NAFARROAKO PARLAMENTUKO

ALDIZKARI OFIZIALA

X. legegintzaldia | Iruña, 2022ko ekainaren 7a | 74. ZK.

A U R K I B I D E A

G SAILA:
Txostenak, deialdiak eta Parlamentuko informazioa:
—Urdazubiko Udalaren gomendioen jarraipenari buruzko fiskalizazio txostena, Kontuen Ganberak egina (2. or.).
—Nafarroako Kontuen Ganberaren lehendakariaren ebazpena, zeinaren bidez Erakunde horren Erregelamendu ekonomiko-finantzarioaren testu bategineko 20. artikuluko 1. paragrafoa aldatzen baita (28. or.).

G saila:
TXOSTENAK, DEIALDIAK ETA PARLAMENTUKO INFORMAZIOA

Urdazubiko Udalaren gomendioen jarraipenari buruzko fiskalizazio txostena, Kontuen Ganberak egina.

Nafarroako Parlamentuko Mahaiak, 2022ko ekainaren 6an eginiko bilkuran, Eledunen Batzarrari entzun ondoren, erabaki hau hartu zuen, besteak beste:

Kontuen Ganberak Urdazubiko Udalaren gomendioen jarraipenari buruzko fiskalizazio txostena egin du.

Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 8.c) artikuluari dagokionez Nafarroako Parlamentuko Erregelamenduaren 205. artikuluan ezarritakoarekin bat, hona hau ERABAKI DA:

1. Urdazubiko Udalaren gomendioen jarraipenari buruzko fiskalizazio txostenaren edukiaren jakinaren gainean dagoela adieraztea (10-19/CCO-00012).

2. Nafarroako Parlamentuko Aldizkari Ofizialean argitara dadin agintzea.

Iruñean, 2022ko ekainaren 6an

Lehendakaria: Unai Hualde Iglesias

Urdazubiko Udalaren gomendioen jarraipenari buruzko fiskalizazio txostena, Kontuen Ganberak egina

AURKIBIDEA

I. Sarrera (3. or.).

II. Urdazubiko Udala (4. or.).

II.1. Udalaren alderdi orokorrak (4. or.).

II.2. Energia banatu eta merkaturatzeko sistema Urdazubin (5. or.).

III. Helburuak eta norainokoa (7. or.).

IV. Konklusioak (7. or.).

IV.1. Urdazubiko Udalari buruzko txosteneko gomendioen jarraipena (8. or.).

IV.2. Energia banatu eta merkaturatzeko Urdazubiko sistemaren azterketa eta berrikuspena (18. or.).

IV.3. Amaierako konklusioa (20. or.).

Behin-behineko txostenari egindako alegazioak (21. or.).

Kontuen Ganberaren erantzuna behin-behineko txostenari aurkeztutako alegazioei (27. or.).

I. SARRERA

Kontuen Ganberak Urdazubiko Udala fiskalizatzeko txosten bat egin zuen 2011ko uztailean, 2009ko urtealdiari buruzkoa, kontrako iritzia emanik bai finantzez, bai legezkotasunaz.

2019ko urtealdian, Parlamentuak egindako eskaria jaso zen aipatu udala fiskalizatzeko eta hura Kontuen Ganberaren 2020ko Jarduketa Programan sartu zen. 2022ko urtealdirako onetsitako Jarduketa Programaren II. Eranskinean aipatu fiskalizazio lana egiteko zegoela jaso zen, eta Ganbera honen iritziz, egokiagoa zen 2011ko uztaileko gure aurreko txostenean emaniko gomendioen jarraipen txostena egitea.

Txosten honek lau atal ditu, sarrera hau barne; bigarrenean, udalari loturiko alderdi orokorrak deskribatu dira; hirugarrenean, txostenaren helburuak eta norainokoa zehaztu dira eta, laugarrenak, berriz, egindako lanaren konklusioak jaso ditu.

Landa-lana 2021eko abendutik 2022ko otsailera bitarte egin zuen auditoretzako bi teknikarik eta auditore batek osatutako lantaldeak, betiere Kontuen Ganberaren zerbitzu juridikoekin eta administratiboekin lankidetzan.

Eskerrak ematen dizkiegu Urdazubiko Udaleko langileei, lan hau egitean emandako laguntzagatik.

