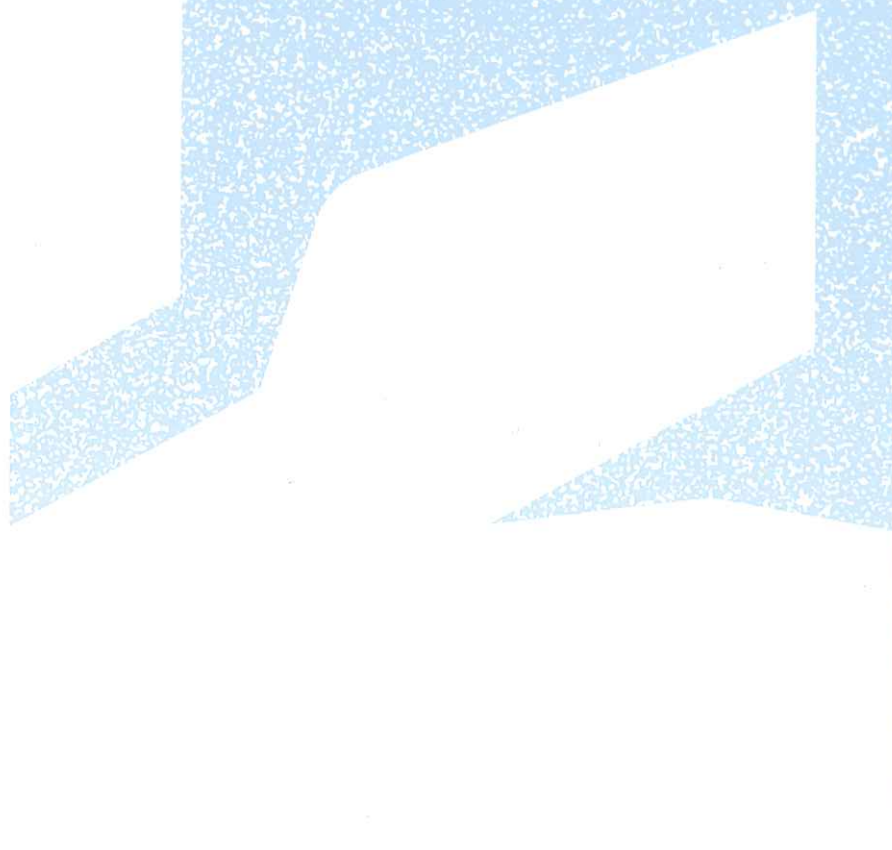


Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización



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

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

2011





AURKIBIDEA / ÍNDICE

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II IRITZIA.....	8
II.1 OSAKIDETZA.....	8
II.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.1.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	9
II.2 OSATEK, SA.....	9
II.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	9
II.2.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	10
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	11
III.1 Aurrekontuak eta Kontabilitatea.....	11
III.2 Kontratazioa.....	11
III.2.1 Aurreko ekitaldietan esleitutako espedienteak.....	11
III.2.2 2011n esleitutako espedienteak.....	12
III.3 Langileria-gastuak.....	13
III.4 Osatek, SA.....	14
IV. URTEKO KONTUAK.....	15
IV.1 Osakidetzaren kontuak.....	15
IV.2 Osatek, SAREN kontuak.....	22
ABREVIATURAS.....	31
I. INTRODUCCIÓN.....	33
II. OPINIÓN.....	34
II.1 OSAKIDETZA.....	34
II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	34
II.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	35



II.2 OSATEK, S.A.....	35
II.2.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	35
II.2.2 Opinión sobre las cuentas anuales	36
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	37
III.1 Presupuestos y Contabilidad.....	37
III.2 Contratación.....	37
III.2.1 Expedientes adjudicados en ejercicios anteriores	37
III.2.2 Expedientes adjudicados en 2011	38
III.3 Gastos de personal	39
III.4 Osatek, S.A.....	40
IV. CUENTAS ANUALES	41
IV.1 Cuentas de Osakidetza.....	41
IV.2 Cuentas de Osatek, S.A.	48
ANEXOS	57
A.1 Naturaleza y normativa aplicable	57
A.2 Bases de presentación.....	59
A.3 Provisiones para pensiones	65
A.4 Gastos de personal	66
A.5 Contratación e Inversiones	67
A.6 Osatek, S.A.....	72

Vitoria-Gasteiz, 2014ko otsailaren 27a

Vitoria-Gasteiz, de 27 de febrero de 2014



LABURDURAK

BOE	Estatuko Aldizkari Ofiziala.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa
DOUE	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala
APKL	Administrazio Publikoen Kontratuen Legea
SPKL	30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
EASL	8/1997 Legea, ekainaren 26koa, Euskadiko Antolamendu Sanitarioari buruzkoa.
EEP	Enpleguaren Eskaintza Publikoa
AKBP	Administrazio Baldintza Partikularren Plegua
APKLEO	Administrazio Publikoen Kontratuen Legearen Erregelamendu Orokorra, urriaren 12ko 1098/2001 Errege Dekretu bidez onetsitakoa.
IKT	Informazio eta Teknologietako Teknologiak.
SPKLTB:	Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bategina
EAETB	Euskadiko Aurrekontu Araubideari buruzko Testu Bategina
TVCP/HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE), bera arautzen duen 1/1988 Legean eta Lanerako Urteko Programan ezarritakoari jarraiki, Osakidetza- Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren (aurrerantzean, Osakidetza) urteko kontuen fiskalizazio txostena mamitu du, 2011ko ekitaldiari buruzkoa.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: ekonomia-finantza jarduera arautzen duen arautegia bete izana; horretarako, Osakidetzan kontratazio adierazgarrienak eta Artekaritza Zerbitzuak ezargarria den legeria betetzeari dagokionez mamitutako txostenak aztertu ditugu.
- Kontularitzakoak: Kontuak ezargarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu diren aztertuko dugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratutako hutsak “Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak” idazpuruan xehetasunez jasoko 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 aurrekontu eta legezketasuna betetzen dutelako auditoria txostenak euskarritzen dituzten lan paperak ere aztertu ditugu.

Fiskalizazio lana sektore publikoari ezargarriak zaizkion auditoriako printzipio eta arauen arabera gauzatu da 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 Administrazio Orokorreko Sailari atxikia dago; berezko lege-nortasuna du eta jarduteko gaitasun osoa du osasun zerbitzuak emateko, bere baitako diren zerbitzu-erakunde publikoen bitartez.

2011ko ekitaldian Gipuzkoako zerbitzu erakundeak berregituratu dira eta Araban Arabako Unibertsitate Ospitalea izeneko berri bat sortu da, lurralde horretan dauden bi ospitale orokorrak besarkatzen dituena. Honenbestez, 2011n Osakidetza osatzen duten zerbitzu erakundeen kopurua 27tik 25era murriztu da, xehapen honen arabera: Erakunde Zentrala, Larrialdiak, Transfusio eta Giza-ehunen Euskal Zentroa, hiru osasun mentaleko zentro, bederatzi ospitale, lau zerbitzu erakunde integratu eta oinarrizko osasun-laguntzako sei eskualde. Osatek, SA enpresak zerbitzu erakunde izaera du.

II IRITZIA

II.1 OSAKIDETZA

II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Kontratazioa (ikus A.5)

1. Luzapenak pleguetan legez aurreikusitako denbora epea gainditu du edo kontratuaren iraupen aldia iraungia dela gauzatu da, guztira 7,4 milioi euroan esleitutako 3 hornidura espedientetan eta zerbitzuetako 2tan (SPKLren 23, 76.1 eta 157.c art.) (1, 31, 32, 33 eta 34 zk. esp.).
2. 17,2 milioi euroren zenbatekoan esleitutako obra espediente batean, Osakidetzak kontratua desegiteko kausa eragin du obrak ezarritako epea baino luzeago eteteagatik (8APKLren 149.c art.) (2 zk. esp.).
3. Guztira 8,3 milioi euroan esleitutako hornidurako 6 espedientetan eta zerbitzuetako 1ean, hasierako aurrekontua % 30etik gorako ehunekoan gehiarazten duten aldaketak egin dira; honek SPKLn jasotako lehia printzipioak urratzen ditu (SPKLren 23.2 art.) (31 eta 32 zk. esp.).
4. Osakidetzako zentroek kontratu txiki modura izapidetu dituzte produktu edo ondasun higigarrien erosketak, zeinetan kontratazioaren xedea zatikatu den; horrek publikotasun eta lehia printzipioa urratzen du. Sendagaien kasuan, gertaera hau 69,2 milioi euroan egindako erosketetan azaleratu da, guztira aztertu ditugun 91,3 milioi euroko erosketetatik. Gainerako hornigaietan kontratazio espedienterik gabe gauzaturako erosketak aztertu dira, 84,5 milioi eurorenak eta egiaztatu da horien % 81,7an (69,1 milioi euro egin dutenak) produktu homogeneoen erosketa zatikatu dela (ikus A.5).

Langileria

5. Erakunde Zentralaren hainbat izapidetan jasotakoari jarraiki, hainbat produktibitate-osagarri ordaindu dira; horiek, ordea, ez ditu aurreikusten Osakidetzako langileen lan baldintzak arautzen dituen Erabakiak, abenduaren 31ko 235/2007 Dekretu bidez onetsitakoa, ez eta hori aldarazten duen ekainaren 30eko 106/2008 Dekretuak ere. Honela, bada, 2011ko nominan ondoko kopuru hauek ordaindu dira: Lehen mailako atentzio unitateetan lanera etorri ez diren medikuak ordezkatzegatik produktibitate-osagarria, 3 milioi eurorena; ospitaleetako medikuentzat larunbat, igande eta jai egunetako goizeko moduluan zerbitzu emateagatik produktibitate-osagarria, 2,7 milioi eurorena; lehen mailako atentzio unitateetan erizaintzako etxez etxeko alta ondoko zainketagatik produktibitate-osagarri aldakorra, 634.109 eurorena. Osagarri hauek 2012ko maiatzetik aurrea ez dira kobratuko, Osakidetzaren Zuzendaritza Nagusiaren 443/2012 Ebazpenak agintzen duen legez.



6. Osatek, SAn zerbitzu ematen duen Osakidetzako langileriak, nominaren autokontzertazio kontzeptuaren bitartez zerbitzu horiengatik ordainsaria jasotzen du, 2011ko urtean 273.575 euro egin dituen. Jarduera honek ez du inola ere autokontzertazio izaerarik.

Epaitegi honen ustetan, Osakidetzak, 1etik 6ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege hausteak alde batera, zuzentasunez bete du 2011ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Egoeraren balantzeak ez ditu barne hartzen Gizarte Segurantzatik eratorritako 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; ez eta 60 eta 64 urte artean erretiratzen den langileria borondatezko erretiroagatik saria ere. Obligazio hauek erregistratzeko Osakidetzak kutxa irizpidea darabil eta gastu modura ekitaldian ordaindutako 8,2 milioi euroak jaso ditu. Oro har onartutako kontabilitateko printzipioen arabera, pentsio osagarriek eragindako obligazioak eta antzekoak azterketa aktuariaren bidez kuantifikatu behar dira eta zorpetze printzipioaren arabera erregistratu. Osakidetzak aditu independenteek egindako azterketa aktuariala du; azterketa honek bere pasibo aktuarialak 105,4 milioi euroan kuantifikatu ditu 2011ko abenduaren 31n; Osakidetzak, ordea, ez du dagokion zuzkidura egin. (Ikus A.3).

Epaitegi honen iritzira, aurreko paragrafoan adierazitako salbuespena alde batera, Osakidetzaren Urteko Kontuek 2011ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta ondarearen eta 2011ko abenduaren 31n finantza egoeraren eta ekitaldian eragiketen emaitzen isla zuzena erakusten dute.

II.2 OSATEK, SA

II.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Osatekek langile finko bat kontratatu du azkenean gauzatutako hautaketaren objektibotasuna justifikatuko duen behar hainbateko ebidentziarik jaso gabe.

Epaitegi honen ustetan, aurreko paragrafoan aipatutako lege haustea alde batera, Osakidetzak zuzentasunez bete du 2011ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



II.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

2011ko abenduaren 31ra arte, Urteko Kontuek Sozietateak Osarean proiektuarekin loturik aktibatutako zenbatekoak barne hartzen zituzten; baita, hori finantzatzeko jasotako kapitalezko diru-laguntzak ere. Kontabilitate Plan Orokorren erregistro eta balorazioaren 6. arauak ezartzen dituen irizpideei jarraiki, kapitalizatutako kopuruak ekitaldi bakoitzean galeretan erregistratu behar ziratekeen eta honenbestez, egoera balantzeko idazpuru hauek: Ibilgetu ukiezina; Ekitaldiaren emaitza; Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak; eta Geroratutako zergek eragindako pasiboak, hurrenez hurren, 5,5; 1,2; 3,1 eta 1,2 milioi euroan murriztu behar lirateke; horrek 2011ko abenduaren 31n Ondare garbia 4,3 milioi euroan murriztea dakar. 2013ko ekainaren 19an, Batzorde Nagusiak 2012ko ekitaldiari dagozkion kontuak onartu zituen eta oroitidazkian akats zuzenketa bat barne hartzen du, ibilgetu ukiezinaren aktibazio horiei buruzkoa, horiek azkenean gastu modura erregistratu dira eta honenbestez, 2011ko abenduaren 31ko Kontuak aldarazi ditu.

Epaitegi honen iritzira, aurreko paragrafoan adierazitako salbuespena alde batera, gerora zuzendu dena, Osatek, SAREN Urteko Kontuek 2011ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta ondarearen eta 2011ko abenduaren 31n finantza egoeraren eta ekitaldian eragiketen emaitzen isla zuzena erakusten dute.



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

III.1 AURREKONTUAK ETA KONTABILITATEA

- Osakidetzak ez du konpromiso kredituen exekuzioaren kontuetako jarraipen erabatekoa egiten, nahiz horiek 2011n ez duten aurrekontuetan finkatutako urtekoen zenbatekoa gainditu.
- Aurrekontuen likidazio proposamena kanpoko auditoreek egin badute ere, ez du berariaz Osakidetzaren administrazio-kontseiluak formulatu, Osakidetzaren estatutu sozialak jasotzen dituen azaroaren 11ko 255/1997 Dekretuaren 8.5.b artikuluari jarraiki.
- Osakidetzak gaurkotu egin behar ditu ibilgetuko erregistro iraunkorrak txandakako inbentario fisikoen bitartez, narriaduragatiko zuzkidura ez ezik, aktiboen balio-bizitza zehaztea ere bideratuko dutenak.
- Uztailearen 5eko 15/2010 Legearen 3. Xedapen Gehigarriak eskatutako informazioari dagokionez, merkataritza eragiketetan berandutzaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, 2011ko urtean legezko epea gainditu duen hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoa 595,2 milioi eurorena izan da, guztira ordaindutakoaren % 80,2 eta haztatutako batez besteko ordainketa epea 30 egunetan gainditu da. Bestetik, 2011ko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen saldotik 16,8 milioi euroren zenbatekoak, legeak horretarako finkatzen duen legezko epea baino gerorapen luzeagoa zeukan.

III.2 KONTRATAZIOA

Aurreko ekitaldietan esleitutako 55 espedienteren lagina aztertu dugu, aldatu, luzatu edo 2011an egikaritu direnak, 216 milioi euroren zenbatekoan, eta 81 kontratazio espediente, 164 milioi eurorenak, ekitaldi horretan esleitutakoak. Aztertutako espedienteen zerrenda xehatua dago. (Ikus A.5).

III.2.1 AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- 3,7 milioi euroan esleitutako espediente batean prezioak berrikusi dira, horretarako pleguak formula edo adierazle ofizialik zehaztu gabe (SPKLren 78.1 art.) (40 zk. esp.).
- Pleguaren arabera kontratua zuzen egikaritu dela egiaztatuko duen harrera akta falta da guztira 18,5 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 6 hornidura espedientetan (SPKLren 205.2 art.) (13, 15, 49, 52, 53 eta 54 zk. esp.).
- Guztira 42,2 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 2 obra espedientetan, egikaritza epea 21etik 33 hilabetetara eta 24tik 51 hilabetetara luzatu da. Jokamolde honen ondorioz, bi

kasuetan ez da bermatu sektorearen kontratazioan buru egiten duen funtsen erabilera eraginkorra izan denik (2 eta 12 zk. esp.).

III.2.2 2011-N ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- Lizitazio iragarkiari dagokionez:

Hautatutako irizpideak eta horien haztapena ezagutzeko AKPPra birbideratzen du, datu horiek iragarkian bertan emateko berariazko obligazioa urratuz, hornidurako 9 espedientetan eta zerbitzuetako 3tan (SPKLren 134.5 art.) (120, 121, 122, 124, 125, 126, 127, 128, 130, 133, 134 eta 135 zk. esp.).

Guztira 24,1 milioi euroan esleitutako hornidurako 21 espedientetan eta zerbitzuetako 3tan lizitazio iragarkiak aldaerak edo hobekuntzak aurkezteko aukera ematen du, baina ez du zehazten zein elementu edo baldintzen gainean aurkez daitezkeen horiek (SPKLren 131.2 art.) (91, 92, 93, 94, 95, 96, 101, 102, 104, 105, 106, 108, 114, 120, 121, 122, 124, 125, 126, 127, 130, 133, 134 eta 135 zk. esp.).

