Borrador final

CAMARA DE

COMPTOS

DE NAVARRA

NAFARROAKO

KONTUEN

GANBERA

Cuentas Anuales del Defensor del Pueblo de Navarra/

Nafarroako Arartekoa

2022

Junio de 2023

Índice

*Página*

[I. Introducción 3](#_Toc136851392)

[II. Objetivos y alcance 4](#_Toc136851393)

[III. Opinión 5](#_Toc136851394)

[III.1. Opinión de auditoría financiera 5](#_Toc136851395)

[III.2. Opinión de cumplimiento de legalidad 5](#_Toc136851396)

[IV. Fundamento de la opinión 6](#_Toc136851397)

[V. Cuestiones claves de auditoría 7](#_Toc136851398)

[VI. Responsabilidad del Defensor del Pueblo 8](#_Toc136851399)

[VII. Responsabilidad de la Cámara de Comptos 9](#_Toc136851400)

[VIII. Seguimiento de las recomendaciones emitidas en informes anteriores 11](#_Toc136851401)

[Apéndice 1. Resumen de las cuentas anuales del Defensor del Pueblo 2022 12](#_Toc136851402)

[Apéndice 2. El Defensor del Pueblo de Navarra-Nafarroako Arartekoa 17](#_Toc136851410)

[Apéndice 3. Marco regulador 18](#_Toc136851411)

[Apéndice 4. Observaciones y hallazgos adicionales de la fiscalización 19](#_Toc136851412)

I. Introducción

La Cámara de Comptos, de conformidad con su Ley Foral reguladora 19/1984, de 20 de diciembre, y con su programa de actuación para 2023, ha fiscalizado las cuentas anuales del Defensor del Pueblo de Navarra (Defensor en adelante) correspondientes al ejercicio 2022.

El trabajo de campo lo realizó en mayo de 2023 un equipo integrado por una técnica de auditoría y una auditora, con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara.

Los resultados de esta actuación se pusieron de manifiesto al Defensor del Pueblo de Navarra para que formulase, en su caso, las alegaciones que estimase oportunas, de conformidad con lo previsto en el art. 11.2 de la Ley Foral 19/1984, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra. Transcurrido el plazo fijado no se han presentado alegaciones.

Agradecemos al personal del Defensor la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

Como consecuencia de las últimas modificaciones en la normativa reguladora de la auditoría de los órganos de control externo, la estructura del informe difiere en ciertos aspectos del que emitimos sobre el ejercicio 2021.

Todos los datos del informe vienen expresados en euros, redondeándose para no mostrar céntimos. Los datos aportados y los porcentajes representarán siempre el redondeo de cada valor exacto y no la suma de datos redondeados

II. Objetivos y alcance

Se ha realizado la fiscalización financiera y de cumplimiento de legalidad sobre las cuentas anuales del Defensor del ejercicio 2022, con el objetivo de emitir una opinión sobre:

* Si las cuentas del ejercicio 2022 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Defensor a 31 de diciembre de 2022, así como de los resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.
* Si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en las cuentas anuales del Defensor del ejercicio 2022 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

El alcance del trabajo son las cuentas anuales del Defensor de 2022 que comprenden los siguientes estados:

* El estado de liquidación del presupuesto.
* El balance.
* La cuenta de resultado económico patrimonial.
* El estado de cambios en el patrimonio neto.
* El estado de flujos de efectivo.
* La memoria.

El alcance temporal de la fiscalización se refiere al ejercicio 2022, si bien se han efectuado aquellas comprobaciones necesarias sobre otros ejercicios para una mejor consecución de los objetivos establecidos.

III. Opinión

La Cámara de Comptos de Navarra, en uso de las competencias que le atribuye la Ley Foral 19/1984, reguladora de la misma, ha fiscalizado las cuentas anuales del Defensor, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha. Asimismo, ha realizado una fiscalización de cumplimiento de legalidad del Defensor en el ejercicio de 2022.

