



# NAFARROAKO PARLAMENTUKO

## ALDIZKARI OFIZIALA

---

IX. legegintzaldia

Iruña, 2019ko ekainaren 18a

66. ZK.

---

### A U R K I B I D E A

G SAILA:

**Txostenak, deialdiak eta Parlamentuko informazioa:**

—Nafarroako Kontseiluari buruzko 2018ko fiskalizazio-txostena, Kontuen Ganberak egina (2. or.).

---

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

---

## **Nafarroako Kontseiluari buruzko 2018ko fiskalizazio-txostena, Kontuen Ganberak egina.**

Nafarroako Parlamentuko Batzorde Iraunkorark, 2019ko ekainaren 14an eginiko bilkuran, erabaki hau hartu zuen, besteak beste:

Kontuen Ganberak Nafarroako Kontseiluari buruzko 2018ko fiskalizazio-txostena egin du.

Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 8.c) artikuluari dagokionez Nafarroako Parlamentuko Erregelamenduaren 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, 2019ko ekainaren 14an

Lehendakaria: Ainhoa Aznárez Igarza

## **Nafarroako Kontseiluari buruzko 2018ko fiskalizazio-txostena, Kontuen Ganberak egina**

### **AURKIBIDEA**

- I. Sarrera (3. or.).
  - II. Nafarroako Kontseiluaren 2018ko ekitaldiko urteko kontuei buruzko iritzia (5. or.).
    - II.1. Auditoretza finantzarioko iritzia (6. or.).
    - II.2 Legezketasuna betetzeari buruzko iritzia (6. or.).
- Eranskina. Nafarroako Kontseiluaren 2018ko urteko kontuen laburpena (7. or.).

## I. SARRERA

Nafarroako Kontseilua Nafarroako Foru Komunitateko organo aholku-emaile goren 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.

Kontuen Ganberak, abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari eta 2019rako jarduketa-programari jarraituz, Nafarroako Kontseiluaren 2018ko ekitaldiko 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 eta eskudiruaren fluxuaren egoera-orria eta oroitidazkia.

Fiskalizazio finantzarioaren helburua da iritzia ematea honako honi buruz: ea Nafarroako Kontseiluaren urteko kontuek irudi zehatza erakusten duten alderdi esanguratsu guztiei buruz, hots, ondareari, aurrekontuaren likidazioari eta 2018ko abenduaren 31ko finantza-egoerari buruz, bai eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian egindako eragiketen emaitzei buruz ere, betiere aplikatzekoa den finantza-informazio publikoari buruzko lege-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko printzipio eta irizpideei jarraituz.

Urteko kontuen finantza-auditoriarekin batera, legezketasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren plangintza egin eta bete dugu, honako honi buruzko iritzi bat eman ahal izateko: ea Nafarroako Kontseiluak egindako jarduerak eta aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta 2018ko ekitaldiko urteko kontuetan jasotako informazioa bat ote datozen, alderdi esanguratsu guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Honako hauek osatzen dute, funtsean, Nafarroako Kontseiluari 2018an aplikatzekoa zaion arau-esparrua:

- 13/1982 Lege Organikoa, abuztuaren 10ekoa, Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzkoa.
- Nafarroako Kontseiluari buruzko ekainaren 9ko 8/2016 Foru Legea.
- 90/2000 Foru Dekretua, otsailaren 28koa, Nafarroako Kontseiluaren Antolamendu eta Jardunbidearen Erregelamendua onesten duena.
- 6/2006 Foru Legea, ekainaren 9koa, eta 13/2018 Foru Legea, apirilaren 13koa, Kontratu Publikoari buruzkoa.
- 13/2007 Foru Legea, apirilaren 4koa, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzkoa.
- 20/2017 Foru Legea, abenduaren 28koa, 2017rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.
- Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra, apirilaren 13ko EHA/1037/2010 Aginduaren bidez onetsia.

Nafarroako 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.

Nafarroako Kontseilua bost kidek osatzen dute, izen aitortua dutenak eta gutxienez ere hamabost urteko lanbide-esperientzia izan eta nafar izaera politikoa daukaten juristen artean izendatuak. Kontseiluko kideak independenteak eta aldaezinak dira. Zortzi urteko eperako izendatuko dira eta ezin izanen dira berriz hautatuak izan.

Kontseiluko gobernu- eta erabaki-organoa Osoko Bilkura da, kontseiluko kide guztiek osatua. Kontseiluko kideek hautatzen dituzte lehendakaria eta idazkaria.

2018ko ekitaldiko datu nabarmen gisa, honako hauek aipa daitezke:

- Aitortutako betebeharrak 282.301 euro egin dute, eta betetze-maila % 63koa izan da. 2017an, betebeharrak 295.906 eurokoak izan ziren.

