



NAFARROAKO PARLAMENTUKO

ALDIZKARI OFIZIALA

IX. legegintzaldia

Iruña, 2017ko abuztuaren 18a

107. ZK.

A U R K I B I D E A

G SAILA:

Txostenak, deialdiak eta Parlamentuko informazioa:

—Nafarroako Parlamentuaren 2016ko Kontuei buruzko aholku-txostena, Kontuen Ganberak egina (2. or.).

G saila:
TXOSTENAK, DEIALDIAK ETA PARLAMENTUKO INFORMAZIOA

**Nafarroako Parlamentuaren 2016ko Kontuei buruzko aholku-txostena,
Kontuen Ganberak egina.**

Nafarroako Parlamentuko Mahaiak, 2017ko ekainaren 26an eginiko bilkuran, Eledunen Bartzarrari entzun ondoren, erabaki hau hartu zuen, besteak beste:

Kontuen Ganberak Nafarroako Parlamentuaren 2016ko Kontuei buruzko aholku-txostena egin du, Nafarroako Parlamentuaren erregelamendu ekonomiko-finantzarioaren 24.2 artikuluan aurreikusitakoari jarraikiz.

Horrenbestez, honako hau ERABAKI DA:

1. Txosten horren edukiaren jakinaren ganean dagoela adieraztea.

2. Nafarroako Parlamentuko Aldizkari Ofizialean argitara dadin agintzea.

Iruñean, 2017ko ekainaren 26an

Lehendakaria: Ainhoa Aznárez Igarza

**Nafarroako Parlamentuaren 2016ko
Kontuei buruzko aholku-txostena,
Kontuen Ganberak egina**

AURKIBIDEA

- I. Sarrera (3. or.).
- II. Parlamentuaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuen aurreproiektuari buruzko iritzia (4. or.).
 - II.1. Auditoria finantzarioko iritzia (5. or.).
 - II.2. Legezketasuna betetzeari buruzko iritzia (5. or.).

Eranskina. Nafarroako Parlamentuaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuen laburpena (6. or.).

I. SARRERA

Nafarroako Parlamentuak herria ordezkatzeko du eta bere esku du legeitzako ahalmena. 50 parlamentarik osatzen dute.

Parlamentuak Osoko Bilkuraren eta batzordeen (arrunt edo berezien) bitartez funtzionatzen du. Gobernu-organoak Lehendakaria, Mahaia, Eledunen Batzarra eta Batzorde Iraunkorra dira.

Nafarroako Parlamentuko Mahaiak 2017ko martxoaren 27an hartutako Erabakia betez eta Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeak ezartzen duenarekin bat etorritik, Parlamentuaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuei buruzko aurreproiektuaren gaineko aholkularitza-txosten hau egin dugu.

Kontuen Ganberak Nafarroako Parlamentuaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuak aztertu ditu. Funtsean, honako hauek osatuta daude kontu horiek: aurrekontuko likidazioaren egoera-orria, balantzea, emaitza ekonomiko eta ondarezkoren kontua, ondare garbiaren aldatetaren egoera-orria, eskudiruaren fluxuaren egoera-orria eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokion kudeaketaren oroitidazkia.

Urteko kontuen finantza-auditoriarekin batera, legezkotasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren plangintza egin eta bete dugu, honako honi buruzko iritzi bat eman ahal izateko: ea Parlamentuak ekitaldian zehar egindako jarduerak eta aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta 2016ko ekitaldiko urteko kontuetan jasotako informazioa bat ote datozen, alderdi esanguratsu guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Honako hauek osatzen dute, funtsean, Parlamentuari 2016an aplikatzekoa zaion arau-esparrua:

- Nafarroako Parlamentuko Erregelamenduaren testu bategina, Mahaiak 2011ko irailaren 12an hartutako Erabakiaren bidez onetsia.
- Nafarroako Parlamentuko Langileen Estatutua, Parlamentuko Erregelamendu Batzordeak 1991ko martxoaren 20an onetsia.
- Nafarroako Parlamentuko Administrazioaren Antolaketari buruzko Erregelamendua, Mahaiak 2012ko azaroaren 2an hartutako Erabakiaren bidez onetsia.
- Nafarroako Parlamentuaren erregelamendu ekonomiko-finantzarioa, Parlamentuko Mahaiak 2000ko maiatzaren 22an hartutako Erabakiaren bidez onetsia.
- Ekainaren 9ko 6/2006 Foru Legea, Kontratu Publikoari buruzkoa.
- Apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legea, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzkoa.
- Urtarrilaren 29ko 1/2016 Foru Legea, 2016rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.
- Parlamentarien ordainsariei buruzko araua, Parlamentuko Batzorde Iraunkorraren Mahaiak 2007ko ekainaren 15ean hartutako Erabakiaren bidez onetsia, eta haren 2011ko eta 2014ko aldatetak.
- Parlamentuko lehendakariaren estatutua, Mahaiak 1990eko apirilaren 2an onetsia.
- Mahaiaren Erabakia, Parlamentuko lehendakariaren ordainsariei buruzkoa, 2016ko urtarrilaren 29koa.
- Mahaiaren 1989ko maiatzaren 15eko Erabakia, talde parlamentarioentzako diru kopuruei buruzko arauak onesten dituenak.
- Mahaiaren 2016ko urtarrilaren 29ko Erabakia, talde parlamentarioentzako 2016ko diru kopuruak onesten dituenak.

Nafarroako Parlamentuaren aurrekontua Nafarroako Aurrekontu Orokorretan sartuta dago, eta haren kontuak Nafarroako urteko kontuen atal bat dira.

Txosten honek aztergai duen urteko kontuen aurreproiektua 2017ko martxoaren 16an egin zuen Nafarroako Parlamentuko kontu-hartzaileak, eta 2017ko apirilaren 3an eskuratu zitzaizun.

Honela laburbiltzen dugu Parlamentuaren 2016ko ekitaldiko aurrekontu-likidazioari buruzko informazio garrantzitsua:

- Urte horretan, 11,07 milioiko aurrekontu-gastua egin du eta 13,01 milioiko diru-sarrerak izan ditu.
- Parlamentuak 2016an gastatutako 100 eurotik honako helburu hauetarako erabili da euro bakoitza, eta honakoen bidez finantzatu da:

Gastuaren izaera	Kopurua	Finantza iturria	Kopurua
Langileak	59	Transferentzien ondoriozko diru-sarrerak	99
Ondasun arruntak eta zerbitzuak	13	Bestelako diru-sarrerak	1
Transferentzien bidezko gastuak	27		
Inbertsio errealak	1		
	100 €		100 €

- 2016ko abenduaren 31n, Parlamentuan guztira 73 pertsonak egiten zuten lan: 44 funtzionario, administrazio-kontratua zuten 13 pertsona eta behin-behineko kontratua zuten 16 pertsona.
- Parlamentuak, arau indardunari jarraituz, 1,92 milioi euro itzuliko dizkio Foru Ogasunari.

Txostenak bi atal ditu, sarrera hau barne. Bigarrenak gure iritzi finantzarioa eta legezketasunaren betetzeari buruzkoa azaltzen ditu, Parlamentuaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuen aurreproiektuari dagokionez. Txostenari eranskin bat gehitu diogu, urteko kontuen laburpen batekin.

Azterketa lana 2017ko maiatzean egin du auditoriako bi teknikarik eta auditore batek osatutako lantalde batek, eta Kontuen Ganberako zerbitzu juridiko, informatiko eta administratiboan lankidetzara ere izan dute.

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

II. PARLAMENTUAREN 2016ko EKITALDIKO URTEKO KONTUEN AURREPROIEKTUARI BURUZKO IRITZIA

Nafarroako Parlamentuaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuen aurreproiektua aztertu dugu. Haren kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honen eranskinean.

NAFARROAKO PARLAMENTUAREN ERANTZUKIZUNA

Parlamentuko kontu-hartzaileak urteko kontuen aurreproiektua eginen du eta legelari nagusiari aurkeztuko dio, azken horrek Parlamentuko Mahaiari helarazi eta Eledunen Batzarrak onespena eman diezaion. Urteko kontuek irudi zehatza azaldu beharko dute Parlamentuaren 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 kontuen aurreproiektuari buruz eta egin diren eragiketen legezketasunari buruz.

