Camara de

Comptos

De Navarra

Nafarroako

Kontuen

Ganbera

Zizur Nagusiko Udala, 2014

2016ko martxoa

Aurkibidea

*Orrialdea*

[I. Sarrera 3](#_Toc451251553)

[II. Helburua 6](#_Toc451251554)

[III. Norainokoa 7](#_Toc451251555)

[IV. 2014ko kontu orokorrari buruzko iritzia 8](#_Toc451251556)

[IV.1. Udalaren 2014ko ekitaldiko kontu orokorra 9](#_Toc451251557)

[IV.2. Legezkotasunaren betetzeari buruzko iritzia 9](#_Toc451251558)

[IV.3. Udalaren 2014ko egoera ekonomiko-finantzarioa 9](#_Toc451251559)

[IV.4. Aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzea. 14](#_Toc451251560)

[IV.5. Aurreko txostenetan Kontuen Ganberak emandako gomendioen betetze-maila. 15](#_Toc451251561)

[V. Udalaren 2014ko kontu orokorraren laburpena 16](#_Toc451251562)

[V.1. 2014ko aurrekontu bateratuaren betetzearen egoera-orria 16](#_Toc451251563)

[V.2. 2014ko aurrekontu bateratuaren emaitza 17](#_Toc451251564)

[V.3. Diruzaintza-gerakin bateratuaren egoera-orria 2014ko abenduaren 31n 17](#_Toc451251565)

[V.4. 2014ko abenduaren 31ko egoera-balantze bateratua 18](#_Toc451251566)

[V.5. Galeren eta irabazien kontu bateratua 2014an 19](#_Toc451251567)

[VI. Udalari eta haren menpeko enteei buruzko iruzkinak, ondorioak eta gomendioak 20](#_Toc451251568)

[VI.1. Alderdi orokorrak 20](#_Toc451251569)

[VI.2. Langileak 20](#_Toc451251570)

[VI.3. Ondasun arruntetako eta zerbitzuetako gastuak 22](#_Toc451251571)

[VI.4. Transferentzien ondoriozko gastuak 23](#_Toc451251572)

[VI.5. Inbertsioak 24](#_Toc451251573)

[VI.6. Aurrekontuko diru-sarrerak 24](#_Toc451251574)

[VI.7. Hirigintza 26](#_Toc451251575)

[VI.8. Erakunde autonomoak 26](#_Toc451251576)

[Zizur Nagusiko Udalaren urteko kontu bateratuen oroitidazkia, 2014ko abenduaren 31ri dagokiona 29](#_Toc451251577)

I. Sarrera

Bere jarduketa-programari jarraituz, Kontuen Ganberak Zizur Nagusiko Udalaren eta haren menpeko enteen 2014ko kontu orokorraren arauzkotasunari buruzko fiskalizazioa egin du.

Zizur Nagusiko udalerriak 5,5 km2-ko azalera du, eta 2014ko urtarrilaren 1ean, 14.253 biztanle dauzka.

Udalaren eta haren menpeko erakundeen osaera ondoko grafikoan agertzen da:

Zizur Nagusiko Udala

Sektore publiko administratiboa

ERAKUNDE
AUTONOMOAK

Musika Eskolaren Patronatua

Ardoi Kirol
Patronatua

Kultur
Patronatua

2014ko ekitaldia ixtean, erakunde horien guztien funtsezko datu ekonomikoak honako hauek ziren:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entitatea | Aitortutako betebeharrak | Aitortutako eskubideak | Langileak, 2014-12-31n |
| Udala | 11.702.649 | 9.956.496 | 105 |
| Ardoi Kirol Patronatua | 544.293 | 538.091 | - |
| Kultur Patronatua | 394.986 | 430.872 | - |
| Musika Eskolaren Patronatua | 498.718 | 495.749 | 14 |
| Bateratzearen doitzeak | -665.921 | -665.921 | - |
| Bateratua, guztira | 12.474.725 | 10.755.287 | 119 |

Udalak bere erakunde autonomoentzat 2014an egin dituen ekarpenak hauek izan dira: Ardoi Kirol Patronatuari, 183.772 euro; Kultura Patronatuari, 251.541 euro; eta Musika Eskolaren Patronatuari, 230.608 euro. Ekarpen hauek, orokorrean, ehuneko 23 egin dute gora 2013an jasotakoekin alderatuta.

Udala sarturik dago Iruñerriko Mankomunitatean, eta horrek ematen ditu uraren ziklo integralaren zerbitzuak, hiri-hondakin solidoen kudeaketa- eta tratamendu-zerbitzuak, eskualdeko hiri-garraiokoa nahiz taxikoa eta ibai-parkearen kudeaketakoak. Eskualdeko garraioaren zerbitzuak 257.296 euroko kostua ekarri dio Udalari.

Laburbilduta, ematen dituen zerbitzu publiko nagusiak eta haiek emateko modua ondoko taula honetan ageri dira:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Udal zerbitzuak | Udala | ERAKUNDE AUTONOMOAK | Mankomunitatea, Partzuergoa | Zerbitzuen kontratuak | Errentamenduak |
| Zerbitzu administratibo orokorrak | X |  |  |  |  |
| Oinarrizko gizarte zerbitzua | X |  |  |  |  |
| Etxez etxeko laguntza zerbitzua | X |  |  |  |  |
| Genero indarkeriaren prebentzioa |  |  |  | X |  |
| Lehen eta bigarren hezkuntzako hezkidetza programak |  |  |  | X |  |
| Berdintasun zerbitzuak  | X |  |  |  |  |
| Tokiko enplegu eta garapen zerbitzuak | X |  |  |  |  |
| Kirolak | X | X |  |  |  |
| Kultura | X | X |  |  |  |
| Musika eskola |  | X |  |  |  |
| Hirigintza | X |  |  | X |  |
| Lorategiak | X |  |  | X |  |
| Uraren ziklo integrala |  |  | X |  |  |
| Hiri hondakinak |  |  | X |  |  |
| Garraio publikoa |  |  | X |  |  |
| Haur hezkuntzako zentroaren zerbitzua, 0-3 urteko zikloa | X |  |  | X |  |
| Kultur Etxearen kudeaketa  | X |  |  | X |  |
| Udal eraikinaren garbiketa eta mantentzea |  |  |  | X |  |
| Kale garbiketa |  |  |  | X |  |
| Kirol instalazioen funtzionamendua |  |  |  | X |  |
| Kirol instalazioetako taberna-jatetxearen kudeaketa |  |  |  |  | X |
| Udal ludoteka | X |  |  | X |  |
| Kultur Etxeko taberna-jatetxearen kudeaketa |  |  |  |  | X |
| Gaztetxearen kudeaketa | X |  |  | X |  |
| Hiriko udalekuaren kudeaketa | X |  |  | X |  |
| Diru-bilketa exekutiboa | X |  |  | X |  |

Toki entitateari 2014ko ekitaldian aplikatzekoa zaion araubide juridikoa funtsean honakoek osatzen dute: Toki Administrazioari buruzko 6/1990 Foru Legea, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legea eta Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen 7/1995 Legea, bai eta sektorekako araudi indarduna ere.

Entitatearen aurrekontua 2014ko urtarrilaren 30ean onetsi zuen Udalaren Osoko Bilkurak. 2015eko apirilaren 30ean, Osoko Bilkurak 2014ko ekitaldiko kontu orokorra onetsi zuen.

Txostenak sei atal ditu, sarrera hau barne. Bigarren atalean, txostenaren helburuak azaltzen dira, eta hirugarrenean, berriz, egindako lanaren norainokoa. Laugarrenean, 2014ko kontu orokorraren inguruko gure iritzia agertzen da. Bosgarrenean, Udalaren finantzen egoera-orri nagusien laburpen bat. Azkenik, seigarren atalean, erakundearen antolaketa eta Udalaren barne-kontrola hobetzeko egokitzat jotzen ditugun iruzkin, ondorio eta aholkuak biltzen dira, arloz arlo.

Halaber, eranskin bat gehitu da Udalak 2014ko ekitaldiko kontuei buruz egindako oroitidazkiarekin.

Eskerrak eman nahi dizkiegu Zizur Nagusiko Udaleko eta haren erakunde autonomoetako langileei lan honetan emandako laguntzagatik.

II. Helburua

Nafarroako Toki Administrazioari buruzko uztailaren 2ko 6/1990 Foru Legeari, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legeari eta Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari jarraituz, Zizur Nagusiko Udalaren 2014ko ekitaldiko kontu orokorraren arauzkotasunari buruzko fiskalizazioa egin dugu.