Azkenik, hornidurako 5 espedientetan eta zerbitzuetako 2tan, 9,3 milioi euroan esleitutakoak, iragarkiak ez du balioetsitako balioa adierazten (SPKLren 126. art.) (125, 126, 127, 130, 133, 134 eta 135 zk. esp.).

- Pleguek esleipen hartzailea bermea eratzetik salbuesten dute horretarako justifikaziorik gabe, hornidurako 5 espedientetan eta zerbitzuetako 1ean, 23,7 milioi euroren zenbatekoan esleitutakoak (SPKLren 83.1 art.) (70, 75, 86, 124, 125 eta 129 zk. esp.).
- Guztira 13,3 milioi euroan esleitutako hornidurako 15 espedientetan, esleipen irizpide orokorrak baliatu dira, eskaintzarik egokiena eskuratzea bideratuko duen inongo ezaugarriarik batere zehaztu gabe, are gehiago irizpideak puntuen gutxieneko atalasea finkatzen duenean (SPKLren 134.1 eta 134.4 art.) (101, 102, 104, 105, 106, 108, 114, 121, 122, 124, 125, 126, 127, 133 eta 135 zk. esp.).
- Guztira 1,2 milioi euroan esleitutako hornidurako 3 espedientetan ez da egiaztatu zerga eta gizarte segurantzarekiko obligazioak bete direla, kaudimena edo kontratua egikaritzeko pleguetan eskatutako baliabide zehatzak egiaz badituztela (SPKLren 130.1 art.) (121, 122 eta 128 zk. esp.).
- Proposamen irekiera epez kanpo egin da hornidurako 2 espedientetan, 1,6 milioi euroan esleitutakoak (SPKLren 144.1 art.) (92 eta 96 zk. esp.).
- Guztira 29 milioi euroan esleitutako 2 obra espedientetan, hornidurako 14an eta zerbitzuetako 4tan (SPKLren 145. art.) (58, 61, 64, 66, 70, 82, 84, 86, 91, 94, 101, 102, 104, 105, 106, 113, 114, 118, 133 eta 135 zk. esp.).
- Guztira 8,1 milioi euroan esleitutako hornidurako 7 espedientetan eta zerbitzuetako 2tan esleipenaren behin-behineko erabakiaren aurka balizko errekursoak jartzeko legeak aurreikusten duen epea amaitu aurretik gauzatu da kontratua (SPKLren 310.1 art) (96, 121, 122, 126, 127, 128, 130, 133 eta 134 zk. esp.).
- Guztira 22,7 milioi euroan esleitutako hornidurako 9 espedientetan eta zerbitzuetako 2tan Kontratua gauzatu izanaren publikotasuna epez kanpo egiten da BOEn eta ez da batere



egin DOUEn (SPKLren 15 eta 138.2 art) (101, 102, 103, 104, 105, 106, 108, 114, 115, 117 eta 119 zk. esp.)

- Guztira 26,3 milioi euroan esleitutako 3 obra espedientetan zuinketa akta epez kanpo egin da (SPKLren 212 art.) (56, 58 eta 65 zk. esp.).
- AKPPen arabera kontratua zuzen egikaritu dela egiaztatuko duen harrera akta falta da, guztira 717.284 euroren zenbatekoan esleitutako 2 hornidura espedientetan eta zerbitzuetako leian (SPKLren 205.2 art.) (116, 128 eta 136 zk. esp.).

Gainera, guztira 6,9 milioi euroren zenbatekoan kontratu txiki modura izapidetutako inbertsioen erosketan Osakidetzak zatikatu egin du kontratazioaren xedea 9 zentrok gauzatutako erosketetan, 880.171 eurorenak, eta horrek urratu egiten ditu legez kontratatzeko ezarritako prozedurak. Ez-betetze hauetatik % 66 “Erabilera klinikoa duen makineria” kontuan gertatu da.

III.3 LANGILERIA GASTUAK

Osakidetzan Artekaritzak 14 antolamenduri dagozkien guztira 17.914 langile finko eta bitartekoetatik 853 langileren ordainsarien gainean egindako txostenetan honako huts hauek azaleratu dira:

- 190 izendapenetan ez dago erabilitako prozeduraren dokumentuzko oinarririk.
- Bitarteko edo luzapenezko 73 izendapenetan egin beharreko zerbitzuen eta horien izaeraren identifikazioa falta da eta ez da justifikatzen LOSEren 26.5 artikuluan aurreikusitakoei dagozkienik; honenbestez, ez da horien objektibotasuna bermatzen.
- 6 espedientetan behin-behineko izendapenatarako ezarritako 6 hilabeteko epemuga gainditu da; 4 espedientetan, aldi baterako barne sustapenen urtebeteko epea; 33 espedientetan, zerbitzu eginkizunatarako ezarritako 2 urtekoa eta 30 espedientetan maila jasoagoko egitekoatarako urtebeteko epea .
- 12 kasutan egiturazko beharrianak artatzen dituzten lanpostuak bete dira, plantilla funtzionalean jaso gabe daudenak.
- 21 kasutan nominako lanpostu funtzionala eta izendapenezkoa ez datoz bat, edo ez dira baliokideak.
- Erakunde Zentralean lanpostu korporatiboaren ordainsariak ez datoz bat abenduaren 18ko 235/2007 Dekretu bitartez Gobernu Kontseiluak zehaztutakoarekin; dekretu horrek 2007-2009 aldirako Osakidetzako langileen lan baldintzen Akordio Arautzailea onesten du, 2010ean indarrean zegoena.
- Aldi baterako osagarriei dagozkien erregelamendu 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.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.4 OSATEK, SA

- 395.142 euroan esleitutako bi kontratutan, bat obrena eta bestea zerbitzuena, espedientean jaso dagoen txosten teknikoak esleipen irizpide bakoitzari guztira esleitutako puntuazioen laburpena besarkatzen du; ez, baina, horren xehapena edo banaketa.
- 2008an Sozietatearen gerentearentzat onartutako pizgarrien sistemak Osatekeko Administrazio Kontseiluak helburuak bete direla neurtzea eta zenbatekoa onartzea agintzen du. Alabaina, 2011n egiten den pizgarrien likidazioan ez da ageri Osateken Administrazio Batzordearen berariazko onespena. Pizgarri horrek 6.623 euro egiten ditu, ia gehien bat 2010eko ekitaldian aldeztatik ordaindutakoa.
- Uztailaren 5eko 15/2010 Legearen 3. Xedapen Gehigarriak eskatutako informazioari dagokionez, merkataritza eragiketetan berandutzaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, 2011ko urtean legezko epea gainditu duen hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoa 5,9 milioi eurorena izan da, guztira ordaindutakoaren % 63,4 eta haztatutako batez besteko ordainketa epea 55 egunetan gainditu da. Bestetik, 2011ko abenduaren 31n ordaintzeke zegoen 407.000 euroren zenbatekoak, legeak horretarako finkatzen duen legezko epea baino gerorapen luzeagoa zeukan.

**IV. URTEKO KONTUAK****IV.1 OSAKIDETZAREN KONTUAK-EUSKAL OSASUN ZERBITZUA ERAKUNDEA**

BALANTZEA 2011-KO ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
AKTIBOA	2011	2010	
AKTIBO EZ ARRUNTA	979.099	925.084	
Ibilgetu ukiezina.....	20.789	20.789	19.348
Aplikazio informatikoak	20.789		19.348
Ibilgetu materiala	952.514		899.671
Lur-sailak eta eraikuntzak.....	637.191		603.691
Instalakuntza teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	187.289		191.278
Abian dagoen ibilgetua eta aurrerakinak.....	128.034		104.702
Taldeko enpresetan eta elkartutakoetan epe luzeko inbertsioak		4.352	4.352
Ondare baliabideak	4.352		4.352
Finantza inbertsioak e/luz.....		1.444	1.713
Hirugarrenei kredituak	1.383		1.652
Bestelako aktibo finantzarioak	61		61
AKTIBO ARRUNTA	364.705	445.380	
Izakinak	37.020		37.363
Botikako produktuak	14.362		16.001
Kontsumoko osasun materiala	19.274		18.144
Bestelako hornidurak	3.384		3.218
Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste kontu batzuk	223.174		125.576
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	3.160		2.078
Taldeko enpresak eta elkartuak.....	216.450		120.298
Askotariko zordunak.....	1.747		1.030
Langileria.....	1.817		2.170
Finantza inbertsioak e/lab.....	678	678	644
Bestelako aktibo finantzarioak	678		644
e/lab. aldizkakotzeak.....		1.233	1.293
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak	102.600	102.600	280.504
Diruzaintza	102.600		280.504
AKTIBOA GUZTIRA	1.343.804	1.370.464	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANTZEA 2011-KO ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2011	2010
ONDARE GARBIA	1.003.791	960.621
Berezko funtsak	32.380	32.261
Funts soziala	17.225	17.069
Aurreko ekitaldietako ondorioak	15.192	7.654
Ekitaldiaren emaitza	(37)	7.538
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	971.411	928.360
PASIBO EZ ARRUNTA	12.206	12.722
E/luz. zuzkidurak	3.181	9.816
Bestelako hornidurak	3.181	9.816
E/luzeko zorrak	9.025	2.906
Bestel. finantza pasibo batzuk	9.025	2.906
PASIBO ARRUNTA	327.807	397.121
E/laburreko zorrak	41.030	38.556
Bestel. finantza pasibo batzuk	41.030	38.556
Taldeko enpresa eta asoziatuekiko zorrak epe lab.	-	45.705
Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk	286.545	312.636
Hornitzaileak	146.122	176.634
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak	6.440	5.705
Askotariko hartzekodunak	3.637	4.498
Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak)	7.014	5.391
Bestelako zorrak Administrazio Publikoekin	123.332	120.408
e/lab. aldizkakotzeak	232	224
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA	1.343.804	1.370.464



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2011-KO ABENDUAREN 31-N GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	2011	2010
ERAGIKETA JARRAITUAK		
Negozio zifraren zenbateko garbia	2.446.810	2.448.415
Hornidurak	(557.505)	(554.975)
Botika produktuen kontsumoa	(196.044)	(201.008)
Osasun materialaren kontsumoa	(212.254)	(204.727)
Beste hornikuntza batzuen kontsumoa	(32.205)	(31.691)
Kanpoko beste gastu batzuk	(116.652)	(117.409)
Salgai, lehengai eta bestelako hornigaien narriadura	(350)	(140)
Bestelako ustiaketa sarrerak	29.863	30.294
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	28.794	29.076
Diru-laguntzak	1.069	1.218
Langileria-gastuak	(1.757.114)	(1.763.417)
Soldatak, lansariak eta antzekoak	(1.396.314)	(1.399.562)
Gizarte zamak	(360.800)	(363.855)
Bestelako ustiapen gastuak	(164.772)	(154.800)
Kanpoko zerbitzuak	(157.555)	(146.993)
Tributuak	(392)	(509)
Merkat. eragiket.gatik galerak, narriad. eta hornig. bariatz	(2.125)	(1.591)
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk	(4.700)	(5.707)
Ibilgetuaren amortizazioa	(58.949)	(57.953)
Ibilgetu ez finantzarioaren diru-lag. egozketa eta beste	58.947	58.505
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza	(368)	(429)
Narriadura eta galerak	(435)	(596)
Besterenganatzeagatiko emaitzak eta bste	67	167
USTIAKETAREN EMAITZA	(3.088)	5.640
Finantza sarrerak	3.184	2.012
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena		
Hirugarrenena	3.184	2.012
Finantza gastuak	(132)	(115)
Hirugarrenetikiko zorreatatik	(132)	(115)
Trukaneurri aldeak	(1)	1
EMAITZA FINANTZARIOA	3.051	1.898
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(37)	7.538
ERAG. JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA	(37)	7.538
EKITALDIAREN EMAITZA	(37)	7.538



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2011-KO ABENDUAREN 31-N AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA	Euroak milakotan	
	2011	2010
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA	(37)	7.538
ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	101.998	101.916
ONDARE GARBIAZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA	101.998	101.916
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA		
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	(58.947)	(58.505)
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA	(58.947)	(58.505)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	43.014	50.949

ONDARE GARBIAZUZENEAN ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, 2011-KO ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan				
	FUNTS SOZIALA	AURREKO EKITALD. EMAITZAK	JASOTAKO DIRU-LAG. EKITALD. EMAIT.	DOHAINT. & LEGATUAK	GUZTIRA
2009-KO URTEKO AZKEN SALDOA	17.069	3.368	4.286	884.949	909.672
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira.....	-	-	7.538	43.411	50.949
Ondare garbiaren bestel. aldaketak	-	4.286	(4.286)	-	-
2010-EKO URTEKO AZKEN SALDOA	17.069	7.654	7.538	928.360	960.621
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira.....	-	-	(37)	43.051	43.014
Bazkideekiko eragiketak					
Funts sozialera ekarpena	156	-	-	-	156
Ondare garbiaren bestel. aldaketak	-	7.538	(7.538)	-	-
2011-KO URTEKO AZKEN SALDOA	17.225	15.192	(37)	971.411	1.003.791



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA 2011-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	2011	2010
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....	(37)	7.538
Emaitzaren doiketak.....	(8.101)	2.143
Ibilgetuaren amortizazioa.....	58.949	57.953
Zuzkiduren aldaketa.....	(5.419)	4.163
Diru-laguntzen egozketa.....	(58.947)	(58.505)
Baja eta besterenganatzeengatik emaitzak.....	368	429
Finantza sarrerak.....	(3.184)	(2.012)
Finantza gastuak.....	132	115
Kapital arruntean aldaketak.....	(125.095)	35.438
Izakinak.....	499	(1.163)
Zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk.....	(97.951)	99.559
Beste aktibo arrunt batzuk.....	60	350
Hartzekodunak eta ordaintzeko beste kontu batzuk.....	(26.083)	(61.015)
Beste pasibo arrunt batzuk.....	(403)	4
Beste pasibo arrunt batzuk.....	(1.217)	(2.297)
Ustiaketa jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk.....	3.200	1.865
Interesen ordainketak.....	(13)	(1)
Interesen kobrantzak.....	3.213	1.866
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(130.033)	46.984
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		
Inbertsioek erag. ordainketak.....	(112.753)	(89.637)
Ibilgetu material eta ukiezina.....	(110.790)	(87.324)
Bestelako aktibo finantzarioak.....	(1.963)	(2.313)
Inbertsio ezagatik kobrantzak.....	2.589	2.819
Ibilgetu material eta ukiezina.....	67	167
Bestelako aktibo finantzarioak.....	2.522	2.652
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(110.164)	(86.818)
Finantzaketa jardueren eskudiruzko fluxuak		
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....	56.293	124.155
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	56.293	124.155
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak.....	6.000	5.750
Beste zor batzuen jaulkipena.....	6.000	5.750
Finantzaketa jardueren eskudiruzko fluxuak	62.293	129.905
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA (MURRIZKETA) GARBIA		
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....	280.504	190.433
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran.....	102.600	280.504



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KAPITALAREN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

	HASIER.		GAURKOT.		
	AURREK.	ALDAK.	AURREK.	EGINDAKOA	ALDEA
INBERTSIOAK / FINANTZAKETA					
Inbertsioek erag. ordainketak	77.516	43.094	120.610	115.630	4.980
Ibilgetu ukiezina	4.578	22.041	26.619	16.381	10.238
Ibilgetu materiala	72.938	18.353	91.291	97.286	(5.995)
Bestelako aktibo finantzarioak	-	2.700	2.700	1.963	737
Ondareko baliabideengatik ordainketak	-	-	-	8.052	(8.052)
Ondarearen baliabideak amortizatzea	-	-	-	8.052	(8.052)
INBERTSIOAK GUZTIRA	77.516	43.094	120.610	123.682	(3.072)
Ustiaketa jardueren eskudiruzko fluxuak	-	1.488	1.488	(127.312)	128.800
Ondareko baliabideengatik kobrantzak	77.516	(13.324)	64.192	64.501	(309)
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	77.516	(13.324)	64.192	64.345	(153)
Bazkideen beste ekarpen batzuk	-	-	-	156	(156)
Finantza baliabideak jaulkitzeag. kobrantzak	-	6.000	6.000	6.000	-
Beste zor batzuk	-	6.000	6.000	6.000	-
Inbertsio ezagatiko kobrantzak	-	2.700	2.700	2.589	111
Ibilgetu materiala	-	-	-	67	(67)
Bestelako aktibo finantzarioak	-	2.700	2.700	2.522	178
Eskudiru edo baliokideen murrizketa garbia	-	46.230	46.230	177.904	(131.674)
FINANTZAKETA GUZTIRA	77.516	43.094	120.610	123.682	(3.072)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

USTIAPEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

GASTUAK / SARRERAK	HASIER.	AURREKONTUA			ALDEA	%
		ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.	Erreal./Egun	Err/Eg
Hornidurak	553.559	9.103	562.662	557.505	(5.157)	(% 0,92)
Salgaien kontsumoa	198.253	625	198.878	196.044	(2.834)	(% 1,42)
Lehengaien eta best. mat. kontsumigarrien kontsumoa..	237.999	7.183	245.182	244.459	(723)	(% 0,30)
Beste enpresa batzuek egindako lanak	117.307	1.295	118.602	116.652	(1.950)	(% 1,64)
Salgai, lehengai eta bestelako hornigaien narriadura	-	-	-	350	350	>% 100
Langileria-gastuak	1.696.857	61.435	1.758.292	1.757.114	(1.178)	(% 0,07)
Soldatak, lansariak eta antzekoak	1.369.354	61.435	1.430.789	1.396.314	(34.475)	(% 2,41)
Gizarte zamak	327.503	-	327.503	360.800	33.297	% 10,17
Bestelako ustiapen gastuak	157.979	(4.682)	153.297	160.098	6.801	% 4,42
Kanpoko zerbitzuak	156.596	(4.682)	151.914	157.581	5.667	% 3,72
Tributuak	530	-	530	392	(138)	(% 25,93)
Erag.komertz.gatiko galerak, narriad.& hornid.bariaz.	853	-	853	2.125	1.272	% 149,20
Ibilgetuaren amortizazioa	65.055	-	65.055	59.317	(5.738)	(% 8,82)
Erak.eman beharreko diru-lag. eta egin beharr. transf.	-	4.700	4.700	4.700	-	-
Finantza gastuak	119	-	119	133	14	% 11,54
Hirugarrenekiko zorreatatik	119	-	119	133	14	% 11,54
GASTUAK GUZTIRA	2.473.569	70.556	2.544.125	2.538.867	(5.258)	(% 0,21)
Negozio zifraren zenbateko garbia	2.376.204	70.556	2.446.760	2.446.810	50	-
Zerbitzu ematea	2.376.204	70.556	2.446.760	2.446.810	50	-
Bestelako ustiaketa sarrerak	31.041	-	31.041	29.863	(1.178)	(% 3,79)
Sarrera osagarriak eta kudeak. arrunteko beste batzuk...	29.606	-	29.606	28.794	(812)	(% 2,74)
Ekitaldiaren emaitzara txertat. ustiaketako diru-lag.....	1.435	-	1.435	1.069	(366)	(% 25,49)
Ibilgetu finantz.diru-lag. eta beste egozteak	65.055	-	65.055	58.947	(6.108)	(% 9,39)
Gehiegizko hornidurak	-	-	-	26	26	>% 100
Finantza sarrerak	1.269	-	1.269	3.184	1.915	% 151,02
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena ...	1.269	-	1.269	3.184	1.915	% 151,02
Ekitaldiko galera	-	-	-	37	37	>% 100
SARRERAK GUZTIRA	2.473.569	70.556	2.544.125	2.538.867	(5.258)	(% 0,21)

ETORKIZUNEKO KONPROMISOEN EXEKUZIOA 2011-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

EGUNGO AURREKONTUA	GUZTIRA			
	2012	2013	2014	
Gauzatua	46.736	37.785	8.288	663
Aldea	69.474	37.925	32.212	(663)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 OSATEK, SA-REN KONTUAK

EGOERAREN BALANTZEA 2011-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

AKTIBOA	2011	2010
AKTIBO EZ ARRUNTA	11.932	8.801
Ibilgetu ukiezina.....	5.597	1.003
Aplikazio informatikoak	5.597	1.003
Ibilgetu materiala	6.314	7.795
Eraikuntzak.....	878	898
Instalak. teknikoak, makineria, tresneria, ibilg. eta best. ibilg. materiala.....	5.436	6.897
Finantza inbertsioak epe luzera	21	3
Hirugarrenei kredituak	21	3
AKTIBO ARRUNTA	12.287	14.249
Izakinak	65	78
Lehengaiak eta bestelako hornidurak	63	78
Hornitzaileei aurrerakinak	2	-
Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste kontu batzuk	4.145	3.229
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak.....	17	18
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak.....	4.076	3.196
Langileria.....	21	15
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk.....	31	-
Aldizkakotzeak epe laburrera	2	3
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak	8.075	10.939
Diruzaintza	8.075	10.939
AKTIBOA GUZTIRA	24.219	23.050

Euroak milakotan

ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2011	2010
ONDARE GARBIA	16.253	17.932
Berezko funtsak	12.276	13.304
Kapitala	3.123	3.123
Eskrituran jasotako kapitala	3.123	3.123
Erretserbak	10.181	9.386
Legezko eta estatutarioak	672	672
Beste erretserba batzuk	9.509	8.714
Ekitaldiaren emaitza	(1.028)	795
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	3.977	4.628
PASIBO EZ ARRUNTA	1.547	1.800
Geroratutako zerga kontzeptuko pasiboak.....	1.547	1.800
PASIBO ARRUNTA	6.419	3.318
Zorra e/lab.	2.506	1.276
Bestel. finantza pasibo batzuk	2.506	1.276
Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk.....	3.913	2.042
Hornitzaileak	1	71
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartutakoak.....	774	555
Askotariko hartzekodunak	2.179	359
Langileria (ordaintzeko dauden ordainsariak)	405	417
Zerga arruntak erag. pasiboak	10	140
Bestelako zorrak Administrazio Publikoekin	544	500
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA	24.219	23.050



2011-KO ABENDUAREN 31-N GALERA-IRABAZIEN KONTUAK	Euroak milakotan	
	2011	2010
ERAGIKETA JARRAITUAK		
Negozio zifraren zenbateko garbia	18.095	16.443
Zerbitzu ematea	18.095	16.443
Hornidurak	(1.031)	(800)
Lehengaien eta bestelako material ahikorren kontsumoa	(1.031)	(800)
Bestelako ustiaketa sarrerak	9	-
Ekitaldiaren emaitzara txertatutako ustiaketako diru-laguntzak (A.6).....	9	-
Langileria-gastuak	(10.323)	(10.200)
Soldatak, lansariak eta antzekoak	(8.558)	(8.500)
Gizarte zamak	(1.765)	(1.700)
Bestelako ustiapen gastuak	(6.119)	(3.093)
Kanpoko zerbitzuak eta kudeaketa arrunteko best. gtu.....	(6.106)	(3.078)
Tributuak.....	(13)	(15)
Ibilgetuaren amortizazioa	(2.829)	(1.512)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste	904	1.446
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza	-	(1.424)
Besterentzeagatik emaitza eta beste	-	(1.424)
Beste emaitza batzuk	145	-
USTIAKETAREN EMAITZA	(1.149)	860
Finantza sarrerak.....	123	80
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena	123	80
Hirugarrenena	123	80
Finantza gastuak	(2)	-
Hirugarrenetikiko zorreatatik.....	(2)	-
EMAITZA FINANTZARIOA	121	80
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(1.028)	940
Mozkinen gaineko zerga	-	(145)
ERAGIKETA JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA	(1.028)	795
ETENDAKO ERAGIKETAK	-	-
Etendako eragiketetatik eratorritako ekitaldiaren emaitzak, zergarik gabe	-	-
EKITALDIAREN EMAITZA	(1.028)	795

ONDARE GARBIA ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, 2011-KO ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
	2011	2010
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA	(1.028)	795
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	-	2.400
Zerga ondorioa	-	(672)
ONDARE GARBIA ZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA	-	1.728
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	(904)	(1.446)
Zerga ondorioa	253	405
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURAKO TRANSFERENTZIAK GUZTIRA	(651)	(1.041)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	(1.679)	1.482



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ONDARE GARBIAN ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA, 2011-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	ESKRIT. JASOT.		AURREKO		DIRU-LAG.	
	KAPITALA	ERRETSERB.	EKITALD.	EKITAL.	DOHAINTZ.	
			EMAITZ.	EMAITZ.	ETA BESTE	GUZT.
2009-KO URTE AMAIERAKO SALDOA	3.123	8.545	-	841	3.941	16.450
Irizpide aldatetako doikuntzak, 2009	-	-	-	-	-	-
Errorengatik doikuntzak, 2009	-	-	-	-	-	-
DOITUTAKO SALDOA, 2010-EKO URTE HASIERA	3.123	8.545	-	841	3.941	16.450
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira.....	-	-	-	795	687	1.482
Bazkide edo jabeekiko eragiketak.....	-	-	-	-	-	-
Ondare garbiaren bestel. aldatetak	-	841	-	(841)	-	-
2010-EKO URTE AMAIERAKO SALDOA	3.123	9.386	-	795	4.628	17.932
DOITUTAKO SALDOA, 2011-KO URTE HASIERA	3.123	9.386	-	795	4.628	17.932
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira.....	-	-	-	(1.028)	(651)	(1.679)
Bazkide edo jabeekiko eragiketak.....	-	-	-	-	-	-
Ondare garbiaren bestel. aldatetak	-	795	-	(795)	-	-
2011-KO URTE AMAIERAKO SALDOA	3.123	10.181	-	(1.028)	3.977	16.253



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA 2011-KO ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan
		2011
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		3.088
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik.....		(1.028)
Emaitzaren doiketak		1.804
Ibilgetuaren amortizazioa	2.829	
Diru-laguntzen egoketa.....	(904)	
Ibilgetuaren baja eta besterenganatzeengatik emaitzak.....	-	
Finantza sarrerak	(123)	
Finantza gastuak	2	
Kapital arruntean aldaketak		2.184
Izakinak.....	13	
Zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk	(940)	
Beste aktibo arrunt batzuk.....	1	
Hartzekodunak eta ordaintzeko beste kontu batzuk.....	1.871	
Beste pasibo arrunt batzuk	1.239	
Ustiaketa jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk		128
Interesen ordainketak	(2)	
Interesen kobrantzak	123	
Kobrantzak (Ordainketak) mozkinen gaineko zerga kontzeptuan	7	
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK.....		3.088
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		(5.943)
Inbertsioek erag. ordainketak.....		(5.944)
Ibilgetu ukiezina	(5.595)	
Ibilgetu materiala.....	(349)	
Bestelako aktibo finantzarioak	-	
Inbertsio ezagatik kobrantzak		1
Bestelako aktibo finantzarioak	1	
Inbertsio-jardueren eskudiruzko fluxuak		(5.943)
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		(9)
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak.....		-
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	-	
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak		(9)
Beste zor batzuen itzulera eta amortizazioa	(9)	
Finantzaketa jardueren eskudiruzko fluxuak		(9)
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA		(2.864)
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran.....		10.939
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran		8.075



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KAPITALAREN AURREKONTUA

Euroak milakotan

INBERTSIOAK	AURREKONTUA					
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.	ALDEA	%
PAGOS POR INVERSIONES	10.925	-	10.925	5.944	4.981	% 54
Inmovilizado intangible	-	-	-	5.595	(5.595)	***
Aplicaciones informáticas	-	-	-	5.595	(5.595)	***
Inmovilizado material	10.925	-	10.925	349	10.576	% 3
Instalaciones técnicas.....	8.725	-	8.725	-	8.725	% 0
Otras instalaciones.....	-	-	-	328	(328)	***
Mobiliario.....	-	-	-	4	(4)	***
Equipos para procesos de información.....	200	-	200	15	185	% 7
Otro inmovilizado material.....	2.000	-	2.000	2	1.998	% 0
PAGOS INSTRUM. PASIVO FINANC. (DEVOL. Y AMORT.)	-	-	-	9	(9)	***
Otras deudas	-	-	-	9	(9)	***
Fianzas recibidas a corto plazo.....	-	-	-	9	(9)	***
TOTAL INVERSIONES	10.925	-	10.925	5.953	4.972	% 54

Euroak milakotan

FINANTZAKETA	AURREKONTUA					
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.	ALDEA	%
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	3.654	-	3.654	3.088	566	% 85
Ekitaldiko mozkina (galera) zerga aurretik	106	-	106	(1.028)	1.134	(% 966)
Emaitzaren doiketak.....	1.849	-	1.849	1.804	45	% 98
Kapital arruntean aldaketak	1.651	-	1.651	2.184	(533)	% 132
Ustiaketa jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk	48	-	48	128	(80)	% 266
INBERTSIO EZAGATIKO KOBRANTZAK	-	-	-	1	(1)	***
Ibilgetu ukiezina.....	-	-	-	1	(1)	***
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN MURRIZKETA GARBIA	7.271	-	7.271	2.864	4.407	% 39
FINANTZAKETA GUZTIRA	10.925	-	10.925	5.953	4.972	% 54



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

USTIAPENAREN AURREKONTUA

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA					
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.	ALDEA	%
HORNIDURAK	775	-	775	1.031	(256)	% 133
Lehengaien eta best. mat. kontsumigarrien kontsumoa...	775	-	775	1.031	(256)	% 133
Lehengaien erosketa.....	775	-	775	1.031	(256)	% 133
Lehengaiak.....	775	-	775	1.031	(256)	% 133
Kontsumoko osasun materiala.....	775	-	775	1.031	(256)	% 133
LANGILERIA GASTUAK	10.341	-	10.341	10.323	18	% 100
Soldatak, lansariak eta antzekoak	8.677	-	8.677	8.558	119	% 99
Soldatak	8.677	-	8.677	8.558	119	% 99
Beste langile batzuen ordainsariak	8.677	-	8.677	8.558	119	% 99
Aurrekontu plantila	8.156	-	8.156	8.156	-	% 100
Aldi baterako kontratazioak.....	521	-	521	402	119	% 77
Gizarte zamak	1.664	-	1.664	1.765	(101)	% 106
Enpresaren konturako Gizarte Segurantz.....	1.489	-	1.489	1.638	(149)	% 110
Epe luzeko ordains., zehaztut. ekarpen sistema bidez.....	130	-	130	112	18	% 86
Bestelako gizarte gastuak.....	45	-	45	15	30	% 33
Bestelako gizarte gastuak	45	-	45	15	30	% 33
BESTELAKO USTIAPEN GASTUAK	2.513	-	2.513	6.119	(3.606)	% 244
Kanpoko zerbitzuak.....	2.513	-	2.513	6.082	(3.569)	% 242
Errentamenduak eta kanonak	-	-	-	15	(15)	***
Beste ibilgetu material baten errentamenduak	-	-	-	15	(15)	***
Konponketak eta zaintza	350	-	350	886	(536)	% 253
Makineria eta lanabesak	-	-	-	288	(288)	***
Konponketak eta zaintza Beste zenbait.....	-	-	-	288	(288)	***
Beste ibilgetu material bat	350	-	350	598	(248)	% 171
RMko makinien errentamendu kontratuak	350	-	350	598	(248)	% 171
Profesional independenteen zerbitzuak	145	-	145	108	37	% 74
Norberaren konturako erradiologoak.....	145	-	145	46	99	% 32
Azterlanak.....	-	-	-	62	(62)	***
Garraioak	14	-	14	-	14	% 2
Aseguru sariak.....	70	-	70	84	(14)	% 119
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak	-	-	-	173	(173)	***
Publizitatea eta propaganda	-	-	-	173	(173)	***
Telelaguntza sustatzeko kanpaina.....	-	-	-	173	(173)	***
Hornigaiak	952	-	952	420	532	% 44
Ura.....	-	-	-	2	(2)	***
Bestelako hornidurak	952	-	952	418	534	% 44
Hornigaiak	585	-	585	418	167	% 71
Aretoen erabilera	367	-	367	-	367	-

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

USTIAPENAREN AURREKONTUA

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA					
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.	ALDEA	%
Bestelako zerbitzuak	982	-	982	4.396	(3.414)	% 447
Garraioa eta egoitza gastuak	33	-	33	54	(21)	% 166
Bulegoko materiala.....	89	-	89	2	87	% 2
Komunikazio telefoniko, informatiko, telematiko eta bste.	59	-	59	277	(218)	% 473
Prensa, aldizkariak, liburuak eta best. argital.....	16	-	16	12	4	% 75
Aplikazio informatikoak mantentzea eta ustiatzea	157	-	157	139	18	% 89
Erakundearen aplik. informatikoen mantentze lanak.....	157	-	157	139	18	% 89
Bestelako hainbat zerbitzu	628	-	628	3.912	(3.284)	% 623
Prestakuntza	294	-	294	145	149	% 49
Ikuztegia	16	-	16	14	2	% 88
Garbiketa	104	-	104	128	(24)	% 123
Beste batzuk	214	-	214	480	(266)	% 224
Telelaguntza proiektua	-	-	-	2.403	(2.403)	***
Osasun Kontseilu eta gaixo kronikoei arreta.....	-	-	-	742	(742)	***
Tributuak	-	-	-	13	(13)	***
Bestel. tributuak	-	-	-	13	(13)	***
Beste kudeaketa-gastu arrunt batzuk	-	-	-	24	(24)	***
Ohiko kudeaketan bestel. galerak	-	-	-	24	(24)	***
IBILGETUAREN AMORTIZAZIOA	2.921	-	2.921	2.829	92	% 97
Ibilgetu ukiezinaren amortizazioa	33	-	33	1.000	(967)	***
Ibilgetu materialaren amortizazioa	2.888	-	2.888	1.829	1.059	% 63
FINANTZA GASTUA	-	-	-	2	(2)	***
Hirugarrenetikiko zorrengatik	-	-	-	2	(2)	***
Bestel. finantza gastuak	-	-	-	2	(2)	***
EKITALDIKO MOZKINA	106	-	106	-	106	-
GASTUAK GUZTIRA	16.656	-	16.656	20.304	(3.648)	% 122



