



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2003

**Informe de Fiscalització del
Compte General de la
Generalitat Valenciana**

VOLUM II

**PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA
DE LA CONSELLERIA DE SANITAT**



**GENERALITAT
VALENCIANA**

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2003**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2003

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MERCANTILS
VOLUM V	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENS DE DRET PÚBLIC
VOLUM VI	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I DE LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
VOLUM VII	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEXOS	EN SUPORT INFORMÀTIC CD-ROM

Volum II

**PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA
CONSELLERIA DE SANITAT**

ÍNDEX	Pàgina
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	13
1.1 Objectius	13
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	13
2. CONCLUSIONS GENERALS	16
2.1 Revisió financera	16
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	16
3. ASPECTES GENERALS¹⁸	
3.1 Antecedents	18
3.2 Organització de la Conselleria de Sanitat	19
3.3 Règim jurídic i pressupostari	21
3.4 Consorcis hospitalaris	23
4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	24
4.1 Execució pressupostària i consideracions generals	24
4.2 Estructura funcional del pressupost de despeses	28
4.3 Obligacions no reconegudes	29
4.4 Evolució de la despesa real	31
5. DESPESES DE PERSONAL	32
6. DESPESES DE FUNCIONAMENT	33
6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	33
6.2 Organització administrativa	34
6.3 Central de compres	35
6.4 Programes de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens	36
7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	42
7.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	42
7.2 Prestacions farmacèutiques	44
7.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids	48
7.4 Conveni Consorci Hospital General Universitari de València	48
7.5 D'altres transferències	48

ÍNDEX	Pàgina
8. INVERSIONS REALS	50
9. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	51
10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	52
10.1 Introducció i aspectes significatius de la contractació	52
10.2 Revisió dels expedients de contractació	53
10.3 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació	55
10.4 Registre de contractes	64
11. REVISIÓ D'HOSPITALS	66
11.1 Introducció	66
11.2 Revisió d'expedients de contractació	70
11.3 Revisió de documents comptables	74
11.4 Revisió de la caixa fixa	76
11.5 Principals adquisicions de material sanitari i farmacèutic	78
11.6 Circuit de compres	79
12. RECOMANACIONS	81
13. CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE L'HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA	83
13.1 Creació	83
13.2 Organització	83
13.3 Règim jurídic i de rendició de comptes	84
13.4 Procediments de fiscalització realitzats	85
13.5 Resultats del treball realitzat	85
14. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	90

ABREVIATURES, SIGLES I ACRÒNIMS USATS

DOGV	"Diari Oficial de la Generalitat Valenciana"
DOUE	"Diari Oficial de la Unió Europea"
GV	Generalitat Valenciana
IGGV	Intervenció General de la Generalitat Valenciana
LCAP	Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques
LHPGV	Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana
LOS	Llei d'Ordenació Sanitària
PASCS	Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat
R.D.	Reial decret
RGLCAP	Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques
S.S.	Seguretat Social

Nota sobre la unitat monetària

Les dades econòmiques de l'informe vénen expressades, llevat de l'apartat de conclusions generals, en milers d'euros. Se n'ha efectuat un arrodoniment per no mostrar decimals; les dades representen l'arrodoniment de cada valor exacte, i no la suma de dades arrodonides.

**PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA
CONSELLERIA DE SANITAT**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2003 corresponent als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), que es mostra en el quadre 4.1, es presenta de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern dels dits programes; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Tal i com hem assenyalat en l'apartat 1.1, l'objecte de la fiscalització realitzada ha sigut la liquidació dels pressuposts de despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, que estan plenament integrats en el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana i que, per tant, no es presenten en comptes separats. El quadre 4.1, que mostra la liquidació pressupostària dels dits programes, ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació detallada presentada, com una part del Compte de l'Administració, per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana -conformement a la normativa aplicable- el 30 de juny de 2004.

D'acord amb els objectius de la fiscalització, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, les quals s'assenyalen de forma detallada en els distints apartats de l'informe, els més importants dels quals han sigut els següents:

- a) Revisió analítica dels comptes examinats.
- b) Quantificació i anàlisi de les obligacions no reconegudes.
- c) Revisió d'una selecció d'expedients de contractació.
- d) Revisió i seguiment de l'execució d'una selecció de concerts sanitaris.
- e) Selecció i revisió d'una mostra de documents comptables pressupostaris.

- f) Revisió de les despeses de farmàcia.
- g) Fiscalització "in situ" de diversos hospitals.

Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització del capítol 1 de despeses de personal dels PASCs, de les modificacions pressupostàries i de la tresoreria, s'ha realitzat conjuntament amb la resta de programes que integren el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana; els resultats del treball realitzat es mostren en l'informe corresponent a la fiscalització del dit Compte.

Addicionalment, i en relació amb el Consorci per a la Gestió de l'Hospital General Universitari de València, hem d'assenyalar que els seus comptes no formen part integrant dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana i que, per tant, no estan dins de l'abast assenyalat abans per als PASCs; a més a més, el seu termini de presentació no coincideix amb el d'aquests (vegeu l'apartat 13). Com que en 2002 es va realitzar una fiscalització en profunditat i atés que, a conseqüència del nostre informe, la direcció del Consorci es va comprometre a introduir una sèrie de millores en la gestió -les quals començaren a implementar-se a finals de l'any 2003-, el nostre treball enguany ha consistit a revisar la situació de les dites mesures i el seu grau d'implantació.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament i l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Conselleria de Sanitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics afectats als PASCs durant l'exercici de 2003.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes, de contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana.

- Decret 116/2003, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat.
- Ordre de 31 de juliol de 2003 de la Conselleria de Sanitat, que desenvolupa el decret 116/2003.
- Ordre de 28 de juliol de 2003 de la Conselleria de Sanitat, per mitjà de la qual es deleguen atribucions en matèria de contractació administrativa, gestió econòmica i gestió de personal.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regulen els fons de caixa fixa.
- Ordre de 17 d'abril de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per mitjà de la qual es desenvolupa el decret 24/1998, de regulació de fons de caixa fixa.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis i les normes comptables que hi són d'aplicació:

- a) En el pressupost de 2003 s'han reconegut obligacions que corresponen a despeses realitzades en exercicis anteriors, per import de 300,4 milions d'euros, dels quals 101,6 milions d'euros corresponen a despeses de funcionament (capítol 2) i 198,8 milions d'euros, a transferències corrents (capítol 4).
- b) Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2003 ascendiren, si més no, a 1.121,4 milions d'euros, amb el detall següent, segons l'any en què es realitzaren efectivament les despeses corresponents:

	Anys anteriors	2003	Total
Despeses de funcionament	530,8	322,6	853,4
Transferències corrents	9,3	258,7	268,0

- c) La importància de les dues incidències anteriors, tant en xifres absolutes com relatives, indica que les dades d'execució pressupostària dels capítols de despeses de funcionament i de transferències corrents que es mostren en el quadre 4.1, no representen l'activitat real duta a terme en el període pels PASCS.
- d) Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2003 en el pressupost dels PASCS, que s'eleva a 377,2 milions d'euros, tampoc no representen les obligacions de pagament reals enfront de tercers, ja que no inclouen els 1.121,4 milions d'euros pendents de comptabilitzar assenyalats en el paràgraf b) anterior.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han observat durant el període objecte de fiscalització determinats aspectes relatius al grau de compliment de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem a continuació:

- a) El que hem exposat en la conclusió b) de l'apartat 2.1, representa un incompliment significatiu del principi de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics.

- b) En relació amb l'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i de les seues normes de desenvolupament, hem observat diverses incidències que es detallen amb més amplitud en els apartats 6, 10 i 11; les més significatives són:
- La major part de la despesa analitzada de serveis sanitaris assistencials no concertats, correspon a la realització de serveis en els quals no es donen clarament els supòsits d'excepcionalitat i limitació en el temps que exigeix l'acord de 25 de gener de 1991 del Consell d'Administració del Servei Valencià de Salut. En exercicis anteriors, aquestes prestacions estaven concertades i, per tant, calia haver tramitat els corresponents expedients de contractació, segons el que s'estableix en la LCAP (vegeu l'apartat 6.4).
 - Hem observat, en repetides ocasions, situacions que impliquen un incompliment del que es disposa en l'article 68.2 de la LCAP.
 - En general, les adquisicions de productes farmacèutics en els hospitals es fan sense respectar els procediments establits en la LCAP.
 - Els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients 86 i 87/2003, presenten sengles indeterminacions rellevants relacionades amb les causes de revocació dels contractes i amb les indemnitzacions que escauen en cas de revocació (vegeu l'apartat 10.3.6.d).
- c) No ens consta que s'haja complit el que s'estableix en l'article 61.bis del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 3.3).

A més a més, en apartats posteriors d'aquest informe, s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables dels PASCS.

3. ASPECTES GENERALS

3.1 Antecedents

La Llei 14/86, de 25 d'abril, General de Sanitat, definí l'actual sistema sanitari públic unificant totes les estructures i els serveis públics en un únic Sistema Nacional de Salut, format pel conjunt dels serveis de salut de les distintes comunitats autònomes, els quals integren tots els centres, serveis i establiments de les comunitats autònomes, diputacions provincials, ajuntaments i qualssevol altres administracions territorials intracomunitàries, sota la responsabilitat i gestió de la respectiva comunitat autònoma.

Mitjançant el reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, es van traspasar a la Comunitat Valenciana els serveis relatius a la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària prestats fins a aqueix moment per l'Institut Nacional de la Salut, els quals foren assumits pel Servei Valencià de Salut -entitat autònoma de la Generalitat Valenciana- fins a 1993: La Llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, establí que la Conselleria de Sanitat assumís les dites funcions i que fos l'òrgan encarregat de la direcció i execució de la política del Govern Valencià en matèria de sanitat, exercint les competències que legalment té atribuïdes a aqueixos efectes.

La nova Llei d'Ordenació Sanitària, llei 3/2003, de 6 de febrer, de la Generalitat Valenciana (LOS), estableix en el títol primer l'àmbit d'actuacions que corresponen al Govern Valencià en matèria sanitària, així com els principis que regeixen la sanitat en el seu àmbit territorial, entre els quals destaquem:

- a) Universalització de l'atenció sanitària per a tota la població de la Comunitat Valenciana, garantint la igualtat efectiva d'accés als serveis i les actuacions sanitàries, conformement a la normativa bàsica.
- b) Eficàcia i eficiència en l'assignació, utilització i gestió dels recursos.
- c) Descentralització, desconcentració, autonomia, coordinació i responsabilitat en la gestió dels serveis.

La gestió i administració dels centres, serveis i establiments sanitaris de protecció de la salut o d'atenció sanitària o sociosanitària, es podrà portar a efecte directament o indirectament, amb mitjans propis o aliens, públics o privats, a través de qualssevol entitats admeses en dret, així com mitjançant la constitució de concessions administratives, consorcis, fundacions, empreses públiques o d'altres ens dotats de personalitat jurídica pròpia, i es podran establir, a més a més, acords o convenis amb persones o entitats públiques o privades i fórmules de gestió integrada o compartida.

Les entitats públiques constituïdes a aqueix efecte i a l'empara de la Llei 15/1997, de 25 d'abril, dependran de l'Agència Valenciana de Salut.

La LOS crea l'Agència Valenciana de Salut per dur a terme una adequada gestió i administració del sistema valencià de salut i de la prestació sanitària a la Comunitat Valenciana. Serà un organisme autònom de caràcter administratiu de la Generalitat Valenciana, adscrit a la Conselleria de Sanitat, dotat de personalitat jurídica pròpia i de plena capacitat per a complir els seus fins.

En la seua disposició addicional segona s'indica que "l'Agència Valenciana de Salut queda constituïda per aquesta Llei; no obstant això, el seu funcionament efectiu s'iniciarà en el període d'un any i a aqueix efecte s'incorporaran a la dita Agència els mitjans personals i els recursos procedents dels òrgans administratius que en el moment de l'entrada en vigor d'aquesta Llei realitzen les funcions i les competències atribuïdes a l'Agència".

En l'exercici de 2003 la gestió de l'assistència sanitària ha sigut encara prestada directament per la Conselleria de Sanitat. Les dotacions pressupostàries que recullen la despesa en assistència sanitària i que van a ser fiscalitzats, són les corresponents als següents programes de despesa:

- 412.21, Atenció primària,
- 412.22, Assistència especialitzada,
- 412.23, Prestacions farmacèutiques,
- 412.24, Prestacions externes,
- 412.25, Administració i serveis generals,
- 412.26, Personal sanitari resident,
- 412.28, Atenció sociosanitària i salut mental.

Estan enquadrades orgànicament en els serveis 04, "Direcció General per a la Prestació Farmacèutica" i 05, "Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut", tots dos de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat.

A l'efecte del present informe, les referències als "programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat" o "PASCS", s'han d'entendre realitzades al conjunt dels set programes pressupostaris indicats.

3.2 Organització de la Conselleria de Sanitat

La Conselleria de Sanitat és l'òrgan encarregat de dirigir i executar la política del Consell de la Generalitat Valenciana en matèria de sanitat i assistència sanitària. La seua estructura orgànica està regulada pel decret 116/2003, d'11 de juliol, del Govern Valencià, que aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat, desenvolupat per l'ordre de 31 de juliol de 2003 del conseller de Sanitat.

Sota l'autoritat del conseller de Sanitat, a 31 de desembre de 2003 el nivell superior i directiu de la Conselleria de Sanitat estava integrat pels òrgans següents:

- Secretaria Autonòmica per a l'Agència Valenciana de Salut,
- Direcció General per als Recursos Humans,
- Direcció General per als Recursos Econòmics,
- Direcció General d'Assistència Sanitària,
- Direcció General d'Atenció a la Dependència,
- Direcció General de Farmàcia i Productes Sanitaris,
- Direcció General de Qualitat i Atenció al Pacient,
- Direcció General de Salut Pública,
- Direcció General d'Ordenació, Avaluació i Investigació Sanitària,
- Sotssecretaria,
- Secretaria General Administrativa,
- Escola Valenciana d'Estudis de la Salut,
- Direccions Territorials.

El Consell de Salut de la Comunitat Valenciana és l'òrgan de participació i col·laboració ciutadana integrat dins de la Conselleria de Sanitat, d'acord amb el que es disposa en la Llei 3/2003, d'Ordenació Sanitària de la Comunitat Valenciana.

Sota la presidència del titular de la Conselleria, el Consell de Direcció és l'òrgan col·legiat d'assessorament i assistència al conseller en l'elaboració, coordinació i execució del programa d'actuacions del departament. Està integrat pels titulars de la Secretaria Autonòmica, la Sotssecretaria, les direccions generals i el director del Gabinet del Conseller, que exercirà la secretaria del dit Consell.

Sota l'autoritat del conseller, el secretari autonòmic per a l'Agència Valenciana de Salut és l'òrgan al qual correspon la direcció i execució de la política sanitària de la Generalitat Valenciana, desenvolupant les funcions que li atribueix l'article 74 de la Llei de Govern Valencià, així com aquelles que als serveis de salut assignen la Llei General de Sanitat i la Llei 3/2003, de 6 de febrer, de la Generalitat Valenciana, d'Ordenació Sanitària de la Comunitat Valenciana.

El director general de Recursos Humans, dependent del secretari autonòmic, exercirà les funcions en matèria de gestió i tramitació dels assumptes relatius a personal, registre, i processos de selecció, i el seu director general deté la representació de la Conselleria en la Mesa Sectorial de Sanitat.

El director general de Recursos Econòmics, dependent del secretari autonòmic, exercirà les funcions en matèria de gestió econòmica i comptable, expedients de contractació i processos de contractació i aprovisionament de productes i serveis.

El director general d'Assistència Sanitària, dependent del secretari autonòmic, exercirà les funcions en matèria de gestió de centres sanitaris, recursos assistencials, equipament, concerts i convenis.

El director general d'Atenció a la Dependència, dependent del secretari autonòmic, exercirà les funcions en matèria de política sociosanitària, drogodependències i salut mental.

El director general de Farmàcia i Productes Sanitaris, dependent del secretari autonòmic, exercirà les funcions en matèria de planificació de recursos farmacèutics i racionalització de l'ús del medicament.

El director general de Qualitat i Atenció al Pacient, dependent del secretari autonòmic, exercirà les funcions en matèria de valoració del nivell de satisfacció del pacient i detecció d'àrees de millora.

En cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana existeix una direcció territorial de la Conselleria de Sanitat, dependent orgànicament del sotssecretari, al front de la qual hi ha un director que assumeix la representació de la Conselleria.

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals del sistema sanitari. Es divideixen en zones bàsiques de salut, en cada una de les quals existirà un centre de salut per a l'atenció primària. Cada àrea de salut estarà vinculada, o disposarà, almenys, d'un hospital general, que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i de l'assistència especialitzada. Mitjançant l'ordre de 27 de desembre de 1993 de la Conselleria de Sanitat i Consum, s'aprova el Mapa Sanitari de la Comunitat Valenciana, en el qual queden establides les àrees i zones de salut. Aquestes àrees i zones de salut han sigut parcialment modificades per les ordres de 22 de desembre de 1994 i de 29 de setembre de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

3.3 Règim jurídic i pressupostari

Com que els PASCS formen part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, el règim jurídic i pressupostari aplicable en la seua gestió i control és bàsicament el mateix que el de la resta de programes del Compte de l'Administració.

En l'apartat 1.2.2 hem assenyalat la normativa aplicable més rellevant que s'ha tingut en compte en la fiscalització realitzada.

Els PASCS ajustaran la seua activitat contractual al que es disposa en el reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i en el seu Reglament de Contractació.

D'acord amb l'article 2 de l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'àmbit d'aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública de la

Generalitat Valenciana (PGCPGV) inclou l'Administració de la Generalitat Valenciana i, per tant, els PASCS, i està en vigència des del primer de gener de 2002.

D'acord amb el PGCPGV, els documents que integren els comptes anuals són: el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. Per als PASCS no existeixen comptes anuals independents, sinó que estan inclosos en els estats financers del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana retuts per la Intervenció General, d'acord amb el que es disposa en la LHPGV.

En aquest treball, realitzat en coordinació amb l'equip que fiscalitza el Compte de l'Administració en el seu conjunt, l'objecte material de la fiscalització serà la liquidació de les despeses dels PASCS i la informació economicofinancera relacionada.

