Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Unibasq – Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentzia

Unibasq-Agencia de Calidad del Sistema Universitario Vasco

2016

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK 5

I. SARRERA 7

II. IRITZIA 9

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK 10

IV. URTEKO KONTUAK 12

ALEGAZIOAK 15

ABREVIATURAS 19

I. INTRODUCCIÓN 21

II. OPINIÓN 23

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN 24

IV. CUENTAS ANUALES 26

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS 29

A.1 Normativa aplicable 29
A.2 Inmovilizado intangible e inmovilizaciones materiales 30
A.3 Personal 31
A.4 Otros gastos de explotación 32
A.5 Otros ingresos de explotación 32
A.6 Liquidación presupuesto 2016 33

ALEGACIONES 35

Vitoria-Gasteiz, 2017ko azaroaren 30
Vitoria-Gasteiz, 30 de noviembre de 2017

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

1/2014 Legea	1/2014 Legea, ekainaren 26koa, Kargu Publikodunen Jokabide Kodea eta Haien Interes Gatazkak Arautzen dituena.
13/2012 Legea	13/2018 Legea, ekainaren 28koa, Unibasq – Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentziari buruzkoa.
3/2004 Legea	3/2004 Legea, otsailaren 25ekoa, Euskal unibertsitate sistemari buruzkoa.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAEHONALTB	1/1997 Legegintzako Dekretua, azaroaren 11koa, 1/1997 Legegintzako Dekretua, Euskal Autonomia Erkidegoko Herri-ogasuntza Nagusiaren Antolarauei buruzko Legearen testu bategina onartzen duena.
EAETB	1/2011 Legegintzako Dekretua, maiatzaren 24koa, Euskadiko aurrekontu araubidearen gaietan indarrean dauden legezko xedapenen testu bategina onartu eta EAEren Fundazio eta Partzuergoei ezargarria zaien aurrekontuko araubidea arautzen duena.
EHU	Euskal Herriko Unibertsitatea.
EJ	Eusko Jaurlaritza.
EUS	Euskal Unibertsitate Sistema.
II	Irakasleak eta ikertzaileak.
KBA	Kontrataziorako barne aginpideak.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak 1/1988 Legean eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onartutako Lanerako Planean ezarritakoari jarraikiz, Unibasq – Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentziaren (aurrerantzean, Unibasq) 2016ko ekitaldiari dagozkion Urteko Kontuak fiskalizatu ditu.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: aurrekontu, langileria eta ondasun eta zerbitzu kontratuetan ezargarria den arautegia bete dela egiaztatzea.
- Kontularitzakoak: urteko kontuak ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datozela egiaztatzea. Unibasq auditatua izan da; honenbestez, gure lana auditoreen lan paperak berrikustera mugatu da eta hala behar izan denean, egoki iritzitako proba osagarriak egin ditugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efikaziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi dela ere, azaleratutako hutsak “Barne kontrolerako sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak” idazpuruan xehetasunez jaso ditugu.

Euskal Unibertsitate Sistemaren kalitatea ebaluatu eta akreditatzeko Agentzia zuzenbide pribatuko erakunde publiko modura sortu zuen 3/2004 Legeak. Gerora, 13/2012 Legeak arautu zuen eta Unibasq-Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentzia izena hartu zuen. Unibertsitate-gaietan eskumenak dituen Eusko Jaurlaritzako sailari atxikia dago, egun Hezkuntza Saila denari. Estatutuak 204/2013 Dekretu bidez apirilaren 16an onartu ziren.

Unibasq EAEko erakundeen entea da, izaera publikoa duena eta bere helburua, modu deszentralizatuan, eskumeneko dituen jarduerak gauzatzea da; horiek, nagusiki, zuzenbide pribatuak arautzen ditu. Helburua da:

- Euskal Unibertsitate Sistemaren esparruan kalitatea ebaluatu, egiaztatu eta ziurtatzea.
- Goi mailako hezkuntzaren Europako eremuaren testuinguruan, EAEz kanpo ebaluatu, egiaztatu eta ziurtatzeko jardueretan jardun dezake, beste agentzia, unibertsitate edo hezkuntzako agintari batzuekin dagozkion erabakiak izenpetu ondoren.
- Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sistemako beste jarduera eta agente batzuen ebaluazioan esku hartu ahal izango du. Gainera, agentzia honek egiteko horiek berak EAEz kanpo bete ahal izango ditu ikerketaren Europako eremuaren testuinguruan, beste agentzia, unibertsitate edo hezkuntzako agintari batzuekin dagozkion erabakiak izenpetu ondoren.
- Kooperazio, lankidetza, ebaluazio, akreditazio eta ziurtatze prozesuetan aitortza eta informazio trukea erkidego, estatu edo atzerriko beste agentzia batzuekin, goi mailako hezkuntzan kalitatea ebaluatu, egiaztatu eta ziurtatzeko egitekoak eskuordetuak dituztenekin.

Unibasq-ek kalitatea ebaluatu, egiaztatu eta ziurtatzeko jarduera honako programa hauen bitartez garatzen du:

Irakasle eta ikertzaileen ebaluazioa (II)

- Irakasle eta ikertzaileak akreditatzea Unibertsitateko Euskal Sistemako unibertsitate pribatuko lan kontratu eta irakasle-doktore plazetara sarbidea izateko.
- EHUko Irakasle eta ikertzaileak ebaluatzea erkidegoko ordainsari osagarriak eta ikerketako osagarriak (sei urtekoak) eskuratzeko.
- Ikerketa jarduerak ebaluatzea.

Titulazioak ebaluatzea

- Euskal Unibertsitate Sistemako unibertsitateetako gradu, master eta doktoregoko tituluen proposamenak ebaluatu, Eusko Jaurlaritzak baimendu ahal izateko aldez aurreko txostena jaulkitzeko.
- Euskal Unibertsitate Sistemako unibertsitateetako gradu, master eta doktoregoko tituluak ezarri eta akreditazioak berritu izanaren jarraipena.
- Euskal Herriko ikastetxeetako goi mailako irakaskuntza artistikoen ebaluazioa.
- EHUko berezko tituluen proposamenen gaineko kanpoko ebaluazioa.

Erakunde mailako ebaluazioa

- Euskal Unibertsitate Sistemako unibertsitateen kalitateko barne bermeen sistemak ebaluatu eta egiaztatzea.
- Unibertsitateei laguntza eman bere irakasleriaren irakaslana ebaluatzeko berezko prozedurak diseinatzeko.

Unibasq-ek ebaluazio, akreditazio eta ziurtatze egitekoak ebaluzio batzordeen bitartez gauzatzen ditu. Zientzia eta teknikako atal hauek ospe handiko akademikoek osatzen dituzte eta, batzuetan, baita ikasleek eta profesional ospetsuek ere. Ebaluazioak egiteko Unibasq-en Aholku Batzordeak onartutako ebaluaziorako irizpide eta protokoloak baliatzen dira; batzordea Unibasq-eko zuzendariak eta unibertsitate edo ebaluazioaren esparruan ospe handiko diren 10 pertsonek osatzen dute.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Aldi baterako lau lan kontratazioak berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak bete izana bermatu gabe gauzatu dira.

