

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

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1 Antecedents

La llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat, va definir l'actual sistema sanitari públic unificant totes les estructures i els serveis públics en un únic Sistema Nacional de Salut, format pel conjunt dels serveis de salut de les distintes comunitats autònomes, els quals integren tots els centres, serveis i establiments de les mateixes comunitats autònomes, de les diputacions provincials, dels ajuntaments i de qualssevol altres administracions territorials intracomunitàries, sota la responsabilitat i gestió de la respectiva comunitat autònoma.

En aplicació de la Llei General de Sanitat, i per mitjà de la llei de la Generalitat Valenciana 8/1987, de 4 de desembre, 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 en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, gestionant i prestant els serveis relatius a aquesta matèria; en particular, les funcions i serveis de l'Institut Nacional de Salut traspassats a la Comunitat Valenciana pel 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 1994, va suprimir el SVS com a organisme autònom i establí que la Conselleria de Sanitat assumís les funcions que exercia l'organisme extingit, tot integrant-ne la comptabilitat plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

A la data de redacció del present informe, el més important centre sanitari de titularitat local pendent de ser transferit a la Generalitat Valenciana, és l'Hospital General de València, dependent de la Diputació Provincial; si bé és cert que, des d'un punt de vista funcional, està plenament integrat en la xarxa sanitària autonòmica.

Les dotacions pressupostàries fiscalitzades es troben incloses funcionalment en els següents programes de despesa:

- 412.21, "Atenció primària",
- 412.22, "Assistència especialitzada",
- 412.24, "Prestacions externes",
- 412.25, "Administració i serveis generals del SVS",
- 412.26, "Personal sanitari resident";

i orgànicament, en el servei 05, "Assistència sanitària", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat. Per tant, la fiscalització s'ha fet sobre la informació

economicopressupostària dels citats programes pressupostaris, agrupats en el Servei d'Assistència Sanitària.

## **1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat**

### **1.2.1 Estructura i funcions dels òrgans centrals més rellevants, a l'efecte de la fiscalització del Servei d'Assistència Sanitària**

El conseller és la superior autoritat de la Conselleria i n'és el màxim òrgan executiu.

La **Conselleria de Sanitat** s'estructura -d'acord amb el Reglament Orgànic i Funcional vigent en 1998, aprovat pel decret 33/1997, de 26 de febrer- en les unitats següents:

- Subsecretaria,
- Secretaria General,
- Direccions generals.

Les direccions generals són les següents:

- Direcció General de Recursos Econòmics,
- Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia,
- Direcció General d'Atenció Especialitzada,
- Direcció General de Salut Pública,
- Direcció General de Recursos Humans.

El Consell de Direcció de la Conselleria de Sanitat és l'òrgan col·legiat assessor del conseller i està integrat pel subsecretari, el secretari general, els directors generals i el director del Gabinet del Conseller.

La **Direcció General de Recursos Econòmics** és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'exercir les següents funcions, segons l'article 14 del Reglament Orgànic i Funcional:

- a) Elaboració, seguiment i gestió del pressupost de tots els òrgans i unitats de la Conselleria.
- b) Elaboració dels procediments de gestió de la nòmina del personal d'institucions sanitàries, en l'àmbit de les incidències, contingències fiscals i quotes socials.
- c) Gestió i coordinació dels ingressos pressupostaris per preus públics, taxes i sancions.

- d) Execució de la gestió econòmica i comptable dels distints òrgans i unitats de la Conselleria, i tramitació dels corresponents documents administratius.
- e) Programació i control de les inversions de la Conselleria, en allò relatiu a la planificació i seguiment de tals inversions.
- f) Gestió i coordinació dels ingressos de caràcter finalista que puga rebre la Conselleria.
- g) Disseny i introducció d'instruments, mecanismes i estratègies que tendisquen a optimitzar la gestió dels centres de la Conselleria, efectuant la implantació i el seguiment del sistema d'informació econòmica en tots els centres de gestió, i l'anàlisi de les dades obtingudes per mitjà d'aqueix sistema.
- h) Redacció i supervisió, si és el cas, dels projectes tècnics d'execució d'obres i instal·lacions.
- i) Seguiment i gestió de l'execució de les inversions en curs; revisió i aprovació de les certificacions d'obra, liquidacions i d'altres actes administratius que comporta el normal desenvolupament d'una inversió.
- j) Tramitació d'expedients de contractació administrativa centralitzats, i coordinació dels procediments de contractació dels centres de gestió; tots referits a inversions en obres i instal·lacions.
- k) Preparació i adjudicació d'aquells contractes de subministraments que, per la similitud de l'objecte o per tal d'obtenir millors condicions, siga convenient contractar globalment per a tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat.
- l) Formulació de les instruccions oportunes sobre normalització de material, estiga o no normalitzada la seua adquisició.
- m) Direcció de la política d'emmagatzemament de les institucions sanitàries, determinant els criteris òptims de gestió per a cada tipus de productes.
- n) Coordinació dels procediments de contractació dels centres de gestió; tots referits a l'aprovisionament de productes i serveis.
- o) Qualsevol altra que la legislació vigent atribuïska a l'Òrgan Central de Subministraments previst en l'article 47.3 de la Llei de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a 1994.

**La Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia** és l'òrgan directiu que programa i executa la política de la Conselleria, exerceix les seues competències en l'àmbit de l'atenció i assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana i té atribuïdes les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat en matèria d'atenció primària, farmàcia i prestacions complementàries. A aquesta Direcció s'adscriuen l'Àrea per a l'Ús Racional del Medicament i la Unitat de Coordinació de Salut Mental.

La **Direcció General d'Atenció Especialitzada** és l'òrgan directiu de la Conselleria que programa i executa la política de la Conselleria, exerceix les seues competències en l'àmbit de l'atenció i assistència sanitàries a la Comunitat Valenciana i té atribuïdes les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat en l'àmbit de l'atenció especialitzada. A aquesta Direcció General s'adscriu l'Àrea d'Activitat Assistencial.

La **Direcció General de Salut Pública** és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'exercir les funcions d'avaluació, control, prevenció, planificació, informació i formació en matèria de salut pública. A aquesta Direcció General s'adscriuen l'Àrea de Promoció de Salut i l'Institut Valencià d'Estudis de Salut Pública, el qual té l'organització i les funcions prevists en el seu reglament propi.

La **Direcció General de Recursos Humans** és l'òrgan directiu a què correspon executar la política de personal de la Conselleria. A aquesta Direcció General s'adscriu l'Àrea de Recursos Humans.

Cal assenyalar que el Reglament vigent en 1998 ha sigut substituït en 1999 pel nou Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat, aprovat pel decret 87/1999, de 30 de juliol.

### **1.2.2 Organització perifèrica**

A cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana hi ha una direcció territorial de la Conselleria de Sanitat, al front de la qual hi ha un director, que hi assumeix la representació de la Conselleria.

### **1.2.3 D'altres estructures organitzatives**

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals dels sistema sanitari, puix que es responsabilitzen de la gestió unitària dels centres i establiments del seu àmbit territorial.

Són òrgans de les àrees de salut:

- el consell de salut de l'àrea,
- el consell de direcció de l'àrea,
- la gerència de l'àrea.

Les àrees de salut es divideixen en zones bàsiques de salut, en cada una de les quals hi haurà un centre de salut per a l'atenció primària.

Cada àrea de salut estarà vinculada, o si més no disposarà, d'un hospital general, que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i de l'assistència especialitzada.

Per ordre de 27 de desembre de 1993 de la Conselleria de Sanitat i Consum, s'aprova el Mapa Sanitari de la Comunitat Valenciana, en el qual queden establides les àrees i zones de salut. Els districtes sanitaris establits provisionalment en el decret 122/1988 queden incorporats a les corresponents àrees de salut en la forma estipulada en l'annex a la dita ordre. Aquestes àrees i zones de salut han sigut parcialment modificades per l'ordre de 22 de desembre de 1994 de la Conselleria de Sanitat i Consum.

## 2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 2.1 Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions

En el quadre 2.1 es reflecteix, per capítols, el pressupost inicial del Servei d'Assistència Sanitària per a 1998, aprovat per la llei 15/1997, de 29 de desembre de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, que ascendia a 370.780 milions de pessetes. Les modificacions netes practicades en l'exercici s'elevaren a 12.221 milions de pessetes; la qual cosa dóna un pressupost definitiu de 383.001 milers de pessetes, amb un increment net del 3,3% sobre l'inicial.

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions netes	Pressupost definitiu	Variació
1. Despeses personal	176.819	7.385	184.204	+ 4,2%
2. Despeses funcionament	67.094	6.800	73.894	+10,1%
4. Transferències corrents	112.362	377	112.739	+ 0,3%
6. Inversions reals	12.934	-2.352	10.582	- 18,2%
7. Transferències de capital	1.571	9	1.580	+ 0,6%
8. Actius financers	0	2	2	-
<b>TOTAL</b>	<b>370.780</b>	<b>12.221</b>	<b>383.001</b>	<b>+ 3,3%</b>

Quadre 2.1

L'increment net de crèdits, respecte a la previsió inicial, que s'eleva a 3,3%, és superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 0,3%. Així mateix, l'augment del pressupost definitiu, respecte a 1997, ha sigut del 7,0% (vegeu el quadre 2.3).

La gestió dels expedients de modificació pressupostària durant 1998 ha seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana; es fiscalitzen de forma conjunta i se'n mostren els resultats en l'informe del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

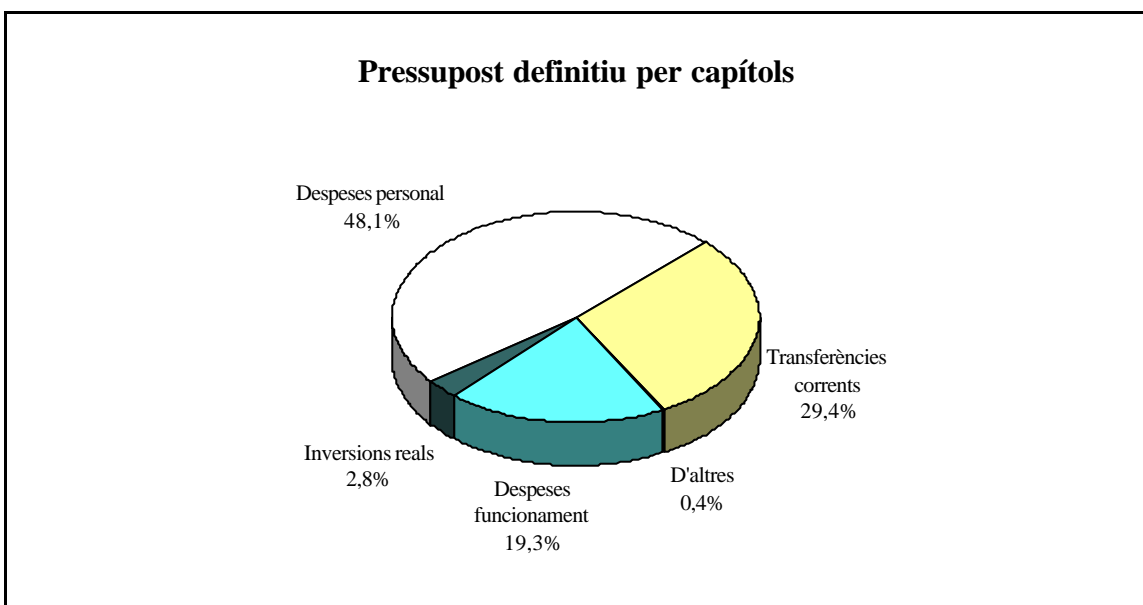
Tal com s'indica en l'apartat 2.4 del present informe, existeixen defectes en la imputació temporal de les despeses; fonamentalment per insuficiència en les dotacions pressupostàries.

### 2.2 Execució del pressupost

En el quadre 2.2 es mostra l'execució del pressupost de despeses del Servei d'Assistència Sanitària, expressat en milions de pessetes.

Capítols	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau complim.
1. Despeses personal	184.204	184.204	181.205	2.999	100,0%	98,4%
2. Despeses funcionam.	73.894	72.758	56.036	16.722	98,5%	77,0%
4. Transfs. corrents	112.739	111.961	107.869	4.092	99,3%	96,3%
6. Inversions reals	10.582	9.305	3.422	5.883	87,9%	36,8%
7. Transfs. de capital	1.580	1.295	124	1.171	82,0%	9,6%
8. Actius financers	2	2	2	0	100,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>383.001</b>	<b>379.525</b>	<b>348.658</b>	<b>30.867</b>	<b>99,1%</b>	<b>91,9%</b>

Quadre 2.2



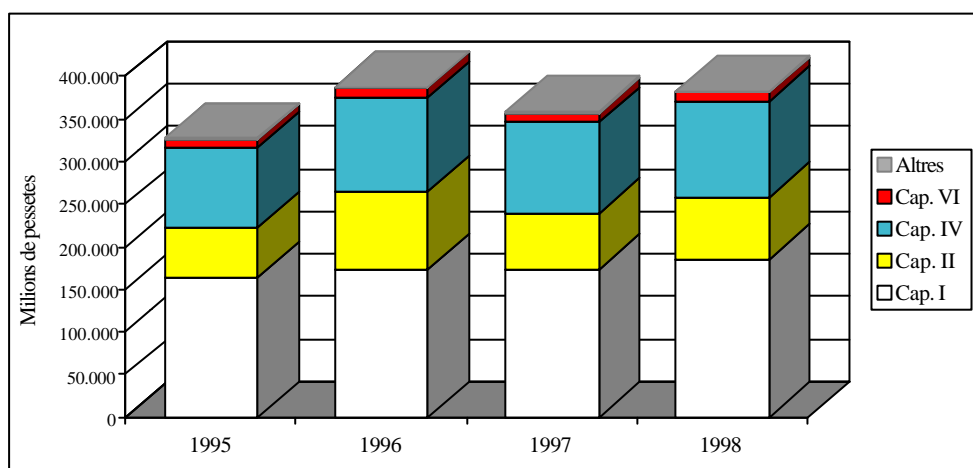
El grau d'execució el pressupost de despeses de l'exercici de 1998 ha sigut elevat, 99,1%, i el de compliment ha sigut del 91,9%.

L'evolució interanual dels distints capítols del pressupost definitiu de despeses es pot veure en el següent quadre 2.3 i en el gràfic associat.



Capítol	Pressupost definitiu				Variació anual		
	1995	1996	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Capítol I	163.663	172.928	174.022	184.204	5,7%	0,6%	5,9%
Capítol II	59.528	92.459	64.674	73.894	55,3%	-30,1%	14,3%
Capítol III	95	48	60	0	-49,5%	25,0%	-100,0%
Capítol IV	93.013	109.966	107.584	112.739	18,2%	-2,2%	4,8%
Capítol VI	10.352	11.156	10.713	10.582	7,8%	-4,0%	-1,2%
Capítol VII	526	319	797	1.580	-39,4%	149,8%	98,2%
Capítol VIII	0	1	2	2	-	100,0%	0,0%
<b>Total</b>	<b>327.177</b>	<b>386.877</b>	<b>357.852</b>	<b>383.001</b>	<b>18,2%</b>	<b>-7,5%</b>	<b>7,0%</b>

Quadre 2.3



En el quadre 2.4 es pot observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de 1998, per capítols pressupostaris i detallat per centres de gestió; i en el quadre 2.5, les obligacions reconegudes durant l'exercici, distribuïdes segons la mateixa estructura, de capítol i centre.