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

Azterketa honek eskatzen du prozedura batzuk aplikatu ditzagula auditoria-ebidentzia bat lortzeko urteko kontuetan adierazitako zenbatekoei eta informazioari buruz, bai eta araudian ezarritako alderdi garrantzitsuak aztertutako ekitaldian zehar betetzeari buruz ere. Hautatutako prozedurak auditorearen irizpidearen arabera dira, horren barne dela arriskuen balorazioa, hala kontu orokorren akats materialena, akats material hori iruzurraren nahiz akatsaren ondoriozkoa izan, nola legezkotasunaren ez-betetze aipagarriena. Arriskuari buruzko balorazio horiek egiterakoan, auditoreak barne kontrola hartzen du kontuan –entitateak urteko kontuak egin ditzan eta legezkotasuna betetzen dela bermatzeko garrantzitsua baita– inguruabarren arabera 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 arazoizkotasuna, bai eta urteko kontuen aurkezpenaren ebaluazioa ere, oro har.

Gure ustez, lortu dugun auditoria-ebidentziak behar adinako oinarria eta oinarri egokia jasotzen du gure iritzia funtsatzeko.

II.1. AUDITORIA FINANTZARIOKO IRITZIA

Gure iritziz, urteko kontuen aurreproiektuak, alderdi aipagarri guztietan, irudi zehatza erakusten du, Nafarroako Parlamentuaren ondareari eta finantza-egoerari dagokienez 2016ko 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. LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Gure iritziz, Parlamentuaren 2016ko ekitaldiari buruzko urteko kontuen aurreproiektuan jasotako jarduketak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, alderdi adierazgarri guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Txosten hau eman da araudi indardunak ezarritako izapideak bete ondoren, Jesús Muruzabal Lerga auditore jaunak proposatuta, bera izan baita lan honen arduraduna.

Iruñean 2017ko ekainaren 14an
Lehendakaria,

Asunción Olaechea Estanga

ERANSKINA. NAFARROAKO PARLAMENTUAREN 2016ko EKITALDIKO URTEKO KONTUEN LABURPENA**1. 2016ko AURREKONTUAREN BETETZEA****GASTUEN EGOERA-ORRIA**

Kontzeptua	Hasierako kredituak	Aldatu-tako kredituak	Behin betiko kredituak	Aitortutako betebeharrak	Betetzea (%)	Ordainketak	Ordainketen ehunekoa
1. Langileak	6.883.723	26.000	6.909.723	6.516.213	% 94	6.516.213	100
2. Ondasun arruntak eta zerbitzuak	2.279.946	44.215	2.324.161	1.384.674	% 60	1.298.169	94
4. Transferentzia arruntak	3.094.876	0	3.094.876	2.987.778	% 97	2.986.622	100
6. Inbertsioak	422.210	42.479	464.689	144.040	% 31	140.499	98
8. Finantza-aktiboak	57.795	0	57.795	41.750	% 72	41.750	100
9. Finantza-pasiboak	164.000	-26.000	138.000	0	% 0	0	
Gastuak, guztira	12.902.550	86.695	12.989.245	11.074.454	% 85	10.983.253	% 99

DIRU-SARREREN EGOERA-ORRIA

Kontzeptua	Hasierako aurreikus-pena	Aldaketak	Behin betiko aurreikus-pena	Aitortutako eskubideak	Betetzearen ehunekoa	Diru-bilketa garbia	Kobrانتzen ehunekoa
3. Tasak eta bestelako diru-sarrerak	2.860	0	2.860	68.388	% 2.391	68.388	100
4. Transferentzia arruntak	12.240.685	0	12.240.685	12.240.685	% 100	12.240.685	100
5. Ondare bidezko diru-sarrerak	15.000	0	15.000	57.816	% 385	57.816	100
7. Kapital-transferentziak	613.400	0	613.400	613.400	% 100	613.400	100
8. Finantza-aktiboak	30.010	86.695	116.705	37.323	% 32	37.323	100
9. Finantza-pasiboak	595	0	595	0	% 0	0	
Diru-sarrerak, guztira	12.902.550	86.695	12.989.245	13.017.611	% 100	13.017.611	% 100