III.1 Opinión de auditoría financiera

En nuestra opinión*,* las cuentas anuales del ejercicio 2022 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Defensor a 31 de diciembre de 2022. También expresan sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes a dicho ejercicio, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

III.2 Opinión de cumplimiento de legalidad

En nuestra opinión, y teniendo en cuenta el alcance del trabajo realizado, las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en las cuentas anuales del Defensor del ejercicio 2022 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

IV. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra fiscalización de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las instituciones públicas de control externo y más en concreto, con la ISSAI-ES 200 referida a las fiscalizaciones financieras y la ISSAI-ES 400 referida a fiscalizaciones de cumplimiento de legalidad, así como con las Guías Prácticas de Fiscalización de los Órganos de Control Externo (GPF-OCEX). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades de la Cámara de Comptos” en relación con la fiscalización de las cuentas anuales y de cumplimiento de legalidad de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra fiscalización de las cuentas anuales y de cumplimiento de legalidad, según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de fiscalización pública.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión financiera y de cumplimiento de legalidad.

V. Cuestiones claves de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra fiscalización de las cuentas anuales de 2022. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Hemos determinado que no tenemos que comunicar ninguna cuestión clave en nuestra fiscalización.

VI. Responsabilidad del Defensor del Pueblo

El Defensor es responsable de formular las cuentas anuales que remitirá al Parlamento de Navarra, previamente confeccionadas por el interventor, de forma que expresen la imagen fiel de la liquidación presupuestaria, del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Defensor, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable. Igualmente deben garantizar que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejadas en las citadas cuentas resultan conforme con la normativa aplicable.

VII. Responsabilidad de la Cámara de Comptos

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en las citadas cuentas resultan conformes a la normativa aplicable con la finalidad de emitir un informe de fiscalización de regularidad que contenga nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una fiscalización realizada de conformidad con la normativa reguladora de los órganos de control externo siempre detecte una incorrección material o un incumplimiento significativo cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y a incumplimientos de legalidad y se consideran materiales aplicando los criterios de esta Cámara de Comptos y siempre que pueda preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de las personas usuarias de los informes.

Como parte de una fiscalización de conformidad con la normativa reguladora de los órganos de control externo, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

* Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material debida a fraude o error y de incumplimiento legales, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material o un incumplimiento debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
* Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la fiscalización con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
* Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.
* Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el órgano de gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las pruebas de auditoría planificadas y los hallazgos significativos de la fiscalización, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la fiscalización.

VIII. Seguimiento de las recomendaciones emitidas en informes anteriores

Durante el ejercicio fiscalizado se han adoptado medidas para dar cumplimiento a las siguientes recomendaciones incluidas en informes anteriores:

*Proceder a la provisión definitiva de la plaza vacante de administrativo existente en la plantilla orgánica del Defensor del Pueblo de Navarra, ocupada por personal contratado desde el año 2008.*

Informe que se emite a propuesta de la auditora Begoña Herrera Isasi, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente

*(Firmado electrónicamente, en la fecha indicada al margen, por Ignacio Cabeza del Salvador, presidente de la Cámara de Comptos de Navarra)*

Apéndice 1. Resumen de las cuentas anuales del Defensor del Pueblo 2022

1.1 Liquidación del presupuesto 2022

Ingresos por capítulo

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Capítulo | Previsiones iniciales | Previsiones definitivas | Derechos  reconocidos | Porcentaje  ejecución | Cobros | Porcentaje cobros |
| 3. Tasas y otros ingresos | 20 | 20 | 47 | 234 | 47 | 100 |
| 4. Transferencias corrientes | 843.460 | 843.460 | 843.460 | 100 | 843.460 | 100 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 20 | 20 | 0 | 0 | 0 | - |
| 7. Transferencias de capital | 30.240 | 30.240 | 30.240 | 100 | 30.240 | 100 |
| 8. Activos financieros | 40 | 40 | 0 | 0 | 0 | - |
| 9. Pasivos financieros | 20 | 20 | 0 | 0 | 0 | - |
| Total | 873.800 | 873.800 | 873.747 | 100 | 873.747 | 100 |

Gastos por capítulo

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Capítulo | Créditos  iniciales | Créditos definitivos | Obligaciones  reconocidas | Porcentaje ejecución | Pagos | Porcentaje pagos |
| 1. Gastos de personal | 602.700 | 643.025 | 643.025 | 100 | 643.025 | 100 |
| 2. Gtos. bienes corr. y serv. | 202.000 | 161.675 | 155.388 | 96 | 152.894 | 98 |
| 4. Transferencias corrientes | 38.800 | 38.800 | 37.905 | 98 | 37.905 | 100 |
| 6. Inversiones reales | 30.000 | 30.000 | 29.407 | 98 | 27.848 | 95 |
| 8. Activos financieros | 200 | 200 | 0 | 0 | 0 | - |
| 9. Pasivos financieros | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 | - |
| Total | 873.800 | 873.800 | 865.725 | 99 | 861.673 | 100 |

