Osakidetza

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS 2022/01551

OBJETO

Osakidetzaren auditoretza txostenak egiteko auditoreen kontratazioa 2022, 2023 eta 2024ko ekitaldietarako

Contratación de auditores para elaboración de los informes de auditoría de Osakidetza para los ejercicios 2022, 2023 y 2024

Osakidetza

INDICE

1. OBJETO DEL CONTRATO 4
1.1. Justificación de necesidad e idoneidad del contrato 4
1.2. Justificación de insuficiencia de medios en contratos de servicios 4
1.3. Procedimiento de adjudicación 5
2. ÁMBITO Y ALCANCE DEL CONTRATO 5
2.1. Organizaciones implicadas o lugar de prestación y/o ejecución 6
3. LOTES 7
3.1. Lotes: Objeto / Descripción / Códigos. 7
4. REQUISITOS NORMATIVOS Y ETIQUETAS O CERTIFICACIONES GENERALES 7
5. REQUISITOS NORMATIVOS Y ETIQUETAS O CERTIFICACIONES POR LOTES 7
5.1. Requisitos normativos por lote 7
6. REQUISITOS TÉCNICOS GENERALES 7
6.1. Requisitos técnicos generales aplicables a todos los lotes: 7
7. REQUISITOS TÉCNICOS POR LOTES 7
7.1. Requisitos técnicos excluyentes por lote 8
LOTE 1: 8
7.2. Requisitos técnicos no excluyentes por lote 8
7.3. Número máximo de lotes a los que licitar 8
7.4. Número máximo de adjudicatarios por lotes 8
8. VARIANTES TÉCNICAS 8
9. MUESTRAS / PRESENTACIÓN DE PRODUCTO / VISITA DE OBRA 8
9.1. Muestras 8
9.2. Presentación de producto: 8
9.3. Visita de obra 8
10. LUGAR Y PLAZOS DE ENTREGA / PLAN DE PUESTA DE MARCHA 8
11. MODELO DE GESTIÓN 9
11.1. Equipo organizativo 9
11.2. Medios personales adscritos a la ejecución del contrato 9
11.3. Medios materiales adscritos a la ejecución del contrato 10

Osakidetza

12. EJECUCIÓN / FACULTAD DE INSPECCIÓN / PLAN DE TRABAJO / PROGRAMA DE TRABAJO 10
12.1. Condiciones de ejecución 10
12.2. Modelo de control y seguimiento 11
12.3. Programa de trabajo 12

Osakidetza

1. OBJETO DEL CONTRATO

Contratación de auditores para realizar la auditoria de estados financieros del Ente Público de Derecho Privado OSAKIDETZA a 31 de diciembre de 2022 2023 y 2024.

Definición

- Se realizará la **auditoria de los estados financieros** del Ente Público de Derecho Privado OSAKIDETZA a 31 de Diciembre de 2022 (y posteriormente a 2023 y 2024 conforme a la norma internacional de auditoria 700 (NIA-ES 700)
- Como resultado del trabajo descrito en el párrafo anterior se procederá a la formulación de recomendaciones de mejora de las deficiencias detectadas en las áreas analizadas con la finalidad de que con posterioridad se pueda emitir con las mismas un **Informe de Control Interno**.

Se realizará el examen de la ejecución de las contrataciones desarrolladas, con indicación del cumplimiento de legalidad en materia de contratación y el cumplimiento Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, así como del Real Decreto Ley 3/2020, de 4 de febrero, sobre procedimientos de contratación pública en determinados sectores.

Asimismo, se llevarán a cabo los trabajos necesarios para emitir un **Informe de Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad** que comprenda la ejecución de los presupuestos de capital y explotación con indicación del presupuesto inicial, modificaciones presupuestarias, presupuesto definitivo, realización, desviaciones y el análisis y explicación de las más significativas

1.1. Justificación de necesidad e idoneidad del contrato

Para cumplir con el Acuerdo en relación a la auditoría de cuentas de las Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi, aprobado en Consejo de Gobierno en sesión celebrada el día 10 de mayo de 2022.

No debe olvidarse que todo el sector público está sujeto a los controles contable y económico-financiero definidos en el Decreto Legislativo 2/2017, de 19 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Control Económico y Contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Por otra parte, el principio de transparencia exige hacer pública la información presupuestaria, financiera y de gestión de las entidades que conforman el Sector Público y que dicha información represente la imagen fiel de la situación de lasmismas.

1.2. Justificación de insuficiencia de medios en contratos de servicios

La actividad está incluida entre los servicios que pueden ser contratados, conforme a la Instrucción sobre Buenas Prácticas en la Contratación de Servicios del Gobierno Vasco, y dentro de lo acordado en Consejo de Gobierno en sesión celebrada el día 10 de mayo de 2022.

Osakidetza

1.3. Procedimiento de adjudicación

El procedimiento seleccionado es el procedimiento abierto.

2. ÁMBITO Y ALCANCE DEL CONTRATO

Deberán obtenerse, debidamente firmados, los siguientes informes:

1. Informe de Auditoría.
2. Informe de Control Interno
3. Informe de procedimientos acordados de cumplimiento de presupuestario y de legalidad.

Los informes, tendrán el contenido y alcance que se señalan a continuación, incluido los anexos. Los informes se habrán de emitir en euskera y castellano.

El contenido de los informes deberá ser el siguiente:

1) INFORME DE AUDITORIA:

Se emitirá opinión sobre las Cuentas Anuales formuladas por el Consejo de Administración. Asimismo, se adjuntará el Informe de Gestión.

2) INFORME DE CONTROL INTERNO

Contendrá la siguiente información:

- 1.- Deficiencias detectadas.
- 2.- Efectos.
- 3.- Sugerencias o recomendaciones.

3) INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD

I. Se obtendrá la Memoria de Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad firmada por los administradores o patronos (ver anexo II) que comprenderá:
   a) Ejecución de los presupuestos de capital y explotación con indicación de:
      - Presupuesto inicial
      - Modificaciones
      - Presupuesto definitivo
      - Realizado
      - Desviaciones
      - Análisis y explicación de las desviaciones más significativas.
   b) Conceptos con carácter limitativo
   c) Grado de cumplimiento de los objetivos programados para el ejercicio.
   d) Retribuciones de cargos directivos.
   e) Plantilla de la entidad.
   f) Compromisos futuros
   g) Plazos de pago a proveedores

Osakidetza

II. Sobre esta memoria se emitirá el Informe de procedimientos acordados de Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad, de acuerdo con el modelo establecido en el Anexo III de este pliego y en el que se expresará la opinión del auditor sobre el cumplimiento, entre otras, de las siguientes normas:

a) Régimen Presupuestario:
Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, aprobado por Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo:
- En relación con el artículo 97 y siguientes que regula el régimen de modificaciones.
- En relación con el artículo 54.2 que regula el carácter limitativo de determinados conceptos presupuestarios

b) Contratación de obras servicios y suministros:
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.
- Real Decreto Ley 3/2020, de 4 de febrero, sobre procedimientos de contratación pública en determinados sectores.

c) Régimen subvencional
Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco aprobada por Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre y modificada por el Decreto legislativo 2/2007 de 6 de noviembre que aprueba el Texto refundido de la Ley del Patrimonio de Euskadi, sobre la actividad subvencional de las entidades del sector público.

d) Régimen retributivo
Artículo 40 del Decreto 156/2016, de 15 de noviembre, sobre obligaciones y derechos del personal cargo público.
Artículo 4 de la Ley 14/1988, de 28 de octubre, de Retribuciones de Altos Cargos sobre cumplimiento de los límites retributivos legalmente establecidos para los directivos.
Cumplimiento de las condiciones establecidas, en cada caso concreto, para la percepción de incentivos: evaluación y ponderación de los indicadores de resultados correspondientes a los objetivos de gestión fijados.

Asimismo dicho informe incluirá otros procedimientos relacionados con el cumplimiento de objetivos, con la plantilla, con los compromisos futuros así como con los plazos de pago a proveedores.

Además de la emisión de los informes anteriormente mencionados, el adjudicatario dará apoyo técnico a Osakidetza en la elaboración de las Cuentas Anuales y el Informe de Grado de Cumplimiento Presupuestario

2.1. Organizaciones implicadas o lugar de prestación y/o ejecución

La destinataria es Osakidetza-Servicio vasco de salud.

Osakidetza

3. LOTES

3.1. Lotes: Objeto / Descripción / Códigos.

Por mayor eficiencia y coordinación de las prestaciones, se hará en un solo lote, no pudiendo separarse en distintos lotes.

4. REQUISITOS NORMATIVOS Y ETIQUETAS O CERTIFICACIONES GENERALES

Habilitación empresarial o profesional:

Certificado de la Inscripción de la entidad licitadora en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) del ICAC y presentación de un certificado de vigencia de la fianza establecida en el artículo 23 de Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas.

5. REQUISITOS NORMATIVOS Y ETIQUETAS O CERTIFICACIONES POR LOTES

No procede.

5.1. Requisitos normativos por lote

LOTE 1:

5.1.1. Lote 1: Requisitos normativos y etiquetas

No procede.

6. REQUISITOS TÉCNICOS GENERALES

6.1. Requisitos técnicos generales aplicables a todos los lotes:

Los trabajos objeto del presente contrato se han de realizar en base a dos factores:

- Eficacia, entendida como la capacidad de conseguir los mayores resultados en tiempo y calidad.
- Concentración de esfuerzos allí donde más necesarios son.

Estos dos factores habrá que ponerlos en relación con el de importancia relativa que consistirá en catalogar las distintas áreas de los estados financieros en función del riesgo y de la magnitud, de modo que a las áreas que estén en los estratos inferiores de riesgo se les aplicaran las pruebas con menor intensidad y por tanto con menor tiempo para que éste pueda invertirse en las áreas potencialmente más significativas en riesgo y complejidad.

7. REQUISITOS TÉCNICOS POR LOTES

No procede.

Osakidetza

7.1. Requisitos técnicos excluyentes por lote

LOTE 1:

7.1.1. Lote 1: Requisitos técnicos

7.2. Requisitos técnicos no excluyentes por lote

7.3. Número máximo de lotes a los que licitar

7.4. Número máximo de adjudicatarios por lotes

8. VARIANTES TÉCNICAS

No procede.

9. MUESTRAS / PRESENTACIÓN DE PRODUCTO / VISITA DE OBRA

9.1. Muestras

9.1.1. Forma de presentación

No procede

9.1.2. Normas para la identificación de las muestras

No procede.

9.1.3. Presentación de las muestras (unidades y destinos)

9.2. Presentación de producto:

No procede

9.3. Visita de obra

No procede.

10. LUGAR Y PLAZOS DE ENTREGA / PLAN DE PUESTA DE MARCHA

Los informes serán entregados a la Subdirección de Gestión Financiero Presupuestaria con anterioridad al plazo límite establecido en cada ejercicio por la circular emitida por la Oficina de Control Económico respecto a la liquidación de los presupuestos generales de cada ejercicio (a modo orientativo el plazo establecido para entrega de los informes definitivos sin firmas en el ejercicio 2021 fue el 16 de marzo de 2022)

Osakidetza

11. MODELO DE GESTIÓN

11.1. Equipo organizativo

Subdirección Financiera-Presupuestaria en colaboración con la empresa adjudicataria, y con la participación de profesionales y expertos de las OOSS de Osakidetza.

11.2. Medios personales adscritos a la ejecución del contrato

Las empresas interesadas en la adjudicación del servicio presentarán en su propuesta la descripción de su equipo de trabajo, especificando los recursos humanos que destinarán al proyecto en sus diferentes actividades, sus perfiles profesionales, su experiencia y el tiempo de dedicación de cada perfil profesional al programa de trabajo.

Como mínimo el equipo contará con las siguientes personas:

Un (1) Socio o socia.
A menos, dos (2) Responsables / Jefes o Jefas de Equipo o Asistentes.

El equipo deberá cumplir, al menos, con los siguientes niveles de conocimientos y experiencias.

SOCIO o SOCIA:
Licenciatura o Grado en rama de ciencias económicas, empresariales y/o jurídicas.
Experiencia profesional en auditoría mínima de diez años

DIRECTOR o DIRECTORA GERENTE:
Licenciatura o Grado en rama de ciencias económicas, empresariales y/o jurídicas.
Experiencia profesional en auditoría mínima de cinco años

RESPONSABLE/JEFE o JEFA DE EQUIPO
Licenciatura o Grado en rama de ciencias económicas, empresariales y/o jurídicas.
Experiencia profesional en auditoría mínima de tres años

ASISTENTE
Licenciatura o Grado en rama de ciencias económicas, empresariales y/o jurídicas.
Experiencia profesional en auditoría mínima de un año

La experiencia mínima solicitada para los profesionales (gerentes, seniors y ayudantes) que tomen parte en este trabajo deberá poseerse y acreditarse en el momento de la presentación de las ofertas.

Osakidetza se reserva la facultad de solicitar, en cualquier momento, antes o después de la adjudicación y durante el curso del trabajo, cualquier tipo de documento complementario, en orden a la comprobación de cuantos datos haya ofrecido la empresa adjudicataria, tanto con respecto a sí misma, como con respecto al personal que proponga.

Osakidetza

11.3. Medios materiales adscritos a la ejecución del contrato

Declaración en que se manifieste que el licitador dispone de oficina permanente en la Comunidad Autónoma de Euskadi o declaración con el compromiso de, en caso de resultar adjudicatario, dispondrá de oficina durante, al menos, la duración de los mismos.

Compromiso de adscripción a la ejecución del contrato de medios personales o materiales:

Todos los licitadores deberán incluir, acompañando a los documentos acreditativos de la solvencia exigida, una declaración de disponibilidad y compromiso de adscripción de los medios personales y/o materiales suficientes para la ejecución del contrato conforme a lo dispuesto en el Pliego de Prescripciones Técnicas. Este compromiso de adscripción es obligación contractual esencial.

12. EJECUCIÓN / FACULTAD DE INSPECCIÓN / PLAN DE TRABAJO / PROGRAMA DE TRABAJO

12.1. Condiciones de ejecución

Osakidetza, se reserva el derecho a exigir la participación en el trabajo de cualquiera de los profesionales ofertados. Asimismo, la designación de auditores realizada por la empresa adjudicataria podrá ser modificada, y en este caso, el adjudicatario se obliga a proponer otras personas de idéntica categoría y con circunstancias personales y profesionales, al menos, idénticas a las inicialmente propuestas.

La elección por Osakidetza de esa u otras personas no alterará en ningún caso el precio ofertado por la adjudicataria.

El equipo o equipos que inicien el trabajo, deberán finalizar el mismo con los mismos componentes, salvo casos de fuerza mayor, y siempre con la aprobación de Osakidetza. A tal efecto, la elección del equipo más adecuado para llevar a cabo los trabajos en cuestión deberá efectuarse teniendo en cuenta dicha premisa

Todas las actuaciones efectuadas en el desarrollo del control económico-financiero, así como las evidencias obtenidas, se reflejarán en los correspondientes documentos de trabajo. Con los papeles de trabajo preparados y obtenidos y que sirvan de base a las conclusiones a alcanzar se formará un archivo completo y detallado. Estos papeles de trabajo tienen carácter confidencial.

Los auditores de cuentas estarán obligados a poner a disposición de la Oficina de Control Económico del Departamento de Economía y Hacienda los papeles de trabajo de la auditoría y cuanta información les sea requerida por la misma para el adecuado ejercicio de su función de control económico-financiero

Los auditores que colaboren en la realización del objeto del contrato se comprometen a guardar el secreto profesional manteniendo la confidencialidad acerca de la información obtenida en el curso de sus actuaciones.

Osakidetza

12.2. Modelo de control y seguimiento

Existirá un Responsable de Auditoría por parte de la empresa adjudicataria, representante de la misma e interlocutor y responsable de los trabajos ante OSAKIDETZA.

Este responsable de auditoría mantendrá un proceso de comunicación proactivo y continuo con la Subdirección de Presupuestos para realizar de manera centralizada una revisión coordinada del avance del proceso de auditoría.

