBren 150. artikulua) (35, 48, 49, 50, 51, 57, 69, 70, 74, 75, 77 espedienteak).
- 16 espedientetan -2 obratakoak, 7 zerbitzuetakoak eta 2 hornidurako eta obretako mistoak- 33,2 milioi euroren zenbatekoan esleitutakoetan, eskaintza ekonomikoen balorazioan mugak edo atalaseak ezartzen dira eta horietatik gora merkatze gehigarriak aurkezteari sustagarria kentzen diote, eskaintza onuragarriagoa hautatzea zailduz (36, 37, 39, 40, 41, 44, 52, 53, 54, 58, 59, 60, 64, 65, 71, 72 espedienteak).
- Guztira 4 milioi euroan esleitutako 3 espedientetan -1 obretakoa eta 2 zerbitzuetakoak- balio-judizio baten baitako kuantifikazioa duten eskaintzen esleipen irizpideen garapena ez da behar hainbatekoa Pleguetan (SPKLTBren 150. artikulua) (52, 62, 73 espedienteak).



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

- Guztira 40 milioi euroan esleitutako 14 espedientetan, zerbitzuko 4tan eta hornidurako 10etan, aurreikusitako aldaketek ez dituzte baldintzak betetzen, muga kuantitatiboarena izan ezik, hau da, modu argi, zehatz, zalantzarik gabe aurreikusgarriak, zehaztapenez eta objektiboki egiaztagarriak izateko baldintzak (SPKLTBren 106. artikulua) (37, 38, 40, 50, 51, 52, 54, 56, 66, 67, 68, 72, 74, 77 espedienteak).
- 2 espedientetan, 1 obretakoa eta 1 zerbitzuetakoa, guztira 968 mila euroren zenbatekoan esleitutakoetan, balio judizioetara meneratutako irizpideen balorazio txostena ez da arrazoituta aurkezten (SPKLTBren 150 eta 151.4 art.) (73,75 espedienteak).

Bestetik, Kontrol Ekonomikoko Bulegoak egindako kontrol txostenak aztertzean ikusi da aztertutako 71,8 milioi euroatik 7,3 milioi eurotan zatikapena egin dela produktu homogeneoak erostean, eskaintzarik eskatu gabe, hau da aztertutakoen % 10,2an.

Orobat, 13 zerbitzu erakundetan guztira 4,4 milioi euroren zenbatekoan kontratu txiki modura izapidetutako inbertsioetan ikusi da zatikatu egin dela kontratazioaren xedea 3 zentrok gauzatutako erosketetan, 842.487 euroren zenbatekoan, eta horrek urratu egiten ditu legez kontratatzeko ezarritako prozedurak. Guztizkotik % 75 “Erabilera klinikoa duen makineria” kontukoa da (ikus A.4).

### III.1.3 BESTELAKOAK

Aintzat harturik uztailaren 5eko 15/2010 Legearen 3. xedapen gehigarria aldarazten duen abenduaren 3ko 31/2014 Legeak eskatutakoa, merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako borroka-neurriak ezartzen dituen, eta uztailaren 26ko 11/2013 legeak erabakitakoa, ekintzaileari laguntza emateko neurriei eta hazkuntza eta enpleguaren sorrera bultzatzeko neurriei buruzkoa, 2016ko urtean hornitzaileei ordaindutako 894 milioi euroren zenbatekoak 8 egunean gainditu du batez beste legeak finkatzen duen 30 eguneko epea. 2016ko abenduaren 31n ordaintzeko dagoen 110 milioi euroren zenbatekoari dagokionez, ez du aurrez aipatutako legezko epea gainditu.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## III.2 OSATEK, S.A.

### III.2.1 AURREKONTUA ETA ALDAKETAK

- 2016ko langile gastuen aurrekontuaren zenbatekoa, aurreko ekitaldian bezalaxe, ez zaie Sozietatearen egiazko beharrei egokitzen eta horren ondorioz ekitaldi amaieran 2,4 milioi euroren aurrekontuko aldaketa onartu behar izan da, hasiera batean sobera aurrekontu egindako funtzionamenduko gastua langile gastura aldatuz. Langile gastuak eta aurrekontuko plantilla aurrekontuan zuzen jasotzea gomendatzen dugu, 2016an indarrean zeuden kudeaketa gomendioetatik eratorritako egiazko beharrianetara egokituaz.

### III.2.2 LANGILERIA GASTUAK

#### Ordainsariak

- Produktibitate-osagarriaren kontzeptuak 2016an 3,4 milioi euroren gastua eragin du, hau da, soldata eta ordainsarien zenbatekoaren % 31,98. Miaketa informatuen kopurua, zeinetatik aurrera osagarria jasotzen duten, 1.599 izan da erradiologoek kasuan eta 10 txandako gainerako langileria zuzenari dagokionez, eta ez da 2001az geroztik gaurkotu, baliatutako ekipoak prestazio eta eraginkortasun handiagokoak izan arren; ezaugarri hau aintzat hartu beharrekoa da, 2001ean onartutako ordainsarien sisteman arautu zen moduan. 2016an erradiologoek miaketa informatuen kopurua batez bestean 3.093koa izan da eta gainerako langileria zuzenarena 18 txanda bakoitzeko; honenbestez, aurrez aipatutako zifrak gaurkotzea gomendatzen dugu eta produktibitate-pizgarriaren kalkulua egiazko batez besteko zifretara doitzea.
- 2016an ordaindutako ordainsariei dagokienez, 2015eko fiskalizazio txostenean azaleratu genituen zuzendu beharrekoek bere horretan dira: lurraldeko arduradunei gainerako erradiologoek aldean miaketa bakoitzeko ordaindutako zenbatekoan dagoen aldea, erradiologo baten oinarritzko soldata hitzarmeneko tauletara ez egokitzea eta teknikariei oinarritzko soldataren % 2ren urteko ekoizpen osagarria ordainsari finko modura ordaintzea; horrek praktikan indarreko ordainsari tauletan finkatutako ordainsaria gaintzen duen kopurua jasotzea dakar.
- Osateken hitzarmenak “Antzintasun” kontzeptuan izaera kualitatibo eta kuantitabo aldetik hobekuntzak jasotzen ditu; baita zenbait plusetan ere, EAEko Administrazio orokor eta erakundeen administrazioari, eta Osakidetza zehazki, ezargarria zaionarekiko. Gomendagarria litzateke ahal den neurrian nominako kontzeptuak berdintzea eta oro har, indarreko Hitzarmenaren baldintzak, 2007an izenpetu zena.

#### Aldi baterako kontratuen altak

- Bestetik, badira 2016ko abenduaren 31n produkzioaren gorabeheren ondorioz luzatu diren aldi baterako kontratuak eta horiek desitxuratu egiten dute hasierako kontratu mota. Gainera, aldi baterako kontratuak kateatzeak harik eta lanpostua arauz betetzen den arte lotura mugagabe ez finkoa eragin dezake, egun Sozietatearen egiturazko plantillan existitzen ez dena.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### III.2.3 KONTRATAZIOA

- Guztira 70.438 euro egin duten 3 aseguru poliza kontratatzeko ez da espedienterik lizitatu eta kontratu txiki modura izapidetu dira; sorten arabera lizitatu zitezkeen, baina.

**IV. URTEKO KONTUAK****IV.1 OSAKIDETZA**

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

AKTIBOA	2016	2015
<b>AKTIBO EZ KORRONTEA</b>	<b>954.188</b>	<b>958.178</b>
Ibilgetu ukiezina.....	7.539	10.058
Aplikazio informatikoak.....	7.539	10.058
Ibilgetu materiala.....	941.304	942.763
Lur-sailak eta eraikuntzak.....	805.136	745.872
Instalakuntza teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala.....	104.878	101.178
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	31.290	95.713
Taldeko enpresetan eta elkartutakoetan epe luzeko inbertsioak.....	4.352	4.352
Ondare baliabideak.....	4.352	4.352
Finantza inbertsioak epe luzera.....	993	1.005
Hirugarrenei kredituak.....	992	1.004
Bestelako aktibo finantzarioak.....	1	1
<b>AKTIBO KORRONTEA</b>	<b>343.384</b>	<b>340.898</b>
Izakinak.....	50.672	46.791
Botikako produktuak.....	25.105	22.568
Kontsumoko osasun materiala.....	22.845	21.624
Bestelako hornidurak.....	2.722	2.599
Merkataritzako zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk.....	185.892	198.918
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	4.728	4.356
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	175.322	185.827
Askotariko zordunak.....	991	1.279
Langileria.....	4.532	7.103
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk.....	319	353
Epe motzeko finantza inbertsioak.....	618	392
Bestelako aktibo finantzarioak.....	618	392
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	1.075	850
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak.....	105.127	93.947
Diruzaintza.....	2.608	2.147
Beste aktibo likido baliokide batzuk.....	102.519	91.800
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>1.297.572</b>	<b>1.299.076</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		2016	2015
<b>ONDARE GARBIA</b>		<b>990.270</b>	<b>993.295</b>
FUNTS PROPIOAK .....		44.974	45.135
Funts soziala .....		18.490	18.411
Aurreko ekitaldietako ondorioak .....		26.724	26.638
Geldikina .....	26.724		26.638
Ekitaldiaren emaitza .....		210	86
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....		944.846	948.160
<b>PASIBO EZ KORRONTEA</b>		<b>13.096</b>	<b>13.551</b>
Epe luzeko hornidurak .....		1.515	1.033
Bestelako hornidurak .....	1.515		1.033
Epe luzeko zorrak .....		11.581	12.518
Beste finantza pasibo batzuk .....	11.581		12.518
<b>PASIBO KORRONTEA</b>		<b>294.206</b>	<b>292.230</b>
Zorrak epe laburrera .....		31.153	29.786
Beste finantza pasibo batzuk .....	31.153		29.786
Merkataritzako zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk .....		262.813	262.202
Hornitzaileak .....	125.829		128.423
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak .....	3.618		2.881
Askotariko hartzekodunak .....	2.618		2.834
Langileria .....	3.808		7.784
Bestelako zorrak administrazio publikoekin .....	126.940		120.280
Aldizkakotzeak epe laburrera.....		240	242
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA</b>		<b>1.297.572</b>	<b>1.299.076</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAK ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2016	2015
<b>ERAGIKETA JARRAITUAK</b>		
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	2.627.802	2.558.609
Zerbitzu emakida .....	2.627.802	2.558.609
Hornidurak .....	(694.796)	(668.894)
Botika produktuen kontsumoa.....	(280.615)	(266.650)
Osasun materialaren kontsumoa.....	(266.916)	(259.375)
Beste hornikuntza batzuen kontsumoa .....	(20.998)	(21.505)
Kanpoko beste gastu batzuk.....	(126.169)	(121.057)
Lehengaien eta bestelako horniduren narriadura .....	(98)	(307)
Bestelako ustiaketa sarrerak .....	28.905	32.995
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk .....	27.432	30.810
Ekitaldiaren emaitzara xertatutako ustiapeneko diru-laguntzak .....	1.473	2.185
Langileria-gastuak.....	(1.801.678)	(1.761.492)
Soldatak, lansariak eta antzekoak .....	(1.434.604)	(1.404.157)
Gizarte zamak .....	(367.074)	(357.335)
Bestelako ustiaketa gastuak .....	(159.357)	(160.500)
Kanpoko zerbitzuak.....	(151.098)	(153.545)
Tributuak.....	(526)	(460)
Merkat. eragiketengatik galerak, narriad. eta hornig. bariozioa .....	(2.416)	(1.072)
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....	(5.317)	(5.423)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(50.449)	(54.629)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egozte eta beste .....	52.841	54.684
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza.....	(2.839)	(545)
Narriadura eta galerak .....	(2.839)	(545)
Besterenganatzeagatik emaitzak eta beste.....	-	-
<b>USTIAPENAREN EMAITZA</b>	<b>429</b>	<b>228</b>
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideen sarrera finan. ....	-	-
Hirugarrenetikozorreatatik finantza gastuak .....	(219)	(140)
Trukaneurri aldeak .....	-	(2)
<b>EMAITZA FINANTZARIOA</b>	<b>(219)</b>	<b>(142)</b>
<b>EMAITZA ZERGA AURRETIK</b>	<b>210</b>	<b>86</b>
<b>ERAG. JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>210</b>	<b>86</b>
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>210</b>	<b>86</b>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA	Euroak milakotan	
	2016	2015
<b>GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA</b>	<b>210</b>	<b>86</b>
ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	49.527	46.506
<b>ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>49.527</b>	<b>46.506</b>
Galera eta irabazien konturako transferentziak guztira		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	(52.841)	(54.684)
<b>GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA</b>	<b>(52.841)</b>	<b>(54.684)</b>
<b>AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>(3.104)</b>	<b>(8.092)</b>

ONDARE GARBIAZUZENEAN ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan					
	FUNTS		AURR.EKIT.	JASOT. DIRU-LAG.		
	SOZIALA	GELDIKINA	EMAITZA NEGATIBOAK	EKIT. EMAIT.	DOHAINT. ETA LEGAT.	GUZTIRA
<b>2014-KO EKIT. AZKEN SALDOA</b>	<b>18.411</b>	<b>26.547</b>	-	<b>91</b>	<b>956.337</b>	<b>1.001.386</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	-	86	(8.178)	(8.092)
Akziodunekiko eragiketak						
Funts sozialera ekarpena.....	-	-	-	-	-	-
Ondare garbiaren bestel. aldatetako.....	-	91	-	(91)	-	-
<b>2015-EKO EKIT. AZKEN SALDOA</b>	<b>18.411</b>	<b>26.638</b>	-	<b>86</b>	<b>948.159</b>	<b>993.294</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	-	210	(3.314)	(3.104)
Akziodunekiko eragiketak						
Funts sozialera ekarpena.....	80	-	-	-	-	80
Ondare garbiaren bestel. aldatetako.....	-	86	-	(86)	-	-
<b>2016-KO EKIT. AZKEN SALDOA</b>	<b>18.491</b>	<b>26.724</b>	-	<b>210</b>	<b>944.845</b>	<b>990.270</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2016	2015
<b>USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>12.556</b>	<b>(21.802)</b>
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	210	86
Emaitzari doiketak .....	2.428	109
Ibilgetuaren amortizazioa.....	50.449	54.629
Narriaduragatiko balorazio-zuzenketak .....	2.515	1.379
Zuzkiduren aldaketa .....	720	(251)
Diru-laguntzen egozketa.....	(54.314)	(56.335)
Baja eta besterenganatzeengatik emaitzak.....	2.839	545
Finantza sarrerak .....	-	-
Finantza gastuak.....	219	140
Trukaneurri aldeak.....	-	2
Kapital arruntean aldaketak .....	10.061	(21.997)
Izakinak .....	(3.979)	(5.188)
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk .....	13.069	(44.441)
Beste aktibo arrunt batzuk .....	(225)	(31)
Hartz. eta ordaintzeko beste kontu batzuk.....	611	20.506
Beste pasibo arrunt batzuk .....	823	7.267
Arruntak ez diren beste pasibo batzuk.....	(238)	(110)
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk.....	(143)	-
Interesen ordainketak .....	(143)	-
Interesen kobrantzak .....	-	-
<b>INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>(46.296)</b>	<b>(44.342)</b>
Inbertsioengatik ordainketak.....	(47.829)	(45.906)
Ibilgetu ukiezina/materiala .....	(46.117)	(44.204)
Bestelako aktibo finantzarioak .....	(1.712)	(1.702)
Desinbertsioengatik kobrantzak .....	1.533	1.564
Bestelako aktibo finantzarioak .....	1.533	1.564
<b>FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>44.920</b>	<b>53.337</b>
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	47.882	53.720
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak .....	47.882	53.720
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	(2.962)	(383)
Beste zor batzuen itzulera eta amortizazioa .....	(2.962)	(383)
<b>TRUKE TIPOEN BARIAZIOEN ONDORIOA</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>
<b>ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA</b>	<b>11.180</b>	<b>(12.809)</b>
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	93.947	106.756
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran .....	105.127	93.947



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

KAPITAL AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2016-KO ABENDUAREN 31-N (\*) Euroak milakotan

INBERTSIOAK/FINANTZAKETA	AURREKONTUA			GAUZATUA	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAK.	EGUNGOA			
Inb. ukiezin, material, onib. eta besteen igoera .....	48.577	737	49.314	49.310	(4)	% 100
Ibilgetu ukiezina .....	2.039	-	2.039	1.861	(178)	% 91
Ibilgetu materiala.....	46.538	737	47.275	47.449	174	% 100
Finant. inber. igoera eta ondare baliab. jaits.....	3.475	-	3.475	1.693	(1.782)	% 49
Finan. pasibo baliabid. jaitsiera (itzulketa eta amort.)..	-	-	-	3.559	3.559	-
Truke tipoen bariazioen ondorioa.....	-	-	-	11.180	11.180	-
<b>INBERTSIOAK GUZTIRA</b>	<b>52.052</b>	<b>737</b>	<b>52.789</b>	<b>65.742</b>	<b>12.953</b>	<b>% 125</b>
Ustiaketa jardueren eskudir. fluxu positiboak .....	-	-	-	10.714	10.714	-
Transf., diru-lag., dohaint. eta jasot. legat.....	48.577	629	49.206	49.527	321	% 101
Ondare baliab. igoera eta finantza inberts. jaits.....	3.475	80	3.555	1.582	(1.973)	% 44
Ondare baliabideen jaulkipena.....	-	80	80	80	-	% 100
Bestelako finantza inbertsioak.....	3.475	-	3.475	1.502	(1.973)	% 43
Pasibo finantz. baliabideen igoera .....	-	-	-	3.919	3.919	-
Eskudiru edo baliokideen murrizketa garbia .....	-	28	28	-	(28)	% 0
<b>FINANTZAKETA GUZTIRA</b>	<b>52.052</b>	<b>737</b>	<b>52.789</b>	<b>65.742</b>	<b>12.953</b>	<b>% 125</b>

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2016-KO ABENDUAREN 31-N (\*) Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA			GAUZATUA	ALDEA	%
	HASIER.	ALDAK.	EGUNGOA			
Langileria-gastuak .....	1.769.347	32.653	1.802.000	1.801.678	(322)	% 100
Soldatak, lansariak eta antzekoak .....	1.417.361	16.920	1.434.281	1.434.604	323	% 100
Gizarte zamak eta beste .....	351.986	15.733	367.719	367.074	(645)	% 100
Funtzionamendu gastuak.....	798.489	48.247	846.736	853.022	6.286	% 101
Hornidurak .....	631.292	63.922	695.214	700.740	5.526	% 101
Kanpoko zerbitzuak.....	166.701	(15.675)	151.026	151.098	72	% 100
Tributuak.....	496	-	496	526	30	% 100
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk.....	-	-	-	658	658	-
Finantza gastuak.....	-	-	-	219	219	-
Erak. emateko diru-lag. eta egin beharreko transf. ....	5.393	-	5.393	4.659	(734)	% 86
Ordaintz. ktu. igoera eta kobratz. knt. jaitsiera garbi ..	-	-	-	10.715	10.715	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>2.573.229</b>	<b>80.900</b>	<b>2.654.129</b>	<b>2.670.293</b>	<b>16.164</b>	<b>% 101</b>
<b>SARRERAK</b>						
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	2.543.516	80.900	2.624.416	2.627.803	3.387	% 100
Bestelako ustiapen sarrerak.....	28.827	-	28.827	29.977	1.150	% 104
Transferentziak eta ustiap. diru-laguntzak .....	886	-	886	1.473	587	% 166
Ordaintz. ktu. igoera eta kobratz. knt. jaitsiera garbi..	-	-	-	11.040	11.040	-
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>2.573.229</b>	<b>80.900</b>	<b>2.654.129</b>	<b>2.670.293</b>	<b>16.164</b>	<b>% 101</b>

(\*) Honekin baterako kapital aurrekontuaren aurkezpenak Ekonomia Kontrolerako Bulegoak 3/2016 Zirkularraren II. Eranskinean ezarritako eredia baliatu du. Gauzatutako kopurua Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Finantza Sailaren G67 aplikaziotik eskuratzen da, onartutako urteko Kontuez bestelako kontuen multzokatzeak egiten dituen.

ETORKIZUNEN KONPROMISOEN EGIKARITZA 2016-KO ABENDUAREN 31-N Euroak milakotan

GUZTIRA	2017	2018	2019	GAINER.
<b>77.284</b>	<b>46.784</b>	<b>20.500</b>	<b>10.000</b>	-
Hitzartutakoa.....	31.932	25.724	6.208	-
Ordaintzeko.....	45.352	21.060	14.292	10.000



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## IV.2 OSATEK, S.A.

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
	2016	2015	
<b>AKTIBOA</b>			
<b>AKTIBO EZ KORRONTEA</b>	<b>6.862</b>	<b>7.037</b>	
Ibilgetu ukiezina.....	45	22	
Aplikazio informatikoak.....	45	22	
Ibilgetu materiala.....	6.807	7.009	
Eraikuntzak.....	782	801	
Instalak. teknikoak, makineria, tresneria, ibilg. eta best. ibilg. Materiala...	6.025	6.208	
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	-	-	
Finantza inbertsioak epe luzera.....	10	6	
Hirugarrenei kredituak.....	10	6	
<b>AKTIBO KORRONTEA</b>	<b>6.860</b>	<b>9.221</b>	
Izakinak.....	-	57	
Lehengaiak eta bestelako hornidurak.....	-	-	
Hornitzaileei aurrerakinak.....	-	57	
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b. ....	3.313	4.921	
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	21	14	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	3.280	4.890	
Langileria.....	12	17	
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	656	1.323	
Eskudirua eta beste aktibo likido baliokideak.....	2.891	2.920	
Diruzaintza.....	2.891	2.920	
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>13.722</b>	<b>16.258</b>	

EGOERAREN BALANTZEAK ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
	2016	2015	
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA</b>			
<b>ONDARE GARBIA</b>	<b>10.051</b>	<b>10.157</b>	
Funts propioak.....	8.852	8.782	
Kapitalekoak.....	3.123	3.123	
Erreserbak.....	5.659	5.656	
Legezko eta estatutarioak.....	672	672	
Beste erretserba batzuk.....	4.987	4.984	
Ekitaldiaren emaitza.....	69	3	
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	1.200	1.375	
<b>PASIBO EZ KORRONTEA</b>	<b>466</b>	<b>535</b>	
Gerorat. zergarengatiko pasiboak.....	466	535	
<b>PASIBO KORRONTEA</b>	<b>3.205</b>	<b>5.566</b>	
Epe laburreko zorra.....	93	1.661	
Merkataritz. hartzek. eta ordaint. beste kontu batzuk.....	3.112	3.905	
Hornitzaileak.....	100	108	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak.....	261	899	
Askotariko hartzekodunak.....	643	991	
Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak).....	901	579	
Zerga arruntak erag. pasiboak.....	-	10	
Bestelako zorrak administrazio publikoekin.....	563	503	
Bezeroei aurrerakinak.....	644	815	
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA</b>	<b>13.722</b>	<b>16.258</b>	



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2016	2015
<b>ERAGIKETA JARRAITUAK</b>		
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	24.380	23.201
Zerbitzu ematea.....	24.380	23.201
Hornidurak .....	(702)	(662)
Lehengaien eta bestelako material ahikorren kontsumoa .....	(702)	(662)
Bestelako ustiaketa sarrerak .....	185	96
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk .....	113	96
Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiaketako diru-laguntzak .....	72	-
Langileria-gastuak .....	(13.060)	(11.885)
Soldatak, lansariak eta antzekoak .....	(10.992)	(9.926)
Gizarte zamak .....	(2.068)	(1.959)
Bestelako ustiaketa gastuak .....	(9.543)	(9.568)
Kanpoko zerbitzuak eta kudeaketa arrunteko bestelako gastuak. ....	(9.523)	(9.468)
Tributuak.....	(20)	(17)
Merkat. eragiketengatik galerak, narriad. eta hornig. bariatz. ....	-	(83)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(1.532)	(1.435)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste .....	244	244
Beste emaitza batzuk .....	104	17
<b>USTIAPENAREN EMAITZA</b>	<b>76</b>	<b>8</b>
Finantza sarrerak.....	-	-
Finantza gastuak.....	(7)	(5)
<b>EMAITZA FINANTZARIOA</b>	<b>(7)</b>	<b>(5)</b>
<b>EMAITZA ZERGA AURRETIK</b>	<b>69</b>	<b>3</b>
<b>ERAGIKETA JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>69</b>	<b>3</b>
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>69</b>	<b>3</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ONDARE GARBIAK ALDAKETEN EGOERA ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
	2016	2015
<b>GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA</b>	<b>69</b>	<b>3</b>
<b>ONDARE GARBIAK ZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	(244)	(244)
Zerga ondorioa .....	69	68
<b>GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA</b>	<b>(175)</b>	<b>(176)</b>
<b>AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>(106)</b>	<b>(173)</b>

ONDARE GARBIAK ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan				
	Eskrituran jasotako kapitala	Erreserb.	Ekitald. emaitza	Jasot. Diru-lag., Dohainta eta beste	Guztira
<b>2014-KO URTEKO AZKEN SALDOA</b>	<b>3.123</b>	<b>6.251</b>	<b>(595)</b>	<b>1.551</b>	<b>10.330</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	3	(176)	(173)
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-	(595)	595	-	-
<b>2015-EKO URTEKO AZKEN SALDOA</b>	<b>3.123</b>	<b>5.656</b>	<b>3</b>	<b>1.375</b>	<b>10.157</b>
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	69	(175)	(106)
Ondare garbiaren bestel. aldaketak.....	-	3	(3)	-	-
<b>2016-KO URTEKO AZKEN SALDOA</b>	<b>3.123</b>	<b>5.659</b>	<b>69</b>	<b>1.200</b>	<b>10.051</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2016		2015
<b>USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>1.324</b>		<b>2.139</b>
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	69		3
Emaitzaren doiketak .....	1.295		1.197
Ibilgetuaren amortizazioa.....	1.532	1.435	
Diru-laguntzen egozketa.....	(244)	(244)	
Finantza sarrerak .....	-	-	
Finantza gastuak.....	7	6	
Kapital arruntean aldaketak .....	(33)		943
Izakinak .....	57	-	
Zord. eta kobratz. bat kontu batzuk.....	1.608	(2.275)	
Beste aktibo arrunt batzuk.....	667	689	
Hartz. eta ordaintzeko beste kontu batzuk.....	(793)	913	
Beste pasibo arrunt batzuk .....	(1.568)	1.621	
Beste aktibo eta pasibo ez arruntak .....	(4)	(5)	
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk.....	(7)		(4)
Interesen kobrantzak .....	-	-	
Interesen ordainketak .....	(7)	(6)	
Kobrantzak (Ordainketak) mozkinen gaineko zerga kontzeptuan.....	-	2	
<b>INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK</b>	<b>(1.353)</b>		<b>(1.802)</b>
Inbertsioengatiko ordainketak.....	(1.353)		(1.802)
Ibilgetu materiala.....	(1.324)	(1.780)	
Ibilgetu ukiezina .....	(29)	(22)	
<b>ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA</b>	<b>(29)</b>		<b>337</b>
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	2.920		2.583
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran .....	2.891		2.920



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

KAPITAL AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2016-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	AURREKONTUA				
	HASIER.	ALDAK.EGUNGOA	GAUZATUA	ALDEA	%
<b>INBERTSIOAK</b>					
Inb. ukiezin, material, onib. eta besteen igoera .....	1.355	-	1.355	1.353	(2) % 100
Ibilgetu ukiezina .....	80	-	80	29	(51) % 36
Ibilgetu materiala.....	1.275	-	1.275	1.324	49 % 104
<b>INBERTSIOAK GUZTIRA</b>	<b>1.355</b>	<b>-</b>	<b>1.355</b>	<b>1.353</b>	<b>(2) % 100</b>
Ustiaketa jardueren eskudiruzko fluxu positiboak .....	1.355	-	1.355	1.324	(31) % 98
Eskudiru edo baliokideen murrizketa garbia .....	-	-	-	29	29 -
<b>FINANTZAKETA GUZTIRA</b>	<b>1.355</b>	<b>-</b>	<b>1.355</b>	<b>1.353</b>	<b>(2) % 100</b>

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA 2016-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	AURREKONTUA				
	HASIER.	ALDAK.EGUNGOA	GAUZATUA	ALDEA	%
<b>GASTUAK</b>					
<b>LANGILERIA GASTUAK</b>	<b>10.700</b>	<b>2.361</b>	<b>13.061</b>	<b>13.060</b>	<b>(1) % 100</b>
Soldata, lansariak eta antzekoak .....	8.929	2.361	11.290	10.992	(298) % 97
Gizarte zamak eta beste.....	1.771	-	1.771	2.068	297 % 117
<b>FUNTZIONAMENDU GASTUAK</b>	<b>12.531</b>	<b>(2.361)</b>	<b>10.170</b>	<b>10.245</b>	<b>75 % 101</b>
Hornidurak .....	2.684	(1.988)	696	702	6 % 101
Kanpoko zerbitzuak .....	9.830	(373)	9.457	9.523	66 % 101
Tributuak .....	17	-	17	20	3 % 118
<b>FINANTZA GASTUAK</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>2 % 140</b>
<b>USTIAK. JARD. ESKUDIR. FLUXU POSITIBOAK</b>	<b>1.355</b>	<b>-</b>	<b>1.355</b>	<b>1.324</b>	<b>(31) % 98</b>
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>24.591</b>	<b>-</b>	<b>24.591</b>	<b>24.636</b>	<b>45 % 102</b>

SARRERAK

Negozio zifraren zenbateko garbia.....	24.591	-	24.591	24.380	(211) % 99
Bestelako ustiaketa sarrerak .....	-	-	-	289	289 -
Ordaintz. ktu. igoera eta kobratz. knt. jaitsiera garbi..	-	-	-	(33)	(33) -
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>24.591</b>	<b>-</b>	<b>24.591</b>	<b>24.636</b>	<b>45 % 102</b>

ETORKIZUNEN KONPROMISOEN EGIKARITZA 2016-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	GUZTIRA	2017	2018	2019	GAINER.
<b>EGUNGO AURREKONTUA</b>	<b>220</b>	<b>150</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Hitzartutakoa.....	-	-	-	-	-
Ordaintzeko.....	220	150	70	-	-





## ERANSKINAK

### A.1 IZAERA ETA ARAUTEGI EZARGARRIA

Osakidetza ekainaren 26ko 8/1997 Legeak sortu zuen, Euskadiko Antolamendu Sanitarioarenak, osasun gaitetan eskumena duen EAeko Osasun Sailari atxikitako zuzenbide pribatuko Ente publiko modura; nortasun juridiko propioa du eta jarduteko gaitasun erabatekoa duen helburua betetzeko: mendeko dituen zerbitzuetako erakunde publikoen bitartez osasun zerbitzuak hornitzea.

