

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La Llei 14/86, de 25 d'abril, General de Sanitat va definir l'actual sistema sanitari públic unificant totes les estructures i 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 pròpies comunitats autònomes, diputacions provincials, ajuntaments u qualsevol altra de les administracions territorials intracomunitàries, sota la responsabilitat i gestió de la respectiva comunitat autònoma.

En aplicació de la Llei General de Sanitat, mitjançant la Llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, es va crear el Servei Valencià de Salut (d'ara endavant SVS), com un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica i adscrit a la Conselleria de Sanitat. L'objecte del SVS, el constituïa la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària a la Comunitat Valenciana, tot gestionant i prestant els serveis relatius a aquesta matèria, en particular les funcions i els serveis de l'Institut Nacional de Salut traspassats a la Comunitat Valenciana mitjançant el reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

La llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1994, va suprimir el SVS com a organisme autònom i va establir que la Conselleria de Sanitat assumís les funcions que exercia l'organisme extingit; la seua comptabilitat s'integrà plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

Les dotacions pressupostàries que recullen la despesa en assistència sanitària i que seran fiscalitzades són les corresponents als programes de despesa següents:

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 socio sanitària i salut mental

Aquests programes estan enquadrats 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, cal entendre-les com a fetes per al conjunt dels set programes pressupostaris indicats.

1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat

1.2.1 Estructura i funcions dels òrgans centrals

La Conselleria de Sanitat és l'òrgan encarregat de dirigir i executar la política del Govern Valencià en matèria de sanitat i exerceix les competències que legalment té atribuïdes a aqueix efecte. El conseller és la superior autoritat de la Conselleria i n'és el màxim òrgan executiu.

L'estructura orgànica de la Conselleria de Sanitat està regulada pel decret 87/1999, de 30 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat i per les modificacions posteriors. Durant l'exercici de 2000, s'ha publicat l'ordre de 3 de gener de 2000 del conseller de Sanitat, per la qual es desenvolupa el decret 87/1999.

Sota l'autoritat del conseller, el nivell directiu de la Conselleria de Sanitat està integrat per les unitats següents:

- Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut,
- Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat,
- Secretaria General,
- Direcció General per a l'Atenció al Pacient,
- Direcció General per a la Prestació Assistencial,
- Direcció General per a la Salut Pública,
- Direcció General per als Recursos Humans,
- Direcció General per a la Prestació Farmacèutica,
- Direcció General de l'Agència per a la Qualitat, Avaluació, i Modernització dels Serveis Assistencials.

Presidit pel conseller, es constitueix un Consell de Direcció, format pels sotssecretaris, el secretari general i els directors generals. Així mateix, hi podran assistir aquells responsables d'òrgans, serveis o dependències que el conseller estime convenient en cada moment.

La Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut és l'òrgan al qual correspon dirigir i executar la política sanitària de la Generalitat Valenciana. De la Sotssecretaria depenen la Direcció General per a l'Atenció al Pacient, la Direcció General per a la Prestació Assistencial i l'Escola Valenciana d'Estudis per a la Salut Pública.

La Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat és l'òrgan al qual correspon gestionar els recursos humans i econòmics de la Conselleria de Sanitat. La Direcció General per als

Recursos Humans i Econòmics, així com les àrees de recursos econòmics i la d'infraestructures, contractació i aprovisionament, depenen d'aquesta sotssecretaria.

La Direcció General per a la Prestació Farmacèutica és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat de l'ordenació farmacèutica de la Comunitat Valenciana, de la millora de la qualitat de la prestació farmacèutica i del disseny de les mesures encaminades a controlar i racionalitzar la despesa farmacèutica.

La Direcció General de l'Agència per a la Qualitat, Avaluació i Modernització dels Serveis Assistencials és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'avaluar la qualitat assistencial sanitària a la Comunitat Valenciana, del disseny i implantació d'indicadors de qualitat i de l'homologació i acreditació dels serveis sanitaris.

1.2.2 Organització perifèrica de la Conselleria de Sanitat

A cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana, existeix una direcció territorial de la Conselleria de Sanitat, al capdavant de la qual hi haurà un director, que assumirà la representació de la Conselleria. Sota la superior autoritat del conseller depenen orgànicament del secretari general i funcionalment dels sotssecretaris, secretari general i de cada direcció general en les matèries de les seues competències.

1.2.3 D'altres estructures organitzatives

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals del sistema sanitari i 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, si més no, 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, on queden establides les àrees i zones de salut. El districtes sanitaris establits provisionalment en el decret 122/1988, queden incorporats en les corresponents àrees de salut i en la forma descrita en l'annex a la dita ordre. Aquestes àrees i zones de salut han sigut parcialment modificades per les ordres de 22 de desembre de 1994 i de 26 de setembre de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Objectius

En virtut del que disposa 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 2001 corresponent als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS) que es mostra en el quadre 4.1, es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

2.2 Abast i procediments de la fiscalització

2.2.1 Revisió financera

Tal com s'ha assenyalat en l'apartat 2.1 l'objecte de la fiscalització que es plasma en el present informe 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 per tant no es presenten en comptes separats. El quadre 4.1 que, mostra la liquidació pressupostària de dits programes, ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació detallada presentada com a part del Compte de l'Administració per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), segons la normativa d'aplicació, el 28 de juny de 2002.

D'acord amb els objectius de la fiscalització, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, segons els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. 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, els més importants dels quals s'assenyalen en els diferents apartats de l'informe.

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 els de la resta de programes integrants del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana i es mostren els resultats el treball realitzat en l'informe corresponent al dit Compte.

2.2.2 Revisió del compliment de legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 2.1 i amb l'enfocament i l'abast descrit en l'apartat 2.2.1, 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 2001.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei 12/2000 de la Generalitat Valenciana, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Decret 87/1999, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat (modificat pel decret 198/1999, de 19 octubre, pel decret 215/1999, de 9 de novembre, i pel decret 46/2001, de 27 de febrer del Govern Valencià).
- Ordre de 3 de gener de 2000, de la Conselleria de Sanitat, que desenvolupa el decret 87/1999.
- Ordre de 18 de febrer de 2000, de la Conselleria de Sanitat per la qual es deleguen atribucions en matèria de contractació administrativa, gestió econòmica i gestió de personal.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 s'han posat de manifest els fets o circumstàncies següents que afecten de forma significativa a l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a) S'han reconegut obligacions en el pressupost de 2001 corresponents a despeses realitzades en exercicis anteriors per un import de 206.624 milers d'euros. En l'apartat 4.3.1 es detalla la composició de la dita xifra per capítol pressupostari i any d'origen.
- b) Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2001 van pujar a 643.515 milers d'euros. En l'apartat 4.3.2 es detalla la composició del dit import per capítol pressupostari i any d'origen.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

A més de les conclusions exposades en l'apartat 3.1, com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'han observat durant el període objecte de fiscalització determinats aspectes rellevants relatius al grau de compliment de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en particular de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), que detallem àmpliament en els apartats 10 i 11.

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

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 d'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001, la Sindicatura ha elaborat el quadre 4.1 en el qual es mostra la liquidació del pressupost de despeses de 2001 corresponent als PASCS.

El dit quadre reflecteix, per capítols, el pressuposts inicial del conjunt dels programes fiscalitzats, aprovat per la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, que pujava a 2.680.776 milers d'euros.

Les modificacions netes practicades en l'exercici pujaren a 226.141 milers d'euros, cosa que representa un pressupost definitiu de 2.906.917 milers d'euros, amb un increment del 8,4% sobre l'inicial.

L'increment net de crèdits respecte a la previsió inicial és lleugerament superior al de l'exercici anterior, que va ser del 8%.

Així mateix, l'augment del pressupost definitiu respecte a 2000 ha sigut del 6,2% (vegeu el quadre 4.2).

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 2001 ha seguit les mateixes direccions i procediments establits per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana, i han sigut fiscalitzats conjuntament i mostrat els resultats de la fiscalització en l'informe del 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 2001

Xifres en milers d'euros

Capítols	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament	Grau d'execució	Grau de compliment
	Inicials	Modificacions	Definitius					
1. Despeses de personal	1.223.378	68.957	1.292.335	1.292.335	1.292.256	79	100,0%	100,0%
2. Despeses de funcionament	509.633	28.347	537.980	537.980	408.927	129.053	100,0%	76,0%
4. Transferències corrents	823.978	182.397	1.006.375	1.006.368	956.485	49.883	100,0%	95,0%
6. Inversions reals	115.367	(50.943)	64.424	62.972	10.866	52.106	97,7%	17,3%
7. Transferències de capital	8.390	(2.617)	5.773	5.773	732	5.041	100,0%	12,7%
8. Actius financers	30	0	30	0	0	0	0,0%	--
Total	2.680.776	226.141	2.906.917	2.905.428	2.669.266	236.162	99,9%	91,9%

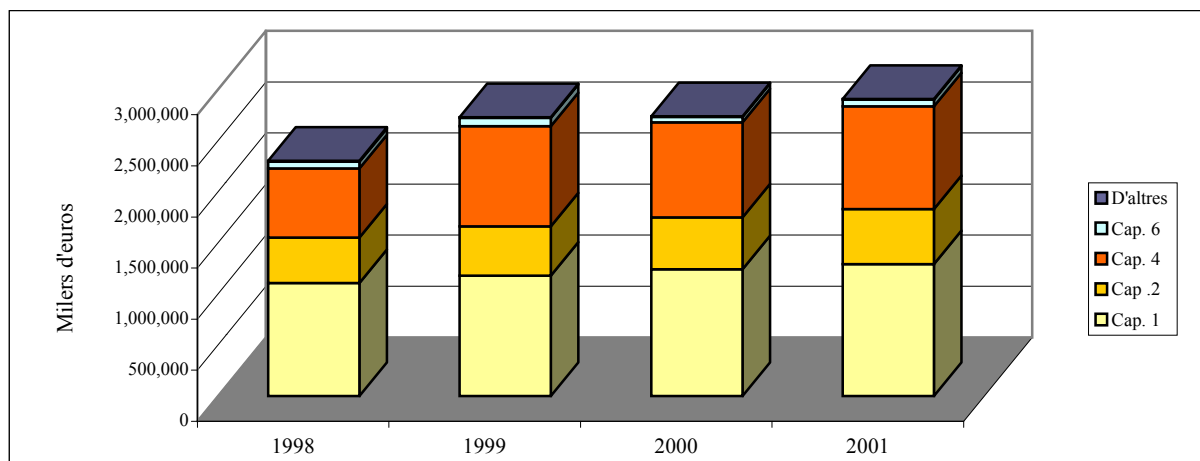
Quadre 4.1

L'evolució interanual dels distints capítols del pressupost definitiu de despeses pot observar-se, en milers d'euros, en el quadre següent:

	Pressupost definitiu				Variació anual		
	1998	1999	2000	2001	99/98	00/99	01/00
Capítol 1	1.107.088	1.177.635	1.240.687	1.292.335	6,4%	5,4%	4,2%
Capítol 2	444.112	484.728	509.274	537.980	9,1%	5,1%	5,6%
Capítol 3	0	944	0	0	-	-	-
Capítol 4	677.575	980.966	929.399	1.006.375	44,8%	(5,3%)	8,3%
Capítol 6	63.599	79.195	54.025	64.424	24,5%	(31,8%)	19,2%
Capítol 7	9.496	7.092	3.107	5.773	(25,3%)	(56,2%)	85,8%
Capítol 8	12	24	1.809	30	100,0%	-	(98,3%)
Total	2.301.882	2.730.584	2.738.301	2.906.917	18,6%	0,3%	6,2%

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 poden observar-se, en milers d'euros, les obligacions reconegudes en el pressupost de 2001 per capítols pressupostaris i detallades per centres de gestió.