Osakidetza

12.3. Programa de trabajo

Se habrá de respetar el calendario y el plan de trabajo presentado en el sobre C, que necesariamente cuenta con las siguientes fases:

- Fase preliminar de auditoría a iniciar al menos con dos meses de antelación a finalizar cada ejercicio. Comprende la planificación de los trabajos de auditoría y el conocimiento del negocio (análisis de los ciclos de negocio, análisis de riesgos, hechos relevantes del ejercicio), la selección de controles en procesos específicos y otros trabajos preliminares de auditoría.
- Fase final del trabajo a desarrollar a partir del cierre (previsto en la segunda quincena de febrero) y hasta la presentación de los informes sin firma cuya fecha se establecerá en la circular de la OCE (fecha orientativa mediados de marzo del ejercicio siguiente). Este trabajo se iniciará con la obtención de los cierres de ejercicio de todas las organizaciones y la formulación y revisión de las Cuentas Anuales. Se llevarán a cabo la realización de los trabajos de auditoría y se finalizará con la entrega de los borradores de informes de auditoría y de procedimientos acordados.
- Presentación de las conclusiones de auditoría ante el Consejo de Administración y entrega de los informes definitivos de Cuentas Anuales y Grado de Cumplimiento Presupuestario y del Informe de Control Interno. Fecha orientativa abril del ejercicio siguiente al auditado.

Osakidetza

II. ERANSKINA

ANEXO II

AURREKONTUA BETETZEARI ETA LEGEZKOTASUNARI BURUZKO MEMORIA-20XX EKITALDIA

MEMORIA DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO Y DE LEGALIDAD- EJERCICIO 20XX

1.-Aurrekontua, eta aurreikusitakohelburuak

1.- Presupuesto, así como objetivosprevistos

1.a) Aurrekontuaren exekuzioa

1.a) Ejecución del presupuesto

AURREKONTUA. LABURPENA

LABURPENAPRESUPUESTO. RESUMEN

Euro / Euros

ERAGIKETA ARRUNTAK OPERACIONES CORRIENTES		AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
1	PERTSONAL-GASTUAK GASTOS DE PERSONAL						
2	FUNTZIONAMENDU-GASTUAK GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
3	GASTU FINANTZARIOAK GASTOS FINANCIEROS						
	ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA						
4	DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES						
	KAPITAL-ERAGIKETAK OPERACIONES DE CAPITAL						
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES						
	KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA						
7	DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL						
8	AKTIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS						
9	PASIBO FINANTZARIOEN ETA ONDARE GARBIAREN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS						
	ZUZKIDURAK GUZTIRA TOTAL DOTACIONES						

ERAGIKETA ARRUNTAK OPERACIONES CORRIENTES		AURREKONTUA PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS						
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS						
	ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA						
4	DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES CORRIENTES						
5	ONDARE-SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES						

Osakidetza

KAPITAL-ERAGIKETAK OPERACIONES DE CAPITAL							
6	INBERTSIO ERREALEN BESTERENTZEA ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES						
7	KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DE CAPITAL						
8	AKTIBO FINANTZARIOEN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS						
9	PASIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE PASIVOS FINANCIEROS						
BALIABIDEAK GUZTIRA TOTAL RECURSOS							

Osakidetza

AURREKONTUA. ZUZKIDURAKPRESUPUESTO. DOTACIONES

Euro / Euros

	ZUZKIDURAK DOTACIONES	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
1	**PERTSONAL-GASTUAK GASTOS DE PERSONAL**						
10	GOI-KARGUDUNAKALTOS CARGOS						
11	BEHIN-BEHINEKO LANGILEAK PERSONAL EVENTUAL						
12	FUNTZIONARIOAKFUNCIONARIOS						
13	LAN-KONTRATUDUNAK LABORALES						
14	BESTELAKO LANGILEAKOTRO PERSONAL						
16	KUOTAK, PRESTAZIOAK ETA GASTU SOZIALAK CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES						
2	**FUNTZIONAMENDU-GASTUAK GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**						
20	ERRENTAMENDUAK ETA KANONAKARRENDAMIENTOS Y CÁNONES						
21	KONPONKETAK, MANTENTZE-LANA ETA KONTSERBAZIOAREPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN						
22	BULEGOKO MATERIALA, HORNIGAIAK ETA KOMUNIKAZIOAKMATERIAL DE OFICINA, SUMINISTROS Y COMUNICACIONES						
23	HAINBAT GASTU GASTOS DIVERSOS						
24	BESTELAKO ENPRESA ETA PROFESIONALEN LANAK TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES						
25	KANPOKO ZERBITZU SANITARIOAK SERVICIOS EXTERIORES DE CARÁCTER SANITARIO						
3	**GASTU FINANTZARIOAKGASTOS FINANCIEROS**						
30	JESAPENAK ETA ANTZEKO BESTE JAULKIPEN BATZUK DE EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS						
31	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAKDE DEUDAS CON ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
32	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK (KSE) DE DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
33	BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DE DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES						
34	BESTELAKO GASTU FINANTZARIOAKOTROS GASTOS FINANCIEROS						
35	ONDARE GARBIAREN DIBIDENDUAK ETA BESTELAKO ORDAINSARIAK DIVIDENDOS Y OTRAS REMUNERACIONES DEL PATRIMONIO NETO						
4	**ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETADIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONESCORRIENTES**						
40	EAEKO SEKTORE PUBLIKOARENTZATALSECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
41	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEENTZAT (KSE) A OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
42	FORU-ALDUNDIENTZAT ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI- ENTITATEENTZAT A DIPUTACIONES FORALES Y A ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO						
43	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEENTZAT A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO						
44	ESTATUTIK KANPOKOENTZATAL EXTERIOR						
45	ENPRESENTZAT, FAMILIENTZAT ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEENTZAT A EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)						
6	**INBERTSIO ERREALAKINVERSIONES REALES**						
60	INBERTSIO UKIEZINAK INVERSIONES INTANGIBLES						
61	INBERTSIO MATERIALAK INVERSIONES MATERIALES						
62	HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES INMOBILIARIAS						

Osakidetza

	ZUZKIDURAK DOTACIONES	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
63	BESTELAKO ENTITATEENTZAT ERAIKITAKO EDO ESKURATUTAKO AKTIBOAK ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES						
7	**KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETADIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DECAPITAL**						
70	EAEKO SEKTORE PUBLIKOARENTZATAL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
71	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEENTZAT (KSE) A OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
72	FORU-ALDUNDIENTZAT ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI- ENTITATEENTZAT A DIPUTACIONES FORALES Y A ENTIDADES LOCALES DEL PAÍS VASCO						
73	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEENTZAT A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO						
74	ESTATUTIK KANPOKOENTZATAL EXTERIOR						
75	ENPRESENTZAT, FAMILIENTZAT ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEENTZAT A EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)						
8	**AKTIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZAAUMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS**						
80	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO INBERTSIO FINANTZARIOAK INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
81	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK (KSE) INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
82	BESTELAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS						
87	DIRUZAINTZAKO GERAKINEN GEHIKUNTZA AUMENTO DE LOS REMANENTES DE TESORERÍA						
9	**PASIBO FINANTZARIOEN ETA ONDARE GARBIAREN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS**						
90	JESAPENAK ETA ANTZEKO BESTE JAULKIPEN BATZUK EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS						
91	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DEUDAS CON ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
92	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTAKO BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK (KSE) DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
93	BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES						
94	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEI ITZULKETAK EGITEAGATIK DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES A ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
95	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEEI ITZULKETAK EGITEAGATIK (KSE) DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DEAPORTACIONES A OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
96	ONDARE GARBIAREN GUTXITZEA, BESTELAKO ENTITATEEI DIRUA ITZULTZEAGATIK DISMINUCIÓN DE PATRIMONIO NETO POR DEVOLUCIÓN DEAPORTACIONES A OTRAS ENTIDADES						
	ZUZKIDURAK GUZTIRA TOTAL DOTACIONES						

Osakidetza

AURREKONTUA. BALIABIDEAKPRESUPUESTO.

RECURSOS *Euro / Euros*

	BALIABIDEAK RECURSOS	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUAL			
2	**ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS**						
28	BESTELAKO ZEHARKAKO ZERGAKOTROS IMPUESTOS INDIRECTOS						
3	**TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO SARRERAKTASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS**						
30	TASAK TASAS						
31	PREZIO PUBLIKOAK PRECIOS PÚBLICOS						
32	KONTRIBUZIO BEREZIAK CONTRIBUCIONES ESPECIALES						
33	ZUZENBIDE PUBLIKOKO BESTELAKO SARRERAK OTROS INGRESOS DE DERECHO PÚBLICO						
34	SALMENTAK ETA ZERBITZU-PRESTAZIOAKVENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS						
35	BESTELAKO ENTITATEENTZAT ERAIKITAKO EDO ESKURATUTAKO AKTIBOEN SARRERAK INGRESOS POR ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARAOTRAS ENTIDADES						
36	ZUZENBIDE PRIBATUKO BESTELAKO SARRERAKOTROS INGRESOS DE DERECHO PRIVADO						
4	**ERAGIKETA ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIAK ETADIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONESCORRIENTES**						
40	EAEKO SEKTORE PUBLIKOTIK DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
41	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETATIK (KSE) DE OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
42	FORU-ALDUNDIETATIK ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEETATIK DE DIPUTACIONES FORALES Y DE ENTIDADES LOCALES DEL PAÍSVASCO						
43	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEETATIKDE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO						
44	ESTATUAREN KANPOTIKDEL EXTERIOR						
45	ENPRESETATIK, FAMILIETATIK ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEETATIK DE EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)						
5	**ONDARE-SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES**						
50	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO INBERTSIO FINANTZARIOAK DE INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
51	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK (KSE)DE INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
52	BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAKDE INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES						
53	BESTELAKO SARRERA FINANTZARIOAKOTROS INGRESOS FINANCIEROS						
54	LURREN ETA ONDASUN HIGIEZINEN ERRENTAK RENTAS DE TERRENOS Y DE BIENES INMUEBLES						
55	EMAKIDEN ETA APROBETXAMENDU BEREZIEN PRODUKTUAK PRODUCTOS DE CONCESIONES Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES						
6	**INBERTSIO ERREALEN BESTERENTZEA ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES**						
60	INBERTSIO UKIEZINAK INVERSIONES INTANGIBLES						
61	INBERTSIO MATERIALAK INVERSIONES MATERIALES						
62	HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES INMOBILIARIAS						
7	**KAPITAL-ERAGIKETETARAKO TRANSFERENTZIAK ETADIRULAGUNTZAK TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA OPERACIONES DECAPITAL**						
70	EAEKO SEKTORE PUBLIKOTIK DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						

Osakidetza

Euro / Euros

	BALIABIDEAK RECURSOS	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			EGINDAKOA REALIZADO	ALDEA DIFERENCIA	%
71	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETATIK (KSE) DE OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
72	FORU-ALDUNDIETATIK ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO TOKI-ENTITATEETATIK DE DIPUTACIONES FORALES Y DE ENTIDADES LOCALES DEL PAÍSVASCO						
73	ESTATUKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEETATIK DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DEL ESTADO						
74	ESTATUAREN KANPOTIKDEL EXTERIOR						
75	ENPRESETATIK, FAMILIETATIK ETA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEETATIK DE EMPRESAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (ISFL)						
8	**AKTIBO FINANTZARIOEN MURRIZKETA DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS**						
80	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO INBERTSIO FINANTZARIOAK INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
81	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEETAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK (KSE) INVERSIONES FINANCIERAS EN OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
82	BESTELAKO INBERTSIO FINANTZARIOAK OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS						
87	DIRUZAINTZAKO GERAKINAK REMANENTES DE TESORERÍA						
9	**PASIBO FINANTZARIOEN GEHIKUNTZAAUMENTO DE PASIVOS FINANCIEROS**						
90	JESAPENAK ETA ANTZEKO BESTE JAULKIPEN BATZUK EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS						
91	EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DEUDAS CON ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
92	EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKO GISA SAILKATUTAKO BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK (KSE) DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
93	BESTELAKO ENTITATEEKIN DAUDEN ZORRAK DEUDAS CON OTRAS ENTIDADES						
94	ONDARE GARBIAREN GEHIKUNTZA, EAEKO SEKTORE PUBLIKOKO ENTITATEEN EKARPENENGATIK AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO POR APORTACIONES DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA CAE						
95	ONDARE GARBIAREN GEHIKUNTZA, EAEKO ADMINISTRAZIO PUBLIKOGISA SAILKATUTA DAUDEN BESTELAKO ENTITATEEN EKARPENENGATIK (KSE) AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO POR APORTACIONES DE OTRAS ENTIDADES CLASIFICADAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS CAE (SEC)						
96	ONDARE GARBIAREN GEHIKUNTZA, BESTELAKO ENTITATEEN EKARPENENGATIK AUMENTO DE PATRIMONIO NETO POR APORTACIONES DE OTRAS ENTIDADES						
	BALIABIDEAK GUZTIRA TOTAL RECURSOS						

Osakidetza

Kapital eta ustiapen aurrekontuaren likidazio- taula horiek aterako dira EAEko enpresen sektore publikoko entitateen informazio ekonomiko-finantzarioaren eta aurrekontua betearazteko informazioaren berri emateko aplikaziotik (EIKA).

Estas tablas de liquidación del presupuesto se obtendrán de la aplicación EIKA para el reporte de la información económico- financiera y de ejecución presupuestaria de las entidades del Sector Público Empresarial de la CAE.

Osakidetza

Taulek ez dute zenbatekorik gabeko errenkadarik izango.

Gogoan izan behar da zeinen garrantzitsua den datuak behar bezala sartzea aplikazioko auditoretza jarraipenean –*20XX ekitaldikoAurrekontu Orokorrak Likidatzeko Zirkularra* agiriaren 2.a) atalean adierazitako eskakizunak betez sartu behar dira–, likidazioak behar bezala eskuratzeko aplikazioaren bidez.

%: Eguneratutako aurrekontuaren gain egindakoa. Taulei buruzko oharretan, eguneratutako zenbatekoaren desbiderapenak, %5etik gorakoak, azalduko dira laburki, betiere, desbiderapen horiek 30.000 eurotik gorakoak badira.

Garrantzitsua da aurrekontuaren likidazio- taulak txostenean bakoitza orrialde baten goiburuan dagoela sartzea, 20XXkoekitaldiko kontu nagusian errazagosartzeko.

1.b) Izaera mugaduneko kontzeptuak

Maiatzaren 24ko 1/2011 Legegintzako Dekretuak onetsi zuen Euskadiko aurrekontu- araubidearen arloan indarrean diren lege- xedapenen testu bateginaren 54.2 artikuluari dagokionez —aurrekontu-kontzeptu batzuen izaera mugaduna arautzen du—, honakoaadierazi beharko da:

Finantza-inbertsioek, langile-gastuek, besteren baliabideek, transferentzien eta eman beharreko diru-laguntza arrunten eta kapitaleko diru-laguntzen baturak eta ibilgetu material eta ukiezinean egindako inbertsioen baturak ez duten onetsitako aurrekontu eguneratua gainditzen.

1.c) Ekitaldirako programatutako helburuen betetze-maila

Aurrekontu Orokorretan erakundearentzat aurreikusi diren helburuak eta magnitudeak adierazi, baita ateratako magnitudeak ere; hala bada, desbideraketa garrantzizkoenei buruzko iruzkin laburra sartu, hurrengo taularen arabera:

Las tablas no contendrán filas sin importe.

Recordamos la importancia de una adecuada introducción de los datos en el seguimiento auditado de la aplicación, siguiendo los requisitos mencionados en elapartado 2 a) de la *Circular para la Liquidación de los Presupuestos Generales del ejercicio 20XX*, de cara a la correcta obtención de las liquidaciones a través de la aplicación.

%: Realizado sobre Presupuesto actualizado. En comentarios de las tablas se incluirá una breve explicación de lasdesviaciones superiores al 5% del importe actualizado, siempre y cuando dichas desviaciones superen los 30.000 euros.

Es importante que las tablas deliquidación del Presupuesto se incluyan en la Memoria encabezando cada una de ellas una página diferente, para facilitar su inclusión en la Cuenta General del ejercicio 20XX.

1.b) Conceptos con carácter limitativo

En relación con el artículo 54.2 del Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, aprobado por Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, que regula el carácter limitativo de determinados conceptos presupuestarios, indicar si:

Las inversiones financieras, gastos de personal, recursos ajenos, la suma de las transferencias y subvenciones corrientes y de capital a conceder y la suma de las inversiones en inmovilizado material e intangible, no exceden el presupuesto actualizado aprobado

1.c) Grado de cumplimiento de losobjetivos programados para el ejercicio

Indicar los objetivos y magnitudes previstosen los Presupuestos Generales para la entidad, así como las magnitudes obtenidasy en su caso un breve comentario de las desviaciones más significativas, de acuerdocon la siguiente tabla:

Osakidetza

PROGRAMATURIKO HELBURUAKETA ZENBATESPENA *OBJETIVOS PROGRAMADOS Y SU CUANTIFICACIÓN*		**PROGRAMATURIKO HELBURUAK ZENBATERAINO BETE DIREN** *GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS*	
Heburua / *Objetivo* Ekintza / *Acción* Adierazlea / *Indicador*	Aurreikusitako magnitudea *Magnitud prevista*	Eskuratutako magnitudea *Magnitud obtenida*	Desbideratzeei buruzko iruzkinak *Comentarios desviaciones*

Programaturiko helburuak eta zenbatespena. Dagokion taulako informazioa sartuko da, erakundearen memorian baitagojasota. Legebiltzarrak ekitaldirako onartu dituenAurrekontu Orokorren barruan dago memoria.