• Kontseiluak 2018an gastatutako 100 euro bakoitzetik honako helburu hauetarako erabili da euro bakoitza, eta honakoen bidez finantzatu da:

Gastuaren izaera	Diru-kopurua	Finantzaketa-iturria	Diru-kopurua
Langileak	51	Transferentzien ondoriozko diru-sarrerak	100
Ondasun arruntak eta zerbitzuak	43		
Inbertsioak	6		
	100		100

• Aitortutako eskubideek 390.218 euro egin dute, eta haien betetze-maila % 95ekoa izan da. Diru-sarrera horiek Nafarroako Gobernuarengandik jasotako transferentzietatik heldu dira; horietatik, 372.539 euro funtzionamendu-gastuak finantzatzera bideratutako transferentzia arruntak dira, eta 17.679 euro, berriz, inbertsio-gastuetara bideratutako transferentziak.

• Nafarroako Kontseiluak, arau indardunari jarraituz, 107.917 euro itzuliko dizkio Foru Ogasunari:

Diru-sarrerak, guztira	390.218
Gastuak, guztira	282.301
Aurrekontuko superabita	107.917
Foru Ogasunari itzuli beharrekoa, guztira	107.917

• Nafarroako Kontseiluaren 2018ko plantilla organikoa bi lanpostuk osatuta zegoen: legelari bat, funtzionarioa (lanpostua hutsik gabe) eta lehendakariaren idazkari bat, zeina izendapen askeko behin-behineko langilea baita. 2018ko abenduaren 31n, Nafarroako Kontseiluan bi langilek egiten dute lan: legelari bat, zerbitzu eginkizunetan dagoen Nafarroako Gobernu funtzionarioa, eta lehendakariaren idazkari bat.

• 2018an, Nafarroako Kontseiluak 40 irizpen egin ditu; 2017an, berriz, 53 egin zituen. Nafarroako Kontseiluaren ordainsari-ereduak ez du biltzen haren kideen profesionalizatzeari. Kalte-ordain batzuk jasotzen dituzte txostenen eta irizpenen egile gisa parte hartzeagatik, eta dieta-sistema bat dute bilere-tarako bertaratzeak ordaintzeko. 2018an, irizpen horiek egiteak 79.600 euroko kalte-ordainak eragin ditu, eta bertaratzeengatik dietek, berriz, 18.275 euro egin dute, 2017an baino ehuneko 20 gutxiago, irizpen gutxiago egin baitira.

Txostenak bi atal ditu, sarrera hau barne. Bigarrenak gure iritzi finantzarioa eta legezkotasunaren betetzeari buruzkoa azaltzen du, Nafarroako Kontseiluaren 2018ko ekitaldiko urteko kontuei dagokionez. Txostenari eranskin bat gehitu diogu, urteko kontuen laburpen batekin.

Azterketa lana 2018ko apirilean egin du lantalde batek, auditoriako teknikari batek eta auditore batek osatuak. Kontuen Ganberako zerbitzu juridiko, informatiko eta administratiboen lankidetzaren ere izan dute.

Jarduketa honen emaitzak Nafarroako Kontseiluko lehendakariari azaldu zitzaizkion, kasua bada egokitzat jotzen zituzten alegazioak aurkezteko, Nafarroako Kontuen Ganberari buruzko 19/1984 Foru Legeko 11.2 artikuluan aurreikusitakoari jarraituz. Jarritako epea iraganda, ez zen alegaziorik aurkeztu.

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

## II. NAFARROAKO KONTSEILUAREN 2018KO EKITALDIKO URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Nafarroako Kontseiluaren 2018ko ekitaldiko urteko kontuak fiskalizatu ditugu. Haren kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honen eranskinean.

### **Nafarroako Kontseiluaren erantzukizuna**

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

Urteko kontuak egiteko eta aurkezteko erantzukizunaz gainera, Nafarroako Kontseiluko lehendakariak bermatu beharko du urteko kontuetan islatutako jarduerak, aurrekontu- nahiz finantza-eragiketak eta informazioa bat datozela aplikatzen 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 legezkotasunari buruz.

Horretarako, hura egin dugu Kanpo Kontroleko Erakunde Publikoek erabakitako funtsezko fiskalizazio-printzipioen arabera, ISSAI-ESen ezarritakoak, eta, batez ere ISSAI-ES 200 delakoa aplikatu dugu, fiskalizazio finantzarioei buruzkoa, bai eta ISSAI-ES 400 delakoa ere, betetzearen gaineko fiskalizazioei buruzkoa. Printzipio horiek eskatzen 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 materialei 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 arabera auditoretza-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 iritzia eusteko.