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

USTIAPENAREN AURREKONTUA

Euroak milakotan

DIRU-SARRERAK	AURREKONTUA					
	HASIER.	ALDAT.	EGUNG.	GAUZAT.	ALDEA	%
NEGOZIO ZIFRAREN ZENBATEKO GARBIA	15.560	-	15.560	18.095	(2.535)	% 116
Zerbitzu ematea	15.560	-	15.560	18.095	(2.535)	% 116
Zerbitzu emateak eta errentamenduak	15.560	-	15.560	18.095	(2.535)	% 116
EAren Zerb. Publi.ari prestazioak eta errentamend.	15.444	-	15.444	18.041	(2.597)	% 117
Osakidetzako RM zerbitzuak.....	15.341	-	15.341	14.752	589	% 96
Osasun Saileko Zerbitzuak RM.....	103	-	103	67	36	% 65
Enplegu eta Gizarte E. Sailari Telelaguntza mandatua	-	-	-	3.222	(3.222)	***
Bst. batzuei zerbitzu ematea eta errentamenduak	116	-	116	54	62	% 47
Norbanako, Aseguru eta Mutuei RM zerbitzuak	116	-	116	54	62	% 47
BESTELAKO USTIAKETA SARRERAK	24	-	24	9	15	% 38
Sarrera osagarriak eta kudeak. arrunteko beste batzuk...	-	-	-	9	(9)	***
Hainbat zerbitzuek eragindako sarrerak	-	-	-	9	(9)	***
Ekital. emaitz. txertatutako ustiaketako diru-laguntzak .	24	-	24	-	24	% 0
Ustiaketari diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak	24	-	24	-	24	% 0
Ustiaketari bestel. diru-lag., dohaintzak eta legatuak	24	-	24	-	24	% 0
IBILGETU EZ FINANTZ. DIRU-LAG. ETA BESTE EGOZTEA	1.024	-	1.024	904	120	% 88
Kapitaleko diru-lag.,dohain., eta leg. ekitald, emaitz.aldat....	1.005	-	1.005	904	101	% 90
Ibilg.ez finantz. eta bestel. diru-lag. egoztea	1.005	-	1.005	904	101	% 90
Ekit.aren emaitzara aldatut. ibilget. gain. erabilera eskub.	19	-	19	-	19	% 0
BESTELAKO EMAITZA POSITIBOAK	-	-	-	145	(145)	***
FINANTZA SARRERAK	48	-	48	123	(75)	% 256
Balio negoziagarri eta bestelako finantza baliabideena...	48	-	48	123	(75)	% 256
Bestelako finantza sarrerak	48	-	48	123	(75)	% 256
Finantza interesak.....	48	-	48	123	(75)	% 256
EKITALDIAREN GALERA	-	-	-	1.028	(1.028)	***
SARRERAK GUZTIRA	16.656	-	16.656	20.304	(3.648)	% 122

ETORKIZUNEN KONPROMISOEN EGIKARITZA 2011-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	GUZTIRA	2012	2013	2014
EGUNGO AURREKONTUA.....	5.822	3.930	1.892	-
Gauzatua	4.710	4.710	-	-
Aldea	1.112	(780)	1.892	-





ABREVIATURAS

BOE	Boletín Oficial del Estado.
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
LCAP	Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
LCSP	Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
LOSE	Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi.
OPE	Oferta Pública de Empleo.
PCAP	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares
RGLCAP	Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas aprobado por el Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre.
TIC	Tecnologías de la Información y la Comunicación.
TRLCS	Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TRRPE	Texto Refundido de Régimen Presupuestario de Euskadi.
TVCP/HKEE	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri Kontuen Euskal Epaitegia.



I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP/HKEE), conforme a lo establecido en la Ley 1/1988, reguladora del mismo, y en 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 2011.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: el cumplimiento de la normativa que regula su actividad económico-financiera revisando las contrataciones más significativas y los informes sobre el cumplimiento de la normativa legal aplicable realizados por la Intervención en Osakidetza.
- 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.

Asimismo, hemos revisado los papeles de trabajo que soportan los informes de auditoría de las cuentas anuales y los de cumplimiento presupuestario y legalidad de Osakidetza y Osatek, S.A. efectuados por firmas externas.

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 está adscrito al Departamento de la Administración General 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 públicas de servicios dependientes del mismo.

En el ejercicio 2011, se reestructuran las organizaciones de servicios de Gipuzkoa y en Álava se crea una nueva denominada Hospital Universitario de Araba que agrupa los dos hospitales generales existentes en dicho territorio. Por tanto, el número de organizaciones de servicios que integran Osakidetza en 2011 se ha reducido de 27 a 25 según el siguiente detalle: Organización Central, Emergencias, Centro Vasco de Transfusiones y Tejidos Humanos, tres organizaciones de salud mental, nueve hospitales, cuatro organizaciones de servicios integradas y seis comarcas de atención primaria. La empresa Osatek, S.A., tiene la consideración de organización de servicios.

II. OPINIÓN

II.1 OSAKIDETZA

II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Contratación (Ver A.5)

1. La prórroga excede del límite temporal previsto legalmente en el PCAP, o se formaliza vencida la vigencia del contrato, en 3 expedientes de suministro y 2 de servicios adjudicados en 7,4 millones de euros (arts. 23, 76.1 y 157.c LCSP) (exps. nº 1, 31, 32, 33 y 34).
2. En un expediente de obra adjudicado en 17,2 millones de euros, Osakidetza ha incurrido en causa de resolución del contrato, al haber suspendido las obras por un plazo superior al establecido (art.149.c LCAP) (exp. nº 2).
3. En un expediente de servicios y en otro de suministro adjudicados por 2 y 2,7 millones de euros las prórrogas del contrato han sufrido modificaciones que incrementan el presupuesto inicial en un 100% y en un 33%, respectivamente; lo que supone una trasgresión de los principios licitatorios recogidos en la LCSP (art. 23.2) (exps. 31 y 32).
4. Los centros de Osakidetza han tramitado, como contratos menores, adquisiciones de productos o bienes muebles en las que se fracciona el objeto de contratación, incumpliendo el principio de publicidad y concurrencia. En el caso de medicamentos, esta incidencia se ha detectado en adquisiciones por 69,2 millones de euros de los 91,3 millones de euros analizados. En el resto de suministros, se han analizado adquisiciones realizadas sin expediente de contratación por 84,5 millones de euros y se ha comprobado que en el 81,7% de las mismas; 69,1 millones de euros, se ha fraccionado la adquisición de productos homogéneos (Ver A.5).

Personal

5. Se han abonado diversos complementos de productividad conforme a lo establecido en diversas instrucciones de la Organización Central que, sin embargo, no están previstos en el Acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal de Osakidetza aprobado por Decreto 235/2007, de 18 de diciembre, ni en el Decreto 106/2008, de 3 de junio, que lo modifica. Así, en la nómina de 2011 se han pagado los siguientes importes: 3 millones de euros en concepto de complemento de productividad por sustitución de facultativos ausentes en las unidades de atención primaria; 2,7 millones de euros en concepto de complemento de productividad por prestación de servicios en módulo de mañana de sábados, domingos y festivos para el personal facultativo de hospitales; y 634.109 euros en concepto de complemento de productividad variable por continuidad de cuidados domiciliarios de enfermería en atención primaria. Estos complementos dejan de percibirse a partir de mayo de 2012 según se establece en la Resolución 443/2012 de la Dirección General de Osakidetza.



6. El personal de Osakidetza que además presta servicios en Osatek, S.A., percibe la retribución por esos servicios a través del concepto autoconcertación de nómina que en 2011 ha ascendido a 273.575 euros. Esta actividad no tiene en ningún caso el carácter de autoconcertación.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 6, Osakidetza ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2011, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

El balance de situación no recoge los complementos de jubilación del personal estatutario sanitario no facultativo procedente de la Seguridad Social, del personal funcionario del Patronato Antituberculoso y de determinado personal del Hospital de Basurto cuya jubilación fue anterior al 31 de diciembre de 1994; ni la prima por jubilación voluntaria del personal que se jubila entre los 60 y 64 años de edad. Para el registro de estas obligaciones, Osakidetza sigue el criterio de caja y ha imputado como gasto los 8,2 millones de euros abonados en el ejercicio. De acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, las obligaciones por complementos de pensiones y otras similares, deben cuantificarse mediante estudios actuariales y registrarse según el principio de devengo. Osakidetza, disponiendo de un estudio actuarial realizado por expertos independientes, que cuantifica sus pasivos actuariales en 105,4 millones de euros a 31 de diciembre de 2011, no ha realizado la correspondiente provisión. (Ver A.3).

En opinión de este Tribunal, excepto por los efectos de la salvedad descrita en el párrafo anterior, las Cuentas Anuales de Osakidetza expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2011, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2011 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

II.2 OSATEK, S.A.

II.2.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Osatek ha contratado a un trabajador fijo sin que conste evidencia suficiente que justifique la objetividad de la selección finalmente realizada.

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo anterior, Osakidetza ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2011, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.



II.2.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

Hasta 31 de diciembre de 2011, las Cuentas Anuales incluían importes activados por la Sociedad relacionados con el Proyecto Osarean, así como las subvenciones de capital recibidas destinadas a su financiación. De acuerdo con los criterios establecidos por la norma de registro y valoración 6ª del Plan General de Contabilidad, los importes capitalizados debieran haber sido imputados a pérdidas en cada ejercicio y, en consecuencia, los epígrafes del balance de situación: Inmovilizado intangible; Resultado del ejercicio; Subvenciones, donaciones y legados recibidos y Pasivos por impuestos diferidos deberían reducirse en 5,5; 1,2; 3,1 y 1,2 millones de euros, respectivamente, lo que supone disminuir el Patrimonio neto a 31 de diciembre de 2011 en 4,3 millones de euros. El 19 de junio de 2013, la Junta General aprueba las cuentas correspondientes al ejercicio 2012 y en su memoria se incluye un apartado de corrección de errores relativo a esas activaciones de inmovilizado intangible que finalmente han sido registradas como gasto y que, por consiguiente, modifica las Cuentas a 31 de diciembre de 2011. (Ver A.2).

En opinión de este Tribunal, excepto por los efectos de la salvedad descrita en el párrafo anterior que posteriormente han sido corregidos, las Cuentas Anuales de Osatek, S.A. expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2011, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2011 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

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

Este apartado recoge deficiencias que no afectan de manera relevante 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 PRESUPUESTOS Y CONTABILIDAD

- Osakidetza no realiza un seguimiento integrado en cuentas de la ejecución de los créditos de compromiso, si bien en 2011, éstos no han superado el importe de las anualidades fijadas en presupuestos.
- La propuesta de liquidación de los presupuestos, aunque ha sido realizada por auditores externos, no ha sido formulada expresamente por el Consejo de Administración de Osakidetza, de acuerdo con el art. 8.5.b de los Estatutos Sociales de Osakidetza, establecidos mediante Decreto 255/1997, de 11 de noviembre.
- Osakidetza debe actualizar los registros permanentes de inmovilizado mediante inventarios físicos rotativos que permitan determinar correctamente tanto la provisión por deterioro como la vida útil de sus activos.
- En relación con la información requerida por la disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, el importe de los pagos a proveedores en el año 2011 que ha superado el plazo legal ha sido de 595,2 millones de euros, un 80,2% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 30 días. Por otra parte, un importe de 16,8 millones de euros del saldo pendiente de pago a 31 de diciembre de 2011, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido.

III.2 CONTRATACIÓN

Hemos analizado una muestra de 55 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores, modificados, prorrogados o con ejecución en 2011 por importe de 216 millones de euros y 81 expedientes de contratación por importe de 164 millones de euros adjudicados en dicho ejercicio. La relación de expedientes analizados se detalla. (Ver A.5).

III.2.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

- Se realiza una revisión de precios sin que el pliego determine para ello una fórmula o índice oficial, en un expediente de servicios adjudicado en 3,7 millones de euros (art. 78.1 LCSP (exp. nº 40).
- Falta el acta de recepción que acredita la correcta ejecución del contrato según el PCAP, en 6 expedientes de suministro adjudicados en 18,5 millones de euros (art. 205.2 LCSP) (exps. nº 13, 15, 49, 52, 53 y 54).

- En 2 expedientes de obras adjudicados en 42,2 millones de euros, el plazo de ejecución se ha ampliado de 21 a 33 meses y de 24 a 51 meses respectivamente. Esta práctica ha supuesto que en ambos casos no quede asegurada la eficiente utilización de fondos que preside la contratación del sector (exps. nº 2 y 12).

III.2.2 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2011

- Respecto al anuncio de licitación:

Reenvía al PCAP para conocer los criterios elegidos y su ponderación, incumpliendo la obligación expresa de indicar tales extremos en el propio anuncio en 9 expedientes de suministro y 3 de servicios adjudicados en 14,9 millones de euros (art. 134.5 LCSP) (exps. nº 120, 121, 122, 124, 125, 126, 127, 128, 130, 133, 134 y 135).

En 21 expedientes de suministro y 3 de servicios adjudicados en 24,1 millones de euros, indica la posibilidad de presentación de variantes o mejoras pero no precisa los elementos y condiciones sobre los que se permite su presentación, (art. 131.2 LCSP) (exps. nº 91, 92, 93, 94, 95, 96, 101, 102, 104, 105, 106, 108, 114, 120, 121, 122, 124, 125, 126, 127, 130, 133, 134 y 135).

Por último, en 5 expedientes de suministro y 2 de servicios adjudicados en 9,3 millones de euros, el anuncio no indica el valor estimado (art. 126 LCSP) (exps. nº 125, 126, 127, 130, 133, 134 y 135).

- Los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantía sin que conste la justificación en 5 expedientes de suministro y en uno de servicios adjudicados en 23,7 millones de euros (art. 83.1 LCSP) (exps. nº 70, 75, 86, 124, 125 y 129).
- Se han utilizado criterios de adjudicación genéricos sin concretar ningún aspecto que permita obtener la oferta más ventajosa, máxime cuando el criterio contempla un umbral mínimo de puntos, en 15 expedientes de suministro adjudicados en 13,3 millones euros (arts. 134.1 y 134.4 LCSP) (exps. nº 101, 102, 104, 105, 106, 108, 114, 121, 122, 124, 125, 126, 127, 133 y 135).
- No se acredita el cumplimiento de obligaciones tributarias y de seguridad social, la solvencia, o la efectiva disposición de los medios concretos exigidos en los pliegos para la ejecución del contrato en 3 expedientes de suministro adjudicados en 1,2 millones de euros (art. 130.1 LCSP) (exps. nº 121, 122 y 128).
- La apertura de proposiciones es extemporánea en 2 expedientes de suministro adjudicados en 1,6 millones de euros (art. 144.1 LCSP) (exps. nº 92 y 96).
- La resolución de adjudicación es extemporánea, en 2 expedientes de obras, 14 de suministro y 4 de servicios adjudicados en 29 millones de euros (art. 145 LCSP) (exps. nº 58, 61, 64, 66, 70, 82, 84, 86, 91, 94, 101, 102, 104, 105, 106, 113, 114, 118, 133 y 135).
- La formalización del contrato se efectúa con anterioridad a la finalización del plazo previsto por la ley para interponer posibles recursos contra el acuerdo provisional de adjudicación en 7 expedientes de suministro y 2 de servicios adjudicados en 8,1 millones de euros (art. 310.1 LCSP) (exps. nº 96, 121, 122, 126, 127, 128, 130, 133 y 134).



- La publicidad de la formalización del contrato en BOE es extemporánea y falta la publicidad en el DOUE en 9 expedientes de suministro y 2 de servicios adjudicados en 22,7 millones de euros (arts. 15 y 138.2 LCSP) (exps. nº 101, 102, 103, 104, 105, 106, 108, 114, 115, 117 y 119).
- El acta de replanteo es extemporánea en 3 expedientes de obras adjudicados en 26,3 millones de euros (art. 212 LCSP) (exp. nº 56, 58 y 65).
- Falta el acta de recepción que acredita la correcta ejecución del contrato según el PCAP, en 2 expedientes de suministro y uno de servicios adjudicados en 717.284 euros (art. 205.2 LCSP) (exps. nº 116, 128 y 136).

Además, en la adquisición de inversiones tramitadas como contrato menor por un total de 6,9 millones de euros, Osakidetza ha fraccionado el objeto de la contratación en adquisiciones de 9 centros por importe de 880.171 euros, incumpliendo así los procedimientos de contratación legalmente establecidos. El 66% de estos incumplimientos se produce en la cuenta "Maquinaria de uso clínico".

III.3 GASTOS DE PERSONAL

En los informes de la Intervención en Osakidetza sobre las retribuciones de 853 trabajadores fijos e interinos, de un total de 17.914 correspondientes a 14 organizaciones, revisados por el TVCP, destacan las siguientes deficiencias:

- No queda constancia documental del procedimiento utilizado en 190 nombramientos.
- En 73 nombramientos de carácter eventual o en las prórrogas, falta la identificación de los servicios a realizar y su naturaleza y no se justifica que correspondan a los previstos en el art. 26.5 de la LOSE, por lo que no se garantiza la objetividad de los mismos.
- Se han superado las limitaciones temporales de 6 meses para nombramientos eventuales en 6 expedientes, las de promoción interna temporal de un año en 4 expedientes, las de comisiones de servicios de 2 años en 33 expedientes y las de funciones de superior categoría de un año en 30 expedientes.
- Se ocupan puestos que atienden necesidades estructurales y que no están incluidos en la plantilla funcional en 12 casos.
- El puesto funcional en nómina no se corresponde, o no es equivalente, al del nombramiento en 21 casos.
- En la Organización Central, las retribuciones de los puestos corporativos no se corresponden con las fijadas por el Consejo de Gobierno de la CAE mediante 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 2007-2009 vigente en el ejercicio 2010.
- 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.4 OSATEK, S.A.