2. 2016ko EKITALDIKO AURREKONTU-EMAITZAREN EGOERA-ORRIA

Kontzeptuak	2016			2015		
	Aitortutako eskubide garbiak	Aitortutako betebeharrak garbiak	Aurrekontuaren emaitza	Aitortutako eskubide garbiak	Aitortutako betebeharrak garbiak	Aurrekontuaren emaitza
a. Eragiketa arruntak (1. kapitulutik 5. kapitulura)	12.366.889	10.888.665	1.478.224	12.138.534	10.609.032	1.529.503
b. Kapitaleko eragiketa (6. eta 7. kapituluak)	613.400	144.040	469.360	656.133	335.497	320.636
1. Eragiketa ez-finantzarioak guztira (a+b)	12.980.289	11.032.704	1.947.584	12.794.667	10.944.529	1.850.138
c. Finantza-aktiboak (8. kapitulua)	37.323	41.750	-4.427	42.980	24.939	18.041
d. Finantza-pasiboak (9. kapitulua)	0	0	0	2.327	0	2.326
2. Finantza-eragiketak, guztira (c+d)	37.323	41.750	-4.427	45.306	24.939	20.368
I. Ekitaldiko aurrekontu-emaitza (1+2)	13.017.611	11.074.454	1.943.157	12.839.973	10.969.468	1.870.506
Doikuntzak						
3. Gehitutako kredituak finantzatzeko funtsak			86.695			168.272
4. Ekitaldiko finantzaketaren desbideratze negatiboak			--			--
5. Ekitaldiko finantzaketaren desbideratze positiboak			--			--
II. Doikuntzak guztira (3+4+5)			86.695			168.272
Aurrekontu-emaitza doituia (I+II)			2.029.852			2.038.778

3. 2016ko DIRUZAINZTA-GERAKINA

Osagaiak	2016	2015
1. Funts likidoak	2.212.878	2.251.048
3. (-) Ordaintzeko dauden betebeharrak	2.101.820	2.164.353
(+) ekitaldiko aurrekontutik	91.201	120.315
(+) aurrekontukoak ez diren eragiketenak	2.010.619	2.044.038
I. Diruzaintza-gerakina, guztira (1-3)	111.057	86.695
II. Gehiegizko finantzaketa atxikia	0	0
III. Kobratzen zailak diren saldoak	0	0
IV. Atxiki gabeko diruzaintza-gerakina (I-II-III)	111.057	86.695

4. EGOERA-BALANTZEA 2016ko ABENDUAREN 31n

	2016	2015
AKTIBOA, GUZTIRA	19.490.476	20.123.058
A) Aktibo ez-korrontea	17.256.530	17.847.297
I. Ibilgetu ukiezin garbia	208.632	204.026
3. Aplikazio informatikoak	208.509	203.316
Aplikazio informatikoak	208.509	203.316
5. Bestelako ibilgetu ukiezina	123	710
Bestelako ibilgetu ez-materiala	123	710
II. Ibilgetu material garbia	17.016.389	17.619.836
2. Eraikinak	14.887.698	15.440.120
Eraikinak eta bestelako eraikuntzak	14.887.698	15.440.120
5. Bestelako ibilgetu materiala	2.128.691	2.179.716
Makineria eta tresnak	284.895	322.275
Garraio-osagaiak	0	0
Altzariak eta tresnak	51.692	66.993
Informazio-prozesuetako ekipoak	145.768	187.860
Bestelako ibilgetu materiala	1.646.336	1.602.589
V. Epe luzeko inbertsio finantzarioak	31.508	23.436
4. Bestelako finantza-inbertsioak	31.508	23.436
Epe luzeko maileguak	31.508	23.436
B) Aktibo arrunta	2.233.946	2.275.761
III. Zordunak eta kobratzeko dauden beste kontu batzuk	0	0
3. Administrazio publikoak	0	0
Osasun-laguntzako maileguen aurrerakinak	0	0
V. Epe laburreko finantza-inbertsioak	21.068	24.713
4. Bestelako finantza-inbertsioak	21.068	24.713
Epe laburreko maileguak, aurrerakinak	21.068	24.713
VII. Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak	2.212.878	2.251.047
1. Kutxa	2.779	2.843
2. Bankuak eta kreditu-erakundeak	2.210.099	2.248.204
ORDENA-KONTUAK	3.661	3.661
Abalak eta bermeak	3.661	3.661