## II.1. AUDITORETZA FINANTZARIOKO IRITZIA

Gure iritziz, 2018ko ekitaldiko urteko kontuek, alderdi aipagarri guztietan, irudi zehatza erakusten dute, Nafarroako Kontseiluaren ondareari eta finantza-egoerari dagokienez 2018ko 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, Nafarroako Kontseiluaren 2018ko ekitaldiari buruzko urteko kontuetan jasotako jarduketak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, alderdi adierazgarri guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Txosten hau, indarrean dagoen araudiak ezarritako izapideak bete ondoren, auditore M<sup>a</sup> Carmen Azcona Díez de Ulzurrun andreak proposatuta egin da, bera izan baita lan honen arduraduna.

Iruñean, 2019ko ekainaren 11n

Lehendakaria: Asunción Olaechea Estanga

**ERANSKINA. NAFARROAKO KONTSEILUAREN 2018KO URTEKO KONTUEN LABURPENA****1. 2018ko aurrekontuaren likidazioa****Diru-sarrerak, kapituluz kapitulu**

	Hasierako aurrekontua	Aldaketak	Behin betiko aurrekontua	Aitortutako eskubideak	Kobrantzak
4. Transferentzia arruntak	418.280	0	418.280	372.539	372.539
5. Ondare bidezko diru-sarrerak	44	0	44	0	0
7. Kapital-transferentziak	28.000	0	28.000	17.679	0
<b>Diru-sarrerak, guztira</b>	<b>446.324</b>	<b>0</b>	<b>446.324</b>	<b>390.218</b>	<b>372.539</b>

**Gastuak, kapituluz kapitulu**

	Hasierako aurrekontua	Aldaketak	Behin betiko aurrekontua	Aitortutako betebeharrak	Ordainketak
1. Langile-gastuak	197.954	0	197.954	143.794	143.794
2. Zerbitzuak eta ondasun arruntak erostea	220.370	0	220.370	120.828	120.828
6. Inbertsio errealak	28.000	0	28.000	17.679	17.679
<b>Gastuak, guztira</b>	<b>446.324</b>	<b>0</b>	<b>446.324</b>	<b>282.301</b>	<b>282.301</b>

**2. 2018ko aurrekontu-emaizta**

Kontzeptuak	2018				2017			
	Aitortutako eskubide garbiak	Aitortutako betebeharrak garbiak	Doikuntzak	Aurrekontu-emaizta	Aitortutako eskubide garbiak	Aitortutako betebeharrak garbiak	Doikuntzak	Aurrekontu-emaizta
a. Eragiketa arruntak	372.539	264.622		107.917	371.743	295.108		76.635
b. Kapital-eragiketak	17.679	17.679		0	798	798		0
c. Merkataritza-eragiketak	0	0		0	0	0		0
1. Eragiketa ez-finantzarioak, guztira (a+b+c)	319.218	282.301		107.917	372.541	295.906		76.635
d. Finantza-aktiboak	0	0		0	0	0		0
e. Finantza-pasiboak	0	0		0	0	0		0
2. Finantza-eragiketak, guztira (d+e)	0	0		0	0	0		0
I. Ekitaldiko aurrekontuaren emaitza (I=1+2)	319.218	282.301		107.917	372.541	295.906		76.635
Doikuntzak								
3. Atxiki gabeko diruzaintza-gerakinez finantzatuta gastatutako kredituak			0				0	
4. Ekitaldiko finantzaketa desbideratze negatiboak			0				0	
5. Ekitaldiko finantzaketaren desbideratze positiboak			0				0	
II. Doikuntzak, guztira (II=3+4+5)			0				0	
<b>Aurrekontu-emaizta doitu (I+II)</b>				<b>107.917</b>				<b>76.635</b>

**3. Diruzaintzako gerakina 2018ko abenduaren 31n**

Osagaiak	2018	2017
1. (+) Funts likidoak	97.386	87.109
2. (+) Kobratzeko dauden eskubideak	17.679	0
(+ Ekitaldiko aurrekontutik	0	0
(+ Aurrekontu itxietatik	0	0
(+ Aurrekontukoak ez diren eragiketetatik	0	0
(+ Merkataritzako eragiketetatik	0	0
3. (-) Ordaintzeko dauden betebeharrak	7.148	10.474
(+ Ekitaldiko aurrekontutik	0	0
(+ Aurrekontu itxietatik	0	0
(+ Aurrekontukoak ez diren eragiketetatik	7.148	10.474
(+ Merkataritzako eragiketetatik	0	0
4. (+) Aplikatzeko dauden kontu-sailak	0	0
(+ Eginiko kobrantzak, behin betikoz aplikatzeko daudenak	0	0
(+ Eginiko ordainketak, behin betikoz aplikatzeko daudenak	0	0
I. Diruzaintzako gerakina, guztira (1+2-3+4)	107.917	76.635
II. Gehiegizko finantzaketa atxikia	0	0
III. Kobratzen zailak diren saldoak	0	0
IV. Atxiki gabeko diruzaintza gerakina= (I-II-III)	107.917	76.635