Objetivos Programados y su cuantificación. Se incluirá la información de la tabla correspondiente recogida en la Memoria de la entidad, que forma parte de los Presupuestos Generales aprobados porel Parlamento para el ejercicio.

Programaturiko helburuak zenbateraino bete diren. Oro har, taula horren helburua da labur adieraztea nola bete den aurreikusitako helburuetako bakoitza, baita zer aldaketa izan duen ere, ekitaldiaren itxierako aurrekontu-egikaritzearekin edo exekuziorekin lotuta, hau da, programatutako helburuen eraginkortasuna neurtzea. Taula horiek Aurrekontu Orokorren likidazioaren barruan daude (likidazioaren dokumentua erakunde publiko zein pribatuei banatzen zaie eta argitaratu egiten da, eta Ekonomia eta Ogasuna Sailaren web gunean ipiniko da) eta kontabilitate-informazioa osatzen dute. Beraz, nahiko argiak izateaz gain, bat etorriko dira erakunde, sozietate edo fundazio publikoaren aurrekontuaren egikaritzea erakusten duten zenbatekoekin.

1.a) ataleko aurrekontu-likidazioaren taulak bezala, **garrantzitsua da aurreko taula Memorian orrialdearen goiburuan txertatzea**.

Grado de cumplimiento de los objetivos programados. En general, la finalidad de esta tabla es exponer brevemente cómo se han cumplido cada uno de los objetivosprevistos y los cambios producidos en los mismos, en conexión con la ejecución de los Presupuestos al cierre del ejercicio, es decir, la eficacia de los objetivos programados. Estas tablas se integran en laLiquidación de los Presupuestos Generales (documento que se publica y distribuye a distintas instituciones tanto públicas como privadas, y se colgará en la Web del Departamento de Economía y Hacienda) y complementan la información contable, porlo que serán lo suficientemente claras y coherentes con las cifras que muestran la ejecución del Presupuesto del ente,sociedad o fundación pública.

Al igual que las tablas de liquidación presupuestaria del apartado 1.a), **es importante que la tabla anterior seincluya en la Memoria encabezandopágina.**

Osakidetza

2.- Langileria

2.a) Estatutu pertsonala azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuz araututa duten zuzendaritza-taldekideen ordainsariak

Osatu azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuaren babespean dauden zuzendaritza-taldekideen kontzeptu guztiengatiko ordainsarien taula, hurrengo orrialdeko formatuari jarraituz xehatuta.

Horri dagokionez, hauxe esan beharra dago:

- Ekitaldian pertsona bat baino gehiago aritzen bada zuzendaritza-postu batean, lerro bat erabili beharko da pertsona bakoitzeko.

- Ekitaldian pertsona batek zuzendaritza-postu bat baino gehiago bete badu, haren ordainsariak bete dituen kargu adina lerrotan xehatu beharko dira.

Bestalde, gogorarazi behar da, indarrean dagoen araudiari jarraituz hauek direla zuzendari horien **ordainsari-mugak**:

- Lansari finkoak eta aldizkakoak dagozkien Arduralaritza-Batzordeek finkatuko dituzte eta dagokion diru-kontuan sailkatuta adieraziko dira urte bakoitzeko Aurrekontu- Legearen barruan, inolaz ere Sailburuorde- karguari dagozkionetatik gorakoak izaterik izango ez dutela, antzinatasuna kenduta.

- Halaber, zenbateko bermaturik gabeko suspergarriak jarri daitezke, eraentza- helburuak edo etekinak lortu-ala eskuragarri. Edozer dela-eta urtean jasoko dituzten gehieneko lansarien zenbatekoak, suspergarri hauek barne direla, ezin izango dira Eusko Jaurlaritzako sailburu batek urtean jasotzen dituen lansari osoak baino handiagoak izan.

2.- Personal

2.a) Retribuciones del personal directivocuyo estatuto personal se encuentra regulado por el Decreto 156/2016, de 15 de noviembre

Completar el cuadro de las retribuciones por todos los conceptos del personal directivo al amparo del Decreto 156/2016, de 15 de noviembre, desglosadas de acuerdo con el formato de la siguiente página.

A este respecto, señalar que:

- Cuando en el ejercicio un mismo puesto directivo sea desempeñado por más deuna persona, deberán utilizarse tantas líneas como personas haya habido.

- Cuando en el ejercicio una misma persona desempeñe diversos puestos directivos, su retribución deberá desglosarse en tantas líneas como cargos haya desempeñado.

Por otra parte, recordamos que según la normativa vigente, los **límites retributivos** de este personal directivo son los siguientes:

- Las retribuciones fijas y periódicas se señalarán por los respectivos Consejosde Administración, y figurarán de forma desglosada en la partida correspondiente dentro de la Ley dePresupuestos de cada ejercicio, sin que, en ningún caso, puedan exceder (excluida la antigüedad) de las establecidas para el cargo de viceconsejero o viceconsejera.

- Así mismo, podrán establecerse incentivos de cuantía no garantizada, a percibir en atención a la consecución de objetivos o resultados en la gestión. Lacuantía máxima anual de las retribuciones por todos los conceptos, incluidos estos incentivos, no podrá exceder en ningún caso de las retribuciones íntegras anuales que corresponden a un consejero o consejera del Gobierno Vasco.

Osakidetza

Zuzendariaren ordainsariek muga horietakoren bat gainditzen badute, **arrazoia adierazi beharko da** taularen oinean jarritako Ohar batenbidez.

Urtebetetik beherako kontratua bada, muga horiek taulako urtekotutako ordainsariekin alderatuko dira, eta gehiegi jasotakoa honela kalkulatuko da: kontratuaren iraupenari hainbanatutako mugaren eta benetan jasotako ordainsarien arteko kenketa eginda.

Cuando la retribución del personal directivo supere alguno de estos límites deberá **aclararse el motivo** en una Nota a pie de tabla.

En el caso de contratos inferiores al año, los límites anteriores se compararán con las retribuciones anualizadas de la tabla, y el exceso retributivo se calculará por diferencia entre el límite prorrateado al periodo del contrato y la retribución real en el ejercicio.

Osakidetza

PERSONAL DIRECTIVO (DECRETO 156/2016) DE ENTES, SOCIEDADES Y FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO Y SUS RETRIBUCIONES DURANTE EL EJERCICIO

		[A]	[B]	[C]									[D]			[E]	[F]
IZEN-DEITURAK NOMBRE Y APELLIDOS	KARGUA CARGO	KONTRATU MOTA TIPO DE CONTRATO	ALTA / (BAJA) URTEAN ALTA / (BAJA) EN EL AÑO	**EAEKO AURREKONTUAK** **PRESUPUESTOS DE LA CAE**		[1] URTEKO ORDAIN.GORD. RETRIBUCIÓN ANUAL BRUTA(SIN ANTIGÜEDAD)		[2] URTEKO PIZGARRIAK INCENTIVOS ANUALES		[3] ANTZINAT. ANTIGÜEDAD			[4] KALTE-ORDAINKETA INDEMNIZACIONES	[5] BESTE KONTZEPTUAK OTROS CONCEPTOS	**DIRU ORDAINA GUZTIRA** **RETRIBUCIÓN DINERARIA TOTAL REAL**	[6] GAUZAZKO ORDAINSARIAK ETA BESTEAK RETRIBUCIONES ESPECIE Y OTROS	**URTEKO ORD. GUZTIRA** **RETRIBUCIÓN TOTAL ANUAL REAL**	**OHARRAK** **NOTAS**
				ORDAINSARIA (SOLDATA) **RETRIBUCIÓN (SUELDOS Y S)**	**PIZGARRIAK** **INCENTIVOS**	BENETAKOA REAL	URTEKOTUA (<URTE 1) ANUALIZADA (SI<1 AÑO)	SORTUA DEVENGADO	KOBRATUA COBRADO	NOIZTIK (DATA) *DESDE (FECHA)*	BENETAKOA *REAL*	URTEKOTUA (<URTE 1) ANUALIZADA (SI<1 AÑO)					

OHARRAK / *NOTAS*:

[A] Kontratu-mota: Goi-zuzendaritza, merkataritza-kontratua, edo administrazio-izendapena.

[A] *Tipo de contrato: Alta Dirección, contrato mercantil o nombramiento administrativo.*

[B] Altako edo bajako data: Alta edo baja ekitaldian egin denean bakarrik beteko da datu hau. Bajak parentesi artean adierazi.

[B] *Fecha de alta o baja: cumplimentar exclusivamente cuando el alta o la baja se haya producido durante el ejercicio. Señalar las bajas mediante paréntesis.*

[C] Aurrekontuetan sartutako ordainsarien datuak (**soldatak eta lansariak**) eta **pizgarriak** jasoko dira auditatutako ekitaldirako erakunde bakoitzak duen **aurrekontu orokorren memorian** dagoen **"ZUZENDARITZA-KIDEEN ORDAINSARIAK" taulatik**, *geroago sektore publikoaren zerbitzuko langileen gastuei buruz ematen diren oinarrizko xedapenak gorabehera:*

[C] *Los **datos presupuestados** de retribución (**sueldos y salarios**) e **incentivos** se obtendrán de la **tabla "RETRIBUCIONES PERSONAL DIRECTIVO"** incluida en la **Memoria de** los **Presupuestos Generales de la CAE** de cada entidad para el ejercicio auditado, sin perjuicio de las disposiciones que con carácter básico se puedan dictar con posterioridad, en relación con los gastos del personal al servicio del sector público:*

ZUZENDARITZA-KIDEEN ORDAINSARIAK R — RETRIBUCIONES PERSONAL DIRECTIVO

Euro / Euros

KARGUA / CARGO		LANSARIAK / SUELDOS Y S.	PIZGARRIAK / INCENTIVOS	GUZTIRA / TOTAL
1	Zuzendari nagusia Director/a General			
2	Zuzendari-gerentea Director/a Gerente			
3	Ekonomia eta Finantza zuzendaria Director/a Económico-Financiero			
4	Giza Baliabideetako zuzendaria Director/a de Recursos Humanos			
5	Administrazio eta Zerbitzuen zuzendaria Director/a de Administración y Servicios			
6	Plangintza eta Lanen zuzendaria Director/a de Planificación y Obras			
7	Asistentzia Sanitariorako zuzendaria Director/a de Asistencia Sanitaria			
...	...			

[D] Diru Ordaina Guztira= [1] benetakoa + [2] sortua + [3] benetakoa + [4] + [5]

[D] ***Retribución Dineraria Total Real****= [1] real + [2] devengado + [3] real + [4] + [5]*

[1] Urteko ordainsari gordina eta **[3]** antzinatasuna: urtebetetik beherako kontratuetarako, BENETAKOA zutabean adieraziko dira ekitaldian **sortutako** kopuru errealak, eta URTEKOTUTA zutabean, urteko soldata eta antzinatasun teorikoak. Ekitaldi bat gainditzen duten kontratuetan, bi zutabeak bat datoz.

[1] *Retribución anual bruta y* ***[3]*** *antigüedad: Para los contratos inferiores al año, se reflejarán en la columna REAL las cifras Reales* ***devengadas*** *en el ejercicio, y en la columna ANUALIZADA el sueldo y antigüedad teóricos anuales. En contratos con duración superior al ejercicio, ambas columnas coinciden.*

[2] Pizgarriak: Zutabe batean adieraziko da ekitaldian **Sortutako** zenbatekoa, eta taularen oineko OHARRAK atalean adieraziko da kobruaren urtea, eta bestean ekitaldi horretan benetan **kobratutakoa** adieraziko da.

[2] *Incentivos: Reflejar en una columna el importe* ***Devengado*** *en el ejercicio, indicando en NOTAS a pie de tabla el año de su cobro, y en la otra el importe* ***Cobrado*** *realmente en el ejercicio.*

[4] Ekitaldian kalte-ordainketarik egin bada, adierazi zenbateko gordina.

[4] *En caso de que se hubieran pagado indemnizaciones durante el ejercicio, indicar el importe bruto.*

[5] Beste kontzepturen bat badago, taularen oineko OHARRAK atalean adierazi kontzeptua eta xehakapena.

[5] *En caso de otros conceptos adicionales, aclarar concepto y desglose en NOTAS a pie de tabla.*

[E] **Urteko guztirako ordainsaria** = [D] + [6]

[E] ***Retribución Total Anual Real*** *= [D] + [6]*

[6] Gauzazko ordainsariak: Adierazi **sortutakoaren** balioa, egin bada, eta taularen oineko OHARRAK atalean adierazi kontzeptua (pentsio-plana, bizi-asegurua...)

[6] *Retribuciones en especie: Indicar el valor de la retribución* ***devengada*** *en su caso, señalando en NOTAS a pie de tabla su concepto (plan de pensiones, seguro de vida,etc.).*

[F] Oharrak: Zutabe horretan, taularen oineko OHARRAK ataleko oharrari dagokion zenbakia adieraziko da.

[F] *Notas: En esta columna se indicará el número de NOTA aclaratoria correspondiente del cuadro a pie de tabla.*

Osakidetza

2.b) Erakundearen plantilla

2.b) Plantilla de la entidad

Euro / Euros

TALDEA GRUPO	KATEGORIA CATEGORIA	AURREKONTUA / PRESUPUESTO			BATEZ BESTEKO PLANTILLA PLANTILLA MEDIA	ALDEA DIFERENCIA	%
		HASIERAKOA INICIAL	ALDAKETA MODIFICACI.	EGUNERATUA ACTUALIZADO			
	PLANTILLA ESTRUKTURALAPLANTILLA ESTRUCTURAL						
	GOI-KARGUDUNAK ETA ZUZENDARIAKALTOS CARGOS Y DIRECTIVOS						
-	Zuzendariak (156/2016 Dekretua) Directivos (Decreto 156/2016)						
A	Bestelako zuzendariakOtros directivos						
	FUNTZIONARIOEN ETA ESTATUTUPEKOLANGILEEN LANPOSTUAK PLAZAS FUNCIONARIOS Y ESTATUTARIOS						
A	Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak Técnicos Medios						
C	Administrariak Administrativos						
D	Administrari laguntzaileakAuxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoakOperarios y Subalternos						
	LAN-KONTRATADUNEN LANPOSTUAKPLAZAS LABORALES						
A	Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak Técnicos Medios						
C	Administrariak Administrativos						
D	Administrari laguntzaileakAuxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoakOperarios y Subalternos						
	BEHIN-BEHINEKO KONTRATAZIOAK CONTRATACIONES TEMPORALES						
	PLANTILLA ESTRUKTURALAREN ORDEZKAPENAK SUSTITUCIONES DE PLANTILLA ESTRUCTURAL						
A	Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak Técnicos Medios						
C	Administrariak Administrativos						
D	Administrari laguntzaileakAuxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoakOperarios y Subalternos						
	ZEREGIN-PILAKETAK, PROIEKTUAK... ACUMULACIÓN DE TAREAS, PROYECTOS...						
A	Goi-mailako tituludunak Titulados Superiores						
B	Erdi-mailako teknikariak Técnicos Medios						
C	Administrariak Administrativos						
D	Administrari laguntzaileakAuxiliares Administrativos						
E	Operarioak eta mendekoakOperarios y Subalternos						
	PLANTILLA GUZTIRA TOTAL PLANTILLA						

Osakidetza

Hauxe adierazi behar da:
20XX/12/31n aurreikusitako plantillari buruzko informazioa, kategoria profesional bakoitza aintzat hartuta, ekitaldirako onartu diren EAEko aurrekontuekin bat etorrita; eta ekitaldiaren amaierako **batez besteko plantilla**, sozietatearen urteko kontuetan sartutako informazioaren arabera. Labur-labur azaldu dauden ezberdintasunak edo aldeak.

Batez besteko plantilla zutabearenguztirakoa bat etorriko da 20XX urtealdiko urteko kontuetan dagoen informazioarekin.

Incluir la información de plantilla para cada categoría profesional prevista al 31/12/20XXde acuerdo con los presupuestos aprobadospara la CAE para el ejercicio, así como la **plantilla media** al cierre del ejercicio, de acuerdo con la información incluida en las cuentas anuales de la sociedad. Explicar de forma breve las diferencias existentes.