Epaitegi honen ustetan, aurreko paragrafoan adierazitakoa alde batera, Unibasq-ek zuzentasunez bete du 2016ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, Unibasq-en 2016ko ekitaldiaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2016ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak gehiegi eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere azaleratu dira.

III.1 LANGILERIA

- Aldi baterako langileen kontratazioetako batean ez dago ez aparteko inguruabarrak ez beharrizan premiazko eta atzeraezinak zeudela justifikatuko zuen dokumentaziorik, 2016ko urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren urriaren 29ko 48/2015 Legearen xedapen gehigarri hamargarren bosgarrenak agintzen duen moduan.
- Gobernu Kontseiluak 2015eko urriaren 14an izendatutako zuzendaritzaren ondokoa EHUko langilea da eta Unibasq-ek 61.500 euro ordaintzen dizkio 2009an izenpetutako hitzarmen baten indarrez (ikus A.4). Zuzendaritzaren ondokoa kargu publikoen katalogoan barne hartu behar litzateke, 1/2014 Legea aplikagarri izan dakion (4. artikulua).

III.2 ONDASUN ETA ZERBITZUEN EROSKETA

- Unibasq-en Kontrataziorako Barne Aginpideek, 2014an onartu zirenek, edukiaren atal handi batean Sektore Publikoko Kontratuei buruzko 30/2007 Legeari egiten diote erreferentzia, SPKLTBk 2011n indargabetu zutenari. Berebat, 2016an indarrean zeuden arautze harmonizatuari lotutako atalaseei dagokienez ez zaizkie kontratazio kopuruei egokitzen.
- Unibasq-ek 2016an bidaia zerbitzuak kontratatu ditu (hoteletan ostatu hartzea eta hegazkin-txartelak) guztira 61.050 euroren zenbatekoan (BEZa barne) esleipen zuzenaren moldea baliatuta; ordea, Kontrataziorako Barne Aginpideen 2.3 atalari jarraikiz, prozedura negoziatua, irekia edo murriztua baliatu behar zatekeen horretarako eta hautatutako prozedura zehatzaren berri Baldintza ekonomiko administratiboen Agirian eman.
- Unibasq-ek esleitzen dituen kontratuak EAEko Kontratuen Erregistroan jaso behar dira, EAEren sektore publikoko kontratazioaren araubideari buruzko uztailaren 27ko 116/2016 Dekretuaren 52 eta 55 artikuluetan adierazitakoaren arabera. Alabaina, Unibasq-ek ez du datuak Erregistrora bidaltzeko inongo bitartekorik abiarazi.

III.3 BESTE ALDERDI BATZUK

- 2016ko ekitaldian Unibasq-ek 61.309 euro 30 eguneko gehieneko epea gaindituta ordaindu ditu (ordainketa guztien gainean % 15,3), merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako neurriei buruzko abenduaren 29ko 3/2004 Legearen 4.1 artikuluak agintzen duena.

- Zerbitzu arrazoiengatiko kalte-ordainak (kilometrajea eta otorduetarako gehieneko egun-sariak), laneko etekintzat ez hartzeko finkatutako zenbatekoen arabera ordaindutakoak, PFEZaren Erregelamendua onartzen duen abuztuaren 1eko Arabako Diputatuen Kontseiluaren 40/2014 Foru Dekretuari jarraikiz, ez ditu Unibasq-eko Gobernu Kontseiluak onartu.
- Gobernu Kontseilura joateagatiko ordainsariak -duten karguagatik Kontseiluan ez dauden kideena- (6.900 euro) eta ebaluazio batzordeetako kideek egiten dituzten txosten eta bestelako ebaluazio egitekoengatiko ordainsariak (175.301 euro) Unibasq-eko zuzendariak onartzen ditu; ordea, estatutuek aholku batzordeko eta ebaluazio batzordeetako kideen asistentzia-sariak finkatzeko eskumena soilik aitortzen diote (ikus A.4).

  Gobernu kontseiluak zuzendariaren alde berariazko ordezkotza formalizatu behar luke Gobernu Kontseilura joateagatiko ordainsariei -karguagatik bertan ez dauden kideena- eta ebaluazio batzordeetako kideek egiten dituzten txosten eta bestelako ebaluazio egitekoengatiko ordainsariei dagokienez.
- Uniqualek izenpetutako zenbait hitzarmenen xedapenak (13/2012 Legearen aurretik Euskal Unibertsitate Sistemaren kalitatea ebaluatu eta akreditatzeko Agentziaren izena) baliatzen jarraitzen dute 2016ko ekitaldian. Unibasq-ek berrikusi egin behar lituzke Uniqual-ek izenpetu eta oraindik ere aplikatzen diren hitzarmenak, onartu edo desegiteko. Gainera, hitzarmen hauetako bat, 2009an EHUrekin izenpetu zena (ikus A.4), ez daiteke luzatutzat jo ez delako ez aldez aurreko ebaluazioa egin ez bertan finkatutako urteko finantza protokoloa ere.
- Unibasq-ek finantza-erakundeekin dituen kontu-korronteetan funtsak baliatzeko baimendutako sinadura zuzendariak bakarrik du. Baimen hori pertsona gehiagori ematea eta sinadurak mankomunatuak izan daitezela gomendatzen dugu.
- 2016ko abenduaren 31n ondasun eta eskubideen ondasun-zerrenda ez du Gobernu Kontseiluak onartu (estatutuen 22. artikulua).

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. URTEKO KONTUAK

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2016 eta 2015eko abenduaren 31n

Euroak milakotan

AKTIBOA	Eransk.	2016	2015
AKTIBO EZ ARRUNTA		**743**	**775**
Ibilgetu ukiezina	A.2	69	74
Ibilgetu materiala	A.2	674	701
AKTIBO ARRUNTA		**259**	**92**
Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste knt. b.		0	2
Eskudirua eta bestelako aktibo baliokideak		259	90
AKTIBOA GUZTIRA		**1.002**	**867**
ONDARE GARBIA		**732**	**764**
Funts propioak		626	640
Diru-lagunt., dohaintz. eta legatuak		106	124
PASIBO ARRUNTA		**270**	**103**
Zorrak epe laburrera		20	0
Merkataritz. hartzek. eta ordain. b. knt. batzuk		250	103
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.		**1.002**	**867**

B. 2016 eta 2015eko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldiei dagozkien GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	Eransk.	2016	2015
Bestelako ustiaketa sarrerak	A.5	1.166	994
Langileria-gastuak	A.3	(547)	(481)
Bestelako ustiaketa gastuak	A.4	(619)	(513)
Ibilgetuaren amortizazioa	A.2	(59)	(65)
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea eta beste		45	50
Ibilgetua besterenganatzeagatiko narriadura eta emaitza		-	1
USTIAPENAREN EMAITZA		**(14)**	**(14)**
EMAITZA FINANTZARIOA		-	-
EMAITZA ZERGA AURRETIK		**(14)**	**(14)**
Mozkinen gaineko zerga		-	-
EKITALDIAREN EMAITZA		**(14)**	**(14)**