En 2003 s'ha produït una novetat important en el règim de control dels PASCS, amb l'aprovació d'un nou article 6.1 bis de la LHPGV, incorporat per la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, en el qual s'estableix:

"Article 61.bis

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada a què es refereix l'apartat 3 de l'article anterior, en l'àmbit de l'Administració sanitària de la Generalitat Valenciana, seran objecte d'un control permanent economicofinancer que comprendrà:

- 1. La comprovació de l'adequació de la gestió economicofinancera a les disposicions legals i les directrius que regisquen el seu comportament economicofinancer, així com als principis de regularitat, eficàcia, eficiència i economia que la informen.*
- 2. La verificació del fet que la comptabilitat i la informació economicofinancera dels serveis i centres controlats, representa la imatge fidel de la seua situació financera, patrimonial i pressupostària, i que s'adequa a les disposicions i els principis aplicables.*
- 3. El dit control permanent s'exercirà per mitjà d'auditories financeres i de compliment de la legalitat, i abastarà també la revisió dels procediments d'actuació i els sistemes de control intern dels centres hospitalaris.*
- 4. Els informes derivats d'aquestes accions de control contindran la descripció dels fets comprovats, així com les conclusions i recomanacions necessàries per a millorar la gestió dels centres i serveis controlats. Aquests informes seran retuts al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació i se'n donarà trasllat a la Conselleria de Sanitat perquè adopte les mesures correctores necessàries. Si en l'exercici de les seues funcions de control la Intervenció detecta irregularitats que puguen implicar l'existència de responsabilitats comptables, s'estarà al que es disposa en el títol VI de la present Llei."*

3.4 Consortis hospitalaris

L'aplicació de l'actual normativa sanitària implicava el traspàs de totes les institucions sanitàries de les corporacions locals de la Comunitat Valenciana al Servei Valencià de Salut/Generalitat Valenciana per a la seua plena integració.

L'Hospital General Universitari de València, dependent de la Diputació Provincial de València, era el centre hospitalari més important pendent d'integració, la qual es produí amb efectes des de l'1 de gener de 2002. Per instrumentar el traspàs, es va crear -mitjançant un conveni de 26 de desembre de 2001- el Consorci per a la Gestió de l'Hospital General Universitari de València. En l'apartat 13 del present informe es fa una anàlisi més detallada de la situació del Consorci en 2003.

D'altra banda, amb data de 17 de desembre de 2003, i per mitjà d'un conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació Provincial de Castelló, es va constituir el Consorci Hospitalari Provincial de Castelló, en el qual s'integra l'Hospital Provincial de Castelló; el Consorci entrà en funcionament el primer de gener de 2004.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 Execució pressupostària i consideracions generals

A partir de la informació detallada tramesa per la IGGV relativa al Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003, la Sindicatura ha elaborat el quadre 4.1, en el qual es mostra la liquidació del pressupost de despeses de 2003 corresponent als PASCs.

En el dit quadre es reflecteix, per capítols, el pressupost inicial del conjunt dels programes fiscalitzats, aprovat per la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, que ascendia a 3.133.887 milers d'euros.

Les modificacions netes practicades en l'exercici s'elevaren a 497.522 milers d'euros, que donen un pressupost definitiu de 3.631.409 milers d'euros, amb un increment del 15,9% sobre el pressupost inicial. Aquest increment de crèdits, respecte de la previsió inicial, és lleugerament superior al de l'exercici anterior, que va ser del 9,5%.

Així mateix, l'augment del pressupost definitiu respecte al de l'exercici de 2002, ha sigut del 12,8% (vegeu el quadre 4.2).

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 2003 ha seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions fetes al pressupost de la Generalitat Valenciana; han sigut fiscalitzats conjuntament i els resultats de la fiscalització es mostren en l'informe sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat

Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2003

Xifres en milers d'euros

Capítols	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament	Grau d'execució	Grau de compliment
	Inicials	Modificacions	Definitius					
1. Despeses de personal	1.388.234	133.173	1.521.407	1.521.407	1.521.246	161	100,0%	100,0%
2. Despeses de funcionament	650.366	56.911	707.277	706.161	435.898	270.263	99,8%	61,7%
4. Transferències corrents	923.346	298.460	1.221.806	1.221.220	1.193.860	27.360	100,0%	97,8%
6. Inversions reals	158.623	8.779	167.402	132.313	63.860	68.453	79,0%	48,3%
7. Transferències de capital	13.288	197	13.485	13.474	2.495	10.979	99,9%	18,5%
8. Actius financers	30	2	32	2	2	0	6,3%	100,0%
Total	3.133.887	497.522	3.631.409	3.594.577	3.217.361	377.216	99,0%	89,5%

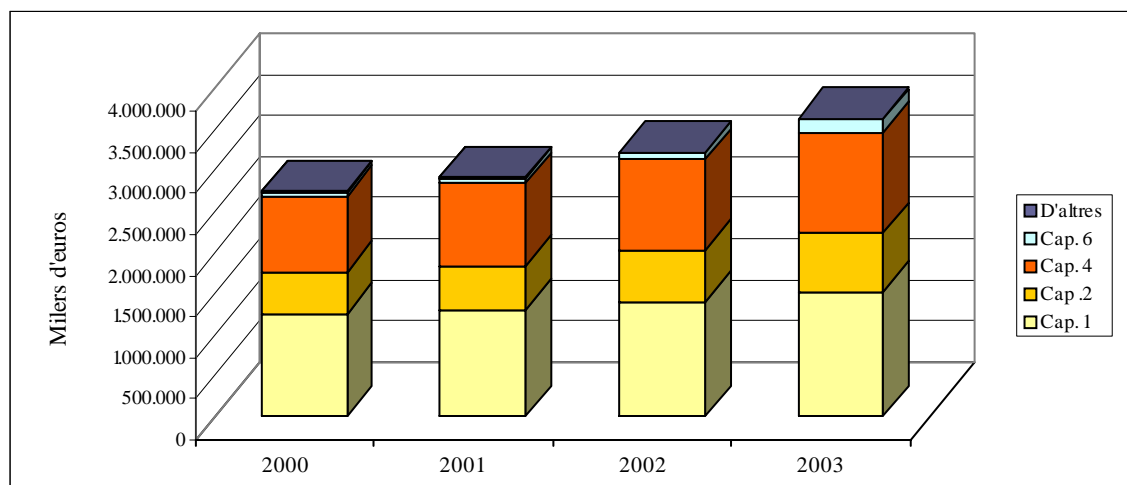
Quadre 4.1

L'evolució interanual del pressupost definitiu de despeses per capítols es pot veure, en milers d'euros, en el quadre següent:

	Pressupost definitiu				Variació anual		
	2000	2001	2002	2003	2001/2000	2002/2001	2003/2002
Capítol 1	1.240.687	1.292.335	1.394.451	1.521.407	4,2%	7,9%	9,1%
Capítol 2	509.274	537.980	622.735	707.277	5,6%	15,8%	13,6%
Capítol 4	929.399	1.006.375	1.108.823	1.221.806	8,3%	10,2%	10,2%
Capítol 6	54.025	64.424	82.039	167.402	19,2%	27,3%	104,1%
Capítol 7	3.107	5.773	10.756	13.485	85,8%	86,3%	25,4%
Capítol 8	1.809	30	81	32	-98,3%	170,0%	-60,5%
Total	2.738.301	2.906.917	3.218.885	3.631.409	6,2%	10,7%	12,8%

Quadre 4.2

Gràficament, la composició per capítols i l'evolució del pressupost definitiu dels últims exercicis, és la següent:



En el quadre 4.3 es poden observar, en milers d'euros, les obligacions reconegudes en el pressupost de 2003, per capítols pressupostaris i detallades per centres de gestió.

Obligacions reconegudes							
Centre	1	2	4	6	7	8	Total
Direcció Territorial València	16.488	89.634	646.295	0	0	0	752.417
Direcció Territorial Alacant	8.070	34.312	379.283	3	0	0	421.668
Hospital La Fe	220.980	74.706	0	3.088	0	0	298.774
Hospital Gral. Alacant	101.570	38.879	0	3.519	0	0	143.968
Direcció Territorial Castelló	4.851	13.953	125.152	0	0	0	143.956
Gestió Delegada	69	14.557	0	115.850	2.607	0	133.083
Hospital Clínic Universitari	81.196	28.136	0	1.042	0	0	110.374
Hospital Dr. Peset	73.316	25.081	0	689	0	0	99.086
Hospital Gral. Castelló	60.943	20.586	0	11	0	0	81.540
Serveis Centrals	136	356	68.247	0	10.867	0	79.606
Hospital d'Elx	54.315	19.865	0	507	0	2	74.689
Hospital Santa Llúcia	5.780	62.771	0	0	0	0	68.551
Comisionat Àrea 10	0	66.288	0	0	0	0	66.288
Hospital Sant Joan	39.096	15.636	0	410	0	0	55.142
Hospital Arnau de Vilanova	40.256	12.220	0	578	0	0	53.054
Hospital d'Elda	38.040	13.732	0	281	0	0	52.053
Hospital d'Oriola	36.486	12.741	0	166	0	0	49.393
Hospital de Xàtiva	33.886	10.333	0	243	0	0	44.462
Hospital Mare de Déu dels Lliris	31.430	10.017	0	1.537	0	0	42.984
Atenció Primària Àrea 02	37.573	4.137	87	44	0	0	41.841
Hospital de Sagunt	31.741	9.352	0	173	0	0	41.266
Hospital de Gandia	31.886	9.048	0	0	0	0	40.934
Hospital Vila-joiosa	32.033	8.226	0	193	0	0	40.452
Hospital La Plana de Vila-real	27.074	8.815	0	33	0	0	35.922
Hospital de Dénia	23.087	9.353	0	0	0	0	32.440
Atenció Primària Àrea 05	26.919	2.759	47	170	0	0	29.895
Atenció Primària Àrea 09	26.126	3.164	24	0	0	0	29.314
Atenció Primària Àrea 06	24.871	2.767	16	116	0	0	27.770
Centre de Transfusions	12.703	14.433	64	54	0	0	27.254
Atenció Primària Àrea 04	21.989	2.321	53	53	0	0	24.416
Atenció Primària Àrea 08	21.564	2.438	5	404	0	0	24.411
Atenció Primària Àrea 20	20.670	3.017	136	565	0	0	24.388
Atenció Primària Àrea 13	19.763	1.978	78	278	0	0	22.097
Atenció Primària Àrea 17	19.408	2.473	17	43	0	0	21.941
Atenció Primària Àrea 10	18.323	1.823	46	44	0	0	20.236
Atenció Primària Àrea 18	17.762	2.288	20	20	0	0	20.090
Hospital de Vinaròs	15.655	4.425	0	0	0	0	20.080
S.E.U. València	18.183	1.011	0	0	0	0	19.194
Hospital de Requena	13.898	5.120	0	20	0	0	19.038
Atenció Primària Àrea 15	15.786	1.988	14	208	0	0	17.996
Atenció Primària Àrea 19	15.406	2.529	24	16	0	0	17.975
Sotssecretaria	17.679	0	0	0	0	0	17.679
Atenció Primària Àrea 16	15.564	1.868	13	2	0	0	17.447
Atenció Primària Àrea 11	15.058	1.509	49	89	0	0	16.705
Atenció Primària Àrea 03	14.749	1.775	40	134	0	0	16.698
C.E. Joan Llorens	13.459	2.523	0	0	0	0	15.982
Atenció Primària Àrea 12	13.922	1.725	21	141	0	0	15.809
Atenció Primària Àrea 14	13.416	1.822	7	233	0	0	15.478
Hospital St. Vicent. del Raspeig	8.895	3.342	0	489	0	0	12.726
S.E.U. Elx-Alacant	11.150	1.043	0	0	0	0	12.193
Hospital Dr. Moliner	8.895	3.210	0	86	0	0	12.191
Hospital la Malva-rosa	8.566	3.458	0	0	0	0	12.024
Hospital d'Ontinyent	9.529	2.184	0	173	0	0	11.886
D'altres	31.197	14.434	1.482	608	0	0	47.721
Total capítol	1.521.407	706.161	1.221.220	132.313	13.474	2	3.594.577

Abreviatures: S.E.U.: Servei especial d'urgència.

C.E.: Centre d'especialitats

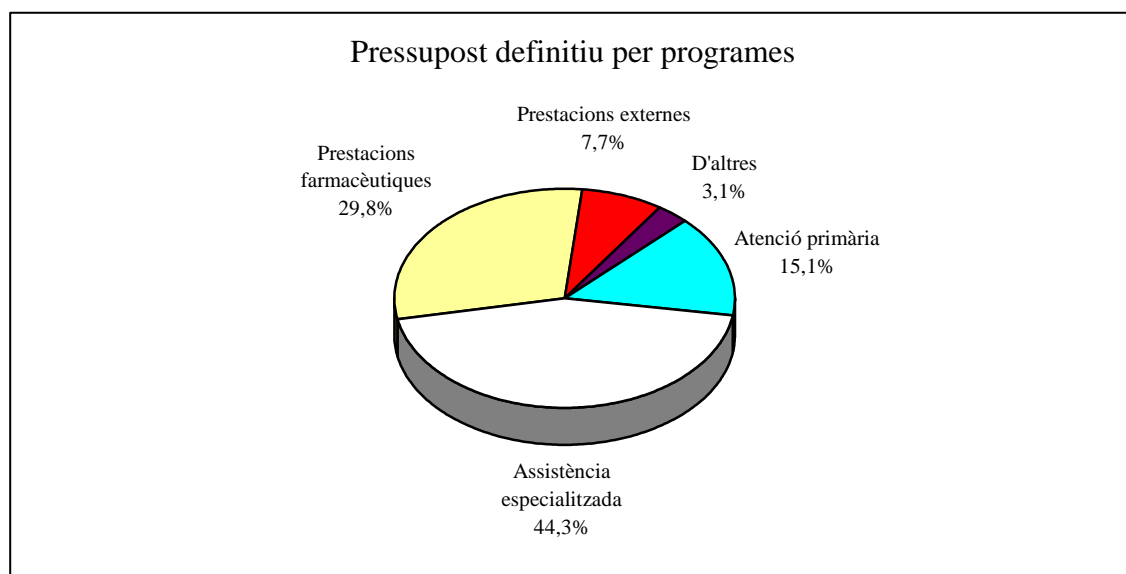
Quadre 4.3

4.2 Estructura funcional del pressupost de despeses

El detall per capítols del pressupost definitiu de despeses per a l'exercici de 2003, dels set programes fiscalitzats, es mostra a continuació, en milers d'euros.

Programa pressupostari	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	1	2	4	6	7	8			
412.21 Atenció primària	423.203	65.503	1.173	54.277	2.607	0	546.763	15,1%	
412.22 Assistència especialitzada	1.004.761	484.841	5.773	103.013	10.878	2	1.609.268	44,3%	
412.23 Prestacions farmacèutiques	1.441	6.415	1.073.517	372	0	30	1.081.775	29,8%	
412.24 Prestacions externes	0	137.980	141.103	0	0	0	279.083	7,7%	
412.25 Admó. i serveis generals	18.569	3.559	0	270	0	0	22.398	0,6%	
412.26 Personal sanitari resident	48.609	0	0	0	0	0	48.609	1,3%	
412.28 Atenció sociosanitària	24.824	8.979	240	9.470	0	0	43.513	1,2%	
Total	1.521.407	707.277	1.221.806	167.402	13.485	32	3.631.409	100,0%	
	41,9%	19,5%	33,6%	4,6%	0,4%	-	100,0%		

Quadre 4.4



L'execució pressupostària de l'exercici per programes, es pot veure en el quadre següent, expressat en milers d'euros.

Programa pressupostari	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau de compliment
412.21 Atenció primària	546.763	525.734	470.211	89,4%
412.22 Assistència especialitzada	1.609.268	1.597.048	1.351.960	84,7%
412.23 Prestacions farmacèutiques	1.081.775	1.081.605	1.074.095	99,3%
412.24 Prestacions externes	279.083	278.989	221.486	79,4%
412.25 Admó. i serveis generals	22.398	22.258	20.572	92,4%
412.26 Personal sanitari resident	48.609	48.609	48.609	100,0%
412.28 Atenció socio sanitària	43.513	40.334	30.428	75,4%
Total	3.631.409	3.594.577	3.217.361	89,5%

Quadre 4.5

El programa d'assistència especialitzada, amb 1.609.268 milers d'euros de pressupost definitiu, constitueix el 44,3% dels PASCs i n'és el més important quantitativament. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 62,4% de la despesa total del programa. L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut d'una complexitat o d'unes característiques concretes que ultrapassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. Aquest programa es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa de prestacions farmacèutiques és el segon en importància, ja que, amb 1.081.775 milers d'euros de pressupost definitiu, representa el 29,8% del pressupost total. En aquest programa, el capítol 4 és el de major import, puix que en constitueix el 99,2%; l'analitzem en l'apartat 7 d'aquest informe.

4.3 Obligacions no reconegudes

4.3.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 2003

Les despeses realitzades en exercicis anteriors les obligacions de les quals no havien sigut reconegudes en l'exercici corresponent i que han sigut comptabilitzades en el pressupost de 2003 -segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat-, expressades en milers d'euros, s'eleva a:

Capítol 2	101.605
Capítol 4	198.811
Total	300.416

Quadre 4.6

Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2002 del capítol 2, ascendien a 632.371 milers d'euros; per tant, l'import comptabilitzat en 2003, 101.605 milers d'euros, en representa solament un 16% del total; això comporta com a conseqüència -tal com indiquem en el punt següent- el creixement del volum d'obligacions d'exercicis anteriors pendents de reconèixer a 31 de desembre de 2003.

4.3.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2003

D'acord amb la informació obtinguda en el curs de la nostra fiscalització, l'import total de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2003, per capítols i any d'origen, en milers d'euros, s'eleva a:

	2000	2001	2002	2003	Total
Capítol 2	97.203	162.311	271.252	322.565	853.331
Capítol 4	0	0	9.343	258.705	268.048
Total	97.203	162.311	280.595	581.270	1.121.379

Quadre 4.7

De les obligacions no reconegudes del capítol 2 de l'exercici de 2003, n'hi ha 262.531 milers d'euros que provenen fonamentalment d'adquisicions de béns corrents i serveis, principalment dels centres d'assistència especialitzada, 48.954 milers d'euros en corresponen a despeses realitzades per prestacions externes i 11.080 milers d'euros en corresponen a la liquidació de 2002 de la UTE Ribera Salut derivada del contracte 133/1997.

El total de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2003 del capítol 2, constitueix un 120,6% del pressupost definitiu d'aquest capítol per a l'exercici de 2003 dels programes d'assistència sanitària.

El creixent desfasament existent entre les disponibilitats pressupostàries i les despeses que no es poden comptabilitzar perquè manquen del crèdit pressupostari suficient, provoca que les dades comptables no reflectisquen fets econòmics basats en l'activitat ordinària del sistema sanitari.

Quant a les obligacions del capítol 4, n'hi ha 200.042 milers d'euros que corresponen a la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2003 de les prestacions de farmàcia, 48.025 milers d'euros que corresponen a despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids i 10.638 milers d'euros que són despeses derivades del Pla de Xoc. Les obligacions pendents de reconèixer de l'exercici anterior corresponen en la seua totalitat a despeses del Pla de Xoc.

