

**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE  
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2014 DE LA:**

**UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**



## INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

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 2014, 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 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 2014, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2014, 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.
- 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 2013 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2014.
- v) Acord ratificatiu del dia 19 de desembre de 2013 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2014 per un total de 86.039.873,87 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 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, que 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.

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 dels procediments d'auditoria s'ha revisat una mostra dels contractes adjudicats per la Universitat durant l'exercici 2014, en la qual s'ha detectat que, en aquells procediments en els quals no s'ha exigut la classificació del contractista (expedients núm. 19/13, 28/13 i 35/13), per acreditar la solvència dels licitadors els plecs que regulen els procediments exigeixen, de forma genèrica, els 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.

En dos procediments negociats sense publicitat (expedients núm. 28/13 i 35/13), 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.

Al procediment de contractació corresponent a l'expedient núm. 6/11 no es troba acreditat que el contractista estigui al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o de Seguretat Social imposades per les disposicions vigents, d'acord amb l'article 60 del TRLCSP.



## 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 2014, 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 de Mallorca, a 17 de juliol de 2015