C. 2016 eta 2015eko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldiei dagozkien ONDARE GARBIAN ALDAKETEN EGOERAK

Euroak milakotan

1. AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA	2016	2015
A) Galera eta irabazien kontuaren emaitza	**(14)**	**(14)**
B) Ondare garbian zuzenean jasotako sarrera eta gastuak	**27**	**29**
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	27	29
C) Galera eta irabazien kontura transferentziak	**(45)**	**(50)**
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	(45)	(50)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	**(32)**	**(35)**

Euroak milakotan

2. ONDARE GARBIAN ALDAKETEN GUZTIZKO EGOERAK	Funts Soziala	Aurr.ekit. emaitzak	Ekitald. emaitza	Diru-lag. doh. eta leg.	GUZT.
Saldoa 2015eko urtarrilaren 1ean	**721**	**(43)**	**(24)**	**145**	**799**
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	(14)	(21)	(35)
2014ko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	(24)	24	-	-
Saldoa 2015eko abenduaren 31n	**721**	**(67)**	**(14)**	**124**	**764**
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	(14)	(18)	(32)
2015eko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	(14)	14	-	-
Saldoa 2016ko abenduaren 31n	**721**	**(81)**	**(14)**	**106**	**732**

D. 2016 eta 2015eko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldiei dagozkien ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERAK

Euroak milakotan

	2016	2015
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik	**(14)**	**(14)**
Emaitzari doiketak	**14**	**16**
Ibilgetuaren amortizazioa	59	65
Diru-laguntzen egozketa	(45)	(50)
Ibilgetuaren baja eta besterenganatzeengatiko emaitzak	-	1
Kapital arruntean aldaketak	**149**	**(36)**
USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	**149**	**(34)**
Inbertsioen ordainketak	(7)	(37)
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	**(7)**	**(37)**
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak	27	29
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	**27**	**29**
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	**169**	**(42)**
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran	**90**	**132**
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	**259**	**90**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

UNIBASQ – EUSKAL UNIBERTSITATE SISTEMAREN KALITATE AGENTZIAREN 2016. URTEARI DAGOKION FISKALIZAZIOARI AURKEZTUTAKO ALEGAZIOAK

I. SARRERA

UNIBASQ – Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentziaren 2016. urteko fiskalizazioaren emaitzei erantzuteko, erreferentziazko gaiaren inguruan Agentziak nahi izan dituen eta Kontrol Ekonomikoko Bulegoan zentralizatu diren alegazioak eta justifikazioak aurkezten dira txosten honetan.

II. IRITZIA

II.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

"Aldi baterako lau lan kontratazioak berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak bete izana bermatu gabe gauzatu dira."

ALEGAZIOA

UNIBASQek kontrataziorako prozedura bat dauka, eta bertan Unibasqen langile lan-kontratudunak bildu, hautatu eta kontratatzeko kontuan izan behar diren jarraibideak ezartzen dira. Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren txostenean adierazitako espedienteak izapidetzerakoan izapide horiek bete ziren. Unibasqek, deitu dituen hautespen-prozesuetan, hautagaiak lortzeko HAEEren lan-poltsetara jo du, baita beste hainbat erakundetara ere, adibidez Lanbide, Profesionalen Elkargoak eta enpleguko web-atariak.

Lehen kontratazioa Ebaluazio Teknikari bati buruzkoa da. Lanpostua betetzen zuen pertsonak 2016an zehar enpresan baja hartu ondoren hutsik geratu zen lanpostua beteko du pertsona horrek. Estaltzeko prozedura mugikortasun funtzionaleko eskaintza bat izan da, pertsona horrek lanpostuaren betekizunak betetzen zituelako, hau da, lizentziaduna eta euskarako 3. hizkuntza-eskakizuna.

Bigarren kontratazioa Ebaluazio Teknikari bati buruzkoa da. Kontratu-modalitatearen aldaketa bat da, Unibasqek eta Eusko Jaurlaritzako Hezkuntza Sailak sinatutako Programa Kontratuari lotzeko helburuarekin. Kontratatutako pertsona 2015eko amaieraz geroztik lanpostu hori betetzen ari den pertsona bera da, Eusko Jaurlaritzatik kontratazioa egiteko baimena jaso ondoren. Kasu horretan, HAEEko lizentziadunen lan-poltsetatik zetozen hautagaiekin hautespen-prozesu bat egin zen.

Hirugarren kontratazioa Administrari Laguntzaile bati buruzkoa da. Kontratazio horren xedea, iraupen ezezaguna duen seme-alabak zaintzeagatiko eszedentzia bat estaltzea izan da. Kontratatutako pertsona lanpostu hori amatasun-bajagatik estaltzen ari den pertsona bera da; lanpostu hori 2015ean lortu zuen HAEEko administrari laguntzaileen lan-poltsetatik zetozen hautagaiekin egindako hautespen-prozesu baten bitartez.

Laugarren kontratazioa lanaldi partzialeko Finantza Arduradunari buruzkoa da. Lanpostua betetzen zuen pertsonak 2016an zehar utzi ondoren hutsik geratu zen lanpostua beteko du

pertsona horrek. Unibasqek HAEEra, Lanbidera eta Infojobs enpleguko web-atarira jo zuen, eta azken horren bitartez aurkitu zen eskatutako profilera egokitzen zen hautagaia.

Nolanahi ere, eta UNIBASQen beti oso garrantzitsutzat jo denez kontratazioa gardentasuna bermatzen duten prozedurei jarraikiz egitea, izapidetu den azken espedientean hautespen-prozesua arautzen duten oinarri batzuk idaztearen komenigarritasuna ezarri da, eta arau horiek Unibasqen webgunean argitaratu dira (http://www.unibasq.org/es/que-es-unibasq/empleo).

Honen ondorioz, egokiagotzat har zitekeen hurrengo erredakzioa: "Denboraldi baterako lau lan kontratuak, hautagaiak lortzeko asmoarekin, HAEEren lan-poltsetara jo du, baita beste hainbat erakundetara ere, adibidez Lanbide, Profesionalen Elkargoak eta enpleguko web-atariak. Dena den, prozesu horrek ez ditu eskaintzen publizitate, berdintasun eta merezimendu printzipio orokorrak betetzearen berme handienak."

III. BARNE-KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO OHARRAK

III.1 LANGILEAK

"Gobernu Kontseiluak 2015eko urriaren 14an izendatutako zuzendaritzaren ondokoa EHUko langilea da eta Unibasq-ek 61.500 euro ordaintzen dizkio 2009an izenpetutako hitzarmen baten indarrez (ikus A.4). Zuzendaritzaren ondokoa kargu publikoen katalogoan barne hartu behar litzateke, 1/2014 Legea aplikagarri izan dakion (4. artikulua)."