Obligacions reconegudes							
Centre	Capítols						
	1	2	4	6	7	8	Total
Direcció Territorial València	18.116	73.870	536.068	0	0	0	628.054
Direcció Territorial Alacant	7.490	26.955	308.266	68	0	0	342.779
Hospital La Fe	192.006	67.935	0	7.848	0	0	267.789
Hospital General Alacant	85.604	33.004	0	1.679	0	0	120.287
Direcció Territorial Castelló	5.243	8.877	103.575	22	0	0	117.717
Hospital Clínic Universitari	71.039	28.330	0	1.672	0	0	101.041
Hospital Dr. Peset	62.389	25.658	0	2.097	0	0	90.144
Hospital General Castelló	51.505	15.849	0	810	0	0	68.164
Hospital d'Elx	45.693	16.779	0	1.727	0	0	64.199
Hospital Santa Llúcia	5.483	50.516	0	0	0	0	55.999
Hospital Arnau de Vilanova	33.748	11.050	0	1.201	0	0	45.999
Hospital Sant Joan	32.507	12.213	0	778	0	0	45.498
Hospital d'Orihuela	30.837	10.518	0	456	0	0	41.811
Hospital d'Elda	29.095	10.959	0	1.512	0	0	41.566
Hospital de Sagunt	28.230	10.452	0	1.951	0	0	40.633
Hospital de Xàtiva	29.551	9.393	0	707	0	0	39.651
Hospital de Gandia	27.699	9.060	0	1.636	0	0	38.395
Hospital Verge dels Lliris	26.683	8.548	0	473	0	0	35.704
Hospital Vila-joiosa	26.882	7.885	0	396	0	0	35.163
Atenció Primària àrea 02	30.991	3.303	0	242	0	0	34.536
Hospital La Plana de Vila-Real	22.903	7.360	0	339	0	0	30.602
Hospital de Dènia	19.111	7.485	0	438	0	0	27.034
Atenció Primària Àrea 09	21.055	2.730	0	226	0	0	24.011
Atenció Primària Àrea 05	21.685	2.071	0	205	0	0	23.961
Atenció Primària Àrea 06	20.643	2.278	0	275	0	0	23.196
Atenció Primària Àrea 10	17.377	2.132	0	307	0	0	19.816
Centre de Transfusions	10.167	9.149	59	253	0	0	19.628
Atenció Primària Àrea 04	17.278	1.844	0	119	0	0	19.241
Atenció Primària Àrea 17	16.846	1.869	0	318	0	0	19.033
Atenció Primària Àrea 20	16.309	2.324	0	132	0	0	18.765
Atenció Primària Àrea 13	16.665	1.646	0	261	0	0	18.572
Atenció Primària Àrea 08	16.285	1.605	0	51	0	0	17.941
Hospital de Vinaròs	13.457	4.183	0	195	0	0	17.835
S.E.U. València	15.922	1.005	0	494	0	0	17.421
Hospital de Requena	12.149	3.740	0	371	0	0	16.260
Atenció Primària Àrea 15	13.072	1.721	0	133	0	0	14.926
Atenció Primària Àrea 18	13.042	1.595	0	158	0	0	14.795
C.E. Juan Llorens	11.950	2.577	0	123	0	0	14.650
Atenció Primària Àrea 19	12.538	1.874	0	167	0	0	14.579
Atenció Primària Àrea 11	12.683	1.258	0	148	0	0	14.089
Atenció Primària Àrea 16	12.370	1.608	0	95	0	0	14.073
Atenció Primària Àrea 12	12.021	1.549	0	172	0	0	13.742
Atenció Primària Àrea 03	12.262	1.341	0	123	0	0	13.726
Atenció Primària Àrea 14	11.083	1.548	0	130	0	0	12.761
Hospital Dr. Moliner	7.597	2.520	0	837	0	0	10.954
S.E.U. Elx-Alacant	9.836	789	0	164	0	0	10.789
Hospital Sant Vicent del Raspeig	7.032	2.498	0	362	0	0	9.892
Hospital d'Ontinyent	8.006	1.763	0	113	0	0	9.882
Atenció Primària Àrea 01	8.338	890	0	80	0	0	9.308
Hospital la Malva-rosa	6.935	2.097	0	240	0	0	9.272
Hospital la Magdalena	5.934	1.702	0	48	0	0	7.684
Atenció Primària Àrea 07	6.037	700	0	45	0	0	6.782
Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	1.332	2.826	938	0	0	0	5.096
S.E.U. Castelló	2.904	324	0	5	0	0	3.233
Escola Infermeria la Fe	563	108	0	0	0	0	671
Serveis centrals	116	353	57.456	51	4.021	0	61.997
Gestió Delegada	23	9.814	0	30.515	1.752	0	42.104
Subsecretaria	16.675	0	0	0	0	0	16.675
Prestació Farmacèutica	1.343	3.950	6	4	0	0	5.303
Total capítol	1.292.335	537.980	1.006.368	62.972	5.773	0	2.905.428

Abreviatures:

S.E.U. Servei especial d'urgència

C.E. Centre d'especialitats

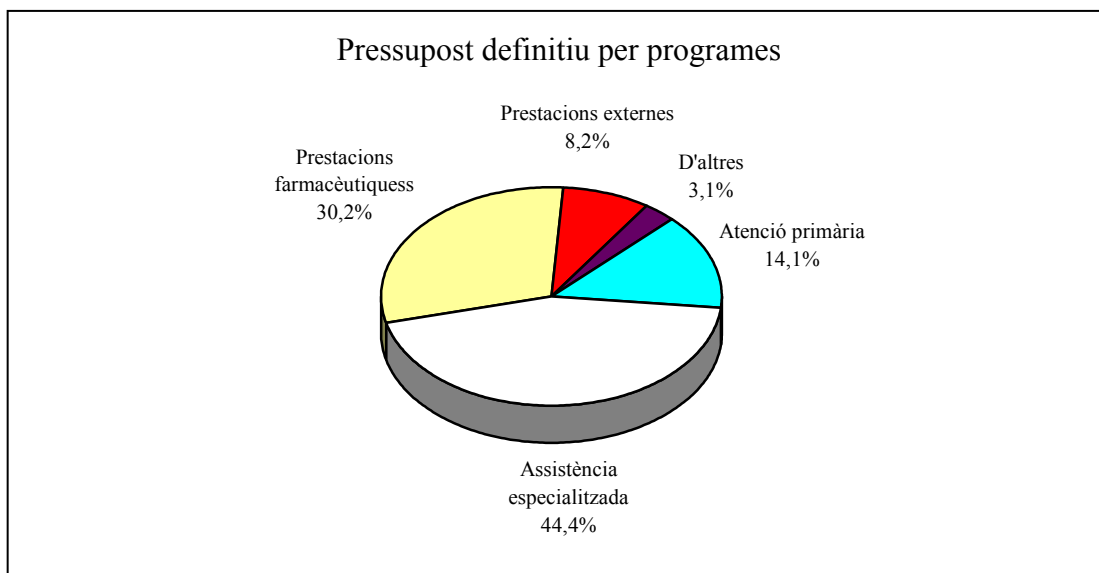
Quadre 4.3

4.2 Estructura funcional del pressupost de despeses

En el quadre 4.4 es mostra, en milers d'euros, el detall per capítols del pressupost definitiu de despeses per a l'exercici de 2001 dels set programes fiscalitzats:

Programa pressupostari	Capítol del pressupost de despeses							
	1	2	4	6	7	8	Total	
412.21 Atenció primària	357.223	38.900	59	10.629	1.752	0	408.563	14,1%
412.22 Assistència especialitzada	853.744	375.593	5.345	51.840	3.720	0	1.290.242	44,4%
412.23 Prestacions farmacèutiques	1.343	3.950	872.562	4	0	30	877.889	30,2%
412.24 Prestacions externes	0	109.919	127.686	0	301	0	237.906	8,2%
412.25 Admó. i serv. generals	17.420	2.899	0	69	0	0	20.388	0,7%
412.26 Personal sanit. resident	42.041	0	0	0	0	0	42.041	1,4%
412.28 Atenció sociosanitària	20.564	6.719	723	1.882	0	0	29.888	1,0%
Total	1.292.335	537.980	1.006.375	64.424	5.773	30	2.906.917	100,0%
	44,5%	18,5%	34,6%	2,2%	0,2%	0,0%	100,0%	

Quadre 4.4



L'execució pressupostària de l'exercici per programes es recull en el quadre següent, expressat en milers d'euros:

Programa pressupostari	Pressupost definitiu	Obligacions reconegud.	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau compli.
412.21 Atenció primària	408.563	407.718	383.165	99,8%	94,0%
412.22 Assistència especialitzada	1.290.242	1.289.704	1.151.321	100,0%	89,3%
412.23 Prestacions farmacèutiques	877.889	877.856	875.674	100,0%	99,8%
412.24 Prestacions externes	237.906	237.905	172.373	100,0%	72,5%
412.25 Admó. i serveis generals	20.388	20.380	19.474	100,0%	95,6%
412.26 Personal sanitari resident	42.041	42.041	42.041	100,0%	100,0%
412.28 Atenció sociosanitària	29.888	29.824	25.218	99,8%	84,6%
Total	2.906.917	2.905.428	2.669.266	99,9%	91,9%

Quadre 4.5

El programa d'assistència especialitzada amb 1.290.242 milers d'euros de pressupost definitiu de despeses representa el 44,4% del pressupost d'assistència sanitària i és, per tant, quantitativament el més important. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que aplega el 66,2% de la despesa total del programa. L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut, la complexitat o característiques concretes dels quals sobrepassi 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 877.889 milers d'euros de pressupost definitiu representa el 30,2% del pressupost total. En aquest programa el capítol 4 és el de major import, i en representa el 99,4% i s'analitza en l'apartat 7 d'aquest informe.

4.3 Obligacions no reconegudes

4.3.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 2001

En el quadre 4.6 es mostren per capítols pressupostaris i anys d'origen, les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 2001, segons la informació facilitada per la Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat, expressats en milers d'euros:

	1998	1999	2000	Total
Capítol 2	35.623	17.436	224	53.283
Capítol 4	-	-	153.341	153.341
Total	35.623	17.436	153.565	206.624

Quadre 4.6

4.3.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2001

Amb data 22 de febrer de 2002, la Sindicatura de Comptes va sol·licitar a la Conselleria de Sanitat, entre altra informació, la referent a la xifra total i el detall per exercicis d'origen, centres i capítols pressupostaris de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2001.

D'acord amb la informació rebuda que ha sigut objecte de verificació en el curs del nostre treball, l'import total de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2001, per capítol i any d'origen és, almenys, el següent en milers d'euros:

	1999	2000	2001	Total
Capítol 2	93.294	169.797	198.727	461.818
Capítol 4	-	-	181.697	181.697
Total	93.294	169.797	380.424	643.515

Quadre 4.7

Del total de les obligacions no reconegudes del capítol segon, 37.414 milers d'euros corresponen a les despeses realitzades per prestacions externes concertades, mentre que 161.313 milers d'euros són derivades fonamentalment d'adquisicions de béns corrents i serveis dels centres d'assistències especialitzades.

Quant a les obligacions del capítol quart, 154.942 milers d'euros corresponen a la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2001 de les prestacions de farmàcia, 11.010 milers d'euros a despeses de pròtesis, vehicles per a invàlids i 15.745 milers d'euros a despeses derivades per reintegraments per assistència sanitària (Pla de xoc).

4.4 Evolució de la despesa real

D'acord amb el que s'ha analitzat en els apartats anteriors i la informació sobre la matèria proporcionada en informes d'exercicis anteriors, degudament actualitzada amb les dades més recents facilitades per la Conselleria de Sanitat, es pot determinar la despesa real en cada un dels exercicis i la seua evolució interanual, tenint en compte les obligacions reconegudes de cada exercici, a les quals s'afegeixen les no reconegudes al

tancament de cada un dels exercicis amb origen en els respectius anys i s'eliminen les comptabilitzades que corresponen a períodes anteriors.

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

Capítol	Despesa real				Variació anual		
	1998	1999	2000	2001	99/98	00/99	01/00
Capítol 1	1.107.088	1.177.635	1.240.591	1.292.335	6,4%	5,3%	4,2%
Capítol 2	484.452	562.878	617.853	683.424	16,2%	9,8%	10,6%
Capítol 3	0	944	0	0	-	-	-
Capítol 4	786.358	880.032	951.811	1.034.724	11,9%	8,2%	8,7%
Capítol 6	55.924	69.249	51.164	62.972	23,8%	(26,1%)	23,1%
Capítol 7	7.783	6.142	3.107	5.773	(21,1%)	(49,1%)	85,8%
Capítol 8	12	24	1.809	0	100,0%		(100,0%)
Total	2.441.617	2.696.904	2.866.335	3.079.228	10,5%	6,3%	7,4%

Quadre 4.8

Si analitzem l'evolució del pressupost definitiu (quadre 4.2) i l'evolució de la despesa real (segons es mostra en el quadre anterior), dels principals capítols del pressupost, vegem que no guarden relació a causa de l'existència d'un volum molt significatiu d'obligacions no reconegudes al tancament de cada exercici.

5. DESPESES DE PERSONAL

El pressupost definitiu del capítol 1 “Despeses de personal”, va pujar a 1.292.335 milers d’euros, cosa que representa el 44,5% del pressupost dels programes d’assistència sanitària a 31 de desembre de 2001. 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, tot indicant-hi el pressupost definitiu, les obligacions reconegudes i els pagaments líquids de 2001, així com el grau d’execució que arriba al 100%; i el de compliment amb el 100%.