Zuzendaritza-organo ditu administrazio-kontseilua eta lehendakaria, Osasun Saileko sailburuak betetzen duena.

Egiturari dagokionez, 2016an Osakidetza bere 21 zerbitzu erakundeez baliatu da funtzionamendurako, OSATEK, SA salbuetsita, zeinek jarduera autonomia ekonomiko finantzario eta kudeaketakoaren printzipioaren arabera garatzen duten; honenbestez, erakunde hauetako bakoitzak Eusko Jaurlaritzako Osasun Sailarekin nork bere kontratu-programa izenpetzeko gaitasuna du. Kontratu-programek izaera bereziko hitzarmenaren izate juridikoa dute eta horietan mugarrizten dira, besteak beste, erakundeek eskaintzen dituzten osasun zerbitzuetan jardueraren osotasunezko bolumenaren balioespena, eskagarri den kalitate mailarekin batera eta dagokion ordain ekonomikoa.

2011ko urriaren 3ko Erabaki bitartez, Osakidetzako administrazio-kontseiluak antolakuntza-molde berri bat abiarazi zuen Erakunde Sanitario Integratuak "ESI" sortuta, lehen mailako arreta eta arreta espezializatua barne, baliabideen kudeaketan eraginkortasuna hobetu eta laguntza prozesuei jarraipena emateko. 2016an ez da beste zerbitzu-erakunderik sortu.

Finantziazio-iturria, nagusiki, EAeko Aurrekontu Orokorren kontura EAeko Osasun Sailarekin urtero izenpetzen den kontratu-programatik dator, Enteko inbertsioak finantzatzeko kapital-diru-laguntzekin batera. Jarduera gauzatzeko Osakidetzak EAeren jabetzako ondasun eta eskubideak ditu atxikiak edota Estatuko Gizarte Segurantzarenak.

Osakidetzaren jardueraren gaineko finantza kontrol iraunkorra Ekonomia Kontrolerako Bulegoak gauzatzen du.

2016ko ekitaldian Osakidetzari ezargarrria zaion arautegiaren baitan, aipatzekoa da:

- 8/1997 Legea, ekainaren 26koa, Euskadiko Antolamendu Sanitarioari buruzkoa.
- 255/1997 Dekretua, azaroaren 11koa, Osakidetza-Euskal osasun zerbitzua ente publikoaren estatutu sozialak finkatzen dituena.
- 55/2003 Legea, abenduaren 16koa, Osasun Zerbitzuetako estatutupeko langileen Estatutu Markoa onartzen duena.
- 186/2005 Dekretua, uztailaren 19koa, Osakidetza-Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Entitate Publikoaren lanpostu funtzionalak arautzen dituena.



- 235/2007 Dekretua, abenduaren 18koa, Osakidetzako langileen lan baldintzak arautzen dituen Erabakia onartzen duena, 2007, 2008 eta 2009 urteetarako, 2016an indarrean dagoena.
- 1996ko abenduaren 23ko Agindua, Kontabilitate Plan Orokorra Osasun Laguntzako Enpresetara egokitzeko arauak onartzen dituena.
- 1514/2007 Errege Dekretua, azaroaren 16koa, Kontabilitate Plan Orokorra onartzen duena; 1159/2010 Errege Dekretua, irailaren 17koa, aldarazten duena eta 602/2016 Errege Dekretua, abenduaren 2koa, biak aldarazten dituena.
- 1/2011 Legegintzako Dekretua, maiatzaren 24koa, Euskadiko Aurrekontu Araubideari buruz indarrean dauden lege xedapenen testu bateratua onartzen duena.
- 9/2015 Legea, abenduaren 20koa, 2016ko ekitaldirako Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituena.
- 136/1996 Dekretua, ekainaren 5ekoa, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Kontratazio Araubideari buruzkoa.
- 1098/2001 Errege Dekretua, urriaren 12koa, Administrazio Publikoen Kontratuen Legearen Erregelamendu Orokorra onartzeko dena.
- 30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
- 817/2009 Errege Dekretua, maiatzaren 8koa, 30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, partzialki garatzen duena, Zerbitzu Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
- 3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bateratua onesten duena.

Osakidetzaren urteko kontuak formulatu dira 1514/2007 Errege Dekretuak, azaroaren 16koak, onartutako Kontabilitate Plan Orokorrean ezarritakoari jarraikiz; egoeraren balantzea eta galera eta irabazien kontuak eskuratzen dira zerbitzu-erakundeen finantza egoerak gehitzeko prozesuaren ondorioz.

Osakidetzak Osatek, SAren kapital sozialaren % 100 badu ere, ez ditu urteko kontu bateratuak aurkezten, nahiz kontu bateratu horien isla zuzena ez litzatekeen nabarmen aldatuko Osakidetzak eta Osatekek nor bere aldetik aurkezten dituen urteko kontuekin alderatuz gero.

## **A.2 HORNIDURAK ETA LANGILEEN KONTINGENTZIAK**

### **Pentsioetarako zuzkidurak**

Osakidetzaren obligazioak pentsio gaietan honako hauek dira:

- Pentsioen osagarriak.
  - Insalud-etik eskualdatutako osasun langile estatutario ez fakultatiboak, zegokionean erretiroa eskatu eta 25 urteko zerbitzualdia egiaztatu zuenak, erretiro unean jasotzen zituen ordainsari finkoen % 100era arteko pentsioa jasotzen du. 16/2012 Errege Lege-dekretua, apirilaren 20koa, Osasunaren Nazio Sistemaren iraunkortasuna bermatzeko eta prestazioen kalitatea eta segurtasuna hobetzeko presako neurriei buruzkoa



indarrean sartu izanaren ondorioz, 2012ko apiriletik aurrera ez da kolektibo honetan plantilla handitu.

- Tuberkulosiaren aurkako Patronatutik datorren langileria, Enteak osorik jasotzen duena gizarte Segurantzari ez kotizatu izateagatik.
- 1994ko abenduaren 31 baino lehenago erretiratutako Basurtoko Ospitaleko langileria jakina.

- Erretiro sariak:

Arauzko erretiro-adina baino urtebete eta lau urte bitarte lehenago erretiratzen den langileria. Abenduaren 23ko 6/2011 Legeak, 2012ko ekitaldirako EAEren Aurrekontu Orokorrei buruzkoak, sari honen aplikazioa bertan behera utzi zuen eta ondoko ekitaldietan etenaldiak dirau.

2016ko abenduaren 31n pentsioetarako zuzkidura 99 milioi eurorena izan da, Osakidetzak emandako aztergai diren kolektiboaren datuak oinarri hartuta aditu independenteek egindako azterketa aktuarial baten arabera.

Enteak zuzkidura hau ez erregistratzeko eta soil-soilik egiaz gauzatutako urteko gastua kontabilizatzeko irizpideari eusten dio, 6,8 milioi eurorena izan dena.

Hona hemen pentsioetarako zuzkidura eta kontzeptu honen izenean ekitaldian gauzatutako gastuak kolektibo moten arabera banatuak:

KOLEKTIBO MOTA	Euroak milakotan	
	GASTUAK	ZUZKIDURA
Insaludetik datozen langile pasiboak .....	6.610	98.148
Tuberkulosiaren aurkako Patronatuko langileak .....	125	804
Basurtoko Ospitaleko 1995 baino lehenagoko langileak.....	18	83
Erretiro saria jasotzeko eskubidea duten langileak.....	-	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>6.753</b>	<b>99.035</b>

2004ko irailaren 30eko Entearen administrazio-kontseiluaren erabaki bitartez onartu zen Eusko Jaurlaritzak sortutako Itzarri gizarte-aurreikuspeneko erakundera atxikitzea, alde aurretik erakunde sindikalekin adostu ondoren. 2016an etenda daude Itzarriri egin beharreko ekarpenak, abenduaren 30eko 20/2011 Errege Lege-Dekretuaren ondorioz, defizit publikoa zuzentzeko aurrekontu, zerga eta finantza gaietan premiazko neurriei buruzkoa.

## 2012ko abenduko aparteko ordainsaria

EAEren Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 16ko 9/2015 Legeari jarraikiz 18,5 milioi euroren zenbatekoa ordaindu da, zorpetze aldiaren 48 egunen baliokidea (% 26,67 inguru), 2012ko abenduko aparteko ordainsaria eskuratzeko. Honenbestez, 2016ko abenduaren 31n ordaintzeke dago 96 egun dagokien kopurua (guztiaren gainean % 48,89), zeina 2017an ordaindu den 33,8 milioi euroren zenbatekoan, urte horretarako EAEre Aurrekontu Orokorrei buruzko apirilaren 11ko 2/2017 Legearen 12. xedapen gehigarria aldarazten duen



azaroaren 2ko 3/2017 Legea betez, 2017rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko ekainaren 27ko 3/2017 Legean aurreikusitakoa betez onartutakoa.

Gainera, 2016ko abenduaren 31n kobratzeko 2 milioi euroren zenbatekoa, 2012ko uztailaren 1 eta abenduaren 31 bitartean baja izan ziren langileen likidazioetan 2012ko abenduko aparteko ordainsaritik ordaindutakoari dagokiona, oso-osorik berdindu da 2017ko azaroko nominan ordaindutako atzerapenen ordainketarekin.

### A.3 LANGILERIA GASTUAK

Idazpuru honen gastuak guztira 1.801,9 milioi euro egiten ditu eta 2016ko ekitaldiaren ustiapen gastuen % 66,5 egiten du.

Langile gastuaren xehakapena eta batez besteko plantilla honakoa da:

	Euroak milakotan		Langile kop.	
	2016	2015	BAT. BEST. PLANTILLA 2016	2015
Finkoak, bitartekoak eta zuzendariak .....	1.010.366	997.022	23.846	23.408
Aldi baterakoak .....	289.018	278.979	8.568	8.452
Ordezkoak .....	89.824	81.989	2.756	2.501
Barruko osasun langile egoiliarak .....	45.396	46.167	1.236	1.276
<b>SOLDATAK ETA PLANTILLA GUZTIRA</b>	<b>1.434.604</b>	<b>1.404.157</b>	<b>36.406</b>	<b>35.637</b>
Gizarte Segurantzaren kotizazioa .....	355.607	345.806		
Pentsioak .....	6.886	7.054		
Bestelako gizarte gastuak .....	4.581	4.475		
<b>GIZARTE ZAMAK GUZTIRA</b>	<b>367.074</b>	<b>357.335</b>		
<b>GUZTIRA</b>	<b>1.801.678</b>	<b>1.761.492</b>		

Abenduaren 23ko 9/2015 Legean finkatutakoari jarraikiz, EA Eren 2016rako Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen, Osakidetzako langileen ordainsariak 2016an % 1 igo dira 2015ean finkatutakoekiko. Nolanahi den ere, langile gastua 30,4 milioi euro hazi da, % 2,2 aurreko ekitaldiarekiko, batik bat, apirileko nominan 2012ko abenduko aparteko ordainsaria zati batean berreskuratzeari dagokiona batetik, ordainsariaren % 25 inguru, eta bestetik, ordezko eta aldi baterako langileen kontratazio beharren ondorioz, unean uneko beharrak artatu eta osasun demanda bideratzeko.

Osakidetzako egiturazko plantillari dagokionez, Zerbitzu Erakunde Integratu berrietan metatutako zenbait zerbitzu antolamendu berregituratu izanaren ondorioz, 2016ko apirilaren 18ko Enteanen administrazio-kontseiluak lanpostu berriak amortizatu eta sortzea erabaki zuen, horien guztizko kopuruan aldaketarik egin gabe. Bestalde, Eusko Jaurlaritzaren Gobernu Kontseiluak, 2016ko uztailaren 19an, 700 lanpostu berri sortzea onartu zuen eta plantilla 25.700 lanpostutik 26.400 lanpostutara gehitzea.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## EEP

Osakidetzaren 2016ko apirilaren 25eko administrazio-kontseiluak 2016ko ekitaldirako Enplegu Eskaintza Publikoa onartu zuen, guztira estatutupeko langile finkoen 929 lanpostutarako, eta 271 plaza betetzeko barne sustapeneko hautaketa prozesuen deialdia. Gerora, Ogasun eta Herri-Administrazioen Ministerioak eskatuta, 2016ko irailaren 12ko Osakidetzaren administrazio-kontseiluan zuzendu eta onartu ziren: Enplegu Eskaintza Publikoaren 912 lanpostu guztira eta 288 lanpostu betetzeko barne sustapeneko hautaketa prozesuak.

2014 eta 2015eko Enplegu Eskaintza Publikoei dagokienez, Osakidetzako zuzendari nagusiaren 2015eko maiatzaren 28ko Ebazpen bitartez, hautaketa prozesuen oinarri orokor eta berariazkoak onartu ziren deialdi bateratuko guztira 507 lanpostutarako. 2016ko abenduaren 31n amaitu gabe daude 2014-2015eko Enplegu Eskaintza Publikoari dagozkion hautaketa prozesuetarik bat ere.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.4 KONTRATAZIOA

99 espediente aztertu ditugu, 33 aurreko ekitaldietan formalizatutakoak, zeinaren egikaritza 2016an gauzatu den, aldaketak eta/edo luzapenak kasua balitz, eta 44, 2016an gauzatutakoak.

### LEHENAGOKO URTEETAN FORMALIZATUAK

Euroak milakotan

ZEI/KONTZEPTUA	PROZED. (*)	ZENBATEKOA 2016		AKATSA
		ESLEIT. (**)	EXEK.	
<b>ZERBITZU NAGUSIAK</b>				
1. Marko akordioa (MA), Adalimumab hornitzea.....	EPGN	25.983	25.074	
2. MA Enfuvirtida, Trastuzumab, Dornasa Alfa eta Erlotinib hornitzea .....	EPGN	15.716	9.679	
3. MA Rituximab hornitzea .....	EPGN	13.219	12.048	
4. MA Infliximab hornitzea .....	A	11.053	8.229	
5. MA Etanercept hornitzea .....	EPGN	11.432	9.962	
6. MA Abacavir, Lamivudina, Maraviroc eta Fosamprenavir hornitzea.....	EPGN	9.136	4.305	
7. MA Cetuximab eta Sapropterina hornitzea .....	EPGN	4.459	2.028	
8. MA Lopinavir/Ritonavir, Levodopa/Carbidopa eta hesteetako gela asoz. ....	EPGN	5.398	3.085	
9. MA Raltegravir eta Aprepitant hornidura .....	EPGN	5.603	3.609	
10. MA Iloprost, Sorafenib eta Levonorgestrel hornidura.....	EPGN	5.140	2.927	
11. MA Alglucosidasa Alfa, Cabazitaxel, Plerixabor, Clofarabina eta beste .....	EPGN	4.246	2.600	
12. MA Emitricitabina, Rilpivirina eta Tecnofovir Disoproxil asoziazioa .....	EPGN	6.790	5.932	
13. MA giza Inmunoglobina arrunta hornitzea .....	A	4.004	2.178	
14. MA Coils hornidura, kraniobarneko aneurismak enbolizatzeke .....	A	3.702	1.921	
15. MA Zelulosa gaien hornidura .....	A	1.968	933	
16. MA binilo sintetiko eta erradiol. arintzeko guanteak hornitzea .....	A	1.303	474	
17. Hardware & software errentam, ospital. Datuak Prozes. Ztr. finkatzeko .....	A	1.264	590	
18. Bizkaiko eremuko zentr. elektromedizinako ekipamendua mantentzea .....	A	32.903	7.346	
19. Internetera sartzeko komunikazio eta segurtasun ingurunearen kudeaketa	A	1.275	1.010	
20. CRMrako ORACLE lizentziak, nortasunaren kudeaketa eta SIEBEL mant. ....	EPGN	732	641	
21. Nortasuna kudeatzeko proiektuaren manten., kudeaketa eta garapena .....	A	729	850	
<b>ZEI ARABA</b>				
22. Zentro oftalmologikoa gaitzea, Santiago Unib. Osp. B pab. 1. solairuan .....	A	1.013	896	
23. Eskuko kirurgiarako inplanteak hornitzea .....	A	1.062	400	
24. Oineko kirurgiarako inplanteak hornitzea.....	A	1.059	168	
<b>ZEI DONOSTIALDEA</b>				
25. Belauneko protesia .....	A	1.047	481	
26. Historia klinikoak digitalizatzea .....	EPGN	325	325	
<b>ZEI EZKERRALDEA ENKARTERRI GURUTZETA</b>				
27. Gurutzetako Unib.Osp. hemodinamika zerbitzurako materiala hornitzea.....	A	2.803	1.987	
28. Gurutzetako Unib.Osp. hodiak kirurgia zerbitzurako materiala hornitzea	A	892	490	
<b>ZEI BARRUALDE-GALDAKAO</b>				
29. MA traumatologia zerbitzurako bizkar hezurreko inplanteak .....	A	739	328	
30. MA erradiologia interbentzionistako materiala .....	A	778	588	
<b>ZEI BILBO-BASURTO</b>				
31. Erabili eta botatz. osasun mat. horn.: sentsoreak, anest., maskarak eta b. ....	A	570	344	
32. Bizkar hezurreko inplanteak hornitzea.....	A	1.583	611	
<b>TRANSFUSIO ETA GIZA-EHUNEN EUSKAL ZENTROA</b>				
33. Erreaktib. erorketa Hepatitis B, antigorputzak VIH, Hepatitis C & HTLV I & II	A	1.200	968	
<b>GUZTIRA</b>		<b>179.126</b>	<b>113.007</b>	

(\*) Prozeduraren erreferentziak:

A: Prozedura irekia PGN: Publikotasunik gabeko negoziatua

EPGN Esklusibotasunagatik publikotasunik gabeko negoziatua O: Beste batzuk

(\*\*) Esleitutako zenbatekoak guztizkoa jasotzen du aldaketa eta luzapenekin. Zenbateko egikaritua 2016.12.31n metatutakoa da.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

2016-AN FORMALIZATUAK

Euroak milakotan

ZEI/KONTZEPTUA	PROZED. (*)	Kop. URTEAK	ZENBATEKOA 2016		AKATSA
			ESLEIT. (**)	EXEK.	
<b>ZUZENDARITZA NAGUSIA</b>					
34. Uribe-Kosta Ospitalea eraikitze lan osagarriak, II. fasea.....	EPGN	0,2	1.348	1.333	
35. Epaietan ordezkariak judizialeko zerbitzuak .....	A	2	500	24	A2
36. Urteko kontuetan auditoria lanak.....	A	3	192	-	A3
37. Zuzendaritza Nagusirako peoien zerbitzua .....	A	2	120	5	A3,5
<b>ZERBITZU NAGUSIAK</b>					
38. A.M. pauso-markagailuak, desfibriladoreak, holterak eta elektrodoak.....	A	2	23.655	598	A5
39. Oxigenoa eta medikuntzako gasak hornitzea zenbait ospitaletan .....	A	3	8.963	474	A3
40. ZEletarako jostura mekanikorako materiala hornitzea .....	A	2	9.093	691	A3,5
41. Bi angiografo digital biplano hornitu eta egokitzeko lanak .....	PGN	0,1	1.987	1.987	A1,3
42. MA Fingolimod, Everolimus eta Basiliximab .....	EPGN	1	4.222	3.245	-
43. Erabiltzaileei Laguntzeko Zerbitzurako zerbitzu ematea .....	A	2	1.142	904	
44. Laborategientzat informazio sistema ezartzea .....	A	2	1.797	146	A3
45. Telefonía finkoko azpiegitura mantendu eta kudeatzea .....	A	2	525	389	
46. Sistemen konfigurazioa kudeatzeko aholkularitza zerbitzuak .....	PGN	1	59	59	-
47. Aktibo informatikoak kudeatzeko aholkularitza zerbitzuak.....	PGN	1	59	59	-
<b>ZEI ARABA</b>					
48. Elikadura zerbitzuko eligaiak, lehengaiak eta material suntsikorra .....	A	2	2.820	193	A2
49. Txagorritxuko U.O. Larrialdi Zerb. zenbait eremu egokitzeko lanak.....	PGN	0,1	197	197	A2
<b>ZEI DEBAGOIENA</b>					
50. Traumatologiako ebakuntzetarako osteosintesia hornitzea .....	A	2	335	32	A2,5
51. Estaldura kirurgikoa emateko ekipoak hornitzea .....	A	2	135	14	A2,5
<b>ZEI DONOSTIALDEA</b>					
52. Estalduretan mantentze-zerbitzua .....	A	2	942	-	A3,4,5
53. Donostiako U.O. Oerako TAC (64 ebaketakoak) hornitzea.....	A	0,5	509	510	A3
54. Langile espedienteak digitalizatu eta zaintzea .....	A	3	164	152	A3,5
55. Gama altuko ekokardiografoa EPIQ 7 CV + Xcelera zabalkuntza horn.....	EPGN	1	116	116	
56. Oxigeno sentsoak hornitzea .....	EPGN	2	142	46	A5
<b>ZEI DEBABARRENA</b>					
57. Azpiegit., instalazio orokorrak, mak. eta altzarien mantentze-lana .....	A	2	1.200	750	A2.
<b>ZEI URIBE</b>					
58. Alfredo Espinosa osp. larrialdi zerb. erradio. digital zuzeneko aret. horn. ....	PGN	0,1	127	127	A3
59. Alfredo Espinosa O. endoskopia eremuaren barrualdea zaharberitzea.....	PGN	0,4	118	2	A3
60. Alfredo Espinosa osp. larrialdi zerbitzurako monitorizazioa hornitzea .....	PGN	0,1	84	84	A3
<b>ZEI BILBO-BASURTO</b>					
61. Elikadura, kafetegi eta vending zerb. ustiapena Basurtoko U.O. ....	A	4	8.643	198	-
62. Ikuztegi, arropa zuri, jostura eta banaketa zerb. Basurtoko U.O. ....	A	2	3.070	1.535	A4
63. Hiru ekokardiograforen errentam. erosteko aukerarekin Basurtoko U.O. ....	EPGN	4	333	76	-
64. Sotoa egokitzea Basurtoko U.O. Oko farmazia pabiloian .....	PGN	0,4	179	149	A3
<b>ZEI BARRUALDE-GALDAKAO</b>					
65. Zaintza, manten. eta egokitze lanak .....	A	3	3.223	220	A3
66. Aferesi zutabeak erostea leukozitoaferesientzat .....	EPGN	2	403	86	A5
67. MA Harmonic bisturirako erabili eta botatzeko materiala .....	EPGN	2	300	65	A5
68. MA Ligasurarako erabili eta botatzeko materiala .....	EPGN	2	207	48	A5
<b>ZEI BARAKALDO-SESTAO</b>					
69. Instalazio elektronikoak .....	PGN	2	195	26	A2
70. Obra txikiagoak San Eloy ospitalean .....	PGN	1	197	50	A2



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## 2016-AN FORMALIZATUAK

Euroak milakotan

ZEI/KONTZEPTUA	PROZED. (*)	URTE KOP.	ZENBATEKOA 2016		AKATSA
			ESLEIT. (**)	EXEK.	
<b>ZEI EZKERRALDEA ENKARTERRI GURUTZETA</b>					
71. Esterilizatzeko ekipamendu zentrala hornitu eta instalatzea .....	A	4,5	1.870	442	A3
72. MA neuroerradiologiako erabili eta botatzeko materiala .....	A	2	3.837	1.383	A3,5
<b>OSASUN MENTALEKO SAREA ARABA</b>					
73. 7. unitateko terraza eta barneko bi patio .....	PGN	0,3	70	60	A4 B1
<b>OSASUN MENTALEKO SAREA GIPUZKOA</b>					
74. Garbiketa zerbitzua .....	A	2	417	250	A2,5
<b>OSASUN MENTALEKO SAREA BIZKAIA</b>					
75. Garbiketa zerbitzua .....	A	2	898	595	A2 B1
<b>SANTA MARINA OSPITALEA</b>					
76. Santa Marina Ospitaleko 1. solairua zaharberritzeko lanak .....	PGN	0,2	135	135	-
<b>TRANSFUSIO ETA GIZA-EHUNEN EUSKAL ZENTROA</b>					
77. Hezur muinean eta zilbor hestean HAL tipajeak egiteko erreakt. erosc. ....	A	0,5	242	240	A2,5
<b>GUZTIRA</b>			<b>84.770</b>	<b>17.695</b>	

(\*) Prozeduraren erreferentziak:

A: Prozedura irekia N: Negoziatua PGN: Publikotasunik gabeko negoziatua  
EPGN Esklusibotasunagatik publikotasunik gabeko negoziatua O: Beste batzuk

(\*\*) Esleitutako zenbatekoa BEZik gabe da eta aleko prezioen kasuan gehieneko zenbatekoa jasotzen da. Zenbateko egikaritua 2016ko abenduaren 31n metatutakoa da

## Akatsa

Euroak milakotan

### Lizitazioa

A1	Publikotasunik gabeko prozedura negoziatua, behar hainbat arrazoitu gabea (SPKLTBren 170. art.).....	1.987
A2	Prezio irizpidea desitxuratu egiten da puntuazioa ziurtatzearen, balio judizioetan eraginez (APKLTBren 150.1 art.).	7.136
A3	Prezio irizpidea estimulurik gabe baje balorazioan mugaketak ezartzean (SPKLTBren 150.1 art.).....	33.205
A4	esleipen irizpideen garapena ez da behar hainbatekoa ez Karatulan, ez Pleguetan ere (SPKLTBren 150. artikulua) ..	4.082
A5	Aurreikusitako aldaketek ez dituzte baldintzak betetzen, muga kuantitatiboa salbu (SPKLTBren 106. art.).....	39.991
<b>Esleipena</b>		
B1	txosten teknikoa ez da arrazoiturik aurkezten (SPKLTBren 150 eta 151.4 art.).....	968

Gainera, 2016an indarrean dauden 7 gastu espediente aztertu ditugu, zenbait ZEItan eragina dutenak eta nagusiki akordio edo atxikipen bidez gauzatu direnak.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ZEI/KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	ZENBATEKOA 2016		
	ESLEIT. (*)	EXEK.	AKATSA
<b>ZUZENDARITZA NAGUSIA</b>			
78. Osakidetzako aseguru orokorrak 2016-2017 urtea .....	6.869	6.727	
<b>ZERBITZU NAGUSIAK</b>			
79. Eusko Jaurlaritzako telekomunikazioetara atxikitze erabakia.....	22.154	6.509	
80. EJ esleitu bitartean Telekomunikazioen kontratua luzatzea.....	8.409	7.442	
81. Azpiegiturak eta eragiketak EJIEn integratzeko erabakia .....	15.000	7.565	
82. Komunikazioetarako Ondareko Zuzendaritza Nagusiaren 10/2012 erabakia.....	282	200	
83. Araba, Donostialdea, Bidasoa eta Basurtoko ZEletan energia eta kogenerazioa ...	12.310	9.142	
84. Barrualde-Galdakaoko ZEIn energia eta kogenerazioa .....	2.600	2.113	
<b>GUZTIRA</b>	<b>67.624</b>	<b>39.698</b>	

(\*) Esleitutako zenbatekoa BEZik gabe da eta aleko prezioen kasuan gehieneko zenbatekoa jasotzen da. Zenbateko egikaritua 2016ko abenduaren 31n metatutakoa da

## Kontratu txikiak

KONTZEPTUA	GASTUA GUZTIRA	K. TXIKIA		AZTERTUA		EZ-BETETZEA	
		ZENBATEKOA	%	ZENBATEKOA	%	ZENBATEKOA	%
Sendagaiak .....	280.615	21.858	% 7,8	21.858	% 100	8.739	% 39,9
Gainerako produktuak.....	287.913	114.134	% 39,6	105.019	% 92	82.909	% 78,9

Kontratu txiki bidez sendagaien erosketak dela-eta, azpimarratzekoa da kontratu txikien zenbatekoa murriztu izanaren ondorioz izan duen bilakaera positiboa, 2012an 72,1 milioi eurorena izatetik, 2016an 21,9 milioi eurorena izatera.