El total de la columna **Plantilla media coincidirá** con la información incluida en las cuentas anuales del ejercicio 20XX.

Osakidetza

3.- Geroko konpromisoak

Geroko konpromisoak osatu eta sartu hurrengo taularen formatuan, indarreko arauen arabera (maiatzaren 24ko 1/2011 Legegintzako Dekretuaren bidez onartu zen Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloanindarrean diren lege-xedapenen testu bateginaren 30. eta 55. artikuluak; eta EAEko 20XXko Aurrekontu Orokorrak egiteko Arau Teknikoak). Guztirako zenbatekoa bat etorriko da sozietatearen urteko kontuetan konpromisoei buruz ageri den datuarekin.

3.- Compromisos futuros

Completar e incluir los compromisos futuros en el formato de la siguiente tabla, de acuerdo con la normativa vigente (artículos

30 y 55 del Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo; y Normas Técnicas para la elaboración de los Presupuestos Generales de la CAE 20XX). La cifra total coincidirá con el dato de compromisos incluido en las cuentas anuales de la sociedad.

	GEROKO KONPROMISOEN URTE ANITZEKO BANAKETA *DISTRIBUCIÓN PLURIANUAL DE COMPROMISOS FUTUROS*				
	20XX+1	20XX+2	20XX+3	20XX+4 eta hurreng. *20XX+4 y ss.*	GUZTIRA TOTAL
Kreditu eguneratua *Crédito actualizado*					
Konprometitua 20XX/12/31n *Comprometido a 31/12/20XX*					
Aldea *Diferencia*					

Baldin eta konprometitutako kredituak 20XX/12/31n eguneratutako kreditua gainditzen badu, zenbateko hori zergatik gainditu den azaldu behar da, eta, kontuan hartu behar da, halaber, Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen testu bateginaren 97.3. artikuluak xedatzen duen moduan, konpromiso berriak onartuta edo baimendutakoen zenbatekoa handiagotuta gerorako konpromisoen egoera handiagotu ahal izateko, horren gaineko akordioa onartu

En el caso de que se haya comprometido a 31/12/20XX una cifra superior al Crédito actualizado, incluir una explicación de las circunstancias que han motivado este hecho, teniendo en cuenta que tal y como estableceel art. 97.3 del Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi, el incremento del estado de compromisos futuros, aprobando nuevos compromisos o aumentando el importe de los autorizados,

Osakidetza

behar duela Gobernu Kontseiluak, aurrekontuen alorrean eskumena duen sailaren proposamenari erantzunez –era berean, hala badagokio, EAEko sektore publikoko zuzenbide pribatuko erakunde publikoez, sozietate publikoez eta fundazioez arduratzen diren organoek ere onartu behar dute akordio hori–. Nolanahi ere, erakunde guztientzat hasieran baimendutako zenbatekoen guztizkoaren % 15ean handiagotu ahal izango da gehienez, eta, hiru hilean behin, baimen horien berri eman beharko zaio Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Aurrekontu Batzordeari

requiere Acuerdo de Consejo de Gobierno a propuesta del departamento competente en materia de presupuestos y, en su caso, de los órganos responsables de los entes públicos de derecho privado, sociedades públicas y fundaciones del sector público de la CAE, siempre con el límite de un 15% delimporte global de los inicialmente autorizados para el conjunto de entidades, debiendo haber dado cuenta de tales autorizaciones trimestralmente a la Comisión de Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

Osakidetza

4.- Hornitzaileei ordaintzeko epeak

Bete ondorengo taula, informazio hau jasotze aldera: 20XX ekitaldian hornitzaileei egindako ordainketen gainekoa, eta 20XX/12/31n ordaindu gabe zeuden saldoei buruzkoa.

4.- Plazos de Pago a Proveedores

Completar el siguiente cuadro relativo a la información sobre los pagos realizados a los proveedores durante el ejercicio 20XX, y los saldos pendientes de pago al 31/12/20XX:

KONTZEPTUA CONCEPTO	Egindako Ordainketak (Ekitaldian metatuak) Pagos efectuados (acumulados en el ejercicio)								
	Ordaintzeko gehienezko epea betetzen dute (<= 30 egun) Cumplen el períodomáximo de pago (<= 30 días)		Ordaintzeko gehienezko epea ez dute betetzen (> 30 egun) Incumplen el períodomáximo de pago (> 30 días)		Egindako ordainketak guztiraTotal pagos efectuados			Berankortasun-kostuak Costes morosidad	
	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Ordaintzeko batez bestekoepea (egunetan) Periodo medio de pago(en días)	Berandutzako interesak Intereses de demora	Kobrantza-kostuengatiko kalte-ordaina Indemnización por costes de cobro
Guztira / Total									
Eragiketa arruntak Operaciones corrientes									
Kapitaleko eragiketak Operaciones de capital									

KONTZEPTUA CONCEPTO	Ordaindu gabekoa (ekitaldi itxieran) Pendiente de pago (al cierre del ejercicio)						
	Ordaintzeko gehienezko epea betetzen dute (<= 30 egun) Cumplen el períodomáximo de pago (<= 30 días)		Ordaintzeko gehienezko epea ez dute betetzen (> 30 egun) Incumplen el períodomáximo de pago (> 30 días)		Ordaintzeke dagoen zenbatekoa guztiraTotal pendiente de pago		
	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Eragiketa Kopurua Nº Operaciones	Zenbatekoa (Eurotan) Importe (Euros)	Ordaintzeko batez besteko epea (egunetan) Periodo medio de pago(en días)
Guztira / Total							
Eragiketa arruntak Operaciones corrientes							
Kapitaleko eragiketak Operaciones de capital							

Osakidetza

[Nahiz eta Sektore Publikoko Kontratuen Legearen xedeetarako administrazio publikotzat jotzen ez diren erakundeek,3/2004 Legearen 4.3. artikuluan arautzen den arabera, 60 egun naturaleko epea (betiere, alderdien artean akordioa badago) haien zorrak ordaintzeko izan,] honakoak zergatik gertatu diren azaldu beharko da laburki:

- 20XX ekitaldian zehar, zergatik ordaindu zaien hornitzaileei 30 egunetik gorako epean (Eusko Jaurlaritzak ezarri zuen epe hori 2011ko apirilaren 12ko Erabakian).

- Ekitaldiaren itxieran, 20XX/12/31n, zergatik dauden hornitzaileei ordaindu gabeko saldoak, horrelakoetarako ezarritako 30 eguneko gehienezko epetik kanpo (Eusko Jaurlaritzak ezarri zuen epe hori 2011ko apirilaren 12koErabakian).

(**Administrazio Kontseiluaren edo Patronatuaren sinadurak:** Kide guztieksinatuko dute, izena eta bi abizen jarrita, eta zer erakunderen ordezkaritzan diharduten adierazita. Guztiek sinatu ez badute, beren-beregi adieraziko da "*absente*" edo sinatzeari uko egitearen arrazoia.)

[Con independencia de que las entidades que no tienen la condición de Administración Pública a los efectos de la Ley de Contratos del Sector Público puedan pagar sus deudas, conforme se regula en el artículo 4.3de la Ley 3/2004, en un plazo de hasta 60 días naturales (siempre que exista pacto entre las partes),] explicar de forma breve losmotivos / causas / razones por los que:

- Durante el ejercicio 20XX se han realizado pagos a proveedores en un plazo superior a los 30 días establecidos por el Gobierno Vasco mediante su Acuerdo de 12 abril de 2011.

- Al cierre del ejercicio 31/12/20XX existen saldos pendientes de pago a proveedores fuera del plazo máximo de 30 días establecidos por el Gobierno Vasco en su Acuerdo de 12 abril de2011.

(**Firmas del Consejo de Administración o Patronato:** Firmarán sus miembros, identificados por su nombre y dos apellidos,e indicando en representación de quéentidad actúan. En caso de que no hayan firmado todos, se indicará expresamente "Ausente" o el motivo de su negativa.)

Osakidetza

III. ERANSKINA

Aurrekontua betetzeari eta legezkotasunariburuzko adostutako prozeduren txostena

Kontrol Ekonomikoko Bulegoari, Sozietateak /Enteak /Fundazioak aginduta

Sektore publikoko XYZ, S.A.-ri / Zuzenbide pribatuko ente publikoari/Fundazioari (aurrerantzean Sozietatea/ Entea/Fundazioa)aplikatu beharreko 20XXeko ekitaldiko aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruz zuekin adostutako prozedurak egin ditugu (jarraian adierazidira). Horien norainokoa eta edukia Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailak egindako 20XXeko XXren XXko YY/20XX Zirkularrean (Zirkularra) dago aurreikusita. Gure lana egiteko, Espainian oro har onartuta dauden eta adostutako prozeduren aginduei aplikatu behar zaizkien arau profesionalei jarraitu diegu. Horrelako lanetan txostenaren irakurleak ateratzen ditu bere ondorioak, jakinarazten zaizkion aurkikuntza objektiboak kontuan hartuta. Aurkikuntza horiek zuek definitutako prozedura zehatzak aplikatzetik eratorri dira, adierazitako zirkularrean aipatzen den sozietateari/enteari/fundazioari aplikatu beharreko araudiarekin lotutako hainbat alderdi betetzeari buruzko ebaluazioa egin ahal izan dezazuen.Halaber, txostenaren hartzaileak izango du erdietsi nahi diren helburuak lortzeko egin diren prozeduren nahikotasunari buruzko ardura. Beraz, guk ez duguinongo erantzukizunik izango aplikatutakoprozeduren nahikotasunari buruz.

ANEXO III

Informe de Procedimientos Acordados sobre el Cumplimiento Presupuestario y de Legalidad

A la Oficina de Control Económico por encargo de la Sociedad/Ente/Fundación

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Uds. que se indican a continuación en relación con el cumplimiento presupuestario y de legalidad del ejercicio 20XXaplicable a XYZ, S.A. / Ente Público de DerechoPrivado/Fundación del sector público (en adelante la Sociedad/el Ente/Fundación) cuyo alcance y contenido se encuentra previsto en la Circular nº YY/20XX de fecha XX de XX de 20XXemitida por el Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco (la Circular). Nuestro trabajo se ha realizado siguiendonormas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados. En un trabajo de este tipo es quien lee el informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientosconcretos definidos por Uds. con el propósito de permitirles la evaluación del cumplimiento de determinados aspectos relacionados con la normativa aplicable a la Sociedad/el Ente/Fundación a la que se hace referencia en la mencionada Circular. Asimismo, la persona destinataria del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. Enconsecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Osakidetza

Horren guztiaren arabera, honako hauek izan dira aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruzko memoria (memoria) dela-eta 20XXeko abenduaren 31n amaitu zen ekitaldirakoaplikatutako prozedurak (sozietateko/enteko/fundazioko administratzaile/patroiek prestatu eta sinatuta):

Conforme a lo anterior, los procedimientos aplicados para el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 20XX sobre la memoria decumplimiento presupuestario y de legalidad adjunta (la memoria), preparada y firmada por los Administradores/Patronos de la Sociedad/Ente/Fundación han sido los siguientes:

Osakidetza

1. Aurrekontu-araubidea arautzen duten arauen betetze-mailari dagokionez, eta aurreikusitako helburuak bete izanari dagokionez, honakoa egiaztatu dugu:

1.1. Aurrekontuari buruz erantsi den memorian azaldutako informazioa Zirkularraren II. eranskinean ezarritako formatuan azaldu da.

1.2. Aurreko 1.1 paragrafoan aipatu den aurrekontuari buruz "Hasierako aurrekontua" izeneko zutabean azaltzen diren zenbatekoak bat datoz Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE)aurrekontuetan hasieran onetsi zirenekin. Halaber, "Eguneratutako aurrekontua" zutabeko zenbatekoak aurrekontuak aldatzeko bidezko araubidearen bitartez justifikatu dira, betiere maiatzaren 24ko 1/1011 Legegintzako Dekretuak onetsi zuen Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen testu bategineko (testu bategina) 97. Artikuluaneta hurrengoetan ezarritakoaren arabera.

1.3. "Egindakoa" zutabean agertzen diren zenbatekoak, aurrekontuari dagozkionak (aurreko 1.1. puntuan aipatzen da), Zirkularraren 2.a) puntuan zehaztutako prozedurak aplikatuz eskuratu direla.

1.4. Zutabeen arabera, Zuzkiduren Guztizkoaeta Baliabideen Guztizkoa berdinak direla.

1.5. Memoriak, era berean, aurreko 1.1 paragrafoan aipatu den aurrekontuari buruz "Eguneratua" eta "Egindakoa" zutabeetako zenbatekoen artean dauden desbideratzeak azaltzen ditu, baldin eta "Aldea" zutabean azaldutako zenbatekoetan eguneratutako

1. En relación con el grado de cumplimiento de las normas reguladoras del Régimenpresupuestario así como el cumplimiento de los objetivos previstos, hemos verificado:

1.1. Que la información que se muestra enla memoria adjunta relativa al presupuesto se incluye con el formatoestablecido en el punto 1 del Anexo II de la Circular.

1.2. Que los importes que se muestran en la columna "Presupuesto inicial", relativos al presupuesto mencionado en el párrafo 1.1 anterior, se corresponden con los aprobados inicialmente en los presupuestos de laComunidad Autónoma de Euskadi (CAE) y los importes de la columna "Presupuesto Actual" se encuentran justificados por el correspondienterégimen de modificaciones presupuestarias que se han realizado conforme a lo establecido en los artículos 97 y siguientes del Texto Refundido de las Disposiciones Legales vigentes sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo (El Texto Refundido).

1.3. Que los importes que se muestran en la columna "Realizado" relativos al presupuesto (mencionado en el punto
1.1 anterior) se han obtenido de laaplicación de los procedimientosdetallados en el punto 2.a) de la Circular.

1.4. Que, por columnas, Total Dotacioneses igual a Total Recursos.

1.5. Que la memoria incluye unaexplicación de las desviaciones existentes entre los importes que se muestran en las columnas "Actual" y "Realizado" relativos al presupuestomencionado en el párrafo 1.1 anterior, en aquellos casos en los que los

Osakidetza

aurrekontu-zenbatekoaren % 5 baino gehiagoko desbideratzeak azaltzen badira, betiere desbideratze horiek 30.000 eurotik gora jotzen badute.

importes registrados en la columna “Diferencia” presenten desviaciones superiores al 5% del importe presupuestario actualizado, siempre y cuando dichas desviaciones superen los 30.000 euros.

1.6. Testu bateginaren 54.2 artikuluaren arabera izaera mugaduna duten kontzeptuek (finantza-inbertsioek, langile-gastuek, besteren baliabideek, transferentzien eta eman beharreko diru- laguntza arrunten eta kapitaleko dirulaguntzen baturak eta ibilgetu material eta ukiezinean egindako inbertsioen baturak) ez dute onetsitako aurrekontu eguneratua gainditzen.

1.6. Que los conceptos que tienen carácter limitativo de acuerdo con el artículo 54.2 del Texto Refundido (inversiones financieras, gastos de personal, recursos ajenos, la suma de las transferencias y subvenciones corrientes y de capital a conceder y lasuma de las inversiones en inmovilizado material e intangible) no exceden el presupuesto actualizado aprobado.

1.7. Testu bateginaren 21. artikuluan aipatutako funtsak soberan jasotzearen ondorioz, ekitaldia ixtean irabaziak lortu dituzten erakundeek, Euskal Autonomia Erkidegoko Diruzaintza Nagusiari itzultzeko asmoa dutela, eta horrela geratu dela finkatuta diru-laguntzaren behin betiko zenbatekoa (ustiapeneko diru-laguntzak itzultzea, sozietateak/enteak/fundazioak mozkinikedo irabazirik ateraz gero).

1.7. Que, al cierre del ejercicio, aquellas entidades que hayan obtenido beneficios, obtenidos como consecuencia de haber recibido en exceso fondos a los que se refiere el artículo 21 del Texto Refundido, tienenprevisto su reintegro a la Tesorería General del País Vasco, quedando asífijado el importe definitivo de la subvención (reintegro de subvenciones de explotación en el caso de que la Sociedad/Ente/Fundación obtenga beneficios).

1.8. Memoriak, Zirkularreko II. eranskineko 1.c) puntuan azaldutako formatuari jarraituz, honakoak azaltzen ditu: aurrekontuetan aurreikusitako helburuak, aurrekontuan sartutako magnitudeak eta eskuratutako magnitudeak, eta desbideratze guztien azalpena.