- En dos contratos, uno de obras y otro de servicios adjudicados en 395.142 euros, el informe técnico, que consta en el expediente, incluye el resumen de las puntuaciones totales asignadas a cada uno de los criterios de adjudicación, pero no su detalle o desagregación.
- El sistema de incentivos aprobado en 2008 para el Gerente de la Sociedad exige la evaluación del cumplimiento de objetivos y la aprobación de su importe por parte del Consejo de Administración de Osatek. Sin embargo, en la liquidación de incentivos que se realiza en 2011 no consta la aprobación expresa del Consejo de Administración de Osatek. El importe a que asciende dicho incentivo es de 6.623 euros, abonado en su mayor parte anticipadamente en el ejercicio 2010.
- En relación con la información requerida por la disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, el importe de los pagos a proveedores en el año 2011 que ha superado el plazo legal ha sido de 5,9 millones de euros, un 63,4% del total pagado, con un plazo medio de pago ponderado excedido de 55 días. Por otra parte, un importe de 407.000 euros pendiente de pago a 31 de diciembre de 2011, acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal establecido.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. CUENTAS ANUALES

IV.1 CUENTAS DE OSAKIDETZA - SERVICIO VASCO DE SALUD

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

ACTIVO	2011	2010
ACTIVO NO CORRIENTE	979.099	925.084
Inmovilizado intangible	20.789	19.348
Aplicaciones informáticas.....	20.789	19.348
Inmovilizado material	952.514	899.671
Terrenos y construcciones	637.191	603.691
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	187.289	191.278
Inmovilizado en curso y anticipos	128.034	104.702
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p	4.352	4.352
Instrumentos de patrimonio.....	4.352	4.352
Inversiones financieras a l/p.....	1.444	1.713
Créditos a terceros.....	1.383	1.652
Otros activos financieros.....	61	61
ACTIVO CORRIENTE	364.705	445.380
Existencias	37.020	37.363
Productos farmacéuticos.....	14.362	16.001
Material sanitario de consumo	19.274	18.144
Otros aprovisionamientos	3.384	3.218
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	223.174	125.576
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.160	2.078
Empresas del grupo y asociadas	216.450	120.298
Deudores diversos.....	1.747	1.030
Personal.....	1.817	2.170
Inversiones financieras a c/p	678	644
Otros activos financieros	678	644
Periodificaciones a c/p.....	1.233	1.293
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	102.600	280.504
Tesorería.....	102.600	280.504
TOTAL ACTIVO	1.343.804	1.370.464



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Miles de euros	
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2011	2010	
PATRIMONIO NETO	1.003.791	960.621	
Fondos propios	32.380	32.261	
Fondo social	17.225	17.069	
Resultados de ejercicios anteriores	15.192	7.654	
Resultado del ejercicio	(37)	7.538	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	971.411	928.360	
PASIVO NO CORRIENTE	12.206	12.722	
Provisiones a l/p	3.181	9.816	
Otras provisiones	3.181	9.816	
Deudas a l/p	9.025	2.906	
Otros pasivos financieros	9.025	2.906	
PASIVO CORRIENTE	327.807	397.121	
Deudas a c/p	41.030	38.556	
Otros pasivos financieros	41.030	38.556	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p	-	45.705	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	286.545	312.636	
Proveedores	146.122	176.634	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	6.440	5.705	
Acreedores varios	3.637	4.498	
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	7.014	5.391	
Otras deudas con las Administraciones Públicas	123.332	120.408	
Periodificaciones a c/p	232	224	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.343.804	1.370.464	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

	2011	2010
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	2.446.810	2.448.415
Aprovisionamientos	(557.505)	(554.975)
Consumo de productos farmacéuticos	(196.044)	(201.008)
Consumo de material sanitario	(212.254)	(204.727)
Consumo de otros aprovisionamientos	(32.205)	(31.691)
Otros gastos externos	(116.652)	(117.409)
Deterioro de mercaderías, mat. primas y otros aprov.....	(350)	(140)
Otros Ingresos de explotación	29.863	30.294
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	28.794	29.076
Subvenciones.....	1.069	1.218
Gastos de personal	(1.757.114)	(1.763.417)
Sueldos, salarios y asimilados	(1.396.314)	(1.399.562)
Cargas sociales	(360.800)	(363.855)
Otros gastos de explotación	(164.772)	(154.800)
Servicios exteriores.....	(157.555)	(146.993)
Tributos	(392)	(509)
Pérdidas, deter. y variac. prov. por operac. comerciales	(2.125)	(1.591)
Otros gastos de gestión corriente.....	(4.700)	(5.707)
Amortización del inmovilizado	(58.949)	(57.953)
Imputación de subvenc. inmovilizado no financiero y otras	58.947	58.505
Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	(368)	(429)
Deterioros y pérdidas	(435)	(596)
Resultados por enajenaciones y otras	67	167
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(3.088)	5.640
Ingresos financieros	3.184	2.012
De valores negociables y otros instrumentos financieros		
De terceros.....	3.184	2.012
Gastos financieros.....	(132)	(115)
Por deudas con terceros.....	(132)	(115)
Diferencias de cambio.....	(1)	1
RESULTADO FINANCIERO	3.051	1.898
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(37)	7.538
RESULTADO DEL EJERCICIO PROC. DE OPERAC. CONTINUADAS	(37)	7.538
RESULTADO DEL EJERCICIO	(37)	7.538



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS AI 31 DE DICIEMBRE DE 2011	Miles de euros	
	2011	2010
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(37)	7.538
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	101.998	101.916
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO	101.998	101.916
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	(58.947)	(58.505)
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(58.947)	(58.505)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	43.014	50.949

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AI 31 DE DICIEMBRE DE 2011	Miles de euros				
	FONDO SOCIAL	RTDOS. EJERC. ANTERIORES	RTDO. EJERC.	SUBV. DON. Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2009	17.069	3.368	4.286	884.949	909.672
Total ingresos y gastos reconocidos.....	-	-	7.538	43.411	50.949
Otras variaciones del patrimonio neto	-	4.286	(4.286)	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2010	17.069	7.654	7.538	928.360	960.621
Total ingresos y gastos reconocidos.....	-	-	(37)	43.051	43.014
Operaciones con socios					
Aportación al fondo social	156	-	-	-	156
Otras variaciones del patrimonio neto	-	7.538	(7.538)	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2011	17.225	15.192	(37)	971.411	1.003.791



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

	2011	2010
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(37)	7.538
Ajustes del resultado	(8.101)	2.143
Amortización del inmovilizado	58.949	57.953
Variación de provisiones	(5.419)	4.163
Imputación de subvenciones	(58.947)	(58.505)
Resultados por bajas y enajenaciones	368	429
Ingresos financieros	(3.184)	(2.012)
Gastos financieros	132	115
Cambios en el capital corriente	(125.095)	35.438
Existencias	499	(1.163)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(97.951)	99.559
Otros activos corrientes.....	60	350
Acreedores y otras cuentas a pagar.....	(26.083)	(61.015)
Otros pasivos corrientes	(403)	4
Otros pasivos no corrientes.....	(1.217)	(2.297)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	3.200	1.865
Pagos de intereses	(13)	(1)
Cobros de intereses	3.213	1.866
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	(130.033)	46.984
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por inversiones.....	(112.753)	(89.637)
Inmovilizado material e intangible.....	(110.790)	(87.324)
Otros activos financieros	(1.963)	(2.313)
Cobros por desinversiones	2.589	2.819
Inmovilizado material e intangible.....	67	167
Otros activos financieros	2.522	2.652
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	(110.164)	(86.818)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	56.293	124.155
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	56.293	124.155
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	6.000	5.750
Emisión de otras deudas	6.000	5.750
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	62.293	129.905
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO O EQUIVALENTES	(177.904)	90.071
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	280.504	190.433
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.....	102.600	280.504



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL

Miles de euros

INVERSIONES / FINANCIACIÓN	PPTO.		PPTO.		DIFER.
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUALIZ.	REALIZADO	
Pagos por inversiones.....	77.516	43.094	120.610	115.630	4.980
Inmovilizado intangible.....	4.578	22.041	26.619	16.381	10.238
Inmovilizado material.....	72.938	18.353	91.291	97.286	(5.995)
Otros activos financieros.....	-	2.700	2.700	1.963	737
Pagos por instrumentos del patrimonio.....	-	-	-	8.052	(8.052)
Amortización de instrumentos del patrimonio.....	-	-	-	8.052	(8.052)
TOTAL INVERSIONES	77.516	43.094	120.610	123.682	(3.072)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación.....	-	1.488	1.488	(127.312)	128.800
Cobros por instrumentos del patrimonio.....	77.516	(13.324)	64.192	64.501	(309)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	77.516	(13.324)	64.192	64.345	(153)
Otras aportaciones de socios.....	-	-	-	156	(156)
Cobros por emisión de instrumentos financieros.....	-	6.000	6.000	6.000	-
Otras deudas.....	-	6.000	6.000	6.000	-
Cobros por desinversiones.....	-	2.700	2.700	2.589	111
Inmovilizado material.....	-	-	-	67	(67)
Otros activos financieros.....	-	2.700	2.700	2.522	178
Disminución neta del efectivo o equivalentes.....	-	46.230	46.230	177.904	(131.674)
TOTAL FINANCIACIÓN	77.516	43.094	120.610	123.682	(3.072)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

GASTOS / INGRESOS	PRESUPUESTO				DIFERENCIA Real./Actual	% R/A
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL	REALIZADO		
Aprovisionamientos	553.559	9.103	562.662	557.505	(5.157)	(0,92%)
Consumo de mercaderías	198.253	625	198.878	196.044	(2.834)	(1,42%)
Consumo de materias primas y otras mat. consumibles..	237.999	7.183	245.182	244.459	(723)	(0,30%)
Trabajos realizados por otras empresas	117.307	1.295	118.602	116.652	(1.950)	(1,64%)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprov....	-	-	-	350	350	>100%
Gastos de personal	1.696.857	61.435	1.758.292	1.757.114	(1.178)	(0,07%)
Sueldos, salarios y asimilados	1.369.354	61.435	1.430.789	1.396.314	(34.475)	(2,41%)
Cargas sociales	327.503	-	327.503	360.800	33.297	10,17%
Otros gastos de explotación	157.979	(4.682)	153.297	160.098	6.801	4,42%
Servicios exteriores.....	156.596	(4.682)	151.914	157.581	5.667	3,72%
Tributos	530	-	530	392	(138)	(25,93%)
Pérdidas , deterioro y variac. prov. por oper. comerc	853	-	853	2.125	1.272	149,20%
Amortización del inmovilizado	65.055	-	65.055	59.317	(5.738)	(8,82%)
Subv. a conced. y transferencias a realiz. por la entidad.....	-	4.700	4.700	4.700	-	-
Gastos financieros.....	119	-	119	133	14	11,54%
Por deudas con terceros.....	119	-	119	133	14	11,54%
TOTAL GASTOS	2.473.569	70.556	2.544.125	2.538.867	(5.258)	(0,21%)
Importe neto de la cifra de negocios	2.376.204	70.556	2.446.760	2.446.810	50	-
Prestaciones de servicios	2.376.204	70.556	2.446.760	2.446.810	50	-
Otros ingresos de explotación	31.041	-	31.041	29.863	(1.178)	(3,79%)
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	29.606	-	29.606	28.794	(812)	(2,74%)
Subvenc. explotac incorporadas al resultado del ejerc.....	1.435	-	1.435	1.069	(366)	(25,49%)
Imputac. de subv. de inmov. financ. y otras.....	65.055	-	65.055	58.947	(6.108)	(9,39%)
Exceso de provisiones.....	-	-	-	26	26	>100%
Ingresos financieros	1.269	-	1.269	3.184	1.915	151,02%
De valores negociables y otros instrumentos financieros	1.269	-	1.269	3.184	1.915	151,02%
Pérdida del ejercicio	-	-	-	37	37	>100%
TOTAL INGRESOS	2.473.569	70.556	2.544.125	2.538.867	(5.258)	(0,21%)

EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS AI 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

	TOTALES	2012	2013	2014
PRESUPUESTO ACTUAL	116.210	75.710	40.500	-
Realizado.....	46.736	37.785	8.288	663
Diferencia.....	69.474	37.925	32.212	(663)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.2 CUENTAS DE OSATEK, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

ACTIVO	2011	2010
ACTIVO NO CORRIENTE	11.932	8.801
Inmovilizado intangible	5.597	1.003
Aplicaciones informáticas.....	5.597	1.003
Inmovilizado material	6.314	7.795
Construcciones	878	898
Instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mob. y otro inmov. material	5.436	6.897
Inversiones financieras a largo plazo.....	21	3
Créditos a terceros.....	21	3
ACTIVO CORRIENTE	12.287	14.249
Existencias	65	78
Materias primas y otros aprovisionamientos	63	78
Anticipos a proveedores.....	2	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	4.145	3.229
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	17	18
Clientes, empresas del grupo y asociadas.....	4.076	3.196
Personal.....	21	15
Otros créditos con Administraciones Públicas	31	-
Periodificaciones a corto plazo	2	3
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8.075	10.939
Tesorería.....	8.075	10.939
TOTAL ACTIVO	24.219	23.050

Miles de euros

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2011	2010
PATRIMONIO NETO	16.253	17.932
Fondos propios	12.276	13.304
Capital.....	3.123	3.123
Capital escriturado	3.123	3.123
Reservas	10.181	9.386
Legal y estatutarias	672	672
Otras reservas.....	9.509	8.714
Resultado del ejercicio	(1.028)	795
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	3.977	4.628
PASIVO NO CORRIENTE	1.547	1.800
Pasivos por impuesto diferido	1.547	1.800
PASIVO CORRIENTE	6.419	3.318
Deuda a c/p	2.506	1.276
Otros pasivos financieros	2.506	1.276
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	3.913	2.042
Proveedores.....	1	71
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	774	555
Acreedores varios	2.179	359
Personal (remuneraciones pendientes de pago).....	405	417
Pasivos por impuesto corriente	10	140
Otras deudas con las Administraciones Públicas	544	500
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	24.219	23.050



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

	2011	2010
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	18.095	16.443
Prestaciones de servicios	18.095	16.443
Aprovisionamientos	(1.031)	(800)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	(1.031)	(800)
Otros Ingresos de explotación	9	-
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	9	-
Gastos de personal	(10.323)	(10.200)
Sueldos, salarios y asimilados	(8.558)	(8.500)
Cargas sociales	(1.765)	(1.700)
Otros gastos de explotación	(6.119)	(3.093)
Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente.....	(6.106)	(3.078)
Tributos	(13)	(15)
Amortización del inmovilizado	(2.829)	(1.512)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....	904	1.446
Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	-	(1.424)
Resultado por enajenación y otras.....	-	(1.424)
Otros resultados.....	145	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(1.149)	860
Ingresos financieros		
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	123	80
De terceros.....	123	80
Gastos financieros	(2)	-
Por deudas con terceros.....	(2)	-
RESULTADO FINANCIERO	121	80
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(1.028)	940
Impuestos sobre beneficios	-	(145)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	(1.028)	795
OPERACIONES INTERRUMPIDAS.....		
Resultados ejerc. procedentes de operacs. interrumpidas neto de impuestos	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(1.028)	795

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

	2011	2010
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(1.028)	795
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	2.400
Efecto impositivo	-	(672)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	-	1.728
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(904)	(1.446)
Efecto impositivo	253	405
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(651)	(1.041)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(1.679)	1.482



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Miles de euros

	CAPITAL		RTDOS.		SUBVENC.	
	ESCRITURADO	RESERVAS	EJERC. ANT.	RTDO. EJERC.	DONACIONES Y OTROS	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2009	3.123	8.545	-	841	3.941	16.450
Ajustes por cambios de criterio 2009	-	-	-	-	-	-
Ajustes por errores 2009.....	-	-	-	-	-	-
SALDO, INICIO DEL AÑO 2010	3.123	8.545	-	841	3.941	16.450
Total ingresos y gastos reconocidos.....	-	-	-	795	687	1.482
Operaciones con socios o propietarios.....	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	841	-	(841)	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2010	3.123	9.386	-	795	4.628	17.932
SALDO, INICIO DEL AÑO 2011	3.123	9.386	-	795	4.628	17.932
Total ingresos y gastos reconocidos.....	-	-	-	(1.028)	(651)	(1.679)
Operaciones con socios o propietarios.....	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	795	-	(795)	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2011	3.123	10.181	-	(1.028)	3.977	16.253



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Miles de euros
		2011
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		3.088
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(1.028)
Ajustes del resultado		1.804
Amortización del inmovilizado	2.829	
Imputación de subvenciones	(904)	
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	-	
Ingresos financieros	(123)	
Gastos financieros	2	
Cambios en el capital corriente		2.184
Existencias	13	
Deudores y otras cuentas a cobrar	(940)	
Otros activos corrientes	1	
Acreedores y otras cuentas a pagar	1.871	
Otros pasivos corrientes	1.239	
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		128
Pagos de intereses	(2)	
Cobros de intereses	123	
Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios	7	
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		3.088
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(5.943)
Pagos por inversiones		(5.944)
Inmovilizado intangible	(5.595)	
Inmovilizado material	(349)	
Otros activos financieros	-	
Cobros por desinversiones		1
Otros activos financieros	1	
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		(5.943)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(9)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	
Cobros y pagos por instrumentos del pasivo financiero		(9)
Devolución y amortización de otras deudas	(9)	
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		(9)
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		(2.864)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		10.939
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		8.075