4.4 Evolució de la despesa real

D'acord amb la informació exposada en l'apartat 4.3 anterior i amb la informació sobre la matèria proporcionada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors -degudament actualitzada amb les dades més recents obtingudes de la Conselleria de Sanitat-, es pot determinar la despesa real feta en cada un dels exercicis i la seua evolució interanual, tenint en compte les obligacions reconegudes en cada exercici, a les quals s'afegeixen les no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis amb origen en els respectius anys, i se n'eliminen les comptabilitzades que corresponguen a períodes anteriors.

El resultat es mostra en el quadre següent, en milers d'euros.

	Despesa real				Variació anual		
	2000	2001	2002	2003	2001/2000	2002/2001	2003/2002
Capítol 1	1.240.591	1.292.335	1.394.451	1.521.407	4,2%	7,9%	9,1%
Capítol 2	617.853	683.424	793.257	927.121	10,6%	16,1%	16,7%
Capítol 4	951.811	1.034.724	1.134.648	1.281.114	8,7%	9,7%	12,9%
Capítol 6	51.164	62.972	76.187	132.313	23,1%	21,0%	73,7%
Capítol 7	3.107	5.773	10.756	13.474	85,8%	86,3%	25,3%
Capítol 8	1.809	0	51	2	-100,0%	-	-
Total	2.866.335	3.079.228	3.409.350	3.875.431	7,4%	10,7%	13,7%

Quadre 4.8

Si analitzem l'evolució del pressupost definitiu (quadre 4.2) i l'evolució de la despesa real (segons que es mostra en el quadre anterior) dels principals capítols del pressupost, veiem que les dades dels capítols 2 i 4 no coincideixen, a causa dels desfasaments temporals assenyalats en l'apartat anterior.

5. DESPESES DE PERSONAL

El pressupost definitiu del capítol 1, "Despeses de personal", va ser d'1.521.407 milers d'euros, cosa que representa el 41,9% del pressupost dels programes d'assistència sanitària a 31 de desembre de 2003. Aquest capítol és el més rellevant quantitativament del pressupost total.

En el quadre 5.1, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra en milers d'euros el detall de les despeses de personal per articles pressupostaris, amb indicació del pressupost definitiu, de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2003; així com el grau d'execució, que és del 100%, i el de compliment, també del 100%.

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
10 Alts càrrecs	138	138	138	100,0%	100,0%
12 Funcionaris	615.196	615.196	615.183	100,0%	100,0%
13 Laboral fix	754	754	754	100,0%	100,0%
14 D'altre personal	469.743	469.743	469.744	100,0%	100,0%
15 Incentius al rendiment	126.857	126.857	126.857	100,0%	100,0%
16 Quotes prestac. i desps. socials	308.719	308.719	308.570	100,0%	100,0%
Total	1.521.407	1.521.407	1.521.246	100,0%	100,0%

Quadre 5.1

Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, s'ha fet conjuntament amb les de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat.

6. DESPESES DE FUNCIONAMENT

6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el quadre 6.1 es mostra, en milers d'euros, l'execució del capítol 2 del pressupost de despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat.

El pressupost definitiu d'aquest capítol ha sigut de 707.277 milers d'euros, que constitueixen el 19,5% del pressupost total anual dels PASCs i representen un increment del 13,6% respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses del capítol es concentren en el programa d'assistència especialitzada, el qual, amb 484.841 milers d'euros, absorbeix el 68,5% del pressupost definitiu del capítol 2.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Atenció primària	65.503	65.152	38.873	99,5%	59,7%
Assistència especialitzada	484.841	484.417	287.250	99,9%	59,3%
Prestacions farmacèutiques	6.415	6.385	1.344	99,5%	21,0%
Prestacions externes	137.980	137.903	102.030	99,9%	74,0%
Admó. i serveis generals	3.559	3.446	2.006	96,8%	58,2%
Atenció sociosanitària	8.979	8.858	4.395	98,7%	49,6%
Total	707.277	706.161	435.898	99,8%	61,7%

Quadre 6.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2003 ascendiren a 706.161 milers d'euros, cosa que suposa un grau d'execució del 99,8%. És a dir, s'han reconegut obligacions fins a pràcticament el límit permès per les disponibilitats pressupostàries. El grau de compliment es xifra en el 61,7%.

L'adequada interpretació de les xifres anteriors i de qualsevol anàlisi detallada de les dades comptables, exigeix tenir en consideració la quantia i evolució de les obligacions no reconegudes, tal com es detalla i analitza en els apartats 4.3, 4.4 i 6 d'aquest informe, ja que tant les obligacions reconegudes, com el grau d'execució i el de compliment, resulten significativament afectats per les dites incidències.

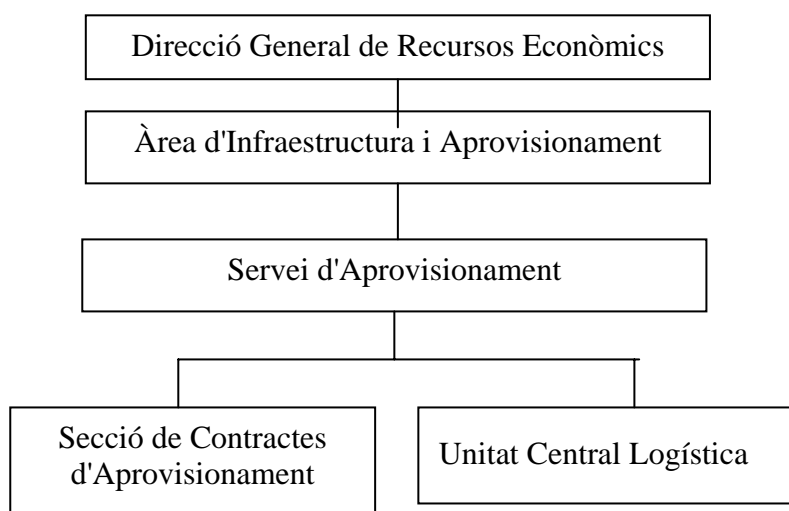
En els apartats següents es comenten amb major detall distints components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització efectuada en relació amb el programa de prestacions externes. A més a més, en el capítol 10 es fa una anàlisi de l'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en relació amb les despeses dels capítols 2 i 6 del pressupost.

Finalment, en l'apartat 11 de l'informe, es comenten els resultats de la fiscalització del capítol 2 en una sèrie d'hospitals visitats.

6.2 Organització administrativa

La gestió administrativa dels processos d'aprovisionament, tant de béns com de serveis, amb destinació a centres i institucions sanitaris, està bàsicament descentralitzada i cada centre es responsabilitza de la dita gestió i del compliment de la LCAP i de qualsevol altra normativa que hi resulte aplicable.

L'estructura administrativa central d'aquesta funció en la Conselleria de Sanitat durant l'exercici de 2003, segons el seu Reglament Orgànic i Funcional, és la següent:



La Secció de Contractes d'Aprovisionament té a càrrec seu l'execució de tots els tràmits requerits per a la contractació administrativa en els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat.

La Unitat Central Logística té per missió essencial la de rebre i canalitzar les comandes de subministraments dels centres sol·licitants, principalment dels hospitals.

Un component significatiu de la despesa del capítol 2, el corresponent als concerts d'assistència sanitària, es gestiona des de les direccions territorials de la Conselleria; el resultat de la seua fiscalització es mostra en l'apartat 6.4 següent.

El volum més significatiu de recursos pressupostaris assignats al capítol 2, es gestiona en els hospitals. En l'apartat 11 de l'informe es comenten els resultats de la fiscalització realitzada en diversos hospitals.

Des dels serveis centrals de la Conselleria es gestionen les adquisicions realitzades a través de la Central de Compres, així com determinades adquisicions de béns i serveis destinades als distints centres que, perquè tenen alguna característica especial o per ser de gran importància quantitativa, resulta aconsellable tramitar-les en l'Àrea d'Infraestructura, Contractació i Aprovisionament de la Conselleria de Sanitat. Els resultats de la fiscalització de la contractació efectuada en els serveis centrals, s'exposen en l'apartat 10 de l'informe.

6.3 Central de Compres

L'important volum de recursos destinats a l'adquisició de materials i a la contractació de serveis, aconsellà d'establir mecanismes adequats per a obtenir una racionalització i optimització en els processos d'aprovisionament de productes i serveis per als distints centres de la Conselleria de Sanitat. A aqueix efecte, el 1996 es va crear la Central de Compres de Béns i Serveis, mitjançant l'ordre de 19 de gener de 1996 de la Conselleria de Sanitat -en la qual se'n regula l'organització i el funcionament-, posteriorment modificada per les ordres de 16 d'abril de 1997, de 6 d'agost de 1999 i de 30 d'abril de 2001 de la Conselleria de Sanitat.

Els contractes per a l'adquisició de productes de forma centralitzada es denominen de determinació del tipus i selecció de proveïdors i tenen per objecte seleccionar els proveïdors que seran els subministradors exclusius d'una determinada família de productes per als centres de la Conselleria de Sanitat.

La Comissió de Compres fixa els productes que seran objecte d'adquisició centralitzada, de forma que solament es podran adquirir els productes incorporats al sistema a través de la Unitat Central Logística (UCL) (vegeu l'organigrama en l'apartat 6.2).

Per concurs públic i mitjançant una valoració tècnica de l'oferta presentada, segons criteris establits en els plecs de clàusules administratives particulars, es determina el conjunt de proveïdors que subministraran un producte en particular i es formalitzen el "contractes-marc" amb cada un dels proveïdors seleccionats. L'adjudicació definitiva, per a un període concret (3, 6 ó 12 mesos), es realitza pel procediment negociat sense publicitat, segons el que s'estableix en els articles 182.g), per als subministrament, i 210.f), per als serveis, de la LCAP, sobre la base del preu ofert per cada d'un d'aquells, el qual tindrà el caràcter de màxim.

A partir de la informació facilitada pel Servei de Contractes d'Aprovisionament, hem realitzat el següent quadre de resum de l'evolució del nombre de comandes, efectuades des de 2000 fins a l'exercici de 2003, indicant l'import corresponent al total de les comandes de tots els expedients vigents cada any.

	2000	2001	2002	2003
Nombre de comandes	48.509	57.703	59.425	67.482
Import de les comandes (en milions d'euros)	45,45	55,73	60,54	67,74
Augment sobre l'any anterior	34,6%	22,6%	8,6%	11,9%

Quadre 6.2

El nombre d'expedients tramitats per mitjà de la Central de Compres i la seua evolució durant l'exercici de 2003, han sigut els següents:

Expedients en vigor a 1 de gener de 2003	19
Expedients finalitzats durant l'exercici	7
Nous expedients adjudicats durant l'exercici	5
Expedients en vigor a 31 de desembre de 2003	17
<i>Material sanitari</i>	11
<i>Medicaments</i>	3
<i>D'altres</i>	3

Quadre 6.3

A partir de la informació dels apartats anteriors, s'observa que el nombre de contractes s'ha reduït respecte a l'exercici anterior, malgrat que el volum i import de les comandes continua sent creixent.

6.4 Programa de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens

En aquest apartat analitzem les despeses derivades de l'assistència sanitària prestada per ens privats i, en menor manera, per unes altres administracions públiques a l'objecte de complementar els recursos disponibles en les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana.

La part més important de la despesa comptabilitzada en el programa 412.24, "Prestacions externes", correspon a contractes de gestió de serveis públics, molts dels quals es subscriuen sota la forma de concerts, la majoria adjudicats per concurs des dels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat. Hi és d'aplicació específica el que s'estableix en els articles 154 a 170 de la LCAP, sobre contractes de gestió de serveis públics.

A més d'aquests serveis contractats, cal tenir en compte també els serveis prestats amb mitjans aliens a la Conselleria de Sanitat instrumentats per mitjà de subvencions, en especial els inclosos dins del Pla de Xoc, i que comentem en l'apartat 7.5 del present informe.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens, s'efectua fonamentalment en les tres direccions territorials de la Conselleria de Sanitat.

El pagament d'aquesta modalitat d'assistència sanitària ve determinat per l'aplicació d'un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei. Les tarifes vigents foren actualitzades per ordre de 7 d'agost de 2001 de la Conselleria de Sanitat, per mitjà de la qual es revisen les condicions econòmiques aplicables a l'assistència sanitària concertada amb mitjans aliens.

Les obligacions reconegudes en 2003 en aquest programa, han ascendit a 137.903 milers d'euros; se'n mostra el detall en el quadre següent, en milers d'euros.

Concepte	D.T. Alacant	D.T. Castelló	D.T. València	Àrea Alcoi	Total
Concerts centres hospitalaris	1.049	1.270	23.575	616	26.510
Concerts hemodiàlisi	10.543	4.902	21.195	105	36.745
Oxigenoteràpia	5.188	2.066	10.595	487	18.336
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	6.018	1.965	15.796	563	24.342
Servei de transport sanitari	8.229	2.715	11.183	591	22.718
D'altres serveis	2.469	673	5.731	379	9.252
Total programa 412.24	33.496	13.591	88.075	2.741	137.903

Quadre 6.4

En el quadre següent es mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes per assistència amb mitjans aliens durant els dos últims exercicis.

Concepte	2001	2002	2003	2002/2001	2003/2002
Concerts centres hospitalaris	24.431	31.073	26.510	27,2%	-14,7%
Concerts hemodiàlisi	26.430	27.869	36.745	5,4%	31,8%
Oxigenoteràpia	13.214	15.309	18.336	15,9%	19,8%
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	21.529	27.167	24.342	26,2%	-10,4%
Servei de transport sanitari	17.905	20.721	22.718	15,7%	9,6%
D'altres serveis	6.410	11.019	9.252	71,9%	-16,0%
Total Programa 412.24	109.919	133.158	137.903	21,1%	3,6%

Quadre 6.5

A partir del quadre anterior es constata que les obligacions reconegudes per la utilització de mitjans aliens en 2003, han augmentat un 3,6%. Cal destacar que una de les variacions més importants és la que es refereix a concerts amb hemodiàlisi i oxigenoteràpia, l'augment dels quals es deu principalment a l'entrada en funcionament dels concerts 542/02 i 543/02, adjudicats a finals de 2002.

Les disminucions experimentades en "Concerts amb centres hospitalaris" i en "D'altres tecnologies", s'han degut al fet que molts dels concerts vigents en 2002 no han sigut prorrogats per a l'exercici de 2003, ni s'han tramitat els corresponents expedients de contractació; raó per la qual han sigut gestionats com a expedients d'assistència no concertada.

La despesa derivada de l'assistència no concertada es comptabilitza en el concepte "D'altres serveis"; però una bona part de la despesa realitzada no ha sigut comptabilitzada i ha quedat pendent d'imputar al pressupost (vegeu més avant els comentaris sobre assistència no concertada).

Per a l'adequada interpretació de les xifres del quadre anterior, es necessari considerar la situació de les obligacions no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis i la seua adequada imputació temporal, ja que la xifra d'obligacions de l'exercici de 2002 i anteriors imputades al pressupost de 2003 és de 13.330 milers d'euros i les obligacions originades en 2003 no reconegudes a la data de tancament de l'exercici s'elevan a 48.954 milers d'euros. Una vegada realitzats els ajusts temporals per tal d'imputar les despeses a l'exercici en què s'han produït, resulta que les despeses reals corresponents a l'exercici de 2003 són de 173.527 milers d'euros, cosa que representa un augment de l'11,9% respecte a les despeses reals de l'exercici anterior, en què ascendiren a 155.030 milers d'euros (l'augment real de la despesa en 2002 va ser del 15,1%).

Assistència concertada

Hem revisat en els centres de gestió una selecció dels concerts en vigència relatius als serveis de transport sanitari i d'hemodiàlisi, per verificar-ne l'adequat seguiment, control i comptabilitat. El detall de la revisió efectuada, per província i expedient, es mostra en el quadre següent, en milers d'euros.

Centre	Expedients i imports revisats	
	Hemodiàlisi 542/2002	Transport sanitari urgent 144/2003
DT Alacant	992 (25,4%)	577 (33,4%)
DT Castelló	277 (25,4%)	771 (100,0%)
DT València	418 (8,7%)	220 (10,2%)

Nota: Entre parèntesis s'indica el percentatge que representa l'import de les factures revisades sobre el total facturat en 2003 per cada expedient.

Quadre 6.6

De la revisió realitzada es desprén que, en termes generals, la documentació de suport és suficient i la gestió administrativa, adequada; així mateix, hem comprovat que els preus unitaris aplicats en les factures presentades per les empreses concertades, no superen els aprovats per la Conselleria de Sanitat, o -si és el cas- coincideixen amb els estipulats en els contractes respectius.

En la Direcció Territorial de Castelló, s'ha de deixar evidència en les factures de la comprovació material efectuada i de la conformitat amb la realització del servei prestat per l'empresa concertada; pel que fa a la indemnització pagada per transport, s'ha de fer constar en tots els justificants signats pels pacients no solament el nombres de desplaçaments, sinó també l'import que els han abonats.

Assistència no concertada

Formant part de la revisió de l'assistència sanitària prestada per la Conselleria de Sanitat amb mitjans aliens, hem revisat el procediment, els expedients i la documentació justificativa corresponent a serveis no concertats, i hem d'assenyalar diversos aspectes d'interés.

Durant l'exercici de 2003, les obligacions reconegudes per assistència no concertada (subconcepte 255.06), han ascendit a 8.687 milers d'euros; mentre que la despesa real ha sigut de 24.804 milers d'euros -segons càlculs d'aquesta Sindicatura-, i s'ha incrementat en un 330% respecte a l'exercici de 2002.

Una de les causes d'aquest important increment de l'activitat sanitària no concertada, és que molts dels concerts que en l'exercici de 2002 estaven prorrogats i en vigència, no van ser renovats durant 2003 ni se'n tramitaren els corresponents expedients de contractació; de manera que aquests serveis han sigut prestats pels mateixos proveïdors i tramitats com a no concertats.

Després de revisar una mostra de la documentació corresponent a aquests serveis sanitaris no concertats, s'han obtingut les conclusions següents:

- a) El procediment de tramitació dels expedients d'assistència no concertada, està regulat per l'acord de 25 de gener de 1991 del Consell d'Administració del Servei Valencià de Salut. Aquesta disposició és antiga i no està adaptada a l'actual organització de l'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat; per això caldria actualitzar-la.
- b) Segons el que s'estableix en els punts 1 i 2 de l'acord de 25 de gener de 1991, l'autorització de l'ús de serveis sanitaris assistencials no concertats ha de quedar limitada als supòsits de:
 - Temporalitat, perquè la utilització d'aquests serveis és per un període determinat de temps.
 - Excepcionalitat, perquè s'ha de subjectar als supòsits de manca o insuficiència de mitjans propis o concertats.

La major part de la despesa analitzada correspon a la realització de serveis en els quals no es donen clarament els supòsits d'excepcionalitat i limitació en el temps. En exercicis anteriors aquestes operacions estaven concertades; per tant, calia haver tramitat els corresponents expedients de contractació, segons el que s'estableix en la LCAP.