Article	Pressupost definitiu	Obligaci. reconegu.	Pagams. realitzats	Grau execució	Grau compli.
11 Sous i salaris	803.534	803.534	803.534	100,0%	100,0%
12 Cotitzacions socials a càrrec de l’ocupa.	196.593	196.593	196.593	100,0%	100,0%
13 D’altres despeses socials	3.568	3.568	3.489	100,0%	97,8%
14 Prestacions socials a càrrec de l’ocupa.	25	25	25	100,0%	100,0%
15 Retribucions variables (guàrdies, trasplantaments, nocturnitat, etc.)	111.989	111.989	111.989	100,0%	100,0%
16 Sous i cotitza. socials personal substitut, no IT (excedències, vacances, etc.)	122.111	122.111	122.111	100,0%	100,0%
17 Sous i cotitzacions socials personal substitut, per IT	54.515	54.515	54.515	100,0%	100,0%
Total	1.292.335	1.292.335	1.292.256	100,0%	100,0%

Quadre 5.1

Com en els exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal dels programes d’assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, s’ha realitzat conjuntament amb les de la resta del Compte de l’Administració de la Generalitat, en estar plenament integrada la gestió pressupostària i comptable.

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.

El pressupost definitiu d'aquest capítol ha pujat a 537.980 milers d'euros, cosa que representa el 18,5% del pressupost total anual dels PASCS i implica un increment del 5,6% respecte al pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses del capítol es concentra en el programa d'assistència especialitzada que, amb 375.593 milers d'euros absorbeix el 69,8% del pressupost definitiu del capítol 2.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagams. realitzats	Grau execució	Grau compli.
412.21 Atenció primària	38.900	38.900	23.204	100,0%	59,7%
412.22 Assistència especialitzada	375.593	375.593	284.400	100,0%	75,7%
412.23 Prestacions farmacèutiques	3.950	3.950	2.224	100,0%	56,3%
412.24 Prestacions externes	109.919	109.919	92.678	100,0%	84,3%
412.25 Admó. i serveis generals	2.899	2.899	2.045	100,0%	70,5%
412.28 Atenció sociosanitària	6.719	6.719	4.376	100,0%	65,1%
Total	537.980	537.980	408.927	100,0%	76,0%

Quadre 6.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001 pujaren a 537.980 milers d'euros, cosa que representa un grau d'execució del 100%. És a dir que s'han reconegut obligacions fins al límit permès per les disponibilitats pressupostàries. L'adequada interpretació de les xifres anteriors exigeix prendre en consideració la quantia i evolució de les obligacions no reconegudes, tal i com es detalla i analitza en els apartats 4.3 i 4.4.

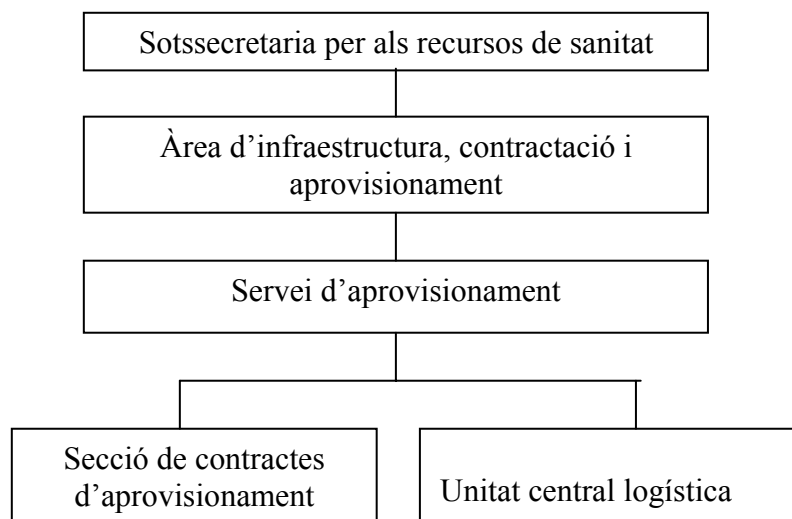
El grau de compliment es xifra en el 76%.

En els apartats següents es comenten més detalladament els components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització que s'hi ha efectuat.

6.2 Organització administrativa

La gestió administrativa dels processos d'aprovisionament, tant de béns com de serveis amb destinació a les institucions sanitàries es troba bàsicament descentralitzada. Cada centre es responsabilitza de la dita gestió i del compliment de les normes de la LCAP i de qualsevol altra normativa que resulte aplicable.

L'estructura administrativa central d'aquesta funció en la Conselleria de Sanitat, durant l'exercici de 2001, segons el seu Reglament Orgànic i Funcional, és la següent:



La secció de contractes d'aprovisionament té al seu càrrec 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 com a missió essencial 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 gestionen des de les direccions territorials de la Conselleria. El resultat de la seua fiscalització es mostra en l'apartat 6.3 següent.

El volum més significatiu de recursos pressupostaris assignats al capítol 2, es gestiona en els hospitals. En l'apartat 11 d'aquest informe es detallen els resultats del treball dut a terme en els hospitals que han sigut seleccionats en aquest exercici per a ser fiscalitzats com a part integrant dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat.

Finalment, des dels serveis centrals de la Conselleria es gestionen adquisicions realitzades per mitjà de la central de compres, i determinades adquisicions de béns i serveis amb destinació a distints centres, que per tenir alguna característica especial o per ser de gran importància quantitativa resulta aconsellable la seua tramitació en l'àrea d'infraestructura, contractació i aprovisionament de la Conselleria. Els resultats de la fiscalització efectuada en els serveis centrals s'exposen en l'apartat 10.

6.3 Programa de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens

En aquest apartat s'analitzen les despeses derivades de l'assistència sanitària prestada per ens privats i, en menor mesura, per altres administracions públiques, a fi 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", està constituït per 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, i als quals els són d'aplicació específica el que estableixen els articles 154 a 171, sobre contractes de gestió de serveis públics de la LCAP.

A més d'aquests serveis contractats, cal tenir en compte també els serveis prestats amb mitjans aliens a la Conselleria de Sanitat instrumentats mitjançant subvencions, en especial els inclosos en el "Pla de xoc" i que s'analitzen en l'apartat 7.4 d'aquest 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 i en l'Àrea de Salut d'Alcoi i s'imputa comptablement a aqueixos centres.

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 durant 2001 van ser aprovades mitjançant l'ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat, actualitzada per a aquest exercici per l'ordre de 7 d'agost de 2001, per la qual es revisen les condicions econòmiques aplicables a l'assistència sanitària concertada amb mitjans aliens.

Les obligacions reconegudes per aquest concepte en 2001, en el capítol 2 del pressupost de despeses, han pujat a 109.919 milers d'euros, el detall de les quals, es mostra en el quadre següent, en milers d'euros:

Concepte	Àrea Alcoi	D.T. Alacant	D.T. Castelló	D.T. València	Total
Concerts centres hospitalaris	546	2.757	675	20.453	24.431
Concerts diàlisi	27	6.741	3.049	16.613	26.430
Oxigenoteràpia	417	4.018	1.026	7.753	13.214
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	489	4.778	1.597	14.665	21.529
Servei concertat transports	562	6.059	1.571	9.713	17.905
D'altres serveis	456	1.884	709	3.361	6.410
Total Programa 412.24	2.497	26.237	8.627	72.558	109.919

Quadre 6.2

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	1999	2000	2001	99/00	00/01
Concerts centres hospitalaris	24.311	20.654	24.431	(15,0%)	18,3%
Concerts diàlisi	26.679	25.741	26.430	(3,5%)	2,7%
Oxigenoteràpia	14.196	16.277	13.214	14,7%	(18,8%)
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	13.541	19.288	21.529	42,4%	11,6%
Servei de transport sanitari	20.422	18.738	17.905	(8,2%)	(4,4%)
D'altres serveis	2.614	5.367	6.410	105,3%	19,4%
Total assist. sani. amb mitjans aliens	101.763	106.065	109.919	4,2%	3,6%

Quadre 6.3

Del quadre anterior es conclou que les obligacions reconegudes per la utilització de mitjans aliens durant períodes analitzats, s'han incrementat un 4%, si bé cal destacar que la variació més important és la de "D'altres tecnologies", amb un increment acumulat en el període de 1999 a 2001 d'un 59%, augment que es deu principalment a l'entrada en funcionament del concert de ressonàncies magnètiques adjudicat en 2000.

D'altra banda, el concepte de concerts amb centres hospitalaris, que en l'exercici de 2000 havia disminuït com a conseqüència de canvis en els criteris d'imputació comptable dels pagaments a l'Hospital Provincial de Castelló, en 2001 s'ha incrementat fins un 18%. En aquest concepte destaca el concert amb l'IVO per al tractament de malalties oncològiques.

No obstant això, per a l'adequada interpretació de les xifres del quadre anterior, cal considerar la situació de les obligacions no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis, ja que la xifra d'obligacions de l'exercici de 2000 i anteriors imputades al pressupost de 2001, és de 12.657 milers d'euros i les obligacions no reconegudes originades en 2001 a la data de tancament de l'exercici, pugen a 37.414 milers d'euros. Realitzats els ajusts temporals per a imputar les despeses a l'exercici en què s'han produït, resulta que les despeses reals corresponents a l'exercici de 2001, són de 134.676 milers d'euros, cosa que representa un augment del 17% respecte de les despeses reals de l'exercici anterior, que van pujar a 115.070 milers d'euros.

La cobertura de l'assistència concertada és elevada, ja que en 2001 l'import d'obligacions reconegudes corresponents a serveis no concertats puja a 3.571 milers d'euros, cosa que significa un 3,2% sobre el total d'obligacions reconegudes per assistència per mitjans aliens.

Durant el període 1996-1999 es va realitzar l'adjudicació per concurs públic de la major part dels concerts que han sigut prorrogats per a l'exercici de 2001. En aquest exercici

han continuat en vigor alguns signats en 1994 i 1995, concretament els de diàlisi club i angiografies.

Hem revisat en les direccions territorials i en la gerència de l'Àrea de Salut d'Alcoi, l'adequat seguiment, control i comptabilitat dels concerts vigents relatius als serveis d'oncologia, oxigenoteràpia, hemodiàlisi i ressonància magnètica. El detall de la revisió efectuada es mostra en el quadre següent en milers d'euros:

Centre	Expedients revisats	Servei prestat i import revisat			
		Ressonàn. magnètica	Oncologia	Oxigenoteràpia	Hemodiàlisi
DT Alacant	234/2000	839 (21%)			
	322/1995				690 (26%)
Gerència d'Alcoi	234/2000	117 (24%)			
	310/1996		119 (22%)		
DT Castelló	234/2000	470 (22%)			
	335/1995				77 (31%)
DT València	234/2000	1.440 (9%)			

Nota: entre parèntesi s'indica el percentatge que representa l'import de les factures revisades sobre el total facturat en 2001 per cada expedient.

Quadre 6.4

De la revisió realitzada es desprèn 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 escau, coincideixen amb els estipulats en els respectius contractes.

Quant al servei de ressonància magnètica realitzem les observacions següents:

- a) En la revisió de les factures i documentació de suport presentades en les direccions territorials de València i Castelló, no queda suficientment acreditada la prestació del servei concertat. Per tant, recomanem que s'establisquen els mecanismes de control que calguen, i que s'incloguen inspeccions periòdiques per part de la Conselleria per a verificar la realitat i adequació del servei prestat.
- b) Pel que fa a la fiscalització de les factures corresponents a les direccions territorials d'Alacant i València de 2001, cal indicar que part dels serveis han sigut prestats d'acord amb el que estableix per al model B, de l'expedient 234/2000, és a dir en les dependències de l'empresa adjudicatària, quan estava previst subministrar els serveis per mitjà del model A, que correspon a la prestació del servei en els hospitals públics, com a conseqüència de retards en la

posada en marxa dels equips concertats en els hospitals o la falta de capacitat per a absorbir l'activitat generada per les ressonàncies.

6.4 Central de compres

L'important volum de recursos destinats a l'adquisició de materials i a la contractació de servis, va aconsellar l'establiment de mecanismes adequats a fi d'obtenir una racionalització i millora en els processos d'aprovisionament de productes i serveis per al distints centres de la Conselleria. A tal efecte, en 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 es regula la seua organització i funcionament, posteriorment modificada per les ordres de 16 d'abril de 1997, de 6 d'agost de 1999 i 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 establir un nombre determinat de proveïdors, que seran els subministradors exclusius d'una determinada família de productes per als centres de la Conselleria de Sanitat.

La comissió de compres determina els productes que seran objecte d'adquisició centralitzada (l'adquisició es produeix sobre famílies completes de productes), de forma que solament es podran adquirir els productes incorporats al sistema a través de la Unitat Central Logística (UCL). (Vegeu-ne l'organigrama en l'apartat 6.2).