Beste produktu batzuei dagokienez, 82,9 milioi euroetatik ez da publikotasuna eta lehia gorde 72,9 milioi euroren erosketetan, ez eta lehia 10 milioi euroren zenbateko erosketetan ere.

Gainera, kontratu txiki modura izapidetutako inbertsioen erosketak aztertu du 13 zerbitzu-erakundetan, 4,4 milioi euro egin dituenetan; kopuru horrek aztertu ditugun ibilgetuko kontuetan erregistratutako alden % 9,06 inguru egin du. Egindako lanetik ondorioztatu da kontratuaren xedea zatikatu dela lehia printzipioa saihestuta kontratu txikien % 19,1ean; kontratu txiki horiek zerbitzu-erakunde horietako 3 zentrori dagozkie, 842.487 euroren zenbatekoan, zeinetarik % 75 "Erabilera klinikoko makineria" kontuari dagozkie.



## A.5 OSATEK, S.A.

Osatek, SA Osakidetzara –kide bakar duena- atxikitako sozietate anonimoa da; sorrera ekainaren 9ko 159/1992 Dekretu bidez baimendu zen, hasiera batean alta Tecnología Sanitaria, SA izena eman zitzaiola eta sozietatearen helburua honako hau zuela: goi mailako teknologia baliatzen duten osasunaren diagnostiko- eta tratamendu-zerbitzuak kudeatu, administratu eta ustiatzea; eta Euskal Herriko osasun politika globalaren esparruan zehazten diren araubide eta baldintzetan irakaskuntza eta ikerkuntza.

2009ko urriaren 23an Osatek, SAREN administrazio-kontseiluak sozietatearen helburua aldatu zuen eta irakaskuntza eta ikerketari bere horretan eutsiz, helburua definitzen du euskal osasun sistemari babes emateko zerbitzuen emakida edo zuzkidura modura, bereziki izaera korporatiboa duten haien edo goi mailako teknologia-prozedurak eskatzen dituzten haiena.

2010eko otsailaren 17an Osakidetzako administrazio-kontseiluak, Osatek, SAREN c denak, Sozietatearen Estatutuen 1. artikulua aldaraztea onartu zuen, EAEko Administrazio orokorraren gauzako berezko baliabide eta zerbitzu tekniko modura aitortua izateko.

2010eko abenduaren 22an Osatek, SAREN administrazio-kontseiluak berriz Sozietatearen helburua aldatzea erabaki zuen, osasun esparrua giza esparrura ere hedatzeko. Batzar Nagusiak ere aldaketa hau 2011ko urtarrilaren 10ean onartu zuen.

2016an, Osatek, SAK gizarte zerbitzuen eremuan jarraitu du lanean, erradio-diagnostiko zerbitzua emanez, Osakidetzari nagusiki, eta telelaguntza zerbitzua norbanakoei.

## Langileria-gastuak

2016ko ekitaldian, Osatek, SAREN langileria-gastuek 13 milioi euro egin dute, honako kontzeptu hauen izenean:

	Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	2016	2015
Soldatak .....	10.992	9.926
Gizarte Segurantza .....	2.059	1.950
Bestelako gizarte gastuak .....	9	9
<b>GUZTIRA</b>	<b>13.060</b>	<b>11.885</b>

2016an % 9,8ko igoera izan dute honako hauen eraginez: % 1eko ordainsari igoera; produktibitateagatik ordainsari aldakorrek gora egitea; 2012ko abenduko aparteko ordainsaria berreskuratzeko % 25 inguruko ordainketa; erradio-diagnostiko jardueraren igoerari aurre egiteko aldi baterako kontratazioen igoera; eta 2010eko soldata murrizketagatik epaia egikaritzean atzerapenen ordainketa.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

2016ko ekitaldi itxieran, egiazko plantilla 176 langilekoa da; hona hemen xehakapena:

	Langile kop.				
	GOI ZUZENDARITZA	FINKOAK	MUGAGABEAK EZ FINKOAK	ALDI BATERAKOAK	GUZTIRA
Zuzendariak .....	1	-	-	-	1
Zuzendariak eta arlo-arduradunak ....	-	2	-	2	4
Langile sanitarioak .....	-	84	20	21	125
Langileria administr. eta teknikoak.....	-	27	9	10	46
<b>GUZTIRA</b>	<b>1</b>	<b>113</b>	<b>29</b>	<b>33</b>	<b>176</b>

Langile mugagabe ez finkoen kopurua, 2015ean aldi baterako kontratua zutenena, 12 pertsonatan gehitu da epai judizialen ondorioz.

## Zerbitzuak emateagatiko sarrerak

Kontzeptuen araberako sarrerak dira:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2016	2015
Mediku miaketak (Erres.Magn.) / Osakidetza.....	16.081	15.461
Telelaguntza/Enplegu eta Gizarte gaietarako saila .....	8.022	7.494
Bestelako sarrerak.....	277	246
<b>GUZTIRA</b>	<b>24.380</b>	<b>23.201</b>

Osakidetzari erradio-diagnostiko zerbitzuak emateagatiko sarrerek 16,1 milioi euro egin dute, negozio zifraren zenbateko garbiaren gainean % 66 egiten dutenak. Urtero, zerbitzuen emakida baldintzak arautzen dituen hitzarmena izenpetzen da eta, besteak beste, zehazten ditu emandako zerbitzuen tarifak, aurreikusitako jarduera eta finantzaketa, zerbitzuen kartera eta emandako zerbitzuen kalitatea ebaluatzeko adierazleak.

Bestetik, Eusko Jaurlaritzaren Enplegu eta Gizarte Politiketarako Sailetik 8 milioi euro jaso dira telelaguntza zerbitzuak emateagatik, 2013ko uztailaren 29an izenpetutako kudeatzeko gomendioan aurreikusitakoaren arabera, 2016rako luzatutakoa; horiek zerbitzu emakidagatik sarrera guztien gainean % 32,9 egiten dute.

Berebat, 2016an Osakidetzatik 204.699 euro jaso dira gaixo kronikoentzat telemonitorizazio zerbitzuen kontzeptuan, 2016ko urtarrilaren 1ean izenpetutako kudeatzeko gomendioari jarraikiz, 2016ko urterako indarraldia duena eta zuzenean beste 12 hilabetez luzatzeko aukera duena.

Gainera, Osasun Sailari erradio-diagnostiko zerbitzua emateagatik 38.447 euro jaso dira kontratu-programa baten bitartez, Euskadiko Antolamendu Sanitarioaren Legearen 19. artikuluari jarraikiz eta besteak beste, jasotzen ditu aplikatu beharreko tarifak, jarduera, eskatutako kalitatea eta beharrezkoa den finantzaketa.

## Kudeaketa mandatuak

Osakidetzarekin 2016ko abenduaren 31n indarrean dauden mandatuak honako hauek dira:

- Osateken 2011ko ekainaren 9ko administrazio-kontratazioko kudeaketa mandatua, kontratazio espedienteak izapidetzeko, harik eta Osatekek beharrezko baliabide gizazko eta materialak ez dituen bitartean, indarraldi mugagabearekin.
- Osateki 2016ko urtarrilaren 1eko kudeaketa mandatua, tratamendu kronikoa duten gaixoekin telemonitorizazio programa bat egiteko, 2016ko urterako indarraldia duena eta zuzenean beste 12 hilabetez luzatzeko aukera duena.

Eusko Jaurlaritzako Enplegu eta Gizarte Politiken Sailarekin indarrean da 2013ko uztailaren 29ko telelaguntzako kudeaketa mandatua, txosten hau idatzi dugun datan luzatua dagoena. 2016an lehenengo seihilekoa luzatzea zuzenean onartu zen eta bigarrena, Saileko zerbitzu zuzendariaren 2016ko ekainaren 30eko Ebazpen bitartez.

Eusko Jaurlaritzaren aurrekontua 2016rako mandatu honentzako 7,7 milioi eurorena izan da eta 921.175 euroan gehitu da erabiltzaile kopuruak gora egin duelako (42.000, 2016ko abenduaren 31n), 8,6 milioi eurora arte.

Mandatu honek 2012an Telelaguntza zerbitzurako kontratazio espedientea ekarri zuen, zeinak “Berrikuntza Soziosanitarioa” atalean adierazten zuen plataforma hori Enplegu eta Gizarte-politika eta Osasun sailek erabili ahal izango zutela kontratuaren beraren helburuez gain, zerbitzu gehigarriak eta/edo osagarriak emateko. 2016an iraungi denean, berriz lizitatu eta esleitu da.

## Kontratazioa

2016ko ekitaldian formalizatutako 4 espediente aztertu ditugu.

FORMALIZATUTAKO ESPEDIENTEAK	PROZED. (*)	Euroak milakotan		
		ZENBATEKOA 2016		AKATSA
ESPEDIENTE/DESKRIBAPEN ZK.		ESLEIT.	EXEK.	
1. EAEko Telelaguntza zerbitzua .....	A	14.322	1.345	
2. Uribeko O. Erres.Magn. ekipoak hornitzea eta egokitzapen lanak .....	A	910	910	
3. Ekipo elektronikoen aseguruua .....	PGN	49	49	
4. Azpieg., microsoft zerb. eta kudeaketa plataformaren mantentze-lanak ....	PGN	48	48	
<b>GUZTIRA</b>		<b>15.329</b>	<b>2.352</b>	

(\*) Prozedura: A: Irekia PGN: Publikotasunik gabeko negoziatua



## OSAKIDETZA-EUSKAL OSASUN ZERBITZUAREN ETA OSATEKEN 2016 ALDIKO FISKALIZAZIOAREN EMAITZEI EGINIKO ALEGAZIOAK

### I.- SARRERA

Osakidetza-Euskal osasun zerbitzuaren eta OSATEK SA sozietatearen 2016. urteko fiskalizazioaren emaitzei erantzuteko, erreferentziatzeko gaiaren inguruan erakunde horiek egin nahi izan dituzten eta Kontrol Ekonomikoko Bulegoan zentralizatu diren alegazioak eta justifikazioak aurkezten dira txosten honetan.

### II. IRITZIA

#### II.1 OSAKIDETZA

##### II.1.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1.- Osakidetzako zerbitzu erakundeek kontratu txiki gisa izapidetu dute hainbat produkturen erosketa edo ondasun higigarriren hornidura, kontratuaren objektua zatikatuz. Era horretan, ez dituzte bete publizitatearen eta lehiaren printzipioak (SPKLTB, 86. Artikulua); hori da Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren Kontrol-txostenetatik ondoriozta daitekeena, kontratu mota horiek aplikatu beharreko araudira egokitzeko beharrari dagokionez. Sendagaien hornidurari dagokionez, gabezia hori 8,7 milioi euroko erosketetan hauteman da, aztertu egin diren 21,9 milioi euroen artean; % 39,9 osatzen du horrek. Gainerako hornidurei dagokionez, produktu homogeneoen 82,9 milioi euroko erosketa zatikatu da, aztertu diren 105 milioi euroei artean, hau da, erosketen % 78,9. (Ikus A.4).

### ALEGAZIOA

Alegazioa geroago ageri da, A.4 - Kontratu Txikiak atalean.

2.- Zenbait zentrotarako bi angiografo digital biplanoren hornidura eta egokitzapen-obren espedientean, 2 milioi eurotan esleitu zenean, ez da behar bezala justifikatzen kontratazio-organoari aurreikusi ezinak zitzaizkion gertaeretatik eratorritako premia larria zegoenik, haren arabera esleitu diren arren publizitaterik gabe prozedura negoziatuaren bidez. Interpretazio murriztailekoa da prozedura horren aplikazioa, eta salbuespenezkoa da kontratazio publikoaren oinarritzko irizpideen baitan (SPKLTBko 170.e artikulua) (41. espedientea).

### ALEGAZIOA

SPKLTBko 170. artikulua xedatzen du prozedura negoziatu bidez esleiri daitezkeela kasu hauetan:

e) Baldin eta kontratazio-organoak ezin aurreikusi dituen eta berari egotzi ezin zaizkion gertaerek eragindako premiazko larrialdi batek eskatzen badu kontratua



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

*lehenbailehen betetzea, 112. artikulua arautzen duen presazko tramitazioa aplikatuz lortu ezin delako.*

Aginduaren hitzetatik argi eta garbi ondoriozta daiteke negoziatutako prozedura aplikatu ahal izateko jarraian zerrendatzen diren baldintza guztiak eta bakoitza bete behar direla egoera zehatz bakoitzean, metatze-efektua baitute horiek:

- Kontratazio-organoak ezin aurreikusi dezakeen gertaera batetik sortutako beharra.
- Kontratazio-organoari egotzi ezinezkoa.
- Presazko prozeduraren bitartez lortu ezinezkoa.

Aztergai dugun kasuan, kontratazio-organoak aurreikusi ezin dituen eta horri egotzi ezin zaizkion gertaerek eragindako premiazko larrialdiak izan, badira, eta honakoen ondorio izan daitezke:

- horiek konpontzeko saiakera egin arren, une zehatz eta kritiko batean funtzionamendu zuzena oztopatu duten matxurak.
- inola erabili ezinik geratu ezin ziren ekipamenduak izatea, asistentzia- zein antolamendu-jarduketan hariak dituzten ondorio larriengatik.
- administrazioaren planifikazio edo programazio faltaren ondorioz sortu ez diren egoerak izatea.

Horregatik, premia larriko prozeduraren bitartez egindako izapidetzeak legeak ezarritako baldintza guztiak betetzen dituela ebazten da, eta beraz, lehiaren printzipioak bermatzen direla hornidura mota horretan parte har dezaketen enpresa guztiei luzatutako gonbidapenaren bidez.

### **III. BARNE-KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO KONTSIDERAZIOAK**

#### **III.1 OSAKIDETZA**

##### **III.1.1 LANGILERIA-GASTUAK**

- *9 espedientetan zerbitzu eginkizunetarako ezarritako 2 urteko epemuga gainditu da; eta 18 espedientetan, maila jasoagoko egitekoetarako finkatutako urtebeteko epea.*

### **ALEGAZIOA**

Horren harira, gogora ekarri behar dugu zein den aldi baterako eta bitarteko izendapenen iraupenaren arrazoa, bai eta zerbitzu-eginkizunena, aldi-baterako barne-igoerena eta abarrena ere: zerbitzu-erakundeetan sortzen diren beharrei erantzutea, eskariari egokitzen zaion kalitateko osasun-arreta bat emateko. Horrenbestez, zerbitzu horiek ematen



jarraitzeko beharrezko iraunaldia izaten dute, horretarako ezartzen diren lanpostuak araudiaren arabera betetzen diren arte, guztia indarreko legedia betez.

Edonola ere, eta zerbitzu-eginkizunen iraupenari buruzko oharrari erantzunez, Herri Kontuen Euskal Epaitegiari aurreko txosten batean esandakoa berretsi nahi dugu: osasun-zerbitzuetako pertsonal estatutarioaren Estatutu Markoaren abenduaren 16ko 55/2003 Legeak (Osakidetzako estatutupeko langileei zuzenean aplikatu behar zaien araudiak, alegia) zerbitzu-eginkizunak arautzen ditu 39. artikuluan, inolako epemugarik ezarri gabe. Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legea araudi osagarria izango litzateke berariazko araudiak xedatzen ez dituen puntuetan, eta kasu honetan ez da horrelakorik gertatzen.

Ildo horretan, epai batzuek Osakidetzaren ikuspegiarekin bat egiten dute, besteak beste, Gasteizko Administrazioarekiko Auzien 2. Epaitegiaren 90/08 Epaiak, zeinak honako hau adierazten duen:

*«Alderdi demandatzaileak alegatutakoaren kontra, Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legearen 26.3 artikulua ez da aplikagarria Osakidetzaren Euskal Osasun Zerbitzua zuzenbide pribatuko ente publikoaren deialdian. Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legearen 2. artikulua Funtzio Publikoa Eraberritzeko Neurriei buruzko abuztuaren 2ko 30/1984 Legearen eskema bera erabili zuen. Hala, osasun-langileak bere aplikazio-esparrutik baztertu zituen, eta agindu horretako 3. zenbakian xedatu zuenez, aipatutako legea ezarri osasun-langileen berezitasunetara egokitzeko arau bereziak eman zitezkeen. Baina hamabigarren xedapen gehigarrian adierazitakoaren arabera, Gizarte Segurantzako estatutupeko langileak «apirilaren 25eko 14/1986 Legean ohartemandakoen arauera eta honetan adierazitako printzipioen esparruan, Eusko Legebiltzarraren Legez zuzenduko da. Bien bitartean, aipatu langilego hori, lege honetako II, IV, V eta VI Idazpuruetan eta bakoitzari dagokion Estatutuan dauden oinarriko erabakietan agindutakoak zuzenduko du». EFPLaren hamabigarren xedapen gehigarriak lege horretako II. tituluan agertzen den arauketara bideratzeak zuzenbide intemporal eta behin-behinekotasun kutsu nabarmena du, «legedia bereziaz» adierazitakoak barne.*

*Bada, legedia berezi hori Euskadiko Antolamendu Sanitarioaren ekainaren 26ko 8/1997 Legea argitaratuz ezarri zen (1997ko uztailaren 21eko EHAA). Geroago, Osasun-zerbitzuetako Estatutupeko Langileen Esparru Estatutuari buruzko abenduaren 16ko 55/2003 Legea eman da, Euskal Autonomia Erkidegoan ere aplikagarria, oinarriko legediaren parte diren alderdietan. ...»*

Horretaz gain, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorreko funtzionarioek Osakidetzan zerbitzuak emateko zerbitzu-eginkizunak egiten direnean, administrazio publikoaren arteko lankidetzaren esparruan egin dira. Horretarako, euskal herri-administrazioetako funtzionarioen lanpostuak betetzeko araudia onartzeko urriaren 13ko 190/2004 dekretuak 51.1 eta 51.3 artikuluetan espresuki xedatzen duena bete da, eta kasu horiek bi urteko epemuga luzagarriarekin baimendu dira.

Laburbilduz, araudiak epemugak ezartzen dituenean, muga horiek zorrotz bete dira.

Bestalde, kontuan hartu behar da aldi baterako beteta dauden zerbitzu-eginkizunetako lanpostuak bere garaian deialdi baten xede izan direla lekualdatze-lehiaketa bidezko



mugikortasun-prozesuetan edo, kasua bada, EPE bidezkoetan, erregelamenduaren arabera hornitzeko, izaera finkoarekin.

- *Badira aldi baterako osagarriei buruzko berariazko araudiak (guardia medikoak, maila altuagoko egitekoak, txandakotasuna, gauekotasuna, jaiegunak, kokalekua, autokontzertazioa etab). Hala eta guztiz ere, ez dira beti betetzen, gehienbat benetan eman diren zerbitzuak egiaztatzeko dokumentazioa falta baita eta organo eskudunek ez baitituzte onartzen.*

## ALEGAZIOA

Zerbitzuak egiaztatzeko dokumentazio faltagatik eta organo eskudunek onartu ez dituztelako betetzen ez diren ordainketa-kontzeptuei dagokienez esan behar dugu jarduera hori jasotzen duen tresna Giza Baliabideen Kudeaketarako Sisteman integratuta dagoen karteldegia edo txanda-planifikatzailea dela, eta horrekin kudeatzen direla denborak.

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

Enplegatuaren atariko proiektuaren baitan eta bertan definitu diren izapideen eta baimenen bideari jarraituz, gaur egun lanean ari gara kudeaketa-prozesu egokia zehazteko, eta horren bidez, karteldegian jasotzen den jarduera hori identifikatzeko, nominan ordain dadin. Karteldegiak jarduera erreala jasotzen du, eta, beraz, irtenbide formal posibleek ez dute laguntza-zerbitzuaren kalitatea urritu behar, ez eta aipatutako kudeaketa-tresna horrek denborak kudeatzeko duen sistema ere.

Adierazitakoa alde batera utzita, beste batzuetan jakinarazi dugun bezala, berretsi egiten dugu Giza Baliabideen Zuzendaritzak hainbat prozesu zehatz burutu dituela kontrol-elementuak aintzat hartuta (Ordainsariak kudeatzeko prozesu korporatiboa -nominak eta gizarte-segurantza- ISO 9001:2008 arauaren ziurtagiria).

Prozesu horren baitan hainbat adierazle definitu dira, Osakidetza osoan zein zerbitzu-erakunde bakoitzean. Adierazle horiek Zuzendaritza Nagusiak, batzordeak eta erakunde bakoitzak aztertzen ditu. Adierazleak zerbitzu-erakundeei bidaltzen zaizkie hiru hilean behin, horiek aztertzeko, arrazoitzeko eta beharrezko diren neurriak hartzeko, adierazleak zuzentzeko eta aurrerantzean halakoak saihesteko hobekuntzak ezartzeko helburuarekin. Beraz, adierazle horien azken helburua da zerbitzu-erakunde bakoitzak egiaztatzea ordainketak ondo egiten ari direla, eta benetan egindako jardueragatik ordaintzen dela.





### III.1.2 KONTRATAZIOA

- 33,2 milioi euroren truke esleitu ziren 16 espedientetan (obratakoak 2, zerbitzutakoak 5, hornidurakoak 7 eta hornidura eta obratako mistoak 2), eskaintza ekonomikoen balioespenean mugak edo atalaseak ezartzen dira, eta haietatik aurrerago beherapen gehiagorik aurkeztea sustagarririk gabe geratzen da, eskaintzarik onuragarriena aukeratu ahal izatea zailduz (36, 37, 39, 40, 41, 44, 52, 53, 54, 58, 59, 60, 64, 65, 71, 72. espedienteak).

### ALEGAZIOA

Prezio-irizpidea arrunta da lizitazio guztietan; izan ere, «eskaintza ekonomikoki onuragarriena» kontzeptutik ezin bereizi daitekeela ulertzen da.

Prezioari dagokionez, eskaintzarik baxuenari punturik gehien eman beharrean eskaintza ekonomikoen media aritmetikora gehien hurbiltzen den eskaintzari punturik gehien emango liokeen balorazio eredu bat jartzeko aukera onartzen dute hainbat administratziotako zerbitzu teknikoek. Bi noranzkoetan batez bestekotik alden du ahala, puntuazioa proportzionalki igo edo jaitsiko da alderantzizko norakoan. AKABek 8/97 txostenean adierazten du SPKLTBko 150. artikulua ez duela ezartzen baloratzeko arau zehatzik eta ostera, aipatutakoa bezalako formulak erabiltzeko aukera ematen duela pleguan berariaz jasotzen direnean formula horiek.

Prezio-irizpideari puntuazioa esleitzeko sistema proportzionalak erabili behar dira, eta haien artean atalase jakin baten azpitik eskaintzek ez dutela onura ekonomiko aipagarrikerak erakartzen irizten direnak ere bai, lizitatuzaileak lehia “irrazionaleko” egoeran aurkitzeko zorian egongo bailirateke bestela.

Valentziako Administrazio Kontratazioko Batzorde Nagusiaren 1/2001 Irizpenak, maiatzaren 21ekoak, lehiaketetan eskaintzako prezioaren balorazio-irizpideari buruzkoak, zera ondorioztatzen du: «edozein kasutan ere, eskaintza merkeenek ezin izango dute hain merkeak ez diren eskaintzek baino puntuazio baxuagorik jaso». Hala ere, jarraian onartzen denez, hainbat balorazio-teknika ezar daitezke, besteak beste, tartetean, indize zuzentzaileetan edo kontratazio-organoak komenigarritzat jotzen dituen beste edozein indizetan oinarritzen direnak, betiere horien emaitza lehen baldintza denean.

Balear Uharteetako Administrazio Kontratazioko Batzorde Aholkulariak, 5/98 Txostenean, ekainaren 26koan, lehiaketak esleitzeko irizpidetzat prezioa balioesteari buruzkoan, esaten zuen “indarrean dagoen irizpidea da eskaintzarik baxuenari puntuazio hoberena ematea, zeinahi delarik hori egiteko erabiltzen den formula, ezohiko baxutasuna duten eskaintzei eman behar zaien entzute-eskubidea errespetatuz”.

Hori guztia dela eta, bide batez, ondorioztatzen da aipatu premisak bete egiten direla.

Izan ere, eraginkortasunari ez zaio prezioaren ikuspegi hutsetik begiratu behar, kalitatearen eta prezioaren arteko ikuspegitik baizik. Puntu guztiak eskaintza merkeenari ematen bazaizkio, eskaintzen arteko diferentzia modu desegokian areagotzen da proportzionaltasunaren ondorioz; beraz, sistema kutsa dezake, eta beste irizpide batzuetan lortutako puntuazioari kalte diezaioke.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Esan den moduan, irizpide objektiboek irizpide subjektiboek (kasu honetan, prezioaren) baino garrantzi handiagoa izatea saihesten du aukera horrek, eta horrela hesitzen da, aurreikus litekeen moduan, lizitatuzaileek portaera arriskutsuegiak hartzea, are beherapen handiagoak eginez eskaintza ekonomikoak (irizpide objektibo nagusia bihurtzean) puntuazio altuagoak erakarriko lituzkeelako gainerako balioespen-irizpideek baino.

Are gehiago, haren xedea da aurreikusten den haztapenaren helburuari eustea, eta bidenabar egokia da hura jasotzea osasunarena bezain sentibera den sektore batean non haztapen oker batek desitxuratu baititzake eskakizun teknikoak -normalean, prestazioa zuzen egikaritu ahal izateko funtsezkoenak izaten direnak- eta desegin baitezakete nahitaezko kalitate/prezio harremana, horrek erakar dezakeelarik lehia desitxuratzea.

- *4 milioi euroren truke esleitutako 3 espedientetan (horniduretako batean eta zerbitzuetako bitan), esleipen-irizpideen garapena, haren zenbatespena balio-epai baten mendekoa izanik, urria da Azalean zein Pleguetan (SPKLTBko 150. artikulua) (52., 62., 73. espedienteak).*

## ALEGAZIOA

52, 62 eta 73 espediente horietan ezartzen diren balioespen-irizpideek argi eta garbi azaltzen dituzte puntuatu nahi diren helburu zehatzak zein diren, eta azpimarratu behar da, ezaugarri teknikoak baloratzeko erabiliko diren esleipen-irizpideak baloratzeko eta haztatze metodoak xehatuta eta zerrendatuta ematen direla, kontratuaren xedearekin zuzenean lotuta daudela, eta lagungarriak direla Eskaintza Onuragarrienaren deklarazioa zuhurtasunez emateko. Hautatutako irizpide bakoitzaren definizioak argi adierazten du zein den lortu nahi duen helburua. Ebaluazio kualitatiborako kontuan hartuko diren elementuak zehaztuta daude; azpi-irizpideak deskribatzen ditu eta bakoitzari nolako puntuazioa eman ahal izango zaion adierazten du (hain zuzen ere 62. espedientean). Puntuazioen progresibotasuna erabakitzen duten mekanismoak eta parametroak zein diren ezartzen du, puntuazioa iritziaren arabera izan ez dadin.

Abiapuntuko premisatzat hartuz esleipeneko irizpideak direla aintzat hartu behar diren elementuak kontratista aukeratzeko orduan, eta interes publikoa hobekien asetzen duten eskaintzak hautematera eta Kontratazio Publikoaren alorrean burutzen ditugun jarduketak hobetzera bideratzen direla, Osakidetza aspalditik ari da hori lantzen eta gaur egun modu xehatuagoan garatzen dira bai esleipen-irizpideak eta bai haien haztapena.

- *40 milioi euroren truke esleitutako 14 espedientetan (zerbitzuetakoak 4 eta horniduretakoak 10), aurreikusten diren aldaketek ez dituzte betetzen modu argi, zehatz eta zalantzagabea aurreikus litezkeenak, zehaztasunez eta egiaztagarritasun objektiboz, izateko baldintzak, muga kuantitatiboari dagozkionak ez badira (SPKLTBko 106. artikulua) (37, 38, 40, 50, 51, 52, 54, 56, 66, 67, 68, 72, 74, 77. espedienteak).*



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ALEGAZIOA

Osakidetzak beharrezko neurriak hartu ditu hautemandako gabezia hori zuzentzeko.

- *968 mila euroren truke esleitutako 2 hornidura-espeditetan (obretakoa bat eta zerbitzutakoa bestea), balio-epaien araberako irizpideen balorazio-txostenak ez dira modu argudiatuan aurkeztu (SPKLTB 150 eta 151.4 artikulatuak.) (73, 75. espedienteak).*

## ALEGAZIOA

Osakidetzak, Kontratazio Publikoaren alorrean ditugun jarduketak hobetze aldera eta esleipenen zio diren helburuak aintzat hartuz, beharrezko neurriak hartu ditu hautemandako gabezia hori zuzentzeko.