- c) En els expedients en què es donen els supòsits assenyalats en el paràgraf b), llevat dels casos en què per raó d'urgència degudament justificada no se n'ha pogut fer el tràmit o ha calgut realitzar-lo amb posterioritat, el procediment seguit no s'ajusta al que s'estableix en el punt 5 de l'acord de 25 de gener de 1991; en particular:
 - L'autorització de l'ús d'aquests serveis per part de l'òrgan competent, es fa amb posterioritat a la realització de la despesa, en comptes d'autoritzar-la de forma prèvia.
 - En els informes realitzats pel servei de concerts, se n'aprova l'autorització de l'ús; quan, segons el punt 5, apartat c), de l'acord de 25 de gener de 1991, cal realitzar una proposta de resolució que ha de ser aprovada per l'òrgan competent. Tampoc no es fa constar en aqueixos informes la duració ni les tarifes que caldrà abonar pels serveis prestats.

- En relació amb les condicions administratives i tècniques de l'autorització d'ús, no consta la tramitació del corresponent expedient de contractació, ni la firma -quan escau- d'un contracte en el qual s'establisquen les condicions per a la prestació del servei, i en concret dels preus que s'hi aplicaran, a fi que els serveis econòmics de cada direcció territorial puguen comprovar-ne la correcta aplicació en cada servei facturat.
- d) Quant a la verificació de la documentació justificativa, hem d'assenyalar les incidències següents.
- En la Direcció Territorial de Castelló, no constaven les comprovacions realitzades per verificar la conformitat del servei prestat.
 - En la Direcció Territorial d'Alacant, no figura l'aprovació, per part del secretari autonòmic per a l'Agència Valenciana de Salut, dels expedients que no provenien de concerts d'exercicis anteriors.

7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

7.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les dotacions pressupostàries definitives del capítol 4, "Transferències corrents", foren d'1.221.806 milers d'euros, que constitueixen el 33,6% del pressupost definitiu total dels programes d'assistència sanitària per a l'exercici de 2003. El pressupost inicial per a aquest capítol era de 923.346 milers d'euros, i les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici ascendiren a 298.460 milers d'euros.

Tal i com es mostra en el quadre 7.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 1.221.220 milers d'euros i els pagaments realitzats, a 1.193.860 milers d'euros. El grau d'execució ha sigut del 100% i el de compliment, del 97,8%.

El detall dels principals components d'aquest capítol és el següent, en milers d'euros:

Conceptes	Total obligacions	Pags. realitzats	Pags. pendents
Farmàcia	1.073.388	1.071.232	2.156
Pròtesis	61.251	41.757	19.494
Conveni Consorci HGUV	48.000	48.000	0
D'altres transferències	38.581	32.871	5.710
Total	1.221.220	1.193.860	27.360

Quadre 7.1

En el quadre 7.2 es mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol per centres:

Centre	2002		2003	
Direcció Territorial Alacant	339.258	30,6%	379.283	31,0%
Direcció Territorial Castelló	113.797	10,3%	125.152	10,3%
Direcció Territorial València	588.602	53,1%	646.295	52,9%
Serveis centrals	64.513	5,8%	68.247	5,6%
Àrea de Salut d'Alcoi	1.148	0,1%	1.426	0,1%
D'altres	873	0,1%	817	0,1%
Total	1.108.191	100,0%	1.221.220	100,0%

Quadre 7.2

El concepte de despesa més important d'aquest capítol 4 correspon als crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, que representen el 87,9% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2003.

L'evolució de les obligacions reconegudes en els últims exercicis, distribuïdes per conceptes, ha sigut la següent, en milers d'euros:

Obligacions reconegudes			
Concepte	2002	2003	Augment 2003/2002
Farmàcia	964.076	1.073.388	11,3%
Pròtesis	60.856	61.251	0,6%
Conveni Consorci HGUV	46.879	48.000	2,4%
D'altres transferències	36.380	38.581	6,1%
Total	1.108.191	1.221.220	10,2%

Quadre 7.3

En aquest exercici s'ha produït un augment del 10,2% de les obligacions reconegudes totals, respecte de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, s'ha de considerar l'efecte de les obligacions no reconegudes al tancament de cada exercici, del qual deriven els ajusts necessaris per a presentar la despesa realment incorreguda en cada període; a continuació se'n mostra el resultat degudament ajustat, en milers d'euros.

Despesa real			
Concepte	2002	2003	Augment 2002/2003
Farmàcia	976.889	1.105.675	13,2%
Pròtesis	71.579	87.543	22,3%
Conveni consorci HGUV	46.879	48.000	2,4%
D'altres transferències	39.301	39.896	1,5%
Total	1.134.648	1.281.114	12,9%

Quadre 7.4

Per a l'elaboració del quadre anterior, s'ha tingut en compte principalment que -malgrat que cada any s'ha imputat la despesa de dotze mesos- existeix un desfasament temporal, de tal forma que al pressupost de 2003 s'han imputat 167.755 milers d'euros corresponents a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics dels mesos de

novembre i desembre de 2002 i que, per contra, s'han deixat de registrar despeses per la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2003, per un import total de 200.042 milers d'euros, que han sigut comptabilitzats en l'exercici de 2004.

Amb els ajusts anteriors, les despeses de farmàcia de 2003 reflecteixen un increment del 13,2% en termes reals, respecte de 2002.

El mateix procés hem seguit per calcular la despesa real de pròtesis i la resta de conceptes.

7.2 Prestacions farmacèutiques

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques, que registra el pagament fet a les farmàcies pels consums que realitzen els assegurats amb la recepta prèvia dels facultatius de la Conselleria de Sanitat, es correspon -llevat de les diferències d'imputació temporal mencionades en l'apartat 7.1- amb la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics; a fi de comprovar-la, la Sindicatura els ha sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2003 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 2003.

El 4 de gener de 1996 es va signar un acord entre el conseller de Sanitat i Consum i els presidents dels col·legis oficials de farmacèutics de la Comunitat Valenciana, per mitjà del qual es prorrogava per dos anys el concert de 13 de juliol de 1988, amb el compromís d'iniciar de manera immediata les negociacions; per aquesta raó, fins al 2003 les relacions entre la Generalitat Valenciana i els col·legis de farmacèutics s'han realitzat sense cap conveni que les regulés. El 24 de juny de 2004 s'ha signat el nou conveni, malgrat que està pendent de ratificació per part del Govern Valencià en el moment de redactar el present informe.

El control i seguiment del compliment del concert amb els col·legis de farmacèutics correspon a l'Àrea per a la Prestació Farmacèutica i del Medicament de la Direcció General de Farmàcia i Productes Sanitaris. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), l'efectuen els negociats de prestacions farmacèutiques de les direccions territorials de la Conselleria. Aquests també controlen, directament o indirectament, la custòdia i distribució de les receptes prenumerades en què els facultatius prescriuen els productes als beneficiaris.

El Centre d'Informàtica processa la informació sobre les receptes ateses per les oficines de farmàcia continguda en les cintes magnètiques trameses pels col·legis de farmacèutics, i controla tant la coincidència de dades de les factures i les cintes, com la inclusió dels productes farmacèutics en el nomenclàtor.

L'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els últims anys, es mostra en el quadre 7.5, distingint entre la població pensionista -per a la qual el finançament públic s'eleva al 100% del cost dels productes consumits-, i la resta de la població protegida -la qual solament és subvencionada fins a un 60% del cost del seu consum.

L'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes expedides i la despesa total per receptes, respectivament, distingint entre població activa, població pensionista i població total, es mostra en els quadres 7.5, 7.6 i 7.7.

Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat
Evolució del consum de farmàcia

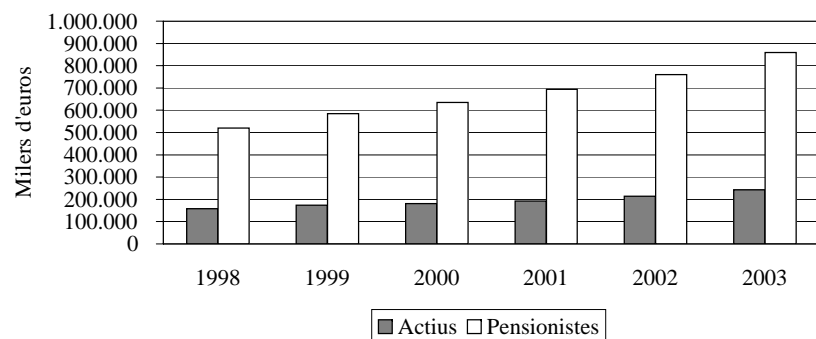
Informació estadística

	1998			1999			2000			2001			2002			2003			2003/2002			Media 2003/1998		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
VALÈNCIA																								
N. receptes (milers)	12.827	26.541	39.368	12.935	27.510	40.445	12.851	28.724	41.575	13.035	30.310	43.345	13.824	32.000	45.824	14.481	34.017	48.498	4,8%	6,3%	5,8%	2,5%	5,1%	4,3%
Cost mitjà (euros)	7,10	11,02	9,74	7,74	11,94	10,60	8,06	12,38	11,32	8,65	13,22	11,85	8,99	13,66	12,25	9,72	14,67	13,19	8,1%	7,4%	7,7%	6,5%	5,9%	6,3%
CASTELLÓ																								
N. receptes (milers)	2.419	5.307	7.725	2.409	5.454	7.863	2.437	5.711	8.147	2.502	5.963	8.465	2.729	6.302	9.031	2.875	6.614	9.489	5,3%	5,0%	5,1%	3,6%	4,5%	4,2%
Cost mitjà (euros)	7,31	11,35	10,08	8,01	12,41	11,06	8,24	12,83	11,46	8,85	13,62	12,21	9,21	14,19	12,69	9,95	15,09	13,53	8,1%	6,3%	6,7%	6,4%	5,9%	6,1%
ALACANT																								
N. receptes (milers)	6.656	14.683	21.339	6.629	15.045	21.675	6.855	15.920	22.775	7.083	16.729	23.812	7.630	17.864	25.494	8.279	19.114	27.393	8,5%	7,0%	7,4%	4,5%	5,4%	5,1%
Cost mitjà (euros)	7,43	11,46	10,20	8,22	12,51	11,20	8,41	12,99	11,61	9,05	13,97	12,51	9,52	14,52	13,02	10,15	15,48	13,87	6,6%	6,6%	6,5%	6,5%	6,2%	6,4%
TOTAL																								
Import (milers euros)	158.222	520.723	678.951	173.933	584.346	758.279	181.284	635.703	816.987	192.913	693.810	886.723	214.455	760.341	974.796	243.444	859.626	1.103.070	13,5%	13,1%	13,2%	9,1%	10,6%	10,2%
N. receptes (milers)	21.902	46.531	68.432	21.974	48.009	69.983	22.143	50.354	72.498	22.621	53.002	75.622	24.183	56.166	80.349	25.635	59.745	85.380	6,0%	6,4%	6,3%	3,2%	5,1%	4,5%
Cost mitjà (euros)	7,22	11,19	9,92	7,92	12,17	10,84	8,19	12,62	11,27	8,53	13,09	11,73	8,87	13,54	12,13	9,50	14,39	12,92	7,1%	6,3%	6,5%	5,7%	5,2%	5,4%

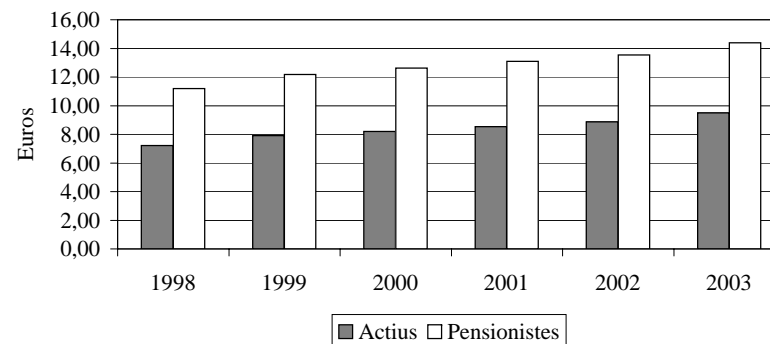
A= Actius P= Pensionistes T= Total

Quadre 7.5

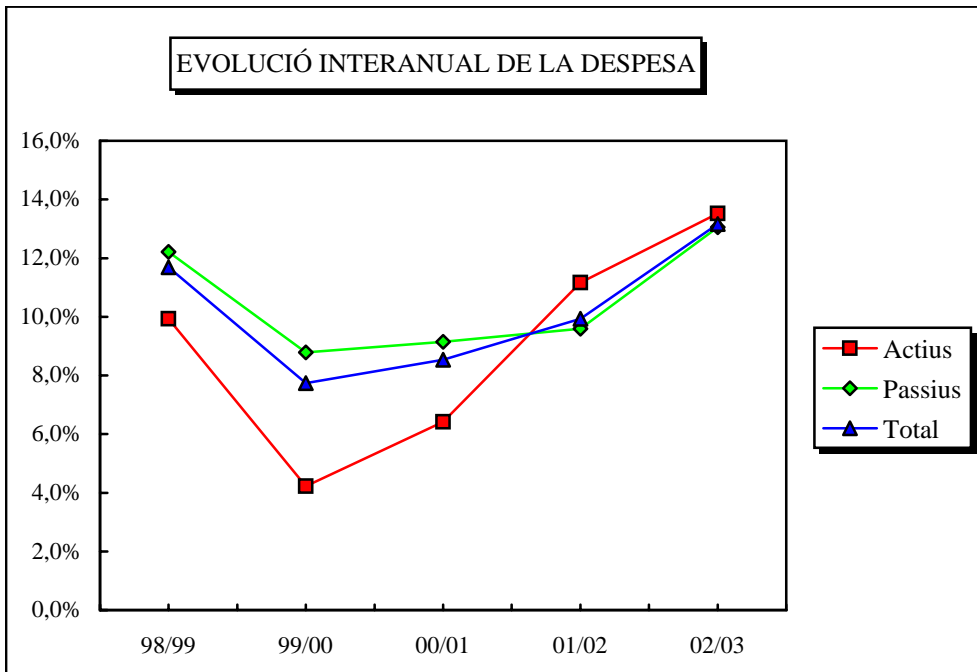
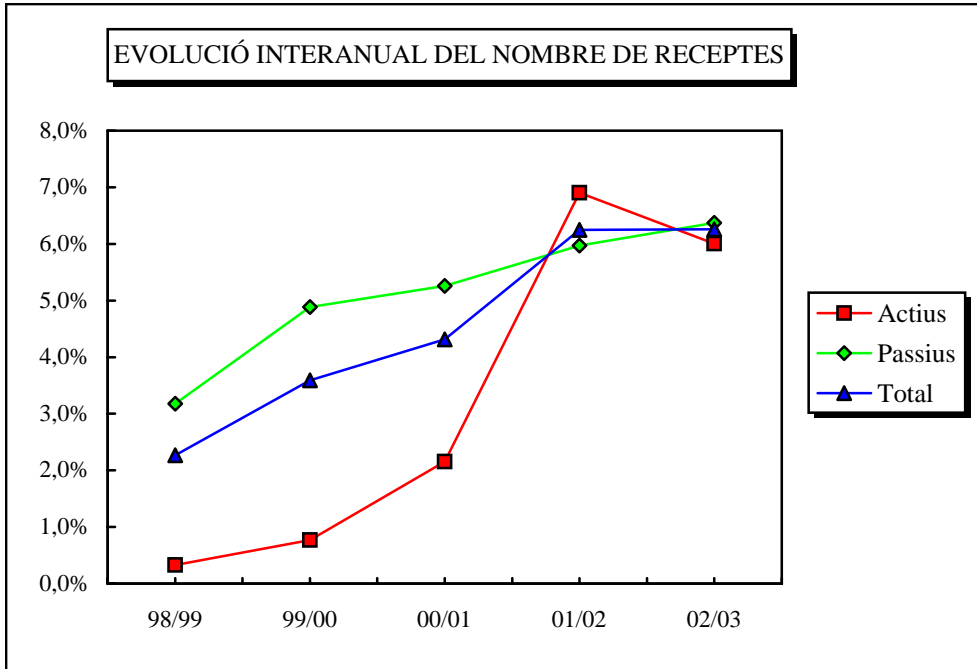
COST TOTAL



COST MITJÀ PER RECEPTA



Quadre 7.6



Cuadro 7.7

7.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids

Llevat dels desajusts temporals ja assenyalats, la despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortoprotèsics es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i les associacions d'empresaris, als quals hem sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2003 i de la facturació realitzada durant l'exercici.

La despesa real ha augmentat de forma molt significativa, un 22,3%, i ha arribat a la xifra de 87.543 milers d'euros. Considerem que seria més adequat comptabilitzar aquesta despesa en el capítol 2 del pressupost i adquirir els dits productes d'acord amb el que es preveu en la LCAP.

7.4 Conveni Consorci Hospital General Universitari de València

En aquest apartat es recull la despesa derivada del conveni de 26 de desembre de 2001, entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de València, per a la creació d'un consorci per a gestionar l'Hospital General Universitari de València. Pel dit conveni, en 2003 s'han reconegut obligacions per un import total de 48.000 milers d'euros.

En l'apartat 13 s'assenyalen diversos aspectes relacionats amb el Consorci.

7.5 D'altres transferències

En aquest apartat es recullen conceptes com ara "lliuraments per desplaçament" i "reintegrament de despeses assistencials".

També s'hi recullen les obligacions derivades del conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló de data 6 d'octubre de 2003, per mitjà del qual s'acorda el finançament de l'activitat assistencial prestada per l'Hospital Provincial de Castelló. El conveni té per objecte regular la col·laboració entre ambdues administracions, d'acord amb els plans assistencials i d'integració funcional de l'esmentat hospital en la xarxa sanitària pública dependent de la Conselleria de Sanitat. L'import transferit ha ascendit a 11.721 milers d'euros per a tot l'exercici de 2003. El 17 de desembre de 2003 es va formalitzar el conveni entre la Conselleria de Sanitat de la Generalitat Valenciana i la Diputació de Castelló per constituir el Consorci Hospitalari Provincial de Castelló, que va assumir la gestió de l'actual Hospital Provincial de Castelló l'1 de gener de 2004.

Dins d'aquest apartat també s'inclou la línia de subvenció T1910, de reintegrament de despeses d'assistència sanitària (Pla de Xoc), regulada pel decret 97/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'adopten les mesures excepcionals per a eliminar les llistes d'espera quirúrgiques en el sistema sanitari de la Comunitat Valenciana. La resolució de concessió d'ajudes, la realitzen els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat, basant-se en les llistes enviades pels hospitals d'aquells pacients

que poden ser assistits per mitjà del Pla de Xoc (els que estiguen més de noranta dies en les llistes d'espera i per les patologies previstes en el Pla). El pagament d'aquesta subvenció s'efectua per subrogació al centre privat que presta l'assistència i són les direccions territorials d'Alacant i València les encarregades de revisar les factures trameses a la Conselleria de Sanitat.