Txostenak helburu du honako puntu hauei buruzko gure iritzia agertzea:

* Ea Zizur Nagusiko Udalaren 2014ko ekitaldiko kontu orokorrak irudi zehatza erakusten duen alderdi esanguratsu guztietan, hots, ondareari, gastu eta diru-sarreren aurrekontuaren likidazioari eta 2011ko abenduaren 31ko finantza-egoerari dagokienez, bai eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian egindako eragiketen emaitzei dagokienez ere, betiere aplikatzekoa den informazio finantzario publikoari buruzko lege-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko printzipio eta irizpideei jarraikiz.
* Udalak eta bere erakunde autonomoek 2014an izandako finantza-jarduerari aplikatzekoa zaion legeriaren betetze-maila.
* Udalaren finantza-egoera 2014ko abenduaren 31n.
* 2014ko ekitaldirako aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasuneko helburuen betetzea, eskuragarri dagoen informazioari jarraituz.
* Ganbera honek 2013ko fiskalizazio-txostenean eman zituen gomendioak noraino aplikatu diren.

Txostenari erantsi zaizkio, halaber, egokitzat jotzen diren aholkuak, Udalak eta haren menpeko enteek ezarritako barne-kontroleko sistema, sistema administratiboa eta kontabilitate- nahiz kudeaketa-sistemak hobetu edo/eta osatze aldera.

III. Norainokoa

Zizur Nagusiko Udalaren 2014ko ekitaldiko kontu orokorrak hauek ditu osagai nagusiak:

* Entitatearen beraren eta haren erakunde autonomoen kontua: aurrekontuaren betetze-mailari buruzko egoera-orria, ekitaldiko aurrekontu-emaitza, diruzaintza-gerakina, egoera-balantzea eta emaitzen kontua.
* Kontu orokorraren eranskinak: egoera-orri bateratuak (Udala eta erakunde autonomoak), oroitidazkia eta zorraren egoera-orria.

Lana Espainiako Estatuko Kanpo Kontroleko Organo Publikoak Koordinatzeko Batzordeak onetsitako eta Kontuen Ganberaren fiskalizazio-eskuliburuan garatutako sektore publikoaren auditoriari buruzko printzipioei eta arauei jarraituz gauzatu da; zehazki, honakoak aplikatu dira: "Fiskalizazio edo auditoria finantzarioaren oinarrizko printzipioak" izeneko ISSAI-ES 200 araua eta "Betetzeari buruzko fiskalizazio- edo auditoria-printzipio nagusiak" izeneko ISSAI-ES 400 araua. Inguruabarren eta azterlanaren helburuen arabera, beharrezkotzat jo ditugun hautaproba edo prozedura tekniko guztiak aplikatu ditugu; prozedura horien artean laginen teknika edo kontusail edo eragiketa jakin hautatuak aztertzeko teknika erabili dira.

Zehazki, Udalari eta bere erakunde autonomoei dagokienez, aurrekontuen eta finantzen egoera-orrien edukia eta koherentzia aztertu dira, bai eta aplikatutako oinarrizko prozedura administratiboak ere; ebaluatu dira, halaber, antolaketa, kontabilitate eta barne-kontroleko alderdi nagusiak.

IV. 2014ko kontu orokorrari buruzko iritzia

Zizur Nagusiko Udalaren 2014ko ekitaldiko kontu orokorra fiskalizatu dugu. Haien kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honetako V. atalean.

Udalaren erantzukizuna

Alkatea da kontu orokorrak aurkezteko ardura duena. Halako moduz egin behar ditu non leialki irudikatuko baitituzte Udalaren aurrekontu-likidazioa, ondarea, emaitzak eta finantza-egoera, aplikatzekoa den finantza-informazio publikoari buruzko arau-esparruarekin bat; erantzukizun horrek hartzen ditu iruzurraren edo akatsen ondoriozko ez-betetze materialetatik libre dauden kontu orokorrak egin eta aurkezteko beharrezkoa den barne kontrolaren kontzepzioa, ezarpena eta mantentzea.

Udalak, gainera, bermatu beharko du finantzen egoera-orrietan islatutako jarduketak, finantza-eragiketak eta informazioa bat datozela indarreko araudiarekin.

Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna

Gure erantzukizuna da iritzi bat adieraztea erantsitako kontu orokorren fidagarritasunari buruz eta gure fiskalizazioan oinarrituta egin diren eragiketen legezkotasunari buruz. Horretarako, hura egin dugu Kanpo Kontroleko Erakunde publikoen fiskalizaziorako oinarrizko printzipioen arabera. Printzipio horiek exijitzen dute etikaren arloko eskakizunak bete ditzagula, bai eta fiskalizazioaren plangintza eta exekuzioa egin dezagula ere, honako helburuarekin: kontu orokorretan 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 araberakoak izatea.

Fiskalizazio batek eskatzen du prozedura batzuk aplika ditzagula auditoria-ebidentzia bat lortzeko zenbatekoei eta kontu orokorretan adierazitako informazioari buruz, bai eta eragiketen legezkotasunari buruz ere. Hautatutako prozedurak auditorearen irizpidearen araberakoak 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 kontu orokorrak egin ditzan garrantzitsua baita– inguruabarren araberako auditoria prozedura egokiak diseinatze aldera, eta ez entitatearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko xedez. Auditoria batek barne biltzen du, era berean, aplikatutako kontabilitate-politiken egokitasuna eta arduradunek egindako kontabilitate-estimazioen arrazoizkotasuna, bai eta kontu orokorren aurkezpena ere, oro har.

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

Finantzen eta legezkotasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren emaitzatik honako iritzia eratortzen da, **salbuespen batzuk** ere badituena.

IV.1. Udalaren 2014ko ekitaldiko kontu orokorra

Iritziaren oinarria, salbuespen batekin

Udalaren ondasunen inbentarioa 1995ekoa da, eta haren eguneratzea oraindik egin gabe dago; horregatik, ezinezkoa izan da ibilgetu finkatuaren kontabilitate-saldoa arrazoizkoa den egiaztatzea; saldo hori, 2014ko abenduaren 31n, 29,98 milioi eurokoa zen.

Iritzia

Arestian aipatutako salbuespenaren ondorioei dagokienez izan ezik, Udalaren 2014ko ekitaldiko kontu orokorrak alderdi behinenetan leialki irudikatzen ditu bere gastuen eta diru-sarreren aurrekontuen likidazioa, abenduaren 31ko ondare-egoera eta bere eragiketen emaitzak. Halaber, behar bezala interpretatu eta ulertzeko behar den informazio guztia biltzen du, aplikatzekoa den informazio finantzario publikoari buruzko lege-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko printzipio eta irizpideei jarraituz betiere.

IV.2. Legezkotasunaren betetzeari buruzko iritzia

Gure iritziz, Udalaren 2014ko ekitaldiari buruzko finantzen egoera-orrietan islatutako jarduketak, finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, alderdi adierazgarri guztietan, aplikatzekoak diren arauekin.

IV.3. Udalaren 2014ko egoera ekonomiko-finantzarioa

Udalaren hasierako aurrekontu bateratuak 11,08 milioiko gastu eta diru-sarrerak dauzka; zenbateko hori ehuneko hirurogeita hiru handitu da aurrekontu-aldaketen bitartez. Horrenbestez, behin betiko aurreikuspenak 18,11 milioikoak dira.

Aldaketak nagusiki dagozkie inbertsio errealak handitzeko egindako diruzaintza-gerakinen gehikuntzei.

Aitortutako betebeharrek 12,4 milioi euro egiten dute, ehuneko 69ko exekuzio-mailarekin. Horren azalpena da, funtsean, inbertsioen zati handi bat ez dela gauzatu; izan ere, kapitulu honetan ehuneko 25eko betetze-mailara iritsi da.

Aitortutako eskubideek 10,75 milioi egiten dute, eta haien betetze-maila ehuneko 59koa izan da. Ehuneko hori azaltzen da, funtsean, finantza-aktiboek daukaten garrantziarengatik (7,1 milioi dira), zeinek, gerakinen-gehikuntzei dagokienez, ez baitute aitortutako eskubiderik. Egitate hori kontuan hartuta, betetzea ehuneko 98koa izanen litzateke.

