

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2013 DE LA:**

UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013

Al Consell Social de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**.

I. Abast i objectius del treball

1. Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2013, a la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació. Els òrgans de govern i de gestió de la Universitat de les Illes Balears són els responsables de garantir el compliment de la legislació vigent aplicable a l'Entitat.
2. El nostre treball s'ha realitzat en base a l'encàrrec rebut de la Universitat de les Illes Balears. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable, basada en el treball que s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears, exercici 2013, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2013, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

II. Legislació aplicable

3. El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:
 - a) Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
 - b) Llei Orgànica 4/2007 de 12 d'abril, per la que es modifica la Llei Orgànica d'Universitats 6/2001, de 21 de desembre.
 - c) Reial Decret Llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.
 - d) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
 - e) Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària i normativa de desplegament.



- f) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic.
- g) Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament de la llei de contractes del sector públic.
- h) Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i normativa de desplegament.
- i) Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013.
- j) Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears i Decret 178/2003, de 31 d'octubre.
- k) Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB.
- l) Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de les Illes Balears.
- m) Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
- n) Llei 37/92, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament.
- o) Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les Lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni i les seves modificacions, i les seves normes de desplegament.
- p) Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- q) Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut bàsic del empleat públic.
- r) Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears.
- s) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament.
- t) Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i les seves normes de desenvolupament.
- u) Acord normatiu del dia 18 de desembre de 2012 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2013.
- v) Acord ratificatiu del dia 19 de desembre de 2012 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2013 per un total de 85.314.653,79 euros.



III. Resultats del treball

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Excepcions

4. La Universitat no ha aplicat l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública. En conseqüència, aquest fet, a més de l'incompliment de l'Ordre esmentada, també suposa un incompliment de l'article 81.4. de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats estableix que l'estructura del pressupost de les universitats, el seu sistema comptable, i els documents que comprenen els seus comptes anuals s'han d'adaptar, en tot cas, a les normes que amb caràcter general s'estableixin per al sector públic ja que la comunitat autònoma de les Illes Balears no ha establert un pla de comptabilitat per a les universitats de la seva competència.
5. La Universitat de les Illes Balears no té inscrits diversos edificis en el Registre de la Propietat. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'article 151.2 dels seus Estatuts, de l'article 605 del Codi civil i de l'article 2 de la Llei hipotecària. A més, no consta que s'hagin liquidat els corresponents: impostos sobre construccions, instal·lacions i obres dels edificis esmentats.
6. En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha revisat una mostra dels contractes adjudicats per la Universitat durant l'exercici 2013, en la qual s'ha detectat que, en aquells procediments en els quals no s'ha exigint la classificació del contractista (expedients núm. 15/12, 1/13, 7/13, 14/13 i 29/13), per acreditar la solvència dels licitadors els plecs que regulen els procediments exigeixen, de forma genèrica, el mitjans regulats als articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els llindars que, com a mínim, correspon complir per a cadascun d'aquests en funció de l'objecte del contracte.
7. El plec que regula el procediment que té per objecte la prestació del servei d'assegurances de la Universitat (expedient núm. 15/12), adjudicat per procediment obert amb varis criteris d'adjudicació i dividit per lots, assenyala per a un d'aquests criteris (altres millores) com a referència de puntuació l'experiència del licitador en la matèria objecte de la prestació. Aquesta qualitat resulta una aptitud que, si pertoca, correspon exigir a l'hora d'acreditar la solvència tècnica o professional del contractista, d'acord amb l'article 78 del TRLCSP, però no és procedent la seva consideració com criteri d'adjudicació. A més, s'ha de destacar que respecte al lot 1 d'aquest procediment, la puntuació atorgada per aquest criteri va resultar decisiva per definir l'adjudicatari.
8. En el procediment obert que té per objecte el subministrament de l'ampliació de l'espectròmetre de masses MALDI-TOF Autoflex III (expedient núm. 1/13), pareix que es tracta d'un equip que únicament pot subministrar-lo el grup d'empreses Bruker, que va ser l'únic licitador que va presentar oferta. En aquest cas, d'acord amb l'article 117 del TRLCSP, llevat que ho justifiqui l'objecte del contracte, les especificacions tècniques no



poden esmentar una fabricació o una procedència determinada o un procediment concret, ni fer referència a una marca, a una patent o a un tipus, a un origen o a una producció determinats amb la finalitat d'afavorir o descartar certes empreses o certs productes.

9. En dos procediments negociats sense publicitat (expedients núm. 14/13 i 29/13), no queda documentada a l'expedient l'actuació relativa a la negociació amb els contractistes que presentaren oferta, dels aspectes que segons el plec resulten objecte de negociació per definir l'oferta més avantatjosa, d'acord amb els articles 176 i 178 del TRLCSP.
10. En un contracte que té per objecte la prestació de serveis informàtics (expedient núm. 14/13), resulta adjudicatari una persona física, en aquest cas els honoraris facturats es troben subjectes a retenció per l'IRPF. No hi ha evidència de que la Universitat hagi complert amb aquesta obligació en el moment de realitzar els pagaments corresponents a aquest contracte, d'acord amb l'article 99 de la Llei 35/2006, del 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

IV. Opinió

11. En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. a 10. anteriors, la UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2013, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

C.M.S. Auditores Asociats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 15 de juliol de 2014