PRESSUPOST DEFINITIU 1998								
		Capítol pressupostari						
Centre		I	II	IV	VI	VII	VIII	Total
0102	Atenció Primària Àrea 01	1.100	114	-	37	-	-	1.251
0134	Hospital de Vinaròs	1.910	736	-	13	-	-	2.659
0202	Atenció Primària Àrea 02	4.127	466	-	30	-	-	4.623
0231	Hospital Gral. Castelló	7.651	2.493	-	58	-	-	10.202
0232	Hospital Gran Via	2.666	797	-	18	-	-	3.481
0233	Hospital la Magdalena	863	283	-	16	-	-	1.162
0302	Atenció Primària Àrea 03	1.625	202	-	14	-	-	1.841
0357	Hospital de Sagunt	4.229	1.641	-	187	-	-	6.057
0402	Atenció Primària àrea 04	1.901	243	-	7	-	-	2.151
0461	Hospital la Malva-rosa	973	332	-	64	-	-	1.369
0463	Hospital Clínic Universitari	10.342	4.985	-	114	-	-	15.441
0502	Atenció Primària àrea 05	2.763	269	-	35	-	-	3.067
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.823	1.671	-	133	-	-	6.627
0559	Hospital Dr. Moliner	1.038	401	-	17	-	-	1.456
0602	Atenció Primària Àrea 06	2.677	298	-	8	-	-	2.983
0651	Hospital La Fe	29.690	10.861	-	442	-	2	40.995
0702	Atenció Primària Àrea 07	842	85	-	15	-	-	942
0754	Hospital de Requena	1.802	609	-	12	-	-	2.423
0802	Atenció Primària Àrea 08	2.321	252	-	23	-	-	2.596
0852	C.E. Juan Llorens	1.767	404	-	86	-	-	2.257
0902	Atenció Primària Àrea 09	2.494	382	-	64	-	-	2.940
0953	Hospital Dr. Peset	9.076	3.684	-	90	-	-	12.850
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.499	269	-	27	-	-	2.795
1064	Hospital Santa Llúcia	1.314	419	-	-	-	-	1.733
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.623	162	-	50	-	-	1.835
1155	Hospital de Gandia	4.011	1.483	-	38	-	-	5.532
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.575	160	-	81	-	-	1.816
1216	Hospital de Dénia	2.520	978	-	58	-	-	3.556
1302	Atenció Primària Àrea 13	2.180	198	-	47	-	-	2.425
1358	Hospital de Xàtiva	4.357	1.588	-	58	-	-	6.003
1362	Hospital d'Ontinyent	1.093	323	-	2	-	-	1.418
1401	Hospital Mare de Déu dels Lliris	4.037	1.476	-	28	-	-	5.541
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.635	181	-	49	-	-	1.865
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.459	180	-	72	-	-	1.711
1517	Hospital Vila-joiosa	3.566	1.322	-	32	-	-	4.920
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.347	207	-	16	-	-	1.570
1612	Hospital Sant Joan	4.760	1.957	-	91	-	-	6.808
1702	Atenció Primària Àrea 17	2.019	227	-	17	-	-	2.263
1715	Hospital d'Elda	4.219	1.627	-	48	-	-	5.894
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.737	228	-	18	-	-	1.983
1811	Hospital Gral. Alacant	12.337	4.963	-	165	-	-	17.465
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	814	288	-	38	-	-	1.140
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.607	232	-	21	-	-	1.860
1914	Hospital d'Elx	6.400	2.712	-	112	-	-	9.224
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.197	280	-	81	-	-	2.558
2019	Hospital d'Orihuela	3.721	1.426	-	188	-	-	5.335
0021	S.E.U. Elx-Alacant	1.007	98	-	7	-	-	1.112
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	242	376	185	-	-	-	803
0030	Direcció Territorial Alacant	1.923	3.131	33.341	36	-	-	38.431
0050	Direcció Territorial Castelló	1.194	2.268	11.395	5	-	-	14.862
0071	S.E.U. València	2.016	181	-	24	-	-	2.221
0078	Centre de Transfusions	1.330	1.310	8	112	-	-	2.760
0080	Direcció Territorial València	4.102	10.680	60.592	13	-	-	75.387
0090	Serveis Centrals	-	221	7.218	-	1.375	-	8.814
0092	Gestió Delegada	-	1.535	-	7.565	205	-	9.305
0000	Subsecretaria	2.683	-	-	-	-	-	2.683
<b>Total</b>		<b>184.204</b>	<b>73.894</b>	<b>112.739</b>	<b>10.582</b>	<b>1.580</b>	<b>2</b>	<b>383.001</b>

Abreviatures: S.E.U.- Servei especial d'urgència. C.E.- Centre d'especialitats.

Quadre 2.4

OBLIGACIONS RECONEGUDES 1998								
		Capítol pressupostari						
Centre		I	II	IV	VI	VII	VIII	Total
0102	Atenció Primària Àrea 01	1.100	109	-	37	-	-	1.246
0134	Hospital de Vinaròs	1.910	732	-	13	-	-	2.655
0202	Atenció Primària Àrea 02	4.127	448	-	30	-	-	4.605
0231	Hospital Gral. Castelló	7.651	2.481	-	58	-	-	10.190
0232	Hospital Gran Via	2.666	792	-	18	-	-	3.476
0233	Hospital la Magdalena	863	276	-	15	-	-	1.154
0302	Atenció Primària Àrea 03	1.625	194	-	12	-	-	1.831
0357	Hospital de Sagunt	4.229	1.634	-	187	-	-	6.050
0402	Atenció Primària Àrea 04	1.901	230	-	7	-	-	2.138
0461	Hospital la Malva-rosa	973	332	-	64	-	-	1.369
0463	Hospital Clínic Universitari	10.342	4.947	-	113	-	-	15.402
0502	Atenció Primària Àrea 05	2.763	266	-	34	-	-	3.063
0556	Hospital Arnau de Vilanova	4.823	1.646	-	105	-	-	6.574
0559	Hospital Dr. Moliner	1.038	397	-	17	-	-	1.452
0602	Atenció Primària Àrea 06	2.677	293	-	8	-	-	2.978
0651	Hospital La Fe	29.690	10.669	-	435	-	2	40.796
0702	Atenció Primària Àrea 07	842	83	-	15	-	-	940
0754	Hospital de Requena	1.802	609	-	12	-	-	2.423
0802	Atenció Primària Àrea 08	2.321	240	-	22	-	-	2.583
0852	C.E. Juan Llorens	1.767	404	-	86	-	-	2.257
0902	Atenció Primària Àrea 09	2.494	382	-	64	-	-	2.940
0953	Hospital Dr. Peset	9.076	3.674	-	90	-	-	12.840
1002	Atenció Primària Àrea 10	2.499	269	-	27	-	-	2.795
1064	Hospital Santa Llúcia	1.314	402	-	-	-	-	1.716
1102	Atenció Primària Àrea 11	1.623	141	-	47	-	-	1.811
1155	Hospital de Gandia	4.011	1.477	-	38	-	-	5.526
1202	Atenció Primària Àrea 12	1.575	157	-	78	-	-	1.810
1216	Hospital de Dénia	2.520	960	-	53	-	-	3.533
1302	Atenció Primària Àrea 13	2.180	197	-	46	-	-	2.423
1358	Hospital de Xàtiva	4.357	1.585	-	57	-	-	5.999
1362	Hospital d'Ontinyent	1.093	322	-	2	-	-	1.417
1401	Hospital Mare de Déu dels Liris	4.037	1.470	-	28	-	-	5.535
1402	Atenció Primària Àrea 14	1.635	180	-	41	-	-	1.856
1502	Atenció Primària Àrea 15	1.459	172	-	71	-	-	1.702
1517	Hospital Vila-joiosa	3.566	1.317	-	32	-	-	4.915
1602	Atenció Primària Àrea 16	1.347	188	-	16	-	-	1.551
1612	Hospital Sant Joan	4.760	1.955	-	91	-	-	6.806
1702	Atenció Primària Àrea 17	2.019	221	-	17	-	-	2.257
1715	Hospital d'Elda	4.219	1.626	-	48	-	-	5.893
1802	Atenció Primària Àrea 18	1.737	226	-	18	-	-	1.981
1811	Hospital Gral. Alacant	12.337	4.945	-	144	-	-	17.426
1818	Hospital St. Vicent del Raspeig	814	262	-	38	-	-	1.114
1902	Atenció Primària Àrea 19	1.607	229	-	17	-	-	1.853
1914	Hospital d'Elx	6.400	2.712	-	112	-	-	9.224
2002	Atenció Primària Àrea 20	2.197	272	-	66	-	-	2.535
2019	Hospital d'Orihuela	3.721	1.423	-	188	-	-	5.332
0021	S.E.U. Elx-Alacant	1.007	93	-	7	-	-	1.107
1400	Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	242	358	151	-	-	-	751
0030	Direcció Territorial Alacant	1.923	3.057	33.138	36	-	-	38.154
0050	Direcció Territorial Castelló	1.194	2.256	11.376	5	-	-	14.831
0071	S.E.U. València	2.016	158	-	24	-	-	2.198
0078	Centre de Transfusions	1.330	1.309	8	112	-	-	2.759
0080	Direcció Territorial València	4.102	10.635	60.215	13	-	-	74.965
0090	Serveis Centrals	-	194	7.073	-	1.116	-	8.383
0092	Gestió Delegada	-	1.152	-	6391	179	-	7.722
0000	Subsecretaria	2.683	-	-	-	-	-	2.683
<b>Total</b>		<b>184.204</b>	<b>72.758</b>	<b>111.961</b>	<b>9.305</b>	<b>1.295</b>	<b>2</b>	<b>379.525</b>

Abreviatures: S.E.U.- Servei especial d'urgència. C.E.- Centre d'especialitats.

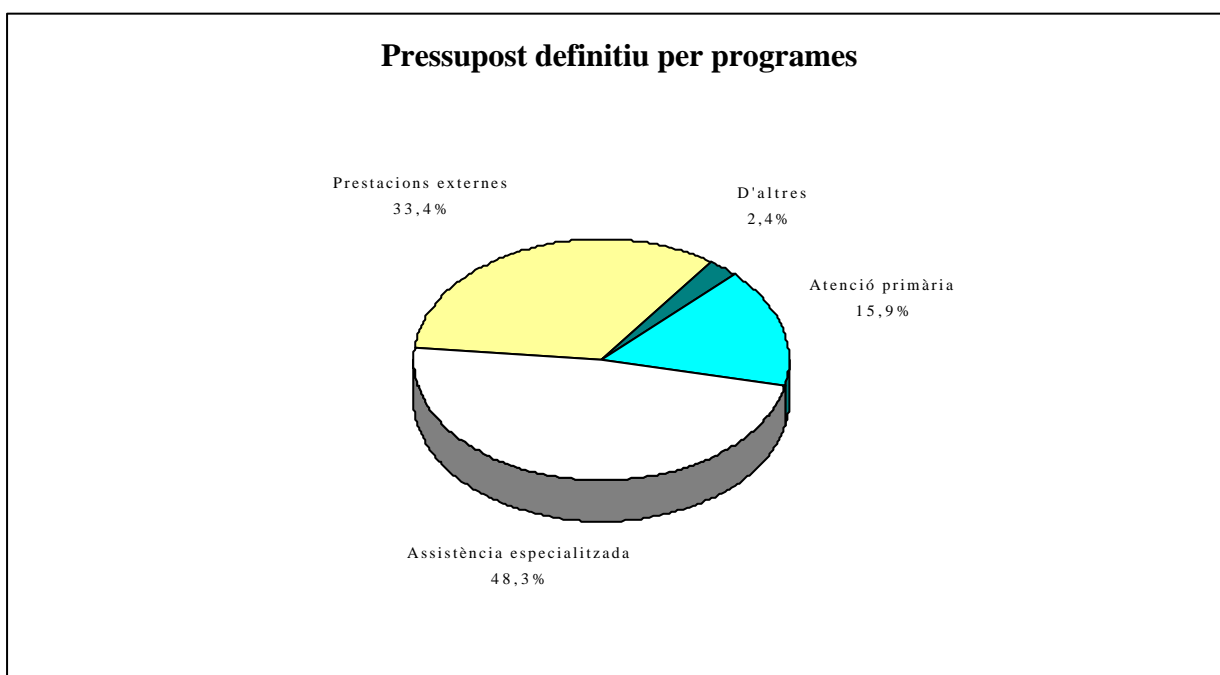
Quadre 2.5

### 2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

En el quadre 2.6 es mostra, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de despeses d'Assistència Sanitària per a l'exercici corrent de 1998, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen:

Programa	Capítol del pressupost de despeses						Total	
	1	2	4	6	7	8	pressupost	
412.21 Atenció primària	50.120	5.811	134	4.476	205	0	60.746	15,9%
412.22 Assist. especial.	125.089	51.555	962	6.092	1.325	2	185.025	48,3%
412.24 Prests. externes	0	16.071	111.643	0	50	0	127.764	33,4%
412.25 Admó. i servs. grals.	2.774	457	0	14	0	0	3.245	0,8%
412.26 Personal sanit. resid.	6.221	0	0	0	0	0	6.221	1,6%
<b>TOTAL</b>	<b>184.204</b>	<b>73.894</b>	<b>112.739</b>	<b>10.582</b>	<b>1.580</b>	<b>2</b>	<b>383.001</b>	<b>100,0%</b>
	<b>48,1%</b>	<b>19,3%</b>	<b>29,4%</b>	<b>2,9%</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	

Quadre 2.6



L'execució pressupostària de l'exercici per programes, es pot veure en el quadre següent, expressat en milions de pessetes:

Programa	Pressupost definitiu	Despeses comprom.	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	60.746	59.057	59.057	54.644	97,2%	92,5%
412.22 Assist. especialitzada	185.025	184.054	184.054	163.790	99,5%	89,0%
412.24 Prestacions externes	127.763	127.021	127.021	121.070	99,4%	95,3%
412.25 Admó. i servs. grals.	3.246	3.172	3.172	3.051	97,7%	96,2%
412.26 Personal sanit. resid.	6.221	6.221	6.221	6.103	100,0%	98,1%
<b>Total pressupost</b>	<b>383.001</b>	<b>379.525</b>	<b>379.525</b>	<b>348.658</b>	<b>99,1%</b>	<b>91,9%</b>

Quadre 2.7

L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut la complexitat o característiques concretes dels quals sobrepassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. El programa d'assistència especialitzada, amb 185.025 milions de pessetes de pressupost definitiu de despeses, significa el 48,3% del pressupost d'Assistència Sanitària i és, per tant, el més important quantitativament. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 67,6% de la despesa total del dit programa. Aquest es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa de prestacions externes és el segon en importància, ja que, amb 127.763 milions de pessetes de pressupost definitiu, absorbeix el 33,4% del pressupost total. En aquest programa, el capítol IV (la major part del qual correspon a prestacions farmacèutiques), en constitueix el 87,4% i l'analitzem en l'apartat 5 d'aquest informe.

## 2.4 Obligacions no reconegudes

### 2.4.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 1998

En el quadre 2.8 es mostren les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 1998, segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat. El detall s'expressa en milions de pessetes, per capítols i anys d'origen.

