CAMARA DE

COMPTOS

DE NAVARRA

NAFARROAKO

KONTUEN

GANBERA

Nafarroako
Kontseilua,

2017

2018ko maiatza

Aurkibidea

 orrialdea

[I. Sarrera 3](#_Toc517858353)

[II. Nafarroako Kontseiluaren 2017ko ekitaldiko urteko kontuei buruzko iritzia 5](#_Toc517858354)

[II.1. Auditoria finantzarioko iritzia 6](#_Toc517858355)

[II.2. Legezkotasuna betetzeari buruzko iritzia 6](#_Toc517858356)

[Eranskina. Nafarroako Kontseiluaren 2017ko kontuen laburpena 7](#_Toc517858357)

I. Sarrera

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

Kontuen Ganberak, bera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari eta 2018rako jarduketa-programari jarraituz, Nafarroako Kontseiluaren 2017ko ekitaldiko urteko kontuak fiskalizatu ditu. Kontu horiek honako hauek osatuta daude, funtsean: aurrekontuko likidazioaren egoera-orria, balantzea, emaitza ekonomiko eta ondarezkoen kontua, ondare garbiaren aldaketaren egoera-orria, eskudiruaren fluxuaren egoera-orria eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokion oroitidazkia.

Urteko kontuen finantza-auditoriarekin batera, legezkotasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren plangintza egin eta bete dugu, honako honi buruzko iritzi bat eman ahal izateko: ea Kontseiluak ekitaldian zehar egindako jarduerak eta aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta 2017ko ekitaldiko urteko kontuetan jasotako informazioa bat ote datozen, alderdi esanguratsu guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Honako hauek osatzen dute, funtsean, Kontseiluari 2017an aplikatzekoa zaion arau-esparrua:

* [Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko abuztuaren 10eko 13/1982 Lege Organikoa](http://www.lexnavarra.navarra.es/detalle.asp?r=87).
* Nafarroako Kontseiluari buruzko ekainaren 9ko 8/2016 Foru Legea.
* Otsailaren 28ko 90/2000 Foru Dekretua, Nafarroako Kontseiluaren antolamendu eta jardunbidearen Erregelamendua onesten duena. ekainaren 12ko 205/2000 Foru Dekretuaren eta urtarrilaren 21eko 15/2002 Foru Dekretuaren bidez aldatu zen foru dekretu hori.
* Ekainaren 9ko 6/2006 Foru Legea, Kontratu Publikoei buruzkoa.
* Apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legea, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzkoa.
* Abenduaren 28ko 24/2016 Foru Legea, 2017rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.

Kontseiluak autonomia organiko eta funtzionala du bere jardueretan aritzeko. Haren aurrekontua Nafarroako Aurrekontu Orokorretan jasotzen da aurrekontu-programa independente gisa, eta kudeaketa ekonomiko eta aurrekontukoa Nafarroako Ogasun Publikoa arautzen duten printzipio eta arauen araberakoa da.

Kontseilua bost kidek osatzen dute, izen aitortua eta gutxienez ere hamabost urteko lanbide-esperientzia izan eta nafar izaera politikoa daukaten juristen artean izendatuak. Zortzi urteko eperako izendatzen dira eta ezin dira berriz hautatuak izan.

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

Honela laburbiltzen dugu Nafarroako Kontseiluaren 2017ko ekitaldiko aurrekontu-likidazioari buruzko informazio garrantzitsua:

* 295.906 euroko aurrekontu-gastua egin du eta 372.541 euroko diru-sarrerak izan ditu.
* Kontseiluak 2017an gastatutako 100 euro bakoitzetik honako helburu hauetarako erabili da euro bakoitza, eta honakoen bidez finantzatu da:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gastuaren izaera | Zenbatekoa | Finantza-iturria | Zenbatekoa |
| Langileak | 50 | Transferentzien bidezko diru-sarrerak | 100 |
| Ondasun arruntak eta zerbitzuak | 50 |  |  |
|  | 100  |  | 100  |

* Nafarroako Kontseiluaren 2017ko plantilla organikoa bi lanpostuk osatuta zegoen: legelari bat, funtzionarioa (lanpostua hutsik gabe) eta lehendakariaren idazkari bat, zeina izendapen askeko behin-behineko langilea baita. 2017ko abenduaren 31n, Kontseiluan bi langilek egiten dute lan: legelari bat, zerbitzu eginkizunetan dagoen Nafarroako Gobernuko funtzionarioa, eta lehendakariaren idazkari bat.
* 2017an, Kontseiluak 53 irizpen egin ditu; 2016an, berriz, 56 izan ziren. Nafarroako Kontseiluaren ordainsari-ereduak ez du biltzen haren kideen profesionalizatzea. Kalte-ordain batzuk jasotzen dituzte txostenen eta irizpenen egile gisa parte hartzeagatik, eta dieta-sistema bat dute bileretarako bertaratzeak ordaintzeko. 2017an, irizpen horiek egiteak 104.652 euroko kalte-ordainak eragin ditu, eta bertaratzeengatiko dietek, berriz, 22.790 euro egin dute.
* Kontseiluak, arau indardunari jarraituz, 76.635 euro itzuliko dizkio Foru Ogasunari.