II. URDAZUBIKO UDALA

II.1. UDALAREN ALDERDI OROKORRAK

Urdazubiko udalerria Nafarroako iparraldean dago, Iruñetik 80 kilometrora eta 7,54 km^2 da luze-zabaleran. Zugarramurdi du mugakide, bai eta Frantziako Ainhoa eta Sara udalerriak ere.

2021eko urtarrilaren 1eko datuen arabera, 348 biztanle ditu, herriaren erdigunean eta Alkerdi, Dantxarinea, Landibar, Leorlaz, Telleria, Hiribere eta Larrainta auzoetan banaturik.

Mugaldean egoteak markatu du eta egun markatzen du inguru horretako ekonomia.

Honatx udal langileak: idazkari eta kontu-hartzaile bat, Zugarramurdiko Udalarekin partekaturik, zerbitzu anitzetako langile bat eta administrari-laguntzaile bat.

Hona hemen 2020. urtealdiko aurrekontu-betetzea, azken urtealdi likidatua baita, eta Kontu Orokorra onetsia, txosten hau eman den datan:

Diru-sarrerak	Eskubide Aitortu Garbiak
Guztira	1.658.705

Gastuak	Betebehar Aitortu Garbiak
Guztira	1.669.463

Aplikatu beharreko arau-esparrua honakoek osatzen dute, funtsean:

• 6/1990 Foru Legea, uztailaren 2koa, Nafarroako Toki Administrazioari buruzkoa.

• 2/1995 Foru legea, martxoaren 10ekoa, Nafarroako Toki Ogasunei buruzkoa.

• 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki-araubidearen Oinarriak arautzen dituena.

• 251/1993 Legegintzako Foru Dekretua, abuztuaren 30ekoa, Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko langileen estatutuaren testu bategina onesten duena eta 2/2015 Legegintzako Errege Dekretua, urriaren 23koa, Langileen Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.

• 2/2018 Foru Legea, apirilaren 13koa, Kontratu Publikoei buruzkoa.

• 1/2017 Legegintzako Foru dekretua, uztailaren 26koa, Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen testu bategina onesten duena.

• Aurrekontu-kontabilitatearen arloan, araubide juridikoa 270/1998 eta 273/1998 Foru Dekretuetan dago ezarria, bai eta 234/2015 Foru Dekretuan ere.

Arestian aipaturiko esparru horretaz landara, eta kontuan harturik lan hau egiteko denbora-tartea, zenbait kasutan, 2009ko ekitaldiraino ere zabaldu dela, bestelako arauak ere hartu dira aintzat, egun indargabeturik egon arren:

• 10/1998 Foru Legea, ekainaren 16koa, Nafarroako Administrazio Publikoen Kontratuei buruzkoa.

• 6/2006 Foru Legea, ekainaren 9koa, Kontratu Publikoei buruzkoa.

II.2. ENERGIA BANATU ETA MERKATURATZEKO SISTEMA URDAZUBIN

Urdazubik bere instalazio bati esker eman du beti elektrizitatea, errota zaharrean kokatua, monasterio zaharreko fraideek eraikitako ubide baten bitartez elikatua. 60ko hamarkadan, estatuko sarera konektatu nahi izan zen. Iberduerok,[1] ordea, ezezkoa eman zuen; ondorioz, Frantziako elektrizitate-merkatura jo zuen[2], Industria Ministerioak baimendurik; hortaz, nazioarteko konexioa da. Aipatu energia banaketa-sare bereki baten bidez banatzen da, laurogeita hamarreko hamarkadan berritua eta modernizatua.

Egun indarrean dagoen arau-esparrua Sektore Elektrikoari buruzko abenduaren 26ko 24/2013 Legea bada ere, 1997an sektore elektrikoa pixkanaka liberalizatzeko prozesua hasi zen eta, ondorioz, besteak beste honako ondorioak izan zituen bai jarduerei dagokienez, bai diharduten subjektuei dagokienez:

a) Jardueren desintegrazio bertikala, honakoak bereizita:

• Garraio eta banaketa jarduerari dagokion monopolio naturaleko araubidean egindako jarduerek (banaketa-instalazioen eraikuntza, eragiketa eta mantentzea, energia kontsumo-guneetan kokatzera bideratuak), jarduera arautuen izaera dute.