ALEGAZIOA

Eusko Jaurlaritzari gomendioaren berri emango zaio. Izan ere, organo eskuduna baita katalogo horren gaurkotzerako.

III.2 ONDASUNEN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

"Unibasq-en Kontrataziorako Barne Aginpideek, 2014an onartu zirenek, edukiaren atal handi batean Sektore Publikoko Kontratuei buruzko 30/2007 Legeari egiten diote erreferentzia, SPKLTBk 2011n indargabetu zutenari. Berebat, 2016an indarrean zeuden arautze harmonizatuari lotutako atalaseei dagokienez ez zaizkie kontratazio kopuruei egokitzen."

ALEGAZIOA

Unibasqek KBJ horiek eguneratzeko konpromisoa hartzen du.

"Unibasq-ek 2016an bidaia zerbitzuak kontratatu ditu (hoteletan ostatu hartzea eta hegazkin-txartelak) guztira 61.050 euroren zenbatekoan (BEZa barne) esleipen zuzenaren moldea baliatuta; ordea, Kontrataziorako Barne Aginpideen 2.3 atalari jarraikiz, prozedura negoziatua, irekia edo murriztua baliatu behar zatekeen horretarako eta hautatutako prozedura zehatzaren berri Baldintza ekonomiko administratiboen Agirian eman."

ALEGAZIOA

Agentziaren jarduerarako efikazia-galera ez dakarren bidaia-zerbitzuen kontratazioa egiteko espediente bat izapidetzeko balizko alternatibak aztertzen ari da Unibasq.

"Unibasq-ek esleitzen dituen kontratuak EAEko Kontratuen Erregistroan jaso behar dira, EAEren sektore publikoko kontratazioaren araubideari buruzko uztailaren 27ko 116/2016 Dekretuaren 52 eta 55 artikuluetan adierazitakoaren arabera. Alabaina, Unibasq-ek ez du datuak Erregistrora bidaltzeko inongo bitartekorik abiarazi."

ALEGAZIOA

Unibasqek ez du kontratu bakar bat ere lizitatu edo esleitu 2016an, eta beraz ez da kontratazioaren alorreko inolako prozedurarik gauzatu. (2016ko auditoria-txostena) Aipatu egoera gertatzen den unean, EAEko Kontratuen Erregistroan inskribatzeko izapideak egingo dira.

Bestalde, Unibasq agentziaren webgune berria garatzen ari da, eta bertan gardentasun-atari bat edukiko du, non Unibasqek eragin ekonomikoa edo aurrekontu-eragina duten administrazio-kudeaketako egintza garrantzitsuen berri emango duen.

III.3 BESTE ALDERDI BATZUK

"2016ko ekitaldian Unibasq-ek 61.309 euro 30 eguneko gehieneko epea gaindituta ordaindu ditu (ordainketa guztien gainean % 15,3), merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako neurriei buruzko abenduaren 29ko 3/2004 Legearen 4.1 artikuluak agintzen duena."

ALEGAZIOA

Agentziaren jardueren izaera dela medio, ebaluazio-lanak programa bakoitzaren dagozkion faseak amaitzerakoan ordaintzen dira, baina gastua sortzen den heinean kontabilizatzen da, gainditutako batez besteko aldia 7 egunetik gorakoa izan gabe.

Unibasqen, ekitaldiaren itxieran ordaintzeko dagoen eta ezarritako legezko epea gainditzen duen saldoa 561 euro da, gainditutako ordainketako batez besteko aldia egun 1 izanik. 2016ko auditatutako urteko kontuetan bilduta dagoen hornitzaileei ordainketak egiteko batez besteko aldia 17,89 egun dira.

"- Gobernu Kontseilura joateagatiko ordainsariak -duten karguagatik Kontseiluan ez dauden kideena- (6.900 euro) eta ebaluazio batzordeetako kideek egiten dituzten txosten eta bestelako ebaluazio egitekoengatiko ordainsariak (175.301 euro) Unibasq-eko zuzendariak onartzen ditu; ordea, estatutuek aholku batzordeko eta ebaluazio batzordeetako kideen asistentzia-sariak finkatzeko eskumena soilik aitortzen diote (ikus A.4).

Gobernu kontseiluak zuzendariaren alde berariazko ordezkotza formalizatu behar luke Gobernu Kontseilura joateagatiko ordainsariei -karguagatik bertan ez dauden kideena- eta ebaluazio batzordeetako kideek egiten dituzten txosten eta bestelako ebaluazio egitekoengatiko ordainsariei dagokienez."

ALEGAZIOA

Agentziaren jatorrizko estatutuek (138/2006 Dekretua, Uniqualen estatutuei buruzkoa) ezartzen zuten Uniqualen administrazio-kontseiluari zegokiola "Agentziako zuzendariaren eta Agentziak berak kontrataturiko gainerako langileen ordainsariak finkatzea, eta, hala bada, administrazio-kontseiluko kideen, adituen batzordeko kideen eta ebaluazio-batzordeetako kideen bertaratze-dietak ere". Estatutu horiek indargabetuta daude eta indarrean dagoen legeriak honako hau biltzen du:

Unibasqen estatutuek (204/2013 Dekretua) 13.5.q artikuluan ezartzen dute zuzendariari dagozkiola "Ekainaren 28ko 13/2012 Legeak, Unibasq-Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentziari buruzkoak, edo hori garatzeko araudiak ematen dion beste edozein eginkizun, bai eta Agentziako beste organo batzuei espresuki emanda ez dauden eta Agentzia zuzentzearekin lotuta dauden gainerako eginkizunak ere". Bestalde, estatutu horiek 10.s) artikuluan Gobernu Kontseiluari esleitzen diote "Ekainaren 28ko 13/2012 Legeak, Unibasq-Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentziari buruzkoak, edo hori garatzeko araudiak ematen dion beste edozein eginkizun, bai eta Agentziako beste organo batzuei espresuki emanda ez dauden eta Agentziaren gobernurako ildo estrategikoekin lotuta dauden gainerako eginkizunak ere".

Aurreko guztia dela medio, eta arlo horrek zuzendaritza-kudeaketarekin ildo estrategiko batekin baino zerikusi handiagoa duela kontuan izanik, ordainsariak agentziaren zuzendaritzak onartu ditu zuzenean. Nolanahi ere, Unibasqen hurrengo Gobernu Kontseiluan esanbidezko eskuordetzea formalizatuko da.

"2016ko abenduaren 31n ondasun eta eskubideen ondasun-zerrenda ez du Gobernu Kontseiluak onartu (estatutuen 22. artikulua)."

ALEGAZIOA

2017ko ekitaldi-itxierako urteko kontuetan horren berri emango da.