Haien izaerari erreparatuta, gastu arruntak eta inbertsioak gastu guztien ehuneko 86 eta ehuneko 14 dira, hurrenez hurren. Diru-sarrera arruntak diru-sarrera guztien ehuneko 99 dira; diru-sarrera horien ehuneko 41 jasotako transferentzietatik (ia guztiak transferentzia arruntak) datoz.

Laburbilduz, taula honetan adierazten da zertarako erabili eta nola finantzatu den Udalaren gastuen 100 euroko bakoitza:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gastuaren izaera | Kopurua | Finantzabidea | Kopurua |
| Langileak | 38 | Tributu bidezko diru-sarrerak | 58 |
| Bestelako gastu arruntak | 48 | Transferentziak  | 41 |
| Inbertsioak | 14 | Ondare bidezko diru-sarrerak eta beste | 1 |
| Guztira | 100 | Guztira | 100 |

Hona Udalaren 2014rako aurrekontuaren betetzeari buruzko datu ekonomikoak eta 2013koarekiko alderaketa:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 | 2014 | Aldea (%), 2014/2013 |
| Aitortutako betebeharrak, guztira | 11.355.310 | 12.474.725 | 10 |
| Likidatutako eskubideak, guztira | 11.073.146 | 10.755.287 | -3 |
| Gastuen betetzea (%) | 73 | 69 | -5 |
| Diru-sarreren betetzea (%) | 71 | 60 | -15 |
| Ordainketak (%) | 93 | 94 | 1 |
| Kobratutakoa, % | 94 | 92 | -2 |
| Gastu arruntak (1. kapitulutik 4.era) | 10.836.412 | 10.762.134 | -1 |
| Funtzionamendu-gastuak (1., 2. eta 4. kapituluak) | 10.836.412 | 10.762.134 | -1 |
| Inbertsioetan egindako gastuak (6. eta 7. kapituluak) | 500.091 | 1.694.090 | 339 |
| Finantza eragiketen gastuak (8 eta 9) | 18.808 | 18.500 | -2 |
| Diru-sarrera arruntak (1. kapitulutik 5.era) | 10.766.416 | 10.681.090 | -1 |
| Tributu bidezko diru-sarrerak (1. kapitulutik 3.era) | 6.021.695 | 6.282.450 | 4 |
| Kapital bidezko diru-sarrerak (6. eta 7. kapituluak) | 280.245 | 13.000 | -95 |
| Finantza eragiketen bidezko diru-sarrerak (8. eta 9. kapituluak) | 26.485 | 18.018 | -33 |
| Diru-laguntzen menpekotasunak (%)  | 41 | 41 | 0 |
| Tributu bidezko diru-sarrerak / gastu arruntak (%) | 56 | 58 | 4 |
| Aurrekontuko saldo ez-finantzarioa  | -289.842 | -1.718.957 | -593 |
| Aurrekontu-emaitza doitua | 486.983 | 64.503 | -87 |
| Aurrezki gordina | -69.996 | -37.866 | 46 |
| Finantza-zama (3.etik 9.era) | 0 | 0 | 0 |
| Aurrezki garbia | -69.996 | -37.866 | 46 |
| Zorpetze maila (%) | 0 | 0 | 0 |
| Zorpetze muga (%) | -0,65 | -0,37 | 43 |
| Zorpetze-ahalmena (%) | -0,65 | -0,37 | 43 |
| Diruzaintza-gerakina, guztira | 27.516.878 | 25.739.789 | -6 |
| Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina | 2.368.321 | 2.155.964 | -9 |
| Zor bizia  | 0 | 0 | 0 |

Udalak 2014an ehuneko hamar gehiago gastatu du 2013an baino; hau da, 1.119.415 euro gehiago gastatu ditu. Igoera horren azalpena da, funtsean, inbertsioetan egindako gastuek gora egin dutela, ehuneko 339 handitu baitira.

Agertzera eman behar dugu ezen, 2013ko ekitaldian, Udalak aurreko ekitaldietan kobratu eta igorritako zenbait EIOZ itzuli zituela –377.000 euro egiten du itzulketak–; horietatik, 290.000 euro transferentzia arrunten bidezko gastuen kapituluan erregistratu dira; 87.000 euroko gainerako kopurua zeharkako zergetan izandako diru-sarrera txikiago baten moduan erregistratu dira. Itzulketa horiek kontuan hartu beharrekoak dira Udalaren egoera-orrien 2014/2013 alderaketa egiteko garaian (aurrekontu-emaitza, zorpetze-maila eta zorpetze-muga eta abar).

Diru-sarrerak, berriz, aurreko ekitaldikoen aldean ehuneko sei murriztu dira. Jaitsiera handiena izan duen kapitulua kapital-transferentziena izan da, zeren eta 2014an ez baitu exekuziorik izan; 2013an, berriz, 280.000 euroko exekuzioa izan zuen; beherakada horren arrazoia izan da 2014an ez dela Nafarroako Gobernuaren diru-laguntzarik izan. Halaber, jaitsiera handia izan da ondare bidezko diru-sarreren kapituluan, zeren eta 2013an 473.000 eurokoa izatetik 2014an 43.000 eurokoa izatera iragan baita, banku-entitateek epe finkoko ezarpenetarako eskaintzen dituzten interes-tasek behera egitearen ondorioz. Beherakada horiek kontrastea egiten dute zuzeneko zergen kapituluan izandako igoerarekin; izan ere, 2013an 3,6 milioi eurokoa izatetik 2014an 3,8 milioi eurokoa izatera iragan baita, batez ere zergen diru-bilketan izandako igoeraren ondorioz, plusbalioak eta hiri-kontribuzioa direla eta.

Gastu arruntetan, berriz, ehuneko bateko beherapena izan da; diru-sarrera arruntek, aldiz, ehuneko bat egin dute behera.. Gastu arrunten beherakadaren arrazoia transferentzia arrunten kapitulua da. Diru-sarrerei dagokienez, haien jaitsieraren justifikazioa diru-sarrera arrunten kapitulu guztietan izandako beherakadatik heldu da, salbu eta zuzeneko zergen kasuan, zeren eta horietan diru-bilketak ehuneko zazpi egin baitu gora; tasek eta bestelako diru-sarrerek eta transferentzia arruntek ehuneko bi eta hiru egin dute gora, hurrenez hurren.

Aurrekontu saldo ez-finantzarioa 1.718.957 euro negatiboa da; aurreko urtean ere negatiboa izan zen, 290.000 euro negatiboa hain zuzen.

Aurrekontu-emaitza doituak, ekitaldiaren amaieran, 64.503 euroko superabita erakusten du, zeina heldu baita ekitaldiko gastuen finantzaketatik; finantzaketa hori 1,8 milioi eurokoa izan da, eta diruzaintza-gerakinaren bidez gauzatu da. 2013an, emaitza 0,5 milioi euroko superabita izan zen.

2013an eta 2014an hirigintza-jarduketetatik heldutako diru-sarrerarik izan ez denez, funtzionamendu gastuak handiagoak dira diru-sarrera arruntak baino (70.000 euro 2013an eta 38.000 euro 2014an). Hala eta guztiz ere, aurreko urteetan lortutako diru-sarrerek aukera ematen dute baliabide atxikiengatiko diruzaintza gerakina 23,4 milioikoa izateko eta libreki erabiltzekoa den 2,1 milioi euroko gerakina edukitzeko. Udalak ez du epe luzeko zorrik.

Balantze bateratuko eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak, 2014ko abenduaren 31n, 25,7 milioikoak dira.

