

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2016 DE LA:**

UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2016

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

I. Introducció. Informe sobre compliment de normativa

Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2016, a la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

II. Responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió de la Universitat de les Illes Balears en relació amb el compliment de la normativa

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.

III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

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, la Resolució d'11 de novembre de 2013 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'aprova la norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals 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 i de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, exercici 2016, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2016, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

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 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014.
- 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 37/1992, 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, Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- 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) Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- v) Reial decret 773/2015, de 28 d'agost, pel qual es modifiquen determinats preceptes del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre
- w) Acord normatiu del dia 17 de desembre de 2015 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2016.
- x) Acord ratificatiu del dia 21 de desembre de 2015 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2016 per un total de 88.659.563,95 euros.

IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions

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

Excepcions

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.

En l'aplicació de procediments d'auditoria s'ha revisat una mostra dels contractes adjudicats per la Universitat de les Illes Balears durant l'exercici 2016. Formant part de les actuacions preparatòries dels procediments d'adjudicació, l'article 109 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), estableix que en l'expedient s'ha de justificar adequadament l'elecció del procediment i dels criteris que es tindran en consideració per adjudicar el contracte. És a dir, que l'actuació o acte administratiu pel qual es determinen els criteris d'adjudicació pertoca que es motivi adequadament, fet que implica raonar la seva relació amb l'objecte del contracte i la puntuació atorgada a cada criteri. Si bé, l'article esmentat del TRLCSP, no determina com s'ha de fer aquesta actuació ni amb quin nivell de detall, aquesta omisió de la normativa no justifica la seva pràctica inexistència en els procediments de contractació de la mostra auditada. En aquests procediments no hi ha una motivació, raonable, que justifiqui els motius pels quals l'aplicació dels criteris d'adjudicació seleccionats, inclosos els casos en els quals existeix un únic criteri, assegurin la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.



V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**, durant l'exercici 2016, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

C.M.S. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 26 de juliol de 2017