	1996	1997	Total
Capítol II	424	11.669	12.093
Capítol IV	-	19.232	19.232
<b>TOTAL</b>	<b>424</b>	<b>30.901</b>	<b>31.325</b>

Quadre 2.8

#### **2.4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1998**

Les obligacions no reconegudes per manca de crèdit, a 31 de desembre de 1998 i amb origen en el mateix exercici, s'eleva a 57.393 milions de pessetes, i no en queden pendents d'exercicis anteriors, segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics.

El detall de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1998 és el següent, en milions de pessetes:

Capítol II	19.283
Capítol IV	38.110
<b>TOTAL</b>	<b>57.393</b>

Quadre 2.9

Les obligacions del capítol segon es componen de 13.535 milions de pessetes, derivats d'adquisicions de béns corrents i serveis dels centres d'assistència especialitzada, i de 5.748 milions de pessetes, per prestacions externes concertades.

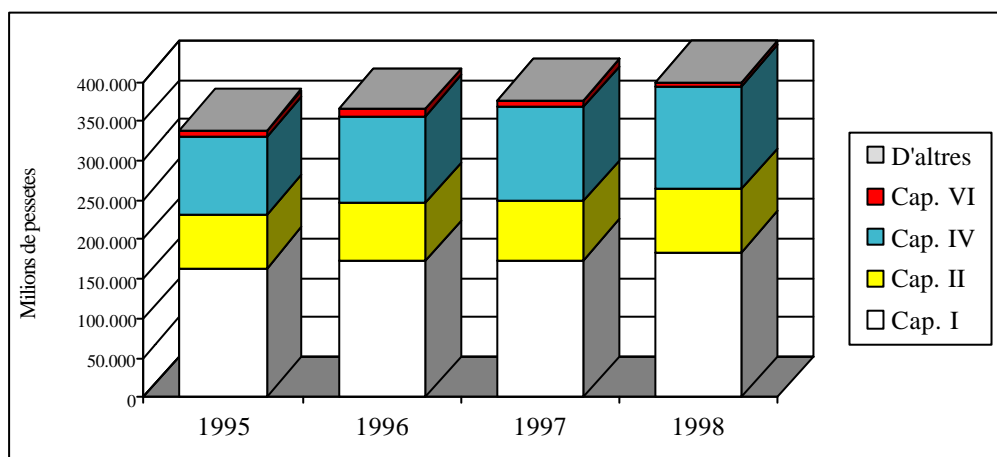
Quant a les obligacions del capítol quart, n'hi ha 37.506 milions de pessetes que corresponen a la facturació de setembre a desembre de 1998 per les prestacions de farmàcia, i 604 milions de pessetes, a despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids.

#### **2.5 Evolució de la despesa real**

D'acord amb el que hem analitzat en els apartats anteriors i amb la informació sobre la matèria proporcionada en informes d'exercicis anteriors, es pot determinar quina ha sigut la despesa real en cada un dels exercicis i la seua evolució interanual, tenint en compte les obligacions reconegudes en cada exercici, a les quals s'afegeixen les no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis i s'hi eliminen les comptabilitzades que corresponguen a períodes anteriors. El resultat es mostra en milions de pessetes en el quadre 2.10 i en el seu gràfic associat.

Capítol	Despesa real				Variació anual		
	1995	1996	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Capítol I	163.663	172.720	174.022	184.204	5,53%	0,75%	5,85%
Capítol II	66.965	73.289	75.438	79.948	9,44%	2,93%	5,98%
Capítol III	82	48	52	0	-41,46%	8,33%	-100,00%
Capítol IV	98.949	109.996	118.092	130.839	11,16%	7,36%	10,79%
Capítol VI	7.773	8.491	9.008	9.305	9,24%	6,09%	3,30%
Capítol VII	340	145	462	1.295	-57,35%	218,62%	180,30%
Capítol VIII	0	1	2	2	-	100,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>337.772</b>	<b>364.690</b>	<b>377.076</b>	<b>405.593</b>	<b>7,97%</b>	<b>3,40%</b>	<b>7,56%</b>

Quadre 2.10

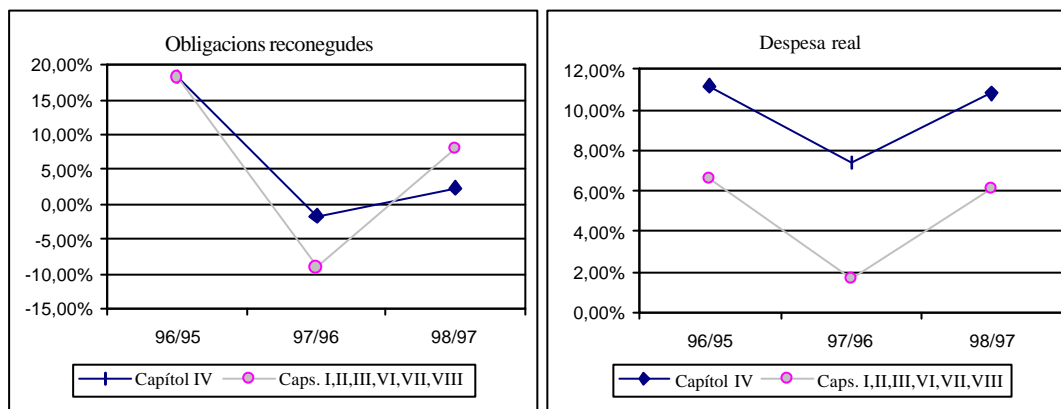


Si analitzem l'evolució de les obligacions reconegudes i l'evolució de la despesa real (segons que es mostra en el quadre 2.10), distingint entre l'evolució de la despesa del capítol IV i la de la resta de capítols del pressupost, tindrem:

Obligacions reconegudes	96/95	97/96	98/97
Capítol IV	+18,4%	-1,7%	+4,2%
Capítols I, II, III, VI, VII, VIII	+18,2%	-9,1%	+7,9%
<b>TOTAL</b>	<b>+18,3%</b>	<b>-7,0%</b>	<b>+6,2%</b>

Despesa real	96/95	97/96	98/97
Capítol IV	+11,2%	+7,4%	+10,8%
Capítols I, II, III, VI, VII, VIII	+6,6%	+1,7%	+6,1%
<b>TOTAL</b>	<b>+8,0%</b>	<b>+3,4%</b>	<b>+7,6%</b>

Quadre 2.1



En els gràfics anteriors es pot apreciar que l'evolució de les obligacions reconegudes és diferent a l'evolució de la despesa real. En aquest últim es veu com l'evolució de la despesa del capítol IV, el component principal del qual són les prestacions farmacèutiques, ha augmentat en els últims anys entre quatre i sis punts percentuals per damunt de l'increment mitjà anual dels altres capítols pressupostaris. Aquest augment està per damunt de l'increment de la inflació anual o de la taxa d'augment del P.I.B., encara que en línia amb els augments de la despesa farmacèutica que s'experimenta a escala nacional. Per a un major detall sobre l'evolució de la despesa en farmàcia, vegeu l'apartat 5.2.



### 3. DESPESES DE PERSONAL

La previsió definitiva del capítol I, "Despeses de personal", va ser de 184.204 milions de pessetes; cosa que representa el 48,1% del pressupost del Servei d'Assistència Sanitària a 31 de desembre de 1998. Aquest capítol és el més rellevant quantitativament del pressupost total.

En el quadre 3.1, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en milions de pessetes, el detall de les despeses de personal per articles pressupostaris, amb indicació del pressupost definitiu, de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 1998; així com el grau d'execució (que assoleix el 100%) i el de compliment (que és del 98,4%).

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
11. - Sous i salaris	119.154	119.154	119.152	100,0%	100,00%
12. - Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	32.755	32.755	29.996	100,0%	91,6%
13. - D'altres despeses socials	494	494	487	100,0%	98,6%
14. - Prestacions socials a càrrec de l'ocupador	3	3	3	100,0%	100,0%
15. - Retribucions variables (guàrdies, transplants, nocturnitat, etc.)	14.992	14.992	14.992	100,0%	100,0%
16. - Sous i cotitzacions socials personal substitut, no ILT (excedències, vacances, etc.)	11.503	11.503	11.372	100,0%	98,9%
17. - Sous i cotitzacions socials personal substitut, per ILT	5.303	5.303	5.203	100,0%	98,1%
<b>TOTAL</b>	<b>184.204</b>	<b>184.204</b>	<b>181.205</b>	<b>100,0%</b>	<b>98,4%</b>

Quadre 3.1

Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal dels programes d'Assistència Sanitària s'ha fet conjuntament amb els de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat, perquè la seua comptabilitat està integrada en la de la Generalitat Valenciana.

#### 4. DESPESES DE FUNCIONAMENT

##### 4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el quadre 4.1 es mostra l'execució dels programes del capítol II corresponents al Servei d'Assistència Sanitària.

Les previsions definitives d'aquests programes en el capítol II, han ascendit a 73.894 milions de pessetes; cosa que representa el 19,3% del pressupost total anual d'Assistència Sanitària i que denota un increment del 14,3%, respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses d'aquest capítol es concreta en el programa d'assistència especialitzada, que, amb 51.555 milions de pessetes, n'absorbeix el 69,8% del pressupost definitiu.

Programa	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	5.811	5.266	3.545	90,6%	67,3%
412.22 Assistència especialitzada	51.555	51.105	38.155	99,1%	74,7%
412.24 Prestacions externes	16.071	16.004	14.063	99,6%	87,9%
412.25 Admó. i serveis grals.	457	383	273	83,8%	71,3%
<b>TOTAL</b>	<b>73.894</b>	<b>72.758</b>	<b>56.036</b>	<b>98,5%</b>	<b>77,0%</b>

Quadre 4.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 ascendiren a 72.758 milions de pessetes; cosa que demostra un grau d'execució del 98,5%. El grau de compliment es xifra en el 77,0%.

L'adequada interpretació de les xifres anteriors exigeix tenir en compte l'evolució de les obligacions no reconegudes; tal i com es mostra en el quadre següent:

Any d'origen	Obligs. no recon. a 31-12-97	Regularitzs.	Obligs. no recon. a 01-01-98	Deute imputat a 1998	Deute amb origen en 1998	Deute pendent a 31-12-98
1996	424	-	424	424	-	-
1997	12.196	(527)	11.669	11.669	-	-
1998	-	-	-	-	19.283	19.283
<b>TOTAL</b>	<b>12.620</b>	<b>(527)</b>	<b>12.093</b>	<b>12.093</b>	<b>19.283</b>	<b>19.283</b>

Quadre 4.2

Les regularitzacions del quadre anterior consisteixen en l'anul·lació de 527 milions de pessetes, que corresponen fonamentalment a partides duplicades en la relació de l'exercici de 1997.

En els apartats següents es comenten amb major detall els components d'aquest capítol; així com els resultats de la fiscalització que hi hem realitzat.

#### **4.2 Programa de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens**

En aquest epígraf s'analitzen les despeses derivades de l'assistència sanitària prestada per unes altres administracions públiques o per ens privats, amb la finalitat de complementar els recursos disponibles en les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana.

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens es realitza per un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei. Les tarifes aplicades a l'assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1998, foren les aprovades per mitjà de l'ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens durant 1998, l'han efectuada fonamentalment les tres direccions territorials.

Les obligacions reconegudes per aquest concepte en 1998 han ascendit a 16.004 milions de pessetes; el detall n'és el que es mostra en el quadre 4.3, en milions de pessetes.

<b>Concepte</b>	<b>Àrea Alcoi</b>	<b>D.T. Alacant</b>	<b>D.T. Castelló</b>	<b>D.T. València</b>	<b>Serveis centrals</b>	<b>Total</b>
Concerts centres hospitalaris	107	172	830	3.172		4.281
Concerts diàlisi	6	1.027	589	2.734		4.356
Concerts oxigenoteràpia	83	826	337	2.799		4.045
Servei concertat transports	103	781	363	1.622		2.869
D'altres serveis	9	119	101	121	103	453
<b>Total programa 412.24</b>	<b>308</b>	<b>2.925</b>	<b>2.220</b>	<b>10.448</b>	<b>103</b>	<b>16.004</b>

Quadre 4.3

En el quadre 4.4 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució de les obligacions reconegudes per assistència sanitària amb mitjans aliens durant els dos últims exercicis.

Concepte	1998	1997	98/97
Concerts amb centres hospitalaris	4.281	2.744	+56,0%
Concerts diàlisi	4.356	5.777	-24,6%
Oxigenoteràpia i d'altres tecnologies	4.045	907	+346,0%
Servei concertat transport sanitari	2.869	2.308	+24,3%
D'altres serveis	453	285	+58,9%
<b>Total assistència sanitària amb mitjans aliens</b>	<b>16.004</b>	<b>12.021</b>	<b>+33,1%</b>

Quadre 4.4

Per a l'adequada interpretació de les xifres del quadre anterior, és necessari considerar la situació de les obligacions no reconegudes en els exercicis de 1997 i 1998, ja que la xifra d'obligacions de l'exercici de 1997 imputades al pressupost de 1998 va ser de 4.109 milions de pessetes i les obligacions no reconegudes a la data de tancament de l'exercici de 1998 van ser de 5.748 milions de pessetes, originades en el mateix exercici de 1998.

Una vegada realitzats els ajusts temporals per a imputar les despeses a l'exercici en què s'han produït, resulta que les despeses reals han passat de 16.130 milions de pessetes en 1997 a 17.643 milions de pessetes en 1998; la qual cosa significa un increment del 9,4%.

A més a més, s'hi ha produït una ampliació en el tipus de serveis concertats, que comentarem més endavant.

A partir de la informació facilitada per les direccions territorials i l'Àrea de Salut d'Alcoi, referent a la facturació de les empreses concertades i no concertades, hem comprovat que els preus unitaris aplicats no han superat els aprovats per la Conselleria de Sanitat i que -quan ha sigut el cas- han coincidit amb els estipulats en els contractes respectius.

En 1996 es va licitar per concurs públic la major part dels concerts que foren prorrogats per a l'exercici de 1998; encara que hi van continuar en vigor alguns dels signats en els exercicis de 1994 i 1995. La licitació de nous concerts permeté actualitzar la cobertura de l'assistència concertada, de manera que en 1998 el volum de facturació corresponent a serveis no concertats ascendí solament a 350 milions de pessetes, xifra que representa el 2,2% del total d'obligacions reconegudes en 1998 per assistència sanitària amb mitjans aliens; en l'exercici de 1997 aqueixa proporció havia assolit un nivell del 3,6%.

Durant 1998 únicament es subscriu un nou contracte per a estudis neurofisiològics a la província d'Alacant, per un import previst de 13 milions de pessetes.

En la revisió dels expedients de pròrroga d'alguns contractes signats en exercicis anteriors, hem comprovat que hi consta la proposta pròrroga de la Direcció General d'Assistència Especialitzada i la comunicació del conseller de Sanitat a la Intervenció Delegada.

En general, cal recomanar que els pressuposts dels contractes s'aproximen tant com es puga a les prestacions reals, ja que -com indicarem- s'han produït importants diferències entre ambdues magnituds en diversos casos. A continuació hi farem les observacions que s'han considerat més rellevants.