ABREVIATURAS

CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
GV	Gobierno Vasco.
IIC	Instrucciones Internas de Contratación.
Ley 3/2004	Ley 3/2004, de 25 de febrero, del Sistema Universitario Vasco.
Ley 13/2012	Ley 13/2012, de 28 de junio, de Unibasq-Agencia de Calidad del Sistema Universitario Vasco.
Ley 1/2014	Ley 1/2014, de 26 de junio, Reguladora del Código de Conducta y de los Conflictos de Intereses de los Cargos Públicos.
PDI	Personal Docente e Investigador.
SUV	Sistema Universitario Vasco.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TRLPOHGPV	Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.
TRRPE	Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi y se regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE.
UPV/EHU	Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988 y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha fiscalizado las Cuentas Anuales del ejercicio 2016 de Unibasq-Agencia de Calidad del Sistema Universitario Vasco (en adelante Unibasq).

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legales: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, personal y adquisición de bienes y servicios.
- Contables: conformidad de las cuentas anuales con los principios contables que le resulten de aplicación. Unibasq se encuentra auditada, por lo que nuestro trabajo ha consistido en una revisión de los papeles de trabajo de los auditores, realizando, en su caso las pruebas complementarias que hemos considerado necesarias.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis de la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe del informe denominado "Consideraciones sobre sistemas de control interno y procedimientos de gestión".

La Agencia de Evaluación de la Calidad y Acreditación del SUV se creó como ente público de derecho privado en la Ley 3/2004. Posteriormente, se regula por la Ley 13/2012, pasando a denominarse Unibasq-Agencia de Calidad del SUV. Está adscrita al departamento del GV competente en materia de universidades, en la actualidad el Departamento de Educación. Sus estatutos se aprobaron por Decreto 204/2013, de 16 de abril.

Unibasq es un ente institucional de la CAPV, de naturaleza pública, cuyo objeto es la realización, en régimen de descentralización, de actividades pertenecientes a la competencia de la misma, y que se rigen fundamentalmente por el derecho privado. Su objeto es:

- La evaluación, acreditación y certificación de la calidad en el ámbito del SUV.
- Puede actuar en las actividades de evaluación, acreditación y certificación fuera de la CAPV en el contexto del espacio europeo de educación superior, tras la suscripción de los correspondientes acuerdos con otras agencias, universidades o autoridades educativas.
- Podrá participar en la evaluación de otras actividades y agentes del Sistema Vasco de Ciencia, Tecnología e Innovación. Asimismo, esta agencia podrá realizar estas mismas funciones fuera de la CAPV en el contexto del espacio europeo de investigación, tras la suscripción de los correspondientes acuerdos con otras agencias, universidades o autoridades educativas.
- Puede establecer relaciones de cooperación, colaboración, reconocimiento de los procesos de evaluación, acreditación y certificación e intercambio de información con otras agencias autonómicas, estatales o extranjeras que tengan atribuidas funciones de evaluación, acreditación y certificación de la calidad en la educación superior.

Unibasq desarrolla su actividad de evaluación, acreditación y certificación a través de los siguientes programas:

Evaluación del Personal Docente e Investigador (PDI)

- Acreditación del PDI para el acceso a las plazas de contrato laboral y de profesor doctor de universidad privada del SUV.
- Evaluación del PDI de la UPV/EHU para la consecución de los complementos retributivos autonómicos y de los complementos de investigación (sexenios).
- Evaluación de actividades de investigación.

Evaluación de titulaciones

- Evaluación de las propuestas de títulos de grado, máster y doctorado de las universidades del SUV para la emisión del informe previo para su autorización por el GV.
- Seguimiento de la implantación y renovación de la acreditación de las titulaciones de grado, máster y doctorado de las universidades del SUV.
- Evaluación de enseñanzas artísticas superiores de los centros del País Vasco.
- Evaluación externa de las propuestas de títulos propios de la UPV/EHU.

Evaluación institucional

- Evaluación y certificación de los sistemas de garantía interna de calidad de los centros universitarios del SUV.
- Apoyo a las universidades para el diseño de procedimientos propios para la evaluación de la actividad docente de su profesorado.

Unibasq realiza sus funciones de evaluación, acreditación y certificación mediante los comités de evaluación. Estos órganos científico-técnicos están compuestos por académicos de reconocido prestigio y, en su caso, también por estudiantes y por profesionales de reconocido prestigio. En las evaluaciones se emplean los criterios y protocolos de evaluación aprobados por la Comisión Asesora de Unibasq, que está compuesta por la Directora de Unibasq y 10 personas de reconocido prestigio en el ámbito universitario o de evaluación.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Las cuatro contrataciones laborales temporales se han realizado sin un proceso que garantice el cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad.

En opinión de este Tribunal, excepto lo señalado en el párrafo anterior, Unibasq ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2016 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

En opinión de este Tribunal, las cuentas anuales del ejercicio 2016 de Unibasq expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2016, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 PERSONAL

- El adjunto a dirección nombrado por el Consejo de Gobierno el 14 de octubre de 2015, es personal de la UVP/EHU, a la que Unibasq abona 61.500 euros en virtud de un convenio firmado en 2009 (ver A.4). El adjunto a dirección debería incluirse en el catálogo de cargos públicos de manera que le sea de aplicación la Ley 1/2014 (artículo 4).

III.2 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

- Las IIC de Unibasq, que se aprueban en 2014, remiten en gran parte de su contenido a la Ley 30/2007, de Contratos del Sector Público, que fue derogada en 2011 por el TRLCSP. Tampoco se encuentran adaptadas a los importes de contratación para los umbrales sujetos a regulación armonizada vigentes en 2016.
- Unibasq ha contratado en 2016 los servicios de viajes (alojamiento en hoteles y billetes de avión) por un total de 61.050 euros (IVA incluido) mediante adjudicación directa, cuando en base al apartado 2.3 de las IIC debería haberse adjudicado mediante procedimiento negociado, abierto o restringido, debiendo figurar la elección del procedimiento concreto en el Pliego de Cláusulas Económico-Administrativas.
- Los contratos que adjudica Unibasq deben inscribirse en el Registro de Contratos de la CAPV, de conformidad con lo establecido en los artículos 52 y 55 del Decreto 116/2016, de 27 de julio, sobre el régimen de la contratación del sector público de la CAPV. Sin embargo, Unibasq no ha habilitado ningún instrumento para la remisión de datos al mismo.

III.3 OTROS ASPECTOS

- En el ejercicio 2016, Unibasq ha abonado 61.309 euros (un 15,3% del total de los pagos), sobrepasando el plazo máximo de 30 días establecido en el artículo 4.1 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, de medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Las retribuciones por asistencia al Consejo de Gobierno de los miembros que no están en el mismo por razón del cargo (6.900 euros) y las retribuciones de los miembros de los comités de valuación por informes y otras funciones de evaluación (175.301 euros), son aprobadas por la Directora de Unibasq, cuando los estatutos solamente le asignan la competencia para fijar las dietas de asistencia de los miembros de la comisión asesora y de los diferentes comités de evaluación (ver A.4).

