

---

**G saila:**  
**TXOSTENAK, DEIALDIAK ETA PARLAMENTUKO INFORMAZIOA**

---

## **Nafarroako Kontseiluari buruzko fiskalizazio txostena, 2015eko ekitaldiko, Kontuen Ganberak egina.**

Nafarroako Parlamentuko Mahaiak, 2016ko apirilaren 25ean eginiko bilkuran, Eledunen Bartzarrari entzun ondoren, erabaki hau hartu zuen, besteak beste:

Kontuen Ganberak Nafarroako Kontseiluari buruzko fiskalizazio txostena egin du, 2015eko ekitaldiko.

Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 8.c) artikuluari dagokionez Nafarroako Parlamentuko Erregelamenduko 205. artikuluan ezarritakoarekin bat, hona hau ERABAKI DA:

**1.** Txosten horren edukiaren jakinaren gainean dagoela adieraztea.

**2.** Nafarroako Parlamentuko Aldizkari Ofizialean argitara dadin agintzea.

Iruñean, 2016ko apirilaren 25ean

Lehendakaria: Ainhoa Aznárez Igarza

## **Nafarroako Kontseiluari buruzko fiskalizazio txostena, 2015eko ekitaldiko, Kontuen Ganberak egina**

### **AURKIBIDEA**

- I. Sarrera (4. or.).
- II. Nafarroako Kontseiluaren 2015eko ekitaldiko urteko kontuei buruzko iritzia (5. or.).
  - II.1. Auditoria finantzarioko iritzia (6. or.).
  - II.2. Legezketasunaren betetzeari buruzko iritzia (6. or.).

Eranskina. Nafarroako Kontseiluaren 2015eko urteko kontuen laburpena 7. or.).

## I. SARRERA

Nafarroako Kontseilua Nafarroako Foru Komunitateko organo aholku-emaile gorena da. Bere eginkizunen jardunean, Nafarroako Kontseiluak Espainiako Konstituzioa, Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko Lege Organikoa eta gainerako ordenamendu juridiko guztia betetzen dela begiratuko du. Kontseiluaren irizpenek ezin izanen dute egokitasun edo komenigarritasunari buruzko baloraziorik eduki.

Kontuen Ganberak, abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari eta 2016rako jarduketa-programari jarraituz, Nafarroako Kontseiluaren urteko kontuak fiskalizatu ditu. Honako hauek osatuta daude kontu horiek: aurrekontuko likidazioaren egoera-orria, balantzea, emaitza ekonomiko eta ondarezkoen kontua, ondare garbiaren aldaketaren egoera-orria, eskudiruaren fluxuaren egoera-orria eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokion kudeaketaren eta jardueren oroitidazki ekonomikoa.

Urteko kontuen finantza-auditoriarekin batera, legezketasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren plangintza egin eta bete dugu, honako honi buruzko iritzi bat eman ahal izateko: ea Kontseiluak ekitaldian zehar egindako jarduerak eta aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta 2015eko ekitaldiko urteko kontuetan jasotako informazioa bat ote datozen, alderdi esanguratsu guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Honako hauek osatzen dute, funtsean, Kontseiluari 2015ean aplikatzekoa zaion arau-esparrua:

- Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko abuztuaren 10eko 13/1982 Lege Organikoa.
- Nafarroako Kontseilua sortu zuen martxoaren 16ko 8/1999 Foru Legea, zeina aldatu baitzuen abenduaren 10eko 25/2001 Foru Legeak eta abenduaren 3ko 14/2004 Foru Legeak.
- Otsailaren 28ko 90/2000 Foru Dekretua, Nafarroako Kontseiluaren antolamendu eta jardunbidearen Erregelamendua onesten duena, ekainaren 12ko 205/2000 Foru Dekretuak eta urtarrilaren 21eko 15/2002 Foru Dekretuak aldatu zutena.
- Apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legea, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzkoa.
- Ekainaren 9ko 6/2006 Foru Legea, kontratu publikoei buruzkoa.
- Abenduaren 28ko 19/2011 Foru Legea, abenduaren 28koa, 2012rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.