PRESUPUESTO DE CAPITAL

Miles de euros

INVERSIONES	PRESUPUESTO					
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL	REALIZADO	DIFERENC.	%
PAGOS POR INVERSIONES	10.925	-	10.925	5.944	4.981	54%
Inmovilizado intangible	-	-	-	5.595	(5.595)	***
Aplicaciones informáticas	-	-	-	5.595	(5.595)	***
Inmovilizado material	10.925	-	10.925	349	10.576	3%
Instalaciones técnicas.....	8.725	-	8.725	-	8.725	0%
Otras instalaciones.....	-	-	-	328	(328)	***
Mobiliario.....	-	-	-	4	(4)	***
Equipos para procesos de información.....	200	-	200	15	185	7%
Otro inmovilizado material.....	2.000	-	2.000	2	1.998	0%
PAGOS INSTRUM. PASIVO FINANC. (DEVOL. Y AMORT.)	-	-	-	9	(9)	***
Otras deudas	-	-	-	9	(9)	***
Fianzas recibidas a corto plazo.....	-	-	-	9	(9)	***
TOTAL INVERSIONES	10.925	-	10.925	5.953	4.972	54%

Miles de euros

FINANCIACIÓN	PRESUPUESTO					
	INICIAL	MODIFIC.	ACTUAL	REALIZADO	DIFERENC.	%
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIV. DE EXPLOTACIÓN	3.654	-	3.654	3.088	566	85%
Beneficio (pérdida) del ejercicio antes de impuestos.....	106	-	106	(1.028)	1.134 (966)%	
Ajustes del resultado	1.849	-	1.849	1.804	45	98%
Cambios en el capital corriente	1.651	-	1.651	2.184	(533)	132%
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	48	-	48	128	(80)	266%
COBROS POR DESINVERSIONES	-	-	-	1	(1)	***
Inmovilizado intangible	-	-	-	1	(1)	***
DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	7.271	-	7.271	2.864	4.407	39%
TOTAL FINANCIACIÓN	10.925	-	10.925	5.953	4.972	54%



PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

GASTOS	PRESUPUESTO					
	INICIAL	MODIFIC	ACTUAL	REALIZADO	DIFERENC.	%
APROVISIONAMIENTOS	775	-	775	1.031	(256)	133%
Consumo de mat. primas y otras materias consumibles	775	-	775	1.031	(256)	133%
Compras de materias primas.....	775	-	775	1.031	(256)	133%
Materias primas.....	775	-	775	1.031	(256)	133%
Material sanitario de consumo.....	775	-	775	1.031	(256)	133%
GASTOS DE PERSONAL	10.341	-	10.341	10.323	18	100%
Sueldos , salarios y asimilados	8.677	-	8.677	8.558	119	99%
Sueldos y salarios.....	8.677	-	8.677	8.558	119	99%
Retribuciones de otro personal	8.677	-	8.677	8.558	119	99%
Plantilla presupuestaria.....	8.156	-	8.156	8.156	-	100%
Contrataciones temporales.....	521	-	521	402	119	77%
Cargas sociales.....	1.664	-	1.664	1.765	(101)	106%
Seguridad social a cargo de la empresa	1.489	-	1.489	1.638	(149)	110%
Retribuc. l.p. mediante sistemas de aportación definida	130	-	130	112	18	86%
Otros gastos sociales.....	45	-	45	15	30	33%
Otros gastos sociales	45	-	45	15	30	33%
OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	2.513	-	2.513	6.119	(3.606)	244%
Servicios exteriores.....	2.513	-	2.513	6.082	(3.569)	242%
Arrendamientos y cánones.....	-	-	-	15	(15)	***
Arrendamientos de otro inmovilizado material.....	-	-	-	15	(15)	***
Reparaciones y conservación	350	-	350	886	(536)	253%
Maquinaria y utillaje	-	-	-	288	(288)	***
Reparaciones y conservación. Varios.....	-	-	-	288	(288)	***
Otro inmovilizado material.....	350	-	350	598	(248)	171%
Contratos arrendamiento de las máquinas de RM.....	350	-	350	598	(248)	171%
Servicios de profesionales independientes	145	-	145	108	37	74%
Radiólogos por cuenta propia	145	-	145	46	99	32%
Estudios	-	-	-	62	(62)	***
Transportes.....	14	-	14	-	14	2%
Primas de seguros.....	70	-	70	84	(14)	119%
Publicidad propaganda y relaciones públicas	-	-	-	173	(173)	***
Publicidad y propaganda	-	-	-	173	(173)	***
Campaña promoción teleasistencia	-	-	-	173	(173)	***
Suministros.....	952	-	952	420	532	44%
Agua	-	-	-	2	(2)	***
Otros suministros.....	952	-	952	418	534	44%
Suministros	585	-	585	418	167	71%
Uso de locales	367	-	367	-	367	-

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

GASTOS	PRESUPUESTO			REALIZADO	DIFERENC.	%
	INICIAL	MODIFIC	ACTUAL			
Otros servicios	982	-	982	4.396	(3.414)	447%
Locomoción y gastos de estancia	33	-	33	54	(21)	166%
Material de oficina.....	89	-	89	2	87	2%
Comunic. telefónicas, informáticas, telemáticas y otras	59	-	59	277	(218)	473%
Prensa, revistas, libros y otras publicaciones	16	-	16	12	4	75%
Mantenimiento y explotación de aplic. informáticas.....	157	-	157	139	18	89%
Mantenimientos aplic. informáticas corporativas.....	157	-	157	139	18	89%
Otros servicios diversos.....	628	-	628	3.912	(3.284)	623%
Formación	294	-	294	145	149	49%
Lavandería.....	16	-	16	14	2	88%
Limpieza.....	104	-	104	128	(24)	123%
Otros.....	214	-	214	480	(266)	224%
Proyecto teleasistencia.....	-	-	-	2.403	(2.403)	***
Atención Consejo Sanitario y Pac. Crónicos	-	-	-	742	(742)	***
Tributos.....	-	-	-	13	(13)	***
Otros tributos	-	-	-	13	(13)	***
Otros gastos de gestión corriente	-	-	-	24	(24)	***
Otras pérdidas en gestión corriente.....	-	-	-	24	(24)	***
AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO	2.921	-	2.921	2.829	92	97%
Amortización del inmovilizado intangible	33	-	33	1.000	(967)	***
Amortización del inmovilizado material.....	2.888	-	2.888	1.829	1.059	63%
GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	2	(2)	***
Por deudas con terceros.....	-	-	-	2	(2)	***
Otros gastos financieros.....	-	-	-	2	(2)	***
BENEFICIO DEL EJERCICIO	106	-	106	-	106	-
TOTAL GASTOS	16.656	-	16.656	20.304	(3.648)	122%



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

INGRESOS	PRESUPUESTO					
	INICIAL	MODIFIC	ACTUAL	REALIZADO	DIFERENC.	%
IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	15.560	-	15.560	18.095	(2.535)	116%
Prestaciones de servicios	15.560	-	15.560	18.095	(2.535)	116%
Prestaciones de servicios y arrendamientos	15.560	-	15.560	18.095	(2.535)	116%
Prestaciones de serv. y arrendam. al S.P.de la CAE	15.444	-	15.444	18.041	(2.597)	117%
Servicios RM Osakidetza	15.341	-	15.341	14.752	589	96%
Servicios Departamento Sanidad. RM.....	103	-	103	67	36	65%
Encomienda Teleasistencia Dpto. Empleo y A. Soc.	-	-	-	3.222	(3.222)	***
Prestaciones de servicios y arrendamientos a otros	116	-	116	54	62	47%
Servicios RM Particulares, Seguros y Mutuas	116	-	116	54	62	47%
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	24	-	24	9	15	38%
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	-	-	-	9	(9)	***
Ingresos por servicios diversos	-	-	-	9	(9)	***
Subvenc. de explotación incorporadas al rtdo. del ejerc...	24	-	24	-	24	0%
Subvenc., donaciones y legados a la explotación	24	-	24	-	24	0%
Otras subvenc., donaciones y legados a la explot.	24	-	24	-	24	0%
IMPUTACIÓN DE SUBV. INMOV. NO FINANC. Y OTRAS	1.024	-	1.024	904	120	88%
Subv., donac. y leg. de capital transf. al rtdo. del ejerc	1.005	-	1.005	904	101	90%
Imput. de subv. de inmov. no financiero y otras	1.005	-	1.005	904	101	90%
Dchos. de uso sb. inmov. transferidos al rtdo. del ejerc.	19	-	19	-	19	0%
OTROS RESULTADOS POSITIVOS	-	-	-	145	(145)	***
INGRESOS FINANCIEROS	48	-	48	123	(75)	256%
De valores negociables y otros instrum. financieros	48	-	48	123	(75)	256%
Otros ingresos financieros	48	-	48	123	(75)	256%
Intereses financieros	48	-	48	123	(75)	256%
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-	-	-	1.028	(1.028)	***
TOTAL INGRESOS	16.656	-	16.656	20.304	(3.648)	122%

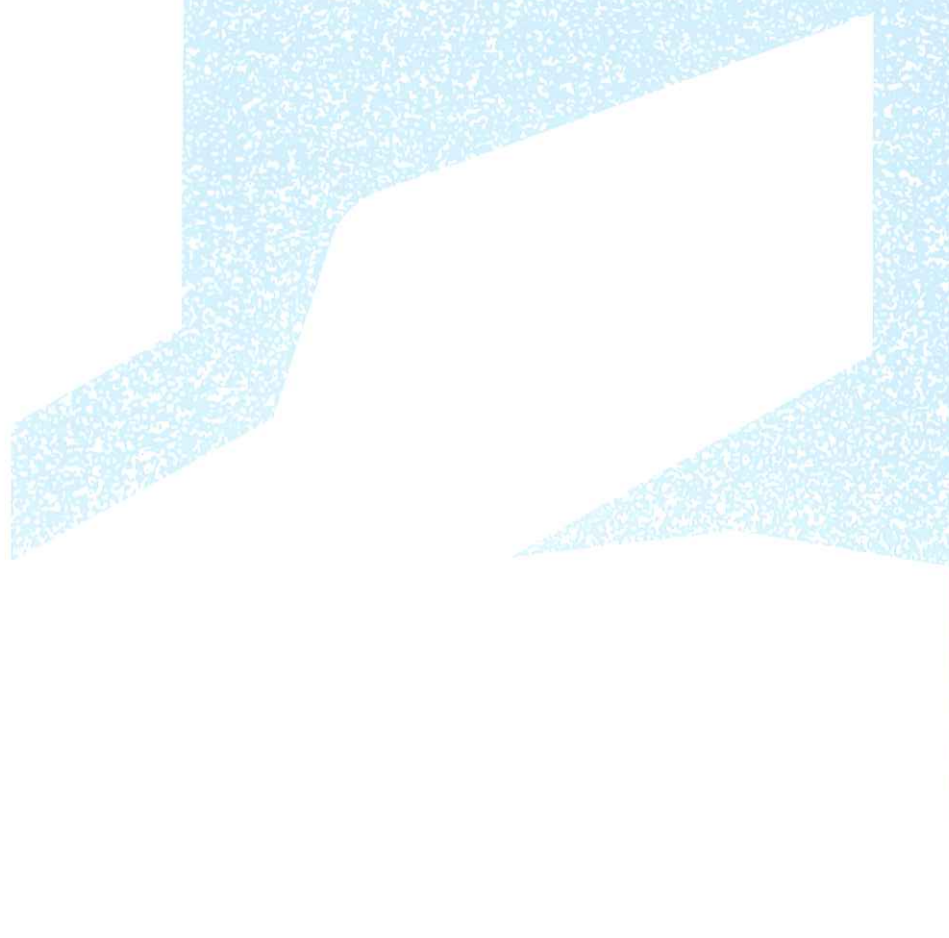
EJECUCIÓN DE COMPROMISOS FUTUROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

	TOTALES	2012	2013	2014
PRESUPUESTO ACTUAL	5.822	3.930	1.892	-
Realizado	4.710	4.710	-	-
Diferencia	1.112	(780)	1.892	-

Eranskina

Anexo



ANEXOS

A.1 NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE

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

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

En lo que respecta a su estructura, Osakidetza está integrada por 25 organizaciones de servicios 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 Sanidad del Gobierno Vasco. 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.

Durante 2011 se ha modificado en dos ocasiones la estructura organizativa de Osakidetza:

- El 8 de junio de 2011, el Consejo de Administración de Osakidetza acuerda integrar los recursos humanos, materiales y organizativos que pertenecían a los hospitales de Txagorritxu y Santiago en una nueva organización de servicios denominada Hospital Universitario de Araba. El objeto de la integración de estos hospitales es la mejora de la calidad asistencial y de la eficiencia y economía de recursos propiciada por la gestión de un único presupuesto.
- Mediante Acuerdo de 3 de octubre de 2011, el Consejo de Administración de Osakidetza pone en marcha la implantación en Gipuzkoa de las Organizaciones Sanitarias Integradas una vez realizada la evaluación de la Organización Sanitaria Integrada de Bidasoa creada como proyecto de demostración por Acuerdo del Consejo de Administración de Osakidetza de 13 de diciembre de 2010. Esta nueva modalidad organizativa integra la atención primaria y la especializada para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos y dar continuidad a los procesos asistenciales. Se crean cuatro nuevas organizaciones de servicios y se suprimen cinco: Hospital Alto Deba, Hospital Mendaro, Hospital Zumarraga, Comarca Gipuzkoa Este y Comarca Gipuzkoa Oeste. Estas cinco organizaciones de servicios suprimidas son integradas en las nuevas como sigue:
 - Organización Sanitaria Integrada Alto Deba formada por el Hospital Alto Deba, y 4 unidades de atención primaria pertenecientes a la extinta organización Comarca Gipuzkoa Oeste.
 - Organización Sanitaria Integrada Bajo Deba formada por el Hospital Mendaro, y 5 unidades de atención primaria pertenecientes a la extinta organización Comarca Gipuzkoa Oeste.



- Organización Sanitaria Integrada Goierri-Alto Urola formada por el Hospital Zumarraga, y 7 unidades de atención primaria pertenecientes a la extinta organización Comarca Gipuzkoa Oeste.
- La Comarca Gipuzkoa integra la extinta Comarca Gipuzkoa Este y 5 unidades de atención primaria pertenecientes a la extinta organización Comarca Gipuzkoa Oeste.

En cuanto a la financiación de Osakidetza, sus principales fuentes son los contratos-programa y los créditos consignados en los Presupuestos Generales de la CAE como subvenciones de capital para la financiación de las inversiones del Ente.

Además, 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 Intervención en Osakidetza, que ejerce sus funciones en nombre y por delegación del Director de la Oficina de Control Económico del Gobierno Vasco.

Dentro de la normativa aplicable a Osakidetza en el ejercicio 2011 cabe citar:

General

- Ley 8/1997, de 26 de junio, de Ordenación Sanitaria de Euskadi (LOSE).
- Decreto 255/1997, de 11 de noviembre, en el que se establecen los Estatutos Sociales del Ente Público Osakidetza-Servicio vasco de salud.
- Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco. Modificado por Decreto Legislativo 2/2007, de 6 de noviembre, de aprobación del Texto Refundido de la Ley de Patrimonio de Euskadi.
- 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 31 de diciembre, de condiciones laborales 2007-2009 vigente en 2011 por aplicación de su artículo 3.
- Decreto 140/2011 de 28 de junio, por el que se aprueba el Acuerdo de 22 de junio de 2011 de la Comisión Mixta de Transferencias sobre traspaso de funciones y servicios de la Administración del Estado a la Comunidad Autónoma del País Vasco en materia de sanidad penitenciaria.

Presupuestaria y contable

- Decreto Legislativo 1/1994, de 27 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes sobre Régimen Presupuestario de Euskadi. Derogado en junio de 2011 por el 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 y regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE (TRRPE).

- Ley 14/1994, de 30 de junio, de Control Económico y Contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- 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.
- Ley 5/2010, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2011.
- Orden de 7 de junio de 2011, del Consejero de Economía y Hacienda por la que se dictan las instrucciones para la contención del déficit público del presupuesto 2011 de la Administración General, Organismos Autónomos y demás entidades del sector público de la CAE.

Contratación administrativa

- 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.

A.2 BASES DE PRESENTACIÓN

El balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias presentadas por Osakidetza resultan del proceso de agregación de los estados financieros de las diferentes organizaciones de servicios.

Aunque Osakidetza posee el 100% del capital social de Osatek, S.A. no presenta cuentas anuales consolidadas. En cualquier caso, la imagen fiel de dichas cuentas consolidadas no variaría significativamente respecto de la que presentan las cuentas anuales de Osakidetza individualmente considerada.

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.

Cada organización dispone de:

- Presupuesto de explotación y de capital.
- Estado de compromisos futuros.
- Memoria anual comprensiva de sus actividades, principales realizaciones y objetivos a alcanzar cuantificados.
- Información adicional de estados financieros:
 - Balance previsional al cierre del ejercicio.
 - Cuenta de Pérdidas y Ganancias previsional.
 - Cuadro de financiación previsional.