#### a) **Concerts amb centres hospitalaris**

El més important és el concert amb l'Institut Valencià d'Oncologia (I.V.O.). La pròrroga per a l'exercici de 1998 del contracte de 15 de maig de 1996, per a la prestació d'assistència als malalts oncològics, fixava en 2.139 milions de pessetes l'estimació del seu import per a aqueix exercici; xifra que representava un increment de 39 milions de pessetes sobre les previsions pressupostàries de 1997. En l'expedient no consta que s'haja actualitzat la fiança inicial dipositada per l'adjudicatari, l'import de la qual és de 5 milions de pessetes.

En l'exercici de 1998, les obligacions reconegudes ascendiren a 2.400 milions de pessetes, amb la distribució per centres de despesa que es mostra en el quadre següent. Tanmateix, l'import de la facturació de l'Institut Valencià d'Oncologia per la prestació dels serveis efectuats en 1998, ha sigut de 3.599 milions de pessetes. Per això, és necessari que l'import de les previsions pressupostàries siga revisat, a fi d'ajustar-lo a les necessitats reals.

<b>Centre de despesa</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Obligacions no reconegudes</b>
Direcció Territorial d'Alacant	38	21
Direcció Territorial de Castelló	70	38
Direcció Territorial de València	2.216	1.109
Àrea de Salut d'Alcoi	76	31
<b>TOTAL</b>	<b>2.400</b>	<b>1.199</b>

Quadre 4.5

Sota aquest mateix epígraf, es comptabilitzen diversos concerts amb centres hospitalaris, amb unes obligacions reconegudes conjuntes que representen un increment del 56% respecte a l'any anterior, a causa d'un gran increment en el nombre de serveis prestats i de la implantació d'uns altres de nous, com ara el lloguer de quiròfans o les estades en unitats de vigilància intensiva.

**b) Concerts de diàlisi**

Per resolució de 10 d'octubre de 1995, s'adjudicà a setze empreses el concurs per a la prestació del servei de diàlisi fins al 31 de desembre de 1996, i se n'ha prorrogat la vigència dels contractes fins al 31 de desembre de 1998.

L'import total contractat per a l'exercici de 1998 ascendia a la quantitat de 3.742 milions de pessetes. Tanmateix, l'import de la facturació real va ser de 4.493 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes al final de l'exercici ascendiren a 4.356 milions de pessetes; això significa una disminució del 24,6% respecte a l'any anterior, motivada principalment per reajusts en els preus concertats inicialment.

**c) Oxigenoteràpia i d'altres tecnologies**

La prestació del servei d'oxigenoteràpia va ser adjudicada el 3 d'agost de 1994 a tres empreses. Amb data 3 de gener de 1995, es va subscriure la pròrroga dels dits contractes per a l'exercici de 1995. Posteriorment, el 28 de desembre, s'acordà ampliar-ne la vigència fins que es signassen nous contractes, la licitació dels quals hom preveia realitzar en 1996; tanmateix, com que la dita licitació no es va efectuar, els contractes es prorrogaren fins a l'exercici de 1998.

L'import total contractat per a aquest exercici ascendia a la quantitat de 1.030 milions de pessetes; però cal indicar que l'import de la facturació real arribà als 2.011 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes per oxigenoteràpia s'elevaren a 1.814 milions de pessetes, que denoten un increment del 100%, a causa de la gran demanda del servei d'oxigenoteràpia a domicili.

Les obligacions reconegudes per altres tecnologies s'elevaren a 2.231 milions de pessetes, degudes a la massiva implantació de tècniques com la ressonància magnètica i el T.A.C.

**d) Servei concertat de transport sanitari**

Els concerts subscrits en 1994 i 1995 per a la prestació del servei sanitari en ambulància, foren prorrogats per a l'exercici de 1998. L'import total contractat per a l'exercici de 1998 ascendia a la quantitat de 1.897 milions de pessetes; però l'import de la facturació real va ser de 2.751 milions de pessetes. Les obligacions reconegudes ascendiren a 2.869 milions de pessetes; cosa que significa un 24,3% d'increment respecte a l'any anterior.

**4.3 Contractació administrativa centralitzada i revisió d'expedients**

A l'objecte d'establir un mecanisme per a l'adquisició centralitzada de productes i serveis, l'ordre de 19 de gener de 1996, de la Conselleria de Sanitat i Consum va crear la

Central de Compres de Béns i Serveis, adscrita a la Direcció General de Recursos Econòmics i dins de l'àmbit de competències de la Direcció de l'Àrea d'Infraestructures i Aprovisionament.

La seua estructura organitzativa es concreta en els dos òrgans següents:

- La Comissió de Compres, que es configura com un òrgan col·legiat encarregat de coordinar la política d'aprovisionament de productes i serveis de la Conselleria de Sanitat, amb funcions consultives i executives.
- El Servei d'Aprovisionament, que, en coordinació amb la Comissió de Compres, és l'encarregat de preparar i adjudicar els contractes de serveis i subministraments que es realitzen de forma centralitzada per a tot l'àmbit de la Conselleria de Sanitat i Consum, així com de la normalització de productes i de la política d'emmagatzemament de les institucions sanitàries. També té a càrrec seu la coordinació dels procediments de contractació dels centres de gestió, referits a l'aprovisionament de productes i serveis.

Els contractes tramitats per mitjà de la Central de Compres es denominen de "determinació del tipus (preu) i selecció de proveïdors", perquè el seu objecte és establir un determinat nombre de proveïdors, que seran els subministradors exclusius de la família de productes o serveis de què es tracte per als centres de la Conselleria de Sanitat.

El procediment que s'hi segueix amb aquest sistema és el següent:

- a) En primer lloc, la Central de Compres actua promovent la contractació seleccionant els proveïdors pel procediment de concurs públic, per a una determinada classe de producte.
- b) Una vegada seleccionats, es determina el preu unitari per a una vigència de tres, sis, vuit o dotze mesos, pel procediment negociat. Transcorregut aqueix període, es produeix una nova negociació amb tots els proveïdors prèviament seleccionats pel mateix procediment.
- c) Posteriorment, cada centre de la Conselleria de Sanitat, a la mesura de les seues necessitats, va fent les comandes als proveïdors seleccionats per mitjà de la Central de Compres.

Per això, la quantia total que s'ha d'adquirir a cada proveïdor només es coneixerà al final de la vigència de cada contracte, en funció de les comandes realitzades.

L'experiència acumulada en el temps de funcionament de la Central de Compres, permet concloure que ofereix, si més no, dos avantatges sobre el sistema tradicional d'adquisició particular per part de cada centre:

- 1) Al catalogar i codificar tots els productes que s'adquireixen en els centres sanitaris, es redueix el nombre de tals productes de forma important, s'agilita la

gestió i es determina la qualitat i les característiques que es consideren necessàries.

- 2) En adjudicar conjuntament totes les comandes d'un període a proveïdors prèviament seleccionats per concurs, es poden obtenir reduccions dels preus.

Des de la seua posada en marxa en 1996, el volum de les adquisicions efectuades pels centres a través de la Central de Compres s'ha incrementat notablement; com mostra el quadre següent.

	1996	1997	1998
Nombre de comandes	919	14.223	25.794
Import de les comandes (en milions ptes.)	202	2.282	3.981

Quadre 4.5

En el quadre 4.6, elaborat a partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat a aquesta Sindicatura, es mostren els tipus de contractes gestionats, el sistema d'adjudicació, el pressupost d'adjudicació i l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contractes		Total		Revisats	
		Milions ptes.	Nombre expedients	Milions ptes.	Nombre expedients
Suministrs.	Concurs públic	344	22	267	1
	Procediment negociat	10	1	-	-
	Emergència	33	1	-	-
	<b>Total</b>	<b>387</b>	<b>24</b>	<b>267</b>	<b>1</b>
Assist. tècnica i d'altres	Concurs públic	137	2	104	1
	Procediment negociat	25	3		
	<b>Total</b>	<b>162</b>	<b>5</b>	<b>104</b>	<b>1</b>
<b>De determinació de tipus i proveïdors</b>		-	<b>22</b>	-	<b>1</b>

Quadre 4.6

A més dels contractes recollits en el quadre anterior, s'ha tramitat la pròrroga de sis expedients d'assistència tècnica (neteja, seguretat...), per un import global de 7.513 milions de pessetes, en els quals consta la documentació referida en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



L'examen dels expedients ha tingut com a objecte determinar si han sigut tramitats d'acord amb la normativa aplicable, acomplint els terminis que s'hi preveuen, si contenen tota la documentació de suport exigida i si els procediments seguits en la pràctica són conformes a principis raonables de control intern.

També s'ha revisat una mostra dels documents comptables referits als dits expedients seleccionats.

En general, per a tots els contractes revisats, tant en aquest capítol com en el d'inversions, es pot recordar allò que es preceptua en l'article 118 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (L.C.A.P.), relatiu a l'obligació de l'Administració autonòmica de portar un registre públic de contractes, als efectes prevists en la norma citada.

De la revisió dels expedients, destaquen els aspectes següents:

**a) Expedient número 125/98: talonaris de receptes mèdiques**

L'objecte d'aquest expedient és l'adquisició de talonaris de receptes mèdiques, per mitjà de concurs públic, que s'adjudica en procediment obert per un import de 267 milions de pessetes.

Després de revisar la documentació presentada, no podem assenyalar cap incidència significativa.

**b) Expedient 27/98: manteniment i desenvolupament de diverses aplicacions informàtiques i suport tècnic durant 1998**

Es tracta d'un expedient d'assistència tècnica, per tramitació anticipada i urgent, amb vigència exclusiva per a 1998. Tant els documents de preparació, com els d'adjudicació, s'ajusten a la legislació aplicable. Únicament es pot assenyalar que, d'un dels adjudicataris, no en consta la classificació requerida.

**c) Expedient número 100/98: adquisició de principis actius**

L'objecte d'aquest expedient, amb unes obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 per import de 298 milions de pessetes, és la determinació del tipus i selecció de proveïdors. Hem revisat la documentació tant de la fase de preparació, com de l'adjudicació i execució anual, la qual compleix tots els requisits legalment establits, compresa la presentada pels adjudicataris; segons que es desprén d'una mostra seleccionada a l'atzar.

Després de revisar la documentació presentada, no podem assenyalar cap incidència significativa.

#### 4.4 Contractació administrativa descentralitzada i revisió d'expedients

Per a aquesta fiscalització específica de l'exercici de 1998, hem seleccionat els hospitals Clínic Universitari de València, Universitari de Sant Joan d'Alacant i Comarcal de Vinaròs.

El treball realitzat ha consistit a analitzar els capítols de despeses de funcionament i d'inversions reals, quant a la gestió pressupostària i les obligacions no reconegudes; també hi hem revisat els procediments de contractació, la justificació i comptabilitat de les despeses i els circuits de compres i magatzems.

##### a) **Gestió pressupostària del capítol II i obligacions no reconegudes**

El pressupost definitiu total per capítols dels tres hospitals fiscalitzats, així com els respectius graus d'execució i compliment, es mostren, en milers de pessetes, en el quadre 4.9.

Descripció	Pressupost definitiu			Grau d'execució			Grau de compliment		
	H.C.	H.J.	H.V.	H.C.	H.J.	H.V.	H.C.	H.J.	H.V.
1 Desps. personal	9.358.459	4.553.057	1.836.040	100%	100%	100%	98%	98%	98%
2 Desps. funcion.	4.984.535	1.957.463	735.398	99%	100%	100%	71%	73%	73%
6 Invers. reals	113.915	90.683	13.276	99%	100%	100%	35%	17%	20%
<b>Total prog. 412.22</b>	<b>14.456.909</b>	<b>6.601.203</b>	<b>2.584.714</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>89%</b>	<b>90%</b>	<b>74%</b>
1 Desps.. personal	984.226	207.244	74.282	100%	100%	100%	98%	98%	98%
<b>Total prog. 412.26</b>	<b>984.226</b>	<b>207.244</b>	<b>74.282</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>
<b>Total general</b>	<b>15.441.135</b>	<b>6.808.447</b>	<b>2.658.996</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>89%</b>	<b>90%</b>	<b>76%</b>

H.C.: Hospital Clínic Universitari

Prog. 412.22: Assistència especialitzada

H.J.: Hospital Universitari St. Joan d'Alacant

Prog. 412.26: Personal sanitari resident

H.V.: Hospital Comarcal de Vinaròs

Quadre 4.9

Les despeses de funcionament dels tres hospitals oscil·len entre el 28% i el 32% del pressupost definitiu total; la resta es destina a les despeses de personal i a les inversions reals.

Quant a les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", en el quadre 4.10 se'n mostra un detall per conceptes, en milers de pessetes; així com la seua comparació amb les reconegudes en l'exercici anterior i els percentatges de variació que representen.

Concepte econòmic	Total obligs. reconegudes		Variació 98/97	
	1997	1998		
Hospital Clínic València				
222 Reparació i conservació béns	298.223	318.729	20.506	6,9%
223 Subministraments	3.340.770	3.626.943	286.173	8,6%
224 Transports i comunicacions	79.658	78.640	-1.018	-1,3%
225 Treballs realitzats per altres empreses	715.267	763.660	48.393	6,8%
22X D'altres conceptes	207.069	158.996	-48.073	-23,2%
<b>Total capítol II</b>	<b>4.640.987</b>	<b>4.946.968</b>	<b>305.981</b>	<b>6,6 %</b>
Hospital Sant Joan Alacant				
222 Reparació i conservació béns	193.586	190.423	-3.163	-1,6%
223 Subministraments	1.024.325	1.176.905	152.580	14,9%
224 Transports i comunicacions	30.680	29.542	-1.138	-3,7%
225 Treballs realitzats per altres empreses	488.178	504.213	16.035	3,3%
22X D'altres conceptes	53.006	54.021	1.015	1,9%
<b>Total capítol II</b>	<b>1.789.775</b>	<b>1.955.104</b>	<b>165.329</b>	<b>9,2 %</b>
Hospital Comarcal Vinaròs				
222 Reparació i conservació béns	50.718	65.331	14.613	28,8%
223 Subministraments	487.454	521.929	34.475	7,1%
224 Transports i comunicacions	13.722	10.574	-3.148	-22,9%
225 Treballs realitzats per altres empreses	68.391	75.678	7.287	10,7%
22X D'altres conceptes	47.929	58.728	10.799	22,5%
<b>Total capítol II</b>	<b>668.214</b>	<b>732.240</b>	<b>64.026</b>	<b>9,6 %</b>

Quadre 4.10

Segons que es desprén de les dades del quadre anterior, en l'exercici de 1998 s'ha experimentat un augment de les obligacions reconegudes en els tres hospitals fiscalitzats, que oscil·la entre el 6,6% i el 9,6%, respecte a l'exercici de 1997.

En tots els casos, el concepte 223, "Subministraments" és el de major pes específic dins del capítol, ja que absorbeix entre el 60% i el 73% del total de les despeses de funcionament. Dins d'aquest concepte s'inclouen, a més dels consums comuns a qualsevol altra entitat (electricitat, aigua, gas, combustible...), els específics dels centres sanitaris, entre els quals destaquen els productes farmacèutics, el material sanitari i els productes alimentaris. Aquests tres tipus de subministraments representen entre el 72% i

el 81% de les obligacions reconegudes en el concepte de "Subministraments" durant l'exercici de 1998.

Les obligacions no reconegudes en el pressupost de l'exercici de 1998 han experimentat en els tres hospitals un creixement molt significatiu, tal com es pot apreciar en el quadre 4.11, en el qual es detalla, per conceptes i en milers de pessetes, el deute no imputat al pressupost de 1998; així com la variació produïda respecte a l'exercici anterior.