**4. 2018ko abenduaren 31ko balantzea**

Jardunean	2018	2017
Ibilgetu garbia	19.300	3.224
Altzariak eta tresneria	1.142	1.712
Informazioa prozesatzeko tresneria	479	1.511
Irudi korporatiboa	17.679	0
Aktibo zirkulatuzailea	115.065	87.109
Diruzaintza	97.386	87.109
Epe laburreko zordunak	17.679	-
<b>Aktiboa, guztira</b>	<b>134.364</b>	<b>90.333</b>

Garbia eta pasiboa	2018	2017
Ondare garbia	127.217	79.859
Ekitaldiko emaitza	107.917	76.635
Beste ondare-gehikuntza batzuk, emaitzei egozteke daudenak	19.300	3.224
Epe laburreko hartzekodunak	7.148	10.474
Aurrekontukoak ez diren bestelako hartzekodunak		
Foru ogasun publikoa, PFEZa dela eta	6.148	10.474
Ogasun publikoa, 2017ko gerakina itzultzeagatik	1.000	
<b>Garbia eta pasiboa, guztira</b>	<b>134.365</b>	<b>90.333</b>



**5. 2018ko emaitzen kontua**

	2018	2017		2018	2017
Langile-gastuak	143.794	147.513	Diru-sarrera finantzarioak	0	0
Kanpoko lanak, hornidurak eta zerbitzuak	120.828	147.595	Transferentzia arruntak	372.539	371.743
Amortizazioa	1.603	1.603	Diru-laguntzen emaitzen egozpena. Ibilgetua	1.603	1.603
<i>Aurrezkoa (emaitza positiboa)</i>	107.917	76.635			
<b>Guztira</b>	<b>374.142</b>	<b>373.346</b>	<b>Guztira</b>	<b>374.142</b>	<b>373.346</b>

**6. 2018ko ondare garbian izandako aldaketan egoera-orria**

	Sortutako ondarea	Bestelako ondare-gehikuntzak	Guztira
Amaierako ondare garbia, 2017	76.635	3.224	79.859
Ekitaldiko aldeak	31.282	16.076	47.358
Ekitaldian aitortutako diru-sarrerak eta gastuak	107.917	-1.603	
Jabea den entitatearekin egindako eragiketak	-76.635		
Ondare garbian izandako beste alde batzuk		17.679	
<b>Amaierako ondare garbia, 2018</b>	<b>107.917</b>	<b>19.300</b>	<b>127.217</b>

**7. 2018ko eskudiru-fluxuen egoera-orria**

	2018	2017
<b>I. Kudeaketa-jardueretako eskudiru-fluxuak</b>		
A) Kobrantzak	247.020	247.818
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	247.020	247.818
Kobratutako interesak eta dibidenduak	0	20
Beste kobrantza batzuk	-	-
B) Ordainketak:	-143.429	-165.118
Hornidurak	40.280	42.943
Bertaratze-dietak eta kontseilarien irizpenengatiko ordainak	73.518	98.109
Beste ente publiko batzuen kontura bildutako baliabideen kudeaketa	29.631	24.067
Ordaindutako interesak	-	-
<i>Kudeaketa-jardueretako eskudiru-fluxu garbiak (A+B)</i>	<i>103.591</i>	<i>82.700</i>
<b>II. Inbertsio-jardueretako eskudiru-fluxuak</b>		
C) Kobrantzak:		
Inbertsio errealeen salmenta		
Finantza-aktiboen salmenta		
D) Ordainketak:	-17.679	-798
Inbertsio errealeen erosketa	17.679	798
Finantza-aktiboen erosketa		
<i>Inbertsio-jarduerengatiko eskudiru-fluxu garbiak (C+D)</i>	<i>-17.697</i>	<i>-798</i>
<b>III. Finantzaketa-jardueren eskudiru-fluxuak</b>		
E) Ondarean izandako gehikuntzak		
Ondareari egindako ekarpenak		
F) Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari egindako ordainketak	-75.635	-75.214
Ekarpenen itzulketa eta emaitzen banaketa	75.635	75.214
<i>Finantzaketa-jarduerengatiko eskudiru-fluxu garbiak (E+F)</i>	<i>-75.635</i>	<i>-75.214</i>
<b>VII. Eskudiruaren handitze/gutxitze garbia</b>	<b>10.277</b>	<b>6.688</b>
Eskudirua ekitaldiaren hasieran	87.109	80.421
Eskudirua ekitaldiaren amaieran	97.386	87.109