Kontseiluak autonomia organiko eta funtzionala du bere jardueretan aritzeko. Haren aurrekontua Nafarroako Aurrekontu Orokorretan jasotzen da aurrekontu-programa independente gisa, eta kudeaketa ekonomiko eta aurrekontukoa Nafarroako Ogasun Publikoa arautzen duten printzipio eta arauen arabera da. 2015erako Nafarroako aurrekontu orokorrak onetsi ez zirenez, Kontseiluaren 2012ko aurrekontuak luzatu ziren beste behin.

Honela laburbiltzen dugu Kontseiluaren 2015eko ekitaldiko aurrekontu-likidazioari buruzko informazio garrantzitsua:

- Urte horretan, 249.492 euroko aurrekontu-gastua egin du eta 371.675 euroko diru-sarrerak izan ditu.
- Kontseiluak 2015eran gastatutako 100 eurotik honako helburu hauetarako erabili da euro bakoitza, eta honakoen bidez finantzatu da:

Gastuaren izaera	Zenbatekoa	Finantza iturria	Zenbatekoa
Langileak	48	Transferentzien ondoriozko diru-sarrerak	100
Ondasun arruntak eta zerbitzuak	52		
	100 e		100 e

- 2015eko abenduaren 31n, Kontseiluan bi enplegatu aritzen ziren. legelari bat (funtzionarioa) eta lehendakariaren idazkari bat (behin-behineko langilea). Urte honetako langile gastuetan 2012ko aparteko soldataren itzulketaren partziala jaso da.

- 2015ean, Kontseiluak 36 irizpen eman ditu guztira. Nafarroako Kontseiluaren ordainsari-ereduak ez du biltzen haren kideen profesionalizatzea. Kalte-ordain batzuk jasotzen dituzte txostenen eta irizpenen egile gisa parte hartzeagatik, eta dieta-sistema bat dute bileretarako bertaratzeko ordaintzeko. 2015ean, irizpen horiek egiteak 66.861 euroko kalte-ordainak eragin ditu, eta bertaratzeko dietek, berriz, 22.145 euro.

- Kontseiluak, arau indardunari jarraituz, 122.181 euro itzuliko dizkio Foru Ogasunari.

Txostenak bi atal ditu, sarrera hau barne. Bigarrenak gure iritzi finantzarioa eta legezketasunaren betetzeari buruzkoa azaltzen du, Kontseiluaren 2015eko ekitaldiko urteko kontuei dagokionez. Txostenari eranskin bat gehitu diogu, urteko kontuen laburpen batekin.

Azterketa lana 2016ko martxoan egin dute auditoriako teknikari batek eta auditore batek osatutako lantalde batek, eta Kontuen Ganberako zerbitzu juridiko, informatiko eta administratiboan lankidetzara ere izan dute.

Jarduketara honen emaitzak kontseiluburuari azaldu zitzaizkion, kasua bada egokitzat jotzen zizuten alegazioak aurkezteko, Nafarroako Kontuen Ganberari buruzko 19/1984 Foru Legeko 11.2 artikuluan aurreikusitakoari jarraituz. Epea iraganda, txostenari ez zaio alegaziorik aurkeztu.

Eskerrak eman nahi dizkiegu Nafarroako Kontseiluko langileei, lan hau prestatzeko emandako laguntzarengatik.

## **II. NAFARROAKO KONTSEILUAREN 2015EKO EKITALDIKO URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA**

Nafarroako Kontseiluaren 2015eko ekitaldiko urteko kontuak fiskalizatu ditugu. Haren kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honen eranskinean.