- *Bestalde, KEBak egindako Kontrol Txostenen berrikuspenean, zatikapena hauteman da produktu homogeneoen erosketan, eskaintzen eskaririk gabe. Zatikapen hori 7,3 milioi euroko erosketetan hauteman da, aztertutako 71,8 milioi euroen artean; hau da, erosketen % 10,2an.*
- *Era berean, 13 zerbitzu-erakundetan kontratu txiki gisa izapidetutako inbertsioetatik -4,4 milioi euroko guztizko kostuarekin-, kontratuaren objektua zatikatu dela hauteman da erakunde horien 3 zentrotan eta 842.487 euroko zenbatekoari dagokionez. Beraz, ez dira errespetatu legeak ezartzen dituen kontratazio-prozedurak. «Erabilera klinikorako makineria» delako kontuan gertatu da kasu horien guztien % 75 (Ikus A.4).*

## ALEGAZIOA

Alegazioa jarraian ageri da, A.4 - Kontratu Txikiak atalean.



## A.4 KONTRATU TXIKIAK

### Kontratu Txikiak

KONTZEPTUA	GASTUA GUZTIZKO	K. TXIKI		AZTERTUA		EZ-TETZEA	
		ZENBATEKOA	%	ZENBATEKOA	%	ZENBATEKOA	%
Sendagaiak .....	280.615	21.858	% 7,8	21.858	% 100	8.739	% 39,9
Gainerako produktuak.....	287.913	114.134	% 39,6	105.019	% 92	82.909	% 78,9

Euroak, milakotan

## ALEGAZIOA

Kontratu txikien bidez erositako sendagaien kontratazioari dagokienez, Auzitegiaren txostenean azaltzen den moduan, bilakaera positiboa nabarmendu behar da kontratu txikien zenbatekoa murriztu egin delako: 2012ko 72,1 milioi eurotatik 2016ko 21,9 milioi eurotara.

Horren harira, aldez aurreko ohartarazpen hauek egin behar dira:

KEBak 21.858 mila euro aztertu ditu, zuzeneko eskaeratzat jotzen dituenak. Txostenaren arabera, zenbateko horren 2.303 mila eurok lege-babesa dute kontratua indarrean egoteagatik; ondorioz, legeak babesten dituen eskaerak lirakeke, Osakidetzaren eta esleipendun laborategiaren artean indarrean dagoen kontratu baten bidez. Kontratuz kanpoko gisa oker egotzitakoak dira, kontratua egon, badagoen arren. Horiek ez ziren kontuan hartu behar, eta ez lirakeke kontratu txiki gisa izapidetutzat jo beharko. Hori % 11 da, 21.858 euroko zenbatekoari dagokionez.

Diferentzia hori kontuan izanda, 19.555 mila eurotik abiatuta egin beharko litzateke azterketa (21.858-2.914); hau da, 24.000 eurotik gorako (KEBak zifra horretatik aurrerakoak jotzen baititu intzidentziatzat) erosketa-maila izan duten espezialitate farmazeutikoen azterketa zenbateko txikiago batetik abiatuta egin beharko litzateke. Azken finean, 8.739 mila euroko zifra nabarmen handiagoa da benetakoa baino (nahiz eta ezin daitekeen erabat zehaztu, esan liteke, proportzioan, 19.555 eurotik abiatuz gero, 7.818 euroko zifra aterako litzatekeela). I. eranskinean 2.303 mila euroko guztizko balioa duten eskaeren zerrenda jasotzen da; Aldabide-SAPen garapen informatiko baten bidez erauzi dira horiek, kasuistika detektatu ahal izateko.

Espezialitate farmazeutikoko zenbatekoa 24.000tik gorakoa duten 8.739 mila euroko guztizkotik % 58,29 merkaturatze eskusiboko sendagaien edota biologikoak eta ez kimikoak diren sendagaien erosketari dagokio.

Esklusibotasunak esan nahi du sendagai batek hornitzaile bakarra duela eta, beraz, sendagaiak patologia jakin bat tratatzen duen hornitzaile bakar horri eskatu zaizkiola; halakoetan, ezinezkoa da lehia-printzipioa urratzea. Nabarmendu behar dugu halako kasuetan hornitzaile bakarra dagoela, eta sendagaiaren prezioa Osasun, Gizarte Zerbitzu eta Berdintasun Ministerioak ezartzen duela. Gogoan izan behar dugu Espainian sendagaien prezioak ez direla askeak eta aipatutako Ministerioak ezartzen dituela. Hain zuzen, Sendagaien eta Osasun Produktuen Espainiako Agentziak (aurrerantzean, AEMPS) sendagaiei buruzko onlineko informazio-zentroa (CIMA) du bere webgunean. Horretan,



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

sendagai bakoitzaren titularrak nor diren zehazten da, eta, beraz, azalpen hauetarako hain funtsezkoa den datu hori egiazta daiteke

(<http://www.aemps.gob.es/cima/fichasTecnicas.do?metodo=detalleForm>).

Best alde, sendagaiak biologikoak eta ez kimikoak izateak konplexutasun handiagoa dakar bai sendagaiok erabiltzean bai haien jarraipena egitean, eta horrek espedientearen izapidetzea baldintzatzen du. AEMPSEk berak ere sendagai horiek ordezkaezinak direla ezartzen du eta, 2009-04-24ko oharrean (II. Eranskinean dago erantsita) adierazten du ezen, pazienteen osasuna babeste aldera, sendagai biologikoak ezingo direla ordeztu sendagaia emateko momentuan sendagaia agindu duen medikuak berariaz baimenik ematen ez badu. Gainera, konplexutasun tekniko hori dela-eta, sendagai biologikoak komertzializatzeko baimena EMAk, Europako osasun-agentziak, bakarrik eman dezake, eta ez agentzia nazionalek.

III. eranskin atxikian, sailkapen horren araberrako sendagaien zerrenda azaltzen da eta, adibide gisa, hornitzaile bakarra duen sendagai baten egiaztagiri bat ere azaltzen da, CIMAtik aterata (Carbaglu da azido karglumikoa printzipio aktiboa duen sendagai bakarra).

Txostenean aipatzen diren farmako ia guztiak ospitalean erabiltzekoak dira; hau da, konplexutasun tekniko handiko sendagaiak dira eta patologia larrietarako, patologia ezgaitzaileetarako, diagnostikatzen oso zailak diren patologietarako, asistentzia-eskaria aurrez zehaztea ezinezkoa den patologietarako dira aproposak eta pazienteentzako eta gero kontsumitzeko aproposak. Orobat, oso garestiak dira.

Zerbitzu-erakundeek egiten duten erosketen kudeaketaren helburua asistentzia-premiak berehala asetzea da. Sendagaiak funtsezko hornigaiak dira asistentzia-zerbitzuek behar bezala funtziona dezaten; ezin zaio zerbitzua emateari utzi kontratazio-espediente prestatu eta lizitazioa egin bitartean; izan ere, konplexutasun tekniko handiko prozedurak dira eta espezifikotasun zehatzak dituzten merkatu farmazeutikoko kanpo-elementuen eraginpean daude. Konplexutasun horri erantsi behar diogu sendagaiak, oro har, hainbat modu farmazeutiko edo galenikotan eman ohi direla (konprimatuak, kapsulak, disoluzioan, injektagarriak, etab.); sendagaien dosifikazioa, eszipientea, iraungitze-data eta egonkortasuna ez dela guztietan berbera eta erabiltzeko baldintza eta modu desberdinak daudela. Bestalde, hornitzaileek hainbat baldintza logistiko eskaintzen dituzte eta hori ere aztertu behar izaten da.

Teknikariek egiten duten alde aurretiko azterketa hori guztia konplexua da eta lan handia eskatzen du eta luze jotzen du izapidetzeko. Denbora hori kontratazio-espedientearen barruan kontatzen da, baina ez du eraginik kontratu txikiko erosketak murrizteko.

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

Atal honetan Osakidetzak sendagaien kontratazioan egiten duen ahalegin handia nabarmendu behar da; hala, aurrekontuen egonkortasunarekin eta gastuen kontrolarekin lotutako helburuaren arabera, funts publikoen erabilera eraginkorra bermatzen da, baita

erosketa integratuaren hobekuntza etengabea ere, teknikarekin eta prezioarekin zerikusia duten baldintza hoberenak lortzeko tresna gisa.

Hurrengo laukian Kontrol Ekonomikoko Bulegoaren intzidentziak laburtzen dira, baita farmaziako urteko gastuarekin duten erlazioa ere, ehunekoetan; hala, aipatutako esfortzua ikus daiteke, kontratazioaren bilakaera positiboa baita. Nabarmendu behar da 2016. urtean zehar intzidentziak % 3 besterik ez zirela izan sendagaien guztizko gastuari dagokionez.

Urtea	Farmaziako gastua		Kontrol Ekonomikoko Bulegoak hautemandako intzidentzia	
	EUROS	Ald. %	EUROS	Intzidentzien %, farmazia-gastuari dagokionez
2012	215.936	% 10	53.348	% 25
2013	227.526	% 5	38.309	% 17
2014	227.618	% 0	14.969	% 7
2015	266.442	% 17	10.399	% 4
2016	280.615	% 5	8.739	% 3

(milaka eurotan)

Aurretik aipatutako ohartarazpenak kontuan hartuz, Osakidetzak alegazio hauek egiten ditu:

Sendagaiak erosteko eginiko 24.000 eurotik gorako erosketen guztizko 8.739 mila euroetatik, gutxienez 868 mila euro (% 10) eskabidea egiten den egunean indarrean dagoen kontratu baten babesean dagoen kodea duten sendagaiari dagozkie. Ondorengo agiriak frogagiri gisa erabil daitezke:

IV. eranskina (sendagaien zerrenda, Aldabide-SAP esparru-kontratuaren zenbakia eta kontratuaren hasiera- eta amaiera-data).

Espedienteen eta Osakidetzak eta hornitzaileek sinatutako kontratuen agiriak eskuragarri daude Osakidetzak-Euskal Osasun Zerbitzuaren Zuzendaritza Nagusian.

Sendagaiak erosteko eginiko 24.000 eurotik gorako erosketen guztizko 8.739 mila euroetatik, 30,27 mila euro Barakaldo-Sestao ESIri esleitu zaizkio Harvoni (704630) espezialitateagatik, kontratuz kanpoko eskaerarik ez dagoenean espezialitate horretarako, zenbateko horrekin eta erakunde horretarako. Frogatzat balio beza ondorengo laukiak non agertzen baita espezialitate horretarako eskaera bakarra, 24.000 euroko zenbatekora iristen ez dena eta Barakaldo-Sestao ESIari ez dagokiona:

Erosketa-agiria	Materiala	Testu laburra	Erosketa-antolakundea	Dokumentuaren data	Eskaeraren kantitatea	Eskaeraren neurri-unitatea	Eskaeraren balio garbia
4505730653	704630	HARVONI 90/400 MG KONP ESTAL C/28	O321	2016/03/11	2	KI	20.177,94



Ezezaguna da kalkulu-akats horren munta eta 8.739 mila euroko zenbateko globalean horrek duen eragina.

Sendagaiak erosteko eginiko 24.000 eurotik gorako erosketen guztizko 8.739 mila euroetatik, 39,97 mila euro Bidasoako ESiri esleitu zaizkio Prolastina (656186) espezialitateagatik, benetako zenbatekoa 36,93 denean. Frogatzat balio beza ondorengo laukiak, espezialitate horretarako eta erakunde horretarako kontratuz kanpoko eskaerak azaltzen dituenak:

Erosketa-agiria	Materiala	Testu laburra	Erosketa-antolakundea	Dokumentuaren data	Eskatutako kopurua	Eskaeraren neurri-unitatea	Eskaeraren balio garbia
4505689127	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/02/08	13	UND	3.033,29
4505694269	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/02/11	6	UND	1.399,98
4505840695	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/06/16	6	UND	1.399,98
4505856469	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/06/30	19	UND	4.433,27
4505872563	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/07/14	6	UND	1.399,98
4505882409	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/07/26	13	UND	3.033,29
4505885309	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/07/28	6	UND	1.399,98
4505898915	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/08/11	6	UND	1.399,98
4505900091	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/08/12	13	UND	3.033,29
4505957948	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/10/11	13	UND	3.279,25
4505961806	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/10/14	13	UND	3.279,25
4505987150	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/11/07	13	UND	3.279,25
4506012328	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/11/28	13	UND	3.279,25
4506034847	656186	PROLASTINA 1 G 1 BIAL 40 ML	O321	2016/12/19	13	UND	3.279,25
							36.929,29

Ezezaguna da kalkulu-akats horren munta eta 8.739 mila euroko zenbateko globalean horrek duen eragina.

- *Beste produktu batzuei dagokienez, hautemandako 82,9 milioi euroetatik, ez da publizitate- eta lehia-irizpidea errespetatu 72,9 milioi euroko erosketetan, eta lehiari dagokionez, hori ez da errespetatu 10 milioi euroko erosketetan.*



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

- Era berean, 13 zerbitzu-erakundetan kontratu txiki gisa izapidetutako 4,4 miloi euroko inbertsioen erosketa aztertu da. Aztertutako ibilgetuen kontuetan erregistratutako alden % 9,06 osatzen dute gutxi gorabehera. Egindako lanetik ondorioztatzen da kontratuaren objektua zatikatu dela, eta kontratu txikien % 19,1ak lehiaren printzipioa alde batera utzi duela. Kontratuok zerbitzu-erakundeen 3 zentrori dagozkie eta 842.487 euroko zenbatekoa dute. Horietako % 75 «Erabilera klinikoko makineria» kontuan gertatu da.

## ALEGAZIOA

Hala, adibidez, erosketa zentralizatuari dagokionez, 2016ean zazpi espediente esleitu dira (21.122.429 euro); horietako hiru Administrazio Kontseiluaren Akordioan lehenbiziko aldiz sartutako produktuei dagozkie. Akordio horren bidez, inbertsio estrategikoak eta ondasunen eta zerbitzuen erosketak, kontratazio zentralizatutakoak, eta erosketa integratuen programa zehazten dira, 5.601.897 euroko zenbatekoz.

Nuevo C.I.	Objeto del Expediente	Importe adjudicado	Años	Importe anual adjudicado	F.adjudicación	Comisión Técnica
	ACUERDO MARCO DE INDUMENTARIA DESECHABLE	623.765	1	623.765	06/05/2016	Enfermería
	MARCAPASOS, DESFIBRILADORES, HOLLERS Y ELECTRODOS	23.655.344	2	11.827.672	13/12/2016	Implantes
Si	DETERMINACIONES ANALITICAS DE ALERGIAS	3.358.344	4	839.586	14/07/2016	Laboratorio
Si	IDENTIFICACION DE MICROORGANISMOS POR ESPECTROMETRIA DE MASAS	1.080.000	5	216.000	15/10/2016	Laboratorio
	KITS ANTI-SIDA PARA EL PLAN DE PREVENCION Y CONTROL DEL SIDA	162.992	2	81.496	07/01/2016	Otras comisiones
Si	ACUERDO MARCO SUMINISTRO DE MATERIAL DE SUTURA MECANICA	9.092.621	2	4.546.311	20/10/2016	Otras comisiones
	SUMINISTRO DE OXIGENO Y GASES MEDICINALES	8.962.797	3	2.987.599	14/07/2016	Ser.Estratégicos
	<b>TOTAL s/IVA</b>	<b>46.935.863</b>		<b>21.122.429</b>		

Osakidetzako Zuzendaritza Nagusian, lizitazioen kopurua handitzeaz gain (konplexutasun handikoak batzuk), KEAOan jarritako helegiteen hazkundeari aurre egiteaz gain (bost espediente izapidetu ziren 2016an eta bakarra 2015ean), eta katalogoaren kudeaketa hobetzeaz gain (oinarri tekniko egokien planifikazioa eta eraketa hobetzeko ezinbesteko oinarria), informazio-sistemen hobekuntzan aurrera egin da, eskaera zuzen bidez egindako erosketen benetako inpaktuaren jarraipen egokia egin ahal izateko.

Bestetik, EK indarrean duten eskaera zuzenen zerrenda txostena diseinatu da, informazioa ateratzean erroreak zuzentzeko; horren bidez, erakundeei jakinarazten zaie zer eskaera (espedientearen babesa eta esparru-kontratua indarrean izan arren) ez diren geratu azken horretara loturik.

Baina eragin positibo gehien izaten ari den neurria, hain zuzen ere, eskaera horiek aurrerago EKrekin lotzeko aukera ematen duen prozesu informatikoa abian jartzea izan da.

2016an hedatu zen prozesua erakundeetara, eta hori aldi-aldi exekutatzeko formulak gaitzen ari dira; beraz, pentsatzekoa da horren aplikazioaren emaitzak adierazgarriagoak izango direla hurrengo urteetan. Hala ere, ekitaldi osoko eskaerak esleitu ahal izan baziren ere EKra 2015ean, lauhileko mugapen bat ezarri da 2016an, ezinezkoa izan dadin kontratu txikiak argitaratu eta gero haiek EKra esleitu ahal izatea.



2016 ekitaldian, esparru-markoa indarrean zuten material-eskaera hauen zenbatekoak ezin izan dira dagokien espedientearekin lotu:

TALDEAK	ESPT	zenbatekoa
20 - 30	CENTROS	62.362
	OSC1	39.777
<b>guztira 20 - 30</b>		<b>102.139</b>
40 - 51	CENTROS	2.054.635
	OSC1	810.750
<b>guztira 40 - 51</b>		<b>2.865.385</b>
<b>Total</b>		<b>2.967.524</b>

Laukiak artikulua multzoen banaketa erakusten du. EXPTE zutabeak adierazten du eskaerekin lotu beharreko esparru-kontratuak erakundeen (ZENTROAK) berezko espediente bati loturik ote zeuden, edo espediente zentralizatu bati (OSC1).

EK indarrean duten eskaera zuzenen zerrendatik atera da datu hori, 2018ko maiatzaren 17an. Inputatu gabeko eskaeren guztizkoari dagokio 2.967.524 zenbatekoa, baina KEBak irizpidetzat darabilen 24.000 euroko mugapena erabiliko balitz, 2.525.894 eurokoa izango litzateke zenbatekoa. (Ikus V. eranskina).

Beraz, uste dugu 2,5 milioi euroko zenbatekoa kendu egin beharko litzatekeela erosketari txikiari dagozkion intzidentzietatik.

Azkenik, erosketari txikiaren zenbatekoak murriztea zailtzen duten arrazoiak azaldu nahi ditugu jarraian:

- 1.- Esparru-kontratua, hura esleitu ostean hasi izana. Hainbat pausu jarraitu behar dira: materialen kode berriak irekitzea edo gaur egun erabiltzen direnak aldatzea erreferentzia aldatuz, zentroetako biltegi guztietan parametrizatzea eta Info erregistroan prezioak eguneratzea eta, gainera, inplanteen kasuan, kontsignan dauden stock-ak eguneratu egin behar dira.
- 2.- Kontratuaren egikaritzapenaren jarraipena. 2015ean Aldaka-inplanteen eta Bihotz-balbulen espedienteak esleitu izanak kontratuaren egikaritzapenaren jarraipen-txostenetan kontrolatu behar ziren esleipendunen kopuruan 25 gehiago izatea erakarri zuen, eta horren ondorioz ugaritu egin ziren 2016an hobekuntza teknologikoekin zerikusia zuten produktu-ordezkapenak, ondoriozko produktu-katalogoaren eta eraginpean zeuden EKetako eguneratzeekin (17 intzidentzia Aldaka-inplanteetan eta 3 Bihotz-balbuletan).
- 3.- Batzuetan, kontratua amaitzen denetik hurrengo esleitzen den arteko epeak agerian uzten du zenbait artikuluren kasuan ezin dela horien erosketari atzeratu.

Hori gertatzen da, noizean behin, artikulua baten erosketari izaera estrategikoa aitortzen zaionean, eta horren izapidetzea atzeratzen denean.



Horren adibidea da 4104-Kanpoko Jostura mekanikoa 4105- Barneko Jostura mekanikoa azpimultzoko zenbateko ia guztiaren kasua; erosketa estrategikotzat jo zen 2015ean, baina horren konplexutasunagatik eta FIXAPLUS, SL enpresak aurkeztu zuen kontratazio-gaietako errekurtsio berezia zela-eta, ezin izan zen esleitu 2016ko urrira arte (G/113/20/1/0667/OSC1/0000/032016). Horregatik 774 mila euroko zenbatekoa erosketa txiki moduan izapidetu zen Donostialdea ESIIn.

Beste horrenbeste gertatzen da 4711-12 Disekzio-kauterizazio artaziak, behin erabiltzekoak eta berriz erabiltzekoak azpimultzoko materialekin, KEBek Donostialdea ESI, Barrualde ESI eta Ezkerraldea-Enkarterri Gurutzeta ESIri buruz egindako txostenetan 1.453 mila eurotan balioesten direnetan. 2016ko akordioan Bisturi harmonikoen terminalak espedientean jaso zen, bi azpimultzo horietan sailkatutako produktuekin. Espediente konplexu horrek bisturi harmoniko-hodi zigilatzaileentzako energia-sorgailuen erosketa edo, behar izanez gero, lagapena jasotzen zuen. 2016an ez zenez lortu, 2017an erosketa zentralizatuen zerrendatik ateratzea erabaki zen.

Bestalde, edozein espedienteren izapidetzea oso konplexua eta luzea izaten da, erosketa integratuen kasuan zein zentroaren berezko erosketetan. Hainbat zerbitzu koordinatu behar izaten dira eta, batzuetan, diziplinarteko Batzorde Teknikoetan, Kontratuen Legeak ezartzen dituen epeen barruan, gehienetan laburregiak diren arren.

- 4.- Eskaera eta espedientea modu egokian batera erregistratzea oztokatzen duten arazoak, erosketa txiki gisa erregistratuz, erosketa txikia ez den arren. Adierazi dugun bezala, intzidentzia horietako batzuk aurrerago zuzendu daitezke SAP transakzio berriaren bidez; beste batzuk, ordea, ez. Hauek nabarmentzen dira:
  - 4.1. Partekatutako esleipenetan, SAPEk hornitzaile finkotzat jotzen du esparru-kontratu mekanizatua duen azken hornitzailea, eta gainerako esleipendunei egiten zaizkien eskaera guztiak ez zaizkio esparru-kontratuari lotzen.
  - 4.2. Eskaeraren eskuzko mekanizazioa da beste arrazoietako bat, ez baitira kontratu-zenbakia eta materialaren posizioa jasotzen. Datu horiek artikuluaekin erlaziona daitezke eskaera modu automatizatuan egiten denean soilik.
  - 4.3. Eskaeraren guztizko zenbatekoak esparru-kontratuak baimentzen duen zenbatekoaren muga gainditzen du, eta intzidentzia izapidetzeko epean zehar egiten diren eskaerak erosketa txiki gisa erregistratuta geratzen dira, kontratua luzatzeko aldaketa egiteko denborarik eman gabe. Intzidentzia hori nekez aurreikus daiteke batzuetan; izan ere, aipatzen ari garen arazo teknikoaren ondorioz, eskaerak aurrerago egokitu behar izaten dira.
- 5.- Esleipenduna ez den hornitzaile bati egindako material-eskaera zuzenei dagokienez, intzidentziaren bat gertatzean egiten dira, esleipendunaren stock-a hausten denean-denbora mugatu batez beste hornitzaile bati erosi behar zaio-, edo hornitutako materialaren kalitatean arazoak daudenean —pazientearen arretan arriskua sor dezakete—.

2016 ekitaldian zehar, adibidez, intzidentzia adierazgarri hauek gertatu dira:



G/112/20/1/1574/OSC1/0000/112014 espedientea Inkontinentzia Produktuak

5. sortaren (oihal xurgatzaileak) esleipenduna: DISPOMEDIS SL (2143968 90X60cm, 2143964 60X40cm). Kontratuaren indarraldia: 2015/05/08 – 2017/05/07.

Lehen kexek oihalaren xurgatze urriarekin zuten zerikusia. Aurrerago, esleipena egin eta hilabete gutxira, hainbat kexa egon ziren esleipenduna entrega-epeetan etengabe berandutzen zelako; beraz, erakundeek eskaera zuzenak egin behar izan zizkieten bestelako hornitzaileei, biltegian stock hausturak saihesteko eta ospitaleetan zein osasun-zentroetan zerbitzuak ematen jarraitu ahal izateko. Gainera, eskaera horiek esleitutako prezioa baino altuagoa zutenez, galera ekonomikoak eragin zizkieten Osakidetzari. Kontratua 2017an amaitzen zela kontuan hartuz, eta baldintza horietan ezin jarrai zitekeela gogoan hartuz, kontratua deuseztatzeko eta kalte-galerak eskatzeko izapideak hasi ziren. (Memoriaren data kontratazioan: 2016ko maiatzaren 12a).

Enpresak uko egiten zion proposatutako kontratu-indargabetzeari, eta ez zetorren bat indargabetze horretan aipatzen diren gertaerekin, bertan jasotzen den kalifikazio juridikoarekin eta administrazioari eragindako ustezko kalte-galeren kalte-ordainerako zenbatekoarekin. Gaia Aholku Batzorde Juridikora eraman zen, eta horrek, 2016ko abenduaren 23an, kontratuaren indargabetzea ebatzi zuen.

Bestelako hornitzaileei egindako eskaera zuzenen zenbatekoa 16/01/01etik 16/12/31ra arteko epean: 197.595 euro (BEZa gabe). (Ikus VI. eranskina).

DISPOMEDIS SLrekin egindako kontratua 2017/01/18an amaitu zen eta une horretan bertan abiarazi zen plegu berriaren prestaketa-lana espediente berria lizitatu ahal izateko: G/110/20/1/1367/OSC1/0000/072017, 2017/12/07an esleitu zena. Espediente horretan jaso zen 2143966 OIHAL XURGATZAILEA 60x75cm-koa produktua, ordura arte Ezkerraldea-Enkarterri Gurutzeta ESIan kontratu txiki bidez erosten zena (125.451 euro), 80.000 euro baino gehiagoko produktu-erosketa moduan, KEBaren txostenean hala jasota.

6.- Kontratuen indarraldian, halaber, honako hauek ere gertatzen dira: enpresek bat egiten dute, kontratuak lagatzen dituzte, izaera juridikoa aldatzen dute, etab. Horrek berekin dakar SAP – EGINBIDE sistemetan aldaketak egin behar izatea, eta, horregatik egiten dira eskaera batzuk kontratutik kanpo. 2016an 8 intzidentzia izan ziren horrelakoak kontratu zentralizatueta.

G/110/20/1/0303/OSC1/0000/012013 espedientearen kasua da hori (puntzio-lantzetak eta odoleko glukosa zehazteko zerrenda erreaktiboak).

2015eko abenduaren 7an abian jarri zen ROCHE DIABETES CARE SPAIN SL legezko entitate berria, diabetesa zaintzeko produktu-sorta merkaturatzen hasten dena; beraz, ROCHE DIAGNOSTICS SL hasierako esleipendunaren kontratua esleitzen zaio entitate berriari. Enpresak Osakidetzari jakinarazten dionez, ROCHE DIAGNOSTICS enpresari eskaerak egiteko azken eguna 2015eko abenduaren 3a da. Hala ere, kontratuaren segida 2016ko otsailaren 12an formalizatzen da; hori dela eta, bitarte horretan eskaera zuzenak egiten dira.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Bi zerrendak, 2108192 eta 2108216 kodeekin, 4516 Zerrenda erreaktiboak azpitalde homogeneoaren barnean sartu dira.

ROCHE DIABETES CARE SPAIN SL enpresari egindako eskaera zuzenen zenbatekoa 16/01/01etik 16/02/11ra arteko epean: 77.478 euro (BEZa gabe). (Ikus VII. eranskina). Gure ustez, BEZik gabeko zenbateko hori azpitalde horren erosketa txikitik kendu egin beharko litzateke.

### **III.2 OSATEK SA.**

#### **III.2.1 AURREKONTUA ETA ALDAKETAK**

- *Langileen gastuaren 2016ko aurrekontuaren zenbatekoa, aurreko ekitaldian bezala, ez dator bat gizartearen benetako beharrekin. Ekitaldia ixtean, beraz, 2,4 milioi euroko aurrekontu-aldaketa onartu da, eta langileen gastura transferitu da hasieran aurrekontuan sartu zen gehiegizko funtzionamendu-gastua. Langileen gastuentzako aurrekontu egokia egitea gomendatzen da, baita aurrekontu-plantilla egokia egitea ere, eta 2016an indarrean zeuden kudeaketa-mandatuetatik eratorritako benetako beharretara egokituz egin behar da azken hori.*

### **ALEGAZIOA**

Langileen gastuentzako aurrekontuaren zenbatekoa baimentzen den gehieneko da, onartutako plantillaren arabera. Osatek 2008tik eskatzen ari da plantilla handitu dadila benetako beharrei egokitzeko, baina orain arte ez da baimenik eman. Hori dela eta, beharrezko aurrekontu-aldaketak izapidetu behar izaten ditugu urtero.