Zizur Nagusiko Udalak 2006-2014 aldian honako bilakaera izan du diru-sarreretan eta gastuetan:

Diru-sarrerak (aitortutako eskubide garbiak)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kapitulua | Izena | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| 1 | Zuzeneko zergak | 2.743.759 | 2.316.514 | 2.671.586 | 2.637.639 | 3.010.842 | 3.120.865 | 3.128.282 | 3.601.424 | 3.842.511 |
| 2 | Zeharkako zergak | 54.357 | 4.699.970 | 167.149 | 36.388 | 286.946 | 2.624.633 | 131.747 | 51.946 | 24.291 |
| 3 | Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk | 3.012.410 | 2.683.937 | 2.688.870 | 2.677.558 | 2.607.964 | 2.352.152 | 2.427.213 | 2.368.325 | 2.415.648 |
| 4 | Transferentzia arruntak | 3.930.759 | 4.110.296 | 4.610.758 | 4.575.991 | 4.932.147 | 4.310.629 | 4.434.786 | 4.271.858 | 4.398.640 |
| 5 | Ondare bidezko eta herri-lurren aprobetxamenduko diru-sarrerak | 895.818 | 1.204.503 | 1.895.093 | 703.802 | 349.825 | 492.153 | 706.481 | 472.863 | 43.178 |
| 6 | Inbertsio errealak besterentzea | 22.060.247 | 94.996 | 0 | 9.359 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13.000 |
| 7 | Entitateari egindako transferentziak | 20.555.235 | 9.565.916 | 4.807.736 | 2.928.347 | 1.881.198 | 390.217 | 949.947 | 280.245 | 0 |
| 8 | Finantza-aktiboak | 5.075 | 13.660 | 20.839 | 16.381 | 20.907 | 10.409 | 17.623 | 26.485 | 18.019 |
| 9 | Finantza-pasiboak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Guztira | 53.257.660 | 24.689.792 | 16.862.031 | 13.585.469 | 13.089.829 | 13.301.058 | 11.796.079 | 11.073.146 | 10.755.287 |

Gastuak (aitortutako betebehar garbiak)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kapitulua | Izena | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| 1 | Langile-gastuak | 4.087.381 | 4.090.435 | 4.509.275 | 4.732.743 | 4.818.854 | 4.610.140 | 4.441.090 | 4.633.902 | 4.737.138 |
| 2 | Gastu arruntak ondasun eta zerbitzuetan | 4.630.397 | 4.776.473 | 4.892.675 | 5.098.744 | 5.512.062 | 5.584.683 | 5.970.938 | 5.602.156 | 5.612.922 |
| 3 | Gastu finantzarioak | 1.788 | 1.976 | 612 | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Transferentzia arruntak | 436.046 | 442.918 | 609.071 | 920.690 | 466.269 | 442.686 | 655.038 | 600.354 | 412.074 |
| 6 | Inbertsio errealak | 15.205.602 | 21.297.175 | 5.047.587 | 3.095.225 | 9.119.836 | 617.314 | 519.201 | 500.091 | 1.694.091 |
| 7 | Kapital-transferentziak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Finantza-aktiboak | 10.200 | 21.400 | 20.995 | 24.800 | 7.400 | 10.000 | 31.649 | 18.808 | 18.500 |
| 9 | Finantza-pasiboak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Guztira | 24.371.414 | 30.630.377 | 15.080.215 | 13.872.215 | 19.924.421 | 11.264.823 | 11.617.916 | 11.355.311 | 12.474.725 |

Taulako datuetatik ondorioztatzen denez, 2006tik 2010era bitartekoa inbertsio ugariko aldia izan da, eta kapital-transferentzien bidezko diru-sarrera handiak izan dira; 2006an, inbertsioen besterentzeetatik heldu ziren diru-sarrera horiek.

2011. urtetik aurrera inbertsioek zorrotz murriztu ziren, eta aurrekontuen bolumena ere bai. 2014an, aldiz, inbertsioek gora egin dute, eta gorakada hori diruzaintza-gerakinarekin finantzatu da.

Ikusi da 2010etik aurrera gastu arruntei eutsi zaiela eta ia oreka bat lortu dela aurrezki gordinean eta aurrezki garbian, zeren eta zorpetzerik ez baitago.

Diruzaintza-gerakinak aukera ematen du inbertsioak egiteko eta aurrekontu-desfasea orekatzeko.

Udalak aurrera eraman duen jardueraren bilakaera honako adierazle hauen alderaketatik ondorioztatzen da 2011tik 2014ra.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Adierazlea | 2011 | 2014 | Aldea (%), 2014/2011 |
| Zorpetze ahalmena | % 17,54 | % -0,37 | - |
| Diruzaintza-gerakina | 28,2 milioi | 25,7 milioi | -9 |
| Gastu arrunta biztanleko | 767 € | 755 € | -2 |
| Tributu diru-sarrerak biztanleko | (\*) 444 € | 440 € | -1 |

(\*) Datu hau 2010ekoa da, zeren eta 2011n alderaketa nahasten duten aparteko eragiketak izan baitziren.

Datu hauetatik ondorioztatzen denez, Udalak bere gastu arruntei eta biztanle bakoitzeko diru-sarrerei eutsi die; diruzaintza-gerakin nabarmena dauka eta ez du zorrik, nahiz eta zorpetze-ahalmenaren zati handi bat galdu duen. Horrek esan nahi du funtzionamendu-gastuek diru-sarrera arruntak gainditu dituztela, nahiz eta alde hori doitzen doan eta 2014an ia orekatzera iritsi den.

Horregatik, bada, eta epe ertainean Udalaren bideragarritasun ekonomikoa bermatzeko helburuarekin, ezinbestekoa da Udalak, dagokion planaren bitartez, hainbat neurri hartzen jarraitzea, bere gastu arruntei eusteko eta baliabide arruntak sortzeko ahalmena indartzeko aukera emanen diotenak.

IV.4. Aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzea.

Aurrekontu-egonkortasunaren printzipioa noraino bete den aztertu da, Nafarroako Gobernuak 2014ko maiatzean eta urrian horretarako eman dituen gidez baliatuta. Hurrengo taulan ematen dugu horren emaitza:

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Kopurua |
| Aurrekontuko saldo ez-finantzarioa  | -1.718.957 |
| Doikuntzak  | -31.149 |
| Finantzaketa-beharrak  | -1.750.106 |

Zizur Nagusiko Udalak ez du betetzen aurrekontu-egonkortasunaren baldintza, ez eta gastuaren araua ere, zeren eta egoztekoa den gastua handiagoa baita ezarritako muga baino (2013koa gehi ehuneko 1,5); alabaina, finantza-iraunkortasunaren printzipioa betetzen du, zeren eta Udalak ez baitu zorrik.

Ez-betetze hori dela eta, Udalaren Osoko Bilkurak, 2/2012 Lege Organikoan ezarritakoaren arabera, behar diren plan ekonomiko-finantzarioak onetsi ditu, finantza-egonkortasuna betetzeko modua ematen diotenak.

Udalak betetzen ditu legedia indardunean hornitzaileei ordainketak egiteko ezarritako epeak.

IV.5. Aurreko txostenetan Kontuen Ganberak emandako gomendioen betetze-maila.

Ganbera honen 2013ko ekitaldiko txostenari dagokionez, aholku garrantzitsuenak oraindik gauzatzeko daude, txosten honen VI. atalean berresten den bezala, Honakoak dira, hain zuzen:

* *Udalaren aurrekontuak indarrean dagoen legeriak agintzen duen epean egin eta onartzea.*
* *Kultura eta kirol patronatuak, zeinek langilerik ez baitute, Udalaren zerbitzu bihurtzeko aukera aztertzea.*
* *Kontratuaren balioa aldez aurretik zenbatets daitekeen kasuetan,behar diren kontratazio-espedienteak izapidetzea.*
* *Diru-laguntzei buruzko plan estrategiko bat egitea.*
* *Diru-laguntzak emateko prozedura arautzen duen ordenantza orokor bat onartzeko egonkortasuna aztertzea.*
* *Hirigintzako laguntza teknikoko lanetarako behar den hautapen-prozedura egitea.*

V. Udalaren 2014ko kontu orokorraren laburpena

Ondoren, 2014ko kontu orokorraren kontabilitateko egoera-orri bateratu garrantzitsuenak azaltzen ditugu:

V.1. 2014ko aurrekontu bateratuaren betetzearen egoera-orria

Gastuak kapitulu ekonomikoen arabera

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kontzeptua | Hasierako kredituak | Aldaketak Gehik./Murrizk. | Behin betiko kredituak | Aitortutako betebeharrak | Betetakoa (%) | Kitatutako ordainketak | Egiteko dauden ordainketak |
| 1. Langile-gastuak | 4.947.167 | 25.715 | 4.972.882 | 4.737.138 | 95,26 | 4.618.219 | 118.918 |
| 2. d) Gastuak: ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea. | 5.684.719 | 229.611 | 5.914.330 | 5.612.922 | 94,90 | 5.190.101 | 422.820 |
| 3. Finantza-gastuak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| 4. Transferentzia arruntak | 349.146 | 74.677 | 423.823 | 412.075 | 97,23 | 304.113 | 107.962 |
| 5. Inbertsio errealak | 47.111 | 6.701.757 | 6.748.868 | 1.694.091 | 25,10 | 1.611.257 | 82.834 |
| 6. Kapital-transferentziak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| 7. Finantza-aktiboak | 54.000 | 0 | 54.000 | 18.500 | 34,26 | 18.500 | 0 |
| 8. Finantza-pasiboak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| Gastuak, guztira | 11.082.143 | 7.031.760 | 18.113.903 | 12.474.726 | 68,87 | 11.742.190 | 732.534 |