### *NAFARROAKO KONTSEILUAREN ERANTZUKIZUNA*

Kontseiluburua da urteko kontuak egiteko ardura duena. Urteko kontu horiek, Kontseiluko Osoko Bilkurari aurkeztuko dizkio, onets ditzan, halako moduz non irudi zehatza azal dezaten Unibertsitatearen ondareari, finantza-egoerari, emaitzei eta aurrekontu-betetzeari buruz, aplikatzekoa den finantza-informazio publikoko eta barne kontroleko arau-esparruari jarraituz, horren bidez prestatu eta aurkeztu ahal izateko iruzur edo akatsen ondoriozko oker materialik ez duten urteko kontu batzuk.

Urteko kontuak egiteko eta aurkezteko erantzukizunaz gainera, bermatu beharko du urteko kontuetan islatutako jarduerak, aurrekontu- nahiz finantza-eragiketak eta informazioa bat datozela aplikatzekoa den araudiarekin, eta xede horretarako beharrezkoak diren barne kontroleko sistemak ezarri beharko ditu.

### *NAFARROAKO KONTUEN GANBERAREN ERANTZUKIZUNA*

Gure erantzukizuna da iritzi bat adieraztea urteko kontuei buruz eta gure fiskalizazioan oinarrituta egin diren eragiketen legezketasunari buruz.

Horretarako, hura egin dugu Kanpo Kontroleko Erakunde publikoen fiskalizaziorako oinarritzko printzipioen arabera. Printzipio horiek exijitzen dute etikaren arloko eskakizunak bete ditzagula, bai eta lanaren plangintza eta exekuzioa egin dezagula ere, honako helburuarekin: urteko kontuetan arrazoizko segurtasun bat lortzea eta haietan akats materialik ez egotea; eta finantzen egoera-orrietan islatutako jarduketak, finantza-eragiketak eta informazioa, alderdi adierazgarri guztietan, arau indardunen arabera izatea.

Fiskalizazio honek eskatzen du prozedura batzuk aplika ditzagula auditoria-ebidentzia bat lortzeko urteko kontuetan adierazitako zenbatekoei eta informazioari buruz, bai eta araudian ezarritako alderdi garrantzitsuak fiskalizatutako ekitaldian zehar betetzeari buruz ere. Hautatutako prozedurak auditorearen irizpidearen arabera dira, horren barne dela kontu orokorren akats ma-

terialei buruzko arriskuen balorazioa, akats hori iruzurraren nahiz akatsaren ondoriozkoa denean eta legezkotasunaren ez-betetze aipagarrien ondoriozkoa denean ere. Arriskuari buruzko balorazio horiek egiterakoan, auditoreak barne kontrola hartzen du kontuan –entitateak urteko kontuak egin ditzan eta legezkotasuna betetzen dela bermatzeko garrantzitsua baita– inguruabarren araberako auditoria prozedura egokiak diseinatze aldera, eta ez entitatearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko xedez. Azterketa honek barne biltzen du, era berean, aplikatutako kontabilitate-politiken egokitasuna eta zuzendaritzak egindako kontabilitate-estimazioen arrazoizkotasuna, bai eta urteko kontuen aurkezpena ere, oro har.

Gure ustez lortu dugun auditoria-ebidentziak behar adinako oinarria eta oinarri egokia biltzen du finantza-auditoriari eta legezkotasuna betetzeari buruzko finantza- eta fiskalizazio-auditoriaren iritzi aldatu gabeari eusteko.

## II.1. AUDITORIA FINANTZARIOKO IRITZIA

Gure iritiz, urteko kontuak, alderdi aipagarri guztietan, irudi zehatza erakusten dute, Nafarroako Kontseiluaren ondareari eta finantza-egoerari dagokienez 2015eko abenduaren 31n, bai eta data horretan amaitutako ekitaldiko emaitza ekonomiko eta aurrekontukoei dagokienez ere, betiere aplikatzekoa den informazio finantzario publikoari buruzko arau-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko eta aurrekontuen inguruko printzipio eta irizpideei jarraituz.