• Lehia libreko araubidean garatzen diren jarduerak; besteak beste, merkaturatzea, gainerako jarduerekiko jarduera independente gisa. Merkaturatzearen barnean energia erostea dago, gero kontsumitzaileei edo sistemako beste subjektu batzuei saltzeko, eta horretarako, hirugarrenen garraio eta banaketarako instalazio-sareetara sartu beharra dago.

b) Merkataritza-sozietateei, garraio, banaketa eta merkaturatze arloko eginkizunak ematen zaizkie, besteak beste.

c) Bereizketa juridikorako betebeharra ezarri zen jardueren merkatu liberalizatuan, hots, batetik, garraio eta banaketa jarduerak eta, bestetik, ekoizpen edo hornidura jarduerak (kontsumitzaileari saltzea).

Energia arautzeko esparruan funtsezko aldaketak egin dira eta, horren ondorioz, etengabe aldatu eta eguneratu da; Europak elektrizitatearen barne merkaturako emaniko hurrenez hurreneko Zuzentarau eta Erregelamenduetan kokaturiko aldaketak izan dira. Udala honela egokitu da energia arautzeko esparruaren bilakaerara:

a) 2001eko apirilean, “Elektra Urdazubi S.L” sozietatea sortu zuen. Sozietatearen kapitala 3.010 eurokoa izan zen, bere osoan udalak jarria. 2007an, sozietatearen xedea aldatu zuen eta honela gelditu zen: “*Energia elektrikoaren banaketa, energia elektrikoaren banaketa-instalazioak eraikitzeko, mantentzeko eta operatzeko eginkizunarekin, kontsumo guneetan kokatzea, aldez aurretik poliza edo salmenta energetikoko kontratua eginik”.* Sozietate horrek eraldakuntza zentroak eta linea elektrikoak ditu, goi nahiz behe dentsitatekoak.

b) 2013an, “Comercializadora Urdazubi S.L.” sozietatea sortu zuen. Sozietatearen kapitala 3.010 eurokoa izan zen, bere osoan udalak jarria. Hona hemen sozietatearen xedea: “*Jarduera, obra eta zerbitzu bereki mota guztiak egitea edo energia elektrikoa merkaturatzeko eta inportatzeko negozioekin edo elektrizitatearen eta haren aplikazioen eratorriekin zerikusia dutenak”*.

Gaur egun, hornikuntza elektrikorako kudeaketa jarduerak honela egiten ari dira Urdazubiko udalerrian:

a) “Elektra Urdazubi S.L.” sozietateak banaketa eta garraioa egiten du sarean, bere xede sozialarekin bat.

[1] Ekoizpen-enpresa hidroelektrikoa da, 1944an sortua eta 1991n desagertua, merkataritza-absorzioaren bidezko fusio prozesu baten bidez, Iberdrola sortuta.
[2] Erosketa jatorriz Frantziakoa den argi multinazional merkaturatzaile bati egiten dio, Frantzian eta Europako gainerako lekuetan elektrizitatea sortu, hornitu eta banatzen duena, eskualdeko ekoizle nagusia dena.

b) Udalak berak elektrizitatea erosi eta azken kontsumitzailea hornitzen (salmenta) du eta, ondorio horietarako, energiaren merkaturatzailea da “izatez”. Eragiketa horiek Udalaren gastuen eta diru-sarreren egoeraren parte dira.

c) “Comercializadora Urdazubi S.L.” udal sozietateak ez du jarduerarik.

III. HELBURUAK ETA NORAINOKOA

Lan honen helburua izan da 2011ko uztailean Kontuen Ganberak egindako txosteneko gomendioen betetze-mailari buruzko jarraipena egitea. Hala ere, adierazi nahi dugu aipatutako helburuaz gain, gure berrikuspena lana gauzatzean ikusi ditugun gai edo alderdietara zabaldu dugula, uste izan baitugu horiek oro behar bezain esanguratsuak direla gure fiskalizazioaren irismen objektiboan sartzeko.

Gure lanaren denbora-esparruak 2020ko ekitaldia hartu du, horixe izanik Udalak onetsitako Kontu Orokorra duen azken ekitaldia, baina behar izan diren egiaztapenak egin dira beste ekitaldi batzuei buruz, ezarritako helburuak hobeki lortze aldera.