1.8. Que la memoria recoge, de acuerdo con el formato establecido en el punto 1.c) del Anexo II de la Circular, los objetivos marcados en los presupuestos, las magnitudes presupuestadas y obtenidas, y una explicación de todas las desviaciones producidas.

Osakidetza

2. Kontratazio-arloa 9/2017 Legeak eta 3/2020 Errege Lege Dekretuak arautzen dute: 9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko kontratuena (SPKL), Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB zuzentarauen transposizioa egiten duena Espainiako ordenamendu juridikora; eta 3/2020 Errege Lege Dekretua, otsailaren 4koa, presako neurriena, eta zeinaren bidez Espainiako ordenamendu juridikoan txertatzen baitira Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/25/EB zuzentarauak, besteak beste, sektore jakin batzuetako kontratazio publikoaren eremuan. Aipatu legeria betetzeari dagokionez, prozedura hauek egin dira:

2. En relación al cumplimiento de la legalidad en materia de contratación, regulada por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (LCSP), por laque se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, TRLCSP), y por el Real Decreto-ley 3/2020, de 4 de febrero, por el que se incorporan al ordenamiento jurídico español, entre otras, las Directiva del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/25/UE, de 26 de febrero de 2014, en el ámbito de la contratación pública en determinados sectores, hemos llevado a cabo los siguientes procedimientos:

2.1. Sozietate/Ente/Fundazioak botere adjudikatzailearen bitarteko propioaren izaera badu, egiaztatu dugu jasota geratudela SPKLren 32.2.b) artikuluan ezarritako betekizuna benetan betetzen dela Sozietate/Ente/Fundazioaren urtekokontuen parte den memorian eta, ondorioz, kontu-ikuskariak hori egiaztatu duela urteko kontuak ikuskatzerakoorduan.

2.1. Si la Sociedad/el Ente/Fundación tiene la consideración de medio propio personificado respecto de un poder adjudicador, verificar que el cumplimiento efectivo del requisito establecido en el art.32.2.b) de la LCSP está reflejado en la Memoria integrante de las Cuentas Anuales de la Sociedad/el Ente/Fundación y, en consecuencia, ha sido objeto de verificaciónpor el auditor de cuentas en la realización dela auditoría de dichas cuentas anuales.

2.2. Egiaztatu dugu Sozietate /Ente / Fundazioaren kontratatzailearen profilak betekizun hauek betetzen dituela:

2.2.1. Kontratatzailearen profila Interneten bidez bakarrik jakinaraztea, sarbide librez, aurretiazko identifikazio barik (SPKLren 63 art., 3/2020 ELD 74 art.).

2.2. Verificar si el perfil de contratante de la Sociedad/el Ente/Fundación cumple los siguientes requisitos:

2.2.1. Perfil de contratante difundido exclusivamente a través de Internet, con acceso libre, no requiriendo identificación previa (art. 63 LCSP, art. 74 RD-l 3/2020).

2.2.2. Sozietate/Ente/Fundazioaren webgune instituzionalak kontratatzailearen profilarekin lotzen duen esteka bat izatea, etaprofil hori **«Kontratazio Publikoa Euskadin» Plataforman kokatuaegotea** (SPKLren 347.3 art., 1. Eta 2. par.).

2.3. Sozietate/Ente/Fundazioari eskatu erakundeak berak (kontratazio-organoak) 20XXeko ekitaldian **formalizatu** dituen **kontratazio-espedienteen** zerrenda.

2.3.1. Erakundeak emandako zerrenda eta Euskadiko Kontratazio Publikoaren plataforman dagoen Kontratuen Erregistrotik (REVASCON) Excel formatuan lortzen den informazioa alderatzea. Erakundearekin izan daitezkeen desadostasunakargitzea.

2.3.2. Aurreko apartatuan kontsultatutako eta entitatearekin baliozkotutako Excel-aridagokionez, egiaztatu behar da zatikapenik egin ote den espedientearen zenbatekoa murrizteko eta, horrela, publikotasun-baldintzak edo dagozkion adjudikazio-prozedurakoak saihesteko (SPKL, 99.2 artikulua).

2.3.3 .Kontsultatutako Excel-etik, **SPKLkedo 3/2020 ELDk araututako** adjudikazio zenbatekorik handieneko hiruna kontratazio- espediente hautatu behar diratalde hauetan (12 guztira):

- Obra-kontratuak/Obren emakida-kontratuak/Zerbitzuen emakida-kontratuak.
- Hornidura-kontratuak.
- Zerbitzu-kontratuak.
- Kontratu txikiak

2.2.2. La página web institucional de la Sociedad/el Ente/Fundación incluye un enlace a su perfil de contratante, **que deberá alojarse en la Plataforma de Contratación Pública en Euskadi** (art. 347.3 par. 1º y 2º LCSP).

2.3. Solicitar a la Sociedad/el Ente/Fundación el listado de **los expedientes de contratación formalizados** por la propia entidad (órganode contratación) durante el ejercicio 20XX:

2.3.1. Comparar el listado facilitado por la entidad con la consulta en formato Excel que se obtiene de la web de laPlataforma de Contratación Pública en Euskadi, Registro de contratos (REVASCON), apartado búsqueda de contratos. Depurar con la entidad las posibles discrepancias.

2.3.2. Sobre la consulta en Excel validada con la entidad en el apartado anterior, verificar si existen indicios defraccionamiento con la finalidad de disminuir la cuantía del expediente y eludir así los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación que correspondan (art. 99.2 LCSP).

2.3.3. Seleccionar de la consulta en Excel, los tres expedientes de contratación **regulados por la LCSP o el RD-l 3/2020** de mayor importe de adjudicación, de cada uno de los siguientes grupos (12 en total):

- Contratos de obra / de concesión de obra / de concesión deservicios.
- Contratos de suministro.
- Contratos de servicios.
- Contratos menores.

Osakidetza

SPKLren 120. artikuluan araututako larrialdiko izapidetzea duten espedienteak ez dira hautatu behar, ez baitira aplikagarriak aztertu beharreko kontratazio-prozedurak.

Ondoren, hautatutako ***kontratazio-espedienteak*** zehazten dira *(loteka esleituz gero, aztertutako 9 espedienteetan sartutako loteak zehaztu behar dira)*:

No deben seleccionarse expedientes con tramitación de emergencia regulados en el artículo 120 de la LCSP, al no serles deaplicación los procedimientos de contratación aanalizar.

A continuación se detallan los ***expedientes de contratación*** seleccionados *(en caso de adjudicación por lotes, detallar los lotes incluidos en los 9 expedientes analizados)*:

Osakidetza

Kodea *Código*	Titulua *Título*	Kontratu mota *Tipo de contrato*	Adjudicatario *Esleipenduna*	Esleipenaren zenbatekoa, BEZik gabe*Importe de adjudicación,**sin IVA*	A/B/C egoera *Escenario A/B/C*

2.4. A EGOERA: SPKL-K ARAUTUTAKOKONTRATUAK, SPKL-REN 118.1 ETA 318.A ARTIKULUETAN ZEHAZTUTAKO ZENBATEKOETATIK GORAKO BALIO ZENBATETSIKOAK

2.4. ESCENARIO A: CONTRATOS REGULADOS POR LA LCSP, POR VALOR ESTIMADO SUPERIOR A LOS INCLUIDOSEN LOS ARTÍCULOS 118.1 Y 318.A) DE LALCSP.

A EGOERA ESCENARIO A	***Obren emakidak Concesiones de obras***	***Zerbitzuen emakidak Concesiones de servicios***	***Obrak Obras***	***Zerbitzuak Servicios***	***Hornidurak Suministros***
APBE erakundea Ente PAAP	***edozein kopuru cualquier importe***		***≥ 40.000***	***≥ 15.000***	
APEBE erakundea Ente PANAP	***≥ 40.000***				
Sozietate Sociedad					
Fundazio Fundación					

[Egoera hau aplikatuko zaie aurreko 2.3 apartatuan hautatutako kontratuei, baldin eta beren balio zenbatetsia SPKLren 118.1 eta 318.a) artikuluetan araututako kontratuena baino handiagoa bada.

[Este escenario será aplicable para la revisión de los contratos seleccionados en el apartado 2.3 anterior, siempre y cuando su valor estimado sea superior al valor estimado de los contratos regulados en los artículos 118.1 y 318 a) de la LCSP.

Horrez gainera, A egoeran sartuta daude 3/2020 Errege Lege Dekretuaren aplikazio objektiboko esparruari loturiko kontratu hauek (8.etik 14.era bitarteko artikuluak):

- *Administrazio publiko diren botere esleitzaileek (APBE) egindakoak; alegia, 3/2020 Errege Lege Dekretuaren 5. artikuluko 3. apartatuaren arabera 9/2017 Legearen mende daudenak. Hala ere, erregulazio harmonizatuaren peko kontratuak zein diren zehazteko, 3/2020 Errege Lege Dekretuaren 1. artikuluan zehaztutako atalaseak aplikatuko dira.*

Adicionalmente, quedan incluidos en este Escenario A los siguientes contratos relacionados con el ámbito de aplicación objetiva del Real Decreto-ley 3/2020 (artículos 8 a 14):

- *Los que celebren poderes adjudicadores que tienen la consideración de Administraciones Públicas (PAAP), que a tenor del apartado 3 del artículo 5 del Real Decreto-ley 3/2020, se rigen por la Ley 9/2017; no obstante, para determinar qué contratos están sujetos a regulación armonizada, les serán de aplicación los umbrales establecidos en el artículo 1 del Real Decreto-ley 3/2020.*

Administrazio publiko ez diren boter esleitzaileek (APEBE) egindakoak; alegia, balio zenbatetsia 3/2020 Legearen 1.artikuluan zehaztutako atalasetik beherakoa dutenak. Horiei, bosgarren xedapen gehigarriaren arabera, SPKLren kasuan kasuko arauak aplikatuko zaizkie.]

2.4.1. Kontratuaren PRESTAKETARI dagokionez (kontratazio-prozeduraren hasieraren, espediente onartzearen eta lizitazio-prozedura irekitzearen arteko jarduketak, SPKLren 115- 130 artikuluetan), hau egiaztatzenda:

2.4.1.1. Lizitazioa prestatzeko merkatuaren aurretiazko kontsultak egin badira:

a) Kontsulta hasi aurretik, kontratatzailearen profileanargitaratu da SPKLren 115.1 artikuluak agindutako informazioa.

b) Badago egindako kontsultei buruzko txosten arrazoitu bat kontratazio-espedientean, SPKLren 115.3 artikuluan ezarritako edukiarekin, eta kontratatzailearen profilean argitaratutadago.

Los que celebren poderes adjudicadores que no tienen la consideración de Administraciones Públicas (PANAP), cuyo valor estimado sea inferior a los umbrales del artículo 1 del Real Decreto-ley 3/2020, a los que, de conformidad con su disposición adicional quinta, les serán deaplicación las normas pertinentes de la LCSP.]

2.4.1. En relación a la PREPARACIÓN del contrato (actuaciones comprendidas entre el inicio del procedimiento de contratación, aprobación del expediente y apertura del procedimiento de licitación, arts. 115a 130 LCSP), verificar que:

2.4.1.1. En caso de que se hayan realizado consultas preliminares de mercado para preparar la licitación:

a) Antes de iniciarse la consultase ha publicado en el perfil del contratante la información sobre dichaconsulta requerida en el art.
115.1 de la LCSP.

b) Existe un informe motivado sobre las consultas realizadas, con el contenido establecido en el art. 115.3 de la LCSP, que forme parte del expediente de contratación y se encuentre publicado en el perfil del contratante.

Osakidetza

2.4.1.2. Kontratazio-espedientearen barruan daude kontratua arautuko duten administrazio-klausula partikularren eta preskripzio teknikoen pleguak, edo horienordezko dokumentuak, baldin eta 116.3 artikuluan ezarritako adjudikazio- prozedurak erabili badira.

2.4.1.2. El expediente de contratación incorpora elpliego de cláusulas administrativas particulares y el de prescripciones técnicas que hayan de regir el contrato, o los documentos sustitutivos en el caso de elección de los procedimientos de adjudicación establecidos en el art. 116.3.

Osakidetza

2.4.1.3. Espedientean behar bezala justifikatu diraalderdi hauek (SPKLren 116.4 art.):

a) Prestazioak kontratatuta bete nahi den beharra, etahorrek kontratuarekin duen harremana, zeinak zuzenekoa, argia eta proportzionala izan beharko duen.

b) Zerbitzu-kontratuetan, bitartekoen nahikotasun ezaren txostena.

c) Kontratuaren helburualotetan ez banatzeko erabakia, dagokionean.

d) Kontratuaren balio zenbatetsia, hura osatzen duten kontzeptu guztiei aipamena eginez.

e) Parte-hartzaileei eskatzen zaien sailkapena, sailkapen hori nahitaezkoa den kasuetan.

f) Kaudimen tekniko edo profesionalaren eta gaitasun ekonomiko eta finantzarioaren irizpideak, bai eta horiek egiaztatzeko dokumentuak ere(SPKLren 86 art.).

Erregulazio harmonizatuko kontratuen(EHK) kasuan, kontratazio-organoak kaudimena egiaztatzeko eskatutako dokumentuak SPKLren 87-91. artikuluetan jasotakoen artean egon beharko dira.

2.4.1.3. En el expediente se justifican adecuadamente (art.116.4 LCSP):

a) La necesidad a la que se pretende dar satisfacción mediante la contratación de las prestaciones correspondientes; y su relación con el objeto del contrato, que deberá ser directa, clara y proporcional.

b) En los contratos de servicios, el informe de insuficiencia de medios.

c) La decisión de no dividir en lotes el objeto del contrato, en su caso.

d) El valor estimado del contrato, con una indicación de todos los conceptos que lo integran.

e) La clasificación que se exija a las personas participantes, en caso de que sea preceptiva.

f) Los criterios de solvencia técnica o profesional, y económica y financiera, así como los documentos que los acreditan (art. 86 LCSP).

En el caso de contratossujetos a regulación armonizada (SARA), los documentos requeridos por el órgano de contratación para acreditar la solvencia, deberán estar incluidos entre los previstos en los artículos 87 a 91 de la LCSP.

g) Lizitazio-prozeduraren hautaketa, batik bat publizitaterik gabeko prozedura negoziatuen kasuan. Horietan espresuki justifikatu behar da SPKLren 168. artikuluan ezarritako baldintzetako bat betetzen dela.

h) Kontratua adjudikatzeko kontuan izango diren irizpideak, bai eta hautatutako formulak,horiek erabiliz ebalua daitezkeen adjudikazio- irizpideak hautatu badira (SPKLren 146.2b art.).

i) Kontratua gauzatzeko baldintza bereziak.

2.4.1.4. Kontratazio-organoak ebazpen arrazoitu bat eman du kontratazio-espedientea onartzeko eta adjudikazio-prozedura irekitzeko agintzeko, eta ebazpen hori kontratatzailearen profilean argitaratu da (117.1 art.).

2.4.2. Kontratuaren LIZITAZIOARI dagokionez, hau egiaztatzen da:

2.4.2.1. Kontratua adjudikatzeko lizitazio-iragarkiaren argitalpena dagozkion bitartekoen bidez egin da, SPKLren 135. artikuluaren arabera.

2.4.2.2. Eskaintzak aurkezteko epeak bat datoz SPKLn etapleguan ezarritakoarekin.

g) La elección del procedimiento de licitación, especialmente en los procedimientos negociados sin publicidad, en los que deberá constar justificaciónexpresa de encontrarse en uno de los supuestos establecidos por el art. 168 de la LCSP.

h) Los criterios que se tendrán en consideración paraadjudicar el contrato, así como la elección de lasfórmulas, en caso de que se hayan elegido criterios de adjudicación evaluables mediante su utilización (art. 146.2b) LCSP).

i) Las condiciones especiales de ejecución del contrato, en su caso.

2.4.1.4. El órgano de contratación ha dictado resolución motivada aprobando el expediente de contratación y disponiendo la apertura del procedimiento de adjudicación, y que la citada resolución ha sido objeto de publicación en el perfil de contratante (art. 117.1).

2.4.2. En relación a la LICITACIÓN delcontrato, verificar que:

2.4.2.1. El anuncio de licitación para la adjudicación del contrato se ha publicado en el medio correspondiente, de acuerdoal artículo 135 de la LCSP.

2.4.2.2. Los plazos de presentación de ofertas son acordes con lo establecido en la LCSP y el Pliego.

2.4.3. Kontratuaren ADJUDIKAZIOARI dagokionez, esleipena ekonomikoki onuragarriena den eskaintzak jaso duela egiaztatzea (SPKLren 1. eta 150. artikuluak), aurrez ezarritako esleipen-irizpidearen arabera (SPKLren 145. eta 146. artikuluak), eta hura aplikatzea, arrazoietan oinarritutako adjudikazio-ebazpena eman bada, eta 15eguneko epean kontratatzailearen profilean argitaratu (SPKLren 151.1 artikulua).