## II.2. LEGEZKOTASUNAREN BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Gure iritiz, Kontseiluaren 2015eko ekitaldiari buruzko urteko kontuetan jasotako jarduketak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, alderdi adierazgarri guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Ignacio Cabeza del Salvador kontu-ikuskatzailea arduratu da lan honetaz, eta hark proposatuta eman da txosten hau, indarrean dagoen araudiak aurreikusitako izapideak bete ondoren.

Iruñean, 2016ko apirilaren 19an

Lehendakaria: Helio Robleda Cabezas.

**ERANSKINA. NAFARROAKO KONTSEILUAREN 2015eko URTEKO KONTUEN LABURPENA****1. 2015eko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA****GASTUEN EGOERA-ORRIA**

	(Eurotan)			
	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Aitortutako betebeharrak	Ordaindutakoa
1. Langile-gastuak	170.304	170.304	120.589	120.589
2. Ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea	251.070	251.070	128.903	128.903
6. Inbertsio errealak	25.000	25.000	-	-
<b>Gastuak, guztira</b>	<b>446.374</b>	<b>446.374</b>	<b>249.492</b>	<b>249.492</b>

**DIRU-SARREREN EGOERA-ORRIA**

	(Eurotan)			
	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Aitortutako eskubideak	Kobratutakoa
4. Transferentzia arruntak	421.280	421.280	371.659	371.659
5. Ondare bidezko diru-sarrerak	94	94	16	16
7. Kapital-transferentziak	25.000	25.000	-	-
<b>Diru-sarrerak, guztira</b>	<b>446.374</b>	<b>446.374</b>	<b>371.675</b>	<b>371.675</b>

**2. 2015eko AURREKONTU-EMAITZA**

Kontzeptuak	(Eurotan)		
	Aitortutako eskubide garbiak	Aitortutako betebeharrak garbiak	Zenbatekoen aldea
1. Eragiketa ez-finantzarioak (1-7 kap.)	371.675	249.492	122.183
2. Finantza-aktiboen eragiketak (8. kap.)	-	-	-
I. Ekitaldiko aurrekontu-emaitza (1+2)	371.675	249.492	122.183
II. Finantza-pasiboen alde garbia	-	-	-
III. Ekitaldiko aurrekontu-saldoa (I+II)	371.675	249.492	122.183
<b>IV. Ekitaldiko finantzaketaren superabita</b>			<b>122.183</b>

**3. DIRUZAINZTA-GERAKINA 2015eko ABENDUAREN 31n**

	(Eurotan)
	Zenbatekoa
+ I. Ekitaldiaren amaieran kobratzeko dauden zordunak Ekitaldiko diru-sarreraren aurrekontukoak Itxitako diru-sarreraren aurrekontukoak	0
- II. Ekitaldiaren amaieran ordaintzeko dauden hartzekodunak Ekitaldiko aurrekontuko diru-sarreraren aurrekontukoak Itxitako aurrekontuko diru-sarreraren aurrekontukoak Aurrekontuz kanpoko beste eragiketa batzuetakoak	3.230
+ III. Ekitaldi amaierako funts likidoak	125.411
IV. Atxikitako diruzaintza-gerakina	0
V. Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina (I-II+III-IV)	122.181
<b>Diruzaintza-gerakina, guztira (IV+V)</b>	<b>122.181</b>
<b>Foru Ogasunari itzuli beharreko funtsak</b>	<b>122.181</b>

## 4. EGOERA-BALANTZEA 2015eko ABENDUAREN 31n

	(Eurotan)	
Jardunean	2014	2015
<i>Ibilgetu garbia</i>	10.280	6.375
Altzariak eta tresneria	3.745	2.854
Informazioa prozesatzeko tresneria	3.788	2.619
Bestelako ibilgetu materiala	2.746	902
<i>Aktibo zirkulatzailea</i>	99.590	125.411
Diruzaintza	99.590	125.411
Epe laburreko zordunak	2.257	-
<b>Aktiboa, guztira</b>	<b>112.127</b>	<b>131.786</b>