#### **III.2.2 LANGILEEN GASTUAK**

##### **Ordainsariak**

- *Produktibitate-osagarriaren kontzeptuak 2016an 3,4 milioi euro baino gehiagoko gastua ekarri du, hau da, soldaten eta ordainsarien zenbatekoaren % 31,98. Miaketa informatuen zifra honetatik gora jasotzen da osagarria: erradiologoien kasuan, 1.599tik gora, eta gainontzeko langile zuzenentzat, txandako 10etik gora. Zifra hori ez da 2001etik eguneratu, erabilitako ekipamenduek prestazio eta eraginkortasun handiagoak izan arren. Alderdi hori, hain zuzen, kontuan hartu behar da, 2001ean onartu zen ordainsari-sisteman erregulatu zen bezala. Erradiologoien miaketa informatuen batez bestekoa 3.093 izan da 2016an, eta gainontzeko langile zuzenena, txandako 18. Hori dela-eta, lehen aipatutako zifrak eguneratzea gomendatzen da, eta produktibitateagatiko pizgarriaren kalkulua benetako batez besteko zenbakietara egokitzea.*



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ALEGAZIOA

Kategoria bakoitzari dagozkion zenbatekoak hitzarmenean eta erradiologoek kategorietan zehaztu daude, horietako bakoitzak sinatutako eranskinetan.

Ordainsari finakoaren eta aldakorraren arteko banaketaren ehunekoak (% 31,98) urteroko ehunekoaren antzekoak da (% 32 2015ean).

Osagarria jasotzeko behar diren miaketa informatuen gutxieneko zifrei eta 2001etik eguneratu ez izanari dagokienez, datu hori ez da zuzena, 2001. urtetik aurrera sinatutako hitzarmenetan bi aldiz eguneratu baitira. Hala, erradiologoak ez diren langileen kasuan, 8 miaketa izatetik 10 izatera igaro dira gaur egun, eta langile erradiologoek kasuan, 1544 izatetik 1599 izatera.

*- 2016an ordaindutako ordainsarien kasuan, 2015eko fiskalizazio-txostenean hautemandako alderdiak mantentzen dira: lurraldeetako buruei miaketa bakoitzarengatik ordaindutako zenbatekoan dagoen aldea, gainontzeko erradiologoekin alderatuz; erradiologo baten oinarritzko soldataren desgokitasuna hitzarmeneko taulekin bat ez etortzeagatik; eta langile teknikoei ordainsari finako modura oinarritzko soldataren % 2 ordaintzea, urteko ekoizpen osagarri kontzeptuan. Azken horrek praktikan ordainsari finakoa jasotzea dakar, indarreko ordainsari-tauletan finkatutakoa gaingidituko lukeena.*

## ALEGAZIOA

Lurraldeetako buruei miaketa bakoitzarengatik ordaindutako zenbatekoan dagoen aldeari dagokionez –gainontzeko erradiologoekin alderatuz–, eta langile teknikoei– urteko ekoizpen osagarri kontzeptuan– ordainsari finako modura oinarritzko soldataren % 2 ordaintzeari dagokionez, Kontuen Auzitegiko Epaiketa Sekzioak Behin Behineko Likidazio Akta eman duela aipatu behar da, alderdiei horiei dagokienez. 2015eko fiskalizazio-txostenean ere aipatu ziren, eta hau ondorioztatzen zen: «... jarduketan islaren arabera, Fiskaltzak baloratutako jarduketan irismena ez dela funts publikoen kontabilitateraino hedatzen; izan ere, agerian geratu den moduan, ezin da interpretatu, kontabilitateari dagokionez, zilegi ez denik», eta «.. emandako dokumentazioaren arabera, justifikaturik geratu dela Lurraldeetako buruek eta Unitateetako buruek jasotzen duten pizgarriaren % 26,82ko gehikuntza, erradiologoekin alderatuz». Jarraian aipatzen duenez, «gehikuntza hori ez da soilik 2015eko ekitaldian gertatu; izan ere, 2001. urtetik 2017. urtera ikus daitekeenez, desberdintasunak egon dira pizgarriaren miaketaren unitate-kantitateetan, erradiologoek eta Unitateetako buruen artean...». Pizgarrien kantitatea horiek, gainera, «2001. urtetik eman diren hitzarmenak sinatzean adostutako akordioetan dute babesa..., horiek ondo aztertu ondoren».

Azkenik, Behin Behineko Likidazio Aktak egiten duen bezala, aipatu behar da OSATEK SAREN Hitzarmen kolektiboek, hots, enpresaren Zuzendaritzaren eta langileen ordezkarien



artean adostutakoek, Gobernuak negoziazio kolektiboaren esparruan hartutako gidalerroak betetzen dituztela.

Hori dela eta, gabezia ezabatzea eskatzen dugu.

- *Osateken hitzarmenak izaera kualitatibo eta kuantitatiboko zenbait hobekuntza barne hartzen ditu «Antzinatasun» kontzeptuan eta zenbait gehigarritan, EAEko Administrazio Orokor eta Instituzionalarentzat eta, zehazki, Osakidetzarentzat aplikatu daitekeenari dagokionez. Gomendagarria izango litzakete, ahal den neurrian, nomina-kontzeptuak eta, oro har, 2007an sinatu zen eta indarrean den hitzarmenaren baldintzak homogeneousatzea.*

## ALEGAZIOA

«Antzinatasun» kontzeptuan eta zenbait gehigarritan egon diren izaera kualitatibo eta kuantitatiboko zenbait hobekuntzen erreferentziei dagokionez, osagarriok enpresaren hitzarmen kolektiboan zehazten dira, langileen ordezkarien eta enpresen arteko negoziazio askearen emaitza gisa. Hitzarmenak ez du loturarik ordezkari sindikalen, EAEko Administrazio Orokor eta Instituzionalaren eta Osakidetzaren arteko negoziazioarekin. Hala, aurreko puntuan adierazitakoa errepikatzen da, hots, sinatutako hitzarmenek Gobernuak hartutako gidalerroekin bat egiten dutela.

Aipatutako Behin Behineko Likidazio Aktak egiten duen bezala, aipatu behar da OSATEK SAREN Hitzarmen kolektiboek, hots, enpresaren Zuzendaritzen eta langileen ordezkarien artean adostutakoek, Gobernuak negoziazio kolektiboaren esparruan hartutako gidalerroak betetzen dituztela.

*Aldi baterako kontratuei alta ematea*

- *2016ko abenduaren 31n, ekoizpena dela-eta denboran luzatutako aldi baterako kontratuak ere badaude, eta horiek hasierako kontratu mota indargabetzen dute. Gainera, aldi baterako kontratuen kateaketak harreman mugagabe ez-finko bat bilaka daiteke, harik eta lanpostua erregelamenduz betetzen den arte, sozietatearen egiturazko plantillan egun halakorik ez baitago.*

## ALEGAZIOA

Aldi baterako kontratazio hauek, 2008. urteaz geroztik enpresak plantilla handitzeko baimenik ez ematearen ondorio dira. Halaber, arreta-jardueraren igoerarekiko eta langile-hornidurarik gabeko instalazio berrien irekierarekiko proportzionalak dira.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### **III.2.3 KONTRATAZIOA**

- *Ez da kontratazio-espeditentrik lizitatu 70.438 euroko gastua ekarri duten 3 aseguru-poliza harpidetzeko. Poliza horiek kontratu txiki gisa izapidetu dira, eta sorten arabera lizita zitezkeen.*

### **ALEGAZIOA**

70.438 euroko zenbatekoaren truke harpidetutako polizak arrisku hauek estaltzeko dira:

- Erantzukizun zibil profesionala, (20.062,36 euro)
- Ekipamendu elektronikoak (47.833,14 euro) eta
- . Merkataritza-jarduera (2.542,06 euro)

Ekipamendu elektronikoei dagokiena, horren zenbatekoa dela-eta (47.833,14 euro), publizitaterik gabe negoziatutako prozedura baten bidez izapidetu zen, G/211/10/1/0004/O701/0000/112016.

Beste biak prozedura txiki gisa izapidetu ziren, horien zenbatekoek Osateken erosketa txikietarako barne kontratazio-jarraibideetan ezartzen den muga gainditzen ez zuelako eta arrisku-estaldura desberdinak zituztelako.







## ABREVIATURAS

AM	Acuerdo Marco.
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
CVTTH	Centro Vasco de Transfusiones y Tejidos Humanos.
DEPS	Departamento de Empleo y Políticas Sociales del Gobierno Vasco.
GOVA	Gobierno Vasco.
HU	Hospital Universitario.
INSALUD	Instituto Nacional de la Salud.
LOSE	Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi.
OCE	Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco.
OPE	Oferta Pública de Empleo.
OSI	Organización de Servicios Integrada.
PCAP	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.
RM	Resonancia Magnética.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TRRPE	Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Presupuestario de Euskadi.
TSJPV	Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.
TVCP/HKEE	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri Kontuen Euskal Epaitegia.



## I. INTRODUCCIÓN

El TVCP/HKEE conforme a lo establecido en la Ley 1/1988 que lo regula y a su Programa Anual de Trabajo, ha realizado el informe de fiscalización de las Cuentas Anuales del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud (en adelante, Osakidetza) correspondiente al ejercicio 2016.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas relativas al presupuesto, endeudamiento, operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, concesión de subvenciones y ayudas públicas e ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si las Cuentas se elaboran de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

Además se ha fiscalizado Osatek, S.A., sociedad pública de la que Osakidetza posee el 100% del capital social.

Por otra parte, hemos revisado los papeles de trabajo que soportan los informes de auditoría de las cuentas anuales y los de cumplimiento presupuestario y de legalidad de Osakidetza y Osatek, S.A. efectuados por firmas externas. Asimismo, hemos revisado los informes sobre el cumplimiento de la normativa legal aplicable realizados por la Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco.

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

Osakidetza, adscrita al Departamento de Salud de la CAPV, y competente en materia de sanidad, tiene personalidad jurídica propia y goza de plena capacidad de obrar para la provisión de servicios sanitarios mediante las organizaciones de servicios públicos dependientes del mismo, sin personalidad jurídica pero con autonomía de gestión.

A 31 de diciembre de 2016, además de la Organización Central, Emergencias y el Centro Vasco de Transfusiones y Tejidos Humanos, hay 13 organizaciones de servicios integradas “OSI”, 3 organizaciones de salud mental y 2 hospitales:

- Generales: OSI Araba, Donostialdea, Bilbao Basurto y Ezkerraldea-Cruces.
- Comarcales: OSI Rioja Alavesa, Debagoiena, Bidasoa, Goierri-Alto Urola, Debabarrena, Barrualde-Galdakao, Baracaldo-Sestao y la Red de Salud Mental de Bizkaia, Araba y Gipuzkoa.
- De Larga Estancia: Gorliz, Santa Marina y Leza (en OSI Rioja Alavesa).
- Atención Primaria: OSI Tolosaldea y Uribe.

## II. OPINIÓN

### II.1 OSAKIDETZA

#### II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

##### Contratación

1. Las organizaciones de servicios de Osakidetza han tramitado como contratos menores, adquisiciones de productos o suministros de bienes muebles en las que se ha fraccionado el objeto del contrato, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia (artículo 86 TRLCSP), según se deduce de los informes de control de la OCE sobre la adecuación de este tipo de contratos a la legislación aplicable. Respecto del suministro de medicamentos, esta deficiencia se ha detectado en adquisiciones por 8,7 millones de euros de los 21,9 millones de euros analizados, es decir 39,9% y del resto de suministros, en adquisiciones de productos homogéneos, por 82,9 millones de euros de los 105 millones de euros analizados, es decir el 78,9% de las mismas. (Ver A.4).
2. En el expediente de suministro y obras de adecuación de dos angiográficos digitales biplanos para diversos centros, adjudicado por 2 millones de euros, no se justifica adecuadamente la existencia de una imperiosa urgencia, resultante de acontecimientos imprevisibles para el órgano de contratación en base a la cual se ha adjudicado por procedimiento negociado sin publicidad. La aplicación de este procedimiento es de interpretación restrictiva y supone una excepción a los principios básicos de la contratación pública (artículo 170.e TRLCSP) (expediente 41).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 y 2 anteriores, Osakidetza ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2016 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

#### II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El balance de situación no recoge los complementos de jubilación del personal estatutario sanitario no facultativo procedente del Insalud, del personal funcionario del Patronato Antituberculoso y de determinado personal del Hospital de Basurto cuya jubilación fue anterior al 31 de diciembre de 1994. Para el registro de estas obligaciones, Osakidetza sigue principalmente un criterio de caja y ha imputado como gasto en 2016 los 6,8 millones de euros abonados en el ejercicio.

De acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable, los pasivos por complementos de pensiones y otros similares deben cuantificarse mediante estudios actuariales y registrarse según el principio de devengo. Osakidetza, aunque dispone de un estudio actuarial realizado por expertos independientes, que cuantifica sus pasivos actuariales a 31 de diciembre de 2016 en 99 millones de euros, no ha registrado la correspondiente provisión (Ver A.2).



En opinión de este Tribunal, excepto por los efectos de la salvedad descrita en el párrafo 1, las Cuentas Anuales de Osakidetza expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2016, la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Sin que afecte a nuestra opinión, a la fecha de emisión de este informe se ha conocido la Sentencia nº 225/2018 de 9 de mayo del TSJPV, del recurso de apelación contra la sentencia 246/2017, de 28 de septiembre, en relación con las convocatorias de desarrollo profesional aprobadas por resoluciones 1930 y 1931 de 29 de diciembre de 2011 y resolución 558/2014, de 8 de mayo, por la que se suspendieron las convocatorias ordinaria y extraordinaria de las resoluciones antes citadas. “Contra dicha sentencia, Osakidetza ha presentado recurso de casación con fecha 28 de junio de 2018”.

## **II.2 OSATEK, S.A.**

### **II.2.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

En opinión de este Tribunal, Osatek, S.A. ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2016 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

### **II.2.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES**

En opinión de este Tribunal, las Cuentas Anuales de Osatek, S.A. expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2016, la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

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

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

#### **III.1 OSAKIDETZA**

##### **III.1.1 GASTOS DE PERSONAL**

El total de plantilla estructural de las 21 organizaciones vigentes en 2016 asciende a 26.494 puestos. La OCE ha analizado las retribuciones de 307 trabajadores fijos e interinos de un total de 6.564 puestos existentes en 6 de ellas, que supone un 4,7%, y 31 expedientes de personal estatutario de carácter eventual, destacando las siguientes deficiencias:

- En 9 expedientes se han superado las limitaciones temporales de 2 años para las comisiones de servicios y en 18 las de un año para las funciones de superior categoría.
- A pesar de existir regulaciones específicas sobre diversos complementos de carácter transitorio, tales como guardias médicas, tareas de superior categoría, turnicidad, nocturnidad, festivos, localización, autoconcertación, etc., se siguen produciendo en general incumplimientos de las mismas, principalmente por falta de documentación justificativa de los servicios efectivamente realizados y de la aprobación por los órganos competentes.

##### **III.1.2 CONTRATACIÓN**

De la relación de expedientes analizados (ver A.4.) se han detectado las siguientes incidencias:

- En 11 expedientes, 3 de obras, 4 de servicios y 4 de suministros, adjudicados por 7,1 millones de euros, el criterio precio se puntúa con una fórmula que asegura puntos, incluso cuándo la oferta iguala el tipo de licitación, lo que desvirtúa este criterio e influye en la proporción porcentual a valorar mediante criterios por juicio valor (artículo 150 TRLCSP) (expedientes 35,48,49,50,51,57,69,70,74,75,77).
- En 16 expedientes, 2 de obras, 5 de servicios, 7 de suministros y 2 mixtos de suministros y obras, adjudicados por 33,2 millones de euros, se establecen límites o umbrales en la valoración de las ofertas económicas, más allá de los cuales se desincentiva presentar bajas adicionales, dificultando seleccionar una oferta más ventajosa (expedientes 36,37,39,40,41,44,52,53,54,58,59,60,64,65,71,72).
- En 3 expedientes, 1 de obras y 2 de servicios, adjudicados por 4 millones de euros, el desarrollo de los criterios de valoración de las ofertas, cuya cuantificación depende de un juicio de valor, es insuficiente en los Pliegos (artículo 150 TRLCSP) (expedientes 52, 62, 73).



- En 14 expedientes, 4 de servicios y 10 de suministros, adjudicados por 40 millones de euros, las modificaciones previstas no cumplen los requisitos, salvo el límite cuantitativo, de ser previsibles de forma clara, precisa, inequívoca, con concreción y verificables objetivamente (artículo 106 TRLCSP) (expedientes 37, 38, 40, 50,51, 52, 54, 56, 66, 67, 68, 72,74, 77).
- En 2 expedientes, 1 de obras y 1 de servicios, adjudicados por 968 miles de euros, el informe de valoración de los criterios sometidos a juicios de valor no se presenta de forma motivada (artículos 150 y 151.4 TRLCSP) (expedientes 73,75).

Por otra parte, en la revisión de los informes de control realizados por la OCE, se ha detectado el fraccionamiento en la adquisición de productos homogéneos, sin solicitud de ofertas, en compras por 7,3 millones de euros de los 71,8 millones de euros analizados, es decir el 10,2 % de las mismas.

Asimismo, de las inversiones tramitadas como contrato menor, en 13 organizaciones de servicios y un coste total de 4,4 millones de euros, se ha detectado que en 3 centros de dichas organizaciones y por 842.487 euros, se ha fraccionado el objeto del contrato, no respetando los procedimientos de contratación legalmente establecidos. Del total, el 75% es en la cuenta “Maquinaria de uso clínico” (Ver A.4).

### III.1.3 OTROS

En relación con la información requerida por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre que modifica la Disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, así como por lo dispuesto en la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, el importe de 894 millones de euros pagados a proveedores en el año 2016 ha superado en una media de 8 días, el plazo legal de 30. Respecto del importe de 110 millones de euros pendientes de pago a 31 de diciembre de 2016, no ha superado el plazo legal antes citado.

## III.2 OSATEK, S.A.

### III.2.1 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

- El importe del presupuesto de gastos de personal de 2016, al igual que en ejercicios anteriores, no se adecua a las necesidades reales de la Sociedad, lo que supone la aprobación a cierre del ejercicio de una modificación presupuestaria de 2,4 millones de euros, transfiriendo gasto de funcionamiento presupuestado inicialmente en exceso a gasto de personal. Se recomienda que se presupuesten correctamente los gastos de personal, así como la plantilla presupuestaria, adecuando la misma a las necesidades reales derivadas de las encomiendas de gestión en vigor en 2016.

### III.2.2 GASTOS DE PERSONAL

#### Retribuciones

- El concepto de complemento de productividad ha supuesto en 2016 un gasto de 3,4 millones de euros, es decir el 31,98% del importe de sueldos y salarios. La cifra de exploraciones informadas a partir de la cual se percibe el complemento, 1.599 en el caso de los radiólogos y 10 por turno para el resto de personal directo, no ha sido actualizada desde 2001 a pesar de las mayores prestaciones y efectividad de los equipos utilizados, aspecto éste que debe tenerse en cuenta tal y como se reguló en el sistema de retribuciones aprobado en 2001. La media de exploraciones informadas de radiólogos en 2016 ha sido de 3.093 y la del resto de personal directo de 18 por turno, por lo que se recomienda actualizar las cifras antes citadas y ajustar el cálculo del incentivo por productividad a las cifras medias reales.
- Respecto de las retribuciones abonadas en 2016, se mantienen los aspectos detectados en el informe de fiscalización de 2015 referentes a la diferencia del importe pagado por cada exploración a los Jefes territoriales respecto del resto de radiólogos, la inadecuación del salario base de una radióloga a las tablas del convenio y el abono como retribución fija, de un complemento de producción anual del 2% del salario base al personal técnico, que supone en la práctica, la percepción de una retribución fija que superaría la establecida en las tablas retributivas vigentes.
- El convenio de Osatek incluye ciertas mejoras de carácter cualitativo y cuantitativo en el concepto “Antigüedad” así como en algunos pluses, respecto de lo aplicable para la Administración General e Institucional de la CAE y Osakidetza en particular. Sería recomendable homogeneizar en la medida de lo posible los conceptos de nómina y en general las condiciones del Convenio en vigor, firmado en 2007.

#### Altas de contratos temporales

- Existen a 31 de diciembre de 2016 contratos temporales que se han prorrogado en el tiempo por circunstancias de la producción, que desvirtúan el tipo de contrato inicial. Además la concatenación de contratos temporales puede devenir en una relación





indefinida no fija, hasta cobertura reglamentaria del puesto, que actualmente no existe en la plantilla estructural de la Sociedad.

### **III.2.3 CONTRATACIÓN**

- No se ha licitado expediente de contratación para la suscripción de 3 pólizas de seguros que han supuesto un gasto de 70.438 euros, tramitadas como contrato menor y que se podían haber licitado por lotes.



## IV. CUENTAS ANUALES

### IV.1 OSAKIDETZA

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

ACTIVO	2016	2015
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>954.188</b>	<b>958.178</b>
Inmovilizado intangible .....	7.539	10.058
Aplicaciones informáticas.....	7.539	10.058
Inmovilizado material.....	941.304	942.763
Terrenos y construcciones.....	805.136	745.872
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	104.878	101.178
Inmovilizado en curso y anticipos.....	31.290	95.713
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	4.352	4.352
Instrumentos de patrimonio.....	4.352	4.352
Inversiones financieras a largo plazo.....	993	1.005
Créditos a terceros.....	992	1.004
Otros activos financieros.....	1	1
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>343.384</b>	<b>340.898</b>
Existencias .....	50.672	46.791
Productos farmacéuticos.....	25.105	22.568
Material sanitario de consumo.....	22.845	21.624
Otros aprovisionamientos .....	2.722	2.599
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	185.892	198.918
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	4.728	4.356
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	175.322	185.827
Deudores varios.....	991	1.279
Personal.....	4.532	7.103
Otros créditos con las Administraciones Públicas.....	319	353
Inversiones financieras a corto plazo .....	618	392
Otros activos financieros.....	618	392
Periodificaciones a corto plazo .....	1.075	850
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	105.127	93.947
Tesorería.....	2.608	2.147
Otros activos líquidos equivalentes.....	102.519	91.800
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.297.572</b>	<b>1.299.076</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE		Miles de euros	
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		2016	2015
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>990.270</b>	<b>993.295</b>
FONDOS PROPIOS.....		44.974	45.135
Fondo social.....		18.490	18.411
Resultados de ejercicios anteriores .....		26.724	26.638
Remanente .....	26.724		26.638
Resultado del ejercicio .....		210	86
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS .....		944.846	948.160
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>13.096</b>	<b>13.551</b>
Provisiones a largo plazo.....		1.515	1.033
Otras provisiones .....	1.515		1.033
Deudas a largo plazo .....		11.581	12.518
Otros pasivos financieros .....	11.581		12.518
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>294.206</b>	<b>292.230</b>
Deudas a corto plazo .....		31.153	29.786
Otros pasivos financieros .....	31.153		29.786
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar .....		262.813	262.202
Proveedores.....	125.829		128.423
Proveedores, empresas del grupo y asociadas .....	3.618		2.881
Acreeedores varios .....	2.618		2.834
Personal .....	3.808		7.784
Otras deudas con las Administraciones Públicas .....	126.940		120.280
Periodificaciones a corto plazo .....		240	242
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>1.297.572</b>	<b>1.299.076</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2016	2015
<b>OPERACIONES CONTINUADA</b>		
Importe neto de la cifra de negocios .....	2.627.802	2.558.609
Prestación de servicios .....	2.627.802	2.558.609
Aprovisionamientos .....	(694.796)	(668.894)
Consumo de productos farmacéuticos .....	(280.615)	(266.650)
Consumo de material sanitario .....	(266.916)	(259.375)
Consumo de otros aprovisionamientos .....	(20.998)	(21.505)
Otros gastos externos .....	(126.169)	(121.057)
Deterioro de materias primas y otros aprovisionamientos .....	(98)	(307)
Otros ingresos de explotación .....	28.905	32.995
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente .....	27.432	30.810
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio .....	1.473	2.185
Gastos de personal .....	(1.801.678)	(1.761.492)
Sueldos, salarios y asimilados .....	(1.434.604)	(1.404.157)
Cargas sociales .....	(367.074)	(357.335)
Otros gastos de explotación .....	(159.357)	(160.500)
Servicios exteriores .....	(151.098)	(153.545)
Tributos .....	(526)	(460)
Pérdidas, deterioro y variac. prov. por operac. comerciales .....	(2.416)	(1.072)
Otros gastos de gestión corriente .....	(5.317)	(5.423)
Amortización del inmovilizado .....	(50.449)	(54.629)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras .....	52.841	54.684
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado .....	(2.839)	(545)
Deterioros y pérdidas .....	(2.839)	(545)
Resultados por enajenaciones y otros .....	-	-
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>429</b>	<b>228</b>
Ingresos financieros de valores negociables y otros instrum. financ. ....	-	-
Gastos financieros por deudas con terceros .....	(219)	(140)
Diferencias de cambio .....	-	(2)
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(219)</b>	<b>(142)</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>210</b>	<b>86</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROC. DE OPERAC. CONTINUADAS</b>	<b>210</b>	<b>86</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>210</b>	<b>86</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Miles de euros	
	2016	2015
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>210</b>	<b>86</b>
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	49.527	46.506
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO</b>	<b>49.527</b>	<b>46.506</b>
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	(52.841)	(54.684)
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>(52.841)</b>	<b>(54.684)</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>	<b>(3.104)</b>	<b>(8.092)</b>

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros					
	FONDO SOCIAL	REMANENTE	RTDOS. NEG. EJERCICIOS ANTERIORES	RTDO. EJERC.	SUBV. DON. Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
<b>SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2014</b>	<b>18.411</b>	<b>26.547</b>	-	<b>91</b>	<b>956.337</b>	<b>1.001.386</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	-	86	(8.178)	(8.092)
Operaciones con accionistas						
Aportación al Fondo social .....	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto .....	-	91	-	(91)	-	-
<b>SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2015</b>	<b>18.411</b>	<b>26.638</b>	-	<b>86</b>	<b>948.159</b>	<b>993.294</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	-	210	(3.314)	(3.104)
Operaciones con accionistas						
Aportación al Fondo social .....	80	-	-	-	-	80
Otras variaciones del patrimonio neto .....	-	86	-	(86)	-	-
<b>SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>	<b>18.491</b>	<b>26.724</b>	-	<b>210</b>	<b>944.845</b>	<b>990.270</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2016		2015
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>12.556</b>		<b>(21.802)</b>
Resultado del ejercicio antes de impuestos .....	210		86
Ajustes al resultado .....	2.428		109
Amortización del inmovilizado .....	50.449	54.629	
Correcciones valorativas por deterioro .....	2.515	1.379	
Variación de provisiones .....	720	(251)	
Imputación de subvenciones .....	(54.314)	(56.335)	
Resultados por bajas y enajenaciones .....	2.839	545	
Ingresos financieros .....	-	-	
Gastos financieros .....	219	140	
Diferencias de cambio .....	-	2	
Cambios en el capital corriente .....	10.061		(21.997)
Existencias .....	(3.979)	(5.188)	
Deudores y otras cuentas a cobrar .....	13.069	(44.441)	
Otros activos corrientes .....	(225)	(31)	
Acreedores y otras cuentas a pagar .....	611	20.506	
Otros pasivos corrientes .....	823	7.267	
Otros pasivos no corrientes .....	(238)	(110)	
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación .....	(143)		-
Pagos de intereses .....	(143)	-	
Cobros de intereses .....	-	-	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(46.296)</b>		<b>(44.342)</b>
Pagos por inversiones .....	(47.829)		(45.906)
Inmovilizado intangible/material .....	(46.117)	(44.204)	
Otros activos financieros .....	(1.712)	(1.702)	
Cobros por desinversiones .....	1.533		1.564
Otros activos financieros .....	1.533	1.564	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>44.920</b>		<b>53.337</b>
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio .....	47.882		53.720
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	47.882	53.720	
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero .....	(2.962)		(383)
Devolución y amortización de otras deudas .....	(2.962)	(383)	
<b>EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>	<b>-</b>		<b>(2)</b>
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	<b>11.180</b>		<b>(12.809)</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio .....	93.947		106.756
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio .....	105.127		93.947



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (\*) Miles de euros

INVERSIONES / FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Aumento de inv. intang., materiales, inmov. y otras...	48.577	737	49.314	49.310	(4)	100%
Inmovilizado intangible.....	2.039	-	2.039	1.861	(178)	91%
Inmovilizado material.....	46.538	737	47.275	47.449	174	100%
Aumento de inv. financ. y dismin. instrum. patrim. ....	3.475	-	3.475	1.693	(1.782)	49%
Dismin. instrum. pasivo financ. (devolución y amort.).	-	-	-	3.559	3.559	-
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.....	-	-	-	11.180	11.180	-
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>52.052</b>	<b>737</b>	<b>52.789</b>	<b>65.742</b>	<b>12.953</b>	<b>125%</b>
Flujos positivos de efectivo de las actvs. de explot. ....	-	-	-	10.714	10.714	-
Transfer., subvenc., donaciones y legados a recibir.....	48.577	629	49.206	49.527	321	101%
Aumento de instrum. patrim. y dismin. invers. financ.	3.475	80	3.555	1.582	(1.973)	44%
Emisión instrumentos de patrimonio.....	-	80	80	80	-	100%
Otras inversiones financieras.....	3.475	-	3.475	1.502	(1.973)	43%
Aumento de instrumentos de pasivo financiero.....	-	-	-	3.919	3.919	-
Disminución neta del efectivo o equivalente.....	-	28	28	-	(28)	0%
<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>	<b>52.052</b>	<b>737</b>	<b>52.789</b>	<b>65.742</b>	<b>12.953</b>	<b>125%</b>

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (\*) Miles de euros

GASTOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Gastos de personal.....	1.769.347	32.653	1.802.000	1.801.678	(322)	100%
Sueldos, salarios y asimilados.....	1.417.361	16.920	1.434.281	1.434.604	323	100%
Cargas sociales y otros.....	351.986	15.733	367.719	367.074	(645)	100%
Gastos de funcionamiento.....	798.489	48.247	846.736	853.022	6.286	101%
Aprovisionamientos.....	631.292	63.922	695.214	700.740	5.526	101%
Servicios exteriores.....	166.701	(15.675)	151.026	151.098	72	100%
Tributos.....	496	-	496	526	30	100%
Otros gastos de gestión corriente.....	-	-	-	658	658	-
Gastos financieros.....	-	-	-	219	219	-
Subvenc. a conceder y transf. a realizar por la entidad	5.393	-	5.393	4.659	(734)	86%
Aumento ctas. a cobrar y dismin. ctas. a pagar netos	-	-	-	10.715	10.715	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.573.229</b>	<b>80.900</b>	<b>2.654.129</b>	<b>2.670.293</b>	<b>16.164</b>	<b>101%</b>
INGRESOS						
Importe neto de la cifra de negocios.....	2.543.516	80.900	2.624.416	2.627.803	3.387	100%
Otros ingresos de explotación.....	28.827	-	28.827	29.977	1.150	104%
Transferencias y subvenciones de explotación.....	886	-	886	1.473	587	166%
Aumento ctas. a pagar y dismin. ctas. a cobrar netos.	-	-	-	11.040	11.040	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.573.229</b>	<b>80.900</b>	<b>2.654.129</b>	<b>2.670.293</b>	<b>16.164</b>	<b>101%</b>

(\*) La presentación adjunta del presupuesto de capital y de explotación sigue el modelo establecido en el Anexo II de la Circular 3/2016 de la OCE. El importe realizado se obtiene de la aplicación G67 del Departamento de Hacienda y Finanzas del GOVA, que realiza agrupaciones de cuentas diferentes a las de las Cuentas Anuales aprobadas.