2.4.3. En relación a la ADJUDICACIÓN del contrato, verificar que la adjudicación corresponde a la oferta económicamente más ventajosa (arts. 1 y 150 LCSP) conforme a los criterios de adjudicación preestablecidos y su aplicación (arts. 145 y 146 LCSP), existiendo una resolución de adjudicación motivada, publicada en el perfil de contratante en el plazo de 15 días (art. 151.1 LCSP).

2.4.4.ESLEIPENDUNAREN AURRETIKO BETEKIZUNAK BETETzen dituela egiaztatzeari dagokionez (SPKLren 150.2 artikulua, SPKLren 140.1 artikuluarekin lotuta), hau egiaztatzen da:

2.4.4. En relación a la acreditación del CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PREVIOS POR PARTE DE LA PERSONA ADJUDICATARIA (art. 150.2 LCSP en relación con el artículo 140.1 LCSP), verificar que:

2.4.4.1. Erakunde adjudikaziodunak egiaztagiriak aurkeztu ditu: behar bezala eratuta egotearenak, bere sozietate-xedea kontuan hartuta lizitaziora aurkezteko aukera izatearenak eta erantzukizunpeko adierazpena izenpetu duen pertsona adierazpen hori aurkezteko eta proposatzeko behar den ordezkaritzaren jabe izatearena (140.1.a.1. artikulua).

2.4.4.1. Ha presentado ladocumentación justificativa de estar válidamente constituida y de que conforme a su objeto social puede presentarse a la licitación, así como de que el firmante de la declaración responsable ostenta la debida representación para la presentación de laproposición y de aquella (art.140.1.a)1º).

2.4.4.2. Adjudikaziodunak kontratatzeko debekuen eraginpean ez dagoela frogatzeko lekukotza judiziala edo administrazio-egiaztagiria aurkeztu du edo, bestela, administrazio-agintaritza baten, notario publiko baten edo organismo profesional kualifikatu baten aurrean aurkeztutako erantzukizunpeko adierazpena (SPKLren 85.art.).

2.4.4.2. Existe testimonio judicial o certificación administrativa de no estar incursa en prohibiciones para contratar,o en su defecto, una declaración responsableotorgada ante una autoridad administrativa, notario público u organismo profesional cualificado (art. 85 LCSP).

2.4.4.3. Adjudikaziodunak frogatu du kontratazio-organoak espedientean zehaztutako kaudimen ekonomiko eta finantzarioaren eta gaitasun profesional edo teknikoaren gutxieneko baldintzak betetzen dituela (ikusi prozedura adostua 2.4.1.3. f)) edo dagokion sailkapena egiaztatu du, kaudimen-baldintza gisa ezarri bada (SPKLren 74. art.).

2.4.4.3. Ha acreditado estar en posesión de las condiciones mínimas de solvencia económica y financiera y profesional o técnica determinadas por el órgano de contratación en el expediente (ver procedimiento acordado 2.4.1.3. f)), o ha acreditado la clasificación correspondiente,en el caso de que la misma se haya establecido como requisito de solvencia (art. 74 LCSP).

Lizitatzaileen eta Enpresa Sailkatuen Erregistroan izena emanda, 2.4.4. apartatuko hiru baldintzak egiaztatu ahal izangodira.

Las tres circunstancias de este apartado 2.4.4 se podrán acreditar a través de la inscripción en el Registrode Licitadores y Empresas Clasificadas.

2.4.5. Egiaztatu da kontratua SPKLren 35. artikuluan ezarritako gutxieneko edukia duen kontratu- dokumentu baten bidez FORMALIZATU dela (SPKLren 153. art.).

2.4.5. Comprobar que el contrato se ha FORMALIZADO (art. 153 LCSP) en un documento contractual con el contenido mínimo establecido en el artículo 35 de la LCSP.

Kontratuari, SPKLren 44 artikuluaren arabera, Kontratazioaren arloko errekurtso berezia ipini ahal bazaio, lizitatzaile eta hautagaiei adjudikazioaren jakinarazpena bidali zaienetik baliodun hamabostegun igaro baino lehenago kontratua formalizatu ez dela egiaztatu (SPKLren 153.3 art).

Si el contrato es susceptible de recurso especial en materia de contratación conforme al artículo 44 de la LCSP, verificar que la formalización no se ha efectuado antes del trascurso de 15 días hábiles desde que se remita la notificación de la adjudicación a los licitadores y candidatos (art. 153.3 LCSP).

2.4.6. Kontratuaren EXEKUZIOARI dagokionez, hau egiaztatzen da:

2.4.6.1. Frogatu da Sozietate/Ente/Fundazio kontratugilea entregatutako ondasunenedo emandako zerbitzuenkontratuan ezarritakoarekin ados dagoela egiaztatzeko obra-ziurtagiriak edo dokumentuak onartu dituela (198.4 art.).

2.4.6.2. Kontratuan aldaketarik izan bada, euskarri batean justifikatu dira aldaketa eragin duten interes publikoko arrazoiak eta egoera, SPKLren 204. eta 205. artikuluetan ezarritakoen artean (SPKLren 203. art.).

2.4.6. En relación a la EJECUCIÓN delcontrato, verificar que:

2.4.6.1. Existe evidencia de la aprobación, por parte de la Sociedad/el Ente/Fundación contratante, de las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados (art. 198.4 LCSP).

2.4.6.2. En el caso de que se haya producido una modificación del contrato, existe soporte justificativo de las razones de interés público, así como del supuesto de entre los establecidos en los arts. 204 y 205 LCSP, que han motivado la modificación (art. 203 LCSP).

Osakidetza

2.5. B EGOERA: SPKLREN 118.1 ETA 318 A) ARTIKULUETAN ARAUTUTAKO KONTRATUAK.

2.5. ESCENARIO B: CONTRATOS REGULADOS EN LOS ARTÍCULOS 118.1 Y 318 A) DE LA LCSP.

A EGOERA ESCENARIO A	*Obren emakidak Concesiones de obras*	*Zerbitzuen emakidak Concesiones de servicios*	*Obrak Obras*	*Zerbitzuak Servicios*	*Hornidurak Suministros*
APBE erakundea Ente PAAP	*Beti A Egoera Siempre escenario A*		*< 40.000*	*< 15.000*	
APEBE erakundea Ente PANAP	*< 40.000*				
Sozietate Sociedad					
Fundazio Fundación					

[Egoera hau aplikagarria izango da aurreko 2.3 apartatuan hautatutako kontratuak berrikusteko, baldin eta SPKLren 118.1 eta 318.a) artikuluetan araututakoak badira.]

2.5.1. Botere adjudikatzailea administrazio publikoaren izaera duen zuzenbide pribatuko ente publiko bat denean (PAAP), honako hau egiaztatuko da kontratu txikien kontratazio-espedienteari dagokionez (SPKLren 118. art.):

a) Kontratazio-organoaren txostena, kontratuaren beharra arrazoitzen duena, hargatik eragotzi gabeSPKLren118.5 artikuluan aurreikusitako salbuespenak.

b) Gastuaren onarpena.

c) Ezarritako legezko baldintzak betetzen dituen faktura.

d) Obra-aurrekontua, obra-kontratu txikien kasuan.

[Este escenario será aplicable para la revisión de los contratos seleccionados en el apartado 2.3 anterior, regulados en los artículos 118.1 y 318 a) de la LCSP.]

2.5.1. Cuando el poder adjudicador sea un Ente Público de Derecho Privado quetenga la consideración deAdministración Pública (PAAP), en relación al expediente de contratación en los contratos menores (art. 118 LCSP), verificarque incluye:

a) Informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato,sin perjuicio de las excepcionesprevistas en art. 118.5 LCSP.

b) Aprobación del gasto.

c) Factura que cumpla los requisitoslegales establecidos.

d) Presupuesto de obras, en caso de tratarse de un contrato menor de obras.

Osakidetza

e) Kontratazio-arau orokorrak aplikatu behar ez izateko kontratuaren xedea aldatu ez izanaren justifikazioa (kontratua zatikatzeko debekua, SPKLren 99.2 art.).

f) SPKLren 63.4 artikuluaren araberaargitaratu den egiaztatzea.

e) Justificación de que no se ha alterado el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas generales de contratación (prohibición de fraccionamiento del contrato, art. 99.2 LCSP).

f) Verificar que se ha publicado conforme al art. 63.4 LCSP.

2.5.2. Botere adjudikatzailea administrazio publikoaren izaera ez duen zuzenbide pribatuko ente publiko bat, sozietate publiko bat edo EAEko sektore publikoaren fundazio bat denean (APEBE), honako hau egiaztatzen da:

a) Ez dela kontratuaren xedea aldatu, kontratazio-arau orokorrak saihesteko (kontratua zatikatzeko debekua, SPKLren 99.2 artikulua).

b) SPKLren 63.4 artikuluaren arabera argitaratu den egiaztatzea.

2.5.2. Cuando el poder adjudicador sea un Ente Público de Derecho Privado queno tenga la consideración de Administración Pública, una Sociedad Pública o una Fundación del S.P. de la CAE (PANAPs):

a) Verificar que no se ha alterado el objeto del contrato para evitar las reglas generales de contratación (prohibición de fraccionamiento del contrato, art. 99.2 LCSP).

b) Verificar que se ha publicadoconforme al art. 63.4 LCSP.

2.6. C EGOERA: OTSAILAREN 4KO 3/2020 ERREGE LEGE-DEKRETUAK ARAUTUTAKO KONTRATUAK. ERREGE LEGE-DEKRETU HORREN BIDEZ, ESPAINIAKO ORDENAMENDU JURIDIKOAN TXERTATZEN DIRA EUROPAKO PARLAMENTUAREN ETA KONTSEILUAREN 2014KO OTSAILAREN 26KO 2014/23/EB ETA 2014/25/EB ZUZENTARAUAK, BESTEAK BESTE, SEKTORE JAKIN BATZUETAKO KONTRATAZIO PUBLIKOAREN EREMUAN.

2.6. ESCENARIO C: CONTRATOS REGULADOS POR EL REAL DECRETO- LEY 3/2020, DE 4 DE FEBRERO, POR EL QUE SE INCORPORAN AL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL, ENTRE OTRAS, LAS DIRECTIVA DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO 2014/23/UE Y 2014/25/UE, DE 26 DE FEBRERO DE 2014, EN EL ÁMBITO DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA EN DETERMINADOS SECTORES.

C EGOERA **3/2020 Errege Lege Dekretua** ***ESCENARIO C*** ***Real Decreto-ley 3/2020***	**Gizarte-zerbitzuak eta beste batzuk (3/2020 ELD I. eranskina)** ***Servicios sociales y otros (Anexo I RD-l 3/2020)***	**Hornidurak eta zerbitzuak** ***Suministros y servicios***	**Obrak** ***Obras***
APEBE ***PANAP***	***≥ 1.000.000***	***≥ 428.000***	***≥ 5.350.000***

Osakidetza

[Egoera horretan berrikusiko diren kontratuak aipatu 2.3 apartatuan hautatutako kontratuak izango dira: alegia, 3/2020 Errege Lege Dekretuaren aplikazio objektiboko esparruari lotuta daudenak (8.etik 14.era bitarteko artikuluak), administrazio publiko ez diren botere esleitzaileek egindakoak (SPKLren 3.2 artikulua, 3/2020 Legearen 5. artikuluko 3. apartatuarekin bat) eta balio zenbatetsia 3/2020 Errege Lege Dekretuaren 1. artikuluan zehaztutako atalaseen berdina edo handiagoa dutenak].

[Este escenario será aplicable para la revisión de los contratos seleccionados en el apartado 2.3 anterior, relacionados con el ámbito de aplicación objetiva del Real Decreto-ley 3/2020 (artículos 8 a 14), celebrados por poderes adjudicadores que no tengan la consideración de Administraciones Públicas PANAP, (art. 3.2 LCSP en relación con el apartado 3 del artículo 5 del Real Decreto-ley 3/2020), cuyo valor estimado sea igual o superior a los umbrales delartículo 1 del Real Decreto-ley 3/2020.]

Osakidetza

2.6.1. OPERADORE EKONOMIKOEN GAITASUNARI dagokionez, erakunde kontratatzaileak Espainiako edo atzerriko pertsona fisikoak edo juridikoak kontratatu dituela egiaztatubehar da, hala nola horiek jarduteko gaitasuna dutela, zehaztutako hautapen kualitatiborako irizpideak betetzen dituztela edo, hala badagokie, dagokien sailkapenadutela (30. artikulua), eta Legean xedatutako kontratatzeko debekuetatik bat ere ez dagokiela (hirugarren xedapen gehigarria).

2.6.1. En relación a la CAPACIDAD DE LOS OPERADORES ECONÓMICOS, verificar que la entidad contratante ha contratado con personas físicas o jurídicas,españolas o extranjeras que tengan plena capacidad de obrar, no estén incursas en alguna de las prohibiciones para contratar que establece la LCSP, acrediten el cumplimiento de los criterios de selección cualitativa que hubiera determinado la entidad contratante o,en su caso, la correspondiente clasificación. (art. 30).

2.6.2. Kontratuaren DOKUMENTAZIOARI dagokionez, hauek egiaztatu behar dira Erakunde kontratatzaileak baldintza-agirian sartu dituen zehaztapen juridiko, ekonomiko eta teknikoak, prestazioa zer-nola gauzatu arautzen dutenak, Legeak ezartzen dituen kontratazio-irizpideen araberakoak direla (43. artikulua):

2.6.2. En relación a la DOCUMENTACIÓN del contrato, verificar que la entidad contratante ha incluido en el pliego de condiciones las prescripciones jurídicas, económicas y técnicas quehan de regir la ejecución de la prestación, de conformidad con los requisitos que, para el contrato,establece la Ley (art. 43).

2.6.3. HAUTAPEN KUALITATIBORAKO IRIZPIDEEI dagokienez, hauekegiaztatu behar dira (56. artikulua):

2.6.3. En relación a los CRITERIOS DE SELECCIÓN CUALITATIVA (art. 56),verificar que:

2.6.3.1. Prozedura irekietan, erakunde kontratatzaileakarau eta irizpide objektiboak jarraitu dituela hautapen- irizpideak finkatzeko, eta horiek operadore ekonomiko interesdunen eskura zeudela.

2.6.3.1. En procedimientos abiertos, la entidad contratante ha fijado criterios de selección según normas y criteriosobjetivos y a disposición de los operadores económicos interesados.

2.6.3.2. Prozedura murriztuetan, negoziatutako lizitazioetan, lehia-elkarrizketetan edo berrikuntzarako elkarteetan, erakunde kontratatzaileak,izangaiak hautatzeko, arau eta irizpide objektiboak jarraitu ditu, eta horiek operadore ekonomiko interesdunen eskura zeuden.

2.6.3.2. En procedimientos restringidos, de licitación con negociación, de diálogo competitivo, o de asociación para la innovación, la entidad contratante ha seleccionado a los candidatos de acuerdo con las normas y criterios objetivos definidos y a disposición de los operadores económicos interesados.

2.6.3.3. Aipatu hautapen-irizpide horietan sartzen badira operadore ekonomikoaren gaitasun ekonomiko, finantzario, tekniko eta profesionalaren gaineko betekizunak, eta operadorea beste erakunde batzuengaitasunez baliatu bada, egiaztatu behar da erakunde kontratatzailearen aurrean frogatuta geratu dela operadore ekonomikoakbenetan dituela behar direnbaliabideak.

2.6.3.3. Si los anteriores criterios de selección incluyen requisitos relativos a la capacidad económica, financiera, técnica y profesional del operador económico, y éste se ha basado en capacidades de otras entidades, verificar que ha quedado demostrado ante la entidad contratante que el operador económico dispone de manera efectiva de los medios necesarios.

2.6.4. Kontratuaren ADJUDIKAZIOARIO dagokionez, hauek egiaztatu behar dira:

2.6.4.1. Hainbat esleipen-irizpide erabili dira kalitate-prezio erlazio onenean oinarrituta, eta kostu-eraginkortasun erlazio onenean oinarritutako irizpideen arabera ere esleitu ahal izan da, betiere aldez aurretik espedientean justifikatu bada (66).