El quadre següent mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes i de la despesa real (després d'introduir-hi els ajusts temporals corresponents) imputables al Pla de Xoc durant els últims quatre exercicis.

Exercici	Obligacions reconegudes	Despesa real
2000	10.255	16.957
2001	16.938	21.882
2002	16.116	19.037
2003	17.289	18.604

Quadre 7.8

8. INVERSIONS REALS

El pressupost definitiu del capítol 6 s'eleva a 167.402 milers d'euros, un 4,6% del pressupost total dels PASCS. Les obligacions reconegudes, amb 132.313 milers d'euros, indiquen un grau d'execució del 79%. El total de pagaments realitzats és de 63.860 milers d'euros, que donen un grau de compliment del 48,3%.

El quadre següent mostra, en milers d'euros, l'execució pressupostària del capítol 6 en aquells centres que, pel seu import, són més significatius.

Centre	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Gestió Delegada	146.920	115.850	60.623	78,9%	52,3%
Hospital General Alacant	3.595	3.519	2.110	97,9%	60,0%
Hospital La Fe	3.389	3.088	20	91,1%	0,6%
Hospital Clínic Universitari	1.561	1.042	353	66,8%	33,9%
Hospital Mare de Déu dels Lliris	1.538	1.537	12	99,9%	0,8%
Hospital Dr. Peset	736	689	0	93,6%	0,0%
Hospital Sant Vicent del Raspeig	709	489	19	69,0%	3,9%
Resta de centres	8.954	6.099	723	68,1%	11,9%
Total	167.402	132.313	63.860	79,0%	48,3%

Quadre 8.1

L'increment tant del pressupost definitiu, com de les obligacions reconegudes, en l'exercici de 2003, respecte de l'exercici anterior, ha sigut molt significatiu, del 104,1% i del 73,7%, respectivament. Una de les raons d'aquest augment és que s'han comptabilitzat 42.345 milers d'euros per la liquidació provisional del cost del rescat de les inversions realitzades a l'Hospital d'Alzira, per la rescissió del contracte de concessió que comentem en l'apartat 10.3.5.b.

En l'apartat 10 del present informe, es recullen els resultats del treball de fiscalització de la gestió contractual realitzat per la Sindicatura de Comptes.

9. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Amb escassa importància dins del pressupost dels programes d'assistència sanitària, el capítol 7, "Transferències de capital", representa el 0,4% del pressupost definitiu total. Les obligacions reconegudes durant l'exercici de 2003 s'eleva a 13.485 milers d'euros, amb un grau d'execució del 99,9%; mentre que els pagaments realitzats són de 2.495 milers d'euros, de manera que el grau de compliment és del 18,5%.

A partir de la informació pressupostària rebuda, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra l'execució pressupostària del capítol 7, per cada un dels programes pressupostaris, en milers d'euros.

Programa	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	2.607	2.607	1.271	100,0%	48,8%
412.22 Assistència especialitzada	10.878	10.867	1.224	99,9%	11,3%
Total	13.485	13.474	2.495	99,9%	18,5%

Quadre 9.1

En el programa 412.21, "Atenció primària", les transferències de capital corresponen en la seua totalitat a concessions d'ajudes destinades a distints ajuntaments de la Comunitat Valenciana per a l'adequació d'ambulatoris.

En el programa 412.22, "Assistència especialitzada", del total de les obligacions reconegudes, en corresponen 3.606 milers d'euros al conveni entre la Generalitat Valenciana i la Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la Comunitat Valenciana per a la construcció d'un edifici on desenvoluparà la seua activitat la dita fundació pública; mentre que 6.894 milers d'euros en corresponen al conveni subscrit entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló per a la reforma de l'Hospital Provincial de Castelló.

10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

10.1 Introducció i aspectes significatius de la contractació

A partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat, corresponent als contractes tramitats pels seus serveis centrals, hem elaborat el següent quadre-resum, en el qual s'indica el nombre i l'import dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2003, detallats per tipus de contracte i modalitat d'adjudicació.

Tipus de contractes	Modalitat d'adjudicació	Milers d'euros		Nombre d'expedients	
Obres	Concurs públic	223.374	99,6%	6	46,2%
	Procediment negociat	822	0,4%	3	23,1%
	Contracte menor	65	0,0%	4	30,8%
	Subtotal	224.261	100,0%	13	100,0%
Gestió serveis públics	Concurs públic	135.176	100,0%	4	100,0%
	Subtotal	135.176	100,0%	4	100,0%
Subministraments	Concurs públic	15.277	83,2%	5	21,7%
	Procediment negociat	814	4,4%	6	26,1%
	Contractes centralitzats	2.208	12,0%	5	21,7%
	Contracte menor	65	0,4%	7	30,4%
	Subtotal	18.364	100,0%	23	100,0%
Consultoria i assistència tècnica i de serveis	Concurs públic	112.234	81,4%	8	9,0%
	Procediment negociat	25.306	18,4%	31	34,8%
	Contracte menor	316	0,2%	50	56,2%
	Subtotal	137.856	100,0%	89	100,0%
Total		515.657		129	

Quadre 10.1

En aquest quadre estan inclosos els contractes relatius al programa 412.24, de concerts d'assistència sanitària; també s'hi inclouen, en l'apartat de subministraments, els contractes centralitzats gestionats per la Central de Compres (vegeu l'apartat 6.3). Cal tenir en compte que en aquests contractes, per les seues pròpies característiques, no es pot parlar d'import d'adjudicació en sentit estricte, sinó que en aquest cas la xifra indica l'import de les comandes realitzades durant l'exercici dels nous contractes adjudicats.

10.2 Revisió dels expedients de contractació

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació de béns i serveis per part dels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat, així com l'adequada formalització del corresponent expedient administratiu, hem seleccionat, a partir de la informació rebuda de la Conselleria de Sanitat, una mostra d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2003.

Per determinar la dimensió i composició de la mostra d'expedients que s'havien de revisar, hem tingut en compte criteris com:

- Expedients l'import d'adjudicació dels quals és quantitativament significatiu.
- Expedients adjudicats per mitjà de concurs, amb la finalitat de comprovar l'objectivitat dels criteris i les formes de valoració usats per a l'adjudicació.
- Expedients la tramitació dels quals s'haja declarat d'urgència o emergència.
- Expedients seleccionats de forma aleatòria.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem i valoració en les adjudicacions realitzades per concurs i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, ja que impliquen una tramitació especial segons el que s'estableix en la LCAP.

La mostra seleccionada ha abastat un total de 24 expedients (el 18,6% del total), dels quals 11 corresponen a despeses amb imputació al capítol 2, "Despeses de funcionament", i 13 expedients al capítol 6, "Inversions reals". L'import d'adjudicació global d'aquests expedients, 490.680 milers d'euros, representa el 95,2% de l'import total dels expedients adjudicats en l'exercici pels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat, segons la informació rebuda.

El quadre següent detalla, en milers d'euros, els expedients seleccionats per a la fiscalització.

Núm. exp.	Tipus	Objecte	Cap.	Import adjudicació
3	CC	Adopció del tipus de producte i selecció de proveïdors per a material cobertura quirúrgica rebutjable	2	1.259
54	CP	Subministrament de 5 TAC, 2 angiògrafs digitals, 1 litotriptor extracorpori i 2 tomogammacàmerees	6	4.470
55	CP	Subministrament de sistemes de radiologia digital per a centres d'atenció especialitzada (30 lots)	6	4.433
57	CP	Subministrament, instal·lació i adequació de nou ascensors a l'Hospital Arnau de Vilanova	6	1.173
113	CP	Construcció d'un centre de salut a Alacant – Parc lo Morant	6	2.715
115	PN	Direcció per arquitecte tècnic i aparellador i coordinació del pla de seguretat i salut de les obres de construcció del centre de salut d'Alacant – Parc lo Morant	6	52
124	PN	Vigilància i seguretat en centres de la Conselleria de Sanitat	2	10.359
135	CC	Adopció del tipus de producte i selecció de proveïdors per a material sanitari (sutures)	2	121
144	CP	Gestió de serveis de transport sanitari assistit i no assistit urgent	2	5.116
159	PN	Vigilància i seguretat en centres de la Conselleria de Sanitat	2	1.333
172	PN	Subministrament de 4 mòduls de retroprojectors, electrònica digital i d'altre mobiliari	6	148
175	CP	Servei de neteja en centres de la Conselleria de Sanitat	2	97.032
187	PN	Treballs d'execució de pannells i pancarta exposició	2	23
188	PN	Treballs d'impressió de quadríptics exposició de "Centres sanitaris"	2	24
300	CP	Redacció projecte bàsic i d'execució de les obres i instal·lacions, així com del projecte d'activitats i estudi de seguretat i salut de les obres de construcció del C.S. València-Campanar	6	192
303	PN	Serveis de suport al procés de gestió d'expropiacions per via d'urgència dels béns i drets afectats per les obres del nou Hospital Universitari de La Fe	6	200
330	CP	Construcció del centre de salut Sant Vicent del Raspeig II	6	3.648
340	PN	Redacció per arquitecte del projecte bàsic i d'execució de l'obra de reforma i ampliació del C.S. la Nucua (Alacant)	6	34
354	PN	Direcció de l'execució de l'obra i coordinació del pla de seguretat i salut per aparellador de la construcció del C.S. de Sant Vicent del Raspeig II.	6	69
437	PN	Execució del projecte complementari nº 1 d'ampliació de l'hospital comarcal Mare de Déu dels Liris d'Alcoi	6	514
570	PN	Servei de neteja en centres de la Conselleria de Sanitat	2	11.599
86	CP	Gestió de serveis públics per concessió de l'assistència sanitària integral en l'Àrea 10 de la Comunitat Valenciana	2	88.212
87	CP	Gestió de serveis públics per concessió de l'assistència sanitària integral en la zona de Torreveja	2	41.690
765/02	CP	Redacció del pla especial del conjunt hospitalari, projecte d'execució, projecte d'instal·lacions i activitat, direcció facultativa i execució de les obres del nou Hospital Universitari de La Fe	6	216.264
24		Total		490.680

C.P.: Concurs públic. C.C.: Contracte centralitzat. P.N.: Procediment negociat.

Quadre 10.2

També s'ha fet el seguiment de l'expedient 133/1997 de la gestió de l'atenció especialitzada de l'Àrea 10 que, havent sigut adjudicat en exercicis anteriors i resolt el contracte en l'exercici de 2002, ha continuat executant-se durant el primer trimestre de 2003, fins a l'adjudicació del nou contracte (exp. 86/2003).

10.3 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

Els expedients revisats han sigut tramitats, en general, de conformitat amb la Llei de Contractes de les Administracions Públiques; llevat d'aquells aspectes que expressament s'assenyalen a continuació, els quals han de ser objecte d'atenció i millora.

10.3.1 Actuacions administratives prèvies

- a) En els expedients 54 i 55, la divisió d'alguns lots s'ha fet en funció del centre al qual va destinat el subministrament, sense que conste en l'expedient la justificació que exigeix l'article 68.3 de la LCAP.
- b) En l'expedient 57, que és un contracte mixt de subministraments i obres, no s'inclou en els plecs que regulen el contracte un pressupost diferenciat de l'obra auxiliar que s'ha de realitzar i del subministrament que s'ha de prestar, que permeta establir la seua adequada classificació.

Tanmateix, considerem que ha sigut incorrectament classificat com a contracte de subministraments, ja que, d'acord amb els plecs de clàusules administratives particulars, s'exigeix classificació d'obra de la categoria E (és a dir obres superiors a 840.000 euros); la qual cosa suposa que l'import de l'obra que s'ha de realitzar era superior al 50% del total.

D'altra banda, s'exigeix, per acreditar la solvència econòmica i tècnica, que les empreses licitadores presenten dues classificacions d'obra, sense establir -tal com hem indicat ja-, un pressupost diferenciat de l'obra que s'ha d'executar.

Com que el contracte ha sigut classificat de subministraments, no escauria exigir classificació; per tant, s'ha exclòs de forma incorrecta un licitador perquè no acreditava una de les dues classificacions exigides.

Els plecs de prescripcions tècniques, contràriament al que s'indica en l'article 52.2 de la LCAP, inclouen una menció a una determinada marca.

Els criteris per a valorar objectivament les ofertes inclouen inadecuadament l'experiència.

10.3.2 Forma de selecció i adjudicació

- a) En l'expedient 55, els criteris per a la valoració de les ofertes estan insuficientment desglossats, tant en el PCAP, com en l'informe tècnic presentat a la mesa de contractació; el seu desglossament és el següent:

- 50%, característiques tècniques;
- 40%, característiques del suport tècnic i condicions de manteniment, pla de formació d'usuaris i assegurament del funcionament òptim;
- 10%, preu.

D'altra banda, considerem escassa la valoració del preu com a criteri d'adjudicació.

- b) Els expedients 115, 303, 340 i 354 han sigut adjudicats pel procediment negociat, conformement a l'article 210.b) de la LCAP; és a dir que solament poden adjudicar-se a un únic empresari. Aquesta circumstància no queda suficientment acreditada en l'expedient, ja que la causa allí exposada és la realització per part del contractista de contractes anteriors i relacionats en els expedients citats.
- c) L'expedient 175 ha sigut dividit en 56 lots, dels quals 6 no foren adjudicats a conseqüència de: en 2, perquè les ofertes presentades havien superat els imports de licitació i en 4, per no haver-s'hi presentat cap oferta.

Per resolució de data 11 de novembre de 2003, es fa constar un error material en la valoració del pressupost de licitació de tres lots, segons el desglossament següent:

Lot	Import licitació inicial	Import licitació rectificat	Modificació
3	5.075.013	5.957.013	+17,4%
7	2.469.540	2.769.540	+12,2%
42	2.355.879	2.855.879	+21,2%

Quadre 10.3

Aquests lots, juntament amb la resta de lots declarats deserts, han sigut adjudicats posteriorment en l'expedient 570/2003, per mitjà del procediment negociat, segons l'article 210.a) de la LCAP.

Atés el percentatge d'error incorregut en establir el preu de licitació, s'ha d'entendre que no cabria que aquests lots fossen tramitats pel procediment negociat, i per tant calia haver-los licitats novament per concurs.

- d) Els expedients 187 i 188, iniciats els dos amb data 30 de gener de 2003, han sigut adjudicats a la mateixa empresa pel procediment negociat. Si bé és cert que consta en els expedients la petició de tres pressuposts realitzada amb data 6 de febrer de 2003, la presentació de les ofertes s'hi exigeix en només quatre dies.

L'única oferta presentada (el 7 de febrer de 2003) correspon a l'empresa adjudicatària; mentre que d'una altra empresa no consta la seua contestació en l'expedient, i la tercera té data de 7 de gener de 2003, és a dir abans d'iniciar l'expedient de contractació.

Ambdós expedients estaven destinats a subministrar material per a una exposició realitzada per la Conselleria de Sanitat sobre centres sanitaris; per això, i davant la similitud de l'objecte del contracte, entenem que no s'ha complit l'article 68.2 de la LCAP.

A més a més, l'adjudicatari d'aquest contracte ha sigut contractista en almenys vuit expedients més tramitats com a contractes menors, els objectes dels quals eren el muntatge, arrendament d'elements diversos i desmuntatge de la mateixa exposició, l'import conjunt de la qual va ser de 88.095 euros.

- e) En relació amb els terminis per a l'adjudicació, en els expedients 113, 300 i 330, el termini que transcorre des de l'obertura de les proposicions fins a l'adjudicació del contracte, és superior als tres mesos que s'estableix en l'article 89 de la LCAP.

10.3.3 Formalització dels contractes

- a) En l'expedient 54 s'incompleix el termini establert de trenta dies des de la notificació a l'adjudicatari per a la formalització del contracte en el lot 7.
- b) En els expedients la licitació dels quals ha sigut objecte de publicitat, no consta el reintegrament dels anuncis per part dels adjudicataris.
- c) En els expedients 115, 303 i 437, no consta la publicació de l'adjudicació; mentre que en els expedients 113, 124, 144 i 159, el termini per a publicar l'adjudicació és superior als 48 dies establerts en l'article 93 de la LCAP.

10.3.4 Execució dels contractes

- a) En alguns dels lots revisats dels expedients 54 i 55, s'incompleixen els terminis establerts en els contractes per a lliurar el subministrament.
- b) L'expedient 113 sofreix un excessiu retard en l'inici de les obres. L'acta de replantejament realitzada el 26 de desembre de 2002 ja va posar de manifest observacions sobre impediments que obstaculitzaven l'execució del contracte, adjudicat el 16 d'octubre de 2003; amb data 17 de desembre de 2003 es fa l'acta de comprovació del replantejament, que posa de manifest l'existència dels mateixos impediments indicats en l'acta de replantejament, la qual cosa provoca que l'inici de les obres es retarde fins a l'1 de març de 2004.
- c) En l'expedient 300, s'incompleix el termini de trenta dies -des de la formalització del contracte- establert per a la redacció del projecte bàsic.

10.3.5 Modificació i extinció dels contractes

- a) L'expedient 437 és un projecte complementari, amb un increment del 19,96% sobre el preu del contracte primitiu (expedient 93/1999, de 2.576.283 euros, amb un modificat número 1 de 791.713 euros). Formalitzat el 9 de setembre de 2003 i amb un termini d'execució de nou mesos des de l'acta de comprovació del replantejament (data prevista de finalització en juliol de 2004), amb data 28 d'octubre de 2003 consta una proposta del director de les obres sobre modificació del contracte, en relació amb els fonaments i l'estructura de les obres, cosa que comporta la suspensió temporal parcial de les obres, que no es reinicien fins a l'11 de març de 2004 amb l'aprovació de la modificació.

Si bé és cert que aquest modificat no implica cap increment en l'import o en el termini d'execució del complementari, sí que posa de manifest la necessitat d'una adequada supervisió dels projectes per part de les oficines corresponents, a fi d'evitar els modificats que, com en aquest cas, endarrereixen l'execució del projecte.

- b) L'expedient 133/97, de gestió de l'atenció especialitzada de l'Àrea de Salut 10, és un contracte de gestió de serveis públics, l'objecte del qual és la gestió indirecta per concessió administrativa dels serveis d'atenció sanitària especialitzada per a la població de l'Àrea de Salut número 10, sent obligació del gestor la construcció, a costa seua, de les obres i instal·lacions tècniques necessàries per a la prestació del servei, com ara l'Hospital de la Ribera.

El contracte administratiu va ser formalitzat el 19 de juliol de 1997. El 3 de desembre de 2002, per resolució del conseller de Sanitat, s'aprova la revocació del contracte per mutu acord. En l'informe de fiscalització de 2002 revisem i comentem l'expedient de resolució.

El contracte ha continuat executant-se durant el primer trimestre de 2003, fins que s'ha adjudicat el nou contracte, que comentem en l'apartat 10.3.6.b.