Mitjançant un concurs públic i per mitjà d'una valoració tècnica de l'oferta presentada -segons criteris establits en els PCAP-, es determina el conjunt de proveïdors que subministraran el producte i es formalitzen els "contractes-marc" amb cada un dels proveïdors seleccionats. L'adjudicació definitiva, per a un període determinat (tres, sis o dotze mesos), es realitza mitjançant un procediment negociat sense publicitat, tal com s'estableix en els articles 182.g. (per als subministraments) i 210.f. (per als serveis), de la LCAP, sobre la base del preu oferit per cada un d'ells, que tindrà el caràcter de màxim.

A partir de la informació facilitada pel Servei d'Aprovisionament, hem elaborat el següent quadre-resum de l'evolució del nombre de comandes realitzades des de 1998 fins a l'exercici de 2001, assenyalant l'import corresponent al total de les comandes de tots els expedients vigents cada any, en milions d'euros:

	1998	1999	2000	2001
Nombre de comandes	25.794	41.000	48.509	57.703
Import de les comandes	23,93	33,76	45,45	55,73
% de increment de l'import	74,4%	41,1%	34,6%	22,6%

Quadre 6.5

El nombre d'expedients tramitats a través de la Central de Compres i la seua evolució durant l'exercici de 2001, han sigut els següents:

- Expedients en vigor a 1 de gener de 2001	21
- Expedients finalitzats durant l'exercici	7
- Nous expedients adjudicats durant l'exercici	6
- Expedients en vigor a 31 de desembre de 2001	20

En la revisió dels expedients i de la informació facilitada pel Servei d'Aprovisionament s'ha pogut comprovar que la contractació per mitjà de la UCL ha produït un import estalvi en les adquisicions de subministraments que realitzen els centres de despeses, així com una homogeneïtzació i codificació dels productes adquirits.

El resum, per objecte, dels expedients en vigor a 31 de desembre de 2001, és:

Tipus de contracte	Objecte	Nombre exps.
Subministraments	Material sanitari	12
	Medicaments	3
	D'altres	3
Serveis	Neteja	1
	Seguretat i vigilància	1
TOTAL		20

Quadre 6.6

Els resultats de la fiscalització realitzada sobre una selecció d'expedients, s'exposa en l'apartat 10 de l'informe.

7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

7.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les dotacions definitives del capítol 4, "Transferències corrents", s'elevaren a 1.006.375 milers d'euros, que equivalen al 34,6% del pressupost definitiu total dels programes d'assistència sanitària per a l'exercici de 2001. El pressupost inicial per a aquest capítol és de 823.978 milers d'euros i les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici, de 182.397 milers d'euros.

Tal i com es mostra en el quadre 7.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 1.006.368 milers d'euros i els pagaments realitzats, a 956.485 milers d'euros. El grau d'execució ha sigut del 100% i el de compliment, del 95%.

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

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pagaments pendants
Farmàcia	870.943	870.939	4
Pròtesis	57.089	38.977	18.112
D'altres transferències	78.336	46.569	31.767
TOTAL	1.006.368	956.485	49.883

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	2000		2001	
Direcció Territorial Alacant	279.167	30,0%	308.266	30,6%
Direcció Territorial Castelló	96.560	10,4%	103.575	10,3%
Direcció Territorial València	497.137	53,5%	536.068	53,3%
Serveis centrals	55.403	6,0%	57.461	5,7%
Àrea de salut d'Alcoi	1.042	0,1%	938	0,1%
Centre de transfusions	51	0,0%	60	0,0%
Total	929.360	100,0%	1.006.368	100,0%

Quadre 7.2

El concepte de despesa més important d'aquest capítol 4 correspon als crèdits destinats a pagar productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, que constitueixen el 86,5% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2001.

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

Obligacions reconegudes			
Concepte	2000	2001	Augment 2001/2000
Farmàcia	800.444	870.943	8,8%
Pròtesi	59.519	57.089	(4,1%)
D'altres	69.397	78.336	12,9%
Total	929.360	1.006.368	8,3%

Quadre 7.3

En aquest exercici s'ha produït un augment del 8,3%, de les obligacions reconegudes totals respecte de les reconegudes en l'exercici anterior.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, cal 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; segons que detallem a continuació, en milers d'euros.

Despesa real			
Concepte	2000	2001	Augment 2001/2000
Farmàcia	816.987	886.723	8,5%
Pròtesi	58.735	64.870	10,4%
D'altres	76.089	83.131	9,3%
Total	951.811	1.034.724	8,7%

Quadre 7.4

Per elaborar el quadre anterior, hem tingut en compte, en primer lloc, que al pressupost de 2001 s'han imputat 139.162 milers d'euros corresponents a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics dels mesos de novembre i desembre de 2000, i que, per contra, no s'hi han registrat despeses per la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2001, per un import total de 154.942 milers d'euros, que s'han comptabilitzat en l'exercici de 2002.

Amb els ajusts anteriors, les despeses de farmàcia de 2001 reflecteixen un increment del 8,5% en termes reals, respecte de 2000.

El mateix procés hem seguit per a calcular la despesa real de “Pròtesis” i ”D'altres conceptes”.

7.2 Prestacions farmacèutiques

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques que recull el pagament a les farmàcies dels consums que realitzen els assegurats, prèvia recepta 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; per tal de comprovar-la, la Sindicatura ha sol·licitat als dits col·legis confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2001 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 2001.

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 provisionalment, per dos anys més, el concert de 13 de juliol de 1988, amb el compromís d'iniciar de forma immediata les negociacions per a signar un nou concert, el qual continua pendent de materialitzar-se.

El control i seguiment del compliment del concert amb els col·legis farmacèutics, correspon a l'Àrea de Prestació Farmacèutica i del Medicament de la Direcció General per a la Prestació Farmacèutica. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), l'efectuen els negociats de prestacions farmacèutiques a les direccions territorials de la Conselleria. Aquests també controlen directament o indirecta 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 les dades de les factures i de la cinta, com la inclusió dels productes farmacèutics en el nomenclàtor.

La Conselleria de Sanitat per mitjà del sistema d'informació farmacèutica (GAIA), posa a disposició dels diferents agents que intervenen en el cicle de prescripció i dispensació, una ferramenta auxiliar que facilita la informació per a realitzar cada tasca professional amb el màxim d'eficiència. En el marc de la implantació del projecte GAIA estan millorant-se diferents aspectes del sistema d'informació.

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

L'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes lliurades i la despesa total per receptes, respectivament, distingint la població activa, la pensionista i la 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

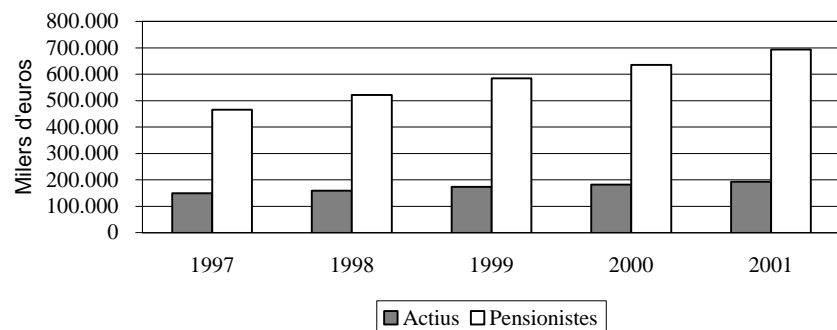
Font: Informació estadística

	1997			1998			1999			2000			2001			2001/2000			Mitjana 2001/1997		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
VALÈNCIA																					
Nombre receptes (milers)	13.667	26.131	39.798	12.827	26.541	39.368	12.935	27.510	40.445	12.851	28.724	41.575	13.035	30.310	43.345	1,4%	5,5%	4,3%	(1,1%)	3,8%	2,2%
Cost mitjà (euros)	6,36	10,00	8,75	7,10	11,02	9,74	7,74	11,94	10,60	8,06	12,38	11,32	8,65	13,22	11,85	7,3%	6,8%	4,7%	8,0%	7,3%	7,9%
CASTELLÓ																					
Nombre receptes (milers)	2.533	5.266	7.799	2.419	5.307	7.725	2.409	5.454	7.863	2.437	5.711	8.147	2.502	5.963	8.465	2,7%	4,4%	3,9%	(0,3%)	3,2%	2,1%
Cost mitjà (euros)	6,58	10,26	9,07	7,31	11,35	10,08	8,01	12,41	11,06	8,24	12,83	11,46	8,85	13,62	12,21	7,4%	6,2%	6,5%	7,7%	7,4%	7,8%
ALACANT																					
Nombre receptes (milers)	6.967	14.481	21.448	6.656	14.683	21.339	6.629	15.045	21.675	6.855	15.920	22.775	7.083	16.729	23.812	3,3%	5,1%	4,6%	0,5%	3,7%	2,7%
Cost mitjà (euros)	6,51	10,35	9,10	7,43	11,46	10,20	8,22	12,51	11,20	8,41	12,99	11,61	9,05	13,97	12,51	7,6%	7,5%	7,8%	8,7%	7,8%	8,3%
TOTAL																					
Import (milers d'e+A40uro)	148.925	465.304	614.228	158.222	520.723	678.951	173.933	584.346	758.279	181.284	635.703	816.987	192.913	693.810	886.723	6,4%	9,1%	8,5%	6,7%	10,5%	9,6%
Nombre receptes (milers)	23.167	45.878	69.045	21.902	46.531	68.432	21.974	48.009	69.983	22.143	50.354	72.498	22.621	53.002	75.622	2,2%	5,3%	4,3%	(0,6%)	3,7%	2,3%
Cost mitjà (euros)	6,43	10,14	8,90	7,22	11,19	9,92	7,92	12,17	10,84	8,19	12,62	11,27	8,53	13,09	11,73	4,2%	3,7%	4,1%	7,4%	6,6%	7,2%