2.6.4.2. Kontratua adjudikatzeko irizpideak baldintzen agirietaneta lizitazioaren deialdiaren iragarkian daude jasota, eta bete egiten dituzte baldintzak (66.5 artikulua):

a) Kontratuaren xedearekinduen lotura (66.6 artikulua).

b) Modu argian eta objektiboan formulatuta egotea, berdintasunaren, diskriminaziorik ezaren, gardentasunaren eta proportzionaltasunaren printzipioak erabat errespetatzea eta erakunde kontratatzaileari.

2.6.4. En relación a la ADJUDICACIÓN del contrato, verificar que:

2.6.4.1. Se ha realizado utilizando una pluralidad de criterios de adjudicación en base a la mejor relación calidad- precio, pudiendo adjudicarse también con arreglo a criterios basados en la mejor relación coste-eficacia, siempre y cuando se haya justificado previamente en el expediente (art. 66).

2.6.4.2. Los criterios de adjudicación del contrato se encuentran en los pliegos de condiciones y en el anuncio de convocatoria de la licitación, y cumplen los requisitos de (art. 66.5):

a) Vinculación al objeto delcontrato (art.66.6).

b) Formulación clara y objetiva, respetando los principios de igualdad, no discriminación, transparencia y proporcionalidad, sinconferir a la entidad contratante una libertad de decisión ilimitada.

erabakitzeko askatasun mugagabea ez ematea.

c) Eskaintzen ebaluazioa lehia eraginkorreko baldintzetan egingo dela bermatzea, lizitatzaileek emandako informazioa egiaztatu ahal izateko zehaztapenekin.

2.6.4.3. Kontratua esleitzeko irizpideen izaerak onartzen badu eta erakunde kontratatzaileak lizitatzaile batek aurkeztutako aldaerak kontuan hartu baditu, aldaera horiek baldintzen agirian ezarritako gutxieneko baldintzak eta horiek aurkezteko betekizunak betetzen dituzte (68. artikulua).

2.6.4.4. Obra-, hornidura-, zerbitzu- edo emakida-kontratuetan, lizitazio-deialdia 77. artikuluan zehaztutako bitartekoen bidez egin da, erakunde kontratatzaileak publizitaterik gabeko prozedura negoziatua hautatzen duenean izan ezik. Kasu horretan, 85. artikuluan xedatutakoa bete beharko da.

2.6.4.5. Eskaintzak aurkezteko epeak bat datoz 82., 83., 84. eta 87. artikuluetan ezarritakoarekin.

c) garantizar la evaluación de las ofertas en condiciones de competencia efectiva, con especificaciones que permitan comprobar la información facilitada por los licitadores.

2.6.4.3. Cuando la naturaleza de los criterios de adjudicación del contrato lo admita y la entidad contratante haya tomado en consideración variantes presentadas por un licitador, esas variantes cumplen las condiciones mínimas y los requisitos para su presentación establecidos en el pliego de condiciones (art. 68).

2.6.4.4. En los contratos de obras, suministro, servicios, o concesiones, la convocatoria de la licitación se ha efectuado por los medios expresados en el artículo 77, excepto en el caso de que la entidad contratante haya elegido el procedimiento negociado sin publicidad, para lo cual el caso deberá encontrarse entre los previstos en el artículo 85.

2.6.4.5. Los plazos de presentación de ofertas son acordes a lo establecido en los artículos 82, 83. 84 y 87.

2.6.4.6. Erakunde kontratatzaileak, eskaintzen balorazioa ikusita eta erabilitako adjudikazio-irizpideen arabera, kontratua eskaintza onenari esleitu zaiola jakinarazi die lizitatzaileari eta gainerako operadore ekonomikoei, behar bezala arrazoituta, 66. artikuluan xedatutakoaren arabera (72. artikulua).

2.6.4.7. Formalizatu dela kontratua, 73 artikuluan zehazten den hamabost egun balioduneko epea igarota.

2.6.4.8. Kontratuaren formalizazioa, dagokion kontratuarekin batera, erakunde kontratatzailearen profilean eta Europar Batasunaren Aldizkari Ofizialean (79.1 artikulua) argitaratu da, kontratua burutu eta gehienez ere hamabost egunekoepean.

(Ekitaldian ez bada kontraturik formalizatu, txostenetik kenduko dira 2.3./2.4./2.5./2.6. apartatuetako prozedura guztiak, eta paragrafo hau txertatuko da: «2.- Erakundeak ez du kontraturik formalizatu ekitaldian; beraz, ez da inolako prozedura gehigarririk egin kontratazioaren alorrean»).

2.6.4.6. La entidad contratante, a la vista de la valoración de las ofertas y en función de los criterios de adjudicación empleados, ha comunicado motivadamente al licitador y a los restantes operadores económicos, la adjudicación del contrato a la mejor oferta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 66 (art. 72).

2.6.4.7. Se ha procedido a la formalización del contrato transcurrido el plazo de quince días hábiles a que serefiere el artículo 73.

2.6.4.8. La formalización del contratose ha publicado, junto con el correspondiente contrato, en un plazo no superior a quince días tras el perfeccionamiento del mismo, en el perfil de contratante de la entidad y en el «Diario Oficial de la Unión Europea» (art. 79.1).

(En el caso que no se hayan formalizado contratos durante el ejercicio, se eliminarán del informe los procedimientos de los apartados 2.3/2.4/2.5/2.6, incluyéndose el siguiente párrafo: "2.- La entidad no ha formalizado contrato alguno durante el ejercicio, por lo que no se ha llevado a cabo ningún procedimiento adicional en materia de contratación").

Osakidetza

3. Diru-laguntzen araubidea betetzeari dagokionez, Euskadiko Ogasun Nagusiaren Antolarauei buruzko Legeak (Legea) araututakoaren arabera —azaroaren 11ko 1/1997 Legegintza Dekretuak onetsi zuen, eta Euskadiko Ondareari buruzko Legearen testu bategina onartu zuen azaroaren 6ko 2/2007 Legegintzako Dekretuak aldatu—, sektore publikoko erakundeen diru-laguntzen jarduera kontuan hartuta, honakoak izan dira egindako prozedurak:

A EGOERA: [Egoera hau sozietateei/enteei/fundazioei aplikatuko zaie baldin eta diru-laguntzak emateko alorrerako barne-prozeduren eskuliburua badute, eta eskuliburuak gutxienez B egoerako 3.1.1 ataletik 3.1.4 atalera bitartean garatutako baldintzak baditu]

20XXeko ekitaldian programa bakoitzeko emandako diru-laguntzen zerrendatik, sozietateak/enteak/fundazioak emango baitu, hautatu, ausaz, argitaratutako programetako bi, eta programa horietako bakoitzerako hautatu emandako 3 laguntza adierazgarrienak (zenbatekoari dagokionez), eta prozedura hauek egin horiei dagokienez:

[Azaldu sozietate/ente/fundazio horiei aplikatutako prozedura zehatzen zerrenda eta deskribapena. Kontrol Ekonomikoko Bulegoak onetsi ditu prozedura horiek eta dagokion agindu-gutunean ageri dira]

3. En relación al cumplimiento del régimen subvencional regulado por la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco (la Ley), aprobada por Decreto Legislativo 1/1997, de 11 denoviembre y modificada por el Decreto legislativo 2/2007 de 6 de noviembre que aprueba el Texto refundido de la Ley del Patrimonio de Euskadi, sobre la actividad subvencional de las entidades del sector público, los procedimientos realizados han sido los siguientes:

ESCENARIO A: [Este escenario será aplicable a las sociedades/entes/fundaciones que dispongan de un manual de procedimientos interno en materia de concesión de subvenciones que contenga como mínimo los requisitos desarrollados en los apartados 3.1. a 3.4. del escenario B]

Seleccionar, a partir del listado de subvenciones concedidas por programa en el ejercicio 20XX facilitado por la Sociedad/Ente/Fundación, 2 de los programas publicados tomados al azar y, para cada uno de dichos programas, seleccionar las 3 ayudas concedidas más significativas en cuanto a importe y realizar para ellas los siguientes procedimientos:

[Incluir enumeración y descripción de los procedimientos concretos aplicados a estas sociedades/entes/fundaciones aprobados por la Oficina de Control Económico e incluidos en la carta de encargo correspondiente]

B EGOERA: [Egoera hau sozietateei/enteei/fundazioei aplikatuko zaie baldin eta diru-laguntzak emateko alorrerako barne-prozeduren eskulibururik ez badute, edo eskuliburua izanik ere, hurrengo 3.1.1 ataletik 3.1.4 atalera bitartean garatutako gutxieneko baldintzak jasotzen ez baditu]

20XXeko ekitaldian programa bakoitzeko emandako diru-laguntzen zerrendatik, sozietateak/enteak/fundazioak emango baitu, hautatu, ausaz, argitaratutako programetako bi, eta programa horietako bakoitzerako hautatu emandako 3 laguntza adierazgarrienak (zenbatekoari dagokionez), eta prozedura hauek egin horiei dagokienez:

3.1 Egiaztatu laguntzen deialdia eta arauak Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu direla.

3.2 Egiaztatu organo eskudunek baimendu dituztela laguntzen arauak eta laguntzak eurak ematea. Sozietatearen estatutuei edo erakundea sortzeko arauei begiratuko zaie horretarako.

3.3 Egiaztatu arau horiek honako alderdi hauek azaltzen dituztela gutxienez:

- Laguntzaren edo diru-laguntzaren xedearen definizioa.
- Onuradunek laguntza edo diru-laguntza eskuratzeko bete behar dituzten baldintzak, horiek egiaztatzeko epea eta modua, eta eskaerak aurkezteko epea.

ESCENARIO B: [Este escenario será aplicable a las sociedades/entes/fundaciones que no dispongan de un manual deprocedimientos interno en materia de concesión de subvenciones o que dicho manual no contenga como mínimo los requisitos desarrollados en los apartados 3.1. a 3.4. siguientes]

Seleccionar, a partir del listado de subvenciones concedidas por programa en el ejercicio 20XX facilitado por la Sociedad/el Ente/Fundación, 2 de los programas publicados tomados al azar y, paracada uno de dichos programas, seleccionar las 3 ayudas concedidas más significativas en cuanto a importe y realizar para ellas los siguientes procedimientos:

3.1 Verificar que la convocatoria de ayudas y las normas reguladoras han sido objeto de publicación en el Boletín Oficial del País Vasco.

3.2 Verificar que las normas reguladoras y la concesión de ayudas se encuentran autorizadas por los órganos competentes conforme a los estatutos sociales o normas de creación de la entidad.

3.3 Verificar que estas normas reguladoras contienen como mínimo los siguientes extremos:

- Definición del objeto de la ayuda o subvención.
- Requisitos que deberán reunir las personas beneficiarias para la obtención de la ayuda o subvención, plazo y forma de acreditarlos, y plazo en que deben presentarse las solicitudes.

- Eskaerak aurkezteko epea gutxienez hilabetekoa dela araua argitaratzen denetik aurrera zenbatzen hasita, edo, epe laburragoa bada, epea murrizteko arrazoiak azaltzen dituen idazkia dagoela.

- Laguntza edo diru-laguntza esleitzeko irizpide objektiboak eta, hala badagokio, horien haztapena.

- Laguntza edo diru-laguntzaren banakako zenbatekoa, edo hori zehazteko irizpideak eta,hala badagokio, laguntzetarako dagoen gehienezko zenbatekoorokorra.

- Bestelako laguntza, diru-laguntza, diru-sarrera edo baliabide batzuekin pilatzeko aukera, ala horiekiko bateraezintasuna. Baldintza-agiriek laguntzak pilatzeko aukera ematen badute, egiaztatu gehiegizko finantzaketa saihesteko muga edo irizpideak ezarri direla.

- Laguntza edo diru-laguntza kudeatzeko eta horiek ematea ebazteko organo eskudunak, ebazpena emateko epea eta behar bezalako publizitatea izango duela bermatzeko erabiliko den prozedura.

- Que el plazo de presentación de solicitudes será como mínimo de un mes desde la publicación de la norma reguladora o que, en el caso de plazos inferiores, existe un documento escrito que recoja las razones o motivación de la reducciónde l plazo.

- Criterios objetivos de adjudicación de la ayuda o subvención y, en su caso, ponderación de los mismos.

- Cuantía individualizada de la ayuda o subvención ocriterios para su determinación y, en su caso, el importe global máximo destinado a las mismas.

  - Posibilidad de concurrencia con otras ayudas, subvenciones, ingresos o recursos o incompatibilidad con la percepción de las mismas. En el caso de quelos pliegos contemplen la posibilidad de concurrencia, verificar que se incluyen los límites o criterios para evitar lasobrefinanciación.

  - Órganos competentes para la gestión de la ayuda o subvención y para la resolución de concesión, plazo en el que será dictada y procedimiento que será utilizado para garantizar su adecuada publicidad.

- Laguntza edo diru-laguntza emateko azaldu zen helburua bete dela eta jasotako funtsak erabili direla justifikatze aldera, onuradunak bete beharreko epea eta modua.

- Konturako ordainketak eta ordainketa aurreratuak egiteko aukera dagoen kasuetan, egiaztatu onuradunek salbuespen-kasu horietarako eman beharko dituzten bermeen epea, ordaintzeko modua eta araubide berezia azaldu direla.

- Laguntza edo diru-laguntza emateko ezarri ziren baldintzak bete ezean jasotako funtsak itzuli beharra, eta funtsak itzultzeko prozedura.

3.4 Hauxe ere egiaztatu behar da: erakunde emaileak idatziz adieraztea beharrezko egiaztapenak egin dituela, eta hauxe berretsi: onuradunek egiaztatu izana betekizun eta baldintzak bete, eta laguntza eman edo erabili ahal izateko azaldutako jarduera egin dutela.

- Plazo y forma de justificación por parte de lapersona beneficiaria del cumplimiento de la finalidad para la que se concedió la ayuda o subvención y de la aplicación de los fondos percibidos.

- En aquellos casos en los que se contemple la posibilidad de realizar abonos a cuenta y pagos anticipados, verificar lainclusión de plazo, modo de pago y régimen particular de garantías quedeberán aportar losbeneficiarios para estos supuestos excepcionales.

- Obligación de reintegro de los fondos percibidos en elsupuesto de incumplimiento de las condiciones establecidaspara la concesión de la ayuda o subvención y el procedimiento del mismo.

3.4 Verificar que la entidad concedente mantiene de forma escrita una manifestación de que ha realizado las comprobaciones necesarias confirmando que las personas beneficiarias han acreditado el cumplimiento de los requisitos y condiciones,así como la realización de la actividad, que determinen laconcesión o disfrute de la ayuda.

Osakidetza

[Diru-laguntzarik eman ez bada, B egoerako prozedurak kenduko dira txostenetik, eta hurrengo lerrokada sartuko da: "Sektore publikoko erakundeen diru-laguntzen araubidea betetzeaz denaz bezainbatean, ez da prozedurarik gauzatu, sozietateak/enteak/fundazioak ez baitu diru-laguntzarik eman 20XX ekitaldian.]

4. Goi-kargudunen ordainsariei buruzko urriaren 28ko 14/1988 Legeak eta Kargu publikodunen betebeharrei eta eskubideei buruzko azaroaren 15eko 156/2016 Dekretuaren 40. artikulu betetzeari dagokionez, prozedura hauek egin ditugu:

14/1988 Legearen laugarren artikuluari eta156/2016 Dekretuaren 40. artikuluari dagokienez:

4.1. Memoriak Zuzendaritzako karguen ordainsarien koadroa duen egiaztatu, Zirkularraren II. eranskinaren 2.a) puntuan ezarritako formatuaren araberakoa izan beharko dena. Bertako zenbatekoak ez badatoz bat urteko kontuetan goi zuzendaritzako ordainsarien atalean agertzen direnekin, azalpen bat idatzi behar da alde hori justifikatzeko.

4.2. 14/1988 Legearen 4. artikuluari eta 156/2016 Dekretuaren 40. artikuluari jarraikiz –Euskal Autonomia Erkidegoko sektore publikoko zuzendaritza-postuen ordainsari finkoen eta aldizkakoen mugei buruzkoa (antzinatasuna eta kalte-ordainak kenduta)–, egiaztatu behar da ordainsariak sailburuorde kargurako ezarritakoak gainditzen ez dutela.

[En el caso en el que no se hayan concedido subvenciones, se eliminarán del informe los procedimientos incluidos en el escenario B, incluyéndose el siguiente párrafo: "En relación al cumplimiento del régimen subvencional de las entidades del sector público, no se han realizado procedimientos ya que la Sociedad/el Ente/fundación no ha concedido subvenciones en el ejercicio 20XX.]