Diru-sarrerak kapitulu ekonomikoen arabera

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kontzeptua | Hasierako aurreikuspena | Aldaketak Gehik./Murrizk. | Behin betiko aurreikuspena | Aitortutako eskubideak | Betetakoa (%) | Diru-bilketa likidoa | Kobratzeko dagoena |
| 1. Zuzeneko zergak | 3.559.050 | 0 | 3.559.050 | 3.842.511 | 107,96 | 3.240.202 | 602.310 |
| 2. Zeharkako zergak | 200.000 | 0 | 200.000 | 24.291 | 12,15 | 29.125 | 599 |
| 3. Tasak eta bestelako diru-sarrerak | 2.453.692 | 0 | 2.453.692 | 2.415.648 | 98,45 | 2.361.114 | 54.534 |
| 4. Transferentzia arruntak | 4.355.346 | 21.900 | 4.377.246 | 4.398.640 | 100,49 | 4.138.691 | 259.949 |
| 5. Ondare bidezko diru-sarrerak  | 418.055 | 0 | 418.055 | 43.178 | 10,33 | 43.091 | 87 |
| 6. Inbertsio errealak besterentzea | 0 | 0 | 0 | 13.000 | 0,00 | 13.000 | 0 |
| 7. Kapital-transferentziak | 42.000 | 0 | 42.000 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| 8. Finantza-aktiboak | 54.000 | 7.009.861 | 7.103.323 | 18.019 | 0,26 | 18.019 | 0 |
| 9. Finantza-pasiboak | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 | 0 |
| Diru-sarrerak, guztira | 11.082.143 | 7.031.761 | 18.113.906 | 10.755.287 | 59,38 | 9.843.242 | 917.479 |

V.2. 2014ko aurrekontu bateratuaren emaitza

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kontzeptua | 2013 | 2014 |
| + Aitortutako eskubide garbiak | 11.073.146 | 10.755.287 |
| - Aitortutako betebehar garbiak | 11.355.310 | 12.474.725 |
| Aurrekontu-emaitza | -282.164 | -1.719.438 |
| Doikuntzak |  |  |
|  - Finantzaketaren desbideratze positiboak | -260.000 | -64.244 |
| + Finantzaketaren desbideratze negatiboak | 0 | 0 |
|  + Diruzaintza-gerakinarekin finantzatutako gastuak | 1.029.148 | 1.848.185 |
| Aurrekontu-emaitza doitua | 486.983 | 64.503 |

V.3. Diruzaintza-gerakin bateratuaren egoera-orria 2014ko abenduaren 31n

|  |
| --- |
| (Eurotan) |
| Kontzeptua | 2013 | 2014 | Aldearen ehunekoa |
|  (+) Kobratzeko dauden eskubideak | *772.804* | 1.025.285 | 32,67 |
|  (+) Diru-sarrerak: Aurtengo ekitaldia | 683.180 | 917.478 |   |
|  (+) Diru-sarrerak: Itxitako ekitaldiak | 652.870 | 719.754 |   |
|  (+) Aurrekontuz kanpoko diru-sarrerak | 43.762 | 28.389 |   |
|  (+) Ordainketen itzulketak | 0 | 0 |   |
|  (-) Bilketa zaileko eskubideak | -582.970 | -631.748 |   |
|  (-) Aplikatzeko dauden diru-sarrerak | -24.038 | -8.588 |   |
|  (-) Ordaintzeko dauden betebeharrak | 1.050.592 | 968.962 | -7,77 |
|  (+) Gastuena: Aurtengo ekitaldia | 786.016 | 732.534 |   |
|  (+) Gastuak: Itxitako ekitaldiak | 520 | 0 |   |
|  (+) Diru-sarreren sortzapena | 93 | 5.433 |   |
|  ( - ) Aplikatzeko dauden gastuak | 0 | 0 |   |
|  (+) Aurrekontuz kanpoko gastuak | 263.963 | 230.995 |   |
|  (+) Diruzaintzako funts likidoak | 27.794.665 | 25.683.467 | -7,60 |
|  (+) Finantzaketaren desbideratze metatu negatiboak | 0 | 0 | 0,00 |
| = Diruzaintza-gerakina, guztira | 27.516.878 | 25.739.789 | -6,46 |
| Diruzaintza-gerakina, finantzaketa atxikia duten gastuak direla-eta | 44.150 | 97.693 | 0,00 |
| Baliabide atxikien diruzaintza-gerakina | 25.104.406 | 23.486.132 | -1,30 |
| Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina | 2.368.321 | 2.155.964 | -7,62 |

V.4. 2014ko abenduaren 31ko egoera-balantze bateratua

Aktiboa

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Deskribapena | 2014 | 2013 |
| A | Ibilgetua | 29.985.354 | 28.430.058 |
| 1. | Ibilgetu materiala | 29.432.980 | 27.899.625 |
| 2. | Ibilgetu ez-materiala | 471.650 | 464965 |
| 3. | Erabilera orokorrerako azpiegiturak eta ondasunak | 78.743 | 63.487 |
| 4. | Herri-ondasunak | 0 | 0 |
| 5. | Finantza-ibilgetua | 1.981 | 1.981 |
| B | Zenbait ekitalditan banatu beharreko gastuak | 0 | 0 |
| 6. | Kitatu beharreko gastuak | 0 | 0 |
| C | Zirkulatzailea | 27.478.424 | 29.501.895 |
| 7 | Izakinak | 0 | 0 |
| 8 | Zordunak | 1.665.621 | 1.379.813 |
| 9 | Finantza-kontuak | 25.703.813 | 27.812.730 |
| 10 | FINANTZA EGOERA IRAGANKORRAK, ALDIZKATZEAREN ONDORIOZKO DOITZEAK Finantzaketaren egoera iragankorrak, aldizkatzeak eragindako doitzeak | 0 | 0 |
| 11 | Aplikatzeko dagoen emaitza (ekitaldiko galera) | 108.990 | 309.353 |
|  | Aktiboa, guztira | 57.463.779 | 57.931.953 |

Pasiboa

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Deskribapena | 2014 | 2013 |
| A | Funts berekiak | 56.486.228  | 56.857.323 |
| 1 | Ondarea eta erreserbak | 38.012.020 | 38.383.114  |
| 2 | Ekitaldiko emaitza ekonomikoa (etekina) | 0 | 0 |
| 3 | Kapitaleko diru-laguntzak | 18.474.208 | 18.474.208 |
| B | Arrisku eta gastuetarako hornidurak | 0 | 0 |
| 4 | Hornidurak | 0 | 0 |
| C | Epe luzeko hartzekodunak | 0 | 0 |
| 4 | Jesapenak, maileguak eta jasotako fidantzak eta gordailuak | 0 | 0 |
| D | Epe laburreko hartzekodunak | 977.551 | 1.074.630 |
| 5 | Itxitako aurrekontuetako hartzekodunak eta aurrekontuz kanpokoak | 968.962 | 1.050.592 |
| 6 | Aplikatzeko dauden kontusailak eta aldizkatzearen ondoriozko doitzeak | 8.588 | 24.038 |
|  | Pasiboa, guztira | 57.463.778 | 57.931.952 |