Concepte econòmic	Deute		Augment
	1997	1998	
Hospital Clínic València			
222 Reparació i conservació béns	9.929	42.055	32.126
223 Subministraments	707.920	1.624.121	916.201
225 Treballs realitzats per altres empreses	13.605	21.978	8.373
227 Material oficina	495	25.488	24.993
22X D'altres conceptes	866	2.288	1.422
<b>Total capítol II</b>	<b>732.815</b>	<b>1.715.930</b>	<b>983.115</b>
Hospital Sant Joan Alacant			
222 Reparació i conservació béns	7.867	9.362	1.495
223 Subministraments	143.193	423.683	280.490
225 Treballs realitzats per altres empreses	3.108	13.301	10.193
227 Material oficina	6.589	7.916	1.327
22X D'altres conceptes	553	1.144	591
<b>Total capítol II</b>	<b>161.310</b>	<b>455.406</b>	<b>294.096</b>
Hospital Comarcal Vinaròs			
222 Reparació i conservació béns	1.907	1.380	-527
223 Subministraments	39.455	65.889	26.434
225 Treballs realitzats per altres empreses	93	663	570
227 Material oficina	156	392	236
<b>Total capítol II</b>	<b>41.611</b>	<b>68.324</b>	<b>26.713</b>

Quadre 4.11

Com podem veure en els quadres 4.11 i 4.12, en 1998 el deute desplaçat és major que l'assumit d'exercicis anteriors; cosa que evidencia una insuficiència pressupostària significativa.

La partida de subministraments és la més significativa en els tres hospitals i, dins d'aquesta, les despeses corresponents a material sanitari i productes farmacèutics, produïdes fonamentalment -segons explicacions obtingudes dels responsables dels centres- per un increment en el nombre i els costos unitaris dels tractaments anti S.I.D.A. i dels tractaments oncològics.

En el quadre 4.12 s'ha calculat, en milers de pessetes, l'import de les obligacions realment imputables als exercicis de 1997 i 1998, tenint en compte l'efecte del deute comptabilitzat en aqueixos exercicis, a fi de calcular la variació que han experimentat les despeses reals en els exercicis considerats.

Concepte	Imports		
	H.C.	H.J.	H.V.
Obligacions reconegudes a 31/12/97	4.640.987	1.789.775	668.214
- Menys deute 1996 imputat en 1997	-82.110	-5.063	-778
- Més deute 1997 imputat en 1998	732.815	161.310	41.611
<b>Total despesa real 1997</b>	<b>5.291.692</b>	<b>1.946.022</b>	<b>709.047</b>
Obligacions reconegudes 31/12/98	4.946.968	1.955.104	732.240
- Menys deute 1997 imputat en 1998	-732.815	-161.310	-41.611
- Més deute 1998 imputat en 1999	1.715.930	455.406	68.324
<b>Total despesa real 1998</b>	<b>5.930.083</b>	<b>2.249.200</b>	<b>758.953</b>
<b>Variació 1998/1997</b>	<b>638.391</b>	<b>303.178</b>	<b>49.906</b>
	<b>+12,1%</b>	<b>+15,6%</b>	<b>+7,0%</b>

Quadre 4.12

Així doncs, s'observa un increment de les despeses reals en 1998, en relació a 1997, en els tres hospitals, que va del 7% al 15,6%.

Dins del conjunt de despeses, la partida més significativa és la de subministraments, que experimenta uns augments entre el 4% i el 25%, per les raons apuntades abans.

#### b) Revisió d'expedients de contractació

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

La dimensió de la mostra seleccionada, en milers de pessetes, és la que mostrem tot seguit:

Hospital	Capítol II		Capítol VI	
	Nombre exps. revisats	Import adjudicació	Nombre exps. revisats	Import adjudicació
Clínic de València	5	156.605	4	66.408
Sant Joan d'Alacant	6	521.966	2	28.443
Comarcal de Vinaròs	7	113.003	2	5.158

Quadre 4.13

Podem assenyalar que, per regla general, en els expedients revisats es compleix la normativa aplicable (Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques) i que hi consten els documents preceptius.

A continuació es detallen les incidències més rellevants detectades en la revisió realitzada.

- En l'Hospital Clínic les factures no s'anoten en el registre general d'entrada, sinó en un registre de factures; raó per la qual la data de naixement de l'obligació en els documents comptables corresponents no és l'establida en el decret 31/1988, de 21 de març.
- En el contracte d'arrendament i manteniment d'equips informàtics de l'Hospital Clínic, s'ha omés l'informe que justifica la necessitat de realitzar la despesa.
- La contractació del servei de cuina i repartiment d'àpats als malalts en els hospitals de Sant Joan i Vinaròs, s'adjudica per 709.240.320 i 86.509.480 pessetes anuals, respectivament. Tots dos són contractes plurianuals i han sigut autoritzats i disposats pels directors dels hospitals esmentats. Atesos els imports d'aquestes despeses, ambdues superiors a 80 milions de pessetes, no s'hi ha observat l'article 2.1.1 de l'ordre de 10 de març de 1997 de la Conselleria de Sanitat, per la qual es deleguen atribucions en matèria econòmica i pressupostària. La dita ordre limita a 80 milions de pessetes la competència dels directors d'hospitals per a l'autorització, disposició, obligació i proposta de pagament de despeses del capítol II, programa 412.22, "Assistència especialitzada".
- En els tres hospitals s'ha detectat un elevat nombre d'expedients tramitats com a contractes menors de subministraments, els quals, com que es tracta de material hospitalari, podien haver sigut adquirits promovent la concurrència pública per al seu subministrament, dividits en lots homogenis.

**c) Comptabilitat i justificació de les despeses de funcionament**

A fi de verificar l'adequada comptabilitat i justificació de les despeses de funcionament, hem seleccionat una mostra de documents comptables d'aquells aspectes més significatius en cada un dels hospitals objecte de la fiscalització. Aquesta mostra ha significat la revisió de factures per un import global de 331.799 milers de pessetes; tot seguit se'n mostra la distribució.

Hospital	Mostra seleccionada	
	Nombre docs.	Imports
Clínic	68	189.214
Sant Joan	65	105.235
Vinaròs	63	37.350

Quadre 4.14

No s'han detectat incidències en la seua comptabilitat; això no obstant, hi ha uns altres aspectes significatius detectats a conseqüència de la revisió realitzada:

- En l'Hospital Clínic s'han detectat quatre factures per conceptes molt similars, amb numeració i data d'emissió correlatives, per un import total de 5.077 milers de pessetes, a càrrec de l'aplicació "Reparacions", totes relacionades amb el mateix servei; d'on es dedueix l'existència d'un fraccionament, fet per evitar la tramitació d'un expedient de contractació. S'hi dona, encara, la circumstància que en aquest mateix exercici s'ha tramitat un expedient de contractació per a la remodelació d'aqueix servei.

D'altra banda, hi ha indicis de fraccionament de la despesa de material sanitari en el cas concret de cinc factures, per un import total de 8.339 milers de pessetes, d'un mateix proveïdor, amb numeració correlativa; i de tres factures d'un altre proveïdor, per un import conjunt de 4.392 milers de pessetes, també correlatives, de productes similars, no tramitades per mitjà d'expedient de contractació.

- A l'Hospital de Sant Joan, de vint-i-quatre factures revisades de material sanitari, n'hi ha divuit del mateix proveïdor, coincidint en vuit casos el mateix producte (xeringues), per un import conjunt de 12.786 milers de pessetes; i en uns altres quatre casos es compra també el mateix producte ("custom pack" p/catarates), per un total de 5.262 milers de pessetes. S'hi observa, atesa la proximitat de les dates de les factures, l'existència de possibles fraccionaments de la despesa, per eludir la tramitació d'un expedient de contractació.

En la revisió de pagaments per acomptes de caixa fixa, s'han detectat indicis de fraccionament en dues factures d'igual proveïdor i concepte i de dates pròximes, amb un import conjunt que supera els 2.000.000 de pessetes; quantitat límit per a la tramitació del pagament en un mateix compte justificatiu.

- A l'Hospital de Vinaròs, algunes de les factures acceptades, corresponents al servei d'àpats per als metges de guàrdia, manquen de dades preceptives, com ara el nom i el N.I.F. del client.

També en les adquisicions de material sanitari existeixen indicis de fraccionament de la despesa. S'hi han detectat nou factures del mateix proveïdor, dates pròximes i conceptes coincidents, per un import conjunt de 4.390.204 pessetes.

En els tres hospitals, l'adquisició de productes farmacèutics es realitza sense observar els límits quantitius establits en la L.C.A.P., ja que totes les compres es gestionen com a subministraments menors, malgrat superar els límits adduïts. En els tres centres, la compra de medicaments s'acull al concert subscrit entre la Seguretat Social i Farmaindústria.

En els tres centres, la gran majoria d'adquisicions són de marques de laboratoris, en detriment dels principis actius.

#### **d) Circuit de compres i magatzems**

Formant part de la revisió limitada que s'ha realitzat sobre els tres centres hospitalaris, hem recaptat la formalització d'uns qüestionaris sobre el circuit de compres, magatzems i immobilitzat als responsables d'aquestes àrees. Així mateix, s'han mantingut entrevistes amb els dits responsables, comentat els aspectes més rellevants de les respostes rebudes i efectuat una revisió dels procediments.

A continuació es detallen els aspectes més significatius posats de manifest en relació a aqueixos temes.

- En cap dels tres hospitals fiscalitzats no existeix un manual escrit de procediments sobre aprovisionaments, recepció i emmagatzematge. En qualsevol cas, els procediments del circuit de compres del material sanitari i de la resta de material distint dels productes farmacèutics, són similars en els tres hospitals. La gestió de les compres es realitza utilitzant una aplicació informàtica comuna a tots els centres, denominada "REMAS", amb diferents graus d'explotació segons els hospitals, per en tots els casos no aprofitada totalment.
- No en tots els casos es signa la recepció del material servit pel magatzem general a les distintes unitats hospitalàries; cosa que dificulta el control de les eixides.
- La periodicitat i els sistemes practicats en la realització dels inventaris, varien d'un centre a un altre. La pràctica habitual consisteix a efectuar inventaris



parcials per grups o famílies de productes, per mitjà de llistats amb l'existència teòrica, i amb una periodicitat variable en funció de les necessitats. Les diferències trobades en els recomptes s'investiguen quan són significatives; però no s'hi deixa una adequada constatació de les causes que les han produïdes ni de la regularització efectuada, com tampoc de l'adequada autorització per part de la persona responsable; de manera que no és possible realitzar cap seguiment i verificació.

- No s'investiga l'adequació, la grandària ni les existències dels petits magatzems situats en les distintes plantes o serveis; ni en l'inventari general s'inclouen els productes que allí es contenen.
- En general, són suficients les mesures contra incendis; però, a causa de la ubicació dels magatzems en soterranis o semisoterranis, es corre algun risc d'inundació, i a aqueix efecte no es disposa de sistemes de prevenció eficaços.
- Després d'analitzar els preus unitaris mitjans de compra dels quaranta productes de material sanitari de major consum, en termes econòmics i en cada un dels hospitals, no hem pogut determinar si existeix homogeneïtat en els dits preus mitjans, perquè els tres hospitals usen codis i denominacions distints per a iguals o semblants productes d'adquisició descentralitzada. Seria recomanable, per a aquest tipus de material sanitari, incrementar el nombre de productes adquirits per mitjà de la Central de Compres de la Conselleria.
- Quant a l'immobilitzat, cap dels centres fiscalitzats no disposa d'un inventari complet. Per regla general, només disposen d'un inventari dels aparells d'electromedicina, i en un dels centres, també dels equips informàtics. Aquesta situació impedeix conèixer els costos reals dels centres sanitaris, perquè no incorporen les amortitzacions en el Sistema d'Informació Econòmica. A més a més, manquen d'un sistema elaborat per a la gestió de l'immobilitzat, i de personal que s'encarregue d'aqueixa gestió.

#### **e) Procediments de compres i gestió de magatzems de productes farmacèutics**

Hem analitzat els procediments de gestió de les compres i dels magatzems de productes farmacèutics aplicats en els serveis de farmàcia dels hospitals visitats. Així mateix, hem realitzat un estudi comparatiu dels preus d'adquisició d'una mostra de productes farmacèutics de major consum, en els tres hospitals fiscalitzats; sense obtenir diferències significatives entre ells.

La gestió de compres i magatzems de productes farmacèutics en els hospitals és responsabilitat del cap del servei de farmàcia; malgrat que les compres de nous productes, en general, les autoritzen les comissions de farmàcia del centre respectiu. La llei 25/1990, de 20 de desembre, del Medicament, així com el decret 259/1993, de 30 de desembre, del Govern Valencià, d'Ordenació dels Serveis Farmacèutics Hospitalaris a la Comunitat Valenciana, atribueix als serveis de farmàcia hospitalària les funcions d'adquisició dels medicaments seleccionats, els quals assumeixen la responsabilitat de la

seua qualitat, emmagatzematge, correcta conservació, cobertura de necessitats, custòdia, distribució i dispensació, entre altres funcions.

Els serveis de farmàcia dels tres centres visitats, utilitzen per a la gestió dels magatzems versions distintes d'una aplicació informàtica, desenvolupada per un laboratori farmacèutic.

El programa esmentat genera el flux habitual de documents, comandes, albarans, etc.; però les comandes s'expedeixen, en alguns casos, sense valorar-les econòmicament, limitant-se a enumerar els productes i la quantitat que se'n sol·licita, sense exercir un eficaç control sobre els preus aplicats; i de manera freqüent les comprovacions posteriors impliquen un treball addicional, perquè s'han de recalculer preus, descomptes i impostos aplicables.

Es recomana desenvolupar aplicacions apropiades per a la gestió dels magatzems, adaptades a les necessitats dels serveis de farmàcia dels hospitals i comunes per a tots, integrades en el sistema general d'informació econòmica i amb controls automàtics i pertinents sobre comandes, albarans i factures.

La dispensació de medicaments a les unitats de l'hospital, es realitza generalment per mitjà de dos sistemes: unidosi i el sistema tradicional de petició de medicaments, amb el seu emmagatzemament en planta. El primer sistema s'utilitza en les unitats d'hospitalització i el segon sistema, en quiròfans, urgències i d'altres serveis en què no escau el sistema d'unidosi, així com per a emergències en les unitats d'hospitalització (a aqueix efecte, disposen d'una farmaciola).

En general, cal millorar el control efectiu sobre les existències en els petits magatzems de planta i les farmacioles, realitzar recomptes periòdics i incloure els resultats en els inventaris generals del magatzem (igual com ocorre amb el material sanitari).

Pel que fa al control d'eixides del magatzem, no es signa la recepció d'unidosis servides per Farmàcia a les distintes unitats hospitalàries. A més a més, en els hospitals de Sant Joan i Vinaròs tampoc no es deixa constatació adequada de la recepció de la resta de medicaments, llevat dels estupefaents; raó per la qual no és possible verificar-ne el correcte subministrament, ni si les eixides i existències en el magatzem són raonables.

Les condicions materials dels magatzems de farmàcia varien d'un hospital a un altre. Per regla general, els medicaments estan ben organitzats, amb criteris lògics d'ordenació i distribució; malgrat que en algun cas l'espai disponible resulta escàs.