Txostenak bi atal ditu, sarrera hau barne. Bigarrenak gure iritzi finantzarioa eta legezkotasunaren betetzeari buruzkoa azaltzen du, Kontseiluaren 2017ko 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 lankidetza ere izan dute.

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

II. Nafarroako Kontseiluaren 2017ko ekitaldiko urteko kontuei buruzko iritzia

Nafarroako Kontseiluaren 2017ko ekitaldiko urteko kontuak fiskalizatu ditugu. Haren kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honen eranskinean.

Nafarroako Kontseiluaren erantzukizuna

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

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

Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna

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

Horretarako, erantzukizun hori bete dugu kanpo kontroleko erakunde publikoen fiskalizaziorako oinarrizko printzipioen arabera. 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 araberakoak 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 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 urteko kontuak egin ditzan eta legezkotasuna betetzen dela bermatzeko garrantzitsua baita— inguruabarren araberako auditoria prozedura egokiak diseinatze aldera, eta ez entitatearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko xedez. Azterketa honek barne biltzen du, era berean, aplikatutako kontabilitate-politiken egokitasuna eta zuzendaritzak egindako kontabilitate-estimazioen arrazoizkotasuna, bai eta urteko kontuen aurkezpena ere, oro har.

Gure ustez lortu dugun auditoria-ebidentziak behar adinako oinarria eta oinarri egokia biltzen du finantza-auditoriari eta legezkotasuna betetzeari buruzko iritziari eusteko.

II.1. Auditoria finantzarioko iritzia

Gure iritziz, urteko kontuek, alderdi aipagarri guztietan, irudi zehatza erakusten dute, Nafarroako Kontseiluaren ondareari eta finantza-egoerari dagokienez 2017ko 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, Kontseiluaren 2017ko 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 Mª Carmen Azcona Díez de Ulzurrun andreak proposatuta egin da, bera izan baita lan honen arduraduna.

Iruñean, 2018ko maiatzaren 15ean

Lehendakaria,

Asunción Olaechea Estanga

Eranskina. Nafarroako Kontseiluaren 2017ko kontuen laburpena

1. 2017ko aurrekontuaren likidazioa

Gastuen egoera-orria

(Eurotan)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Hasierako aurrekontua | Behin betiko aurrekontua | Aitortutako betebeharrak | Ordainketak |
| 1. Langile-gastuak | 197.954 | 197.654 | 147.513 | 147.513 |
| 2. Ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea | 220.370 | 220.370 | 147.595 | 147.595 |
| 6. Inbertsio errealak | 28.000 | 28.000 | 798 | 798 |
| Gastuak, guztira | 446.324 | 446.324 | 295.906 | 295.906 |

Diru-sarreren egoera-orria

(Eurotan)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Hasierako aurrekontua | Behin betiko aurrekontua | Aitortutako eskubideak | Kobrantzak |
| 4. Transferentzia arruntak | 418.280 | 418.280 | 371.743 | 371.743 |
| 5. Ondare bidezko diru-sarrerak | 44 | - | - | - |
| 7. Kapital-transferentziak | 28.000 | 28.000 | 798 | 798 |
| Diru-sarrerak, guztira | 446.324 | 446.280 | 372.541 | 372.541 |

2. 2017ko aurrekontu-emaitza

(Eurotan)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontzeptuak | Aitortutako eskubide garbiak  | Aitortutako betebehar garbiak  | Zenbatekoaren aldea  |
| 1. Eragiketa ez-finantzarioak (1-7 kap.) | 372.541 | 295.906 | 76.635 |
| 2. Finantza-aktiboen eragiketak (8. kap.) | - | - | - |
| I. Ekitaldiko aurrekontu-emaitza (1+2) | 372.541 | 295.906 | 76.635 |
| II. Finantza-pasiboen alde garbia | - | - | - |
| III Ekitaldiko aurrekontu-saldoa (I+II) | 372.541 | 295.906 | 76.635 |
| IV. Ekitaldiko finantzaketaren superabita |  |  | 76.635 |

3. Diruzaintzako gerakina 2017ko abenduaren 31n

(Eurotan)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2017 |
| + I. Ekitaldiaren amaieran kobratzeko dauden zordunakEkitaldiko diru-sarreren aurrekontukoakItxitako diru-sarreren aurrekontukoak | 0 | 0 |
| - II. Ekitaldiaren amaieran ordaintzeko dauden hartzekodunak  | 5.208 | 10.474 |
| Ekitaldiko aurrekontuko diru-sarreren aurrekontukoakItxitako aurrekontuko diru-sarreren aurrekontukoakAurrekontuz kanpoko beste eragiketa batzuetakoak | 5.208 | 10.474 |
| III Ekitaldi amaierako funts likidoak | 80.421 | 87.109 |
| IV. Atxikitako diruzaintzako gerakina | 0 | 0 |
| V. Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina (I-II+III-IV) | 75.214 | 76.635 |
| Diruzaintzako gerakina, guztira (IV+V) | 75.214 | 76.635 |
| *Foru Ogasunari itzuli beharreko funtsak* | *75.214* | *76.635* |