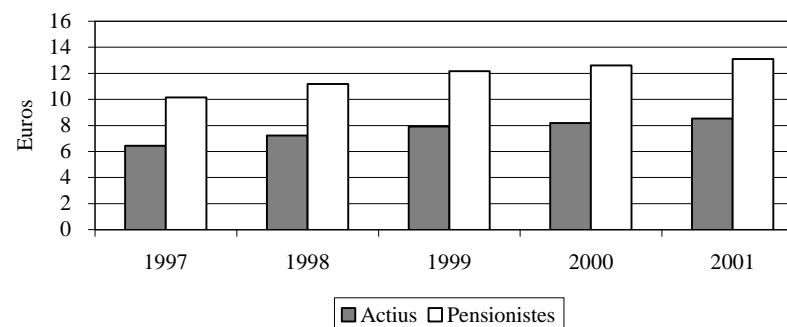
A= Actius P= Pensionistes T= Total

Quadre 7.5

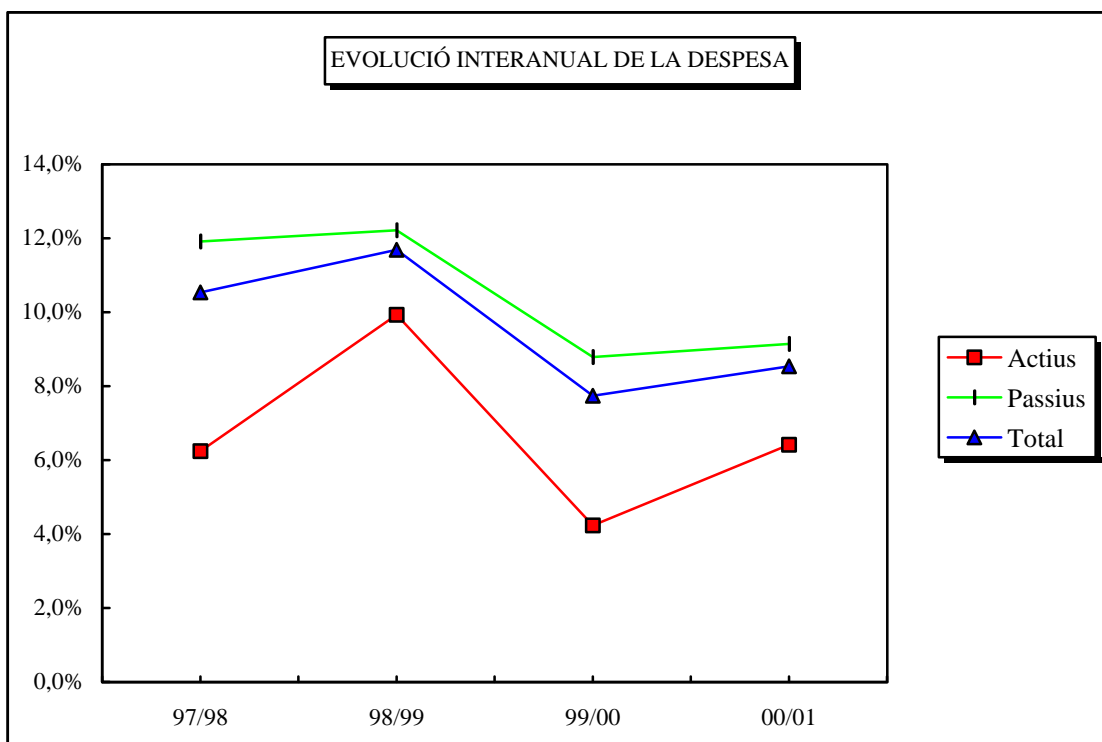
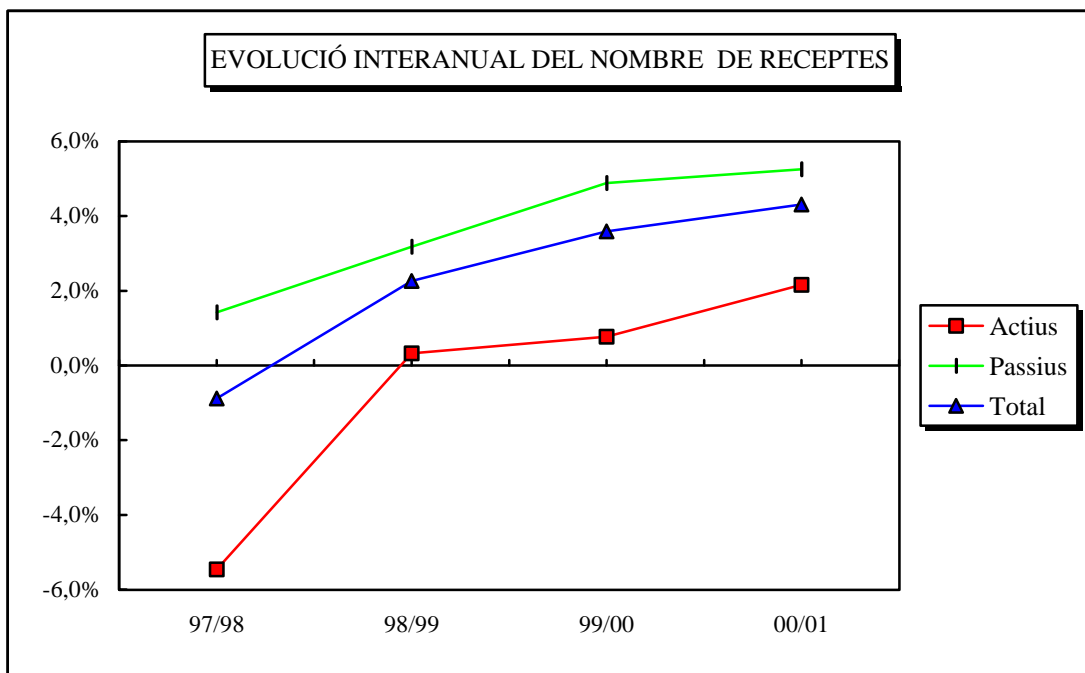
COST TOTAL



COST MITJÀ PER RECEPTA



Quadre 7.6



Quadre 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 sobre els saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2001 i sobre la facturació realitzada durant l'exercici.

7.4 D'altres transferències

En aquest apartat es recullen conceptes com ara "Lliuraments per desplaçaments" i "Reinteguments de despeses assistencials", i sobretot la despesa corresponent al conveni de 16 de març de 1999, prorrogat tàcitament per a l'exercici de 2001, amb la Diputació de València, per l'assistència a l'Hospital General. Pel mencionat conveni, en aquest exercici es reconeixen obligacions per un import total de 42.564 milers d'euros.

També s'hi registren les obligacions derivades del conveni amb la Diputació de Castelló per l'assistència en l'Hospital Provincial. L'acord de pròrroga per al 2001 del conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i la Diputació de Castelló, pel qual s'acorda el finançament de l'activitat assistencial prestada per l'Hospital Provincial de Castelló, va ser subscrit el 7 de setembre de 2001, i té per objecte regular la col·laboració entre les dues 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, per un import de 7.212 milers d'euros per a tot l'exercici del 2001. Se'n preveu una pròrroga per als exercicis de 2002 i 2003. Una vegada revisat, cal indicar que hi ha un excessiu retard en la tramitació de la pròrroga quan hauria d'haver-se iniciat abans que acabés el conveni inicial.

Dins d'aquest apartat ha sigut revisada la línia de subvenció T1910 de "Reintegument de despeses d'assistència sanitària (Pla de xoc)", regulada pel decret 97/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, pel 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 és realitzada pels serveis centrals de la Conselleria de Sanitat, i es basa en les relacions tramesos pels hospitals respecte d'aquells pacients que poden ser assistits pel Pla de xoc (els qui estiguen més de 90 dies en la llista d'espera i per patologies previstes en el pla). El pagament d'aquesta subvenció es realitza per subrogació al centre privat que presta l'assistència, i són les direccions territorials d'Alacant i València les encarregades de la revisió de les factures trameses a la Conselleria de Sanitat. De la revisió de la Documentació administrativa cal indicar que:

- a) La selecció dels centres es realitza mitjançant les invitacions a distintes clíniques de la Comunitat Valenciana. Tanmateix cal tenir en compte que l'última invitació realitzada als centres data de 1996, és a dir quan es va iniciar el Pla de xoc, sense que des d'aleshores s'hi haja realitzat cap altra oferta.

Cal establir els procediments necessaris per a assegurar l'adequada publicitat i concurrència dels centres que puguem prestar serveis i actualitzar les ofertes periòdicament.

- b) La pròpia administració n'estableix els preus i acceptats per cada centre.

Es recomana establir els procediments de contractació oportuns a fi d'obtenir possibles baixes en el preu d'adjudicació.

8. INVERSIONS REALS

El pressupost definitiu del capítol 6 s'eleva a 64.424 milers d'euros, un 2,2% del pressupost total. Les obligacions reconegudes, per 62.972 milers d'euros, indiquen un grau d'execució del 97,7%. El total de pagaments realitzats ha sigut de 10.866 milers d'euros, que donen un grau de compliment del 17,3%.

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	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau compli.
Gestió Delegada	31.097	30.515	5.121	98,1%	16,8%
Hospital La Fe	7.866	7.848	1.766	99,8%	22,5%
Hospital Dr. Peset	2.097	2.097	455	100,0%	21,7%
Hospital de Sagunt	1.957	1.951	57	99,7%	2,9%
Hospital General Alacant	1.734	1.679	213	96,8%	12,7%
Hospital d'Elx	1.727	1.727	516	100,0%	29,9%
Hospital Clínic València	1.676	1.672	594	99,8%	35,5%
Resta de centres	16.270	15.483	2.144	95,2%	13,8%
Total	64.424	62.972	10.866	97,7%	17,3%

Quadre 8.1

En el capítol 10 de l'informe es recullen els resultats del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura sobre la gestió dels contractes.

9. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Amb una escassa importància dins del pressupost d'assistència sanitària, el capítol 7, "Transferències de capital", absorbeix el 0,2% del total del pressupost definitiu. Les obligacions reconegudes durant l'exercici de 2001 s'elevan a 5.773 milers d'euros, amb un grau d'execució del 100%, mentre que els pagaments realitzats han sigut de 732 milers d'euros, de manera que el grau de compliment és del 12,7%.

A partir de la informació pressupostària tramesa a aquesta Sindicatura de Comptes, hem 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	Pagat	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	1.752	1.752	732	100,0%	41,8%
412.22 Assistència especialitz.	3.720	3.720	-	100,0%	0,0%
412.24 Prestacions externes	301	301	-	100,0%	0,0%
Total	5.773	5.773	732	100,0%	12,7%

Quadre 9.1

El baix grau de compliment es deu a l'excessiu retard en les tramitacions per a les convocatòries de subvencions d'atenció primària, o en la signatura dels convenis en l'assistència especialitzada.

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", la totalitat de les obligacions reconegudes, 3.711 milers d'euros, corresponen al conveni subscrit en data 26 de setembre de 2000 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació de Castelló per a la reforma de l'Hospital Provincial de Castelló.

Les obligacions reconegudes del programa 412.24, "Prestacions externes", per 301 milers d'euros, corresponen a la subvenció nominativa concedida a la Diputació de València, derivada del conveni subscrit el 16 de març de 1999 i destinada a finançar per part del l'Hospital General Universitari de València, l'adquisició d'equip i aparells mèdics.

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 serveis centrals, s'ha elaborat el següent quadre resum en el qual s'indica el nombre i l'import dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2001, detallats pel tipus de contracte i modalitat d'adjudicació.

Tipus de contractes	Modalitat d'adjudicació	Milers d'euros		Nombre expedients	
Obres	Concurs públic	32.344	93,4%	23	57,5%
	Procediment negociat	1.944	5,6%	3	7,5%
	Contracte menor	336	1,0%	14	35,0%
	Subtotal	34.624	100%	40	100%
Subministraments	Concurs públic	36.713	82,0%	12	23,1%
	Procediment negociat	2.104	4,7%	16	30,8%
	Contractes centralitzats	5.780	12,9%	6	11,5%
	Contracte menor	179	0,4%	18	34,6%
	Subtotal	44.776	100%	52	100%
Assistència tècnica i serveis	Concurs públic	6.717	78,9%	14	9,2%
	Procediment negociat	1.329	15,6%	57	37,5%
	Contracte menor	472	5,5%	81	53,3%
	Subtotal	8.518	100%	152	100%
Total		87.918		244	

Quadre 10.1

En aquest quadre no s'inclouen els contractes relatius al programa 412.24 o concerts d'assistència sanitària, que han sigut analitzats en l'apartat 6.3 de l'informe.

S'han inclòs en el quadre anterior, en l'aparat de subministraments, els contractes centralitzats gestionats per la Central de Compres. Cal tenir en compte que en aquests contractes, per les seues pròpies característiques, no pot parlar-se d'import d'adjudicació, per la qual cosa en aquest cas la xifra indica l'import de les comandes realitzades durant l'exercici (vegeu l'apartat 6.4).

La fiscalització de la contractació que és gestionada pels hospitals es troba en l'apartat 11.

10.2 Revisió dels expedients de contractació

A fi de verificar que els Serveis Centrals de la Conselleria de Sanitat han seguit correctament els procediments en la contractació administrativa de béns i serveis, així com l'adequada formalització del corresponent expedient administratiu, s'ha seleccionat una mostra d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2001 a partir de la informació rebuda de la Conselleria de Sanitat.

Per a la determinació de la grandària i la composició de la mostra d'expedients per revisar, s'han tingut en comptes els criteris següents:

- Expedients l'import d'adjudicació dels quals és quantitativament significatiu.
- Expedients adjudicats mitjançant concurs, a fi de comprovar l'objectivitat dels criteris i formes de valoració usats per a l'adjudicació.
- Expedients la tramitació dels quals s'ha declarat d'urgència o emergència.
- Expedients seleccionats aleatòriament.

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.

S'ha fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en les adjudicacions realitzades mitjançant concurs, i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, ja que comporten una tramitació especial segons el que estableix la LCAP.

La mostra seleccionada ha abastat un total d'11 expedients, 5 dels quals corresponen a les despeses amb imputació al capítol 2, "Despeses de funcionament", i 6 al capítol 6, "Inversions reals". L'import d'adjudicació global d'aquests expedients, 49.548 milers d'euros, representa el 56% de l'import total dels expedients adjudicats en l'exercici segons la informació rebuda.

El quadre següent detalla els expedients seleccionats per a fiscalitzar-los.

Núm. expedient.	Tipus	Objecte	Adjudicatari	Cap.	Import adjudicació (milers d'euros)
1/2001	CP	Subministrament de gasos medicinals	Varis	2	17.446
44/2001	CP	Arrendament de sistemes de radiologia digital per als hospitals de la C.S.	Varis 22 Lots	2	5.730
255/2001	CP	Subministram. prèvia elaboració des de la unitat central de radiofarmàcia, de radiofarmacs per a ús en pacients	Molypharma, SL	2	6.010
257/2001	CP	Subministrament d'equips de electromedicina per a diversos centres de la C.S.	Varis (8 lots)	6	3.203
265/2001	CP	Redacció del pla director i pla funcional d'espais del nou Hospital la Fe	Antares Consulting	6	433
363/2001	PN	Subministram. de 2 equips electrògens per a l'H. Clínic	Huguet	6	346
448/2001	PN	Execució de les obres del projecte de reforma de la instal.lació de climatització de l'H. Arnau de Vilanova	Rover Alcisa, SA	6	1.386
742/2001	PN	Redacció dels projectes bàsics i d'execució de les obres i instal.lacions, activitat i dels estudis de seguretat i salut per a l'execució del C.S. Benidorm III - La Cala	Integral de arquitectura e ingenieria, SL	6	132
820/2001	CP	Obres de rehabilitació de l'antic hospital Dr. Peset, per a hospital de mitjana estada de salut mental, de dia, d'atenció a crònics i de llarga estada.	Constructora Hispánica, SA	6	13.407
303/2001	UCL	Determinació del tipus de producte i selecció de proveïdors per al subministram. de material sanitari	Varis	2	662
555/2001	UCL	Determinació del tipus de producte i selecció de proveïdors per al subministrament de plaques radiogràfiques als centres de la C.S.	Varis	2	793
Total					49.548

UCL: tramitats per mitjà de la Unitat Central Logística – central de compres

CP: concurs públic

PN: procediment negociat

Quadre 10.2

També s'ha realitzat un seguiment de tres expedients que havent sigut adjudicats en exercicis anteriors, han continuat executant-se durant l'exercici:

Núm. exped.	Objecte	Adjudicatari
243/94	Remodelació i ampliació de l'Hospital General d'Alacant Fase II	ACS proyectos, obras y construcciones, S.A
37/98	Redacció de l'avantprojecte d'execució, direcció facultativa i execució de l'obra de l'Hospital La Plana de Vila-Real.	UTE Hospital La Plana
133/97	Gestió de l'atenció especialitzada de l'àrea 10	UTE Ribera Salut

Quadre 10.3

10.3 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

Els expedients revisats han sigut tramitats, en general, d'acord amb la LCAP. No obstant això comentem tot seguit aquells aspectes que han de ser objecte d'atenció i millora.