V.5. Galeren eta irabazien kontu bateratua 2014an

Ekitaldiko emaitza arruntak

|  |  |
| --- | --- |
| Zor | Hartzeko |
| Deskribapena | 2014 | 2013 | Deskribapena | 2014 | 2013 |
| 3 | Hasierako izakinak | 0 | 0 | 3 | Hasierako izakinak | 0 | 0 |
| 39 | Izakinen balio-galtzeen hornidura | 0 | 0 | 39 | Izakinen balio-galtzeen hornidura | 0 | 0 |
| 60 | Erosketak | 0 | 0 | 70 | Salmentak | 1.956.265 | 1.935.155 |
| 61 | Langile-gastuak | 4.856.272 | 4.750.617 | 71 | Ondasunaren eta enpresaren errenta | 475.412 | 797.890 |
| 62 | Finantza-gastuak | 0 | 0 | 72 | Produkzioari eta inportazioari lotutako tributuak | 2.391.459 | 2.317.926 |
| 63 | Tributuak | 0 | 0 | 73 | Errentaren eta ondarearen gaineko zerga arruntak | 685.418 | 671.608 |
| 64 | Lanak, hornidurak eta kanpo zerbitzuak | 5.493.787 | 5.485.441 |  |  |  |  |
| 65 | Gizarte prestazioak | 0 | 0 | 75 | Ustiapenerako diru-laguntzak | 0 | 0 |
| 66 | Ustiapenerako diru-laguntzak | 0 | 0 | 76 | Transferentzia arruntak | 4.398.640 | 4.271.858 |
| 67 | Transferentzia arruntak | 412.075 | 600.353 | 77 | Kapitalaren gaineko zergak | 789.925 | 663.837 |
| 68 | Kapital-transferentziak | 0 | 0 | 78 | Bestelako diru-sarrerak | 27.149 | 108.142 |
| 69 | Amortizazio eta horniduretarako zuzkidurak | 0 | 0 | 79 | Beren helbururako aplikatutako hornikuntzak | 0 | 0 |
| 800 | Ekitaldiko emaitza arruntak (saldo hartzekoduna) | 0 | 0 |  | Ekitaldiko emaitza arruntak (saldo zorduna) | 37.866 | 69.996 |
| Guztira | 10.782.134 | 10.836.412 | Guztira | 10.762.134 | 10.836.412 |

|  |  |
| --- | --- |
| Zor | Hartzeko |
|  | Deskribapena | 2014 | 2013 |  | Deskribapena | 2014 | 2013 |
| 80 | Ekitaldiko emaitza arruntak (saldo zorduna) | 37.866 | 69.996 | 80 | Ekitaldiko emaitza arruntak (saldo hartzekoduna) | 0 | 0 |
| 82 | Aparteko emaitzak (saldo zorduna) | 40.241 | 0 | 82 | Ekitaldiko aparteko emaitzak (saldo hartzekoduna) | 0 | 76 |
| 83 | Balore-zorroaren emaitzak (saldo zorduna) | 0 | 0 | 83 | Balore-zorroaren emaitzak (saldo hartzekoduna) | 0 | 0 |
| 84 | Itxitako aurrekontuetako eskubide eta betebeharren aldaketa | 30.883 | 239.433 | 84 | Itxitako aurrekontuetako eskubide eta betebeharren aldaketa | 0 | 0 |
| 89 | Etekin garbia, guztira (saldo hartzekoduna) | 0 | 0 | 89 | Galera garbia, guztira (saldo zorduna) | 108.990 | 309.353 |
|  | Guztira | 108.990 | 309.429 |  | Guztira | 108.990 | 309.429 |

Ekitaldiko emaitzak

VI. Udalari eta haren menpeko enteei buruzko iruzkinak, ondorioak eta gomendioak

Ondotik, kudeaketaren arlo aipagarrien arabera sailkaturik, Ganberaren iritziz Udalak bere antolamendu-sistemak, prozedurak, kontabilitatea eta barne-kontrola hobetzeko hartu beharko lituzkeen neurriei buruzko iruzkin eta gomendio nagusiak emanen ditugu.

VI.1. Alderdi orokorrak

2014ko ekitaldirako aurrekontuari 2014ko urtarrilaren 30eko osoko bilkuran eman zion Udalak behin-behineko onespena, eta 2014ko martxoaren 7an hartu zuen indarra, behin betiko onespena Nafarroako Aldizkari Ofizialean argitaratu zenean.

Kirol eta Kultur patronatuek Udaleko langileen eta instalazioen bitartez ematen dituzte beren zerbitzuak; Musikako Patronatuak bertako langileak ditu, eta udal instalazioetan egiten ditu bere jarduerak.

Udalaren ondasunen inbentarioa 1995ekoa da, eta gaurkotzeko dago.

Zizur Nagusiko Udalaren aurka 2014ko ekitaldian aurkeztutako errekurtsoen azterketa eginik, ondorioztatzen da Udalak ez dituela izanen, aldez aurretik esanda, nabarmentzeko moduko zenbatekoen erantzukizun ekonomikorik.

Hona gure gomendioak:

* *Kultura eta kirol patronatuak, zeinek langilerik ez baitute, Udalaren zerbitzu bihurtzeko aukera aztertzea.*
* *Udal inbentarioa eguneratu eta onestea, eta altak eta bajak kontrolatzeko eta jarraitzeko sistema bat ezartzea, zeinak erraztuko baitu hura etengabe eguneratuta eta kontabilitatean ibilgetuarekin lotuta egotea.*

VI.2. Langileak

Langileen atalaren gastuak 4,7 milioi euro egiten du; hau da, 2014an sortutako gastu guztien ehuneko 38 eta gastu arrunten ehuneko 44.

2013ko ekitaldiari dagokionez, kapitulu hau ehuneko bi handitu da, honako xehetasunen arabera:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 | 2014 | Aldea (%) |
| Goi-karguak | 41.413  | 41.414  | 0,00 |
| Funtzionarioak | 2.552.570  | 2.561.455  | 3,5 |
| Lan-kontratudun langileak  | 840.794  | 886.144  | 5,39 |
| Kuotak, prestazioak eta gizarte gastuak | 1.199.125  | 1.248.125  | 4,09 |
| Guztira | 4.633.902 | 4.737.138 | 2,23 |

Udalaren Osoko Bilkurak 2014ko plantilla organikoa 2014ko martxoaren 3an onetsi zuen behin betiko. Guztira 96 lanpostu dauzka eta horietatik 20 lanpostu daude hutsik 2014ko abenduaren 31n. Bestalde, Musika Eskolako Patronatuaren Batzordeak 2014ko plantilla organikoa 2014ko otsailaren 20an onetsi zuen behin betiko. Plantilla horrek 15 lanpostu dauzka, eta 2014ko abenduaren 31n horietatik bi lanpostu daude hutsik.

Bi plantilla horiek lanpostuen arabera banatzen dira, honako taulei jarraituz:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Langileak | Lanpostuak | Aktiboa | Lanpostu hutsak | Betetako lanpostu hutsak |
| A. Udala | 96 | 76 | 20 | 19 |
| Funtzionarioak | 86 | 70 | 16 | 15 |
| Lan-kontratudun finkoak | 9 | 5 | 4 | 4 |
| Izendapen askea | 1 | 1 | - | - |
| B. Musika Eskolaren Patronatua | 15 | 13 | 2 | 1 |
| Funtzionarioak | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lan-kontratuko finkoak | 15 | 13 | 2 | 1 |
| Guztira | 111 | 89 | 22 | 20 |

2014ko abenduaren 31n, Udalean eta haren erakunde autonomoetan 119 pertsonak egiten zuten lan:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Langileak | Udala | Musika eskolaren patronatua | Guztira |
| Udalbatzako kideak | 1 |  0 | 1 |
| Behin-behineko langileak - izendapen askekoak | 1 |  0 | 1 |
| Funtzionarioak | 70 |  0 | 70 |
| Lan-kontratudun finkoak | 5 | 13 | 18 |
| Administrazio-araubidean kontratatuak | 1 | 0 | 1 |
| Behin-behineko lan-kontratudunak | 27 | 1 | 28 |
| Aldi baterako lan-kontratudunak | - | 0 | 0 |
| Guztira | 105 | 14 | 119 |

2013ko ekitaldiarekin alderatuta, sei langile gutxiago ditu Udalak.

Udalaren aipatutako langileak honako arloei daude atxikiak:

|  |  |
| --- | --- |
| Arloak | Kopurua |
| Alkatea | 1 |
| Idazkaritza | 6 |
| Zerbitzu ekonomikoak | 6 |
| Kultura | 6 |
| Kirola | 5 |
| Gizarte zerbitzuak | 20 |
| Hirigintza zerbitzuak | 11 |
| Lorezaintza zerbitzua | 13 |
| Segurtasuna eta babesa | 24 |
| Ikastetxea | 6 |
| Berdintasuna | 3 |
| Giza baliabideak | 4 |
| Udala, guztira | 105 |

Segurtasunak eta gizarte zerbitzuek udal langileen ehuneko 44 egiten dute.

Langile-gastuen lagin bat aztertuta, langile-gastuak behar bezala kontabilizatuta daudela, ordainsariak betetako lanposturako erabakitakoak direla eta egindako atxikipenak zuzenak direla ondorioztatzen da, oro har.