4. En relación al cumplimiento del régimen retributivo de los puestos directivos establecido por la Ley 14/1988, de 28 de octubre, de Retribuciones de Altos Cargos, yel artículo 40 del Decreto 156/2016, de 15 de noviembre, sobre obligaciones y derechos del personal cargo público, hemos realizado los siguientes procedimientos:

Relativo al artículo cuarto de la Ley 14/1988 y artículo 40 del Decreto 156/2016:

4.1. Verificar que la memoria incluye el cuadro de retribuciones de cargos directivos de acuerdo con el formato establecido en el punto 2.a) del AnexoII de la Circular, y en caso de que los importes no coincidan con los formulados en las cuentas anuales en concepto de retribución de altadirección, se incluye una explicación que justifique tal diferencia.

4.2. Verificar que, de acuerdo con elartículo 4 de la Ley 14/1988 y el artículo 40 del Decreto 156/2016, sobre las limitaciones de las retribuciones fijas y periódicas (excluyendo antigüedad e indemnizaciones) de los puestosdirectivos del sector público de la Comunidad Autónoma de Euskadi, estas retribuciones no excedan de las establecidas para el cargo de viceconsejero o viceconsejera.

4.3. [Pizgarriak jasoz gero, bermatu gabeko kopurukoak, kudeaketan helburuak edo emaitzak –banaka definituak– lortzeari lotutakoak] hauek egiaztatu:

- Pizgarrien ezarpena sektore publikoko erakundea atxikita dagoen saileko titularraren agindu bidez onartu da, kudeaketa-planaren arabera.

- Memoriako ordainsarien koadroan azaldutako zenbatekoak bat datoz Administrazio Kontseiluak edo antzeko organo batek onetsitakopizgarri horiekin.
- entitateak bere esku dituela azaldutako helburuen betetzearen ebaluazioa eta pizgarrien likidazioaren onarpena, AdministraziokoKontseiluak egina.
- kontzeptu guztiak direla eta bermatu gabeko kopuruko pizgarriak barne eta antzinatasuna eta kalte-ordainak kenduta– jasotako urteko soldataren zenbatekoak inoiz ez dituela gainditzen Eusko Jaurlaritzako sailburu bati dagozkion urteko lansari osoak.

4.3. En el caso en el que se hubieran percibido incentivos de cuantía no garantizada en atención a la consecución de objetivos o resultadosen la gestión (definidos de forma individualizada), verificar que:

- la implantación de los incentivos, de acuerdo con elplan de gestión, ha sido sometida a la aprobación mediante Orden de la persona titular del departamento al que esté adscrita la entidad delsector público.
- los importes incluidos en el cuadro de retribuciones de la memoria corresponden con dichos incentivos aprobados por el Consejo de Administración u órgano similar.
- la entidad dispone de la evaluación del cumplimiento de los objetivos descritos y de la aprobación de la liquidación de los incentivos por parte delConsejo de Administración.
- la cuantía del salario anual percibida por todos los conceptos, incluidos los incentivos de cuantía nogarantizada y excluyendo antigüedad e indemnizaciones, no excede en ningún caso de las retribuciones íntegras anuales que corresponden a un Consejero o Consejera del Gobierno Vasco.

Osakidetza

156/2016 Dekretuaren 40.3 artikuluari dagokionez:

4.4. Antzinatasunagatik zenbatekoak jaso badira, egiaztatu behar da zuzendaritzako langileek eskubide hori aitortuta dutela indarreko araudiaren arabera, edo erakundeko gobernu- organo gorenak erabaki duela hirurtekoak betetzeagatik eskubide horijasotzea.

4.5. Egiaztatzea ordaindutako hirurtekoak bat datozela erakunde horretan zuzendaritzako langile gisa soilik lan egindako hiru urteko aldi bakoitzeko sortutako hirurtekoekin, eta ez dutela gainditzen dagokion aurrekontuen legean antzinatasunari buruzko A1 azpitaldeari esleitutako balioa.

14/1988 Legearen 6. artikuluari dagokionez:

4.6. Egiaztatu entitateko zuzendaritza- langileen aldeko kalte-ordainak batetorri direla, beti ere, 14/1988 Legeak aurreikusitako araubidearekin, edo, onuragarriagoak bazaizkie, langile horiei aplikatu beharreko lan-legerian jasotako aginduzko zuzenbidekogutxienekoekin.

5. Egiaztatu aurrekontuan azaldutako plantilla eta ekitaldiaren amaierako batez besteko plantilla (memorian azaldu dena) bat datozela, hurrenez hurren, 20XXeko ekitaldirako EAErakoonetsitako aurrekontuetan azaldutakoarekin eta sozietatearen/entearen/fundazioaren urteko kontuetan azaldutako informazioarekin eta, hala badagokio, aurrekontuan azaldutako plantillaren eta batez besteko plantillaren arteko aldeei buruzko azalpena agertzen dela. Zirkularraren II. eranskineko 2.b) puntuan jarritako formatuarekin sartu behar da informazio hori memorian.

Relativo al artículo 40.3 del Decreto 156/2016:

4.4. En el caso en el que se hubieran percibido importes en concepto de antigüedad, comprobar que el personal directivo tenga reconocido este derecho de conformidad con la normativa vigente, o que tal percepción por el cumplimiento de trienios ha sido acordada por el máximo órgano de gobierno de la entidad.

4.5. Verificar que los trienios satisfechos coinciden con los trienios devengadospor cada tres años de servicios prestados únicamente como personal directivo en la citada entidad, y no exceden del valor asignado al Subgrupo A1 de antigüedad en la correspondiente ley de presupuestos.

Relativo al artículo sexto de la Ley 14/1988:

4.6. Verificar que las indemnizaciones establecidas a favor del personaldirectivo de la entidad, se han ajustadoen todo caso al régimen previsto en laLey 14/1988 o, si les resultaran más beneficiosos, a los mínimos dederecho necesario contenidos en la legislación social que les fuera de aplicación.

5. Verificar que la plantilla presupuestada y la plantilla media al cierre del ejercicio que se incluye en la memoria, coincide con la incluida en los presupuestos aprobados parala CAE para el ejercicio 20XX y con la información que se muestra en las cuentas anuales de la Sociedad/Ente/Fundación a nivel total, respectivamente y, en su caso unaexplicación de las diferencias existentes entre la plantilla presupuestada y la plantilla media. Esta información debe ser incluida enla memoria de acuerdo con el formato establecido en el punto 2.b) del Anexo II de la Circular.

6. Egiaztatu ea EAErako onetsitako aurrekontuek geroko konpromisorik jasotzen duten sozietatearen / erakundearen / fundazioaren alde.Erantzuna baiezkoa bada:

   6.1. Egiaztatu ea memoriak gerorako konpromisoak erabiltzeko koadroa jasota ote duen, Zirkularraren II. eranskinei 3) puntuan ezarritako formatuari jarraikiz. Halaber, egiaztatu ea 20XXeko abenduaren 31n konprometitutako zenbatekoa bat datorren sozietatearen/erakundearen/ fundazioaren urteko kontuetan jasotako konpromisoen zenbatekoarekin.

   6.2. Egiaztatu 20XX/12/31n ez dela konprometitu ekitaldirako eguneratutako kreditua gainditzen duen zenbatekorik, kontuan hartuta, Euskadiko aurrekontu araubidearen arloan indarrean diren lege xedapenen testu bateginaren 97.3. artikuluak xedatzen duen moduan, gerorako konpromisoen egoera handiagotzeko, konpromiso berriak onartuz edo baimendutakoen zenbatekoa handiagotuz, Gobernu Kontseiluak akordioa onartu behar duela, aurrekontuen alorreaneskumena duen sailaren proposamenari jarraikiz, eta, hala badagokio, baita EAEko sektore publikoko zuzenbide pribatuko erakunde publikoez, sozietate publikoez eta fundazioez arduratzen diren organoek ere; betiere, erakunde guztientzat hasieran baimendutakoen guztirako zenbatekoaren %15ean handiagotu ahal izango dira gehienez, eta, hiru hilean behin, baimen horien berri eman beharko zaio Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Aurrekontu Batzordeari.

6. Verificar si los presupuestos aprobados para la CAE incluyen compromisos futuros a favorde la Sociedad /el Ente/Fundación. En caso afirmativo:

   6.1. Verificación de que la memoria incluye el cuadro de utilización de compromisos futuros de acuerdo con el formato establecido en el punto 3 delAnexo II de la Circular y que el importecomprometido a 31 de diciembre de 20XX coincide con el importe de compromisos incluido en las cuentas anuales de la Sociedad / Ente / Fundación.

   6.2. Verificar que a 31/12/20XX no se haya comprometido una cifra superior al Crédito actualizado para el ejercicio, teniendo en cuenta que tal y como establece el art. 97.3 del Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi, el incremento del estado de compromisos futuros, aprobando nuevos compromisos o aumentando elimporte de los autorizados, requiere Acuerdo de Consejo de Gobierno a propuesta del departamentocompetente en materia de presupuestos y, en su caso, de los órganos responsables de los Entes Públicos de Derecho Privado, Sociedades Públicas y Fundacionesdel sector público de la CAE, siempre con el límite de un 15% del importe global de los inicialmente autorizados para el conjunto de entidades, debiendo darse cuenta de tales autorizaciones trimestralmente a la Comisión de Hacienda y Presupuestosdel Parlamento Vasco.

Osakidetza

7. Ondasun- eta zerbitzu-hornitzaileei eta ibilgetuko ondasun-hornitzaileei 20XX ekitaldian egindako ordainketen gaineko informazioan, orobat 20XX/12/31n ordaindu gabe zeuden saldoei buruzkoan, hurrengo prozedurak egin ditugu:

7.1. Egiaztatu dugu memoriak barne duela informazio horri buruzko taula, Zirkularraren II. Eranskinaren 4. puntuan ezarritako formatuaren araberakoa.

7.2. Egiaztatu dugu hornitzaileei egindako ordainketen eta hornitzaileei ordaindu gabeko saldo en gaineko informazioa, ekitaldiko urteko kontuetan sartu dena, bat datorrela sozietateak/enteak/fundazioak aurreko 7.1 atalean aipatu dentaulan sartu dituen zenbatekoekin.

7.3. 20XX ekitaldian hornitzaileei ordainketarik eginez gero 30 eguneko epea gaindituta, eta/edo ekitaldiaren itxieran, 20XX/12/31n, hornitzaileei ordaindu gabeko saldorik izanez gero 30 eguneko gehieneko epetik gora, memoriak badakar atzerapen horien motibo / zio / arrazoiei buruzko azalpen laburra.

7. En relación a la información sobre los pagos realizados a los proveedores (tanto de bienes y servicios como de bienes de inmovilizado) durante el ejercicio 20XX, y los saldos pendientes de pago al 31/12/20XX, hemos realizado los siguientes procedimientos:

7.1. Verificar que la memoria incluye el cuadro correspondiente a dicha información de acuerdo con el formatoestablecido en el punto 4 del Anexo II de la Circular.

7.2. Comprobar que toda aquellainformación referente a pagos realizados y saldos pendientes de pago a proveedores incluida en las cuentas anuales del ejerciciocuadra/concilia con los importes consignados por la Sociedad/Ente/Fundación en el cuadro citado en el apartado 7.1 anterior.

7.3. Que, en el caso de que durante elejercicio 20XX se hayan realizado pagos a proveedores en un plazo superior a los 30 días, y/o de que al cierre del ejercicio 31/12/20XX existansaldos pendientes de pago que acumulen un plazo superior a los 30 días, la memoria incluye una breve explicación de los motivos / causas / razones de tales retrasos.

8. Adierazpen-gutun bat eskatzea: sozietatearen/entearen/fundazioko zuzendaritzaren sinadura beharko du.

[1. EGOERA: Arestian aipatutako prozedurak aplikatzean ez bada txostenean azaltzeko moduko alderdirik antzeman, kontuan izanda ez dagoela materialtasun-atalaserik antzemandako gorabehera eta ez-betetzeak azaltzean, eta erabiltzaileak berak atera behar dituela bere ondorioak.]

Arestian aipatutako prozedurak aplikatzeanez da aipatzeko moduko gairik ikusi.

[2. EGOERA: Salbuespen guztiak zehaztu, kontuan izanda ez dagoela materialtasun-atalaserik antzemandako gorabehera eta ez-betetzeak azaltzean, eta erabiltzaileak berak atera behar dituela bere ondorioak.]

Gure lana gauzatzean agertu diren gertakari zehatzen berri emango dugu orain:

[Antzemandako gertakari zehatzen deskribapena, zehaztasun-maila egokia eta aurkitu ahal izan diren akats edo salbuespenak barne.]

Deskribatutako prozedurak ez direnez ikuskaritza bat, ez eta Ikuskaritzako Arau Teknikoen arabera egindako berrikuspen bat ere, ez dugu iritzirik emango memorian *(eta, hala badagokio, eranskinetan)* azaldutako informazioari buruz. Prozedura osagarriak aplikatuz gero, litekeena da beste gai batzuk azaldu izana, eta horiei buruzko txostena ere egingo genuen.

Aurrekontua betetzeari eta legezkotasunari buruzko adostutako prozeduren txosten hau bakarrik ematen da Eusko Jaurlaritzak 20XXko XXren XXan hartutako akordioaren

8. Solicitar una carta de manifestaciones firmadapor la Dirección de la Sociedad/Ente/Fundación.

[ESCENARIO 1: En el caso de que de la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente no se hubiese detectado aspecto alguno que informar, teniendo en cuenta que no hay umbral de materialidad a la hora de reportar incidencias e incumplimientos detectados y que es la persona usuaria quien debe obtener sus propias conclusiones.]

De la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente no se ha puesto de manifiesto asunto alguno digno de mención.

[ESCENARIO 2: Detallar todas las excepciones, teniendo en cuenta que no hay umbral de materialidad a la hora de reportar incidencias e incumplimientos detectados y que es la persona usuaria quien debe obtener sus propias conclusiones.]

A continuación, informamos de los hechos concretos que se han puesto de manifiesto en la ejecución de nuestro trabajo:

[Descripción de los hechos concretos detectados incluido el nivel de detalle adecuado, así como los errores o las excepciones que hayan podido encontrarse.]

Debido a que los procedimientos descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión hecha de acuerdo con Normas Técnicas de Auditoría, no expresamos una opinión sobre la información contenida en la memoria (*y, en su caso, en los Anexos adjuntos)*. Si se hubieran aplicado procedimientos adicionales, se podríanhaber puesto de manifiesto otros asuntos sobre los cuales les habríamos informado.

Nuestro informe de procedimientos acordados sobre el cumplimiento presupuestario y de la legalidad se emite únicamente para la finalidad

testuinguruan ezarritako helburua betetzeko, baita zure informaziorako ere, baina ezin da beste helbururen baterako erabili, eta ezin izango zaie beste batzuei banatu, aurretiaz baimendu ez badugu, ez bada Kontrol Ekonomikoko Bulegoari, Herri Kontuen Euskal Epaitegiari, sozietatea/entea/fundazioa atxikita dagoen Eusko Jaurlaritzako sailei eta lege-aginduzeska lezaketen beste batzuei. Ez dugu inolako erantzukizunik izango txosten honen hartzaileak ez diren hirugarrenen aurrean.

establecida en el contexto del Acuerdo adoptadopor el Gobierno Vasco de fecha XX de XX de 20XX y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, sin nuestro consentimiento previo, distintos de la Oficina de Control Económico, el Tribunal Vasco de Cuentas Pública, los Departamentos del Gobierno Vasco a los que estuviese adscrita la Sociedad/el Ente/Fundación y otros que pudieran solicitarlo por imperativo legal. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

Txosten honetan hauxe baino ez daaztertzen: XYZ, S.A.-ko zuzendaritzak emandako informazioa, aurreko ataletan aipatu dugun araudia bete izanari buruzkoa. Txostenaren xedea, beraz, ez dira sozietatearen / entearen / fundazioaren finantza-egoerak, oro har hartuta.

Este informe se refiere exclusivamente a la información facilitada por la dirección de XYZ, S.A, relativa al cumplimiento de la normativa aplicable a la que hemos hecho referencia en losapartados anteriores y no a los estados financieros de la Sociedad/el Ente/Fundación, considerados en su conjunto.

[Sinadura (ez KIEOko kide gisa)]
[Data]

[Firma (no como miembro del ROAC)]
[Fecha]

Vitoria-Gasteiz, 2022ko otsailaren 9a

Vitoria-Gasteiz, a 9 de febrero de 2022

Kargua /
Cargo

Izpta./Fdo. **Nombre y apellidos**

Documento firmado por: CAROLINA MARIA ORTEGA ORTEGA
En la fecha 15.07.2022 09:25:39 CEST