1.2 Resultado presupuestario 2022

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Conceptos |  | 2021 |  |  |  | 2022 |  |  |
| Derechos reconocidos netos | Obligac. reconocidas netas | Ajustes | Resultado presup. | Derechos reconocidos netos | Obligac. reconocidas netas | Ajustes | Resultado presup. |
| a. Operaciones corrientes | 829.560 | 737.248 |  | 92.312 | 843.507 | 836.317 |  | 7.189 |
| b. Operaciones de capital | 20.240 | 19.962 |  | 278 | 30.240 | 29.407 |  | 833 |
| c. Operaciones comerciales | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| 1.Total operac. no financ. (a+b+c) | 849.800 | 757.210 |  | 92.590 | 873.747 | 865.725 |  | 8.022 |
| d. Activos financieros | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| e. Pasivos financieros | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| 2 Total operaciones financ. (d+e) | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| I. Resultado presupuestario del ejercicio (I=1+2) | 849.800 | 757.210 |  | 92.590 | 873.747 | 865.725 |  | 8.022 |
| Ajustes |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado | | | 0 |  |  |  | 0 |  |
| 4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | | | 0 |  |  |  | 0 |  |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | | | 0 |  |  |  | 0 |  |
| II. Total ajustes (II=3+4+5) | | | 0 |  |  |  | 0 |  |
| Resultado presupuestario ajustado (I+II) | |  |  | 92.590 |  |  |  | 8.022 |

1.3 Remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2022

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Ejercicio 2021 | | | Ejercicio 2022 | |
| 1. (+) Fondos líquidos |  |  | 136.964 |  | | 62.815 |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro |  |  | 0 |  | | 0 |
| (+) Del Presupuesto corriente |  | 0 |  | 0 | |  |
| (+) De Presupuestos cerrados |  | 0 |  | 0 | |  |
| (+) De operaciones no presupuestarias |  | 0 |  | 0 | |  |
| (+) De operaciones comerciales |  | 0 |  | 0 | |  |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago |  |  | 136.964 |  | | 62.815 |
| (+) Del Presupuesto corriente |  | 2.403 |  | 4.053 | |  |
| (+) De Presupuestos cerrados |  | 0 |  | 0 | |  |
| (+) De operaciones no presupuestarias |  | 134.561 |  | 58.763 | |  |
| (+) De operaciones comerciales |  | 0 |  | 0 | |  |
| 4. (+) Partidas pendientes de aplicación |  |  | 0 |  | | 0 |
| (+) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva |  |  | 0 |  | | 0 |
| (+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva |  |  | 0 |  | | 0 |
| I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4) |  |  | 0 |  | | 0 |
| II. Exceso de financiación afectada |  |  | 0 |  | | 0 |
| III. Saldos de dudoso cobro |  |  | 0 |  | | 0 |
| IV. Remanente de tesorería no afectado =(I-II-III) |  |  | 0 |  | | 0 |