Nabarmendu beharra dago txosten hau idazteko egunean oraindik ere ebazteko dagoela Udalak Administrazioarekiko Auzien Auzitegian aurkeztutako errekurtsoa, zeren eta Nafarroako Administrazio Auzitegiak baliogabetzat jo baitzituen deialdi batzuk, polizia-funtzionarioen bost lanposturi eta lorategietako langileren lau lanposturi dagozkionak, hain zuzen ere Udalak ez zuelako ordezkari sindikalekin kontsultatu 2012rako lan eskaintza publikoa (tartean bi deialdi horiek zeuden), hura osoko bilkuran onetsi eta NAOn argitaratu aurretik. Lanpostua lortu zuten izangaiek haien jabetza hartu zuten 2013an zehar.

VI.3. Ondasun arruntetako eta zerbitzuetako gastuak

Ondasun arruntetan eta zerbitzuetan egindako gastuek 5,6 milioi euro egin dute; guztira, ekitaldiko gastuen ehuneko 44,98 eta eragiketa arrunten gastuen ehuneko 52,14 egiten dute. Horiek horrela, ehuneko 0,1 igo da 2013 ekitaldiarekiko.

Kontratazio-espediente hauek berrikusi dira (zenbatekoak BEZik gabe)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Deskribapena | Kontratu-mota | Esleipen prozedura | Lizitazioaren zenbatekoa | Eskaintzak | Esleipenaren zenbatekoa |
| Gazteentzako lokala - Gaztetxea | Bertaratzea | Irekia, Europan publizitatea eginda | 117.300 | 2 | 116.117 |
| Ludotekaren kudeaketa | Bertaratzea | Irekia, Europan publizitatea eginda | 45.450 | 2 | 41.435 |

Egindako azterketatik eta kapitulu honetan erregistratutako gastuen lagin batetik ondorioztatzen da Udalak modu arrazoizkoan betetzen duela kontratazioaren arloan indarra duen araudia.

VI.4. Transferentzien ondoriozko gastuak

Horrelako gastuek 412.074 euro egin dute, eta 2014an sortutako gastu guztien ehuneko 3,3 dira. Ez dago kapital-transferentziengatiko gasturik, ez ekitaldi honetan, ez 2013koan.

Honakoa da gastu horiek 2013ko ekitaldian eta 2014ko ekitaldian alderatzeko taula, artikuluz artikulukoa:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Aitortutako betebeharrak | Aldearen ehunekoa |
|  | 2013 | 2014 | 2014/2013 |
| Toki entitateei  | 8.085 | 6.965 | -14 |
| Familiei  | 77.176 | 90.149 | 17 |
| Irabazi-asmorik gabeko erakundeei | 225.171 | 314.960 | 40 |
| Enpresa pribatuei | 289.922 | 0 | 0 |
| Transferentzia arruntak | 600.354 | 412.075 | -31 |

2013. urtearekin alderatuta, gastu horiek ehuneko hogeita hamaika jaitsi dira, zeren eta 2013an, azkenean egin ez zen obra batengatik 2011ko ekitaldian kobratutako 289.922 euroko EIOZa itzuli baitzen.

Honakoak dira 2014an emandako diru-laguntza garrantzitsuenak:

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Kopurua |
| Futbol klubarentzako diru-laguntza | 71.750 |
| Familietan esku hartzeko programa | 84.972 |
| Saskibaloi fundazioarentzako diru-laguntza | 31.523 |
| Zizur Nagusiko banda | 18.000 |
| Garapenerako laguntza ekonomikoa | 10.000 |
| Guztira | 216.245 |

Udalak diru-laguntzak berariazko ordenantzen bitartez arautzen ditu, nahiz eta ez daukan diru-laguntzei buruzko ez ordenantza orokorrik ez plan estrategikorik.

Egindako azterketatik ondorioztatzen da ezen, orokorrean, Udalak berariazko ordenantzen arabera ematen dituela diru-laguntzak.

Hona gure gomendioak:

* *Diru-laguntzei buruzko plan estrategiko bat egitea.*
* *Diru-laguntzak emateko prozedura arautzen duen ordenantza orokor bat onartzeko egonkortasuna aztertzea.*

VI.5. Inbertsioak

2014. urterako behin betiko aurrekontuan aurreikusitako inbertsioen (6,7 milioi) ehuneko 25 baizik ez da bete, eta 1,69 milioira iritsi da; hain zuzen ere, ekitaldiko betebehar guztien ehuneko 13,5. Egin ez diren inbertsioen artean, aipagarriena kirol instalazio berriena da, 2,5 milioi euroko aurreikuspenarekin.

Nabarmentzekoak dira oinarrizko gizarte zerbitzuko lokal berrietarako obrak, bai eta argiteria publikoaren erreforma eta kiroletan egindako inbertsioak ere. Ardoi sektoreko erabilera anitzeko pistaren estaldura, 670.000 euroko kredituarekin, exekuzio txikia izan du, zeren eta kontratazioa eta obrak 2015ean egin baitira.

2013rekin alderatuta, inbertsioek ehuneko 338 egin dute gora.

Honakoak izan dira kapitulu honetan egotzitako gastu nagusiak:

|  |  |
| --- | --- |
| Inbertsioa | Kopurua |
| Oinarrizko gizarte zerbitzuetarako lokal berriak | 665.212 |
| Argiteria publikoa erreformatzea | 208.193 |
| Kirol arloko inbertsioak | 440.677 |

Kontratazio-espediente hauek berrikusi dira (zenbatekoak BEZik gabe)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Deskribapena | Kontratu-mota | Esleipen prozedura | Lizitazioaren zenbatekoa | Eskaintzak | Esleipenaren zenbatekoa |
| K-1 unitatean oinarrizko gizarte zerbitzuetarako lokalak egokitzea | Obra | Irekia | 656.209 | 15 | 459.923 |
| 3 padel pista egitea | Obra | Negoziatua | 60.000 | 1 | 57.464 |
| Hiri argiteriaren birmoldatzea | Obra | Irekia | 195.524 | 11 | 181.586 |

Aurreko azterketatik eta kapitulu honetan exekutatutako gastuen lagin batetik ondorioztatzen da Udalak modu arrazoizkoan betetzen duela kontratazioaren arloan indarra duen araudia.

VI.6. Aurrekontuko diru-sarrerak

2014ko ekitaldian aitortutako eskubideak 10,7 milioikoak izan dira; ehuneko 99,71 eragiketa arruntengatiko diru-sarrerei dagozkie.

Eragiketa arrunten artean zuzeneko zergen bidezko diru-sarrerak (3,8 milioi euro) eta transferentzia arruntak (4,4 milioi euro) nabarmentzen dira.

Diru-sarreren aurrekontuaren betetze maila ehuneko 59koa izan da, diruzaintza-gerakinen gainerakuntza kontuan hartzen ez badugu. Zuzeneko zergek, tasek eta transferentzia arruntek ehuneko ehuneko edo goragoko betetzeak dauzkate; zeharkako zergek eta ondare bidezkoak, ordea, ehuneko 10 eta 12 bitarteko betetze-maila izan dute.

2013. urtearen aldean, aitortutako betebeharrak ehuneko 2,8 murriztu dira. Hona zehatz-mehatz:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Aitortutako eskubide garbiak | 2013 | 2014 | Aldea (%), 2014/2013 |
| I | Zuzeneko zergak | 3.601.424 | 3.842.511 | 6,6 |
| II | Zeharkako zergak | 51.946 | 24.291 | -53,2 |
| III | Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk | 2.368.325 | 2.415.648 | 1,9 |
| IV | Transferentzia arruntak | 4.271.858 | 4.398.640 | 2,9 |
| V | Ondare bidezko sarrerak eta herri ondasunen aprobetxamenduak | 472.863 | 43.178 | -90,9 |
|   | Diru-sarrera arruntak | 10.766.416 | 10.724.268 | -0,3 |
| VI | Inbertsio errealen besterentzea | 0 | 13.000 | +100 |
| VII | Kapital transferentziak eta bestelako kapital diru-sarrerak | 280.245 | 0 | -100 |
| VIII | Finantza-aktiboak | 26.485 | 18.019 | -30 |
| IX | Finantza-pasiboak | 0 | 0 | 0 |
|  | Kapitaleko diru-sarrerak | 306.730 | 31.019 | -90 |
|  | Guztira | 11.073.146 | 10.755.287 | -2,8 |

2014ko ekitaldian, ez da kapital-transferentzien bidezko diru-sarrerarik izan. Nabarmentzekoa da zuzeneko zergen arloko diru-bilketa, batez ere lurren balio gehikuntzarengatiko zergari eta, neurri txikiagoan, hiri-kontribuzioari dagokienez.