	2016	2015
PASIBOA, GUZTIRA	19.490.476	20.123.058
A) Ondare garbia	17.385.945	17.955.995
I. Ekarritako ondarea	16.955.115	17.600.947
Ondarea	10.250.830	10.896.662
Lagapen gisa jasotako ondarea	0	0
Atxikipen gisa jasotako ondarea	6.704.285	6.704.285
II. Sortutako ondarea	430.830	355.048
2. Ekitaldiko emaitzak	111.057	86.695
Atxikitako funtsak, gehitzeko daudenak	111.057	86.695
IV. Emaitzei aplikatzekoak zaizkien bestelako ondare-gehikuntzak	319.772	268.353
Diru-laguntzak	319.772	268.353
B) Pasibo ez-korrontea	-	-
C) Pasibo korrontea	2.104.531	2.167.063
I. Epe laburreko hornikuntzak. Epe laburreko zorrak.	0	0
II. Epe laburreko zorrak	2.711	2.711
4. Bestelako zorrak	2.711	2.711
Epe laburrean jasotako fidantzak eta gordailuak	2.711	2.711
IV. Hartzekodunak eta ordaintzeko dauden beste kontu batzuk	2.101.820	2.164.353
1. Kudeaketa-eragiketengatiko hartzekodunak	91.201	120.315
Aitortutako betebeharren hartzekodunak, aurtengo aurrekontuan	91.201	120.315
3. Administrazio publikoak	2.010.619	2.044.038
Ogasun Publikoa zordun, PFEZa dela eta	0	0
Ogasun Publikoa hartzekodun, eskubide pasiboak direla eta	0	0
Ogasun Publikoa hartzekodun, erabilera berezia dela eta	0	0
Ogasun Publikoa hartzekodun, kredituen itzulketa dela eta	1.918.794	1.952.083
Gizarte Segurantzza hartzekodun	91.825	91.955
ORDENA-KONTUAK	3.661	3.661
Abalak eta bermeak	3.661	3.661

5. 2016ko EKONOMIA- ETA ONDARE-EMAITZAREN KONTUA

	2016	2015
2. Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	12.802.666	12.417.028
a) Ekitaldikoak	12.802.666	12.417.028
a.2) Transferentziak	12.802.666	12.417.028
Nafarroako Gobernuaren kapital-transferentziak	561.981	387.780
Nafarroako Gobernuaren transferentzia arruntak	12.240.685	12.029.248
3. Salmenta garbiak eta zerbitzu-emateak	14	34
Argitalpenen salmenta	14	34
6. Ohiko kudeaketako beste diru-sarrera batzuk	68.374	48.304
Itzulketak	68.374	20.461
Bestelako diru-sarrerak	0	27.843
A) Kudeaketa arrunteko diru-sarrerak, guztira	12.871.054	12.465.365
8. Langile gastuak	6.613.406	6.401.827
a) Soldatak, lansariak eta antzekoak	5.627.954	5.488.675
Soldatak eta lansariak	2.684.199	2.749.447
Behin-behineko langileen soldatak	484.765	456.449
Funtzionarioen soldatak	2.253.609	2.207.282
Kontratupeko langileen soldatak	108.189	11.224
Parlamentarien dietak eta garraioak	12.866	5.808
Bestelako dietak eta garraioak	29.129	10.370
Langileen bestelako gizarte-gastuak	38.488	31.399
Parlamentarien bestelako gizarte-gastuak	16.710	16.697
b) Gizarte-zamak	985.452	913.152
Enplegu-emailearen kargura dagoen Gizarte Segurantzak	985.452	913.152
9. Transferentziak eta emandako diru-laguntzak	2.987.778	2.909.915
Transferentzia arruntak	2.987.778	2.909.915
11. Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk	1.287.481	1.297.290
a) Hornidurak eta kanpoko zerbitzuak	1.147.469	1.134.361
c) Beste batzuk	140.011	162.929
12. Ibilgetuaren amortizazioa	742.880	771.865
B) Kudeaketa arrunteko gastuak, guztira	11.631.544	11.380.896
I. Kudeaketa arruntaren emaitza (aurrezkia edo desasurezkia)	1.239.509	1.084.468
(A+B)		
13. Ibilgetuaren galerak		
II. Eragiketa ez-finantzarioen emaitza	1.239.509	1.084.468
15. Finantza-sarrerak	57.816	60.949
b.2) Bestelakoak	57.816	60.949
Interesak	57.816	60.949
III. Eragiketa finantzarioen emaitza (15+16+17+18+19+20)	57.816	60.949
IV. Ekitaldiko emaitza garbia (aurrezkia edo desasurezkia) (ii+iii)	1.297.325	1.145.417