1.4 Balance a 31 de diciembre de 2022

**(Después de aplicar el resultado)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Activo | 2021 | 2022 |
| **A) Activo no corriente** | **202.507** | **219.669** |
| **I. Inmovilizado intangible** | **12.138** | **11.444** |
| 3. Aplicaciones informáticas | 12.138 | 11.444 |
| **II. Inmovilizado material** | **190.369** | **208.225** |
| 2. Construcciones | 100.231 | 98.062 |
| 4 Bienes del patrimonio histórico | 41.817 | 42.257 |
| 5. Otro inmovilizado material | 48.321 | 67.907 |
| Maquinaria, instalaciones y utillaje | 3.468 | 6.556 |
| Mobiliario y enseres | 1.130 | 2.724 |
| Equipos procesos de información | 14.622 | 28.229 |
| Otro Inmovilizado Material | 29.101 | 30.397 |
| **B) Activo corriente** | **136.964** | **62.815** |
| **VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes** | **136.964** | **62.815** |
| 2. Tesorería | 136.964 | 62.815 |
| Caja | 420 | 314 |
| Bancos e instituciones de crédito | 136.544 | 62.501 |
| Total activo | 339.471 | 282.484 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Patrimonio neto y pasivo | 2021 | 2022 |
| **A) Patrimonio neto** | **202.507** | **219.669** |
| **I. Patrimonio aportado** | **0** | **0** |
| **II. Patrimonio generado** | **202.507** | **219.669** |
| 1. Resultados de ejercicios anteriores | 202.507 | 219.669 |
| Patrimonio | 207.969 | 225.131 |
| Patrimonio entregado en cesión | -5.462 | -5.462 |
| **C) Pasivo corriente** | **136.964** | **62.815** |
| **IV. Acreedores y otras cuentas a pagar** | **136.964** | **62.815** |
| 1. Acreedores por operaciones de gestión | 2.403 | 4.053 |
| 3. Administraciones públicas | 134.561 | 58.763 |
| H.P.A. acreedora por IRPF | 30.959 | 36.551 |
| H.P.A. acreedora por derechos pasivos | 2.344 | 0 |
| H.P.A. por devolución de créditos | 92.590 | 8.022 |
| Seguridad Social Acreedora | 8.667 | 14.190 |
| Total patrimonio neto y pasivo | 339.471 | 282.484 |

1.5 Cuenta de resultado económico patrimonial 2022

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2021 | 2022 |
| 2.Transferencias y subvenciones recibidas | 849.800 | 873.700 |
| a) Del ejercicio | 849.800 | 873.700 |
| a.2) Transferencias | 849.800 | 873.700 |
| Transferencias de capital Gobierno de Navarra | 20.240 | 30.240 |
| Transferencias corrientes Gobierno de Navarra | 829.560 | 843.460 |
| A) Total de ingresos de gestión ordinaria | 849.800 | 873.700 |  |
| 8.Gastos de personal | -558.175 | -643.025 |
| a) Sueldos, salarios y asimilados | -455.708 | -513.203 |
| Sueldos y salarios Defensor del Pueblo | -70.041 | -73.551 |
| Sueldos y salarios personal eventual | -258.906 | -308.454 |
| Sueldos y salarios personal funcionario | -88.946 | -92.059 |
| Sueldos y salarios personal contratado | -37.815 | -39.138 |
| b ) Cargas sociales | -102.467 | -129.822 |
| Seguridad Social a cargo de la empresa | -102.467 | -129.822 |
| 9.Transferencias y subvenciones concedidas | -34.090 | -37.905 |
| 11. Otros gastos de gestión ordinaria | -144.983 | -155.388 |
| a) Suministros y servicios exteriores | -144.983 | -155.388 |
| 12. Amortización del inmovilizado | -10.004 | -12.087 |
| B). Total de gastos de gestión ordinaria (8+9+11+12) | -747.252 | -848.405 |
| **I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)** | **102.548** | **25.295** |
| 13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta | -758 | -158 |
| b) Bajas y enajenaciones | -758 | -158 |
| 14. Otras partidas no ordinarias | 0 | 47 |
| **II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)** | **101.790** | **25.184** |
| 15. Ingresos financieros | 0 | 0 |
| 16 Gastos financieros | 0 | 0 |
| **III. Resultado de las operaciones financieras (15+16)** | **0** | **0** |
| **IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)** | **101.790** | **25.184** |

1.6 Estado de cambios en el patrimonio neto 2022

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Patrimonio  aportado | Patrimonio  generado | Total |
| Patrimonio neto al final del ejercicio 2021 | 0 | 202.507 | 202.507 |
| Ajustes por cambios de criterios contables y correcciones | 0 |  |  |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2022 | 0 | 202.507 | 202.507 |
| Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2022 | 0 | 17.162 | 17.162 |
| Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio | 0 | 25.184 | 25.184 |
| Operaciones con la entidad propietaria | 0 |  |  |
| Otras variaciones en el patrimonio neto | 0 | -8.022 | -8.022 |
| Patrimonio neto al final del ejercicio 2022 | 0 | 219.669 | 219.669 |