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Miles de euros

	TOTAL	2017	2018	2019	RESTO
<b>PRESUPUESTO ACTUAL</b>	<b>77.284</b>	<b>46.784</b>	<b>20.500</b>	<b>10.000</b>	-
Comprometido.....	31.932	25.724	6.208	-	-
Pendiente.....	45.352	21.060	14.292	10.000	-



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## IV.2 OSATEK, S.A.

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

ACTIVO	2016	2015
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.862</b>	<b>7.037</b>
Inmovilizado intangible .....	45	22
Aplicaciones informáticas.....	45	22
Inmovilizado material .....	6.807	7.009
Construcciones .....	782	801
Instalaciones técnicas, maq., utillaje, mob. y otro inmov. material .....	6.025	6.208
Inmovilizado en curso y anticipos .....	-	-
Inversiones financieras a largo plazo.....	10	6
Créditos a terceros.....	10	6
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>6.860</b>	<b>9.221</b>
Existencias .....	-	57
Materias primas y otros aprovisionamientos .....	-	-
Anticipos a proveedores.....	-	57
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	3.313	4.921
Clientes por ventas y prestaciones de servicios .....	21	14
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	3.280	4.890
Personal.....	12	17
Periodificaciones a corto plazo .....	656	1.323
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes .....	2.891	2.920
Tesorería.....	2.891	2.920
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13.722</b>	<b>16.258</b>

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2016	2015
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>10.051</b>	<b>10.157</b>
Fondos propios .....	8.852	8.782
Capital.....	3.123	3.123
Reservas.....	5.659	5.656
Legal y estatutarias .....	672	672
Otras reservas.....	4.987	4.984
Resultado del ejercicio .....	69	3
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	1.200	1.375
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>466</b>	<b>535</b>
Pasivos por impuesto diferido .....	466	535
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.205</b>	<b>5.566</b>
Deuda a corto plazo.....	93	1.661
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar .....	3.112	3.905
Proveedores.....	100	108
Proveedores, empresas del grupo y asociadas .....	261	899
Acreedores varios .....	643	991
Personal (remuneraciones pendientes de pago).....	901	579
Pasivos por impuesto corriente.....	-	10
Otras deudas con las Administraciones Públicas .....	563	503
Anticipos de clientes.....	644	815
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>13.722</b>	<b>16.258</b>





Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2016	2015
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
Importe neto de la cifra de negocios .....	24.380	23.201
Prestaciones de servicios .....	24.380	23.201
Aprovisionamientos .....	(702)	(662)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	(702)	(662)
Otros Ingresos de explotación .....	185	96
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente .....	113	96
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejerc.....	72	-
Gastos de personal .....	(13.060)	(11.885)
Sueldos, salarios y asimilados .....	(10.992)	(9.926)
Cargas sociales .....	(2.068)	(1.959)
Otros gastos de explotación .....	(9.543)	(9.568)
Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente.....	(9.523)	(9.468)
Tributos .....	(20)	(17)
Pérdidas, deterioro y variac. prov. por operaciones comerciales.....	-	(83)
Amortización del inmovilizado .....	(1.532)	(1.435)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....	244	244
Otros resultados.....	104	17
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>76</b>	<b>8</b>
Ingresos financieros .....	-	-
Gastos financieros.....	(7)	(5)
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(7)</b>	<b>(5)</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>69</b>	<b>3</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>69</b>	<b>3</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>69</b>	<b>3</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros	
	2016	2015
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>69</b>	<b>3</b>
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....	(244)	(244)
Efecto impositivo .....	69	68
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>(175)</b>	<b>(176)</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>	<b>(106)</b>	<b>(173)</b>

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE	Miles de euros				
	CAPITAL ESCRITURADO	RESERVAS	RTDO. EJERC.	SUBVENC. DONACIONES Y OTROS	TOTAL
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2014</b>	<b>3.123</b>	<b>6.251</b>	<b>(595)</b>	<b>1.551</b>	<b>10.330</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	3	(176)	(173)
Otras variaciones del patrimonio neto .....	-	(595)	595	-	-
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2015</b>	<b>3.123</b>	<b>5.656</b>	<b>3</b>	<b>1.375</b>	<b>10.157</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	69	(175)	(106)
Otras variaciones del patrimonio neto .....	-	3	(3)	-	-
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2016</b>	<b>3.123</b>	<b>5.659</b>	<b>69</b>	<b>1.200</b>	<b>10.051</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE

Miles de euros

	2016		2015
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>1.324</b>		<b>2.139</b>
Resultado del ejercicio antes de impuestos .....	69		3
Ajustes del resultado .....	1.295		1.197
Amortización del inmovilizado .....	1.532	1.435	
Imputación de subvenciones .....	(244)	(244)	
Ingresos financieros .....	-	-	
Gastos financieros .....	7	6	
Cambios en el capital corriente .....	(33)		943
Existencias .....	57	-	
Deudores y otras cuentas a cobrar .....	1.608	(2.275)	
Otros activos corrientes .....	667	689	
Acreedores y otras cuentas a pagar .....	(793)	913	
Otros pasivos corrientes .....	(1.568)	1.621	
Otros activos y pasivos no corrientes .....	(4)	(5)	
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación .....	(7)		(4)
Cobros de intereses .....	-	-	
Pagos de intereses .....	(7)	(6)	
Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios .....	-	2	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(1.353)</b>		<b>(1.802)</b>
Pagos por inversiones .....	(1.353)		(1.802)
Inmovilizado material .....	(1.324)	(1.780)	
Inmovilizado intangible .....	(29)	(22)	
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES)</b>	<b>(29)</b>		<b>337</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio .....	2.920		2.583
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio .....	2.891		2.920



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Miles de euros

INVERSIONES	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
Aumento de inv. intang., materiales, inmov. y otras...	1.355	-	1.355	1.353	(2)	100%
Inmovilizado intangible.....	80	-	80	29	(51)	36%
Inmovilizado material.....	1.275	-	1.275	1.324	49	104%
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>1.355</b>	<b>-</b>	<b>1.355</b>	<b>1.353</b>	<b>(2)</b>	<b>100%</b>
Flujos positivos de efectivo de las actvs. de explot. ....	1.355	-	1.355	1.324	(31)	98%
Disminución neta del efectivo o equivalente.....	-	-	-	29	29	-
<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>	<b>1.355</b>	<b>-</b>	<b>1.355</b>	<b>1.353</b>	<b>(2)</b>	<b>100%</b>

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Miles de euros

GASTOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENCIA	%
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL			
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>10.700</b>	<b>2.361</b>	<b>13.061</b>	<b>13.060</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>
Sueldos, salarios y asimilados.....	8.929	2.361	11.290	10.992	(298)	97%
Cargas sociales y otros.....	1.771	-	1.771	2.068	297	117%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>12.531</b>	<b>(2.361)</b>	<b>10.170</b>	<b>10.245</b>	<b>75</b>	<b>101%</b>
Aprovisionamientos.....	2.684	(1.988)	696	702	6	101%
Servicios exteriores.....	9.830	(373)	9.457	9.523	66	101%
Tributos.....	17	-	17	20	3	118%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>140%</b>
<b>FLUJOS POSIT. EFECT. DE ACTIV. DE EXPLOT.</b>	<b>1.355</b>	<b>-</b>	<b>1.355</b>	<b>1.324</b>	<b>(31)</b>	<b>98%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>24.591</b>	<b>-</b>	<b>24.591</b>	<b>24.636</b>	<b>45</b>	<b>102%</b>

INGRESOS

Importe neto de la cifra de negocios.....	24.591	-	24.591	24.380	(211)	99%
Otros ingresos de explotación.....	-	-	-	289	289	-
Aumento ctas. a pagar y dismin. ctas. a cobrar netos.	-	-	-	(33)	(33)	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>24.591</b>	<b>-</b>	<b>24.591</b>	<b>24.636</b>	<b>45</b>	<b>102%</b>

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Miles de euros

	TOTAL	2017	2018	2019	RESTO
<b>PRESUPUESTO ACTUAL</b>	<b>220</b>	<b>150</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Comprometido.....	-	-	-	-	-
Pendiente.....	220	150	70	-	-

## ANEXOS

### A.1 NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE

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

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

En lo que respecta a su estructura, durante 2016 Osakidetza ha funcionado a través de sus 21 organizaciones de servicios, excluida OSATEK, S.A. que realizan su actividad bajo el principio de autonomía económica financiera y de gestión, por tanto, cada una de estas organizaciones tiene capacidad para suscribir su propio contrato-programa con el Departamento de Salud del GOVA. Los contratos-programa tienen la naturaleza jurídica de convenio de carácter especial y en ellos se concretan, entre otros aspectos, la estimación del volumen global de actividad en los diferentes servicios sanitarios que las organizaciones ofrecen, junto con el nivel de calidad exigible, así como la correspondiente contraprestación económica.

Por Acuerdo de 3 de octubre de 2011, el Consejo de Administración de Osakidetza puso en marcha una nueva modalidad organizativa con la implantación de las Organizaciones de Servicios Integradas “OSI”, incluyendo la atención primaria y la especializada para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos y dar continuidad a los procesos asistenciales. Durante 2016 no se han aprobado nuevas organizaciones.

La financiación es principalmente por el contrato programa que se suscribe anualmente con el Departamento de Salud de la CAE, con cargo a los Presupuestos Generales de la CAE, así como subvenciones de capital para la financiación de inversiones del Ente. Para el ejercicio de su actividad, Osakidetza tiene adscritos bienes y derechos propiedad de la CAE o de la Seguridad Social del Estado.

El control financiero permanente sobre la actividad de Osakidetza se lleva a cabo por la OCE.

Dentro de la normativa aplicable a Osakidetza en el ejercicio 2016 cabe citar:

- Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi.
- Decreto 255/1997, de 11 de noviembre, en el que se establecen los Estatutos Sociales del Ente Público Osakidetza-Servicio Vasco de Salud.
- Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los Servicios de Salud.
- Decreto 186/2005, de 19 de julio, de regulación de los Puestos Funcionales del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud.



- Decreto 235/2007, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el Acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal de Osakidetza, para los años 2007, 2008 y 2009 vigente en 2016.
- Orden de 23 de diciembre de 1996, por la que se aprueban las Normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Empresas de Asistencia Sanitaria.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, Real Decreto 1159/2010 de 17 de setiembre que lo modifica y Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre que modifica ambos.
- Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, que aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi.
- Ley 9/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2016.
- Decreto 136/1996, de 5 de junio, sobre Régimen de Contratación de la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento general de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Ley 30/2007, de 30 de octubre de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto 817/2009, de 8 de mayo, por el que se desarrolla parcialmente la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.

Las cuentas anuales de Osakidetza se han formulado de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias resultan del proceso de agregación de los estados financieros de las diferentes organizaciones de servicios.

Osakidetza, aunque posee el 100% del capital social de Osatek, S.A., no presenta cuentas anuales consolidadas, si bien la imagen fiel de dichas cuentas consolidadas no variaría significativamente respecto de la que presentan las cuentas anuales de Osakidetza y Osatek individualmente consideradas.

## **A.2 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS DE PERSONAL**

### **Provisiones para pensiones**

Las obligaciones de Osakidetza en materia de pensiones son:

- Complementos de pensiones:
  - El personal sanitario estatutario no facultativo transferido del Insalud que en su momento solicitó la jubilación y acreditó 25 años de servicio percibe una pensión que alcanza hasta el 100% de las retribuciones fijas en el momento de la jubilación. Como consecuencia de la entrada en vigor del Real Decreto-ley 16/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes para garantizar la sostenibilidad del Sistema Nacional de Salud y



mejorar la calidad y seguridad de sus prestaciones, a partir de abril de 2012 no se producen incorporaciones a este colectivo.

- Personal proveniente del Patronato Antituberculoso, que lo percibe íntegramente del Ente por no haber cotizado a la Seguridad Social.
- Determinado personal del Hospital de Basurto jubilado con anterioridad al 31 de diciembre de 1994.

- Primas de jubilación:

Personal que se jubile entre uno y cuatro años antes de la edad de jubilación reglamentaria. La Ley 6/2011, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2012 suspende la aplicación de esta prima y en los ejercicios siguientes se mantiene dicha suspensión.

La provisión para pensiones al 31 de diciembre de 2016 asciende a 99 millones de euros, según un estudio actuarial realizado por expertos independientes, en base a los datos de los colectivos objeto de estudio facilitados por Osakidetza.

El Ente mantiene el criterio de no registrar esta provisión y contabilizar únicamente el gasto anual realmente satisfecho, que ha ascendido a 6,8 millones de euros.

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

TIPO DE COLECTIVO	Miles de euros	
	GASTOS	PROVISIÓN
Personal pasivo proveniente del Insalud .....	6.610	98.148
Personal del Patronato Antituberculoso.....	125	804
Personal del Hospital de Basurto anterior a 1995. ....	18	83
Personal con derecho a prima de jubilación.....	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.753</b>	<b>99.035</b>

Por acuerdo del Consejo de Administración del Ente de fecha 30 de septiembre de 2004, se aprobó la adhesión a la Entidad de Previsión Social Itzarri, constituida por el Gobierno Vasco, previo acuerdo con las organizaciones sindicales. En 2016 siguen suspendidas las aportaciones a Itzarri en aplicación del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.

### Paga extra de diciembre de 2012

De acuerdo con la Ley 9/2015 de 23 de diciembre de Presupuestos Generales de la CAE para 2016, se ha pagado un importe de 18,5 millones de euros equivalente a 48 días del periodo de devengo (26,67% aproximadamente) para recuperar la paga extra de diciembre de 2012. Por lo tanto, a 31 de diciembre de 2016 queda por pagar lo correspondiente a 96 días (48,89 % del total) que se ha abonado en 2017 por importe de 33,8 millones de euros, en

cumplimiento de la Ley 3/2017, de 2 de noviembre que modifica la Disposición Adicional 12ª de la Ley 2/2017 de 11 de abril de Presupuestos Generales de la CAE para dicho año, aprobada en cumplimiento de lo previsto en la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 2017.

Asimismo, el importe a cobrar por 2 millones de euros a 31 de diciembre de 2016, correspondiente a lo abonado de la paga extraordinaria de diciembre de 2012, en las liquidaciones de aquellos empleados que causaron baja entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2012, ha sido compensado en su totalidad con el abono de los atrasos pagados en la nómina de noviembre 2017.

### A.3 GASTOS DE PERSONAL

El importe total de este epígrafe asciende a 1.801,9 millones de euros y representa el 66,5% de los gastos de explotación del ejercicio 2016.

El desglose del gasto de personal y la plantilla media es:

	Miles de euros		Nº de personas	
	2016	2015	PLANTILLA MEDIA	
	2016	2015	2016	2015
Fijos, interinos y directivos.....	1.010.366	997.022	23.846	23.408
Temporales.....	289.018	278.979	8.568	8.452
Sustitutos.....	89.824	81.989	2.756	2.501
Personal sanitario interno residente.....	45.396	46.167	1.236	1.276
<b>TOTAL SALARIOS Y PLANTILLA</b>	<b>1.434.604</b>	<b>1.404.157</b>	<b>36.406</b>	<b>35.637</b>
Cotización Seguridad Social.....	355.607	345.806		
Pensiones.....	6.886	7.054		
Otros gastos sociales.....	4.581	4.475		
<b>TOTAL CARGAS SOCIALES</b>	<b>367.074</b>	<b>357.335</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1.801.678</b>	<b>1.761.492</b>		

De acuerdo con lo establecido en la Ley 9/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para 2016, las retribuciones del personal de Osakidetza en 2016 han experimentado un incremento del 1% respecto a las establecidas en 2015. No obstante, el gasto de personal ha aumentado 30,4 millones de euros, el 2,2% respecto a 2015, debido principalmente al abono en la nómina de abril, del importe correspondiente a la recuperación parcial de la paga extra de diciembre de 2012, aproximadamente el 25% de dicha paga, y por otra parte a las necesidades de contratación de personal sustituto y temporal, para atender necesidades coyunturales y de apoyo a los diferentes servicios para dar respuesta a la demanda sanitaria.

Respecto a la plantilla estructural de Osakidetza, por la reestructuración de varias organizaciones de servicios agrupadas en las nuevas OSI, el Consejo de Administración del Ente de 18 de abril de 2016 acordó la amortización y creación de nuevos puestos, sin variación en el número total de los mismos. Por su parte, el Consejo de Gobierno del GOVA





de fecha de 19 de julio de 2016 aprobó la creación de 700 nuevos puestos, incrementando la plantilla de 25.700 a 26.400 efectivos.

## OPE

El Consejo de Administración de Osakidetza de fecha 25 de abril de 2016, aprobó la OPE para el ejercicio 2016 para un total de 929 puestos de personal estatutario fijo, así como la convocatoria de procesos selectivos de promoción interna para la cobertura de 271 plazas. Posteriormente, a instancias del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, fue rectificado y aprobado en el Consejo de Administración de Osakidetza de 12 de septiembre de 2016 para un total de 912 puestos, así como procesos selectivos de promoción interna para la cobertura de 288 plazas.

Respecto de las OPE de 2014 y 2015, por Resolución de 28 de mayo de 2015 del Director General de Osakidetza se aprobaron las bases generales y específicas de los procesos selectivos de la convocatoria conjunta para un total de 507 plazas. A 31 de diciembre de 2016 no ha finalizado ninguno de los procesos selectivos correspondientes a la OPE 2014-2015.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.4 CONTRATACIÓN

Hemos revisado 99 expedientes, 33 formalizados en ejercicios anteriores para los que hemos analizado su ejecución en 2016, modificaciones y/o prórrogas en su caso, y 44 formalizados en 2016.

FORMALIZADOS EN AÑOS ANTERIORES

Miles de euros

OSI/CONCEPTO	PROCED. (*)	IMPORTE 2016		DEFICIENCIA
		ADJUD.(**)	EJEC.	
<b>SERVICIOS CENTRALES</b>				
1. A.M. suministro Adalimumab.....	NSPE	25.983	25.074	
2. A.M. suministro Enfuvirtda, Trastuzumab, Dornasa Alfa y Erlotinib.....	NSPE	15.716	9.679	
3. A.M. suministro Rituximab.....	NSPE	13.219	12.048	
4. A.M. suministro Infliximab.....	A	11.053	8.229	
5. A.M. suministro Etanercept.....	NSPE	11.432	9.962	
6. A.M. suministro Abacavir, Lamivudina, Maraviroc y Fosamprenavir.....	NSPE	9.136	4.305	
7. A.M. suministro Cetuximab y Sapropterina.....	NSPE	4.459	2.028	
8. A.M. Asoc. Lopinavir/Ritonavir, Levodopa/Carbidopa y Gel intestinal.....	NSPE	5.398	3.085	
9. A.M. suministro Raltegravir y Aprepitant.....	NSPE	5.603	3.609	
10. A.M. suministro lloprost, Sorafenib y Levonorgestrel.....	NSPE	5.140	2.927	
11. A.M. Alglucosidasa Alfa, Cabazitaxel, Plerixabor, Clofarabina y otros.....	NSPE	4.246	2.600	
12. A.M. Asociación Emitricitabina, Rilpivirina y Tecnofovir Disoproxil.....	NSPE	6.790	5.932	
13. A.M. suministro de Inmunoglobina humana normal.....	A	4.004	2.178	
14. A.M. suministro de Coils para embolización aneurimas intracraneales.....	A	3.702	1.921	
15. A.M. suministro de productos de celulosa.....	A	1.968	933	
16. A.M. suministro guantes de vinilo sintético y de atenuación radiolog.....	A	1.303	474	
17. Arrendamiento hardware y software consolidación CPD hospitalarios.....	A	1.264	590	
18. Mantenim. Equipamiento electromedicina de los centros área Bizkaia.....	A	32.903	7.346	
19. Gestión entorno comunicaciones y seguridad para acceso a internet.....	A	1.275	1.010	
20. Mantenim. licencias ORACLE para CRM, gestión identidades y SIEBEL.....	NSPE	732	641	
21. Mantenim., gestión y evolución proyecto de gestión de identidades.....	A	729	850	
<b>OSI ARABA</b>				
22. Habilitación centro oftalmológico planta 1ª Pab. B del H.U. Santiago.....	A	1.013	896	
23. Suministro de implantes para cirugía de mano.....	A	1.062	400	
24. Suministro de implantes para cirugía de pie.....	A	1.059	168	
<b>OSI DONOSTIALDEA</b>				
25. Prótesis de rodilla.....	A	1.047	481	
26. Digitalización de historias clínicas.....	NSPE	325	325	
<b>OSI EZKERRALDEA ENKARTERRI CRUCES</b>				
27. Suministro de material para el servicio hemodinámica del H.U. Cruces.....	A	2.803	1.987	
28. Suministro de material para el servicio cirugía vascular del H.U. Cruces.....	A	892	490	
<b>OSI BARRUALDE-GALDAKAO</b>				
29. A.M. implantes de columna para el servicio de traumatología.....	A	739	328	
30. A.M. material de radiología intervencionista.....	A	778	588	
<b>OSI BILBAO-BASURTO</b>				
31. Sum. mat. sanitario desechable: sensores anestesia, mascarillas y otros.....	A	570	344	
32. Suministro de implantes de columna vertebral.....	A	1.583	611	
<b>CENTRO VASCO DE TRANSFUSIONES Y TEJIDOS HUMANOS</b>				
33. Adq. reactivos Hepatitis B, anticuerpos VIH, Hepatitis C y HTLV I y II.....	A	1.200	968	
<b>TOTAL</b>		<b>179.126</b>	<b>113.007</b>	

(\*) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto                      NSP: Negociado sin publicidad  
NSPE: Negociado sin publicidad por exclusividad                      O: Otros

(\*\*) El importe adjudicado recoge el total con modificaciones y prórrogas. El importe ejecutado es el acumulado a 31.12.2016.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

FORMALIZADOS EN 2016

Miles de euros

OSI/CONCEPTO	PROCED. (*)	Nº AÑOS	IMPORTE 2016		DEFICIENCIA
			ADJUD. (**)	EJEC.	
<b>DIRECCIÓN GENERAL</b>					
34. Obras complementarias Construcción del Hospital Uribe-Kosta Fase II.....	NSPE	0,2	1.348	1.333	
35. Servicios de representación judicial en juicios .....	A	2	500	24	A2
36. Trabajos de auditoria de las cuentas anuales .....	A	3	192	-	A3
37. Servicio de peones para la Dirección General .....	A	2	120	5	A3,5
<b>SERVICIOS CENTRALES</b>					
38. A.M. marcapasos, desfibriladores, holters y electrodos.....	A	2	23.655	598	A5
39. Suministro de oxígeno y gases medicinales en diversos hospitales .....	A	3	8.963	474	A3
40. Suministro de material de sutura mecánica para las OSIs .....	A	2	9.093	691	A3,5
41. Sum. de dos angiógrafos digitales biplanos y obras de adecuación.....	NSP	0,1	1.987	1.987	A1,3
42. A.M. Fingolimod, Everolimus y Basiliximab .....	NSPE	1	4.222	3.245	-
43. Prestación de servicios para el Centro de Atención al Usuario.....	A	2	1.142	904	
44. Implantación de un sistema de información para los laboratorios... ..	A	2	1.797	146	A3
45. Mantenimiento y gestión de la infraestructura de la telefonía fija.....	A	2	525	389	
46. Servicios de consultoría para la gestión de configuración de sistemas.....	NSP	1	59	59	-
47. Servicios de consultoría para la gestión de activos informáticos.,... ..	NSP	1	59	59	-
<b>OSI ARABA</b>					
48. Alimentos, materias primas y fungibles Serv. Alimentación .....	A	2	2.820	193	A2
49. Obras adecuación diversas áreas Serv. Urgencias H.U. Txagorritxu.....	NSP	0,1	197	197	A2
<b>OSI DEBAGOIENA</b>					
50. Suministro de osteosíntesis para intervenciones de traumatología .....	A	2	335	32	A2,5
51. Suministro de equipos de cobertura quirúrgica .....	A	2	135	14	A2,5
<b>OSI DONOSTIALDEA</b>					
52. Servicio de mantenimiento en los revestimientos .....	A	2	942	-	A3,4,5
53. Suministro TAC (64 cortes) para H.U. Donostia .....	A	0,5	509	510	A3
54. Digitalización y custodia expedientes de personal .....	A	3	164	152	A3,5
55. Sum. ecocardiógrafo de alta gama EPIQ 7 CV + Ampliación Xcelera .....	NSPE	1	116	116	
56. Suministro de sensores de oxígeno .....	NSPE	2	142	46	A5
<b>OSI DEBABARRENA</b>					
57. Mantenimiento de infraestr., instalaciones generales, maq. y mobil. ....	A	2	1.200	750	A2
<b>OSI URIBE</b>					
58. Sum. sala radiología digital directa serv. urgencias H. Alfredo Espinosa .....	NSP	0,1	127	127	A3
59. Remodelación interior área endoscopias H. Alfredo Espinosa .....	NSP	0,4	118	2	A3
60. Suministro de monitorización para serv. urgencias H. Alfredo Espinosa .....	NSP	0,1	84	84	A3
<b>OSI BILBAO-BASURTO</b>					
61. Explotación serv. alimentación, cafetería y vending en H.U. Basurto .....	A	4	8.643	198	-
62. Serv. lavandería, lencería, costura y reparto ropa del H.U. Basurto.....	A	2	3.070	1.535	A4
63. Arrendam. con opción compra de tres ecocardiógrafos H.U. Basurto .....	NSPE	4	333	76	-
64. Acondicionamiento planta sótano pabellón farmacia H.U. Basurto.....	NSP	0,4	179	149	A3
<b>OSI BARRUALDE-GALDAKAO</b>					
65. Obras conservación, mantenim. y adecuación .....	A	3	3.223	220	A3
66. Adq. columnas de aféresis para leucocitoaféresis .....	NSPE	2	403	86	A5
67. A.M. material desechable para bisturí Harmonic .....	NSPE	2	300	65	A5
68. A.M. material desechable para Ligasure .....	NSPE	2	207	48	A5
<b>OSI BARAKALDO-SESTAO</b>					
69. Instalaciones eléctricas .....	NSP	2	195	26	A2
70. Obras menores Hospital San Eloy .....	NSP	1	197	50	A2