El Consejo de Gobierno debería formalizar la delegación expresa en la Directora o Director de las retribuciones por asistencia al Consejo de Gobierno de los miembros que no están en el mismo por razón del cargo y las retribuciones de los miembros de los comités de evaluación por informes y otras funciones de evaluación.

- Las disposiciones de diversos convenios firmados por Uniqual (denominación de la Agencia de Evaluación de la Calidad y Acreditación del SUV previa a la Ley 13/2012) siguen aplicándose en el ejercicio 2016. Unibasq debería revisar los convenios que sigue aplicando que fueron suscritos por Uniqual, para su aprobación o extinción. Además, uno de estos convenios, firmado con la UPV/EHU en 2009 (ver A.4), no puede entenderse prorrogado, ya que no se ha efectuado ni la evaluación previa, ni el protocolo financiero anual establecidos en el mismo.
- En las cuentas corrientes que mantiene Unibasq con las entidades financieras únicamente tiene firma autorizada para disponer de fondos la Directora. Recomendamos ampliar dicha autorización a más personas y que dichas firmas sean mancomunadas.
- El inventario de bienes y derechos 31 de diciembre de 2016 no ha sido aprobado por el Consejo de Gobierno (artículo 22 de los estatutos).

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. CUENTAS ANUALES

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2016 y 2015

Miles de euros

ACTIVO	Anexo	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE		**743**	**775**
Inmovilizado intangible	A.2	69	74
Inmovilizado material	A.2	674	701
ACTIVO CORRIENTE		**259**	**92**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		0	2
Efectivo y otros activos equivalentes		259	90
TOTAL ACTIVO		**1.002**	**867**
PATRIMONIO NETO		**732**	**764**
Fondos Propios		626	640
Subvenciones, donaciones y legados		106	124
PASIVO CORRIENTE		**270**	**103**
Deudas a corto plazo.		20	0
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		250	103
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**1.002**	**867**

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

Miles de euros

	Anexo	2016	2015
Otros ingresos de explotación	A.5	1.166	994
Gastos de personal	A.3	(547)	(481)
Otros gastos de explotación	A.4	(619)	(513)
Amortización del inmovilizado	A.2	(59)	(65)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		45	50
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	1
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**(14)**	**(14)**
RESULTADO FINANCIERO		-	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**(14)**	**(14)**
Impuesto sobre beneficios	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO		**(14)**	**(14)**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO de los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

Miles de euros

1. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	2016	2015
A) Resultado de la Cuenta de pérdidas y ganancias	**(14)**	**(14)**
B) Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	**27**	**29**
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	27	29
C) Transferencias a la Cuenta de pérdidas y ganancias	**(45)**	**(50)**
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(45)	(50)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	**(32)**	**(35)**

Miles de euros

2. ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Fondo Social	Resultados ej. anter.	Resultado Ejercicio	Subvenc. don. y leg.	TOTAL
Saldo a 1 de enero de 2015	**721**	**(43)**	**(24)**	**145**	**799**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(14)	(21)	(35)
Distribución del resultado del ejercicio 2014	-	(24)	24	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2015	**721**	**(67)**	**(14)**	**124**	**764**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(14)	(18)	(32)
Distribución del resultado del ejercicio 2015	-	(14)	14	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2016	**721**	**(81)**	**(14)**	**106**	**732**

D. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO de los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

Miles de euros

	2016	2015
Resultado del ejercicio antes de impuestos	**(14)**	**(14)**
Ajustes al resultado	**14**	**16**
Amortización del inmovilizado	59	65
Imputación de subvenciones	(45)	(50)
Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado	-	1
Cambios en el capital corriente	**149**	**(36)**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	**149**	**(34)**
Pagos de inversiones	(7)	(37)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**(7)**	**(37)**
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	27	29
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**27**	**29**
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTE	**169**	**(42)**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	**90**	**132**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	**259**	**90**

Eranskina

Anexo

ANEXOS

A.1 NORMATIVA APLICABLE

La principal normativa aplicable en el ejercicio 2016 es la siguiente:

- Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco (TRLPOHGPV)
- Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes sobre Régimen Presupuestario de Euskadi (TRRPE) y se regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE.
- Ley 9/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2016.
- Ley 14/1994, de 30 de junio, de Control Económico y Contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (TRLCSP).
- Ley 14/1988, de 28 de octubre, de Retribuciones de Altos Cargos.
- Decreto 130/1999, de 23 de febrero, por el que se regula el Estatuto de personal de los directivos de los Entes Públicos de derecho privado y de las Sociedades Públicas.
- Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- Ley 1/2014, de 26 de junio, Reguladora del Código de Conducta y de los Conflictos de Intereses de los Cargos Públicos.

En relación con las materias propias de la Hacienda General del País Vasco, se rige por las disposiciones referentes a las mismas que le sean de expresa aplicación y, en lo que no las contradigan, por el derecho privado, de conformidad con lo establecido en el Capítulo III del Título III del TRLPOHGPV.

Respecto a la contratación de bienes y servicios, de acuerdo con el TRLCSP, Unibasq tiene la consideración de poder adjudicador y sus contratos son privados. Los contratos que

superen los umbrales comunitarios (sujetos a regulación armonizada) se regirán, en cuanto a su preparación y adjudicación, en defecto de normas específicas, por el TRLCSP. Los que no superen dichos umbrales comunitarios deben aplicar en la adjudicación las IIC aprobadas y publicadas en su perfil de contratante. En todos los supuestos deben respetar los principios de publicidad, concurrencia, transparencia, confidencialidad, igualdad y no discriminación.

Por lo que se refiere a la contratación de personal, en cuanto que es un ente público de derecho privado, está sometida a los principios constitucionales de igualdad, mérito y capacidad.

A.2 INMOVILIZADO INTANGIBLE E INMOVILIZACIONES MATERIALES

El detalle del movimiento en el ejercicio 2016 de las cuentas incluidas en el inmovilizado intangible y en inmovilizaciones materiales es:

Miles de euros

	Saldo a 31.12.15				Saldo a 31.12.16		
Concepto	Coste	Amortización Acumulada	Altas	Dotac. Amortiz.	Coste	Amortización Acumulada	Neto
Inmovilizado intangible							
Aplicaciones informáticas	304	(230)	22	(27)	326	(257)	69
TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE	**304**	**(230)**	**22**	**(27)**	**326**	**(257)**	**69**
Inmovilizado material							
Terrenos y construcciones	721	(72)	-	(14)	721	(86)	635
Mobiliario	116	(94)	-	(7)	116	(101)	15
Equipos informáticos	100	(75)	5	(9)	105	(84)	21
Otras instalaciones	15	(10)	-	(2)	15	(12)	3
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	**952**	**(251)**	**5**	(32)	**957**	(283)	**674**

A.3 PERSONAL

Los gastos de personal son:

Miles de euros

CONCEPTO	2016	2015
Sueldos y salarios	430	374
Indemnizaciones	3	7
Seguridad Social	106	95
Otros gastos sociales	8	5
TOTAL	**547**	**481**

El incremento retributivo con carácter general del ejercicio 2016 es del 1% con respecto a las retribuciones íntegras del ejercicio 2015.