10.3.1 Actuacions administratives prèvies

- a) En l'expedient 820/2001, per 13.407 milers d'euros, que supera els 12.020.242,09 euros, inicialment no va ser aprovat pel Consell tal com estableix la LCAP, sinó que una vegada adjudicat li va ser tramés per a convalidar les actuacions.
- b) En l'expedient 44/2001 no consten els plecs d'especificacions tècniques que permeten caracteritzar objectivament el subministrament que s'ha de realitzar i que concrete l'objecte del contracte.

10.3.2 Forma de selecció i adjudicació

- a) L'expedient 448/2001 va ser adjudicat pel procediment negociat d'acord amb l'article 141 c) de la LCAP, el 25 de maig de 2001. Considerem inadequada la tramitació de l'expedient, ja que l'article citat indica que podrà usar-se aqueix procediment quan concórrega "*... una imperiosa urgència, resultant d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i no imputables a aquest ...*" Vist l'informe tècnic pel qual es justifica la utilització d'aquest procediment, hi consta que la necessitat de realització d'aquest contracte ja va ser exposada pel Servei d'Infraestructures en la memòria justificativa de data 10 de novembre de 2000.

Cal concloure que els esdeveniments que provoquen la tramitació urgent i la seua adjudicació pel procediment negociat no eren imprevisibles per a l'òrgan de contractació.

- b) En l'expedient 820/2001, adjudicat mitjançant concurs públic, entre els criteris d'adjudicació es valora el preu amb 50 punts sobre 100, de la forma següent:

<u>Baixa</u>	<u>Puntuació</u>
0%	0
1%	20
3%	30
5%	45
8%	47
10% i ss.	50

Vist el mètode establert per a valorar el preu de les ofertes, cal indicar que aquest no afavoreix que existesquen baixes superiors al 10%, ja que les baixes iguals o superiors a aquest percentatge es valoren amb els mateixos punts.

- c) En l'expedient 257/2001 d'adquisició d'equips d'electromedicina, adjudicat mitjançant concurs públic en vuit lots per un import de 3.202.794 euros, els criteris de baremació de les ofertes no estan suficientment detallats, i l'oferta econòmica únicament representa un 10% de la ponderació total.

En aquest expedient s'ha revisat la fase d'adjudicació del lot núm. 2 i s'ha observat que l'informe tècnic no indica cap puntuació segons els criteris establerts pels PCAP, únicament es realitza un petit informe descrivint els equips ofertats i indicant quina és la millor opció. A més a més, s'adjudica a dues empreses diferents sense justificar adequadament les causes que motiven l'adjudicació d'un mateix lot a dues empreses.

- d) Els criteris establerts en el PCAP per a l'adjudicació del concurs 44/2001, a més de no estar adequadament desglossats, valoren de manera escassa el preu (màxim un 10%) i relacionat amb les característiques tècniques.

D'altra banda, l'informe tècnic sol·licitat per la mesa de contractació i que valora les ofertes presentades, no indica cap puntuació tècnica establida en els PCAP ni té en compte el preu en la seua proposta d'adjudicació.

- e) En els criteris establerts en el PCAP de l'expedient 265/2001 per a la valoració de les ofertes, el preu té una escassa valoració (12 punts sobre 100) en el total de criteris, sent l'oferta seleccionada la més cara de les presentades.

No consta la data de l'informe tècnic per a la valoració de les ofertes presentades.

Hem observat que en contractes d'objecte similar s'utilitzen diferents criteris de baremació, per la qual cosa es recomana que s'usen criteris homogenis en tots els casos que siguin similars.

- f) En els expedients 1/2001, 255/2001, 257/2001, 265/2001, 820/2001 no constava el pagament dels anuncis de licitació per part dels adjudicataris, i en l'expedient 742/2001 no consta la publicitat de l'adjudicació en el DOGV.

- g) En l'expedient 820/2001 no consta el certificat de registre d'entrada on s'indiquen les ofertes presentades, ni el programa de treball que ha de presentar l'adjudicatari (requerit per la Conselleria a l'adjudicatari i sense presentar).

10.3.3. Formalització dels contractes

- a) En l'expedient 257/2001 entre la notificació d'adjudicació i la formalització del contracte transcorren més dels 30 dies que estableix l'article 54 del RDL 2/2000.
- b) Els expedients 303/2001 i 555/2001, han sigut adequadament tramitats d'acord amb el que estableix la LCAP, si bé caldria indicar que en els dos casos, tal com ocorre en tots els gestionats per mitjà de la Central de Compres, els contractes relatius a la resolució en la fase d'adjudicació per procediment negociat, no estan formalitzats per escrit.

10.3.4 Execució dels contractes

- a) No consten en l'expedient 44/2001 les actes de recepció formal i positiva del subministrament en cada hospital.
- b) L'expedient 44/2001 s'ha imputat al capítol 2 del pressupost de despeses quan és un expedient d'arrendament amb opció de compra, i per tant, caldria haver-lo comptabilitzada en el capítol 6.
- c) El 16 de novembre del 2001 es realitza una acta de recepció definitiva de l'obra de construcció de l'Hospital La Plana (expedient 37/98) i el seu modificat núm. 1. L'11 de desembre de 2001 es presenta la certificació corresponent a la liquidació de l'obra per un import de 2.439 milers d'euros, que implica el 9,41% sobre el preu de l'obra, que es va aprovar el 4 de desembre de 2001.

El cost total de l'obra, en milers d'euros, ha sigut el següent:

Pressupost d'adjudicació de l'obra	21.615
Modificat núm.1	4.322
Complementari núm.1	4.304
Liquidació	<u>2.439</u>
Total	32.680

Amb la qual cosa, el cost definitiu de l'obra ha patit un 51% d'increment sobre el pressupost inicial i un retard sobre la data d'acabament de l'obra, prevista inicialment (1 de setembre de 1999) d'aproximadament 2 anys.

- d) L'expedient 133/97, 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 núm. 10, i el gestor té l'obligació de construir les obres i les instal·lacions tècniques necessàries per a la prestació del servei.

Els aspectes més destacables de la revisió de la documentació, relativa a les actuacions realitzades durant l'exercici de 2001, són les següents:

1. A 31 de desembre de 2001, continuen pendents de realitzar (tres anys després de l'entrada en servei de l'hospital) les següents actuacions, establides en la clàusula tercera del contracte:
 - 1.1 Acta en la qual conste l'estat satisfactori de les obres, les instal·lacions i l'equipament i el seu ajust als projectes, i d'altres especificacions tècniques aprovades, que s'havien de realitzar un mes abans de l'entrada en servei de l'hospital.
 - 1.2 Redacció del document on es reculla l'estat de les dimensions, les instal·lacions, les característiques i el volum de la inversió realitzada, que s'havia d'executar sis mesos després de la posada en servei de l'hospital.
2. Per resolució del conseller de 30 de gener de 2001, es resol aprovar l'actualització d'acord amb el IPC del preu del contracte, el qual resta fixat en 218,68 euros/any per persona.
3. A la data d'acabament del treball de camp, estaven pendents de realitzar les liquidacions dels exercicis de 2000 i 2001, entre la Conselleria de Sanitat i la UTE "Ribera Salut", segons les clàusules 9.6, 9.7 i 9.8 del plec de clàusules d'exploració.
4. Amb data 21 de febrer de 2001, el conseller va resoldre respecte al mètode de repercussió a Ribera Salut UTE de la despesa de personal dependent de la Conselleria en l'Àrea de Salut núm. 10, que es produeix per una sola vegada a l'any amb la liquidació per realitzar anualment.
5. Les obligacions reconegudes en el pressupost de 2001 han pujat a 50.412 milers d'euros imputats al concepte pressupostari 225.70 del programa 412.22.

10.3.5 Modificació i pròrrogues dels contractes

- a) En relació amb l'expedient 44/2001 adjudicat mitjançant concurs públic el 2 de juliol de 2001, dividit en 22 lots, el 7 de novembre de 2001 s'aproven les modificacions de dos lots i les justificacions d'aquestes modificacions segons l'informe de la sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut són:

Lot 5: "... atesa la dimensió i el volum de treball d'urgències del Servei de Radiodiagnòstic de l'Hospital General de la Fe, es va valorar la necessitat d'augmentar i implementar l'equipament adjudicat, a fi de preservar al perfecte funcionament i correcta prestació de servei". Aquest lot s'incrementa un 186%.

Lot 20: "... *El Servei de Radiodiagnòstic de l'Hospital General d'Alacant es compon de tres unitats independents (Hospital General, Infantil i Urgències), fins i tot separades físicament. En no haver-se considerat aquesta característica en el C.P. cal augmentar la dotació ...*". Aquest lot s'incrementa un 100%.

D'acord amb l'article 101 de la LCAP sols podran introduir-se modificacions, sempre que siguen degudes a necessitats noves o causes imprevistes. Vist l'informe de la Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut, les causes assenyalades ja existien en el moment d'iniciar l'expedient, cosa que denota una falta d'anàlisi i de previsió alhora d'establir quines són les necessitats reals quan s'enceta la seua tramitació.

b) El 15 de març de 2001, s'autoritza la redacció del modificat núm. 5 de l'expedient 243/94 de Remodelació i Ampliació de l'Hospital General d'Alacant, adjudicat el 16 de desembre de 1994 i data inicialment prevista d'acabament el 18 d'agost de 1997, acordant-se per a la seua adequada tramitació la suspensió de les obres. L'aprovació d'aquesta modificació per part el sotssecretari per els Recursos per a la Sanitat, és de 2 d'octubre de 2001 per un import de 8.657 milers d'euros, el desglossament del qual és el següent:

- Una modificació del contracte per import de 7.350 milers d'euros basat en l'informe emès pel Servei d'Infraestructures de 15 de març de 2001.
- Juntament amb la modificació es tramiten amb un pressupost de 1.307 milers d'euros uns imprevists deguts, segons l'informe de 30 de març de 2001 del Servei d'Infraestructures als necessaris desviaments d'instal·lacions per a mantenir el funcionament de l'Hospital durant les obres de remodelació previstes.

L'informe de l'Àrea Jurídica de la Conselleria de Sanitat indica textualment que el modificat de 7.350 milers d'euros no queda justificat formalment i des del punt de vista tècnic no obeeix a necessitats noves o imprevistes.

No obstant això, la modificació va ser aprovada pel Govern Valencià.

El 4 de setembre de 2001, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat aprova la revisió de preus núm. 1 per un import de 635 milers d'euros, i es comptabilitza el corresponent document AD el 4 d'octubre de 2001. D'aquesta manera es regularitza la situació assenyalada en l'informe de la Sindicatura de Comptes de 1999 (la revisió de preus va ser pagada en 1999 a càrrec de l'execució d'obra corrent, en el dit exercici).

El quadre següent mostra a 31 de desembre de 2001, en milers d'euros, segons els càlculs realitzats per aquesta Sindicatura, el cost total de les obres realitzades des del seu inici:

Pressupost d'adjudicació	36.047
Modificat núm. 1	778
Modificat núm. 2	406
Modificat núm. 3.1	4.805
Modificat núm. 4	0
Modificat núm. 5	8.657
Liquidació provisional fase 1	1.570
Liquidació provisional fase 2	1.275
Imprevists	120
Revisió de preus núm. 1	<u>635</u>
Cost total obra	54.293

Així mateix cal indicar que el retard acumulat és d'aproximadament 5 anys des de la data inicialment prevista per a l'acabament de les obres, ja que per resolució de 14 de febrer de 2002 i com a conseqüència de la tramitació del modificat núm. 5, s'aprova una nova data d'acabament de les obres per al 21 de novembre de 2002.