Respecto a las Cuentas Anuales de Osatek, con fecha 19 de junio de 2013, la Junta General aprueba las cuentas correspondientes al ejercicio 2012 y en su memoria se incluye un apartado de corrección de errores relativo a determinadas activaciones de inmovilizado intangible que finalmente han sido registradas como gasto y que afecta a las Cuentas de 2011. El informe de los auditores externos sobre dichas cuentas incluía en su opinión una limitación al alcance referida a la justificación de estas activaciones. Como consecuencia de la corrección efectuada en la Junta General de 19 de junio de 2013, se han registrado bajas en el Inmovilizado intangible por 5,5 millones de euros y el Patrimonio neto y el Pasivo no corriente han disminuido en 4,3 y 1,2 millones de euros, respectivamente. Los estados financieros corregidos aprobados finalmente son los siguientes:

BALANCE DE SITUACIÓN CORREGIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Miles de euros
ACTIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE		6.414
Inmovilizado intangible.....		79
Aplicaciones informáticas	79	
Inmovilizado material		6.314
Construcciones	878	
Instal. tcas, maquinaria, utillaje, mob. y otro inmov. material	5.436	
Inversiones financieras a largo plazo		21
Créditos a terceros	21	
ACTIVO CORRIENTE		12.287
Existencias.....		65
Materias primas y otros aprovisionamientos.....	63	
Anticipos a proveedores	2	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		4.145
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	17	
Clientes, empresas del grupo y asociadas	4.076	
Personal.....	21	
Otros créditos con Administraciones Públicas.....	31	
Periodificaciones a corto plazo.....		2
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		8.075
Tesorería	8.075	
TOTAL ACTIVO		18.701



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN CORREGIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Miles de euros
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		2011
PATRIMONIO NETO		11.946
Fondos propios.....		11.084
Capital		3.123
Capital escriturado	3.123	
Reservas		10.181
Legal y estatutarias.....	672	
Otras reservas	9.509	
Resultado del ejercicio		(2.220)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		862
PASIVO NO CORRIENTE		336
Pasivos por impuesto diferido		336
PASIVO CORRIENTE		6.419
Deuda a c/p.....		2.506
Otros pasivos financieros.....	2.506	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		3.913
Proveedores	1	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	774	
Acreedores varios.....	2.179	
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	405	
Pasivos por impuesto corriente	10	
Otras deudas con las Administraciones Públicas.....	544	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		18.701



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORREGIDA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Miles de euros
		2011
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios.....		18.095
Prestaciones de servicios.....	18.095	
Aprovisionamientos.....		(1.031)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	(1.031)	
Otros Ingresos de explotación		9
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	9	
Gastos de personal.....		(10.323)
Sueldos, salarios y asimilados	(8.558)	
Cargas sociales.....	(1.765)	
Otros gastos de explotación.....		(11.701)
Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente	(11.688)	
Tributos	(13)	
Amortización del inmovilizado.....		(1.864)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		4.329
Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado.....		-
Resultado por enajenación y otras	-	
Otros resultados		145
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(2.341)
Ingresos financieros		123
De valores negociables y otros instrumentos financieros	123	
De terceros	123	
Gastos financieros		(2)
Por deudas con terceros	(2)	
RESULTADO FINANCIERO		121
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(2.220)
Impuestos sobre beneficios.....	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		(2.220)
OPERACIONES INTERRUMPIDAS		-
Resultados ejerc. procedentes de operacs. interrumpidas neto de impuestos	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO		(2.220)

ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO NETO CORREGIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Miles de euros

RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(2.220)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	-
Efecto impositivo.....	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	(4.329)
Efecto impositivo.....	1.212
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(3.117)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(5.337)

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORREGIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Miles de euros

	CAPITAL ESCRITURADO	RESERVAS	RTDOS. EJERC. ANT.	RTDO. EJERC.	SUBVENC. DONACIONES Y OTROS	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2009	3.123	8.545	-	841	3.941	16.450
Ajustes por cambios de criterio 2009	-	-	-	-	-	-
Ajustes por errores 2009.....	-	-	-	-	-	-
SALDO, INICIO DEL AÑO 2010	3.123	8.545	-	841	3.941	16.450
Total ingresos y gastos reconocidos.....	-	-	-	795	687	1.482
Operaciones con socios o propietarios.....	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	841	-	(841)	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2010	3.123	9.386	-	795	4.628	17.932
Ajustes por cambios de criterio 2010	-	-	-	-	-	-
Ajustes por errores 2010.....	-	-	-	-	(649)	(649)
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2011	3.123	9.386	-	795	3.979	17.283
Total ingresos y gastos reconocidos.....	-	-	-	(2.220)	(3.117)	(5.337)
Operaciones con socios o propietarios.....	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	795	-	(795)	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2011	3.123	10.181	-	(2.220)	862	11.946



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORREGIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de euros

	2011	2010
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	3.088	3.302
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(2.220)	940
Ajustes del resultado	2.996	1.489
Amortización del inmovilizado	1.864	1.512
Imputación de subvenciones	(4.329)	(1.446)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	5.582	1.423
Ingresos financieros	(123)	-
Gastos financieros	2	-
Cambios en el capital corriente	2.184	1.008
Existencias	13	157
Deudores y otras cuentas a cobrar	(940)	-
Otros activos corrientes	1	(3)
Acreedores y otras cuentas a pagar	1.871	(422)
Otros pasivos corrientes	1.239	1.276
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	128	(135)
Pagos de intereses	(2)	-
Cobros de intereses	123	-
Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios	7	(135)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación.....	3.088	3.302
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(5.943)	(4.927)
Pagos por inversiones.....	(5.944)	(4.932)
Inmovilizado intangible	(5.595)	(82)
Inmovilizado material	(349)	(4.850)
Otros activos financieros	-	-
Cobros por desinversiones	1	5
Otros activos financieros	1	5
Flujos de efectivo de las actividades de inversión.....	(5.943)	(4.927)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(9)	2.400
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	-	2.400
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	2.400
Cobros y pagos por instrumentos del pasivo financiero	(9)	-
Devolución y amortización de otras deudas.....	(9)	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiación.....	(9)	2.400
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(2.864)	775
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	10.939	10.164
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.....	8.075	10.939

A.3 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 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, el personal sanitario no facultativo activo del Insalud ya no percibirá complementos de pensiones. Por tanto, en 2011 desaparece el pasivo generado por este concepto que en el ejercicio 2010 se cuantificó en 66 millones de euros.
- 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. El artículo 4 de la Ley 27/2011, de 1 de agosto, sobre actualización, adecuación y modernización del sistema de Seguridad Social ha introducido reformas en la edad de jubilación que modificarían la estimación de las obligaciones por primas de jubilación voluntaria del personal de Osakidetza. Además, el premio de jubilación se encuentra suspendido en 2012, por lo que hasta 2013 no sería, en su caso, aplicable de nuevo. Como consecuencia de todo ello, en 2011 no se ha modificado la estimación de estas obligaciones realizada en 2010 para el ejercicio 2011 y que ascendió a 3,7 millones de euros.

El estudio actuarial, realizado por expertos independientes, cuantifica la provisión para pensiones al 31 de diciembre de 2011 en 105,4 millones de euros. Para la elaboración de este estudio, se han utilizado las Tablas Generacionales Españolas de Supervivencia y se ha aplicado un tipo de interés técnico del 3,37%. Los datos relacionados con los colectivos objeto de valoración han sido facilitados por Osakidetza y no han sido auditados.

Por tipos de colectivos la distribución es la siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros
Personal pasivo proveniente del Insalud	100.273
Personal del Patronato Antituberculoso	1.177
Personal del Hospital de Basurto anterior a 1995.	196
Primas de jubilación.....	3.737
TOTAL	105.383

El Ente mantiene el criterio de no registrarla y contabilizar únicamente el gasto anual realmente satisfecho, que ha ascendido a 8,2 millones de euros.

CONCEPTO	Miles de euros
Personal estatutario sanitario no facultativo	7.099
Personal del Patronato Antituberculoso	166
Personal del Hospital de Basurto.....	30
Primas de jubilación	909
TOTAL	8.204

Por acuerdo del Consejo de Administración del Ente de fecha 30 de septiembre de 2004, se acordó la adhesión a la Entidad de Previsión Social Itzarri, constituida por el Gobierno Vasco, previo acuerdo con las organizaciones sindicales. En 2010, inicialmente se mantuvo la aportación de Osakidetza en el 3% de la masa salarial acordada para el ejercicio 2009 pero por efecto de la Ley 3/2010, de 24 de junio, la aportación a Itzarri se redujo a un 1,5% con carácter retroactivo al 1 de junio de 2010. En el ejercicio 2011, el Consejo de Gobierno de 25 de enero de 2011 acordó mantener la aportación en el 1,5% durante todo el año.

A.4 GASTOS DE PERSONAL

El importe total de este epígrafe asciende a 1.757,1 millones de euros y representa el 69,2% de los gastos de explotación del ejercicio 2011.

El desglose del gasto de personal es:

	Miles de euros		Nº de personas	
	2011	2010	PLANTILLA MEDIA	
			2011	2010
Fijos e interinos	1.011.164	994.296	23.293	22.455
Temporales	246.240	269.787	7.219	7.487
Sustitutos.....	93.206	92.240	2.744	2.745
MIR.....	45.704	43.239	1.289	1.209
TOTAL SALARIOS Y PLANTILLA	1.396.314	1.399.562	34.545	33.896
Cotización Seguridad Social.	326.923	323.440		
Pensiones.....	28.666	35.108		
Otros gastos sociales.....	5.211	5.307		
TOTAL CARGAS SOCIALES	360.800	363.855		
TOTAL	1.757.114	1.763.417		

El gasto de personal ha disminuido con respecto a 2010 en 6,3 millones de euros, es decir, un 0,4% debido fundamentalmente a dos factores que se netean en el ejercicio:

- Por un lado al incremento de la plantilla media en 584 personas como consecuencia fundamentalmente de las últimas incorporaciones de la OPE 2008.
- Por otro lado a la reducción retributiva como consecuencia de las medidas adoptadas derivadas del Real Decreto Ley 8/2010, de 20 de mayo para la reducción de déficit público. La disminución media de las retribuciones en 2011 ha sido del 1%. Además, la reducción de las aportaciones a Itzarri del 3% al 1,5% aplicada en 2010 con efectos 1 de junio, se mantiene a lo largo de todo el ejercicio 2011.

Durante 2011, el Consejo de Gobierno ha modificado el límite máximo de efectivos de la plantilla estructural de Osakidetza en dos ocasiones:

- El 10 de mayo de 2011 acuerda crear 900 puestos que responden a los compromisos adquiridos en el Acuerdo de la Mesa General de negociación colectiva de la Administración de la CAE para los años 2010 y 2011.
- El 26 de octubre de 2011 aumenta el límite de la plantilla en 39 efectivos, como consecuencia de la transferencia de personal de las Instituciones Penitenciarias.

Por tanto, en el ejercicio 2011, el límite máximo de efectivos de Osakidetza ha pasado de 24.886 a 25.825.

A.5 CONTRATACIÓN E INVERSIONES

Hemos revisado 136 expedientes, 55 seleccionados entre los adjudicados en ejercicios anteriores con incidencia en 2011 y 81 entre los adjudicados en el ejercicio 2011.

Los 55 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores son:

	TIPO (*)	PROCED. (**)	ADJUDIC.	Miles de euros	
				EJECUT. 2011	DEFICIENC.
SERVICIOS CENTRALES					
1.Mod. contrat. e implant. Sist.inf de soporte al entorno clínico-médico.....	SE	A	693	42	D1
2.Modificado construcción Centro de Alta Resolución Gernikaldea.....	O	N	17.207	3.374	C3,D2
3.Modificado construcción del nuevo edificio de Servicios en el H. Cruces...	O	A	17.376	7.529	
4.Modificado construcción H.Urbe-kosta, Fase I: mov.tierras, cimentación.	O	A	9.450	7.312	
5.Mod.ampli.plazo del Bloque quirúrgico Fase II en el H. Basurto	O	A	13.049	7.946	
6.Prórroga y modif. medicamentos Linezolid, Voriconazol, Sildenafil	S	N	4.744	4.498	
7.Prórroga y modif. medicamentos Bortezomib, Darunavir, Etravirina	S	N	4.720	2.983	
8.Prórr. y modif. medic. Adefovir, Emtricitabina y Asoc. Antirretrovirales	S	N	15.052	12.190	
9.Prórroga y modif. Apositos y productos de cura en ambiente humedo	S	A	5.444	3.934	
10.Prórroga y modif. adquisición de lancetas de punción, tiras reactivas.....	S	A	5.992	5.357	
11.Prórroga medicamentos Lenalidomida, Azacitidina y Talidomida.....	S	A	5.847	5.464	
12.Mod.ampli.plazo Obra de ampli. y remodel. del H.Alto Deba	O	A	24.985	3.209	C3
13.Modificado adquisición y regularización de licencias microsoft	S	N	3.760	1.261	C2
14.Adquisición y regularización de licencias microsoft	S	N	5.657	692	
15.Mod. Adqui. Personaliz. de un sist. integrado de gestión radiográfica....	S	A	12.019	3.177	C2
16.Prórroga y modif. servicio de representación procesal en juicio	SE	R	545	517	
17.Mod. adq. e inst. sistema de informado por voz diversos centros.....	S	N	832	533	
18.Instalación y configuración de hardware y software	S	N	308	6	
19.Instalación de un sistema inalámbrico en diferentes centros	M	A	2.922	500	
20.Implantación del software Dietools para la gestión de la cocina	S	N	435	144	
21.Mod. reforma y ampli. del Servicio de Tocoginecología H. Zumárraga ...	O	A	2.582	1.834	
22.Const. C.S. Lakua Arriaga y C. Orientación y Tratamiento de adicc.....	O	A	4.395	2.238	
23.Construcción del C.S. de Salburua	O	A	4.122	1.444	
24.Implant.sist.inf.gestión seguridad clínica en ginecología y obstetricia.....	SE	N	226	157	
25.Implant. del módulo SAP prevención y gestión de riesgos laborales	SE	A	221	21	
26.Implant. equip.gestión seguridad clínica en ginecología y obstetricia	S	A	698	192	

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

	TIPO (*)	PROCED. (**)	ADJUDIC.	EJECUT. 2011	DEFICIENC.
HOSPITAL DE GALDAKAO					
27.Prórroga adquisición de diverso material sanitario	S	A	2.757	676	
28.Prórroga reactivos y análogos para bioquímica	S	A	2.999	1.480	
29.Prórroga adquisición de productos para hemodiálisis.....	S	A	1.175	794	
30.Prórroga de limpieza, gestión de residuos y jardinería.....	SE	A	3.667	1.820	
31.Pró. conserv. Manten. y adecu. H. Galdakao y Ambulatorio Durango	SE	A	2.000	587	D1,3
HOSPITAL DE CRUCES					
32.Prórroga y modificado determinaciones bioquímica.....	S	A	2.688	1.358	D1,3
33.Prórroga material laparoscopia	S	A	1.219	1.137	D1
34.Prórroga equipos de cobertura quirúrgica.....	S	A	805	722	D1
35.Prórroga mantenimiento equipos de diagnóstico por imagen Philips	SE	N	487	487	
36.Prórroga de lavado, planchado, alquiler y costura de ropa	SE	A	1.138	379	
37.Prórroga limpieza	SE	A	4.502	4.502	
HOSPITAL DONOSTIA					
38.Prórroga endoprótesis y stents para radiología intervencionista	S	A	1.552	305	
39.Pró.Sist emboliz. y stents intracraneales radiología intervencionista.....	S	A	1.013	209	
40.Modificación y prórroga limpieza	SE	A	3.740	1.259	A8
41.Modificación lavandería	AE	A	9.952	1.171	
42.Modificación y prórroga automatización de bioquímica.....	S	N	4.344	1.750	
43.Mod. limpieza H. Donostia y ambulatorios de Larzabal y Tolosa.....	SE	A	973	630	
44.Prórroga y modif. mantenimientos de equipo Philips	SE	N	560	366	
45.Modificación explotación cafetería, autoservicio y comedor.....	AE	A	324	89	
46.Modernización tres ascensores zona azul edificio materno infantil.....	S	N	182	182	
47.Pró. reactivos de biología molecular automatizada labor. unificado	S	N	434	220	
48.Prórroga adquisición de marcapasos	S	A	1.781	26	
HOSPITAL BASURTO					
49.Pró. fuentes radioactivas permanentes braquiterapia de carcinoma.....	S	N	363	222	C2
50.Prórroga y modif. material desechable.....	S	A	152	6	
51.Prórroga y modif. material diverso para el servicio de hemodinámica	S	A	1.167	74	
52.Prórroga y modif. material diverso para cirugía de cataratas	S	A	412	69	C2
53.Prórroga reactivos para microbiología molecular.....	S	A	204	88	C2
54.Pró. sist. emboliz. y stents intracraneales radiología intervencionista	S	A	1.753	293	C2
55.Modificado explotación alimentación, cafeterías y vending.....	AE	A	96	60	
TOTAL			215.720	97.515	

(*) Referencias de tipo de Contrato:

O: Obras S: Suministro SE: Servicios M: Mixto AE: Administrativo Especial

(**) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto N: Negociado R: Restringido

El importe adjudicado en el caso de las prórrogas recoge el total analizado y, en su caso, las modificaciones.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Los 81 expedientes adjudicados en el ejercicio 2011 son:

	TIPO	PROCED.	ADJUDIC.	EJECUT.	
	(*)	(**)	2011	2011	DEFICIENC.
SERVICIOS CENTRALES					
56.Constr. nuevo edificio consultas externas. H. Universitario de Araba.....	O	A	19.482	3.238	C1
57.Mantenimiento equipamiento electromédico de los centros	SE	A	16.677	1.236	
58.Construcción Centro de Salud Zabalgana	O	A	5.088	1.352	B1, C1
59.Mantenimiento y evolución de las aplicaciones asistenciales	SE	R	7.177	1.305	
60.Contratación de proyecto de evolución de la red microinformática	SE	R	2.814	1.798	
61.Determinaciones analíticas generales y genéticas externas.....	SE	A	1.885	860	B1
62.Medicamento Interferon Beta 1A vía intramuscular y subcutánea	S	A	2.485	1.995	
63.Medicamentos Bosentan y Miglustat.....	S	A	2.552	1.800	
64.Gas natural para diversos centros.....	S	N	2.381	598	B1
65.Reforma del Bloque quirúrgico B en el H. Galdakao-Usansolo.....	O	A	1.699	628	C1
66.Medicamento Olanzapina	S	N	26	25	B1
67.Adecuación de Oracle Business Intelligence Enterprise Edition Plus	SE	N	354	354	
68.Medicamentos Pemetrexed, Abciximab y Drotrecogina Alfa activada.....	S	A	2.393	796	
69.Medicamentos Atazanavir, Aztreonam, Cefepime y otros.....	S	A	3.869	438	
70.Medicamento Epoetina Alfa para admin.intravenosa y subcutánea	S	A	7.842	1.782	A7, B1
71.Medicamentos Caspofungina, Sugammadex, Posaconazol y otros.....	S	A	3.198	740	
72.Contrastes yodados no iónicos.....	S	A	2.773	373	
73.Medicamento Octocog Alfa de origen recombinante	S	A	3.673	1.373	
74.Asociación de Lopinavir con Ritonavir.....	S	A	4.705	1.081	
75.Medicamento Bevacizumab	S	A	6.255	1.157	A7
76.Adquisición y regularización de licencias "Hp"	S	N	1.011	1.010	
77.Medicamentos Panitumumab y Romiplostim	S	N	806	372	
78.Medicamento Darbepoetin Alfa	S	N	213	21	
79.Soporte para el sistema de digitalización de la radiología.....	SE	N	2.207	826	
80.Equipo de resonancia magnética nuclear, obras de adecuación	S	A	1.135	1.135	
81.Adquisición licencias Oracle	S	N	700	700	
82.Servicios de soporte de tecnologías Microsoft.....	SE	N	317	198	B1
83.Construcción del nuevo centro de salud Buenavista en Portugalete	O	A	3.808	229	
84.Mant. y soporte plataforma hardware y software básico	SE	N	1.148	383	B1
85.Reforma 4ª planta Hospitalización H.Santa Marina	O	A	1.617	44	
86.Medicamento Somatropina	S	A	2.528	34	A7, B1
87.Adq.e implant. pdto comercial mecan. puesto de trabajo enfermería	S	A	679	142	
88.Adq.e instal. de solución de almacen. para Sist. Inform corporativos.....	S	A	827	827	
89.Contratación de acuerdo Elade licencias Vmware	S	A	838	838	
90.Implant. del Sist.de Inf. de soporte al entorno clínico médico	SE	A	1.304	811	
HOSPITAL DE GALDAKAO					
91.Adquisición de electrodos, accesorios y otro material sanitario	S	A	324	65	A2, B1
92.Acuerdo marco para la adquisición de reactivos y análogos.....	S	A	1.453	179	A2,6
93.Acuerdo marco para la adquisición de productos para hemodialisis.....	S	A	1.993	312	A2
94.Acuerdo marco para la adquisición de material de Laparoscopia.....	S	A	1.212	115	A2, B1
95.Adquisición de equipamiento diverso para el H.Galdakao.....	S	A	156	89	A2
96.Adquisición de mobiliario y equipamiento	S	A	141	22	A2,6, B2
97.Mantenimiento del equipo telemando digital Axiom Lumino Drf.....	SE	N	84	31	
98.Mantenimiento Lithoscop	SE	N	96	44	

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

	TIPO (*)	PROCED. (**)	ADJUDIC. 2011	EJECUT. 2011	DEFICIENC.
99.Implantación del sistema de ayuda de triaje.....	SE	N	50	34	
100.Modernización del ascensor N°16 del H. Galdakao.....	S	N	57	15	
HOSPITAL DE CRUCES					
101.Instrumental para bisturí ultrasónico	S	A	409	242	A2,4, B1,3
102.Reactivos para citometría de flujo de 6 y 4 fluorescencias.....	S	A	332	187	A2,4, B1,3
103.Limpieza y desinfección H. Cruces.....	SE	A	17.063	12.797	B3
104.Hemodinámica diagnóstico	S	A	479	284	A2,4, B1,3
105.Suturas mecánicas	S	A	700	504	A2,4, B1,3
106.Endoprótesis aórticas	S	A	558	-	A2,4, B1,3
107.Eq. resonancia magnética nuclear intraoperatoria Serv.Neurocirugía....	S	N	590	590	
108.Hemodinámica intervencionismo.....	S	A	1.022	562	A2,4, B3
109.Ampliación y actualización del equipo de ecoendoscopia	S	N	114	114	
110.Sistema de radiofrecuencia.....	S	N	101	72	
111.Videoduodenoscopia digital.....	S	N	23	23	
112.Torre laparoscopia en 3D para servicio de cirugía general.....	S	N	61	61	
113.Manten. equipos de cirugía guiada por imagen Serv. Neurocirugía.....	SE	N	35	35	B1
114 Prótesis para el Servicio de Neurocirugía.....	S	A	785	4	A2,4, B1,3
115.Conservación y mantenimiento de las áreas quirúrgicas.....	SE	A	858	858	B3
HOSPITAL DONOSTIA					
116.Diseño, desarrollo logística integral herramienta HII-Suply	SE	N	166	166	C2
117.Nueve vehículos eléctricos.....	S	A	335	3	B3
118.Reforma hospitalización planta 4ª -3º unidad del H. Donostia.....	O	A	914	445	B1
119.Nitrógeno líquido	S	N	120	44	B3
120.Servicio de transporte de personal del H. Donostia	SE	A	1.694	271	A1,2
121.Implantes de columna.....	S	A	613	29	A1,2,4,5, B2
122.Material fungible	S	A	284	60	A1,2,4,5, B2
123.Modern. 3 ascensores zona verde edificio materno infantil.....	S	N	196	196	
124.Material de laparoscopia	S	A	2.612	1254	A1,2,4,7
125.Materiales para el tratamiento de hemodiálisis	S	A	2.229	885	A1,2,3,4,7
HOSPITAL BASURTO					
126.Reactivos y materiales realización de determinaciones de coagulación.	S	A	300	50	A1,2,3,4, B2
127.Material de hemodiálisis para el H. Basurto	S	A	1.002	115	A1,2,3,4, B2
128.Adq mobiliario clínico y general para ampl. del bloque quirúrgico	S	A	336	336	A1,5, B2, C2
129.Mantenimiento de equipos e instalaciones electromédicas Siemens.....	S	A	2.205	827	A7
130.Lavandería, lencería, costura y reparto de ropa H. Basurto y ambulat...	SE	N	3.384	423	A1,2,3, B2
131.Reforma de control de enfermería en planta 2ª y 3ª pabellón Revilla....	SE	A	130	130	
132.Adquisición de camas y mesillas para la dirección de enfermería.....	S	N	45	45	
133.Prótesis mecánicas y válvulas.....	S	N	1.693	1.045	A1,2,3,4, B1,2
134.Transporte sanitario interno	SE	A	385	331	A1,2,3, B2
135.Material desechable	S	N	328	122	A1,2,3,4, B1
136.Adquisición de equipos de endoscopia (***)	S	N	215	215	C2
TOTAL			164.348	54.730	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

(*) Referencias de tipo de Contrato:

O: Obras S: Suministro SE: Servicios M: Mixto

(**) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto N: Negociado R: Restringido

(***) Incluye la revisión de 5 expedientes de suministros tramitados por procedimiento negociado por exclusividad para el servicio de endoscopias para el Hospital de Basurto.

Adquisición de 3 equipos de endoscopia	S	N	51
Adquisición de 1 videoecoendoscopia digital	S	N	71
Adquisición de 1 videocolonoscopio	S	N	17
Adquisición de 1 videogastroscoPIO	S	N	8
Equipos para la torre de endoscopia de alta definición "FUJINON"	S	N	68

Expediente	Miles de euros
A1 Anuncio de licitación, en los criterios elegidos y su ponderación, reenvía al PCAP (arts.134.5 LCSP)	14.860
A2 Anuncio de licitación no precisa elementos y condiciones que permitan variantes o mejoras (art. 131.2 LCSP)	24.088
A3 Anuncio de licitación no indica el valor estimado (art. 126 LCSP)	9.321
A4 Utiliza criterios de adjudicación genéricos sin concretar aspectos, habiendo un umbral mínimo (art. 134.1 y 4 LCSP).....	13.346
A5 El licitador no acredita cumplimiento de los medios exigidos en el PCAP (art. 130.1 LCSP)	1.233
A6 Apertura de proposiciones extemporánea (art. 144.1 LCSP)	1.594
A7 Los pliegos eximen al adjudicatario de la obligación de constituir garantías sin que conste justificación (art. 83.1 LCSP)	23.671
A8 Revisión de precios sin que el pliego determine una fórmula o índice oficial (art. 78.1 LCSP)	3.740
Adjudicación	
B1 Resolución de adjudicación extemporánea (art. 145 LCSP)	28.984
B2 Formalización del contrato se efectúa con anterioridad al plazo previsto por ley (art. 310.1 LCSP).....	8.138
B3 Publicación de la formalización del contrato en el BOE es extemporánea y falta en DOUE (arts. 15 y 138.2 LCSP).....	22.661
Ejecución	
C1 Acta de replanteo es extemporánea (art. 212 LCSP).....	26.269
C2 Falta el acta de recepción que acredita la correcta ejecución del contrato según el PCAP (art. 205.2 LCSP).....	19.228
C3 Ampliaciones de plazo relevantes, respecto al periodo inicial de ejecución	42.192
Específicas	
D1 Prórroga excede del límite temporal previsto legalmente en el PCAP (arts.23 y 76.1 LCSP)	7.405
D2 Se incurre en causa de resolución, al superar el plazo máximo de la suspensión de las obras (art.149c LCAP).....	17.207
D3 La prórroga ha sufrido modificaciones que incrementan el presupuesto inicial (art. 23.2 LCSP)	4.688

CONTRATOS MENORES

La Intervención en Osakidetza ha analizado una muestra de suministros adquiridos sin expediente de contratación, detectando que se han tramitado como contratos menores, adquisiciones de suministros en las que se fracciona el objeto de la contratación, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia. Los importes analizados e incumplimientos detectados son los siguientes:



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

	GASTO TOTAL	SIN EXPEDIENTE		ANALIZADO		INCUMPLIMIENTO	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Medicamentos	198.109	91.348	46,1%	91.348	100%	69.230	75,8%
Resto de productos	244.446	101.461	41,5%	84.532	83,3%	69.098	81,7%

La Intervención en Osakidetza también ha analizado las compras tramitadas como contrato menor imputadas a órdenes de inversión. En términos globales, Osakidetza ha utilizado el contrato menor para la adquisición de inversiones por valor de 6,9 millones de euros que supone el 53,7% de sus órdenes de inversión. Del análisis realizado se concluye que en el 12,7% de los contratos menores para inversiones, 880.117 euros, se ha fraccionado el objeto de la contratación obviándose los principios de publicidad y concurrencia.

INVERSIONES

Durante 2011 se han ejecutado inversiones por importe de 115,6 millones de euros de las cuales 47,7 millones de euros corresponden a inversiones financiadas con subvenciones de capital pendientes de ejecución del ejercicio 2010.

A.6 OSATEK, S.A.

La creación de Osatek, S.A., sociedad anónima pública adscrita a Osakidetza que es su único socio, fue autorizada por el Decreto 159/1992, de 9 de junio, con la denominación inicial de Alta Tecnología Sanitaria, S.A. y el siguiente 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. modifica 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 Comunidad Autónoma.

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



Osatek desarrolla su actividad en dos áreas:

- Servicio de radiodiagnóstico que presta fundamentalmente a Osakidetza
- Servicios de Osarean-Osakidetza en red: en el ejercicio 2010 comenzó el desarrollo e implantación progresiva de este proyecto que a través de una plataforma multicanal permite la prestación de diversos servicios socio sanitarios como la gestión de citas telefónicas, el consejo sanitario, la teleasistencia y el programa de atención a crónicos a distancia, entre otros.

GASTOS DE PERSONAL

En el ejercicio 2011, los gastos de personal de Osatek, S.A. han ascendido a 10,3 millones de euros por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2011	2010
Sueldos y salarios.....	8.558	8.500
Seguridad Social	1.637	1.540
Otros gastos sociales.....	128	160
TOTAL	10.323	10.200

El gasto de personal ha aumentado un 1,2% debido fundamentalmente al efecto neto de:

- Incorporaciones de personal realizadas a finales de 2010 con motivo de la puesta en marcha de Osarean-Osakidetza en red y que en 2011 permanecen contratadas durante gran parte del ejercicio.
- Reducción retributiva como consecuencia de las medidas adoptadas por el Gobierno para la reducción del déficit público. La disminución de las retribuciones en términos anuales oscila entre el 0,48% y 4,5% según la categoría. Además, la reducción de las aportaciones a Itzarri del 3% al 1,5% aplicada en 2010 con efectos 1 de junio, durante 2011 se mantiene a lo largo de todo el ejercicio.

Al cierre de 2011 la plantilla total asciende a 173 personas con el siguiente detalle:

	FIJOS Y			Nº de personas
	DIRECTIVOS	INDEFINIDOS	EVENTUALES	TOTAL
Directivos	1			1
Personal sanitario	82	10	26	118
Personal administrativo y técnico	32	5	14	50
TOTAL DIVISIÓN RADIODIAGN. Y ADMÓN.	115	15	40	170
Director de TIC	1			1
Responsable de diseño		1		1
Técnico de diseño.....			1	1
TOTAL DIVISIÓN OSAREAN	1	1	1	3
TOTAL	116	16	41	173

En cuanto a la División Osarean, en julio de 2011 las comarcas de atención primaria de Osakidetza asumen el servicio de call center sanitario y por esta razón finalizan los 15 contratos de duración determinada de las teleoperadoras. Por otra parte, el proyecto Osarean 2012 dependerá funcionalmente de Osakidetza y por este motivo, la relación laboral del Director de TICs con Osatek finaliza el 31 de diciembre de 2011.

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En 2011, Osatek, S.A. ha obtenido unos ingresos por prestación de servicios de radiodiagnóstico a Osakidetza por un importe de 14,8 millones de euros que representan el 81,8% de su importe neto de cifra de negocios. Anualmente, ambas partes firman un convenio que regula las condiciones de la prestación de servicios y en él se concretan entre otros los siguientes aspectos:

- Tarifas, actividad y financiación prevista.
- Cartera de servicios.
- Indicadores de evaluación de calidad de los servicios prestados.

Por otro lado, los ingresos por servicios de radiodiagnóstico prestados al Departamento de Sanidad y Consumo son residuales. De acuerdo con el artículo 19 de la LOSE, estas relaciones se articulan a través de un contrato-programa que se firma anualmente y que al igual que sucede con el Convenio regulador firmado con Osakidetza debe detallar entre otros aspectos las tarifas a aplicar, la actividad, la cartera de servicios, la calidad exigida y la financiación necesaria.

Finalmente, Osatek ha recibido 3,2 millones de euros en 2011 del Departamento de Empleo y Asuntos Sociales por la prestación de servicios de teleasistencia y la realización de proyectos de innovación sociosanitaria de atención a domicilio, según lo previsto en la encomienda de gestión firmada el 23 de mayo de 2011.

CONTRATACIÓN

Los 7 expedientes de contratación adjudicados por Osatek, S.A. a lo largo del ejercicio 2011 y que han sido analizados han sido los siguientes:

Miles de euros					
	TIPO (*)	PROCED. (**)	ADJUDIC. 2011	EJECUT. 2011	DEFICIC.
1. Antena mama con soporte y antena sense cuello neurovascular	S	N	48	48	
2. Campaña de promoción y difusión del servicio de teleasistencia	SE	A	195	195	a
3. Mantenimiento de los equipos RM Philips y suministro de bobinas	SE	N	309	-	
4. Mantenimiento de los equipos RM Siemens	SE	N	347	347	
5. Obras acondicionamiento centro de atención sociosanitario	O	A	200	200	a
6. Servicio de teleasistencia y centro de atención socio-sanitaria	SE	CD	2.403	2.403	
7. Sustitución enfriadora de Dr. Areilza	S	N	50	50	
TOTAL			3.552	3.243	

(*) Referencias de tipo de Contrato:

S: Suministro SE: Servicios O: Obras

(**) Referencias de procedimiento:

A: Procedimiento Abierto N: Negociado CD: Contratación Directa

a: El informe técnico no desagrega las puntuaciones asignadas a cada criterio.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org