En aplicación del Acuerdo de Consejo de GV del 15 de marzo de 2016, en la nómina del mes de abril de 2016 se han abonado 6.862 euros por el 26,67% de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 que fue suprimida en aplicación del Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. En abril de 2015 se abonó el 24,44% de dicha paga extraordinaria, quedando pendiente de pago a 31 de diciembre de 2016 el 48,89% restante, que supone 12.580 euros.

La variación del personal durante el ejercicio ha sido la siguiente:

TIPO DE RELACIÓN	31.12.15	Altas	Bajas	31.12.16
Alta Dirección	1	-	-	1
Laborales Indefinidos	8	-	(1)	7
Temporales	4	4	(4)	4
TOTAL	**13**	**4**	**(5)**	**12**

A.4 OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

El detalle del epígrafe "otros gastos de explotación" del ejercicio 2016 y su comparativa con el ejercicio anterior es:

Miles de euros

CONCEPTO	2016	2015
Arrendamientos y cánones	-	1
Reparación y conservación	4	3
Servicios de profesionales independientes	393	313
Primas de seguros	4	4
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	13	5
Suministros	5	5
Otros servicios	200	182
TOTAL OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	**619**	**513**

Unibasq ha registrado en concepto de "servicios de profesionales independientes":

- Gastos por 261.347 euros a abonar a los miembros de los órganos técnicos (comisión asesora y comités de evaluación) por asistencias a reuniones (86.046 euros) y por evaluaciones e informes realizados (175.301 euros).
- Abono de 61.500 euros a la UPV/EHU en virtud de un convenio firmado en 2009 con Uniqual por el que la UPV/EHU exime de sus obligaciones docentes a la persona que, siendo parte integrante de su PDI sea requerida por Unibasq para el desarrollo de sus programas y actividades. Esta persona, que se mantiene en servicio activo en la UPV/EHU, fue nombrada adjunto al director por el Consejo de Gobierno el 14 de octubre de 2015.

En "otros servicios" destacan los gastos por desplazamiento, alojamiento e indemnizaciones por razón de servicio, tanto del personal de Unibasq como de los miembros de los distintos órganos de gobierno y técnicos (comisión asesora y comités de evaluación), por un total de 120.687 euros.

A.5 OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN

El desglose de los ingresos del ejercicio es:

Miles de euros

CONCEPTO	2016	2015
Subvención GV	1.086	977
Convenio UPV/EHU títulos propios	5	5
Tasas	75	12
TOTAL	**1.166**	**994**

Las subvenciones de explotación presupuestadas por el GV para 2016 en 1,2 millones de euros, se han instrumentado en un contrato-programa firmado el 15 de junio de 2016

vigente hasta el 31 de diciembre de 2019. Al cierre del ejercicio se ha registrado un apunte corrector reduciendo los ingresos en 113.627 euros, de forma que el resultado de Unibasq se corresponda con la amortización del local sede de Unibasq, que fue cedido por el GV.

La Ley 9/2015 de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAPV para el ejercicio 2016 fija una tasa de 45,46 euros, tanto para la prestación de servicios para la acreditación del profesorado, como para la prestación de servicios de evaluación de los méritos individuales de investigación del PDI para la asignación de complementos retributivos.

A.6 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2016

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Miles de euros

CONCEPTO	Presupuesto Inicial / Actual	Realizado
GASTOS		
Gastos de personal	542	547
Gastos de funcionamiento	856	619
Flujos de efectivo de actividades de explotación	-	149
TOTAL GASTOS	**1.398**	**1.315**
INGRESOS		
Tasas, precios públicos y otros	193	75
Transferencias y subvenciones de explotación	1.205	1.091
Flujos positivos de efectivo de actividades de explotación	-	149
TOTAL INGRESOS	**1.398**	**1.315**

PRESUPUESTO DE CAPITAL

Miles de euros

CONCEPTO	Presupuesto Inicial / Actual	Realizado
INVERSIONES		
Aumento de inversiones intangibles, materiales,inmobiliarias y otras	29	27
Aumento neto del efectivo o equivalentes	-	169
TOTAL INVERSIONES	**29**	**196**
FINANCIACIÓN		
Flujos positivos de efectivo de actividades de explotación	-	149
Transferencias, subvenciones, donaciones y legados	29	27
Aumento de instrumentos de pasivo financiero	-	20
TOTAL FINANCIACIÓN	**29**	**196**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE UNIBASQ – AGENCIA DE CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITRIO VASCO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016

I. INTRODUCCIÓN

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización de UNIBASQ – Agencia de Calidad del Sistema Universitario Vasco correspondiente a 2016, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que la Agencia ha tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

"Las cuatro contrataciones laborales temporales se han realizado sin un proceso que garantice el cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad."

ALEGACIÓN

UNIBASQ cuenta con un procedimiento para la contratación en el que se establecen las pautas que han de considerarse para el reclutamiento, selección y contratación del personal laboral en Unibasq. En la tramitación de los expedientes indicados en el Informe del Tribunal Vasco de Cuentas se cumplió con dichos trámites. Unibasq en los procesos de selección que ha convocado ha recurrido a las Bolsas de Trabajo del IVAP para la obtención de candidatos, así como otros entes como Lanbide, Colegios Profesionales y portales web de empleo.

La primera contratación se refiere a un Técnico de Evaluación. Esta persona viene a cubrir el puesto de trabajo que había quedado vacante tras la baja en la empresa a lo largo del 2016 de la persona que ocupaba el puesto. El procedimiento de cobertura ha sido a través de una oferta de movilidad funcional dado que la persona cumplía con los requisitos del puesto, licenciado/a con perfil 3 de euskera.

La segunda contratación se refiere a un Técnico de Evaluación. Se trata de una modificación de la modalidad de contrato, con el objetivo de vincularlo al Contrato Programa firmado entre Unibasq y el Departamento de Educación de Gobierno Vasco. La persona contratada es la misma que lleva realizando la cobertura de este mismo puesto desde finales del 2015, una vez recibida la autorización para la contratación desde Gobierno Vasco. En este caso se realizó un proceso de selección con candidatos procedentes de bolsas de trabajo de licenciados del IVAP.

La tercera contratación se refiere a un Auxiliar Administrativo. El objeto de esta contratación ha sido la cobertura de una excedencia por cuidado de hijos de duración incierta. La persona contratada es la misma que lleva realizando la cobertura de este mismo

puesto por baja maternal, al que accedió en 2015 a través de un proceso de selección con candidatos procedentes de bolsas de trabajo de auxiliares administrativos del IVAP.