11. REVISIÓ D'HOSPITALS

Com a part de la fiscalització dels PASCS de l'exercici de 2001, la Sindicatura de Comptes ha efectuat una fiscalització *in situ* en els hospitals següents:

- Hospital la Fe de València (HFE)
- Hospital General de Alacant (HGA)
- Hospital Clínic de València (HCV)
- Hospital General de Castelló (HGC)
- Hospital Arnau de Vilanova (HAV)
- Hospital Sant Joan d'Alacant (HJA)
- Hospital la Plana de Vila-Real (HPV)

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. A més a més, en l'Hospital la Plana de Vila-Real, la fiscalització s'ha estès també a la revisió d'altres aspectes de la gestió econòmica. Igualment s'ha sol·licitat diversa informació als hospitals Dr. Peset, Sagunt i Elx, que s'ha tingut en compte en l'elaboració d'aquest informe.

11.1 Informació pressupostària

En el quadre 4.3 detallarem per capítols i en milers d'euros, les obligacions reconegudes en els centres de la Conselleria, incloent els hospitals analitzats.

El principal capítol de despesa en els hospitals correspon a les despeses de personal, mentre que les despeses de funcionament oscil·len entre el 23% i el 28% del total. La resta, entre l'1% i el 3%, està destinada 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 comparança 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 recull l'activitat dels hospitals.

El concepte 223, "Subministraments", és el de major pes específic dins del capítol, ja que absorbeix com a mitjana el 56,6% 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 2000/2001
	2000	2001	
221 Arrendament de béns	4.392	5.945	35,4%
222 Reparació conservació de béns	25.018	24.803	(0,9%)
223 Subministraments	200.960	212.798	5,9%
224 Transports i comunicacions	5.962	6.321	6,0%
225 Treballs realitzats per altres empreses	110.179	112.809	2,4%
226 Primes d'assegurances	3.633	3.261	(10,2%)
227 Material d'oficina	6.247	5.848	(6,4%)
XXX D'altres	4.160	3.808	(8,5%)
Total capítol 2 - Programa 412.22	360.551	375.593	4,2%

Quadre 11.1

L'evolució de les obligacions reconegudes del capítol 2 en els hospitals analitzats pot observar-se en el quadre següent, expressat en milers d'euros:

Hospitals fiscalitzats	Obligacions reconegudes		Variació 2000/2001
	2000	2001	
H. La Fe de València	55.574	67.935	22,2%
H. General d'Alacant	29.133	33.004	13,3%
H. Clínic de València	29.858	28.330	(5,1%)
H. Dr. Peset	24.559	25.658	4,5%
H. Elx	16.015	16.779	4,8%
H. General de Castelló	15.273	15.849	3,8%
H. Arnau de Vilanova	11.695	11.050	(5,5%)
H. Sant Joan d'Alacant	11.826	12.213	3,3%
H. Sagunt	9.840	10.452	6,2%
H. La Plana de Vila-real	6.585	7.360	11,8%
Total hospitals fiscalitzats	210.358	228.630	8,7%

Quadre 11.2

Segons es desprèn de les dades del quadre 11.2, en l'exercici de 2001 s'ha produït un augment de les obligacions reconegudes, sobretot en l'Hospital La Fe de València que s'incrementa en un 22,2%; mentre que l'Hospital Clínic de València i l'Arnau de Vilanova han vist reduïdes les obligacions reconegudes en un 5,1% i un 5,5%, respectivament.

Aquesta evolució de les obligacions reconegudes pot induir a error sobre quina ha sigut l'evolució real de la despesa en ambdós hospitals, ja que existeix un volum considerable de despeses efectivament realitzades al tancament de cada exercici que no han pogut ser comptabilitzades com obligacions reconegudes per insuficiència de crèdits pressupostaris.

L'evolució de la xifra d'obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici en cada un dels hospitals analitzats es mostra en el quadre 11.3, en milers d'euros:

Hospitals fiscalitzats	Obligacions no reconegudes		Variació 2000/2001
	31-12-2000	31-12-2001	
H. La Fe de València	83.695	104.022	24,3%
H. General d'Alacant	29.368	43.866	49,4%
H. Clínic de València	24.145	37.449	55,1%
H. Dr. Peset	19.553	28.910	47,9%
H. Elx	12.148	21.551	77,4%
H. General de Castelló	13.076	19.972	52,7%
H. Arnau de Vilanova	12.324	17.827	44,7%
H. Sant Joan d'Alacant	7.443	11.877	59,6%
H. Sagunt	7.095	10.082	42,1%
H. La Plana de Vila-real	1.629	4.033	147,6%
Total hospitals fiscalitzats	210.476	299.589	42,3%

Quadre 11.3

Entre les variacions destaca la corresponent a l'Hospital de la Plana de Vila-Real amb un 147,6% i que ha sigut deguda a la posada en marxa del nou hospital i a la necessitat d'escometre majors despeses de les previstes inicialment.

Aquesta circumstància fa que la xifra d'obligacions reconegudes en 2001 no siga representativa de la despesa real de l'exercici en aqueixos hospitals, per la qual cosa a partir de la informació obtinguda dels centres, la Sindicatura ha elaborat el quadre 11.4 que mostra, en milers d'euros, els pressuposts definitius del capítol 2 per a 2001, la despesa real de cada hospital analitzat i el desfasament pressupostari existent, mesurat com un percentatge de la diferència existent entre les dues xifres.

Hospitals fiscalitzats	Pressupost definitiu 2001	Despesa real 2001	Desfasament
H. La Fe de València	67.935	88.322	30,0%
H. General d'Alacant	33.004	47.504	43,9%
H. Clínic de València	28.330	41.634	47,0%
H. Dr. Peset	25.658	35.014	36,5%
H. Elx	16.779	26.183	56,0%
H. General de Castelló	15.849	22.745	43,5%
H. Arnau de Vilanova	11.050	16.552	49,8%
H. Sant Joan d'Alacant	12.213	16.647	36,3%
H. Sagunt	10.452	13.439	28,6%
H. La Plana de Vila-real	7.360	9.764	32,7%
Subtotal	228.630	317.804	39,0%

Quadre 11.4

El càlcul de la despesa real de 2001 de cada centre s'ha realitzat de la mateixa manera que ja s'ha exposat en altres apartats, mitjançant la suma a les obligacions reconegudes en 2001 de les despeses efectivament realitzades en 2001, per de les quals no s'ha reconegut la corresponent obligació, i la resta d'aquelles obligacions reconegudes en 2001 que corresponguen a despeses d'exercicis anteriors.

Destaca del quadre anterior el desfasament existent entre els pressuposts definitius de 2001 de cada centre i la xifra de despesa realment imputable a cada exercici, conseqüència de l'import creixent de les obligacions no reconegudes al tancament dels últims exercicis. També resulta rellevant que a 31 de desembre de 2001 les obligacions no reconegudes excedesquen la totalitat del pressupost definitiu del capítol segon en la majoria dels centres analitzats.

A la vista de les dades exposades escau realitzar -si més no- dues recomanacions generals, que aquesta Sindicatura considera que redundarien en una millora de la gestió econòmica dels centres:

- a) Dotar els centres d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de forma que els responsables seus disposen d'una eina fonamental per a la gestió econòmica, la utilitat de la qual actualment està desvirtuada pels desfasaments existents que dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.
- b) Dotar els centres hospitalaris més importants de la figura de l'interventor, per tal que, juntament amb una dotació econòmica suficient (tal com es recomana en l'apartat anterior), disposen dels mecanismes de control adequats per a garantir

en major mesura el compliment del principi de legalitat en la gestió dels fons públics.

11.2 Revisió d'expedients de contractació

11.2.1 Introducció

La fiscalització de la contractació administrativa d'aquests centres 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 49 expedients, 20 dels quals corresponen a despeses amb imputació al capítol 2, "Despeses de funcionament"; i 29 al capítol 6, "Inversions reals". L'import d'adjudicació s'expressa en milers d'euros.

Ref.	Nº expedient	Objecte	Cap.	Centre	Tipus	Import adjudicació
1	247/2001	Queviures	2	HFE	Sum.	7.664
2	398/2001	Rehabilitació instal.lacions	6	HFE	Obres	317
3	699/2001	Aparells quirúrgics	6	HFE	Sum.	213
4	42/2001	Cafeteries i menjador	2	HGA	Serv.	496
5	283/2001	Aparells i dispositius clínics	6	HGA	Sum.	408
6	571/2001	Sistema d'inform. laboratoris	6	HGA	Sum.	297
7	685/2001	Aparells i instrumental clínic	6	HGA	Sum.	206
8	19/2001	Reactius al.lèrgia	2	HCV	Sum.	349
9	206/2001	Elaboració, prep. i dist. dosis	2	HCV	Serv.	454
10	272/2001	Material d'hemodiàlisi	2	HGC	Sum.	885
11	380/2001	Reactius per a bioquímica	2	HGC	Sum.	2.118
12	121/2001	Mobiliari clínic	6	HAV	Sum.	479
13	399/2001	Mant. equips electromedicina	2	HAV	Serv	418
14	445/2001	Equipament sanitari	6	HAV	Sum.	362
15	4/2001	Cobertura quirúrgica rebutjable	2	HJA	Sum.	148
16	369/2001	Llavat i repassat de roba	2	HJA	Serv.	428
17	659/2001	Pla muntatge unitat retinografia	6	HJA	Sum.	150
18	203/2001	Manteniment ascensors	2	HPV	Serv.	88
19	652/2001	Submini. telecomandament i ecògraf	6	HPV	Sum.	189
Total concurs						15.669
20	507/2001	Retirada oli cuina	2	HFE	Serv.	
21	848/2001	Tubs raigs X	2	HGA	Sum.	44
22	359/2001	Adquisició d'un magnetró	6	HCV	Sum.	50
23	837/2001	Manteniment respiradors	2	HGC	Serv.	85
24	888/2001	Habilitació naus per arxiu	6	HGC	Obres	59
25	231/2001	Buscapersones	2	HAV	Serv.	27
26	593/2001	Intensificador d'imatge	6	HAV	Sum.	33
27	862/2001	Mobiliari	6	HAV	Sum.	32
28	899/2001	Modificació projecte i execució obres planta semisoterrani	6	HAV	Obres	17
29	70/2001	Impressora làser radiodiagnòstic	6	HJA	Sum.	23
30	183/2001	Implantació unitat medicina cel.lular	6	HJA	Obres	49
31	387/2001	Mant. equips radioteràpia	2	HJA	Serv.	102
32	170/2001	Instal.lació d'ascensor	6	HPV	Sum.	40
33	172/2001	Transport de personal	2	HPV	Serv.	72
Total procediment negociat						633
			4 contractes	2		45
			12 contractes	6		116
Total contractes menors						161
Total general						16.463

Quadre 11.5

Els expedients revisats han sigut tramitats, en general, d'acord amb la normativa d'aplicació. No obstant això, tot seguit detallem les incidències més rellevants destacades en la revisió realitzada.

La grandària de la mostra seleccionada, s'indica a continuació, amb els imports d'adjudicació expressats en milers d'euros:

Centre	Expedients adjudicats		Expedients revisats	
	Nombre	Import	Nombre	Import
H. La Fe	177	20.487	4	8.193
H. General d'Alacant	68	2.486	10	1.518
H. Clínic de València	95	3.983	3	853
H. General de Castelló	109	4.447	8	3.174
H. Arnau de Vilanova	34	2.511	7	1.368
H. San Joan d'Alacant	49	1.751	9	931
H. la Plana de Vila-real	51	820	8	426
Total	583	36.485	49	16.463

Quadre 11.6

11.2.2 Actuacions administratives prèvies

- a) En dos expedients (1, 2), no consta l'informe de necessitats de la despesa.
- b) En un expedient (29) el procediment d'adjudicació és inadequat ja que ha sigut tramitat d'acord amb l'article 182 k) de la LCAP, quan el subministrament objecte del contracte no es tracta en cap cas de productes consumibles, peribles o de fàcil deteriorament. D'altra banda no consta l'adequada justificació del procediment triat.
- c) En dos expedients (17, 30) tramitats pel procediment d'urgència, no consten degudament motivades les causes que originen aquesta tramitació.
- d) En un expedient (30) els PCAP són inadequats, ja que consten plecs per a la seua adjudicació per concurs i tramitació ordinària, quan l'expedient es tramita per urgència i procediment negociat.
- e) En tres expedients (5, 7, 21), els plecs de condicions tècniques no contenen adequadament el conjunt de condicions que permeten caracteritzar objectivament el subministrament o el servei que s'ha de realitzar.

11.2.3 Forma de selecció i adjudicació

- a) Respecte als criteris d'adjudicació establits en els PCAP per als concursos, en sis expedients (1, 12, 13, 15, 16, i 17) no estaven degudament desglossats per a l'adequada valoració de les ofertes presentades, mentre que en tres expedients (2, 4, 16), s'inclouïa l'experiència com a criteri d'adjudicació.