El resum de l'evolució de la població assistida i del preu durant la vigència del contracte, ha sigut el següent, en milers d'euros:

Exercici	Preu per persona i any	Població assistida	Obligacions reconegudes	Liquidació adicional
1999	204,34 euros	230.530	44.811	2.994
2000	210,27 euros	233.928	48.472	11.516
2001	218,68 euros	232.752	50.412	11.985
2002	224,58 euros	234.328	52.272	11.080
2003	233,57 euros	235.813	(1) 13.683	2.167

(1) Facturació de gener a març.

Quadre 10.4

Els aspectes més destacables de la revisió de la documentació relativa a les actuacions realitzades durant l'exercici de 2003, són els següents:

- 1) La resolució de 24 de març de 2003 estableix la tarifa de 233,57 euros per persona i any; la qual cosa significa un increment anual del 4%.
- 2) La resolució del conseller de 28 de març de 2003 fixa la població de l'Àrea 10 per a 2002 en 234.328 persones.
- 3) En la resolució de 9 de juny de 2003 s'acorda constituir una comissió tècnica, a l'efecte de rebre els béns objecte de reversió.
- 4) Hem revisat les actes de la dita comissió tècnica. En la reunió de 29 d'octubre de 2003, per a la comprovació i revisió dels béns i drets de l'inventari de cara a la seua reversió i valoració, s'estableix una valoració definitiva de 75.277.860 euros.
- 5) El 30 d'octubre de 2003 es signa l'acta de recepció dels béns que lliura el concessionari a l'Administració i que passen a formar part del patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- 6) Durant l'exercici de 2003 s'han comptabilitzat les liquidacions de 2000 i 2001, per imports d'11.515.645 euros i 11.984.867 euros, respectivament.
- 7) La liquidació de l'exercici de 2002 va ser aprovada per una comissió mixta en la reunió del 23 de desembre de 2003, per un import a favor de l'adjudicatari d'11.079.590 euros; encara que està pendent de ser aprovada pel conseller.
- 8) La liquidació del primer trimestre de 2003, que puja a 2.167 milers d'euros, a la data de redacció del present informe estava pendent de ser aprovada per la comissió mixta i pel conseller de Sanitat.

- 9) Tenint en compte que el contracte estigué operatiu fins al 31 de març de 2003, la liquidació definitiva realitzada el 19 de gener de 2004 per determinar la compensació per la revocació del contracte, ha sigut la següent:

Concepte	Import (euros)
Valoració final de les inversions realitzades pel concessionari i aprovada per la comissió tècnica	75.277.860
Amortitzacions teòriques a 31 de març de 2003	31.993.090
Inversions netes (a)	43.284.770
Indemnització lucre cessant	
6% 75.277.860,48 x 5,75 anys (69 mesos) (b)	25.970.862
Total (a) + (b)	69.255.632

Quadre 10.5

10.3.6 Contractes singulars

Comentem en aquest apartat alguns aspectes rellevants de tres contractes singulars que han sigut adjudicats en 2003.

- a) Expedient 765/2002, redacció del pla especial del conjunt hospitalari, projecte d'execució, projecte d'instal·lacions i activitat, direcció facultativa i execució de les obres del nou Hospital Universitari La Fe.

És un contracte mixt d'assistència tècnica i obra, que té el caràcter d'excepcional establert en l'article 125 de la LCAP.

El preu de licitació és de 239.937.239 euros.

Va ser adjudicat provisionalment el 18 de febrer de 2003 a la UTE Nou Hospital La Fe, per un import de 203.946.653 euros; s'aprova el projecte el 7 de novembre de 2003 i s'adjudica definitivament el 17 de novembre de 2003 per un import de 216.263.688 euros, amb el desglossament següent per anualitats:

Exercici	Import anualitat
2003	2.929
2004	16.976.708
2005	23.722.704
2006	44.550.752
2007	48.001.464
2008	45.013.146
2009	37.995.985
Total	216.263.688

Quadre 10.6

El contracte es formalitza el 21 de novembre de 2003 i s'hi estableix un termini per a l'execució de les obres de 72 mesos, comptats des de l'acta de comprovació del replantejament (realitzada de conformitat el dia 16 de desembre de 2003). Per tant, la data prevista de finalització de les obres ha de ser en desembre de 2009.

Per resolució del conseller de data 16 de desembre de 2003, es crea la comissió mixta per al seguiment de la construcció del nou hospital, en la qual s'indiquen els membres que en formen part, així com les funcions que han de desenvolupar.

Cal destacar que en l'objecte del contracte s'inclou, juntament amb l'execució de l'obra, la seua direcció facultativa, la qual ha de portar a efecte el mateix adjudicatari; cosa que constitueix una excepció a la regla general establida en l'article 197 de la LCAP, que solament l'admet quan estiga expressament considerada en els plecs. En el present cas està prevista i existeix un informe tècnic que justifica la inclusió d'aquest treball en el contracte, atesa la magnitud i complexitat de les obres.

D'altra banda, és criteri mantingut per aquesta Sindicatura que l'adjudicació simultània de la direcció facultativa al mateix contractista de l'obra no resulta aconsellable, perquè confon interessos diferents, que han de discórrer en paral·lel fins a la terminació de l'obra.

- b) Expedient 86/2003, de concessió de la gestió de serveis públics relativa a l'atenció sanitària integral de l'Àrea de Salut 10 de la Comunitat Valenciana.

Contracte tramitat de forma anticipada, va ser aprovat pel Consell el 19 de novembre de 2002 i adjudicat el 21 de febrer de 2003. El contracte es formalitza el 31 de març de 2003.

L'import d'adjudicació és de 379 euros per persona i any i inclou tant l'assistència primària, com l'especialitzada.

És un contracte mixt de naturalesa administrativa i classificat de gestió de servei públic en la modalitat de concessió, que inclou la realització d'obres, en concret la construcció d'un centre salut a Alzira.

El termini de concessió és de quinze anys, prorrogables per cinc més. El contracte s'executa a partir de l'1 d'abril de 2003. El termini d'execució de les obres i de l'equipament és de divuit mesos, comptadors des de l'acta de comprovació del replantejament (no s'hi computarà el termini necessari per a desallotjar l'actual centre de salut, que no pot ser superior a sis mesos).

Després de revisar l'expedient, considerem pertinent realitzar les observacions següents:

- En els plecs de clàusules particulars que regeixen el contracte, s'estableix que l'adjudicatari ha de fer una aportació inicial extraordinària, per poder formalitzar el contracte, de 72.000.000 d'euros, que és una xifra aproximada al cost del rescat del contracte 133/97 (vegeu l'apartat 10.3.5.b).
- L'import pagat durant l'exercici de 2003 al contractista és de 379 euros per persona i any, i s'ha deduït, dels imports anticipats al concessionari, un 5% en concepte de despeses de funcionament, d'acord amb el que s'estableix en la clàusula desena del contracte, per les despeses que transitòriament està assumint la Conselleria.

L'import total facturat durant l'exercici de 2003 és de 66.159.187 euros; una vegada descomptat el 5% indicat en el paràgraf anterior, el total de la despesa durant 2003 s'eleva a 62.851.228 euros. D'altra banda, a la data de finalització del nostre treball de camp, 9 de juny de 2004, encara estava pendent de fer-se la liquidació anual, que s'havia de practicar abans del 31 de març de l'exercici següent.

- c) Expedient 87/2003, de concessió de la gestió de serveis públics relativa a l'atenció sanitària integral en la zona de Torreveija. Aquest contracte porta aparellada la construcció, per part del concessionari, d'un hospital a Torreveija.

Contracte iniciat el 3 de desembre de 2002, de tramitació anticipada, s'adjudica el 21 de febrer de 2003 i es formalitza el 21 de març de 2003; en el contracte s'estableix un termini de quinze anys, amb possibilitat de pròrroga de cinc anys.

El termini total d'execució de les obres de construcció i equipament és de trenta mesos, des de la firma de l'acta de comprovació del replantejament.

d) Els expedients 86/2003 i 87/2003 tenen unes característiques i un PCAP molt similars, raó per la qual les observacions següents són comunes als dos expedients.

- La clàusula 21 dels PCAP indica que, en el cas de subcontractar els serveis sanitaris, aquests hauran de ser prèviament aprovats per l'Administració. Això no obstant, cal tenir en compte que l'article 170 de la LCAP estableix que, per als contractes de gestió de serveis públics, la subcontractació solament podrà recaure sobre prestacions accessòries.
- Els PCAP haurien d'establir l'obligació del concessionari -en el cas de subcontractació de les obres- de complir les prescripcions de la LCAP relatives a capacitat de les empreses, publicitat, procediment de licitació i formes d'adjudicació, en relació amb l'article 2.2 de la citada llei.
- No s'estableixen de forma clara les causes de resolució del contracte; en els plecs es fa referència tant a causes d'obres, com de gestió de serveis. Tampoc no s'estableix de forma clara com s'han de fixar les possibles indemnitzacions que han de realitzar cada una de les parts contractants en el cas de resolució.

Aquesta indeterminació pot ocasionar, si arriba el cas, situacions com les assenyalades en el nostre informe de l'exercici de 2002 en relació amb la indemnització per la revocació del contracte 133/97.

- Entre les condicions econòmiques establides en els PCAP, destaquen per la seua importància:
 - La clàusula 4.9 estableix una limitació del 7,5% de la taxa interna de rendibilitat (TIR) del projecte, amb la finalitat d'assegurar una explotació equilibrada de la concessió. Aquest càlcul, el realitzarà un auditor extern -nomenat per consens entre l'Administració i el concessionari-, que revisarà la rendibilitat aconseguida cada cinc anys.
 - Per determinar la prima per càpita, s'han pres com a base els pressuposts inicials de la Generalitat Valenciana.

La revisió de preus s'estableix en la clàusula 19 i s'hi fixa, com a referència d'actualització de la prima per càpita, el creixement del pressupost sanitari registrat en els pressuposts de la Generalitat Valenciana.

L'actualització del preu, segons la clàusula indicada en el paràgraf anterior, es limita de dues maneres: com a límit inferior, el IPC i com a límit superior, el percentatge d'augment anual de la despesa sanitària pública consolidada de l'Estat per a l'exercici.

Considerem qüestionable aquest criteri d'actualització de tarifes, ja que no respon a una evolució de preus ni de costos reals.

· La clàusula 4.11 indica que l'adjudicatari haurà de liquidar, juntament amb la liquidació anual, un cànon anual del 2% del valor de cost dels immobles propietat de la Generalitat Valenciana. S'exclou d'aquests immobles l'Hospital de la Ribera (clàusula 12 de l'avantprojecte d'explotació), el cost del qual es considera inclòs en l'aportació inicial realitzada pel concessionari.

- Quant a les obres que ha de realitzar l'adjudicatari, en l'expedient no consta la documentació corresponent a la supervisió del projecte, la seua aprovació, l'acta de replantejament i l'acta de comprovació del replantejament de les obres que s'han d'executar, segons l'article 183.2 del Reglament General de la LCAP.
- La determinació de l'import mínim de les inversions que s'han de realitzar, que conté l'informe econòmic i financer annex a l'avantprojecte d'explotació, es fa a tant alçat, sense càlculs econòmics que avalen l'import proposat.

10.4 Registre de contractes

El reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, possibilita en l'article 10 la creació, per part de les comunitats autònomes, de juntes consultives de contractació administrativa. Així, l'article 118 de la LCAP indica que, per permetre el coneixement dels contractes efectuats per les distintes administracions públiques i els seus adjudicataris, la dita junta consultiva de contractació administrativa portarà un registre públic de contractes.

El decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, desenvolupat per l'ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i regula els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals; entre les funcions de la dita Junta estan: *"Dirigir el Registre Oficial de Contractes i el Registre Oficial de Contractistes i Empreses Classificades, i amb posterioritat trametre a la Sindicatura de Comptes els contractes que determine la normativa vigent"*.

D'acord amb la normativa assenyalada, serà preceptiva la inscripció de tots els contractes, administratius o privats, així com les modificacions, les pròrrogues o variacions de terminis, i l'extinció dels contractes, subscrits per l'Administració de la Generalitat Valenciana.

La Conselleria de Sanitat ha de comunicar al Registre, per a la seua inscripció, els contractes efectuats, sempre que es troben en qualsevol dels supòsits considerats en la disposició primera de la citada ordre de 22 de maig de 2001.

A 7 de juny de 2004, el nombre de contractes comunicats al Registre de Contractes per la Conselleria de Sanitat, adjudicats pels serveis centrals entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2003, era de 104, nombre que supera àmpliament els registrats en 2002, d'on es dedueix que la Conselleria ha millorat en el compliment de l'obligació de registrar els contractes; malgrat que cal fer les consideracions següents:

- a) No tots els contractes adjudicats des dels serveis centrals durant l'exercici de 2003 havien sigut registrats, ja que -segons la informació que ens han facilitat directament els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat- el nombre de contractes adjudicats durant l'exercici de 2003 que corresponien solament als programes d'assistència sanitària va ser de 129.
- b) Malgrat que el nombre de contractes comunicats al Registre pels hospitals (un total de 123 contractes) ha augmentat respecte a l'exercici anterior, solament nou hospitals, del total de centres, havia comunicat contractes; cosa que indica un baix grau de compliment d'aquesta normativa.
- c) En les al·legacions rebudes a l'informe, ens assenyalen que s'han donat les instruccions oportunes per a esmenar la dita deficiència en l'exercici de 2004.

11. REVISIÓ D'HOSPITALS

11.1 Introducció

Com una part de la fiscalització dels PASCS de l'exercici de 2003, la Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat "in situ" sis hospitals. El treball realitzat ha consistit fonamentalment a analitzar la gestió pressupostària dels capítols de despeses de funcionament i d'inversions reals, identificar les obligacions no reconegudes, revisar els procediments de contractació i la justificació i comptabilitat de les despeses. Els hospitals fiscalitzats han sigut:

- Hospital Clínic de València,
- Hospital d'Elx,
- Hospital Arnau de Vilanova,
- Hospital de Sagunt,
- Hospital de Requena,
- Hospital de Vinaròs.

A més a més, hem sol·licitat informació complementària a:

- Hospital la Fe de València,
- Hospital General d'Alacant,
- Hospital General de Castelló.

En el quadre 4.3 es pot veure el detall per capítols, en milers d'euros, de les obligacions reconegudes en els centres de la Conselleria, compresos els hospitals analitzats.

El principal capítol de despesa en els hospitals (assistència especialitzada) correspon a les despeses de personal; mentre que les despeses de funcionament representen una mitjana d'un 30% del total, i la resta (aproximadament un 1%) es destina a les inversions reals.

En el quadre 11.1 es mostra, en milers d'euros, un detall de les obligacions reconegudes dels principals conceptes econòmics del capítol 2, així com la seua comparació amb les obligacions reconegudes en l'exercici anterior, i els percentatges de variació que representen per al conjunt del programa pressupostari 412.22, d'assistència especialitzada, que és el programa que registra l'activitat dels hospitals.

El concepte "Subministraments" és el de major pes específic dins del capítol 2, ja que absorbeix, com a mitjana, el 47,7% del total de despeses de funcionament. Dins d'aquest

concepte s'inclouen, a més dels consums comuns a qualsevol altra entitat (electricitat, aigua, gas, combustible, etc.), els específics dels centres sanitaris, entre els quals destaquen els productes farmacèutics, el material sanitari i els productes alimentaris.

Concepte econòmic	Obligacions reconegudes		Variació 2003/2002
	2002	2003	
Arrendament de béns	7.338	7.424	1,2%
Reparació i conservació de béns	28.261	29.333	3,8%
Subministraments	253.811	230.998	-9,0%
Transports i comunicacions	8.421	12.562	49,2%
Treballs realitzats per altres empreses	116.353	158.889	36,6%
Primes d'assegurances	3.292	6.721	104,2%
Material d'oficina	6.342	7.320	15,4%
D'altres	6.882	31.169	352,9%
Total capítol 2 - Programa 412.22	430.700	484.416	12,5%

Quadre 11.1

L'evolució de les obligacions reconegudes en el capítol 2 en els hospitals fiscalitzats, es pot veure en el quadre següent, expressat en milers d'euros:

Hospitals fiscalitzats	Obligacions reconegudes		Variació 2003/2002
	2002	2003	
H. La Fe de València	89.690	74.706	-16,7%
H. General d'Alacant	38.210	38.879	1,8%
H. Clínic de València	31.180	28.136	-9,8%
H. General de Castelló	19.276	20.586	6,8%
H. Elx	19.718	19.865	0,7%
H. Arnau de Vilanova	10.493	12.220	16,5%
H. Sagunt	11.319	9.352	-17,4%
H. Requena	4.634	5.120	10,5%
H. Vinaròs	4.994	4.425	-11,4%
Total hospitals fiscalitzats	229.514	213.289	-7,1%

Quadre 11.2

L'evolució de les obligacions reconegudes, tant a escala de concepte econòmic, com d'hospital, que es mostra en els dos quadres anteriors, pot induir a error sobre quina ha sigut l'evolució real de la despesa, ja que existeix un volum considerable de despeses efectivament realitzades al tancament de cada exercici que no han pogut ser comptabilitzades com a obligacions reconegudes, fonamentalment per insuficiència de crèdits pressupostaris.

La xifra d'obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici corresponents a despeses efectivament realitzades, en cada un dels hospitals analitzats, es mostra en el quadre 11.3, expressat en milers d'euros.

Hospitals fiscalitzats	Obligacions no reconegudes		Variació 2003/2002
	31-12-02	31-12-03	
H. La Fe de València	113.495	143.079	26,1%
H. General d'Alacant	57.472	72.956	26,9%
H. Clínic de València	54.423	79.569	46,2%
H. General de Castelló	27.025	37.848	40,0%
H. Elx	31.392	46.542	48,3%
H. Arnau de Vilanova	25.416	35.734	40,6%
H. Sagunt	12.614	19.590	55,3%
H. Requena	3.062	3.484	13,8%
H. Vinaròs	4.512	7.324	62,3%
Total hospitals fiscalitzats	329.411	446.126	35,4%

Quadre 11.3

Com que la xifra d'obligacions reconegudes en 2003 no és representativa de la despesa real de l'exercici en aqueixos hospitals, la Sindicatura ha elaborat -a partir de la informació obtinguda dels centes- el quadre 11.4, que mostra l'evolució de la despesa real en els hospitals fiscalitzats.

Hospitals fiscalitzats	Despesa real 2002	Despesa real 2003	Variació
H. La Fe de València	103.868	104.272	0,39%
H. General d'Alacant	51.816	61.362	18,42%
H. Clínic de València	48.154	53.286	10,66%
H. General de Castelló	26.324	31.400	19,28%
H. Elx	29.559	35.015	18,46%
H. Arnau de Vilanova	18.309	22.321	21,91%
H. Sagunt	13.852	16.327	17,87%
H. Requena	5.100	5.542	8,67%
H. Vinaròs	6.302	7.207	14,36%
Total hospitals fiscalitzats	303.284	336.732	11,03%

Quadre 11.4

A partir de l'anàlisi del quadre anterior i del quadre 11.2, que mostren l'evolució de les obligacions reconegudes, s'observa que, individualment, existeixen importants divergències entre tots dos quadres. Com a exemple podem indicar que, mentre que a l'Hospital de Sagunt les obligacions reconegudes disminueixen en un 17,4%, la seua despesa real augmenta en un 17,9%.