Hurrengo taulan udal zerga bakoitzeko aitortu diren eskubideen bilakaera erakusten dugu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Zergak | Aitortutako eskubideak | Aldea (%) |
| 2013 | 2014 | 2014/2013 |
| Lurraren kontribuzioa | 2.013.993 | 2.151.934 | 7 |
| Ibilgailuak | 671.608 | 685.418 | 2 |
| Lurren balio-gehikuntza | 663.837 | 789.925 | 19 |
| Jarduera ekonomikoen gaineko zerga | 251.987 | 215.235 | -15 |
| EIOZa | 51.946 | 24.291 | -53 |
| Guztira | 3.653.370 | 3.866.802 | 6 |

Balorazio-ponentziaren azken eguneratzea 2013. urtean egin zen. 2010eko ekitaldian Udalaren Osoko Bilkurak eguneratze lanei ekitea onetsi zuen, 2013ko ekitaldiaren hasieratik aurrera koefiziente berriak aplikatzeko asmotan; Nafarroako Gobernuko Sustapen Departamentuak egin behar zituen aldaketen ondorioz, ordea, balorazio-ponentzia ezin izan da 2013ko ekitaldira arte onetsi osoko bilkuran. Horregatik, Udala 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasi da aplikatzen onetsitako koefiziente berriak.

Udalak aplikatutako tasak hurrengo taulan ikus daitezke:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tributua | Udala | 2/95 Foru Legea |
| Hiri-lurraren kontribuzioa  | 0,232 | 0,10 - 0,50 |
| Jarduera ekonomikoen gaineko zerga | 1,4 | 1 - 1,4 |
| Lurren balio-gehikuntza |  |  |
| Gaurkotzearen koefizientea | 2,86tik 3,16ra | 2,1 - 3,6 bitartean |
| Zerga-tasa | 18,22 | 8 - 20 bitartean |
| Eraikuntza, instalazioak eta obrak | 5 | 2 - 5 |

VI.7. Hirigintza

Zizur Nagusiko Udalak bere baliabideen bitartez egiten ditu hirigintzako lanak, Hirigintza Alorra izeneko organo baten bitartez; organo horretan diharduten pertsonak hauek dira: hiru ofizial eta aparejadore bat.

Horrez gainera Udalak kanpoko hirigintza-aholkularitza bat badauka, arkitekto talde batek egiten duena. 2014an, 16.770 euroko gastua ekarri du aholkularitza horrek.

Zizur Nagusiko Udalaren plana 2004an onetsi zen, eta alderdi garrantzitsuenetan, Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legean ezarritakoari egokitzen zaio.

2014an, Udalak ez du obra lizentziarik eman etxebizitzak eraikitzeko.

Udalaren lurzoru-ondarea erakundearen gainerako ondasunetatik bereizita kudeatzen eta erregistratzen da. Honako hau da haren osaera 2014ko abenduaren 31n:

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Kopurua |
| Ondasunak | 4.687.606 |
| Diru-sarrerak | 23.158.549 |
| Guztira | 27.846.155 |

Udalak badauka hirigintza-hitzarmenen erregistro gaurkotua. Haren irakurketatik eratortzen da 2014ko ekitaldian ez dela hirigintza-hitzarmen berririk egin, eta ez dela, ezta ere, hirigintza-jarduketa garrantzitsurik egin.

VI.8. Erakunde autonomoak

VI.8.1. Kultur Patronatua

Kultura Patronatua sortu zen Zizur Nagusiko biztanleen partaidetzarako ildo eta gizarte- eta kultura-erreferentziarako gune gisa, eta gisa honetako jarduerak garatu izan ditu: ikastaroak, gizarte- eta hezkuntza-izaerako hitzaldiak, antzerki- eta dantza-ekitaldiak, entzunaldi eta kontzertuak, proiekzioak, erakusketak, liburutegia.

Kultura Patronatuak ez du langile berekirik, haren langileak Udaleko langileen multzoan sartuta baitaude. 2014ko abenduaren 31n, Udaleko 5 funtzionariok eta bitarteko lan-kontratudun bost pertsonak egiten zuten lan Patronatuan.

2014an, 0,39 milioiko gastuak (funtsean ondasun arruntenak eta zerbitzuenak) eta 0,43 milioiko diru-sarrerak dauzka. Hona haien xehakatzea:

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Kopurua |
| Kuotak eta sarrerak | 108.765 |
| Udalaren diru-laguntza | 251.541 |
| Nafarroako Gobernuaren diru-laguntza | 50.245 |
| Enpresa pribatuen diru-laguntza  | 20.000 |

Patronatuak diru-sarrera berekiekin gastuen ehuneko 28 ordaindu ditu; 2013an, berriz, ehuneko 23 ordaindu zituen.

Haren jarduera nagusiak hirugarrenei esleitzen zaizkie kasuko kontratuaren bitartez. Kontratu horiek prozedura negoziatuaren bidez izapidetzen dira.

VI.8.2. Kirol Patronatua

Kirol Patronatua zenbait ataletan dago banaturik. Atal horiek kudeatzen eta garatzen dituzte Zizur Nagusiko biztanleei eskaintzen zaizkien kirol jarduerak. Ez du langile berekirik, langileak Udaleko langileen multzoan sartzen baitira. 2014ko abenduaren 31n sei funtzionariok egiten zuten lan Patronatuan.

2014an, 0,54 milioiko gastuak (funtsean ondasun arruntenak eta zerbitzuenak) eta, halaber, 0,54 milioiko diru-sarrerak dauzka. Hona diru-sarreren xehakatzea:

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Kopurua |
| Kuotak eta sarrerak | 327.519 |
| Udalaren diru-laguntza | 183.772 |
| Beste diru-laguntza batzuk | 26.800 |

Patronatuak diru-sarrera berekiekin gastuen ehuneko 60 ordaindu ditu, eta 2013ko ekitaldian, berriz, ehuneko 59 ordaindu zituen.

Haren oinarrizko kirol jarduerak hirugarrenekin kontratatzen dira prozedura irekien bitartez. Kontratu hauek urtebetekoak izaten dira, eta gehienez ere hiru edo lau urterako luzatzeko modukoak.

2014ko ekitaldian, zenbait kontratazio-prozedura eraman dira aurrera indarrean zeuden kontratuak amaitzeko. Aztertutako espedientea honako hau izan da (BEZik gabeko zenbatekoak):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Deskribapena | Kontratu-mota | Esleipen prozedura | Lizitazioaren zenbatekoa | Eskaintzak | Esleipenaren zenbatekoa |
| Kirol-jardueretarako laguntza-1. lotea | Bertaratzea | Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabea | 80.000 | 3 | 58.338 |

Aurreko azterketatik, aurreko ekitaldietan esleitutako kontratuen azterketatik eta kapitulu honetan exekutatutako gastuen lagin batetik ondorioztatzen da Kirol Patronatuak modu arrazoizkoan betetzen duela kontratazioaren arloan indarra duen araudia.

VI.8.3. Musika Eskolaren Patronatua

Musika Eskolaren Patronatuak Musika Eskolaren kudeaketaren zerbitzua ematen du, eta honakoen gisako jarduerak garatzen ditu: instrumentazioa, entzunaldiak, kontzertuak eta abar. patronatuak bere plantilla organikoa eta bere langileak dauzka: 2013ko abenduaren 31n, 13 langile finko eta aldi baterako lan-kontratua duen pertsona bat dira.

0,50 milioi euroko gastuak dauzka, zeinak ia guztiz langile-gastuei baitagozkie.

Diru-sarrerei dagokienez, 0,50 milioi, funtsean, honakoetatik datoz:

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Kopurua |
| Matrikulak eta jaso-agiriak | 192.408 |
| Udalaren diru-laguntza | 230.608 |
| Nafarroako Gobernuaren diru-laguntza | 62.733 |
| Enpresa pribatuen diru-laguntza | 10.000 |

Patronatuak diru-sarrera berekiekin gastuen ehuneko 39 ordaindu ditu, eta 2013ko ekitaldian, berriz, ehuneko 43 ordaindu zituen.

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

Iruñean, 2016ko martxoaren 21ean

Lehendakaria: Helio Robleda Cabezas.

Zizur Nagusiko Udalaren urteko kontu bateratuen oroitidazkia, 2014ko abenduaren 31ri dagokiona