- b) En tres expedients (15, 16, 33) no s'inclouïa entre la documentació aportada l'informe tècnic sol·licitat per la mesa de contractació per a la valoració de les ofertes.
- c) Pel que fa a la documentació de la personalitat de l'adjudicatari, en quatre expedients (1, 9, 30, 33) no estava completa, mentre que en cinc (22, 25, 26, 28, 30) no constava l'adequada acreditació de la solvència tècnica i econòmica.
- d) En dos expedients (28, 29) s'incompleix el termini establert per a constituir la fiança definitiva per part de l'adjudicatari.
- e) En un contracte d'obra (30), no constava l'acta de replanteig i la posterior acta de comprovació de replanteig prèvia a l'inici de l'obra.
- f) En tres expedients tramitats com a contractes menors existien indicis d'un possible fraccionament.

11.2.4 Execució de contractes

- a) En dos expedients (5, 21), el certificat de recepció formal i positiva del subministrament sobrepassa el termini d'un mes des de la realització de l'objecte de contracte.
- b) En dos expedients (16, 31) s'inclouen en els contractes clàusules per a les seues pròrrogues contràries al que estableix l'article 198 de LCAP.

11.2.5 D'altres incidències

L'expedient (9), l'objecte del qual és la col·laboració en l'elaboració, preparació i distribució de dosis unitàries de medicaments en el Servei de Farmàcia de l'hospital; es tracta d'un servei que es presta en les mateixes dependències de l'hospital, i on participa també personal de la plantilla del centre. Per a la dita prestació l'empresa adjudicatària bàsicament assigna el personal següent: 1 auxiliar administratiu, 1 ATS-DUE i 6 auxiliars de farmàcia. Aquesta prestació implica la realització de tasques continuades i similars a les efectuades pel personal del Servei de farmàcia. És a dir es tracta de treballs que no tenen la característica de ser aïllats o discontinus.

Açò pot ser objecte d'una contingència laboral, de la qual ja existeix precedent en altres conselleries (existeix una sentència favorable als treballadors perquè passen a formar part de la plantilla, després de tres anys de serveis prestats continuadament en el centre).

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 a fi de verificar l'adequada comptabilitat i justificació de les despeses de funcionament, hem seleccionat una mostra addicional de documents comptables, que corresponen a compres directes.

Aquesta revisió s'ha centrat principalment en la verificació d'adquisicions de material sanitari i de productes farmacèutics.

La mostra realitzada en els distints hospitals fiscalitzats ha sigut la següent:

Hospital	Mostra seleccionada	
	Nombre documents	Milers d'euros
H. La Fe	44	490
H. General d'Alacant	60	726
H. Clínic de València	48	669
H. General de Castelló	60	576
H. Arnau de Vilanova	45	90
H. Sant Joan d'Alacant	60	630
H. la Plana de Vila-real	58	186
Total	375	3.367

Quadre 11.7

Els aspectes més significatius detectats en la revisió realitzada són els següents:

- a) En 159 documents no consta l'adequada evidència de l'aprovació de la despesa per part de l'òrgan competent, principalment en les adquisicions 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 es relacionen els productes que s'han d'adquirir. En alguns hospitals, 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 15 de novembre de 1999 de la Conselleria de Sanitat.
- b) Hi ha indicis de fraccionament en 94 documents comptables.
- c) En 79 documents, principalment en les adquisicions de productes farmacèutics, les compres són d'importos superiors a 12.020,24 euros, i les han tramitades incorrectament com a contractes menors.
- d) En 178 documents fiscalitzats, 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 ha donat lloc al rèdit d'interessos de demora.
- e) Als hospitals Clínic de València i la Plana de Vila-real, s'usen els registres comptables auxiliars i no el registre general d'entrada de cada centre per a registrar les factures.

11.4 Procediments de compres i magatzems

Formant part dels treballs de fiscalització realitzats a l'Hospital de la Plana de Vila-real, s'ha efectuat una revisió en profunditat dels procediments de compres i gestió de magatzems i hem demanat als responsables de cada àrea que omplissen uns qüestionaris sobre el circuit de compres i magatzems. Així mateix, hem mantingut entrevistes amb els dits responsables, i comentem els aspectes més rellevants de les respostes rebudes; a més d'efectuar una revisió dels procediments i visitar les instal·lacions d'emmagatzemament.

A continuació detallem els aspectes més significatius posats de manifest a partir de la inspecció física de les entrevistes mantingudes amb les responsables i dels qüestionaris sobre els procediments:

- a) Està prevista la constitució d'una comissió de compres per a l'adquisició de nous subministraments de material sanitari i d'altres, per la qual cosa les adquisicions són aprovades per la direcció de l'hospital basant-se en les peticions dels distints serveis que proposen tant el subministrament com el proveïdor.
- b) No hi ha un manual de procediment, si bé per part de la Direcció Econòmica i sols per a material sanitari, s'ha realitzat una nota interna on s'estableixen de forma simplificada normes per a la recepció i eixida de productes que ha de ser ampliada i completada.
- c) La Direcció Econòmica en l'adquisició del material sanitari i el Servei de farmàcia en els medicaments, realitzen el seguiment del volum i l'evolució anual de peticions realitzades per cada un dels centres d'activitat.
- d) En les fases de procediment com ara la recepció de subministraments, el lliurament a les unitats peticionàries i la revisió de les factures del proveïdor, no existeix una adequada constatació per mitjà dels segells, signatures, etc. del personal encarregat de verificar la correcta tramitació, formalització, lliurament i recepció dels subministraments.
- e) Hi ha un control intern deficient sobre el material emmagatzemat. Així els inventaris tant periòdics com generals el realitza el mateix personal del magatzem sense l'assistència de personal aliè. Les diferències trobades són regularitzades també per aquest personal.

D'altra banda no existeix una adequada constatació documental dels recomptes d'existències realitzats a la fi de l'exercici (les llistes informàtics facilitades pels serveis de farmàcia i subministraments, no estaven aprovats per la direcció de l'hospital).

- f) Els programes informàtics utilitzats per a la gestió dels magatzems són el Farmasyst en farmàcia i el REMAS per als altres subministraments, sense que hi haja una informatització de les entrades en cap dels dos casos. Les eixides són

realitzades manualment per al material sanitari i en la farmàcia són realitzades mitjançant el llapis òptic.

- g) Quant als inventaris de l'immobilitzat, cal concloure que no existeix un inventari actualitzat, excepte per als equips d'electromedicina, l'inventari dels quals es gestiona per mitjà del programa GESMED; i per als equips informàtics, l'inventari dels quals el realitza el servei d'informàtica amb els programes Acces i Excel.
- h) Quant als equips cedits a l'hospital, s'han obtingut les conclusions següents:
- No existeix inventari realitzat per part de l'hospital.
 - Gran part dels equips cedits formaven part del concurs públic núm. 155/00 de subministraments de reactius de laboratori.
 - El control d'aquest immobilitzat es realitza mitjançant els comunicats de reparació que sol·liciten els serveis que disposen de l'immobilitzat cedit, ja que es verifica si el bé compta amb un número de registre, però no hi ha control previ sobre les noves cessions que es realitzen a l'hospital.

11.5 Principals adquisicions de material sanitari i farmacèutic

El quadre següent resum, per forma d'adquisició, les compres de material sanitari dels set hospitals fiscalitzats, sobre una selecció dels 25 productes de major consum per import, en milers d'euros:

Forma d'adquisició	Import	
Compres directes	10.943	60,2%
Concurs centralitzat	2.921	16,1%
Concurs públic	4.301	23,7%
Total	18.165	100,0%

Quadre 11.8

Com pot observar-se un alt percentatge d'adquisicions són realitzades per compra directa. Aquestes adquisicions han sigut tramitades com a contractes menors quan la pràctica totalitat dels imports anuals, per producte, superen els 12.020,24 euros, cosa que implica que hauria d'haver-se'n tramitat el corresponent expedient de contractació.

A més a més hem revisat una selecció dels 25 productes farmacèutics de major consum en cada hospital, i hem observat el següent:

- a) Les adquisicions realitzades són quasi en la seua totalitat per compra directa, així d'un total de 175 productes analitzats, 171 s'adquireixen per compres directes,

cosa que representa el 98% del total. Només 4 productes, en l'Hospital la Fe, no han sigut adquirits per aquest procediment.

- b) En molts casos els imports de les compres són superiors a 12.020,24 euros, quantia que implica que hauria d'haver-se'n tramitat el corresponent expedient de contractació segons el que estableix la LCAP.

El quadre següent, en milers d'euros, resum per utilització terapèutica els 25 medicaments de major consum en cada hospital:

Utilització terapèutica	Import	
Sida	20.827	36,5%
Hemodiàlisi	8.303	14,5%
Oncologia	3.392	6,0%
D'altres	24.581	43,0%
Total	57.103	100,0%

Quadre 11.9

Destaquen les adquisicions realitzades per al tractament de la SIDA i oncologia, ja que representen un alt percentatge del total de la despesa farmacèutica a cada centre hospitalari. Aquesta medicació està destinada en molts casos a pacients externs de l'hospital (no hospitalitzats).

D'altra banda cal indicar que els productes farmacèutics destinats a hemodiàlisi són adquirits pels hospitals i subministrats en distints centres concertats de la Conselleria de Sanitat.

Així mateix, s'ha realitzat un estudi comparatiu dels preus unitaris d'adquisició dels productes farmacèutics de major consum als hospitals fiscalitzats, sense obtenir-se diferències significatives entre ells, tret dels 4 casos que detallem tot seguit:

Producte	Preu unitari en euros		
	Mínim	Màxim	Diferència
Taxol 100 mg. 17 ml. vial	405,09	434,89	29,80
Neorecormon 50,000 u 10 ml. vial	408,59	453,90	45,31
Tienam 500 mg. I.V. 100 ml. monovial	9,72	11,60	1,88
Videx 400 mg comp. c/30	5,31	5,68	0,37

Quadre 11.10

12. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit que redundaran en una millora en la gestió econòmica dels centres hospitalaris:

1. Adoptar les mesures necessàries per a esmenar les deficiències destacades en els apartats 3.1 i 3.2 anteriors.
2. Caldria dotar als centres d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de manera que els responsables disposen d'una eina fonamental per a la seua gestió econòmica, la utilitat de la qual està desvirtuada pels desfasaments existents que dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.
3. Dotar els centres hospitalaris més importants de la figura de l'interventor perquè juntament amb una dotació econòmica suficient (tal com es recomana en el paràgraf anterior) disposen dels mecanismes de control adequats que garanteixen en major mesura el compliment del principi de legalitat en la gestió dels fons públics.
4. En l'àrea de compres i magatzems dels hospitals:
 - Desenvolupar amb caràcter general normes escrites que regulen els procediments de compres i magatzems.
 - Encara que el confrontament de les comandes amb els albarans i posteriorment d'aquests amb la factura és freqüent, no es deixa una adequada evidència d'haver executat el dit control.
 - Han d'establir-se els recomptes físics del material emmagatzemat amb caràcter periòdic i amb l'assistència de personal aliè al magatzem. Les diferències que poden sorgir entre el material comptat i les llistes teòriques han de ser investigats 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 tramitar-ne els corresponents expedients de contractació.
5. Tant en els Serveis Centrals de la Conselleria de Sanitat com als hospitals, els inventaris d'immobilitzat es limiten a recollir els aparells d'electromedicina i d'equips informàtics, per la qual cosa cal disposar d'inventaris generals de tot l'immobilitzat a fi d'identificar cada bé, mantenir un control adequat i poder realitzar correctament les amortitzacions per obtenir els costos de cada centre.
6. Una altra característica en els hospitals és l'existència d'elements propietat de tercers generalment ordinadors, material informàtic i de laboratori cedits per

laboratori i proveïdors. S'hi haurien d'implantar els procediments perquè la Direcció aprovés la seua cessió i el seu posterior control.

7. De l'estudi de les adquisicions realitzada 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; i, d'altra banda, l'existència de diferències en els preus d'adquisició dels mateixos productes comprats per diferents centres, a causa que cada centre compra de manera individual la gran part dels dits productes. Per tot això es recomana l'adquisició centralitzada del major nombre de productes, a fi d'obtenir els possibles estalvis, així com l'adequada catalogació, codificació i homogeneïtat entre els diferents centres.
8. El baix grau de compliment del capítol 7 ha sigut a causa dels excessius retards en les convocatòries per a subvencions i en la formalització de les pròrrogues dels convenis, sense temps material perquè els beneficiaris de les ajudes puguen realitzar les actuacions subvencionades i presentar la corresponent justificació, per la qual cosa caldrà prendre les mesures adients per agilitar la seua tramitació.