4. Egoera-balantzea 2017ko abenduaren 31n

(Eurotan)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Aktiboa | 2016 | 2017 |
| *Ibilgetu garbia* | *4.029* | *3.224* |
| Altzariak eta tresneria | 2.283 | 1.712 |
| Informazioa prozesatzeko tresneria | 1.746 | 1.511 |
| Bestelako ibilgetu materiala | - | - |
| *Aktibo zirkulatzailea* | *80.421* | *87.109* |
| Diruzaintza | 80.421 | 87.109 |
| Epe laburreko zordunak | - | - |
| Aktiboa, guztira | 84.450 | 90.333 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Garbia eta pasiboa | 2016 | 2017 |
| *Ondare garbia* | *79.243* | *79.859* |
| Ekitaldiko emaitza | 75.214 | 76.635 |
| Beste ondare-gehikuntza batzuk Emaitzei egozteke | 4.029 | 3.224 |
| *Epe laburreko hartzekodunak* | *5.208* | *10.474* |
| Aurrekontukoak ez diren bestelako hartzekodunak |  |  |
| Foru ogasun publikoa, PFEZa dela eta | 5.208 | 10.474 |
| Garbia eta pasiboa, guztira | 84.450 | 90.333 |

5. 2017ko emaitzen kontua

(Eurotan)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2017 |  |  | 2016 | 2017 |
| Langile-gastuak  | 121.932 | 147.513 |  | Diru-sarrera finantzarioak | 20 | 0 |
| Kanpoko lanak, hornidurak eta zerbitzuak | 172.827 | 147.595 |  | Transferentzia arruntak | 369.952 | 371.743 |
| Amortizazioa | 2.346 | 1.603 |  | Diru-laguntzen emaitzen egozpena. Ibilgetua | 2.346 | 1.603 |
| *Aurrezkia (emaitza positiboa)* | *75.214* | 76.635 |  |  |  |  |
| Guztira | 372.318 | 373.346 |  | Guztira | 372.318 | 373.346 |

6. 2017ko ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria

(Eurotan)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Sortutako ondarea  | Bestelako ondare-gehikuntzak  | Guztira |
| Amaierako ondare garbia, 2016 | 75.214 | 4.029 | 79.243 |
| *Ekitaldiko aldeak* | *1.422* | *-805* | *616* |
| Ekitaldian aitortutako diru-sarrerak eta gastuak | 76.635 | -1.603 |  |
| Jabea den entitatearekin egindako eragiketak | -75.214 |  |  |
| Ondare garbian izandako beste alde batzuk |  | 798 |  |
| Amaierako ondare garbia, 2017 | 76.635 | 3.224 | 79.859 |

7. 2017ko eskudiru-fluxuen egoera-orria

(Eurotan)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2017 |
| **I. Kudeaketa-jardueretako eskudiru-fluxuak** |  |  |
| A) Kobrantzak | 248.040 | 247.818 |
| Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak | 248.020 | 247.818 |
| Kobratutako interesak eta dibidenduak | 20 | 0 |
| Beste kobrantza batzuk | - | - |
| B) Ordainketak: | -170.849 | -165.118 |
| Hornidurak | 41.818 | 42.943 |
| Bertaratze-dietak eta kontseilarien irizpenengatiko ordainak | 107.188 | 98.109 |
| Beste ente publiko batzuen kontura bildutako baliabideen kudeaketa | 21.843 | 24.067 |
| Ordaindutako interesak | - |  |
| *Kudeaketa-jardueretako eskudiru-fluxu garbiak (A+B)* | *77.191* | *82.700* |
| **II. Inbertsio-jardueretako eskudiru-fluxuak** |  |  |
| C) Kobrantzak: | - |  |
| Inbertsio errealen salmenta | - |  |
| Finantza-aktiboen salmenta | - |  |
| D) Ordainketak: | - | -798 |
| Inbertsio errealen erosketa | - | 798 |
| Finantza-aktiboen erosketa | - |  |
| *Inbertsio-jarduerengatiko eskudiru-fluxu garbiak (C+D)* | *0* | *-798* |
| **III Finantzaketa-jardueren eskudiru-fluxuak** |  |  |
| E) Ondarean izandako gehikuntzak | - |  |
| Ondareari egindako ekarpenak | - |  |
| F) Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari egindako ordainketak | -122.181 | -75.214 |
| Ekarpenen itzulketa eta emaitzen banaketa | -122.181 | 75.214 |
| *Finantzaketa-jarduerengatiko eskudiru-fluxu garbiak (E+F)* | *-122.181* | *-75.214* |
| **VII. Eskudiruaren handitze/gutxitze garbia** | **-44.990** | **6.688** |
| Eskudirua ekitaldiaren hasieran | 125.411 | 80.421 |
| Eskudirua ekitaldiaren amaieran | 80.421 | 87.109 |