En els tres hospitals s'ha realitzat una anàlisi comparativa dels quaranta productes farmacèutics més consumits, en termes econòmics, i dels seus preus unitaris mitjans; els productes que encapçalen les llistes són els següents:

- A l'Hospital Clínic, l'EPIVIR (antiretroviral per al tractament de la S.I.D.A.) i el TAXOL (tractament oncològic), amb consums anuals de 107.170 i 62.182 milers de pessetes, respectivament.

- A l'Hospital de Sant Joan, el CRIXIVAN (antiretroviral per al tractament de la S.I.D.A.) i l'EPIVIR, amb un volum anual de 39.003 i de 29.808 milers de pessetes, cada un.
- A l'Hospital de Vinaròs, el producte més consumit és l'ALBÚMINA (hemoderivat per a la reconstitució del volum vascular en postoperats), amb un volum anual d'11.667 milers de pessetes. Aquest producte es compra al Centre de Transfusions de la Generalitat Valenciana. El segon producte és el CRIXIVAN, amb un consum anual de 7.902 milers de pessetes.

Tots els productes citats s'adquireixen per compra directa als laboratoris; llevat de l'ALBÚMINA.

En general, els consums més significatius corresponen a tractaments contra la S.I.D.A. i processos oncològics.

Quant als preus mitjans unitaris, podem assenyalar que, dels quaranta medicaments més consumits en cada hospital, en termes econòmics, n'hi vint-i-set que són coincidents en més d'un hospital, i entre aqueixos no s'observen, en general, diferències significatives; malgrat que s'ha d'assenyalar que en dotze casos existeixen divergències en els preus unitaris mitjans d'adquisició, que oscil·len entre un 1% i un 25%: Aquesta diferència màxima es produeix en el cas de "Tienam 500 mg IV monovalbossa" (sèrum), que l'Hospital de Vinaròs compra a un preu unitari mitjà de 2.024 pessetes, el Clínic, a 1.822 pessetes i Sant Joan, a 1.619 pessetes; en aquest cas concret, les xifres de consum anual d'aquest producte tampoc no ajuden a explicar les diferències, ja que al Clínic se n'ha consumit per valor de 36 milions (d'on es podria esperar el millor preu), mentre que a Sant Joan i Vinaròs se n'ha consumit per valor de 5 i 4 milions, respectivament (petita diferència que tampoc no en justifica la disparitat en el preu unitari mitjà).

## 5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

### 5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les previsions definitives del capítol IV, "Transferències corrents", s'elevaren a 112.739 milions de pessetes, i constituïen el 29,4% del pressupost definitiu total del servei d'Assistència Sanitària per a l'exercici. El pressupost inicial era de 112.362 milions de pessetes i les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici ascendiren a 377 milions de pessetes.

Tal i com es mostra en el quadre 5.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 111.961 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 107.869 milions de pessetes. El grau d'execució n'ha sigut, doncs, del 99,3% i el de compliment, del 96,3%.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Farmàcia	93.279	93.279	0
Pròtesis	7.484	5.913	1.571
D'altres transferències	11.198	8.677	2.521
<b>TOTAL</b>	<b>111.961</b>	<b>107.869</b>	<b>4.092</b>

Quadre 5.1

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada i es comptabilitza quasi íntegrament en les direccions territorials; tal i com podem veure en el quadre 5.2, que mostra, en milions de pessetes, l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol per centres de gestió.

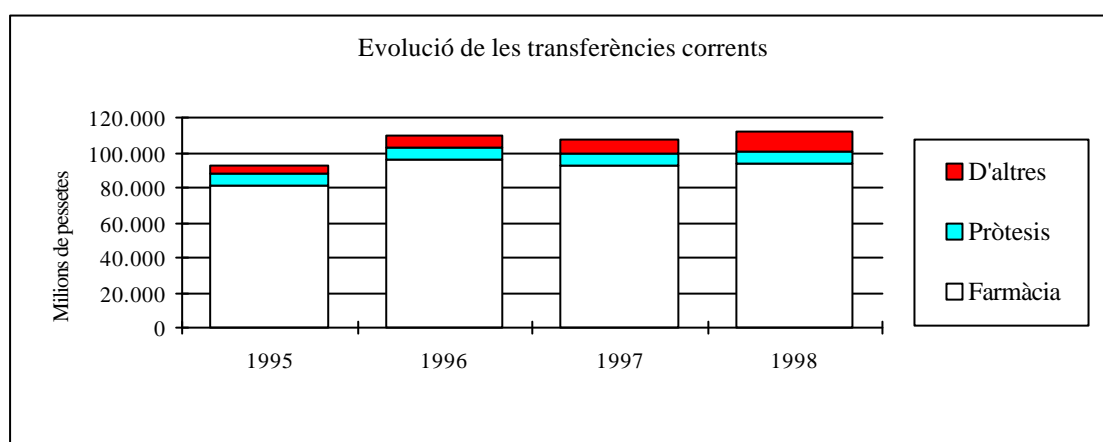
Centre	1996		1997		1998		97/96	98/97
Direcció Territorial Alacant	59.987	54,9%	32.148	29,9%	33.138	29,6%	-46,4%	3,1%
Direcció Territorial Castelló	32.884	30,1%	11.399	10,6%	11.376	10,2%	-65,3%	-0,2%
Direcció Territorial València	11.577	10,6%	58.251	54,2%	60.215	53,8%	403,2%	3,4%
Serveis Centrals	4.750	4,3%	5.533	5,1%	7.081	6,3%	16,5%	28,0%
Àrea de Salut d'Alcoi	151	0,1%	122	0,1%	151	0,1%	-19,2%	23,8%
<b>TOTAL</b>	<b>109.349</b>	<b>100,0%</b>	<b>107.453</b>	<b>100,0%</b>	<b>111.961</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,7%</b>	<b>4,2%</b>

Quadre 5.2

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

Concepte	1995	1996	1997	1998	96/95	97/96	98/97
Farmàcia	80.835	95.906	92.353	93.279	18,6%	-3,7%	1,0%
Pròtesis	6.706	7.006	7.238	7.484	4,5%	3,3%	3,4%
D'altres	4.788	6.437	7.862	11.198	34,4%	22,1%	42,4%
<b>TOTAL</b>	<b>92.329</b>	<b>109.349</b>	<b>107.453</b>	<b>111.961</b>	<b>18,4%</b>	<b>-1,7%</b>	<b>4,2%</b>

Quadre 5.3



El concepte de despesa més important d'aquest capítol IV, correspon als crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, que constitueixen el 83,3% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 1998 i que indiquen un augment de l'1,0% respecte de les reconegudes en l'exercici de 1997.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, cal considerar els ajusts necessaris per a presentar la despesa realment incorreguda en cada exercici; segons que es detalla a continuació, en milions de pessetes.

Concepte	Obligs. recon. 1998	Ajusts		Desp. real 1998	Increment 98/97	Obligs. recon. 1997	Ajusts		Desp. real 1997	Incr. 97/96
		Positiu	Negatiu				Positiu	Negatiu		
Farmàcia	93.279	37.506	(17.820)	112.965	10,5%	92.353	17.820	(7.971)	102.202	5,7%
Pròt. i vehicles	7.484	82	(670)	6.896	-5,4%	7.238	670	(622)	7.286	11,9%
D'altres	11.198	522	(742)	10.978	27,6%	7.862	742	-	8.604	33,7%
<b>TOTAL</b>	<b>111.961</b>	<b>38.110</b>	<b>(19.232)</b>	<b>130.839</b>	<b>10,8%</b>	<b>107.453</b>	<b>19.232</b>	<b>(8.593)</b>	<b>118.092</b>	<b>7,2%</b>

Quadre 5.4

Del quadre anterior es desprén, en primer lloc, que al pressupost de 1998 s'han imputat 17.820 milions de pessetes corresponents a la facturació dels col·legis oficials de

farmacèutics dels mesos de novembre i desembre de 1997 i que, per contra, s'hi han deixat de registrar despeses per la facturació dels mesos de setembre a desembre de 1998, per un import total de 37.506 milions de pessetes, que han sigut comptabilitzats en gener de 1999.

Amb els anteriors ajusts, les despeses de farmàcia reflecteixen un increment del 10,5% en termes reals; distint de l'1% que es dedueix de les xifres de l'estat d'execució del pressupost.

D'altra banda, s'ha constatat la imputació a l'exercici de 1998 de despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids meritedes en exercicis anteriors per un import total de 670 milions de pessetes. Per contra, no figuren en l'exercici de 1998 despeses per import de, si més no, 82 milions de pessetes, corresponents a la facturació del mes de desembre. Aquesta inadequada imputació temporal es detecta igualment en exercicis anteriors, tal i com es posa de manifest en els respectius informes de fiscalització, i està motivada per la insuficiència en les dotacions pressupostàries i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.

En definitiva, en aquest capítol s'han imputat despeses d'exercicis anteriors per un import total de 19.232 milions de pessetes i s'hi han deixat de comptabilitzar despeses de l'exercici de 1998 per valor de 38.110 milions de pessetes. La diferència de 18.878 milions de pessetes indica el desajust entre el pressupost i la realitat de la despesa.

Podem veure una anàlisi addicional sobre l'evolució de la despesa real en l'apartat 2.5 d'aquest informe.

## **5.2 Prestacions farmacèutiques**

En aquest concepte es registra el pagament a les farmàcies dels consums que efectuen els assegurats, amb la recepta prèvia dels facultatius de les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana. Les obligacions reconegudes en l'exercici han ascendit a 93.279 milions de pessetes, que, amb un 83,3% de les obligacions totals, constitueixen la majoria de les despeses del capítol.

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques s'ha de correspondre -amb l'excepció de les diferències d'imputació temporal esmentades en l'apartat 5.1- amb la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics; per tal de fer-ne la comprovació, hem sol·licitat confirmació directa als dits col·legis dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1998 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1998.

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, pel qual es prorrogava provisionalment el concert de 13 de juliol de 1998, amb el compromís d'iniciar de manera immediata les negociacions per a la firma d'un nou concert, especialment en relació als assumptes enumerats en el protocol addicional a l'acord;

aquest acord, aprovat pel Govern Valencià, té una validesa de dos anys. A la data de realització del present informe no hi ha constatació de la firma de cap nou concert.

Correspon a l'Àrea per a l'Ús Racional del Medicament de la Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia el control i seguiment del compliment del concert amb les oficines de farmàcia. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), l'efectuen els negociats de prestacions farmacèutiques, que estan integrats orgànicament en les direccions territorials. Aquests grups també custodien i distribueixen les receptes prenumerades en què els facultatius dels centres d'assistència sanitària prescriuen els productes als beneficiaris. Els procediments seguits en la pràctica per a la custòdia i el control de la documentació i de les transaccions, estan, per regla general, d'acord amb principis de control intern.

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 5.5, 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 només és finançada fins al 60% del cost.

L'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes expedides i en la despesa total per receptes, respectivament, distingint entre població activa, pensionista i total, es mostra en els quadres 5.5, 5.6 i 5.7.

També hi podem observar que el principal factor d'increment obeeix sobretot al major nombre de receptes corresponents a la població pensionista i a l'augment del seu cost unitari.

**SERVEI VALENCIÀ DE SALUT**

**Evolució del consum de farmàcia**

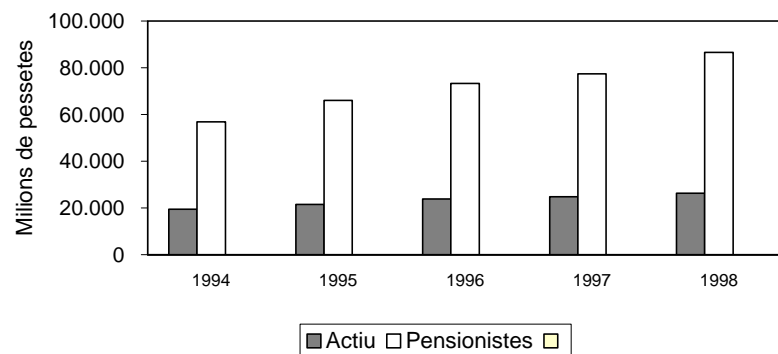
Font: Informació estadística

	1994			1995			1996			1997			1998			1998/1997			Media 1998/1994		
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T
<b>VALÈNCIA</b>																					
Nombre receptes (milers)	12.843	22.327	35.170	13.220	24.248	37.468	14.004	25.778	39.782	13.667	26.131	39.798	12.827	26.541	39.368	(6,1%)	1,6%	(1,1%)	0,1%	4,5%	2,9%
Cost mitjà (PTA)	900	1.442	1.244	961	1.537	1.333	1.010	1.610	1.399	1.058	1.665	1.456	1.181	1.833	1.620	11,6%	10,1%	11,3%	7,1%	6,2%	6,9%
<b>CASTELLÓ</b>																					
Nombre receptes (milers)	2.250	4.469	6.719	2.340	4.762	7.102	2.409	5.012	7.421	2.533	5.266	7.799	2.419	5.307	7.725	(4,5%)	0,8%	(0,9%)	1,9%	4,4%	3,6%
Cost mitjà (PTA)	934	1.472	1.292	1.000	1.578	1.387	1.068	1.664	1.470	1.094	1.708	1.509	1.217	1.888	1.678	11,2%	10,5%	11,3%	6,9%	6,5%	6,8%
<b>ALACANT</b>																					
Nombre receptes (milers)	6.201	12.028	18.229	6.545	13.218	19.763	6.762	14.050	20.812	6.967	14.481	21.448	6.656	14.683	21.339	(4,5%)	1,4%	(0,5%)	1,9%	5,2%	4,1%
Cost mitjà (PTA)	933	1.505	1.311	994	1.370	1.402	4.528	1.673	1.471	1.083	1.722	1.514	1.237	1.906	1.697	14,2%	10,7%	12,1%	75,0%	6,7%	6,7%
<b>TOTAL</b>																					
Import (milers pts.)	19.446	56.876	76.322	21.544	65.979	87.523	23.834	73.345	97.179	24.779	77.420	102.199	26.326	86.641	112.968	6,2%	11,9%	10,5%	7,9%	11,2%	10,4%
Nombre receptes (milers)	21.294	38.824	60.118	22.105	42.228	64.333	23.175	44.840	68.015	23.167	45.878	69.045	21.902	46.531	68.432	(5,5%)	1,4%	(0,9%)	0,8%	4,7%	3,3%
Cost mitjà (PTA)	913	1.465	1.270	975	1.562	1.360	1.028	1.636	1.429	1.070	1.688	1.480	1.202	1.862	1.651	12,4%	10,3%	11,5%	7,2%	6,2%	6,8%