La cuarta contratación se refiere al Responsable Financiero a tiempo parcial. Esta persona viene a cubrir el puesto de trabajo que había quedado vacante a lo largo del 2016 de la persona que ocupaba el puesto. Unibasq recurrió al IVAP, Lanbide y al portal web de empleo Infojobs, siendo este finalmente a través del que se encontró al candidato adecuado al perfil requerido.

En cualquier caso, y dado que desde UNIBASQ siempre se ha considerado de gran importancia la contratación con arreglo a procedimientos que garanticen la transparencia, en el último expediente tramitado se ha establecido la conveniencia de redactar unas bases que regulen el proceso de selección, habiéndose publicado las mismas en la web de Unibasq (http://www.unibasq.org/es/que-es-unibasq/empleo).

Es por ello que se entendería más apropiada esta redacción: "Las cuatro contrataciones laborales temporales se han realizado recurriendo a las Bolsas de Trabajo del IVAP para la obtención de candidatos, así como otros entes como Lanbide, colegios profesionales y portales web de empleo. Ahora bien, este proceso no ofrece las máximas garantías de cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad.

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

III.1 PERSONAL

"El adjunto a dirección nombrado por el Consejo de Gobierno el 14 de octubre de 2015, es personal de la UVP/EHU, a la que Unibasq abona 61.500 euros en virtud de un convenio firmado en 2009 (ver A.4). El adjunto a dirección debería incluirse en el catálogo de cargos públicos de manera que le sea de aplicación la Ley 1/2014 (artículo 4)."

ALEGACIÓN

Se extenderá la recomendación al Gobierno Vasco, que es el órgano competente para la actualización de ese catálogo.

III.2 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

"Las IIC de Unibasq, que se aprueban en 2014, remiten en gran parte de su contenido a la Ley 30/2007, de Contratos del Sector Público, que fue derogada en 2011 por el TRLCSP. Tampoco se encuentran adaptadas a los importes de contratación para los umbrales sujetos a regulación armonizada vigentes en 2016."

ALEGACIÓN

Unibasq se compromete a la actualización de dichas IIC.

"Unibasq ha contratado en 2016 los servicios de viajes (alojamiento en hoteles y billetes de avión) por un total de 61.050 euros (IVA incluido) mediante adjudicación directa, cuando en base al apartado 2.3 de las IIC debería haberse adjudicado mediante procedimiento negociado, abierto o restringido, debiendo figurar la elección del procedimiento concreto en el Pliego de Cláusulas Económico-Administrativas."

ALEGACIÓN

Desde Unibasq se están analizando posibles alternativas para proceder con la tramitación de un expediente para la contratación de los servicios de viajes que no suponga una pérdida de eficacia para la actividad de la agencia.

"Los contratos que adjudica Unibasq deben inscribirse en el Registro de Contratos de la CAPV, de conformidad con lo establecido en los artículos 52 y 55 del Decreto 116/2016, de 27 de julio, sobre el régimen de la contratación del sector público de la CAPV. Sin embargo, Unibasq no ha habilitado ningún instrumento para la remisión de datos al mismo."

ALEGACIÓN

Unibasq no ha licitado ni adjudicado contrato alguno durante el ejercicio 2016, por lo que no se ha llevado a cabo ningún procedimiento en materia de contratación. (Informe auditoría 2016) En el momento en que se dé la situación mencionada, se procederá a realizar los trámites para la inscripción en el Registro de Contratos de la CAPV.

Por otro lado, Unibasq está desarrollando la nueva web de la agencia, que va a contar con un portal de transparencia en el que Unibasq informará de aquellos actos de gestión administrativa sustanciales que tienen repercusión económica o presupuestaria.

III.3 OTROS ASPECTOS

"En el ejercicio 2016, Unibasq ha abonado 61.309 euros (un 15,3% del total de los pagos), sobrepasando el plazo máximo de 30 días establecido en el artículo 4.1 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, de medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales."

ALEGACIÓN

Por la naturaleza de las actividades de la agencia, los trabajos de evaluación se abonan al finalizar las respectivas fases de cada programa, mientras que el gasto se contabiliza a medida que se devenga, nunca siendo el periodo excedido medio mayor de 7 días.

En Unibasq, el saldo pendiente de pago al cierre del ejercicio que sobrepasa el plazo legal establecido es de 561 euros, siendo el plazo medio de pago excedido de 1 día. El período medio de pago a proveedores recogido en las cuentas anuales auditadas 2016 es de 17,89 días.

- *Las retribuciones por asistencia al Consejo de Gobierno de los miembros que no están en el mismo por razón del cargo (6.900 euros) y las retribuciones de los miembros de los comités de valuación por informes y otras funciones de evaluación (175.301 euros), son aprobadas por la Directora de Unibasq, cuando los estatutos solamente le asignan la competencia para fijar las dietas de asistencia de los miembros de la comisión asesora y de los diferentes comités de evaluación (ver A.4).*

  El Consejo de Gobierno debería formalizar la delegación expresa en la Directora o Director de las retribuciones por asistencia al Consejo de Gobierno de los miembros que no están en el mismo por razón del cargo y las retribuciones de los miembros de los comités de evaluación por informes y otras funciones de evaluación."

ALEGACIÓN

Los estatutos originales de la agencia (Decreto 138/2006 de Uniqual) establecían que correspondía al Consejo de Administración de Uniqual "Fijar las retribuciones del Director o de la Directora de la Agencia, así como del resto del personal contratado por la propia Agencia, y, si es el caso, fijar las dietas de asistencia de sus miembros y de los miembros de la Comisión de expertos y de los diferentes Comités de evaluación". Estos estatutos están derogados y la legislación vigente recoge lo siguiente:

Los estatutos de Unibasq (Decreto 204/2013) establecen en su artículo 13.5.q que corresponden al Director "Cualquiera otra función que le atribuya la Ley 13/2012, de 28 de junio, de Unibasq-Agencia de Calidad del Sistema Universitario Vasco o normativa de desarrollo y aquellas funciones que no estén atribuidas expresamente a otros órganos de la Agencia y que tengan que ver con la dirección de la misma". Por otro lado, estos mismos estatutos atribuyen al Consejo de Gobierno en su artículo 10.s) "Cualquier otra función que le atribuya la Ley 13/2012, de 28 de junio, de Unibasq-Agencia de Calidad del Sistema Universitario Vasco o normativa de desarrollo, y aquellas que no estén atribuidas expresamente a otros órganos de la Agencia y que tengan que ver con las líneas estratégicas de gobierno de la misma."

Por todo lo anterior y entendiendo que es un área que tiene que ver más con la gestión directiva que con una línea estratégica, las retribuciones se han aprobado directamente por la dirección de la agencia. En todo caso, se procederá a formalizar la delegación expresa en el siguiente Consejo de Gobierno de Unibasq.

"El inventario de bienes y derechos 31 de diciembre de 2016 no ha sido aprobado por el Consejo de Gobierno (artículo 22 de los estatutos)."

ALEGACIÓN

Se informará en las CCAA del cierre de ejercicio de 2017.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org