1.7 Estado de flujos de efectivo 2022

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | 2021 | | 2022 |
| **I.** | **Flujos de efectivo de las actividades de gestión** | |  | |
|  | ***A) Cobros:*** | | ***849.800*** | | ***873.747*** | |
|  | 2. Transferencias y subvenciones recibidas | | 849.800 | | 873.700 | |
|  | 5. Intereses y dividendos cobrados | | 0 | | 0 | |
|  | 6. Otros cobros | | 0 | | 47 | |
|  | ***B) Pagos:*** | | ***801.315*** | | ***920.047*** | |
|  | 7. Gastos de personal | | 558.175 | | 643.025 | |
|  | 8. Transferencias y subvenciones concedidas | | 34.090 | | 37.905 | |
|  | 10. Otros gastos de gestión | | 146.030 | | 155.297 | |
|  | 13. Otros pagos | | 63.020 | | 83.820 | |
|  | ***Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)*** | | ***48.485*** | | ***-46.300*** | |
| **II.** | **Flujos de efectivo de las actividades de inversión** | |  | |  | |
|  | ***C) Cobros:*** | | ***0*** | | ***0*** | |
|  | 3. Otros cobros de las actividades de inversión | | 0 | | 0 | |
|  | ***D) Pagos:*** | | ***19.962*** | | ***27.848*** | |
|  | 4. Compra de inversiones reales | | 19.962 | | 27.848 | |
|  | ***Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)*** | | ***-19.962*** | | ***-27.848*** | |
| **VI.** | **Incremento/Disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo ( I + II + III + IV + V )** | | **28.523** | | **-74.148** | |
| **Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio** | | | **108.441** | | | **136.964** |  |
| **Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio** | | | **136.964** | | | **62.815** |

Apéndice 2. El Defensor del Pueblo de Navarra-Nafarroako Arartekoa

El Defensor es el alto comisionado del Parlamento de Navarra para la defensa y mejora del nivel de protección de los derechos y libertades amparadas por la Constitución y la Ley Orgánica 13/1982 de Reintegración y Amejoramiento del Régimen Foral de Navarra. Su función primordial es salvaguardar a los ciudadanos y ciudadanas frente a los posibles abusos y negligencias de la Administración.

La Ley Orgánica 7/2010 de 27 de octubre, de Reforma de la Ley Orgánica 13/1982 de Reintegración y Amejoramiento, lo incorpora al mismo en su artículo 18 ter elevando al Defensor a la categoría de institución de relevancia estatutaria.

El Defensor es elegido y nombrado por el Parlamento de Navarra y da cuenta anualmente a dicha institución de la gestión realizada. Designa y cesa libremente a los asesores y personal de confianza necesario para el ejercicio de sus funciones. El actual titular tomó posesión del cargo el 23 de marzo de 2022 para un período de seis años.

En 2021, el Defensor vio incrementadas sus competencias, funciones y potestades en los siguientes aspectos:

* En febrero de 2021, se modifica el artículo 20 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Defensor/Defensora del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra incrementando las competencias de la institución asignándole funciones de mediación. Esta función está separada del resto y posibilita la creación de un área funcional específica que sea dirigida por personal asesor elegido por el Defensor del Pueblo.
* En septiembre de 2021, se añade el artículo 29 bis a la Ley Foral 4/2000, de 3 de julio del Defensor del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra, que reconoce a la institución la facultad de imponer multas coercitivas en el caso de que una administración pública o entidad no remitiera la información requerida o no respondiera en plazo.

El Defensor, a efectos de contabilidad, intervención, autorización de gastos, contratación y adquisición de bienes y derechos, está sometido al mismo régimen que el Parlamento de Navarra. Su proyecto de presupuestos se integra en los presupuestos generales de Navarra y sus cuentas forman parte de las cuentas generales de Navarra.

Apéndice 3. Marco regulador

El marco regulador aplicable al Defensor del Pueblo de Navarra en 2022 está constituido fundamentalmente por:

* Ley Orgánica 13/1982, de 10 de agosto, de Reintegración y Amejoramiento del Régimen Foral de Navarra.
* Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público.
* Ley Foral 4/2000, de 3 de julio, del Defensor del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra.
* Reglamento de Organización y Funcionamiento del Defensor de la Comunidad Foral de Navarra, aprobado por acuerdo de 21 de noviembre de 2005 de la Mesa del Parlamento de Navarra.
* Ley Foral 2/2018, de 13 de abril, de Contratos Públicos.
* Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra.
* Plan General de Contabilidad Pública aprobado mediante Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.
* Ley Foral 18/2021, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2022.