	2014	2015
<i>Garbia eta pasiboa</i>		
<i>Ondare garbia</i>	106.652	128.556
Ondarea	10.280	6.375
Ekitaldiko emaitza	96.372	122.181
<i>Epe laburreko hartzekodunak</i>	5.475	3.230
Aurrekontukoak ez diren bestelako hartzekodunak	-	-
Foru ogasun publikoa, PFEZa dela eta	5.475	3.230
<b>Garbia eta pasiboa, guztira</b>	<b>112.127</b>	<b>131.786</b>

## 5. 2015eko EMAITZEN KONTUA

		(Eurotan)	
Zor		Hartzeko	
120.589	Langile-gastuak	Diru-sarrera finantzarioak	16
128.905	Kanpoko lanak, hornikuntzak eta zerbitzuak	Transferentzia arruntak	371.659
3.905	Amortizazioa	Ibilgeturako diru-laguntzen emaitzen egozpena	3.905
122.181	<i>Aurrezkia (emaitza positiboa)</i>		
<b>375.580</b>	<b>Guztira</b>	<b>Guztira</b>	<b>375.580</b>

## 6. 2015eko ONDARE GARBIA IZANDAKO ALDAKETEN EGOERA-ORRIA

	(Eurotan)		
	Ondarea ondarea	Ondarea ondarea	Guztira
Amaierako ondare garbia, 2014	10.280	96.372	106.652
<i>Ekitaldiko aldeak</i>	-3.905	25.809	21.904
Ekitaldian aitortutako diru-sarrerak eta gastuak		122.181	
Ondare garbian izandako beste alde batzuk	-3.905	-96.372	
<b>Amaierako ondare garbia, 2015</b>	<b>6.375</b>	<b>122.181</b>	<b>128.556</b>

## 7. 2015eko ESKUDIRU-FLUXUEN EGOERA-ORRIA

	(Eurotan)	
	2014	2015
<b>I. Kudeaketa-jardueretako eskudiru-fluxuak</b>		
A) Kobrantzak	242.211	253.343
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	242.177	253.327
Kobratutako interesak eta dibidenduak	33	16
Beste kobrantza batzuk	-	-
B) Ordainketak:	-138.255	-125.673
Hornidurak	41.997	39.897
Bertaratze-dietak eta kontseilarien irizpenengatiko ordainak	83.491	73.023
Bestelako kudeaketa-gastuak	12.766	12.753
Ordaindutako interesak	-	-
<i>Kudeaketa-jardueretako eskudiru-fluxu garbiak (A+B)</i>	<i>103.956</i>	<i>127.670</i>
<b>II. Inbertsio-jardueretako eskudiru-fluxuak</b>		
C) Kobrantzak:	-	-
Inbertsio errealeen salmenta	-	-
Finantza-aktiboen salmenta	-	-
D) Ordainketak:	-4.364	-
Inbertsio errealeen erosketa	4.364	-
Finantza-aktiboen erosketa	-	-
<i>Inbertsio-jarduerengatiko eskudiru-fluxu garbiak (C+D)</i>	<i>-4.364</i>	<i>0</i>
<b>III. Finantzaketa-jardueren eskudiru-fluxuak</b>		
E) Ondarean izandako gehikuntzak	-	-
Ondareari egindako ekarpenak	-	-
F) Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari egindako ordainketak	-120.598	-101.849
Ekarpenen itzulketa eta emaitzen banaketa	120.598	-101.849
<i>Finantzaketa-jarduerengatiko eskudiru-fluxu garbiak (E+F)</i>	<i>-120.598</i>	<i>-101.849</i>
<b>VII. Eskudiruaren handitze/gutxitze garbia</b>	<b>-21.007</b>	<b>25.821</b>
Eskudirua ekitaldiaren hasieran	120.598	99.590
Eskudirua ekitaldiaren amaieran	99.590	125.411