El càlcul de la despesa real de cada centre s'ha fet -de la mateixa forma que ja hem exposat en uns altres apartats- afegint, a les obligacions reconegudes en 2003, les despeses efectivament realitzades en 2003 però de les quals no s'ha reconegut la corresponent obligació, i minorant aquelles obligacions reconegudes en 2003 que corresponen a despeses d'exercicis anteriors.

En el quadre següent es mostren, en milers d'euros, els pressuposts definitius del capítol 2 per a 2003, la despesa real de cada hospital analitzat i el desfasament pressupostari existent, mesurat com un percentatge de la diferència existent entre ambdues magnituds respecte del pressupost definitiu.

Hospitals fiscalitzats	Pressupost definitiu 2003	Despesa real 2003	Desfasament
H. La Fe de València	74.747	104.272	39,5%
H. General d'Alacant	38.897	61.362	57,8%
H. Clínic de València	28.178	53.286	89,1%
H. General de Castelló	20.620	31.400	52,3%
H. Elx	19.876	35.015	76,2%
H. Arnau de Vilanova	12.230	22.321	82,5%
H. Sagunt	9.363	16.327	74,4%
H. Requena	5.134	5.542	7,9%
H. Vinaròs	4.429	7.207	62,7%
Total hospitals fiscalitzats	213.474	336.732	57,7%

Quadre 11.5

Del quadre anterior destaca el desfasament existent entre els pressuposts definitius de 2003 de cada centre i la xifra de la despesa realment imputable a cada exercici, a conseqüència de l'import d'obligacions no reconegudes al tancament de cada exercici.

Totes les dades que hem assenyalat en aquest apartat, permeten deduir que les xifres que es reflecteixen en la comptabilitat pressupostària no ofereixen la informació necessària per a una adequada gestió dels centres. En conseqüència, escau fer una recomanació general -ja reiterada en informes anteriors per aquesta Sindicatura-: que cal dotar els centres d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de forma que els seus responsables disposen d'una eina fonamental per a la gestió econòmica, la utilitat de la qual està actualment desvirtuada a causa dels desfasaments existents, que dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.

11.2 Revisió d'expedients de contractació

11.2.1 Introducció

La fiscalització de la contractació administrativa dels hospitals visitats, s'ha fet mitjançant la selecció d'una mostra d'expedients dels capítols 2 i 6, dels quals hem revisat tant els aspectes legals i de procediment, com la documentació comptable generada i el seu suport justificatiu.

La mostra seleccionada ha abastat un total de 58 expedients, 46 dels quals corresponen a despeses del capítol 2, "Despeses de funcionament", i 12 expedients en són del capítol 6, "Inversions reals".

Ref.	Núm. expedient	Objecte	Cap.	Centre	Tipus	Import adjudicació (milers euros)
1	441/02	Manteniment aire condicionat	2	H. Clínic	Assist.	595
2	438/03	Material fungible hemodiàlisi	2	H. Clínic	Subm.	1.050
3	176/03	Equips sanitaris pediatria	2	H. Clínic	Subm.	490
4	43/03	Grup electrògen	6	H. Elx	Subm.	243
5	61/03	Subministrament queviures	2	H. Arnau	Subm.	1.695
6	27/03	Equipament servei urgències	2	H. Arnau	Subm.	126
7	322/03	Transport i missatgeria	2	H. Sagunt	Serveis	94
8	323/03	Servei de bugaderia	2	H. Sagunt	Serveis	91
9	512/03	Arrendament gestió laboratoris	2	H. Sagunt	Serveis	434
10	85/03	Manteniment instal·lacions	2	H. Requena	Assist.	159
11	427/03	Manteniment equips mèdics	2	H. Requena	Assist.	191
12	312/03	Servei integral de bugaderia	2	H. Vinaròs	Assist.	297
Total concurs						5.465
13	291/03	Manteniment equips alta tecnologia	2	H. Clínic	Subm.	375
14	171/03	Tub RX per a escàner	6	H. Elx	Subm.	43
15	313/03	Tub RX per a escàner	6	H. Elx	Subm.	43
16	540/03	Tub RX per a escàner	6	H. Elx	Subm.	33
17	446/03	Servei menjars metges	2	H. Elx	Serveis	365
18	531703	Obres conversió planta 8ª	6	H. Elx	Obres	60
19	541/03	Obres conversió planta 7ª	6	H. Elx	Obres	60
20	162/03	Serveis neteja de roba	2	H. Arnau	Serveis	213
21	383/03	Subministrament tub RX	6	H. Arnau	Subm.	22
22	460/03	Subministrament monitor i Holtes ECG	6	H. Requena	Subm.	20
23	244/03	Arrendament missatgeria	2	H. Vinaròs	Subm.	30
Total procediment negociat						1.264
18 expedients				H. Clínic		206
12 expedients				H. Elx		136
5 expedients				H. Vinaròs		53
Total contractes menors						395
Total general						7.124

Quadre 11.6

A continuació s'indica la dimensió de la mostra seleccionada, amb els imports d'adjudicació en milers d'euros.

Centre	Expedients adjudicats		Expedients revisats	
	Nombre	Import	Nombre	Import
H. Clínic de València	94	6.374	22	2.716
H. d'Elx	54	2.178	19	983
H. Arnau de Vilanova	23	3.036	4	2.056
H. de Sagunt	4	628	3	619
H. de Requena	6	433	3	370
H. de Vinaròs	27	484	7	380
Total	208	13.133	58	7.124

Quadre 11.7

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, conformement a la normativa aplicable; no obstant això, a continuació detallem les incidències més rellevants detectades en la revisió realitzada.

11.2.2 Actuacions administratives prèvies

- a) En els expedients 1, 3 i 12, no consten en els PCAP els límits que permeten apreciar que la proposició no pot ser complida per raó de la baixa temerària.
- b) En els expedients 1, 2 i 3, adjudicats per concurs, considerem que la valoració del preu, com a criteri d'adjudicació, és baixa.
- c) En l'expedient 4, no estaven degudament desglossats en el PCAP els criteris d'adjudicació per a l'adequada valoració de les ofertes presentades.
- d) En els expedients 7 i 9, malgrat ser de caràcter plurianual, no s'hi fixen els imports de les distintes anualitats.
- e) En l'expedient 9 no consta la data de la seua aprovació.
- f) En l'expedient 12, no consta la publicitat en el "BOE" i en el "DOUE", malgrat superar els llindars establits per a la seua publicació.
- g) En l'expedient 20, el pressupost de licitació és superior en un 5,1% a l'establert en els plecs de prescripcions tècniques.
- h) En l'expedient 22, no figura el certificat emés pel Registre en el qual es reflectisquen les empreses licitadores que hi han presentat proposicions.

11.2.3 Forma de selecció i adjudicació

- a) Els expedients 18 i 19 tenen el mateix objecte i són adjudicats al mateix contractista, raó per la qual considerem que s'hi ha incomplert l'article 68.2 de la LCAP. No consta en aqueixos expedients l'acta de replantejament ni de comprovació del replantejament.
- b) En l'expedient 5, l'import d'adjudicació supera en 2.421 euros la proposta econòmica formulada per l'adjudicatari.
- c) En els expedients 2 i 7, els PCAP i els contractes respectius contenen clàusules contradictòries pel que fa a la possibilitat o no que hi haja revisió de preus.
- d) La composició de la mesa de contractació nomenada per a l'adjudicació de l'expedient 11, no s'ajusta al que es preveu en l'article 79 del reial decret 1.098/2001.
- e) La publicitat de l'adjudicació en els diaris oficials supera el termini establert en l'article 93.2 de la LCAP en els expedients 5, 17, 18 i 19; mentre que en l'expedient 11 no consta la dita publicitat.
- f) No consta la devolució de la fiança provisional en l'expedient 11.
- g) La formalització del contracte 20 supera el termini previst de trenta dies de l'article 54.1 de la LCAP.
- h) En els expedients 6 i 22, no s'inclouïa entre la documentació aportada l'informe tècnic sol·licitat per la mesa de contractació per valorar les ofertes.
- i) Quant a la documentació sobre la personalitat de l'adjudicatari, en els expedients 2, 12, 14, 15, 16, 18 i 19 aquesta no estava completa, i en els expedients 18 i 19 no constava l'adequada acreditació de la solvència tècnica i econòmica.

11.2.4 Execució dels contractes

- a) En l'expedient 4 s'incompleix el termini d'execució del contracte, establert en un mes des de la seua formalització; quan el termini de lliurament formava part dels criteris de valoració amb un 35%.
- b) Hi ha indicis que l'execució de l'expedient 5 s'inicia amb anterioritat a la seua formalització.
- c) L'expedient 10 incompleix el que es preveu en l'article 71.2.c) de la LCAP, ja que s'inicia l'execució del contracte abans de constituir la fiança definitiva.
- d) En l'expedient 12 no consta que l'adjudicatari haja reintegrat les despeses per l'anunci de la licitació.

11.2.5 D'altres incidències

En relació amb la revisió dels expedients tramitats com a contractes menors, cal indicar que:

- a) Hi ha coincidència en l'objecte del contracte en divuit expedients de l'Hospital Clínic, en vuit de l'Hospital d'Elx i en dos de l'Hospital de Vinaròs.
- b) En l'Hospital Clínic hem observat que, en els subministraments, no s'adjunta albarà del proveïdor adequadament conformat per recepció i que, en les factures corresponents a obres, la resolució d'aprovació de la despesa per part de l'òrgan competent s'ha realitzat en ocasions amb data posterior a la data de la factura.

Les factures corresponents al manteniment dels raigs X corresponen al període que va des del venciment de l'anterior contracte de manteniment, fins a la formalització del nou en l'exercici de 2003. Així doncs, ja que aquestes necessitats són previsible, es recomana d'anticipar la licitació dels contractes.

- c) A l'Hospital d'Elx, tots els documents aportats han sigut adequadament aprovats per l'òrgan competent; llevat del contracte relatiu a l'expedient X-31/03, de reforma i adequació d'infermeria, que no es trobava entre la documentació revisada.
- d) A l'Hospital de Vinaròs, en els contractes menors 18/03 i 19/03, calia haver fet una més adequada justificació de la despesa realitzada, d'acord amb el que s'indica en l'article 13 de la LCAP.

11.3 Revisió de documents comptables

Com a complement a la comprovació dels documents comptables relacionats amb els expedients de contractació fiscalitzats (vegeu l'apartat 11.2 anterior), i amb la finalitat de verificar l'adequada aprovació, comptabilitat i justificació de les despeses de funcionament, hem seleccionat una mostra addicional de documents comptables, que corresponen en la seua totalitat a compres directes.

Com que no hem pogut seleccionar documents comptables corresponents a adquisicions de productes farmacèutics de 2003, perquè la gran majoria n'estaven pendents de comptabilitzar, la verificació de les dites compres s'ha fet a partir de les factures que consten en els registres d'obligacions no reconegudes.

La dimensió de la mostra en els distints hospitals fiscalitzats, ha sigut la següent:

Hospital	Mostra seleccionada	
	Nombre docs.	Milers d'euros
H. Clínic de València	60	307
H. d'Elx	34	632
H. Arnau de Vilanova	60	454
H. de Sagunt	38	113
H. de Requena	53	126
H. de Vinaròs	48	217
Total	293	1.849

Quadre 11.8

Els aspectes més significatius detectats a partir de la revisió realitzada, són els següents:

- a) En 57 documents no consta l'adequada evidència de l'aprovació de la despesa per part de l'òrgan competent, principalment en l'adquisició de productes farmacèutics. En aquestes adquisicions, l'aprovació de la despesa ha sigut substituïda per l'expedició de l'ordre de compra del servei de farmàcia, en la qual s'enumeren els productes que s'han d'adquirir. Així, l'aprovació, l'ha efectuada solament el director de l'hospital, quan aquesta correspon de forma mancomunada al director de l'hospital i al director econòmic, segons l'ordre de delegació de competències de la Conselleria de Sanitat.
- b) En 67 documents comptables hi ha coincidència en l'objecte del contracte i en l'adjudicatari.
- c) En 9 documents, principalment en les adquisicions de productes farmacèutics, les compres són per imports superiors a 12.020 euros, i les han tramitades incorrectament com a contractes menors.
- d) En 196 documents el termini que transcorre entre la data del registre d'entrada i la comptabilitat del document comptable corresponent, és superior als dos mesos; cosa que dóna lloc a la possible reclamació d'interessos de demora.
- e) A l'Hospital Clínic de València consta, com a registre d'entrada en les factures, la dels registres comptables auxiliars, i no la del registre general.
- f) En 4 documents de l'Hospital d'Elx, corresponents a despeses de manteniment, conservació i reparació, l'aprovació de la despesa és posterior a la data de la factura.

- g) A l'Hospital de Sagunt constaven 12 documents amb informe de disconformitat de la IGGV. En 9 casos l'aplicació pressupostària no és correcta.
- h) Es recomana, amb caràcter general, que l'òrgan competent per a la contractació signe les factures que corresponen a contractes menors, perquè aquestes són un instrument que substitueix el contracte. D'altra banda, i d'acord amb l'article 72 del RGLCAP, ha de constar en la factura la signatura del funcionari responsable que acredite la recepció del servei i del subministrament contractat.

11.4 Revisió de la caixa fixa

A l'objecte de verificar que la gestió de la caixa fixa en els hospitals es realitza conformement a la normativa aplicable, hem analitzat en els sis hospitals visitats els procediments seguits en la utilització dels fons de caixa fixa.

En particular, en els comptes justificatius s'ha revisat:

- Si són presentats amb els models oficials.
- Si els pagaments realitzats, ho són pels conceptes establits segons la normativa i no superen els 12.020,24 euros.
- Si estan adequadament aprovats, comptabilitzats i intervinguts.

En les factures i documents originals justificatius seleccionats de cada compte, s'ha comprovat:

- La formalització de documents, factures, albarans i comandes.
- Si es refereixen a conceptes autoritzats per l'article 1 del decret 24/98.
- La verificació del pagament realitzat.

L'abast de la nostra revisió ha sigut:

Hospital	Obligacions reconegudes capítol 2	Total despeses caixa fixa		Nombre de comptes justificatius	Revisats	Documents revisats
H. Clínic de València	28.136	1.892	6,7%	10	3	10
H. d'Elx	19.865	6.058	30,5%	11	3	40
H. Arnau de Vilanova	12.220	2.272	18,6%	8	3	12
H. de Sagunt	9.352	3.029	32,4%	21	3	14
H. de Requena	5.120	909	17,8%	10	3	12
H. de Vinaròs	4.425	757	17,1%	13	2	30
Total	79.118	14.917	18,9%	73	17	118

Quadre 11.9

A continuació destaquem els aspectes més significatius sorgits de la fiscalització realitzada.

- a) El quadre anterior mostra que, en cinc dels sis hospitals, s'ha superat el percentatge del 12% dels crèdits consignats en el capítol 2 per a la gestió de pagaments per mitjà de fons de caixa fixa, que estableix com a límit l'article 2.1.b) de l'ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, amb la qual es desenvolupa el decret 24/1998, de 10 de març, de regulació dels fons de caixa fixa. Aquest percentatge no és directament aplicable als hospitals, sinó a la Conselleria en conjunt, si bé és cert que resulta rellevant per destacar la importància de la gestió del capítol 2 per mitjà d'aquest procediment, especialment en els hospitals d'Elx i Sagunt.
- b) Un volum important de la despesa realitzada a través de la caixa fixa, el constitueixen les adquisicions de productes sanitaris i de farmàcia. D'acord amb l'article 1 del decret 24/1998, aquests conceptes no haurien de ser tramitats per mitjà de caixa fixa.
- c) En l'adquisició de productes farmacèutics no consta l'adequada aprovació de la despesa, ja que en l'ordre de petició no figura la signatura del director econòmic; quan aquesta firma és preceptiva de forma mancomunada amb la del director mèdic.
- d) En deu documents revisats, cinc corresponents a compres de productes farmacèutics i cinc a treballs realitzats per altres empreses, l'adquisició als mateixos proveïdors d'idèntics productes o prestacions de serveis supera els 12.020 euros; raó per la qual no s'havien d'haver tramitat per caixa fixa.
- e) En 23 documents la data de pagament és superior a dos mesos des del registre d'entrada de la factura; cosa que pot generar la meritació d'interessos de demora.

A l'Hospital de Sagunt totes les factures són registrades més de dos mesos després de ser emeses.

11.5 Principals adquisicions de material sanitari i farmacèutic

Les compres de material sanitari i productes farmacèutics representen el component més important de les despeses de funcionament dels hospitals. Per això, i com a complement del treball realitzat en els apartats anteriors, hem analitzat específicament alguns aspectes relacionats amb el consum d'aquests tipus de productes.

El quadre següent resumeix, per formes d'adquisició, les compres de material sanitari i de farmàcia dels sis hospitals fiscalitzats, sobre una selecció dels 25 productes de major consum per import en cada hospital, en milers d'euros.

Forma d'adquisició	Material sanitari		Productes farmacèutics	
Compres directes	5.658	65,9%	26.000	98,5%
Concurs centralitzat	1.185	13,8%	397	1,5%
Concurs públic	1.747	20,3%	0	0,0%
Total	8.590	100,0%	26.397	100,0%

Quadre 11.10

Com podem observar, hi ha un alt percentatge d'adquisicions que es realitzen per mitjà de compra directa, principalment en medecines. Aquestes adquisicions han sigut tramitades com a contractes menors, quan en molts casos els imports anuals per producte superaven els 12.020,24 euros, la qual cosa implica -d'acord amb la normativa aplicable- que calia haver tramitat el corresponent expedient de contractació.

El quadre següent resumeix, per ús terapèutic, els 25 medicaments de major consum en cada hospital, per import, en milers d'euros.

Tractament	Consum	%
Sida	8.664	32,8%
Oncologia	10.027	38,0%
D'altres	7.706	29,2%
Total	26.397	100,0%

Quadre 11.1

En l'anàlisi global dels sis hospitals fiscalitzats, destaquen les adquisicions realitzades per al tractament de la sida i per a oncologia, ja que entre els dos superen el 70% del

total de la despesa farmacèutica; encara que aquests percentatges varien en cada centre. D'altra banda, cal fer constar, pel que fa a la despesa realitzada en sida, que aquesta medicació està destinada a pacients externs de l'hospital (no hospitalitzats).

11.6 Circuit de compres

Hem revisat els circuits de compres i magatzems, tant els referits a material sanitari, reactius, material de neteja, etc., com a medicaments, als hospitals d'Elx, Arnau de Vilanova, Requena i Vinaròs.