Apéndice 4. Observaciones y hallazgos adicionales de la fiscalización

Como parte de la fiscalización realizada, se incluyen a continuación aquellas observaciones y comentarios que esta Cámara considera que puede ser de interés a las personas destinatarias y usuarias del presente informe de fiscalización.

4.1 Aspectos generales

*Liquidación presupuestaria*

* El presupuesto inicial del Defensor presentaba unas previsiones de ingresos y gastos de 873.800 euros, cifra que coincide con las previsiones definitivas.
* Las obligaciones reconocidas ascendieron a 865.725 euros con un grado de ejecución del 100 por ciento. En 2021, estas obligaciones fueron de 757.210 euros.
* El importe de los derechos reconocidos fue de 873.747 euros, con un grado de ejecución del 100 por ciento. Todos los ingresos proceden de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra. 843.460 euros son transferencias corrientes que se destinan a financiar gastos de funcionamiento y 30.240 euros se corresponden con transferencias de capital para gastos de inversión.
* Cada 100 euros gastados por el Defensor en 2022 se han destinado y financiado con:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naturaleza del gasto | Importe | Fuente de financiación | Importe |
| Personal | 74 | Ingresos por transferencias | 100 |
| Bienes corrientes y servicios | 18 |  |  |
| Transferencias corrientes | 4 |  |  |
| Inversiones | 3 |  |  |
|  | 100 |  | 100 |

* El Defensor reintegrará a la Hacienda Foral, de acuerdo a la normativa, 8.022 euros coincidentes con el superávit presupuestario, tal y como se muestra a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Importe |
| Total Ingresos | 873.747 |
| Total Gastos | 865.725 |
| Superávit Presupuestario | 8.022 |
| Total a devolver a la Hacienda Foral | 8.022 |

*Plantilla orgánica*

La plantilla orgánica del Defensor para 2022 fue propuesta para su aprobación por la Mesa del Parlamento de Navarra mediante Resolución 3/2022, de 14 de enero de 2022. No consta la aprobación de la plantilla orgánica del Parlamento de Navarra para 2022; por tanto, tampoco la del Defensor, que se aprueba junto a esta última.

Con fecha 7 de abril de 2022 se publicó en el BOPN una modificación de la plantilla vigente, la aprobada para 2021, con el fin de crear un puesto de trabajo con el régimen jurídico de eventual de libre designación. La modificación se aprueba y se publica en el BOPN.

Los puestos de trabajo, según la última plantilla orgánica, son los siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| Clasificación | 31-12-2022 |
| Personal eventual | 6 |
| Personal funcionario | 3 |
| Total | 9 |

A 31 de diciembre de 2022, incluido el defensor, son diez las personas que trabajaban en la institución. Existía una plaza vacante ocupada por personal contratado desde 2008.

En relación con esta plaza, la Cámara de Comptos viene recomendando en informes anteriores su provisión definitiva.

Esta plaza ha sido convocada en diciembre de 2022 en el marco de los procesos de estabilización para la reducción de la temporalidad del empleo público, mediante el sistema excepcional de concurso de méritos. Con fecha 28 de abril de 2023 se publicó la propuesta de nombramiento.

*Actividad*

Según el informe anual del Defensor, los principales datos referidos a la actividad de la institución en 2022 son:

* Se han realizado 3.575 actuaciones, cifra similar a 2021.
* El número de quejas presentadas en el año 2022 ha sido de 1.426 y el número total de quejas gestionadas 1.648. También se han atendido 1.829 consultas.
* Con motivo de las quejas, se han emitido 337 resoluciones, que contienen 247 recomendaciones, 123 sugerencias y 95 recordatorios de deberes legales.

4.2 Contratación administrativa

Hemos revisado la siguiente muestra de gastos, así como el procedimiento de contratación seguido en su caso:

|  |  |
| --- | --- |
| Partida presupuestaria | Gasto presupuestario 2022 |
| Otros trabajos realizados | 26.149 |
| Equipos procesos información | 18.423 |
| Organización reuniones y conferencias | 2.184 |

De la revisión realizada podemos concluir que, en general, los gastos están aprobados, intervenidos, justificados y correctamente contabilizados, y pagados, en un plazo inferior a los 30 días y las contrataciones se han realizado de acuerdo a la normativa aplicable.