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

FORMALIZADOS EN 2016

Miles de euros

OSI/CONCEPTO	PROCED. (*)	Nº AÑOS	IMPORTE 2016		DEFICIENCIA
			ADJUD. (**)	EJEC.	
<b>OSI EZKERRALDEA ENKARTERRI CRUCES</b>					
71. Suministro e instalac. de equipamiento central para esterilización .....	A	4,5	1.870	442	A3
72. A.M. material desechable de neurorradiología .....	A	2	3.837	1.383	A3,5
<b>RED SALUD MENTAL ARABA</b>					
73. Reforma de la terraza Unidad 7 y dos patios interiores .....	NSP	0,3	70	60	A4 B1
<b>RED SALUD MENTAL GIPUZKOA</b>					
74. Servicio de limpieza .....	A	2	417	250	A2,5
<b>RED SALUD MENTAL BIZKAIA</b>					
75. Servicio de limpieza .....	A	2	898	595	A2 B1
<b>HOSPITAL SANTA MARINA</b>					
76. Obra remodelación 1ª Planta del Hospital de Santa Marina .....	NSP	0,2	135	135	-
<b>CENTRO VASCO DE TRANSFUSIONES Y TEJIDOS HUMANOS</b>					
77. Adq. reactivos realiz. tipajes HAL en médula osea y cordón umbilical .....	A	0,5	242	240	A2,5
<b>TOTAL</b>			<b>84.770</b>	<b>17.695</b>	

(\*) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto                      N: Negociado                      NSP: Negociado sin publicidad  
NSPE: Negociado sin publicidad por exclusividad                      O: Otros

(\*\*) El importe adjudicado es sin IVA y en el caso de precios unitarios figura el importe máximo. El importe ejecutado es el acumulado a 31 de diciembre de 2016

Deficiencia

Miles de euros

Licitación		
A1	Procedimiento Negociado sin publicidad insuficientemente motivado (art.170 TRLCSP) .....	1.987
A2	Criterio precio se desvirtua por asegurar puntuación, influyendo en juicios de valor (art. 150.1 TRLCSP) .....	7.136
A3	Criterio precio desincentivado al establecer limitaciones en la valoración de las bajas (art. 150.1 TRLCSP) .....	33.205
A4	Desarrollo de criterios de adjudicación insuficiente, tanto en Carátula como en Pliegos (art. 150 TRLCSP) .....	4.082
A5	Modificaciones previstas no cumplen, salvo el límite cuantitativo, requisitos (art. 106 TRLCSP) .....	39.991
Adjudicación		
B1	Informe técnico no se presenta de forma motivada (art.150 y151.4 TRLCSP) .....	968

Además, hemos revisado 7 expedientes de gasto que están vigentes en 2016, que afectan a varias OSI y se han realizado principalmente por acuerdos o adhesiones.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

OSI/CONCEPTO	Miles de euros		
	IMPORTE 2016		DEFICIENCIA
	ADJUD.(*)	EJEC.	
<b>DIRECCIÓN GENERAL</b>			
78. Seguros generales de Osakidetza año 2016-2017 .....	6.869	6.727	
<b>SERVICIOS CENTRALES</b>			
79. Acuerdo adhesión telecomunicaciones del Gobierno Vasco.....	22.154	6.509	
80. Prórroga contrato de Telecomunicaciones hasta adjudicación GOVA.....	8.409	7.442	
81. Acuerdo de integración de infraestructuras y operaciones en EJE .....	15.000	7.565	
82. Acuerdo 10/2012 Dirección General Patrimonio para comunicaciones .....	282	200	
83. Energía y cogeneración en OSI Araba, Donostialdea, Bidasoa y Basurto .....	12.310	9.142	
84. Energía y cogeneración en OSI Barrualde-Galdakao .....	2.600	2.113	
<b>TOTAL</b>	<b>67.624</b>	<b>39.698</b>	

(\*) El importe adjudicado es sin IVA y en el caso de precios unitarios figura el importe máximo. El importe ejecutado es el acumulado a 31 de diciembre de 2016

## Contratos menores

CONCEPTO	GASTO TOTAL	Miles de euros					
		C. MENOR		ANALIZADO		INCUMPLIMIENTO	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Medicamentos.....	280.615	21.858	7,8%	21.858	100%	8.739	39,9%
Resto de productos.....	287.913	114.134	39,6%	105.019	92%	82.909	78,9%

Respecto de la adquisición de medicamentos mediante contrato menor, es destacable la evolución positiva por la disminución del importe de contratos menores de 72,1 en 2012 a 21,9 millones de euros en 2016.

Respecto de otros productos, de los 82,9 millones de euros detectados, no se ha respetado la publicidad y concurrencia en compras por importe de 72,9 millones de euros y la concurrencia en compras por importe de 10 millones de euros.

Asimismo, ha analizado la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor de 13 organizaciones de servicios, que asciende a 4,4 millones de euros y supone aproximadamente el 9,06% de las altas registradas en las cuentas de inmovilizado analizadas. Del trabajo realizado se concluye que se ha fraccionado el objeto del contrato, obviándose el principio de concurrencia, en el 19,1% de los contratos menores y corresponde a 3 centros de dichas organizaciones de servicios por importe de 842.487 euros, de los que el 75% se produce en la cuenta "Maquinaria de uso clínico".



## A.5 OSATEK, S.A.

La creación de Osatek, S.A., sociedad anónima pública adscrita a Osakidetza que es su único socio, fue autorizada por Decreto 159/1992, de 9 de junio, con la denominación inicial de Alta Tecnología Sanitaria, S.A. y como objeto social: la gestión, administración y explotación de servicios de diagnóstico y tratamiento sanitario que conlleven la aplicación de alta tecnología; y la docencia e investigación en el régimen y condiciones que se determinen en el marco de la política sanitaria global del País Vasco.

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

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

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

En 2016, Osatek, S.A. ha seguido desarrollando su actividad de radiodiagnóstico que presta fundamentalmente a Osakidetza y de teleasistencia a particulares en el ámbito de los servicios sociales.

### Gastos de personal

En el ejercicio 2016, los gastos de personal de Osatek, S.A. han ascendido a 13 millones de euros por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2016	2015
Sueldos y salarios.....	10.992	9.926
Seguridad Social .....	2.059	1.950
Otros gastos sociales.....	9	9
<b>TOTAL</b>	<b>13.060</b>	<b>11.885</b>

En 2016 ha habido un incremento del 9,8% por el incremento retributivo del 1%, el incremento de la retribución variable por productividad, el pago del 25% aproximadamente de la recuperación de la paga extra de diciembre de 2012, el incremento de las contrataciones temporales para atender el aumento de su actividad de radiodiagnóstico, así como el pago de atrasos en ejecución de sentencia por la reducción salarial de 2010.

Al cierre de 2016 la plantilla real asciende a 176 personas con el siguiente detalle:

	Nº de personas				
	ALTA DIRECCIÓN	FIJOS	INDEFINIDOS NO FIJOS	TEMPORALES	TOTAL
Directivos .....	1	-	-	-	1
Directores y responsables de área .....	-	2	-	2	4
Personal sanitario .....	-	84	20	21	125
Personal administrativo y técnico .....	-	27	9	10	46
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>113</b>	<b>29</b>	<b>33</b>	<b>176</b>

El número de indefinidos no fijos, con contrato temporal en 2015, se ha incrementado en 12 personas en cumplimiento de sentencias judiciales.

## Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por conceptos son:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2016	2015
Exploraciones médicas (RM) /Osakidetza .....	16.081	15.461
Teleasistencia/ Dpto. de Empleo y Políticas Sociales .....	8.022	7.494
Otros ingresos .....	277	246
<b>TOTAL</b>	<b>24.380</b>	<b>23.201</b>

Los ingresos por prestación de servicios de radiodiagnóstico a Osakidetza han ascendido a 16,1 millones de euros, que representan el 66% del importe neto de la cifra de negocios. Anualmente, se firma un convenio que regula las condiciones de la prestación de servicios y concreta entre otros las tarifas, actividad y financiación prevista, cartera de servicios e indicadores de evaluación de calidad de los servicios prestados.

Por otra parte, se han recibido 8 millones de euros del Departamento de Empleo y Políticas Sociales del GOVA, por la prestación de servicios de teleasistencia, según lo previsto en la encomienda de gestión firmada el 29 de julio de 2013, prorrogada para 2016, que suponen el 32,9% del total de ingresos por prestación de servicios.

En 2016 también se han recibido 204.699 euros de Osakidetza por servicios de telemonitorización para pacientes crónicos, de acuerdo con la encomienda de gestión firmada el 1 de enero de 2016, con vigencia para 2016 y posibilidad de renovación tácita por 12 meses.

Asimismo, por servicios de radiodiagnóstico al Departamento de Salud, se han obtenido 38.447 euros, a través de un contrato-programa de acuerdo con el artículo 19 de la LOSE, que se firma anualmente y recoge entre otros aspectos, las tarifas a aplicar, la actividad, la calidad exigida y la financiación necesaria.

## Encomiendas de gestión

Las encomiendas en vigor a 31 de diciembre de 2016 con Osakidetza son:

- Encomienda de gestión de contratación administrativa de 9 de junio de 2011 de Osatek para la tramitación de expedientes de contratación, en tanto Osatek no disponga de los medios humanos y materiales necesarios, con vigencia indefinida.
- Encomienda de gestión de 1 de enero de 2016 a Osatek para la realización de un programa de telemonitorización, en pacientes con tratamiento crónico, con vigencia para 2016 y posibilidad de renovación tácita por 12 meses.

Con el Departamento de Empleo y Políticas Sociales del GOVA está en vigor la encomienda de gestión de teleasistencia de fecha 29 de julio de 2013, que sigue prorrogada a fecha de emisión de este informe. En 2016 se aprobó la prórroga del primer semestre de forma tácita y la segunda por Resolución del Director de servicios del Departamento de fecha 30 de junio de 2016.

Para 2016 el presupuesto del GOVA para esta encomienda ha sido de 7,7 millones de euros, siendo ampliado en 921.175 euros por el incremento del número de usuarios (42.000 a 31 de diciembre de 2016) hasta 8,6 millones de euros.

Esta Encomienda dio lugar en 2012 al expediente de contratación para el Servicio de Teleasistencia que en su apartado “Innovación Sociosanitaria” indicaba que dicha plataforma podría ser utilizada por los Departamentos de Empleo y Políticas Sociales y el de Salud para la prestación de servicios adicionales y/o complementarios a los del objeto de dicho contrato. A su vencimiento en 2016 ha sido licitado y adjudicado nuevamente.

## Contratación

Hemos revisado 4 expedientes formalizados en el ejercicio 2016

EXPEDIENTES FORMALIZADOS	PROCED. (*)	Miles de euros		
		IMPORTE 2016		DEFICIENCIA
Nº EXPEDIENTE/DESCRIPCIÓN		ADJUD.	EJEC.	
1. Servicio de Teleasistencia en la CAE .....	A	14.322	1.345	
2. Suministro de equipos de RM para H. Uribe y obras de adecuación .....	A	910	910	
3. Seguro de equipos electrónicos.....	NSP	49	49	
4. Mantenimiento de infraestr, servicios microsoft y plataforma de gestión ....	NSP	48	48	
<b>TOTAL</b>		<b>15.329</b>	<b>2.352</b>	

(\*) Procedimiento: A: Abierto NSP: Negociado sin publicidad



## **ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE OSAKIDETZA-SERVICIO VASCO DE SALUD Y OSATEKCORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016**

### **I.- INTRODUCCIÓN**

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización de Osakidetza-Servicio Vasco de Salud y OSATEK, S.A. correspondiente a 2016, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que las citadas entidades han tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

### **II. OPINIÓN**

#### **II.1 OSAKIDETZA**

##### **II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

*1.-Las organizaciones de servicios de Osakidetza han tramitado como contratos menores, adquisiciones de productos o suministros de bienes muebles en las que se ha fraccionado el objeto del contrato, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia (artículo 86 TRLCSP), según se deduce de los informes de control de la OCE sobre la adecuación de este tipo de contratos a la legislación aplicable. Respecto del suministro de medicamentos, esta deficiencia se ha detectado en adquisiciones por 8,7 millones de euros de los 21,9 millones de euros analizados, es decir 39,9% y del resto de suministros, en adquisiciones de productos homogéneos, por 82,9 millones de euros de los 105 millones de euros analizados, es decir el 78,9% de las mismas. (Ver A.4).*

### **ALEGACIÓN**

La alegación figura más adelante en el apartado A.4 - Contratos Menores.

*2.- En el expediente de suministro y obras de adecuación de dos angiógrafos digitales biplanos para diversos centros, adjudicado por 2 millones de euros, no se justifica adecuadamente existencia de una imperiosa urgencia, resultante de acontecimientos imprevisibles para el órgano de contratación en base a la cual se ha adjudicado por el procedimiento negociado sin publicidad. La aplicación de este procedimiento es de interpretación restrictiva, y supone una excepción a los principios básicos de la contratación pública (artículo 170.e TRLCSP) (expediente 41).*

## ALEGACIÓN

El artículo 170 del TRLCSP dispone que podrán adjudicarse mediante procedimiento negociado en los siguientes casos:

*e) Cuando una imperiosa urgencia, resultante de acontecimientos imprevisibles para el órgano de contratación y no imputables al mismo, demande una pronta ejecución del contrato que no pueda lograrse mediante la aplicación de la tramitación de urgencia regulada en el artículo 112».*

De la literalidad del precepto se deriva claramente la necesidad de que para poder aplicar el procedimiento negociado deben concurrir en el supuesto concreto todos y cada uno de los requisitos que a continuación se relacionan, por ser de carácter acumulativo:

- Derivada de un acontecimiento imprevisible para el órgano de contratación.
- No imputable al órgano de contratación.
- No lograrse con el procedimiento de urgencia.

En el supuesto analizado la urgencia resultante acontece de un acontecimiento imprevisible para el órgano de contratación, y no imputable al mismo, y viene derivado de:

- averías que trataron de ser solventadas pero que llegado un momento determinado y crítico impidieron el correcto funcionamiento.
- equipos que de ninguna manera podían quedarse sin uso por las graves repercusiones en la actividad asistencial y organizativa.
- situación no derivada de una falta de planificación y/o programación de la Administración.

Por lo que, se entiende que la tramitación por el procedimiento de imperiosa urgencia cumple con todos los requisitos establecidos legalmente, y además, queda garantizados los principios de concurrencia mediante la invitación a todas las empresas del sector que podían participar a este tipo de suministro.

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

#### **III.1 OSAKIDETZA**

##### **III.1.1 GASTOS DE PERSONAL**

- *En 9 expedientes se han superado las limitaciones temporales de 2 años para las comisiones de servicios y en 18 las de un año para las funciones de superior categoría.*



## ALEGACIÓN

A este respecto procede indicar que la duración de los nombramientos temporales e interinos así como las comisiones de servicios o promociones internas temporales, etc... tienen como fundamento atender a las necesidades que se plantean en las organizaciones de servicios con el fin de dar una prestación sanitaria de calidad y adecuada a la demanda, y se realizan por el tiempo necesario para mantener la actividad de los servicios, y hasta tanto se lleve a cabo la cobertura reglamentaria de los puestos por los procedimientos establecidos al efecto, ajustándose a la legislación vigente.

En todo caso e incidiendo en la observación referida concretamente a la duración de las comisiones de servicios, reiteramos lo ya manifestado en informe anterior remitido al Tribunal Vasco de Cuentas en el que se indicaba que la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud (normativa de directa aplicación al personal estatutario de Osakidetza, regula las comisiones de servicios en su artículo 39, sin establecer el límite temporal alguno. La Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, únicamente resultaría de aplicación supletoria en lo no previsto en la normativa específica, circunstancia que en este caso no concurre.

En este sentido hay sentencias que se han pronunciado en los términos que defiende Osakidetza, entre ellas la Sentencia nº 90/08 del Juzgado de lo contenciosos Administrativo nº 2 de Vitoria), que textualmente señala:

*“En contra de lo alegado por la parte demandante, el artículo 26.3 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, no resulta aplicable a las convocatorias del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio vasco de salud. La Ley 6/89, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, siguió en su artículo 2 el mismo esquema de la Ley 30/84, de 2 de agosto, de Medidas para la Reforma de la Función Pública, excluyendo de su ámbito de aplicación al personal sanitario, y disponiendo en el número 3 de dicho precepto que en aplicación de dicha Ley podrán dictarse normas específicas para adecuarlas a las peculiaridades del personal sanitario. Sin embargo, la Disposición Adicional Duodécima establece que el personal estatutario de la Seguridad Social “se regirá por la legislación específica que, conforme a las previsiones contenidas en la Ley 14/86, de 25 de abril, y en el marco de los principios señalados en ésta, se establezca mediante ley del Parlamento Vasco. Hasta tanto, el referido personal se regirá por lo dispuesto en los Títulos II, IV, V y VI de esta Ley, y disposiciones básicas contenidas en sus respectivos Estatutos”. El reenvío que efectúa la disposición duodécima de la LFPV a la regulación contenida en su Título II tiene un marcado carácter de derecho intemporal y de provisionalidad hasta el dictado de la “legislación específica”.*

*Pues bien, dicha legislación específica ya fue dictada mediante la publicación de la Ley 8/97, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi (BOPV de 21 de julio de 1997). Con posterioridad ha sido dictada la Ley 55/2003, de 16 de diciembre, del Estatuto Marco del personal estatutario de los servicios de salud, que resulta también aplicable en el País Vasco respecto de aquellos aspectos que supongan legislación básica. ...”*



Al margen de lo ya expuesto, cuando se han tramitado comisiones de servicios de personal funcionario de la Administración General de la Comunidad Autónoma para prestar servicios en Osakidetza, se han realizado en el ámbito de la colaboración entre Administraciones Públicas, conforme a lo establecido expresamente en el Decreto 190/2004, de 13 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento de provisión de puestos de trabajo del personal funcionario de las Administraciones Públicas Vascas, artículo 51.1 y 51.3 y en estos casos, han sido autorizadas por un periodo de dos años prorrogable.

En definitiva, cuando la normativa así lo establece, la misma ha sido rigurosamente observada estableciendo los límites temporales que en dicha normativa se señalan.

Por otra parte ha de tenerse en cuenta que todas las plazas cubiertas temporalmente en comisión de servicios son, en su momento, objeto de convocatoria en los procesos de movilidad mediante concurso de traslados o, en su caso, mediante OPE, para su provisión reglamentaria, con carácter fijo.

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

## **ALEGACIÓN**

Por lo que se refiere a los distintos conceptos retributivos respecto de los cuales se manifiesta un incumplimiento por falta de documentación justificativa de los servicios efectivamente realizados y de la aprobación por los órganos competentes, procede indicar que la herramienta donde se refleja la actividad es la cartelera o planificador de turnos, que está integrada en el Sistema de Gestión de Recursos Humanos, dónde se realiza la gestión de tiempos.

Dicha cartelera refleja por un lado el dato teórico, es decir programado, de la actividad y por otro lo que se denomina cartelera real, en la que se refleja la actividad efectivamente realizada así como el resto de incidencias (ausencias y presencias) que tienen su correspondiente reflejo en la nómina. Evidentemente cada centro dentro de sus procedimientos y protocolos internos de actuación controlan la gestión de estos cambios en las carteleras, de tal manera que siempre se abona en nómina la actividad efectivamente realizada.

Se está en la actualidad trabajando, dentro del proyecto del portal del empleado y siguiendo el cauce de tramitaciones y autorizaciones que en el mismo se han definido, en orden a determinar el correspondiente proceso de gestión para la identificación de esta actividad que consta en la cartelera para su abono en nómina. La cartelera refleja la actividad real y por tanto cualquier posible solución formal no podrá menoscabar la calidad



del servicio asistencial y la sistemática de gestión que ofrece la citada herramienta de gestión de tiempos.

Al margen de lo expuesto reiteramos, como ya hemos informado en ocasiones anteriores, que desde la Dirección de Recursos Humanos se vienen realizando determinados procesos en los que se incluyen elementos de control (Proceso corporativo de gestión retributiva - nóminas y seguridad social- certificado bajo norma ISO 9001:2008).

Dentro de dicho proceso se han definido indicadores, tanto a nivel global de Osakidetza como a nivel de organizaciones de servicios. Estos indicadores son analizados en la Dirección General, en el Comité y por cada una de las organizaciones. Los indicadores son enviados a las organizaciones de servicios trimestralmente, para su análisis, justificación y para la toma de medidas que consideren oportunas, con el fin de proceder a su corrección e implantar mejoras que eviten que se produzcan, siendo el objeto último de estos indicadores que cada organización de servicios compruebe que se está pagando correctamente y que se paga por la actividad realmente realizada.

### **III.1.2 CONTRATACIÓN**

- *En 16 expedientes, 2 de obras, 5 de servicios, 7 de suministros y 2 mixtos de suministros y obras, adjudicados por 33,2 millones de euros, se establecen límites o umbrales en la valoración de las ofertas económicas, más allá de los cuales se desincentiva presentar bajas adicionales, dificultando seleccionar una oferta más ventajosa (expedientes 36, 37, 39, 40, 41, 44, 52, 53, 54, 58, 59, 60, 64, 65, 71, 72).*

### **ALEGACIÓN**

El criterio precio es ordinario en todas las licitaciones, al entenderse que es consustancial al propio concepto de «oferta económicamente más ventajosa».

En relación al precio se recoge la posibilidad, asumida por los servicios técnicos de diferentes administraciones, de fijar un modelo de valoración del precio que atribuya la puntuación máxima, no a la oferta más baja, sino a la oferta más próxima a la media aritmética de las ofertas económicas, variando la puntuación en proporción inversa al grado de alejamiento respecto de la media en ambos sentidos. La JCCA en su informe 8/97 mantuvo que el artículo 150 TRLCSP no establece reglas concretas para su valoración, si bien permite la aplicación de fórmulas como la señalada cuando figuren expresamente en el pliego.

La asignación de la puntuación del criterio precio debe realizarse mediante sistemas proporcionales, incluidos aquellos en los cuales por debajo de un umbral determinado se entienda que las ofertas no suponen una mejora económica significativa, pues de otra manera se puede abocar a los licitadores a una situación de competencia «irracional».

La Junta Superior de Contratación Administrativa de Valencia, mediante Dictamen 1/2001, de 21 de mayo, sobre el criterio de valoración del precio ofertado en los concursos, concluía afirmando que «deberá cumplirse en todo caso la condición de que ofertas más económicas no pueden recibir una puntuación inferior a la otorgada a ofertas menos



económicas»; si bien se admite, acto seguido, que se puedan establecer técnicas de valoración basadas, por ejemplo, en tramos, en índices correctores o cualesquiera otros que sean considerados convenientes por el órgano de contratación, siempre y cuando den como resultado la condición primera.

La Junta Consultiva de Contratación Administrativa de las Islas Baleares, a través del Informe 5/98, de 26 de junio, sobre valoración del precio como criterio de adjudicación en los concursos, señalaba que «el principio imperante es el de puntuar mejor a la oferta menor, cualquiera que sea la forma o fórmulas de efectuarla, con respeto al derecho de audiencia de las ofertas anormalmente bajas».

Por todo lo antepuesto, en consecuencia, se entiende que se da cumplimiento a las citadas premisas.

La eficiencia en lo referente a la economía de la Administración Pública debe realizarse no desde la óptica estricta del precio, sino de la relación calidad precio, que se altera en el caso de asignar todos los puntos a la más barata pues incrementa indebidamente -por mor de la proporcionalidad-, la diferencia existente entre ofertas, lo que puede contaminar el sistema y laminar la puntuación obtenida en otros criterios.

Como se ha indicado, tal opción evita un mayor peso de los criterios objetivos sobre los criterios subjetivos (en este caso precio), por lo que se acota la situación previsible de que los licitadores adopten comportamientos de riesgo, realizando mayores bajas ya que la oferta económica (criterio objetivo principal) aportaría cualitativamente puntuaciones más altas que el resto de los criterios de valoración.

Es más, su propósito es preservar la finalidad de la ponderación prevista, por lo que se entiende resulta acertada su incorporación en un sector tan sensible como el sanitario donde una incorrecta ponderación puede desvirtuar los aspectos técnicos -generalmente lo más determinante de cara a la correcta ejecución de la prestación- y quebrar la necesaria relación calidad/precio, lo que podría provocar un efecto distorsionador de la competencia.

- *En 3 expedientes, 1 de obras y 2 de servicios, adjudicados por 4 millones de euros, el desarrollo de los criterios de valoración de las ofertas, cuya cuantificación depende de un juicio de valor, es insuficiente tanto en la Carátula como en los Pliegos (artículo 150 TRLCSP) (expedientes 52, 62, 73).*

## **ALEGACIÓN**

En los expedientes 52 ,62 y 73 los criterios de valoración establecidos en los expedientes reflejan claramente los objetivos específicos cuya satisfacción se pretende puntuar, y hay que resaltar que, la determinación de los métodos de valoración y ponderación de los criterios de adjudicación en los que se va a entrar a valorar las características técnicas se detallan y enumeran de modo que los mismos guarden relación directa con el objeto del contrato y contribuyan a alcanzar un juicio certero a la hora de emitir la Declaración de Oferta más ventajosa. La definición de cada criterio seleccionado indica sin lugar a dudas el contenido del objetivo perseguido. Quedan concretados los elementos que se tendrán en



cuenta para esa evaluación cualitativa, describiéndolos en subcriterios y señalando la puntuación que se otorgará a cada señalando la puntuación que se otorgará a cada uno de ellos (concretamente en el expediente 62). Quedan establecidos los mecanismos y los parámetros que determinan la progresividad de las puntuaciones, para limitar posibles excesos de discrecionalidad.

Partiendo de la premisa de que los criterios de adjudicación son los elementos que se deben tener en cuenta a la hora de elegir al contratista y van dirigidos a identificar las ofertas que mejor satisfacen el interés público y en aras a mejorar nuestras actuaciones en materia de Contratación Pública Osakidetza lleva tiempo trabajando en ello y a día de hoy se desarrollan de forma más detallada tanto los criterios de adjudicación como su ponderación.

- *En 14 expedientes, 4 de servicios y 10 de suministros, adjudicados por 40 millones de euros, las modificaciones previstas no cumplen los requisitos, salvo el límite cuantitativo, de ser previsibles de forma clara, precisa, inequívoca, con concreción y verificables objetivamente (artículo 106 TRLCSP) (expedientes 37, 38, 40, 50, 51, 52, 54, 56, 66, 67, 68, 72, 74, 77).*

## ALEGACIÓN

Osakidetza ha adoptado las medidas necesarias para corregir la incidencia detectada.

- *En 2 expedientes, 1 de obras y 1 de servicios, adjudicados por 968 miles de euros, el informe de valoración de los criterios sometidos a juicios de valor no se presenta de forma motivada (artículos 150 y 151.4 TRLCSP) (expedientes 73, 75).*

## ALEGACIÓN

Osakidetza en aras a mejorar nuestras actuaciones en materia de Contratación Pública y con el objetivo perseguido por la motivación de las adjudicaciones ha adoptado las medidas necesarias para corregir la incidencia detectada.

- *Por otra parte, en la revisión de los informes de control realizados por la OCE, se ha detectado el fraccionamiento en la adquisición de productos homogéneos, sin solicitud de ofertas, en compras por 7,3 millones de euros de los 71,8 millones de euros analizados, es decir el 10,2 % de las mismas).*

*Asimismo, de las inversiones tramitadas como contrato menor, en 13 organizaciones de servicios y un coste total de 4,4 millones de euros, se ha detectado que en 3 centros de dichas organizaciones y por 842.487 euros, se ha fraccionado el objeto del contrato, no respetando los procedimientos de contratación legalmente establecidos. Del total, el 75% es en la cuenta “Maquinaria de uso clínico” (Ver A.4).*



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ALEGACIÓN

La alegación figura, a continuación, en el apartado A.4 - Contratos Menores.

### A.4 CONTRATOS MENORES

#### Contratos menores

CONCEPTO	GASTO TOTAL	C. MENOR		ANALIZADO		INCUMPLIMIENTO	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Medicamentos.....	280.615	21.858	7,8%	21.858	100%	8.739	39,9%
Resto de productos.....	287.913	114.134	39,6%	105.019	92%	82.909	78,9%

## ALEGACIÓN

En relación a la contratación de medicamentos mediante contrato menor, es necesario destacar, como se recoge en el informe del Tribunal la evolución positiva por la disminución del importe de contratos menores de 72,1 en 2012 a 21,9 millones de euros en 2016.

Al respecto, cabe realizar las siguientes consideraciones previas:

La OCE ha analizado 21.858 miles de euros que considera como pedidos directos. El informe ha incluido en ese importe 2.303 miles de euros para los cuales sí existe respaldo legal por contrato en vigor y que, en consecuencia, serían pedidos amparados legalmente con un contrato en vigor entre Osakidetza y el laboratorio adjudicatario. Se trata de imputaciones indebidas fuera de contrato aunque sí existe contrato. Éstos no debían haberse tenido en cuenta y no se podrían considerar tramitados como contratos menores. Esto representa 11% sobre el total de 21.858.