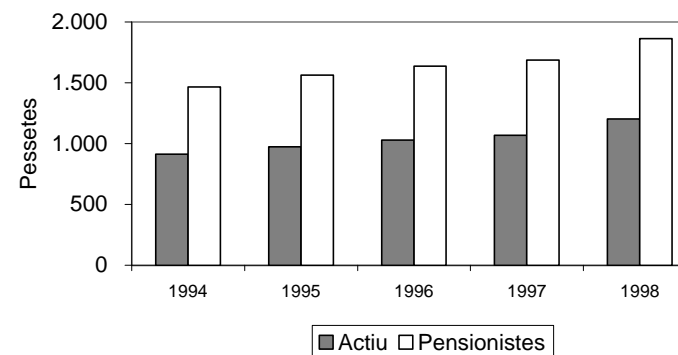
A= Actius P= Pensionistes T= Total

Quadre 5.5

**COST TOTAL**

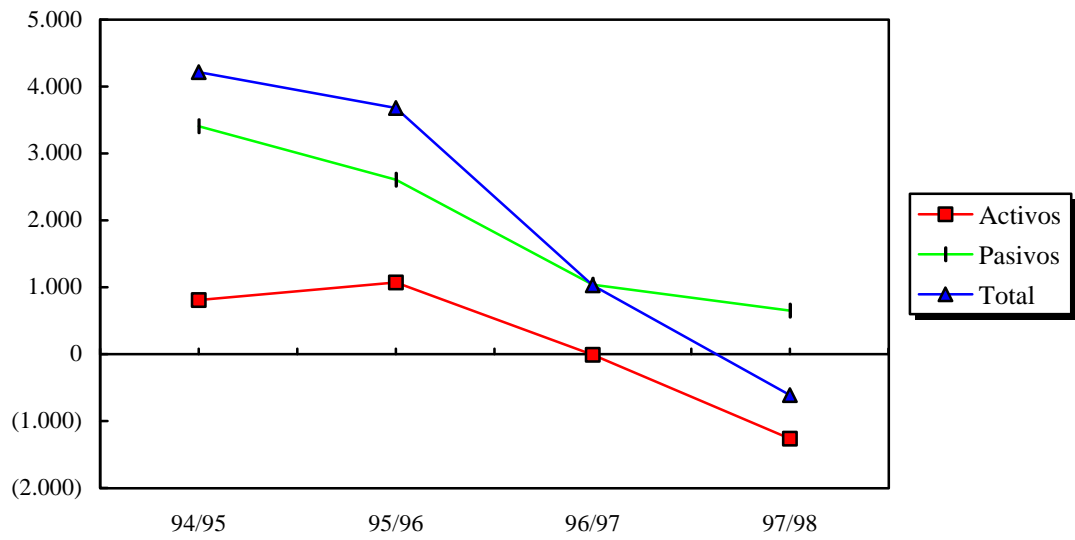


**COST MITJÀ PER RECEPTA**

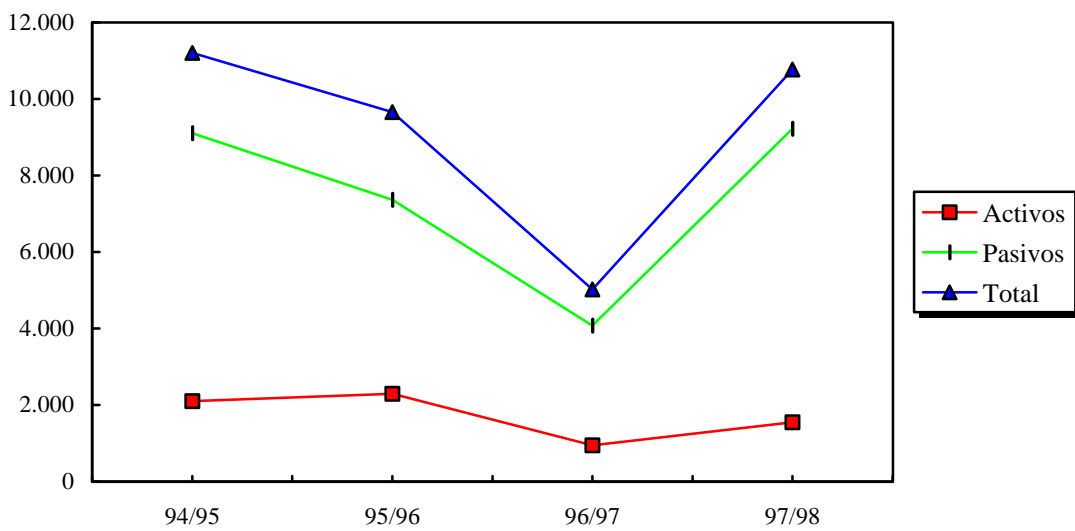




EVOLUCIÓN INTERANUAL DEL N° DE RECETAS



EVOLUCIÓN INTERANUAL DEL GASTO



### **5.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids**

Llevat dels desajusts temporals que assenyalarem més avant, la despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortopròtics es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i les associacions d'empresaris, als quals hem sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 1998 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 1998.

Tal i com es mostra en el quadre 5.4, la despesa real del concepte "Pròtesis i vehicles per a invàlids" ha experimentat una disminució, respecte a l'exercici anterior, del 5,4% aproximadament.

Les obligacions reconegudes per aquestes prestacions ascendiren a 7.484 milions de pessetes; això no obstant, tal com hem assenyalat abans, a causa d'insuficiència pressupostària en exercicis anteriors i per l'inadequat tall d'operacions al tancament de l'exercici de 1997, s'han imputat al present exercici 670 milions de pessetes per obligacions meritades en exercicis anteriors. Així mateix, s'han deixat de registrar en el present exercici 82 milions de pessetes.

La distribució per centres de les obligacions reconegudes és la següent:

Àrea Territorial d'Alacant	1.992
Àrea Territorial de Castelló	631
Àrea Territorial de València	4.743
Àrea de Salut d'Alcoi	118
<b>TOAL</b>	<b>7.484</b>

Quadre 5.8

La Direcció General d'Atenció Primària i Farmàcia està implantant una sèrie de mesures tendents a aconseguir una contenció i racionalització de la despesa en pròtesis i vehicles per a invàlids (per exemple, seguiment d'articles recuperables, actualització del catàleg...).

### **5.4 D'altres transferències**

En aquest apartat es recullen conceptes com "lliuraments per desplaçament" i "reinteguments de despeses assistencials", i sobretot la despesa corresponent al nou conveni amb la Diputació de València per assistència en l'Hospital General, que s'eleva en 1998 a 6.480 milions de pessetes; en 1997, les obligacions reconegudes corresponents a l'annualitat del dit conveni ascendiren a 4.581 milions de pessetes.

## 6. INVERSIONS REALS

### 6.1 Informació pressupostària

Tal i com es mostra en el quadre 6.1, les obligacions reconegudes en 1998 ascendiren a 9.305 milions de pessetes; cosa que dóna un grau d'execució del 87,9%. Els pagaments efectuats foren de 3.422 milions de pessetes, que indiquen un grau de compliment del 36,8%.

Correspon als distints centres la gestió de les despeses del capítol VI; tot i que, quan es tracta de grans projectes, la seua gestió és realitzada de forma centralitzada per la Direcció General de Recursos Econòmics de la Conselleria de Sanitat.

Centres	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Gestió delegada	7.565	6.391	2.846	84,5%	44,5%
H. La Fe	442	435	49	98,5%	11,2%
H. Orihuela	188	188	22	100,0%	11,7%
H. Sagunt	187	187	104	100,0%	55,6%
H. General d'Alacant	165	144	17	87,4%	11,5%
H. Arnau de Vilanova	133	105	12	79,3%	11,7%
H. Clínic Universitari	114	113	39	99,3%	34,8%
H. Elx	112	112	22	100,0%	19,5%
Centre transfusions	112	112	4	99,6%	3,7%
D'altres centres	1.564	1.518	307	97,1%	20,2%
<b>TOTAL</b>	<b>10.582</b>	<b>9.305</b>	<b>3.422</b>	<b>87,9%</b>	<b>36,8%</b>

Quadre 6.1

### 6.2 Revisió d'expedients de contractació

D'acord amb la informació facilitada, hem confeccionat el quadre 6.2, que indica els expedients gestionats pels Serveis Centrals de la Conselleria adjudicats durant l'exercici de 1998, i els fiscalitzats.

Tipus de contractes i licitació		Total				Revisats			
		Milions pts.		Nombres exps.		Milions pts.		Nombre exps.	
Obres	Concurs públic	8.258	83,1%	23	44,2%	3.699	44,8%	2	8,7%
	Proced. negociat	1.609	16,2%	12	23,1%	1.518	94,3%	2	16,7%
	Obra menor	74	0,7%	17	32,7%				
<b>Total</b>		<b>9.941</b>	<b>100,0%</b>	<b>52</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.217</b>	<b>52,5%</b>	<b>4</b>	<b>7,7%</b>
Subministr.	Concurs públic	529	75,5%	13	25,5%	37	7,0%	3	23,1%
	Proced. negociat	122	17,4%	17	33,3%	22	18,0%	1	5,9%
	Subministr. menor	50	7,1%	21	41,2%				
<b>Total</b>		<b>701</b>	<b>100,0%</b>	<b>51</b>	<b>100,0%</b>	<b>59</b>	<b>8,4%</b>	<b>4</b>	<b>7,8%</b>
Assistència tècnica i d'altres	Concurs públic	21	35,0%	1	4,0%	21	100,0%	1	100,0%
	Proced. negociat	8	13,3%	3	12,0%				
	Contracte menor	31	51,7%	21	84,0%				
<b>Total</b>		<b>60</b>	<b>100,0%</b>	<b>25</b>	<b>100,0%</b>	<b>21</b>	<b>35,0%</b>	<b>1</b>	<b>4,0%</b>

Quadre 6.2

La selecció dels expedients objecte de revisió s'ha fet atenent, per regla general, al criteri de major import -per a una part- i a l'atzar -per a la resta. Així mateix, s'ha efectuat el seguiment de l'expedient de contractació més significatiu amb origen en exercicis anteriors, però vigent en l'exercici de 1998, que va ser objecte de fiscalització en informes anteriors.

A continuació detallem els expedients revisats, amb un import total d'adjudicació de 5.298 milions de pessetes, i indicant seguidament les observacions que s'hi consideren més pertinents.

Contracte	Import licitació	Import adjudicació
Obres:		
- 37/98, Construcció Hospital La Plana	3.600.000.000	3.596.400.000
- Modificat núm. 1 Hospital La Plana	-	719.074.768
- 160/98, Construcció centres de salut	151.448.441	102.463.979
- Modificat núm. 3.1 remodelació H.G. Alacant	-	799.492.945
Subministraments:		
- 203/98, Material informàtic	22.000.000	21.931.320
- 384/98, Material informàtic	30.000.000	30.000.000
- 453/98, Material informàtic	5.623.910	5.623.910
- 455/98, Mobiliari	1.672.436	1.672.436
Assistència tècnica:		
- 266/98, Estudi pla de modernització	25.000.000	21.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>5.297.659.358</b>

Quadre 6.3

### 6.2.1 contractes adjudicats en 1998

- a) Expedient número 37/98: Redacció de l'avantprojecte, projecte d'execució, direcció facultativa i execució de les obres de l'Hospital de la Plana

L'adjudicació provisional es va resoldre el dia 12 de gener de 1998 a favor de la U.T.E. Dragados-Lubasa-Torres Cámara, per un import de 3.596.400.000 pessetes, amb una baixa del 0,1%; s'hi va registrar una baixa mitjana del conjunt d'ofertes del 8,07%.

A partir de l'anàlisi de l'expedient, es destaquen els aspectes següents:

- 1) Aquesta Sindicatura considera que l'adjudicació conjunta de l'avantprojecte-projecte i l'execució de l'obra solament escau en casos molt especials, normalment relacionats amb la falta d'experiència de l'Administració en la realització de determinats tipus d'obra, que cal motivar en l'expedient.

Aquestes adjudicacions conjuntes comporten problemes a l'hora de comparar, amb criteris objectius, les distintes ofertes presentades; cosa que no ocorre si la selecció del projecte té lloc en una fase prèvia i separada de la licitació de l'obra.

D'altra banda, l'adjudicació simultània de la direcció facultativa al mateix contractista de l'obra, no resulta aconsellable, perquè confon interessos diferents,

que han de discórrer en paral·lel fins a la terminació de l'obra. Quant a això, l'expedient no ofereix els motius d'aquest plantejament excepcional.

- 2) La ponderació dels criteris per a l'adjudicació del contracte, continguts en el plec de clàusules de l'expedient, ha sigut la següent:

Proposta del projecte bàsic	45%
Experiència de l'empresa constructora i dels facultatius en projectes similars	35%
Oferta econòmica	10%
Planificació de les obres	10%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Quadre 6.4

Aquesta Sindicatura no considera adequada l'esmentada ponderació, perquè, al presentar la selecció del projecte importants consideracions subjectives, no se li ha d'atribuir -al projecte- quasi la meitat de la valoració total. A més a més, l'experiència ha d'incidir en la capacitat dels licitadors: és a dir, per a determinar si són admesos o no en la licitació, però no ha d'incidir en la valoració de la seua oferta en relació amb les ofertes dels altres, ni encara menys amb un percentatge tan significatiu. Per acabar, el preu hauria de tenir major valoració, per raons objectives i de caràcter econòmic; i encara, l'aplicació final que s'ha fet en la baremació ha implicat una ponderació bastant inferior al 10% màxim establert en el plec.

- 3) Amb data de 18 de novembre de 1998, s'aprova el projecte modificat número 1, informat favorablement amb anterioritat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, per un import de 719.074.768 pessetes. L'objecte d'aquest modificat és la construcció d'un aparcament públic subterrani de quatre-cents places i el canvi de l'estructura del projecte per una altra de prefabricada, tot amb la finalitat de mantenir els terminis d'execució de l'obra. Quant a això, aquesta Sindicatura recomana posar una especial atenció als projectes de la importància del fiscalitzat, per tal d'evitar modificacions substancials en les obres després d'haver-les iniciades, de cara a una major eficiència i economia en la gestió.
- b) Expedient número 160/98: Construcció de dos centres de salut a l'Olleria (lot 1) i a Adzaneta del Maestrat (lot 2)

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 151.448.441 pessetes, distribuïdes en 113.269.398 pessetes per al lot número 1 i 38.179.043 pessetes per al lot número 2. El segon lot, corresponent a la construcció d'un centre de salut a Adzaneta del Maestrat, es declara desert per resolució del secretari general de la Conselleria de Sanitat de data 11 d'abril de 1998, per falta de licitadors. En aplicació de l'article 141.a)

de la Llei de Contractes, s'aprova acudir al procediment negociat sense publicitat i obrir un nou expedient.

El lot número 1, corresponent a la construcció d'un centre de salut a l'Olleria, s'adjudica per 102.463.979 pessetes; hi destaquen els aspectes següents:

- 1) La ponderació dels criteris per a l'adjudicació del contracte, continguts en el plec de clàusules de l'expedient, ha sigut la següent:

Idoneïtat dels mitjans humans i materials i experiència de l'empresa constructora en projectes similars	36%
Planificació de les obres	14%
Oferta econòmica	50%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Quadre 6.5

Aquesta Sindicatura no considera adequada l'esmentada ponderació, perquè l'experiència ha d'incidir en la capacitat dels licitadors: és a dir, per a determinar si són admesos o no en la licitació, però no hauria d'incidir en la valoració de la seua oferta en relació amb les ofertes dels altres, i encara menys amb un percentatge tan significatiu.

El preu es valora amb un màxim de cinquanta punts; però, a conseqüència d'un mecanisme inadequat, en alguns supòsits resulta més valorada una oferta més cara que d'altres de més econòmiques. Aquesta Sindicatura entén que s'hi ha d'aplicar un sistema més proporcional, de forma que resulte sempre més valorada per aquest criteri l'oferta més econòmica, d'entre les considerades viables.

