



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2017 DE:**

UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017



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

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació a la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS** (l'Entitat) durant l'exercici 2017, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, l'Entitat compleix adequadament durant l'exercici 2017, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

Fonament de l'opinió 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 2017. 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 en 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 omissió de la normativa no justifica la seva pràctica inexistència en els procediments de contractació de la mostra auditada. Excepte pel que fa al subministrament de publicacions periòdiques que deriven d'un acord marc adjudicat en



períodes anteriors, en la resta de 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.

Quant als procediments relatius al «Servei d'assegurances de la Universitat de les Illes Balears» i «Adquisició de l'equipament necessari per a l'actualització del sistema de videoconferència de la Universitat de les Illes Balears» s'ha fet la divisió en lots de l'objecte del contracte. Aquets tipus de fraccionament es troba contemplat a l'article 86 del TRLCSP, on, respecte a l'objecte del contracte, s'indica que, sempre que es justifiqui degudament en l'expedient, es pot preveure la realització independent de cada una de les parts mitjançant la divisió en lots, sempre que aquests siguin susceptibles d'utilització o aprofitament separat i constitueixin una unitat funcional, o ho exigeixi la naturalesa de l'objecte. Cal indicar que no consta, formant part de la documentació relativa a aquests procediments, l'esmentada justificació que exigeix com requisit l'article 86 del TRLCSP.

Respecte als procediments qualificats com a contractes menors, cal indicar que, durant el període 2017, es varen adjudicar al mateix contractista tres contractes menors d'obra amb un objecte similar i executats al mateix edifici, Mateu Orfila i Rotger. L'import acumulat d'aquests procediments ascendeix a 59.458,70 euros. Aquest import supera el límit que estableix l'article 138.3 del TRLCSP per als contractes menors d'obra. Cal destacar que l'article 86 del TRLCSP, indica que no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Universitat de les Illes Balears. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears 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, contracte prorrogat per a l'exercici 2017, quan a la preparació d'aquest informe, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que l'Entitat compleix, durant l'exercici 2017, 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 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) Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- i) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- j) Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017.
- k) 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.
- l) Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB.
- m) Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de les Illes Balears.
- n) Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- o) Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament.
- p) 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.
- q) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- r) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- s) Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
- t) Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears.
- u) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament.
- v) Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i les seves normes de desenvolupament.
- w) Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.



- x) 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
- y) Acord normatiu de dia 20 de desembre de 2016 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2017.
- z) Acord ratificatiu de dia 21 de desembre de 2016 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2017 per un total de 93.519.926,82 euros.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb el compliment de la normativa

Els òrgans de govern de l'Entitat són els responsables de garantir el compliment de la legislació que li és d'aplicació i, per tant, són responsables d'establir els mecanismes de control intern necessaris per assegurar que l'activitat de l'Entitat s'ha desenvolupat d'acord tant amb la legislació vigent com amb la normativa interna establerta que sigui d'aplicació a l'administració i control dels fons públics.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria sobre el compliment de la normativa

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que l'Entitat compleix amb la normativa més important que li és d'aplicació i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió sobre el compliment de la normativa.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti un incompliment significatiu quan existeix. Els incompliments es poden deure a frau o error i per tal de determinar si es consideren significatius als efectes d'aquest Informe s'han tingut en compte, entre altres, els factors següents:

- La materialitat quantitativa de l'incompliment, és a dir, si hi ha un import monetari associat a l'incompliment, aquest s'ha de considerar significatiu.
- La importància de l'incompliment en relació amb el mandat legislatiu de l'entitat.
- La jerarquia legal de la norma infringida.



- Els objectius de l'auditoria de compliment establerts al 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.
- El grau d'extensió/intensificació de l'incompliment.
- Un succés accidental és tractat de forma diferent que un incompliment recurrent, voluntari i/o deliberat.
- La claredat jurídica de la situació o circumstància en què es materialitza l'incompliment.
- Les accions correctives que ha adoptat l'entitat auditada per esmenar l'incompliment detectat o prevenir futurs incompliments.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valoram els riscos d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar un incompliment de la normativa significatiu degut a frau és més elevat que en el cas d'un incompliment degut a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria de compliment amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.

Ens comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de les proves d'auditoria planificades i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho
Palma, 27 de juny de 2018