Teniendo en cuenta esta diferencia, se debería comenzar el análisis desde el importe de 19.555 miles de euros (21.858-2.914), esto es, el análisis de las especialidades farmacéuticas cuyo nivel de compra ha sido superior a 24.000 euros (cifra a partir de la cual la OCE considera incidencia) debería partir de un importe inferior. En definitiva, la cifra de 8.739 miles de euros parte de una cifra ostensiblemente superior (si bien no se puede concretar, proporcionalmente se podría decir que partiendo de 19.555 la cifra resultante sería de 7.818). En Anexo I se incluye la relación de los pedidos que totalizan los 2.303 miles de euros referenciados y que han sido extraídos por medio de un desarrollo informático en Aldabide-SAP que permite detectar esta casuística.

Del total de 8.739 miles de euros cuyo importe por especialidad farmacéutica supera los 24.000 euros, el 58,29% se corresponden con la adquisición de medicamentos de comercialización exclusiva y/o de naturaleza biológica y no química.

La exclusividad implica que sólo existe un único proveedor por medicamento y por lo tanto, los pedidos se han realizado al único proveedor posible para atender esa patología, por lo que no resulta posible la transgresión del principio de concurrencia. Hemos de insistir en que sólo existe un proveedor con un precio fijado por el Ministerio de Sanidad, Servicios





sociales e Igualdad. Cabe recordar que en España que los precios no son libres y que son fijados por este Ministerio. De hecho la Agencia de Medicamentos y Productos Sanitarios, AEMPS en adelante, dispone a través de su página web de un Centro de Información online de Medicamentos (CIMA) donde se especifica los titulares de comercialización de cada medicamento, pudiéndose por tanto verificar esta circunstancia tan clave para estas aclaraciones (<http://www.aemps.gob.es/cima/fichasTecnicas.do?metodo=detalleForm>).

Por otro lado, la naturaleza biológica y no química, significa mayor complejidad técnica en su utilización y seguimiento, circunstancia que condiciona la tramitación del expediente. Incluso la propia AEMPS establece que estos medicamentos no son sustituibles y en su nota del 24/04/2009 (se adjunta en Anexo II), la AEMPS señala que con el objetivo de la protección de la salud de los pacientes, los medicamentos biológicos no podrán sustituirse en el acto de la dispensación sin la autorización expresa del médico prescriptor. Además, por esta complejidad técnica, en Europa sólo se permiten autorizaciones de comercialización de medicamentos biológicos por parte de la autoridad sanitaria europea, EMA, y no por las agencias nacionales.

Como Anexo III adjunto, se detalla la relación de medicamentos afectados por esta consideración y, como ejemplo, un documento acreditativo extraído de CIMA de la existencia de un único proveedor por medicamento (único medicamento con principio activo carglumico acido es Carbaglu).

Los fármacos a los que se refieren el informe son de uso hospitalario en su práctica totalidad, lo que implica que son medicamentos de alta complejidad técnica, indicados para patologías graves, incapacitantes, de gran dificultad diagnóstica e impredecibles de cara a determinar su demanda asistencial, indicados para pacientes y posterior consumo. Asimismo su coste es muy elevado.

La gestión de las compras por parte de las organizaciones de servicios está orientada a la inmediata satisfacción de las necesidades asistenciales. Los medicamentos son suministros esenciales para el adecuado funcionamiento de los servicios asistenciales; no es posible que la prestación se vea interrumpida en tanto en cuanto se procede a la preparación y licitación del oportuno expediente de contratación, toda vez que se trata de procedimientos de gran complejidad técnica y condicionada por elementos externos de mercado farmacéutico que tienen unas especificidades muy concretas. A esta complejidad hay que añadir que los medicamentos, de manera general, suelen disponerse para su uso en diferentes formas farmacéuticas o galénicas (comprimidos, cápsulas, soluciones, inyectables, etc.), diversas dosificaciones, diferentes excipientes, diferentes caducidades, estabildades y condiciones e indicaciones de uso. Por otro lado, los proveedores ofrecen diferentes condiciones logísticas que deben ser objeto de análisis.

Todo este análisis previo que se realiza por profesionales técnicos, es complejo y laborioso y requiere de un tiempo de tramitación que computa dentro del expediente de contratación aunque no tiene su impacto en la reducción de compras por contrato menor.

En conclusión, en aras a garantizar una asistencia sanitaria de calidad es necesario establecer acciones previas al inicio de los expedientes con el objetivo de establecer las condiciones técnicas, económicas y logísticas más adecuadas para su contratación.

Señalar en este apartado el gran esfuerzo que está realizando Osakidetza en la contratación de medicamentos a fin de asegurar, en conexión con el objetivo de estabilidad presupuestaria y control del gasto, una eficiente utilización de los fondos públicos y la mejora continua de la compra integrada como herramienta para obtención de las mejores condiciones técnicas y de precio.

En el siguiente cuadro se resumen las incidencias de la Oficina de Control Económico y su relación porcentual con el gasto anual en farmacia, donde puede constatarse dicho esfuerzo con la evolución positiva en la contratación. Resaltar que durante 2016 las incidencias sólo suponen el 3% sobre el gasto total en medicamentos.

Año	Gasto en Farmacia		Incidencia detectada por la Oficina de Control Económico	
	Euros	% Var.	Euros	% de incidencia sobre el gasto en farmacia
2012	215.936	10%	53.348	25%
2013	227.526	5%	38.309	17%
2014	227.618	0%	14.969	7%
2015	266.442	17%	10.399	4%
2016	280.615	5%	8.739	3%

(en miles de euros)

Teniendo en cuenta dichas consideraciones previas, Osakidetza formula las siguientes alegaciones:

Del total de 8.739 miles de euros cuyo importe por medicamentos supera los 24.000 euros, al menos 868 (un 10%) están generados por medicamentos cuyos códigos a fecha de pedido sí están amparados por un contrato en vigor. Sirve de prueba la siguiente documentación soporte:

Anexo IV (relación de medicamentos con número de contrato marco de Aldabide-SAP y fecha de inicio y fin de validez de los contratos).

La documentación soporte de expedientes y contratos firmados por Osakidetza y los proveedores están a disposición en la Dirección General de Osakidetza-Servicio Vasco de Salud.

De entre los 8.739 miles de euros cuyo importe por medicamentos supera los 24.000 euros, se han asignado 30,27 miles de euros a la OSI Barakaldo-Sestao por la especialidad Harvoni (704630) cuando no existe ningún pedido fuera de contrato para esa especialidad, por ese importe, y para esa organización. Sirve de prueba el siguiente cuadro que muestra el único pedido fuera de contrato marco para esa especialidad, cuyo importe no supera los 24.000 de euros y que no corresponden a la OSI Barakaldo-Sestao:



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Documento compras	Material	Texto breve	Organización compras	Fecha documento	Cantidad de pedido	Unidad medida pedido	Valor neto de pedido
4505730653	704630	HARVONI 90/400 MG COMP REC C/28	O321	11/03/2016	2	KI	20.177,94

Se desconoce la magnitud de este error de cálculo y su repercusión sobre el importe global de 8.739 miles de euros.

De entre los 8.739 miles de euros cuyo importe por medicamentos supera los 24.000 euros, se han asignado 39,97 miles de euros a la OSI Bidasoa por la especialidad Prolastina (656186) cuando el importe real es de 36,93. Sirve de prueba el siguiente cuadro que muestra la totalidad de pedidos fuera de contrato marco, para esa especialidad y para esa organización:

Documento compras	Material	Texto breve	Organización compras	Fecha documento	Cantidad de pedido	Unidad medida pedido	Valor neto de pedido
4505689127	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	08/02/2016	13	UND	3.033,29
4505694269	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	11/02/2016	6	UND	1.399,98
4505840695	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	16/06/2016	6	UND	1.399,98
4505856469	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	30/06/2016	19	UND	4.433,27
4505872563	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	14/07/2016	6	UND	1.399,98
4505882409	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	26/07/2016	13	UND	3.033,29
4505885309	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	28/07/2016	6	UND	1.399,98
4505898915	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	11/08/2016	6	UND	1.399,98
4505900091	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	12/08/2016	13	UND	3.033,29
4505957948	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	11/10/2016	13	UND	3.279,25
4505961806	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	14/10/2016	13	UND	3.279,25
4505987150	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	07/11/2016	13	UND	3.279,25
4506012328	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	28/11/2016	13	UND	3.279,25
4506034847	656186	PROLASTINA 1 G 1 VIAL 40 ML	O321	19/12/2016	13	UND	3.279,25
							36.929,29

Se desconoce la magnitud de este error de cálculo y su repercusión sobre el importe global de 8.739 miles de euros.

- Respecto de otros productos, de los 82,9 millones de euros detectados, no se ha respetado la publicidad y concurrencia en compras por importe de 72,9 millones de euros y la concurrencia en compras por importe de 10 millones de euros.
- Asimismo, ha analizado la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor de 13 organizaciones de servicios, que asciende a 4,4 millones de euros y supone aproximadamente el 9,06% de las altas registradas en las cuentas de inmovilizado analizadas. Del trabajo realizado se concluye que se ha fraccionado el objeto del contrato, obviándose el principio de concurrencia, en el 19,1% de los contratos menores y corresponde a 3 centros de dichas organizaciones de servicios por importe de 842.487 euros, de los que el 75% se produce en la cuenta "Maquinaria de uso clínico".

## ALEGACIÓN

En lo que se refiere a la compra centralizada, en el año 2016 se han adjudicado siete expedientes (21.122.429 euros), de los que tres corresponden a productos incluidos por primera vez en el Acuerdo del Consejo de Administración por el que se determinan las inversiones estratégicas y las adquisiciones de bienes y servicios de contratación centralizada y el programa de las compras integradas, por importe de 5.601.897 euros.

Nuevo C.I.	Objeto del Expediente	Importe adjudicado	Años	Importe anual adjudicado	F.adjudicación	Comisión Técnica
	ACUERDO MARCO DE INDUMENTARIA DESECHABLE	623.765	1	623.765	06/05/2016	Enfermería
	MARCAPASOS, DESFIBRILADORES, HOLLERS Y ELECTRODOS	23.655.344	2	11.827.672	13/12/2016	Implantes
Si	DETERMINACIONES ANALÍTICAS DE ALERGIA	3.358.344	4	839.586	14/07/2016	Laboratorio
Si	IDENTIFICACION DE MICROORGANISMOS POR ESPECTROMETRIA DE MASAS	1.080.000	5	216.000	15/10/2016	Laboratorio
	KITS ANTI-SIDA PARA EL PLAN DE PREVENCIÓN Y CONTROL DEL SIDA	162.992	2	81.496	07/01/2016	Otras comisiones
Si	ACUERDO MARCO SUMINISTRO DE MATERIAL DE SUTURA MECANICA	9.092.621	2	4.546.311	20/10/2016	Otras comisiones
	SUMINISTRO DE OXIGENO Y GASES MEDICINALES	8.962.797	3	2.987.599	14/07/2016	Ser.Estratégicos
	<b>TOTAL s/IVA</b>	<b>46.935.863</b>		<b>21.122.429</b>		

En la Organización Central, además de incrementar el número de licitaciones (algunas de gran complejidad técnica), hacer frente al incremento recursos interpuestos ante el OARC (cinco en expedientes tramitados en 2016 y uno de 2015), mejorar en la gestión del catálogo (base indispensable para mejorar la planificación y la configuración de unas adecuadas bases técnicas), se ha avanzado también en la mejora de los sistemas de información para poder hacer un adecuado seguimiento del impacto real de las compras por pedido directo.

Otra de ellas, orientada a corregir los errores en la extracción de la información, ha sido el diseño del informe "Listado de pedidos directos con CM en vigor", que informa a las organizaciones de los pedidos que, estando bajo cobertura de expediente y en contrato marco, no han quedado asociados al mismo.

Pero la medida que mayores efectos positivos está teniendo es la puesta en marcha del proceso informático que permite asociar a posteriori dichos pedidos a CM.

El proceso se extendió a las organizaciones en 2016, las cuales están habilitando fórmulas para su ejecución periódica, por lo que es de esperar que los resultados de su aplicación serán más relevantes los próximos años. Sin embargo, a diferencia del año 2015, en el cual se pudieron asignar a CM pedidos de todo el ejercicio, en 2016 se ha impuesto una restricción cuatrimestral, con el fin de que una vez publicados los contratos menores sea imposible asignarlos al CM.

En el ejercicio 2016, han quedado sin poder asignarse a su correspondiente expediente, los siguientes importes de pedidos de materiales que contaban con un contrato marco en vigor:

GRUPOS	EXPTE	Importe
20 - 30	CENTROS	62.362
	OSC1	39.777
<b>Total 20 - 30</b>		<b>102.139</b>
40 - 51	CENTROS	2.054.635
	OSC1	810.750
<b>Total 40 - 51</b>		<b>2.865.385</b>
<b>Total</b>		<b>2.967.524</b>

El cuadro muestra la distribución entre grupos de artículos. La columna EXPTE indica si el CM al que debían asociarse los pedidos correspondía a un expediente propio de las organizaciones (CENTROS), o a un expediente centralizado (OSC1).

Este dato se ha obtenido del Listado de pedidos directos con CM en vigor el 17 de mayo de 2018. La cifra de 2.967.524 se refiere a la totalidad de pedidos sin imputar, pero si se aplica el límite de 24.000 euros establecido como criterio por la OCE, el importe sería de 2.525.894 euros. (Ver Anexo V).

Entendemos por tanto, que la cifra de 2,5 millones de euros debiera minorarse de las incidencias relativas a la compra menor.

Por último, queremos señalar a continuación los diferentes motivos que dificultan la reducción de los importes de compra menor:

- 1.- Inicio del contrato marco una vez adjudicado. Se requieren numerosos pasos: abrir nuevos códigos de materiales o modificar los existentes por cambio de referencia, parametrizar en todos los almacenes de los centros y actualizar los precios en el registro Info y además en el caso de los implantes es necesario actualizar los stocks en consigna.
- 2.- Seguimiento de la ejecución del contrato. La adjudicación en el año 2015 de los expedientes de Implantes cadera y Válvulas cardíacas incrementó en 25 el número de adjudicatarios a controlar en los informes del seguimiento de ejecución del contrato y como consecuencia aumentaron las incidencias relacionadas con sustitución de productos por mejoras tecnológicas durante el año 2016, con la consiguiente actualización del catálogo de productos y de los CM afectados (17 incidencias en Implantes cadera y 3 en Válvulas cardíacas).



- 3.- En ocasiones, el periodo entre la finalización de un contrato y la adjudicación del siguiente deja al descubierto artículos para los que no se puede demorar su compra.

Esto ocurre en ocasiones con artículos cuya compra es declarada de carácter estratégico y se retrasa su tramitación.

Es el caso por ejemplo de la práctica totalidad del importe incluido en el subgrupo 4104 Sutura mecánica Externa 4105-Sutura mecánica Interna, cuya compra se declaró estratégica en 2015 pero debido a su complejidad y al recurso especial en materia de contratación interpuesto por la empresa FIXAPLUS, S.L. se retrasó la adjudicación hasta octubre 2016 (G/113/20/1/0667/OSC1/0000/032016). Debido a ello un importe de 774 miles de euros se tramitaron como compra menor en la OSI Donostialdea.

Ocurre lo mismo con los materiales de los subgrupos 4711-12 Tijeras de disección-cauterización desechables y reutilizables, que en los informes de la OCE de OSI Donostialdea, OSI Barrualde y OSI Ezk.-Enk. Cruces se valoran en 1.453 miles de euros. El Acuerdo de 2016 incluía el expediente Terminales de bisturí armónicos, con productos clasificados en estos dos subgrupos. Se trata de un expediente complejo que conlleva la adquisición, o en su caso cesión, de generadores de energía para los bisturís armónicos-selladores de vasos. No se consiguió en 2016, por lo que para 2017 se optó por sacarlo de la relación de compras centralizadas.

Por otra parte, la tramitación de cualquier expediente, sea de compra integrada o propia del centro, es muy compleja y dilatada en el tiempo. Exige coordinar varios servicios y en ocasiones Comisiones Técnicas multidisciplinares en unos plazos de tiempo marcados por la Ley de Contratos que resultan la mayoría de las veces insuficientes.

- 4.- Problemas que impiden un registro adecuado del pedido contra el expediente, figurando como compra menor sin serlo. Algunas de estas incidencias ya hemos comentado que se pueden corregir a posteriori con la nueva transacción SAP, mientras que otras no. Cabe destacar las siguientes:
- 4.1. En las adjudicaciones compartidas, SAP crea como proveedor fijo aquel al que se le ha mecanizado el contrato marco en último lugar y todos los pedidos que se realizan al resto de los adjudicatarios no se asocian al CM.
  - 4.2. Otro motivo es la mecanización manual del pedido que no recoge el número de contrato y la posición del material en el mismo, estos datos únicamente se relacionan con el artículo cuando se realiza el pedido de forma automatizada.
  - 4.3. El importe total del pedido excede del límite del importe permitido por el CM y durante el tiempo de tramitación de la incidencia se realizan pedidos que quedan registrados como compra menor, sin poder dar tiempo para realizar la correspondiente modificación para ampliación de contrato. Esta incidencia en ocasiones es difícil de prever debido a que los problemas técnicos que estamos mencionando llevan a la asignación a posteriori de los pedidos.
- 5.- En cuanto a los pedidos directos de materiales a un proveedor diferente al adjudicado, se producen cuando se genera alguna incidencia, bien por rotura de stock por parte del



adjudicatario que obliga a comprar a otro proveedor por un tiempo determinado, o por problemas de calidad en el material suministrado que generen un riesgo en la atención al paciente.

Durante el ejercicio 2016, por ejemplo, se han producido las siguientes incidencias de carácter relevante:

Expediente G/112/20/1/1574/OSC1/0000/112014 Productos de Incontinencia

Adjudicatario del lote 5 Empapadores: DISPOMEDIS S.L. (2143968 90X60cm, 2143964 60X40cm). Vigencia del contrato: 08/05/2015 – 07/05/2017.

Las primeras quejas se refieren a la falta de absorción del empapador. Las siguientes, un par de meses después de la adjudicación, a las continuas demoras en los plazos de entrega por parte de la adjudicataria, por lo que las organizaciones se ven avocadas a realizar pedidos directos a proveedores alternativos, con el fin de evitar roturas de stock en el almacén y servicios desatendidos en hospitales y centros de salud. Además estos pedidos se realizan a un precio superior al adjudicado con el consiguiente quebranto económico para Osakidetza. Teniendo en cuenta que el contrato finalizaba en 2017 y considerando imposible continuar en dichas condiciones, se inician los trámites para la rescisión del contrato y petición de daños y perjuicios. (Fecha Memoria a Contratación: 12 de mayo de 2016).

La empresa se opone a la resolución del contrato propuesta, además se muestra disconforme con los hechos recogidos en la referida Resolución, con la calificación jurídica en ella contenida, y con el importe de la indemnización fijada por los daños y perjuicios que se dicen ocasionados a la Administración. Se lleva el tema a la Comisión Jurídica Asesora (COJUA), la cual dictamina, con fecha 23 de diciembre de 2016, la resolución del contrato.

Importe de pedidos directos realizados a proveedores alternativos durante el periodo 01/01/16 a 31/12/16: 197.595 euros (IVA excluido). (Ver Anexo VI).

El contrato con DISPOMEDIS S.L. se resolvió el 18/01/2017, momento en el que se inició la preparación del nuevo pliego para la licitación del nuevo expediente: G/110/20/1/1367/OSC1/0000/072017, adjudicado el 07/12/2017. En dicho expediente se incluyó el producto 2143966 EMPAPADOR de 60x75cm, adquirido hasta entonces como contrato menor en la OSI Ezkerraldea-Enkarterri Cruces (125.451 euros), producto con compra superior a 80.000 euros, incluido en el informe de la OCE.

- 6.- También durante la vigencia de los contratos se producen: fusiones de empresas, cesiones de contrato, cambios de personalidad jurídica, etc. entre las empresas adjudicatarias de expedientes que suponen actuaciones en los sistemas SAP – EGINBIDE, motivo por el cual algunos pedidos se realizan fuera de contrato. En 2016 se registraron 8 incidencias de este tipo en los contratos centralizados.

Es el caso por ejemplo del expediente G/110/20/1/0303/OSC1/0000/012013 Lancetas de punción y tiras reactivas para la determinación de glucosa en sangre.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

A partir del 7 de diciembre de 2015 se pone en marcha la nueva entidad legal ROCHE DIABETES CARE SPAIN, S.L. que pasa a comercializar la línea de productos para el cuidado de la diabetes, lo que conlleva la sucesión del contrato del adjudicatario inicial ROCHE DIAGNOSTICS S.L. a la nueva entidad. La empresa comunica a Osakidetza que el último día para realizar pedidos a ROCHE DIAGNOSTICS es el 3 de diciembre de 2015. Sin embargo, la sucesión de contrato se formaliza el 12 de febrero de 2016, motivo por el cual se realizan pedidos directos en ese período.

Las dos tiras, códigos 2108192 y 2108216 pertenecen al subgrupo homogéneo 4516 Tiras reactivas.

Importe de pedidos directos realizados a ROCHE DIABETES CARE SPAIN, S.L. durante el periodo 01/01/16 a 11/02/16: 77.478 euros (IVA excluido). (Ver Anexo VII). Entendemos que el citado importe sin IVA debiera minorarse de la compra menor de ese subgrupo.

## **III.2 OSATEK, S.A.**

### **III.2.1 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES**

- *El importe del presupuesto de gastos de personal de 2016, al igual que en ejercicios anteriores, no se adecua a las necesidades reales de la Sociedad, lo que supone la aprobación a cierre del ejercicio de una modificación presupuestaria de 2,4 millones de euros, transfiriendo gasto de funcionamiento presupuestado inicialmente en exceso a gasto de personal. Se recomienda que se presupuesten correctamente los gastos de personal, así como la plantilla presupuestaria, adecuando la misma a las necesidades reales derivadas de las encomiendas de gestión en vigor en 2016.*

## **ALEGACIÓN**

El importe del presupuesto de gastos de personal es el máximo permitido función de la plantilla aprobada. Osatek viene solicitando incremento de plantilla desde 2008 para adecuarlo a las necesidades reales, pero hasta la fecha no ha sido autorizado. Es por lo que todos los años nos vemos obligados a tramitar la correspondiente modificación presupuestaria.

### **III.2.2 GASTOS DE PERSONAL**

#### **Retribuciones**

- *El concepto de complemento de productividad ha supuesto en 2016 un gasto de 3,4 millones de euros, es decir el 31,98% del importe de sueldos y salarios. La cifra de exploraciones informadas a partir de la cual se percibe el complemento, 1.599 en el caso de los radiólogos y 10 por turno para el resto de personal directo, no ha sido actualizada desde 2001 a pesar de las mayores prestaciones y efectividad de los equipos utilizados, aspecto éste que debe tenerse en cuenta tal y como se reguló en el*





*sistema de retribuciones aprobado en 2001. La media de exploraciones informadas de radiólogos en 2016 ha sido de 3.093 y la del resto de personal directo de 18 por turno, por lo que se recomienda actualizar las cifras antes citadas y ajustar el cálculo del incentivo por productividad a las cifras medias reales.*

## **ALEGACIÓN**

Las cuantías correspondientes a cada una de las categorías están establecidas en el convenio y en la categoría de radiólogos en los anexos firmados por cada uno de ellos.

El porcentaje de distribución entre retribución fija y variable (31,98%) es similar al de todos los años (32% en 2015).

Respecto a las cifras de exploraciones informadas a partir de la cual se percibe el complemento y su falta de actualización desde el 2001, no es un dato correcto, ya que en los convenios firmados con posterioridad a 2001 se han actualizado en dos ocasiones, pasando de ser en un principio 8 exploraciones a 10 en la actualidad para el personal no radiólogo, y de 1544 a 1599 para el personal radiólogo.

- *Respecto de las retribuciones abonadas en 2016, se mantienen los aspectos detectados en el informe de fiscalización de 2015 referentes a la diferencia del importe pagado por cada exploración a los Jefes territoriales respecto del resto de radiólogos, la inadecuación del salario base de una radióloga a las tablas del convenio y el abono como retribución fija, de un complemento de producción anual del 2% del salario base al personal técnico, que supone en la práctica, la percepción de una retribución fija que superaría la establecida en las tablas retributivas vigentes.*

## **ALEGACIÓN**

En cuanto a la diferencia del importe pagado por cada exploración a los Jefes Territoriales respecto del resto de radiólogos, y al abono como retribución fija de un complemento de producción anual del 2% del salario base al personal técnico, hay que señalar que la Sección de Enjuiciamiento del Tribunal de Cuentas ha dictado Acta de Liquidación Provisional con relación a estos aspectos, que también fueron señalados en el informes de fiscalización del año 2015, concluyendo que: "...los hechos valorados de acuerdo con el reflejo que de los mismos efectúa el Ministerio Fiscal, no son susceptibles de generar un presunto alcance contable de los fondos públicos, ya que, conforme se ha puesto de manifiesto, no cabe interpretar un ilícito contable", habiendo "...quedado justificado en base a la documentación aportada el incremento del incentivo del 26,82% percibido por los Jefes Territoriales y los Jefes de Unidad frente a los Radiólogos", añadiendo a continuación que "No solo en el ejercicio 2015 ha existido dicho incremento, ya que se puede observar que desde el año 2001 hasta el año 2017 han existido diferencia de las cuantías unitaria de la exploración incentivada de los Radiólogos frente a los Jefes de Unidad,..." teniendo "Esta cuantía



incentivada su amparo en los acuerdos adoptados en la firma de los diferentes Convenios que han ido sucediendo desde al año 2001... habiendo sido debidamente analizados”.

Por último señalar como lo hace el Acta de Liquidación Provisional que, los Convenios Colectivos de OSATEK, S.A pactados entre la Dirección de la empresa y los representantes de los trabajadores, cumplen con las directrices adoptadas por el Gobierno respecto a la negociación colectiva.

Por ello solicitamos la retirada de la deficiencia.

- *El convenio de Osatek incluye ciertas mejoras de carácter cualitativo y cuantitativo en el concepto “Antigüedad” así como en algunos pluses, respecto de lo aplicable para la Administración General e Institucional de la CAE y Osakidetza en particular. Sería recomendable homogeneizar en la medida de lo posible los conceptos de nómina y en general las condiciones del Convenio en vigor, firmado en 2007.*

## **ALEGACIÓN**

En cuanto a las referencias a ciertas mejoras de carácter cualitativo y cuantitativo en el concepto Antigüedad y en otros pluses señalar que se trata de mejoras establecidas en el convenio colectivo de empresa, fruto de la libre negociación entre empresa y representantes de los trabajadores, independiente de la negociación entre representación sindical y la Administración General e Institucional de la CAE y Osakidetza. Reiterando lo manifestado en el punto anterior de que los diferentes convenios firmados cumplen con las directrices adoptadas por el Gobierno.

Señalar como lo hace el Acta de Liquidación Provisional citada que, los Convenios Colectivos de OSATEK, S.A pactados entre la Dirección de la empresa y los representantes de los trabajadores, cumplen con las directrices adoptadas por el Gobierno respecto a la negociación colectiva.

### *Alta de contratos temporales*

- *Existen a 31 de diciembre de 2016 contratos temporales que se han prorrogado en el tiempo por circunstancias de la producción, que desvirtúan el tipo de contrato inicial. Además la concatenación de contratos temporales puede devenir en una relación indefinida no fija, hasta cobertura reglamentaria del puesto, que actualmente no existe en la plantilla estructural de la Sociedad.*



## **ALEGACIÓN**

La existencia de estas contrataciones temporales, se ha visto propiciada por la ausencia de autorización de incremento de plantilla en la empresa desde el año 2008, proporcional al incremento de actividad asistencial, así como a la apertura de nuevas instalaciones sin dotación de personal.

### **III.2.3 CONTRATACIÓN**

- *No se ha licitado expediente de contratación para la suscripción de 3 pólizas de seguros que han supuesto un gasto de 70.438 euros, tramitadas como contrato menor y que se podían haber licitado por lotes.*

## **ALEGACIÓN**

Las pólizas suscritas por importe de 70.438 euros corresponden a coberturas de riesgos de:

- Responsabilidad civil profesional, (20.062,36 euros)
- Equipamientos electrónicos (47.833,14 euros) y
- Actividad mercantil (2.542,06 euros)

De las cuales, la correspondiente a Equipamientos electrónicos, por su importe, (47.833,14 euros) se tramitó mediante un procedimiento negociado sin publicidad, G/211/10/1/0004/O701/0000/112016.

Las otras dos se tramitaron como procedimiento menor, al estar sus importes dentro del límite establecido en las Instrucciones internas de contratación de Osatek para compras menores y tratarse de coberturas de riesgos de distinta naturaleza.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69  
01008 VITORIA-GASTEIZ  
Tel. 945 016000 [www.tvcp.org](http://www.tvcp.org)