- 2) El dia 27 d'abril de 1998 s'emet un informe de valoració de les ofertes, d'on resulta que la més valorada obté 49 punts per la documentació tècnica i 14,9 per l'econòmica (la seua proposició representa una baixa del 9,54%, enfront de la mitjana del 10,59%). Després de revisar la dita valoració, s'aprecien errors aritmètics en els càlculs de les puntuacions que afecten la baremació realitzada.
- 3) S'adjudica el contracte el dia 7 de maig de 1998, per 102.463.979 pessetes, amb la següent distribució d'anualitats: 54.463.979 pessetes en 1998 i 48.000.000 de pessetes en 1999. El 27 de juliol de 1998, el secretari general dicta una resolució reajustant les anualitats: 34.463.979 pessetes per a 1998 i 68.000.000 de pessetes per a 1999. No consta en l'expedient el preceptiu acord del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública establert en l'article 29.5 del T.R.L.H.P.

- c) Expedient número 203/98: Adquisició de llicències de productes "Oracle" per a l'Àrea d'Informàtica de la Conselleria de Sanitat

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 22.000.000 de pessetes i s'adjudica per 21.931.320 pessetes; hi destaquen els aspectes següents:

- 1) S'adjudica pel procediment negociat sense publicitat; encara que hi ha un informe que justifica degudament el procediment elegit.
- 2) El plec de prescripcions tècniques, adjunt al de clàusules administratives particulars, figura signat pel cap de l'Àrea d'Informàtica, però no hi consta de manera expressa l'aprovació de l'òrgan de contractació, establida en l'article 52.1 de la llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

- d) Expedient número 384/98: Subministrament de sistemes informàtics per als serveis de farmàcia dels hospitals Arnau de Vilanova, Vega Baixa d'Orihuela, Gran Via, la Magdalena, Requena i Ontinyent

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 30.000.000 de pessetes i s'adjudica, mitjançant concurs, pel mateix import.

S'hi han presentat tres licitadors, un dels quals ha sigut exclòs perquè la seua proposició superava el pressupost de licitació. No s'ha produït cap baixa sobre el dit pressupost. L'adjudicació ha recaigut sobre l'empresa amb major puntuació, segons la resta de criteris: qualitat, valor tècnic, característiques funcionals, manteniment, assistència tècnica, etc.

- e) Expedient número 453/98: Subministraments d'ordinadors personals per a hospitals i servidor "Backup" per a instal·lacions ABUCASIS

Es tracta d'un subministrament de béns d'adquisició centralitzada, amb un pressupost de despesa de 5.623.910 pessetes, sobre el qual no hi cap aspecte ressenyable.

- f) Expedient número 455/98: Subministrament de material i mobiliari divers destinat a l'Hospital Comarcal de Vinaròs

Es tracta d'un subministrament de béns d'adquisició centralitzada, amb un pressupost d'1.672.436 pessetes, sobre el qual no hi ha cap aspecte destacable.

- g) Expedient número 266/98: Realització d'un estudi per a l'elaboració del pla de modernització i desenvolupament de l'Hospital Universitari "La Fe" de València

L'expedient s'aprova amb un pressupost de licitació de 25.000.000 de pessetes i s'adjudica per mitjà de concurs públic per 21.000.000 de pessetes; hi destaquen els aspectes següents:



- 1) Es tracta d'un contracte de consultoria i assistència; però se n'aplica la despesa al capítol VI, per considerar-lo directament relacionat amb una presumible inversió posterior.
- 2) Els criteris de valoració establits en els plecs no estan suficientment desglossats. Es redueixen a: experiència i qualificació de l'equip consultor, 80%, i preu, 20%. També en aquest cas s'observa que l'experiència està excessivament valorada, tenint en compte que és un aspecte que ha d'estar acreditat necessàriament en el moment d'acceptar l'empresa com a licitadora.
- 3) L'expedient és de tramitació urgent; malgrat que la dita urgència no queda suficientment justificada en l'expedient.
- 4) No consta en l'expedient l'acta de recepció de l'estudi contractat. Tampoc no ens han facilitat cap evidència sobre la seua existència.

### **6.2.2 Seguiment de projectes plurianuals**

#### Remodelació de l'Hospital General d'Alacant, fase II. Antecedents i situació actual

Per resolució del director general de Règim Econòmic de data 16 de desembre de 1994, es va adjudicar el contracte per a la remodelació de l'Hospital General d'Alacant, fase II; el contracte es signà el dia 17 de gener de 1995, per un import de 5.997.640.333 pessetes, amb un termini d'execució de trenta mesos des de la comprovació del replantejament; cosa que donava com a data inicial de terminació de les obres el 18 d'agost de 1997.

Des de 1995 fins a 1998 s'hi ha generat: un expedient d'obres complementàries, tres modificats, una provisió de despeses per a imprevists i diversos reajusts d'anualitats; així com la concessió de successives pròrrogues en el termini de finalització de les obres, les quals, juntament amb les aprovades en 1999, estenen la dita finalització al 30 de setembre del 2000. El pressupost d'obra s'ha incrementat en més de 1.000 milions de pessetes i en l'actualitat és de 7.014.017.318 pessetes.

En l'exercici de 1998, mitjançant resolució del secretari general de la Conselleria de data 15 de gener de 1998, s'aprova el modificat número 3.1, que incrementa el termini d'execució en cent vint dies i estableix la finalització de les obres per al 30 d'abril de 1999; s'hi aprova la despesa de 799.492.945 pessetes del modificat i de 19.987.324 pessetes de la provisió d'imprevists, tot reajustant les anualitats.

L'esmentada resolució de 15 de gener de 1998 inclou una provisió per a imprevists improcedent, segons que s'adverteix tant en l'informe jurídic de la Conselleria de Sanitat d'11 de desembre de 1997, com en el fiscal de 18 de desembre de 1997. A més a més, aquesta resolució implica l'augment del nombre màxim d'anualitats previstes per l'article 29 del T.R.L.H.P., així com reajusts i modificació de percentatges.

El 30 de juliol de 1998 es produeix una nova resolució del secretari general sobre reajust d'anualitats, corregida el 14 de setembre de 1998, les quals queden com segueix:

<b>Exercici</b>	<b>Import</b>	<b>Imprevists</b>
1995	767.413.151	
1996	2.329.960.081	
1997	1.357.000.000	
1998	970.163.817	9.993.662
1999	1.569.492.945	9.993.662
<b>TOTAL</b>	<b>6.994.029.994</b>	<b>19.987.324</b>

Quadre 6.6

Del seguiment de l'expedient es conclou, de manera raonable, que aquest projecte d'inversió s'ha dilatat excessivament tant en el termini d'execució, com en la despesa generada, fins i tot considerant les dificultats del tipus d'obra que s'està realitzant (la remodelació d'un gran hospital en funcionament); l'expedient mostra indicis de control deficient del procés d'execució, perquè sembla poc probable que tots els modificats s'hagen degut a necessitats impossibles de preveure en la redacció del projecte original, ni que totes les demores produïdes siguin degudes a causes no imputables al contractista.

Els reajusts d'anualitats de l'exercici de 1998 no van acompanyats del preceptiu acord del conseller d'Economia i Hisenda, establert en l'article 29 del T.R.L.H.P.

### **6.2.3 Revisió de documents comptables**

Hem revisat els documents comptables de l'exercici de 1998 corresponents als expedients analitzats, amb l'objectiu de comprovar-ne l'adequada formalització i documentació de suport.

De la revisió efectuada, destaquen, en general, les observacions següents:

- Des del punt de vista formal, s'observa que en el 74% dels documents revisats falta la data en la signatura d'"Autoritzat".
- En alguns casos, a partir de la comparació de la data de naixement de l'obligació i de la de pagament, es dedueix la reductió d'interessos de demora; d'acord amb la legislació vigent.
- En un dels expedients s'ha observat que alguns dels documents "OK" han sigut autoritzats per una persona que no tenia facultats a aqueix efecte.

## **7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevan a 1.295 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 124 milions de pessetes; de manera que el grau d'execució n'és del 82,0% i el grau de compliment, del 9,6%.

Quant a la composició de les obligacions reconegudes, podem indicar que, del programa 412.22, "Assistència especialitzada", n'hi ha 994 milions de pessetes que corresponen a les transferències compromeses pel conveni subscrit el 13 d'agost de 1997 amb la Diputació Provincial de Castelló, per a la reforma de l'Hospital General, la clàusula tercera del qual estableix que la Conselleria de Sanitat hi haurà d'aportar 3.366 milions de pessetes entre els exercicis de 1997 i 2000.

En el programa 412.21, "Assistència primària", les obligacions reconegudes s'elevan a 179 milions de pessetes, que corresponen a transferències a diversos ajuntaments per a l'adequació d'ambulatoris.

E el programa 412.24, "Prestacions externes", les obligacions reconegudes són de 50 milions de pessetes i corresponen a una línia de subvenció a l'Hospital General de València, per al programa d'ajuda quirúrgica.

No hi ha aspectes d'especial significació en aquest capítol, de poca importància relativa dins del pressupost d'Assistència Sanitària.

## **8. TRESORERIA**

La tresoreria d'Assistència Sanitària està plenament integrada en la de la Generalitat Valenciana. Els centres gestors utilitzen comptes d'avançaments de caixa fixa en la gestió dels seus recursos financers.

En l'exercici de 1998, s'han produït modificacions rellevants en el marc normatiu regulador del funcionament d'aquests comptes. Pel decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, es regula el nou funcionament dels fons de caixa fixa, i per ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública es desenvolupen diversos aspectes del seu funcionament.

L'entrada en vigor de la citada normativa implica la necessitat d'abordar determinades modificacions en el sistema d'avançaments de caixa fixa, entre les quals figura la cancel.lació progressiva dels comptes bancaris en què estan col.locats els fons i la seua recuperació per part de la Tresoreria de la Generalitat, i la implantació d'un únic compte bancari per cada centre gestor, amb una dotació anual prefixada.

Per tant, i pel que fa al saldo a 31 de desembre de 1998, cal distingir l'aplicació dels dos sistemes:

- a) El nou sistema preveu deixar el saldo a zero pessetes a 31 de desembre, i la seua posterior dotació a 1 de gener.
- b) Com que no s'han cancel.lat tots els comptes procedents de l'anterior sistema, el saldo a 31 de desembre de 1998 s'eleva a 568 milions de pessetes, segons la informació facilitada per la Direcció General de Recursos Econòmics. Tanmateix, en l'estat de tresoreria de la Generalitat Valenciana, sota la rúbrica "SVS, avançaments de caixa fixa", el dit saldo és de 51 milions de pessetes.

La diferència de 517 milions de pessetes correspon a partides conciliatòries que s'han de regularitzar en 1999.

Quant als comptes restringits d'ingressos, a partir de la documentació facilitada per la Intervenció General es desprén que, a la data de tancament de l'exercici de 1998, la Generalitat Valenciana havia cancel.lat els dits comptes, d'acord amb l'ordre de 26 de febrer de 1993, que desenvolupa el decret 105/1992, de 6 de juliol, i que havia centralitzat els ingressos en un únic compte obert a aqueix efecte amb la Conselleria d'Economia i Hisenda.

## **9. RÈGIM FINANCER**

D'acord amb el que es disposa en la Llei General de Sanitat, el finançament del Sistema Nacional de Salut i, per tant, dels serveis de salut autonòmics, corren fonamentalment a càrrec de l'Estat i els fons assignats es distribueixen en funció d'un conjunt de paràmetres que han anat evolucionant amb el temps, per tal d'adaptar-los millor a la situació de cada moment i per a perfeccionar progressivament els sistemes de distribució.

Des del primer de gener de 1988, data en què es va fer efectiu el traspàs de competències en matèria sanitària a la Comunitat Valenciana, fins a l'exercici de 1998, es poden distingir tres períodes amb sistemes distints de finançament dels serveis sanitaris per part de l'Administració central.

En el primer període, que abasta els exercicis de 1988 a 1993, fins al 31 de desembre de 1993, es va aplicar el model de finançament de la despesa sanitària aprovat pel reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, sobre traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD, caracteritzat bàsicament perquè s'hi va transferir a la Comunitat Valenciana un volum de recursos resultat d'aplicar al pressupost de l'INSALUD de cada exercici el percentatge del pressupost dels serveis de la Comunitat Valenciana en el moment del traspàs, respecte del pressupost total de l'INSALUD.

Posteriorment, el Consell de Política Fiscal i Financera, en la seua reunió de 21 de setembre de 1994, aprovà les bases per a la reforma del model de finançament de la sanitat prestada per mitjà de l'INSALUD. Aquest nou model tenia com a àmbit temporal el període 1994-1997 i va significar una millora important respecte de la situació anterior. Aquest sistema partia de la despesa real produïda en 1993, lligant el creixement de l'assignació anual dels pressuposts sanitaris a l'evolució del P.I.B., i s'hi va utilitzar com a principal criteri de repartiment el de la població protegida.

El tercer període comprén els exercicis de 1998-2001, basat en l'"Acord del Consell de Política Fiscal i Financera sobre finançament del serveis de sanitat", de 27 de novembre de 1997; aquest sistema de finançament parteix d'una xifra pressupostada per a 1998 lleugerament per sobre de la que es deduiria amb l'anterior sistema de finançament i la distribució se n'efectua en funció de la població protegida, amb la introducció de més factors correctors, que garanteixen un finançament mínim per al cas que la població protegida descendisca de forma significativa, i també per a la compensació dels costos per assistència a desplaçats i els costos de docència. Igual com ocorria amb el sistema anterior, cada any s'augmentaran els fons disponibles d'acord amb l'evolució del P.I.B.

## 10. CONCLUSIONS GENERALS

- a) A conseqüència de la integració de la comptabilitat del Servei d'Assistència Sanitària en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, la fiscalització s'ha fet sobre la informació economicopressupostària relativa als programes 412.21, 412.22, 412.24, 412.25 i 412.26, del servei 05, "Assistència Sanitària", de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat, compresa en la documentació presentada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana relativa al Compte de l'Administració.
- b) En general, les operacions comptables estan adequadament suportades. Això no obstant, les excepcions observades s'han posat de manifest en els respectius apartats de l'informe.
- c) El grau d'execució de la despesa en l'exercici de 1998 ha sigut del 99,1%; percentatge que es considera satisfactori. El grau de compliment se'n situa en el 91,9%, encara que en els capítols VI i VII és sensiblement inferior; tal i com es comenta en els apartats 6 i 7.
- d) Quant a la contractació realitzada, a pesar d'haver-hi observat, en general, les normes de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, cal continuar amb el procés de centralització de concursos públics per als béns i serveis de demanda generalitzada, i de concursos públics descentralitzats per als altres béns i serveis.

L'adquisició de productes farmacèutics hauria de ser objecte d'un seguiment per part dels serveis centrals, a fi que les condicions en fossen homologables per a totes les institucions sanitàries.

En els contractes d'obra, és important tenir en compte els comentaris realitzats en el punt 6.2 d'aquest informe.

- e) A causa de la insuficiència de les dotacions pressupostàries, les obligacions no reconegudes ascendiren a 57.393 milions de pessetes. En l'apartat 2.4, es detalla la composició del dit import, per capítols pressupostaris i anys d'origen. Així mateix, s'han imputat al pressupost de 1998 31.325 milions de pessetes d'obligacions no reconegudes en exercicis anteriors.