Els aspectes més rellevants, amb caràcter general, a partir de les comprovacions físiques realitzades, de les entrevistes mantingudes amb els responsables i dels qüestionaris sobre procediments, són els següents:

- a) Les adquisicions realitzades per farmàcia es fan majoritàriament per mitjà d'adquisicions directes, sense que el procediment emprat s'adeqüe essencialment al que s'estableix en la LCAP ni en l'ordre de delegació de funcions de la Conselleria de Sanitat.

Les adquisicions de medicaments i, principalment, la selecció del subministrador o laboratori, les fa el servei de farmàcia, basant-se en els seus estudis de preus i qualitats.

Als hospitals de Vinaròs i Arnau de Vilanova, les ordres de petició s'emeten sense valorar, de manera que aquestes ordres són autoritzades per l'òrgan de contractació sense conèixer l'import de la despesa que s'ha de realitzar.

- b) No existeixen, amb caràcter general, manuals de procediment que identifiquen els responsables, les tasques que cal realitzar i els procediments que s'han d'aplicar en cada cas.
- c) Cal establir els mitjans oportuns per a l'adequat seguiment del volum i de l'evolució anual del consum dels diferents productes en cada un dels centres d'activitat.
- d) Per regla general, no es fan recomptes físics de material sanitari i, en les farmàcies, aquests són parcials i diaris, a fi de realitzar un control de faltes; però en cap cas no es deixa constatació per escrit del recompte efectuat. Els escassos recomptes d'inventaris realitzats, els efectua el mateix personal del magatzem, sense la supervisió de persones alienes, i en molts casos les diferències que hi ha entre les llistes teòriques d'existències i el recompte físic son regularitzades sense l'adequada investigació ni justificació de les causes, ni l'aprovació del personal responsable.
- e) En fases del procediment com ara la recepció dels subministraments, els lliuraments a les unitats peticionàries i la revisió de les factures del proveïdor,

s'ha de deixar adequada constatació i identificació del personal que en cada cas haja realitzat aquestes tasques.

- f) No existeix un adequat control sobre els subministraments realitzats a cada planta i els productes es consideren consumits una vegada que han eixit del magatzem; per això, cal establir els procediments pertinents, entre els quals: fer recomptes periòdics, establir pactes de consums amb els diferents serveis i, en farmàcia, augmentar la dispensació per unidosis.
- g) En els hospitals analitzats, els programes informàtics utilitzats per a la gestió dels magatzems són el FARMASYST en farmàcia i el REMAS per als altres subministraments.
- h) S'ha evidenciat una escassa informatització en les entrades i eixides dels magatzems; en moltes ocasions aquestes són realitzades manualment, amb el consegüent risc d'errors.

12. RECOMANACIONS

A més de les incidències assenyalades en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, al llarg de l'informe hem anat assenyalant aquelles situacions que han de ser objecte de millora per part dels responsables de la Conselleria de Sanitat; a continuació destaquem les principals recomanacions la implantació de les quals redundaria en una millora de la gestió econòmica dels PASCs.

- a) Cal dotar els programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat amb uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de forma que els responsables dels diferents centres disposen d'una eina fonamental per a la gestió econòmica dels programes mateixos, eina la utilitat de la qual actualment està desvirtuada pels desfasaments existents, que dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.
- b) Recomanem de dotar els centres hospitalaris amb els elements personals i d'organització necessaris perquè, juntament amb una dotació econòmica suficient (tal i com hem recomanat en l'apartat anterior), puguin disposar dels mecanismes de control adequats que garantiscen en major manera el compliment del principi de legalitat en la gestió dels fons públics.
- c) En l'àrea de compres i magatzems dels hospitals:
 - Desenvolupar amb caràcter general normes escrites que regulen els procediments de compres i magatzems.
 - Malgrat que la confrontació de les comandes amb els albarans, i posteriorment d'aquests amb les factures, és freqüent, no es deixa l'adequada evidència d'haver efectuat tal control.
 - Cal establir recomptes físics del material emmagatzemat, amb caràcter periòdic i amb l'assistència de personal alié al magatzem. Les diferències que puguin sorgir entre el material comptat i les llistes teòriques, han de ser investigades, i la seua regularització, aprovada per la direcció de l'hospital.
 - Cal reduir les adquisicions realitzades per compra directa, sobretot en les compres de productes farmacèutics, i s'han de tramitar els corresponents expedients de contractació.
- d) A partir de l'estudi de les adquisicions realitzades pels centres hospitalaris en productes sanitaris i farmacèutics, es constata el gran volum d'adquisicions realitzades per compra directa, sense tramitar el corresponent expedient de contractació; raó per la qual es recomana l'adquisició centralitzada del major nombre d'aquests productes, a fi d'obtenir els possibles estalvis, així com l'adequada catalogació, codificació i homogeneïtzació entre els diferents centres.

- e) Tant en els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat, com en els hospitals, els inventaris d'immobilitzat es limiten, per regla general, a registrar els aparells d'electromedicina i d'equips informàtics; raó per la qual és necessari disposar d'inventaris generals de tot l'immobilitzat, a fi d'identificar cada bé i de mantenir-hi un control adequat.
- f) Cal adoptar les mesures pertinents per a evitar que es produïsquen les deficiències assenyalades en diferents apartats de l'informe sobre la gestió dels expedients de contractació.
- g) En relació amb els concerts per a la gestió dels serveis públics, i atesa la importància quantitativa dels seus pressuposts, recomanem que la Conselleria de Sanitat establisca els mecanismes de control escaients, incloent-hi inspeccions periòdiques, per verificar la realitat i adequació del servei prestat.
- h) La Conselleria de Sanitat ha d'adoptar les mesures pertinents per a donar compliment al que s'estableix en l'ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en relació amb la comunicació dels contractes al Registre Oficial de Contractes de la Junta de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana, especialment en el cas dels hospitals.
- i) El procediment de tramitació dels expedients d'assistència no concertada està regulat en l'acord de 25 de gener de 1991 del Consell d'Administració del Servei Valencià de Salut. Aquesta disposició és antiga i no adaptada a l'actual organització de l'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat; raó per la qual hauria de ser actualitzada.
- j) La despesa real en productes ortoprotèsics, actualment comptabilitzats en el capítol 4 del pressupost, ha crescut de forma molt important en 2003. Recomanem de comptabilitzar aquesta despesa en el capítol 2 del pressupost i que aquests productes siguin adquirits conformement a la LCAP.

13. CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE L'HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA

13.1 Creació

El Consorci per a la Gestió de l'Hospital General Universitari de València, creat per mitjà d'un conveni entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de València de 26 de desembre de 2001, es va constituir com una entitat jurídica pública, de naturalesa institucional i de base associativa, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres i amb capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins; la seua activitat comença a partir de l'1 de gener de 2002.

L'objecte del Consorci és la prestació de l'assistència i dels serveis sanitaris, sociosanitaris, socials i de desenvolupament del coneixement, així com de participació en programes de salut, prevenció de malalties i rehabilitació. La seua activitat es desenvolupa fonamentalment en l'àmbit de la població de l'Àrea de Salut 8 i com a hospital de referència per a les àrees 7, 14, 9, i 12, i per a totes les àrees de la Comunitat Valenciana per a l'especialització de dermatologia.

13.2 Organització

D'acord amb l'article 11 del seus Estatuts, els òrgans de govern i direcció del consorci són:

- El Consell de Govern

És el màxim òrgan de govern del Consorci; detindrà la seua representació i exercirà totes les facultats que siguen necessàries per a la realització dels fins assignats.

Es compon d'un president, un vicepresident, un secretari i catorze vocals nomenats i substituïts lliurement per les entitats del consorci, de forma que set en són representants de la Generalitat Valenciana i set, de la Diputació de València.

- El President

Serà president del Consell de Govern el conseller de Sanitat o, si no és aquest, un altre membre del Consell designat pel dit conseller, o el diputat en qui aquest delegue.

- El Vicepresident

Corresponen al vicepresident totes aquelles funcions que li siguen delegades pel president; així com substituir el president en cas d'absència, vacant o malaltia.

- El Director Gerent

El Director Gerent és l'òrgan executiu i directiu del Consorci. Serà designat i cessat lliurement pel Consell de Govern, a proposta del President. Les seues funcions queden determinades en l'article 23 dels Estatuts del Consorci.

13.3 Règim jurídic i de rendició de comptes

Pel que fa al seu règim jurídic, el Consorci es regula segons l'article 4 dels seus Estatuts:

- a) Pel conveni de 26 de desembre de 2001 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de València, per a la creació d'un consorci per a la gestió de l'Hospital General Universitari de València.
- b) Pels seus Estatuts.
- c) Per la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú
- d) Per la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- e) Per la Llei 14/1986, General de Sanitat.
- f) Per la Llei 15/1997, de 25 d'abril, per mitjà de la qual s'estableixen noves formes de gestió del Sistema Nacional de Salut.
- g) Pel decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, que aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

D'acord amb l'article 9 dels Estatuts del Consorci, el règim de contractació s'ajustarà al que es disposa en la legislació de contractes de les administracions públiques; i per al personal de nou ingrés regirà -conformement a l'article 8.6 dels Estatuts- la normativa del Dret Laboral.

Com que el Consorci és una entitat subjecta a la normativa de règim local, la rendició de comptes a la Sindicatura té diverses peculiaritats significatives, respecte dels PASCs:

- En tenir personalitat jurídica plena i independent, els seus comptes de 2003 no s'inclouen en els de la Generalitat Valenciana, que han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2004, dins del termini previst legalment.

D'acord amb l'article 9 de la Llei de Sindicatura de Comptes, el termini perquè les entitats locals presenten els comptes de l'exercici de 2003, és el 31 d'octubre de 2004. Com que a 30 de setembre de 2004 ha finalitzat el treball de camp per a l'emissió dels present informe, no hem disposat dels comptes de l'exercici de 2003 retuts pel Consorci.

13.4 Procediments de fiscalització duts a terme

En el nostre informe de l'exercici anterior, assenyalàvem que, en ser 2002 el primer any de funcionament del Consorci i per les raons allí expressades, es va realitzar, malgrat no disposar dels comptes anuals d'aqueix exercici, una revisió a fons de control de la qual resultaren una sèrie d'incidències que oportunament s'hi van assenyalar.

També indicàvem en el nostre informe que la direcció del Consorci havia establert, al llarg de 2003, una sèrie de mesures de gestió per tal d'esmenar les incidències assenyalades, la introducció i efectivitat de les quals tindrien lloc principalment a finals de l'exercici de 2003 i al llarg de 2004.

En conseqüència, atés que durant una bona part de l'exercici de 2003 la situació organitzativa era la ja reflectida en el nostre informe de 2002 (cal tenir en compte que per a realitzar aquest informe el nostre treball de camp es va desenvolupar a mitjans de 2003), hem enfocat els nostres procediments en l'actual fiscalització a la revisió del grau d'implantació de les mesures correctores decidides per la direcció.

En aqueix sentit, hem mantingut reunions amb els diversos responsables de cada àrea o departament i revisat els nous procediments, a fi d'identificar i valorar els principals canvis i modificacions produïts des d'aquell moment.

Els resultats de la revisió es comenten en l'apartat següent.

13.5 Resultat del treball realitzat

a) Conclusió general

Finalitzada la nostra revisió, hem observat que, tal i com havíem anticipat en els paràgrafs precedents, gran part de les deficiències assenyalades en el nostre informe de 2002 romanien en 2003.

No obstant això, hem de destacar que les mesures -anunciades en el nostre informe de 2002- que la direcció del Consorci es comprometé a aplicar per esmenar aquelles deficiències, estan implantant-se de forma progressiva i efectiva. Hem pogut comprovar que determinades mesures ja estaven adoptades en el moment de realitzar la nostra visita: organització d'un servei de contractació, nova comptabilitat pressupostària. Unes altres estaven sent implantades: nous procediments comptables i administratius, etc.

En els apartats següents comentem amb major detall la situació dels principals procediments implementats pel Consorci durant els exercicis de 2003 i 2004.

Instem la direcció del Consorci perquè continue de forma decidida amb la implantació de les mesures de gestió que té en marxa, cosa que redundarà en una millora generalitzada dels procediments de control i de gestió i, en definitiva, en una millora de l'eficàcia i l'eficiència del servei prestat.

b) Normes d'organització i procediment

Durant l'exercici de 2003 s'han aprovat diverses disposicions administratives que afecten de forma important el funcionament i l'organització del Consorci, entre les quals destaquen:

- Reglament d'organització, estructura i funcionament del Consorci.
- Acord de 12 de desembre de 2003, per mitjà del qual es deleguen diverses atribucions en matèria de personal, contractació administrativa i gestió econòmica en diversos òrgans del Consorci.

Ambdues disposicions han permès aclarir les competències de cada òrgan, en ordre a la tramitació dels diversos expedients.

Podem destacar així mateix l'aprovació, per part de la Direcció del Consorci, de diverses normes que afecten el procediment en diverses àrees, com són: el procediment per a la proposta i aprovació de les inversions, l'objecte del qual és regular el procés de presa de decisions i la configuració del pla d'inversions anual del consorci, i la regulació del funcionament dels avançaments de caixa fixa.

S'han introduït, o estan en fase d'elaboració, manuals de procediments que determinen les funcions de cada departament, així com les tasques del personal assignat, i sobretot formes d'actuació. Aquests manuals estan encara en fase de desenvolupament, pendents d'aprovació per part de la direcció.

c) Compres, logística i magatzems

Dependent de la Direcció Econòmica i Financera, s'ha creat un Servei de Contractació i Logística. El lloc de cap del servei va ser cobert en setembre de 2003 amb un responsable amb l'adequada experiència professional en institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana.

Les funcions d'aquest servei són bàsicament les de tramitació dels expedients de contractació per a l'adquisició de béns corrents i de funcionament, serveis, assistències i inversions del Consorci; també té assignades les funcions relatives a l'expedició d'ordres de compra i la gestió de magatzems. Actualment el Servei de Contractació i Logística posseeix l'estructura següent:

Cap de Servei	
Unitat de Contractació	Secció de Compres
5 persones	18 persones

S'han elaborat manuals de procediments, on es detallen les funcions i estructura de cada unitat, les tasques de cada persona, les normes de procediment i els models comuns que s'han d'utilitzar.

De la revisió dels procediments d'adquisició de béns i serveis, en destaquem els punts següents:

- 1) La tramitació dels expedients de contractació està adequadament establida, per mitjà del corresponent manual de procediments.
- 2) Pel que fa al compliment amb el Registre de Contractes, s'hi havien registrat 59 expedients adjudicats durant 2003; cosa que denota un compliment satisfactori de l'obligació de comunicar els contractes efectuats pel Consorci.
- 3) Les adquisicions es fan per quatre vies: expedient de contractació, contracte menor, UCL de la Conselleria de Sanitat i compres directes. Per a aquest últim procediment, aplicat a les adquisicions de material sanitari i farmàcia principalment, s'han establert models, en els quals consta l'aprovació de l'òrgan competent, conformement al que es disposa en l'acord de govern del Consorci de data 12 de desembre de 2003.
- 4) Per a l'adquisició de nous productes sanitaris, està constituïda una comissió d'aprovisionament amb procediments establits per escrit.
- 5) Quant a la gestió dels magatzems, s'han introduït mesures per a l'adequat control i emmagatzemament; tot i que encara s'han de realitzar esforços en aquesta línia.

d) Comptabilitat

Depenent de la Direcció Econòmica i Financera, el Servei Economicofinancer desenvolupa principalment les funcions de registre de factures i la seua comprovació, facturació, comptabilitat, gestió del patrimoni, etc.

L'estructura organitzativa d'aquest servei i el personal assignat, són els següents:

Cap de servei		
Negociat de Facturació	Secció de Comptabilitat	Negocia de Patrimoni
1 cap de negociat	1 cap de secció	1 cap de negociat
4 auxiliars	7 auxiliars	

En maig de 2004 s'ha posat en marxa un nou sistema de gestió economicofinancera i pressupostària del Consorci, amb la introducció d'un programa informàtic que suporta el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, la qual cosa ha comportat un canvi molt important, respecte a la situació anterior. La introducció

d'aquesta eina informàtica ha de permetre millorar la gestió i el control, mitjançant l'execució del pressupost.

La introducció d'aquesta aplicació ha fet que s'haja hagut de modificar des del mateix procediment de comptabilització (es passa d'una comptabilitat financera a una comptabilitat pública amb l'execució d'un pressupost), fins a la forma d'arxiu de la documentació comptable, i han sorgit els problemes típics d'un canvi d'aquesta mena.

Les conclusions obtingudes de la revisió efectuada són les següents:

- 1) Cal continuar amb la millora del nivell de control intern, en relació amb la pròpia comptabilitat; en particular:
 - S'ha de fer una adequada segregació de tasques entre les de gestió econòmica i la seua posterior comptabilitat, ja que actualment qualsevol persona pot comptabilitzar qualsevol document.
 - Els responsables de la comptabilitat han d'efectuar comprovacions periòdiques sobre els saldos comptables.
 - En relació amb l'aprovació dels documents comptables, s'han d'establir mesures perquè l'aprovació d'aqueixos documents es realitze abans de comptabilitzar-los.
- 2) La principal novetat, quant a la gestió economicopressupostària, ha sigut l'adquisició i posada en funcionament d'un nou sistema d'informació comptable (SICAP).

La seua introducció està sent laboriosa i una de les causes d'aqueixa situació és l'escassa formació tècnica del personal inicialment assignat al servei competent.
- 3) Cal introduir els mecanismes escaients per a un adequat control de la comptabilitat; per això, és recomanable la creació d'un òrgan separat de la mateixa gestió econòmica, que realitza les funcions de comptabilitat i control intern econòmic, financer i pressupostari.

e) Tresoreria

Una de les principals modificacions introduïdes ha sigut la seua adscripció orgànica a la Direcció Econòmica i Financera. A pesar d'aqueix canvi i a conseqüència de l'escàs personal tècnic assignat al dit departament, la realització de moltes de les seues tasques depèn funcionalment del Servei Economicofinancer, de manera que la segregació no ha sigut completa.

Les funcions que desenvolupa principalment són les de gestió de pagaments i ingressos, emissió de remeses, realització dels pagaments materials amb l'aprovació prèvia, conciliacions bancàries o gestió de la caixa fixa.

L'estructura organitzativa d'aquest servei i el personal assignat, són els següents: un cap de grup i dos auxiliars

S'han aprovat les normes que regulen la forma de treballar amb la caixa fixa. Està en procés d'elaboració un manual de procediments del servei.

14. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes del dia en què tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2003, el dit esborrany es va enviar al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1) Els òrgans fiscalitzats han formulat -si era el cas- al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que sobre aquestes s'han emés, els quals han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per part d'aquesta Sindicatura, s'incorporen ací com a annex en suport de CD-ROM.