IV. KONKLUSIOAK

Urdazubiko Udalaren erantzukizuna

Udaleko kontu-hartzailetzak Kontu Orokorra osatzeko ardura dauka, Udaleko aurrekontuko likidazioaren, ondarearen, emaitzen eta udaleko finantza-egoeraren irudi fidela adieraz dezan, betiere aplikatu beharreko finantza-informazio publikoaren arau-esparruarekin bat; ardura horren baitan dago barne kontrol egokia sortu, ezarri eta mantentzea Kontu Orokorra prestatu eta aurkezteko, iruzurrak edo akatsak eragindako huts materialik gabe.

Udalak bermatu behar du urteko kontuetan jasotako jarduerak, aurrekontu eta finantza arloko eragiketak, eta informazioa bat, datozela aplikatu beharreko arauekin eta, halaber, beharrezkotzat jotzen dituen barne kontrolerako sistemak ezarri xede horretarako.

Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna

Ganberak 2011ko uztaileko txostenean egindako gomendioen betetze-mailari buruzko konklusio bat azaltzea da gure erantzukizuna.

Horretarako, erantzukizun hori bete dugu kanpo kontroleko erakunde publikoen fiskalizaziorako oinarrizko printzipioen arabera. Printzipio horiek behartzen gaituzte etika-eskakizunak betetzera eta auditoretza halako moduz planifikatu eta egitera non ezagutza egokia lortuko baitugu gomendioak betetze aldera erabilitako prozedurez, kasua bada, bai eta taxuzko ziurtasun bat ere, informazioa oker materialik gabekoa eta alderdi adierazgarri guztietan araudi indardunaren araberakoa izateari buruz.

Gure iritziz, lortu dugun auditoretza-ebidentziak behar adinako oinarri egokia jasotzen du ateratako konklusioei funtsa emateko.

IV.1. URDAZUBIKO UDALARI BURUZKO TXOSTENEKO GOMENDIOEN JARRAIPENA

Honako irizpide hauen arabera kalifikatu dugu gomendioen betetze-maila:

Kategoria	Deskribapena
Osoan edo funtsean aplikatua	Baldin eta zuzentze-neurriak –zentzuzkoak eta proportzionalak– hartu badira, horri buruzko behar adinako ebidentzia egonik, modua ematen dutenak irizteko ezen gomendioa eraginkorra izan dela eta ez dela ebazkizun geratu munta nabarmeneko inolako gairik
Partzialki aplikatua	Baldin gomendioa aintzat hartu bada, baldin akatsak, ahuleziak edo gabeziak zuzentzeko urratsak egin badira, baina hasierako fasean baino ez, haien parte batean bakarrik edo alderdiren batean baino ez, eta, ondorioz, gomendioa moduz bete izandakotzat jo ezin izanik.
Aplikatu gabea	Ez bada egin akatsak, ahuleziak edo gabeziak zuzentzeko jarduketarik, edo eginiko jarduketak ez badira aski edo ez badira egokiro egin, halako moldez non gomendioak aplikatu gabe jarraitzen duen.
Baliogabea egungo esparruan	Txostena egin zenean balioduna eta egokia izan arren, egungo testuinguruan ezin aplikatuzkoa den gomendioa, horretarako moduko zirkunstantziarik ez dagoenez edo txostena egin zen uneko egokiera bera gertatzen ez denez.
Egiaztatu gabea	Entitateak onartu egin du gomendioa, are aplikatu eta zuzendu, baina froga gehigarriak beharko lirateke azaldutakoa egiaztatzeko, eta horrek lanaren norainokoa gaindituko luke.

Ondoren, hona hemen zer emaitza lortu diren egindako gomendioetako bakoitzerako. Arlootan antolatu ditugu:

Barne kontrola

• *Barne kontrolerako sistema bat diseinatzea kontularitzari buruzko informazioa ziurtatzeko eta akatsak atzematea ahalbidetzeko.*

Gomendio hori partzialki aplikatu da. Izan ere, kontabilitate arloko informazioaren egiazkotasuna ziurtatu badaiteke ere, egiaztatu dugu oraindik ere hobetzeko daudela berrikuspen eta kontrolari buruzko zenbait alderdi, akatsak atzemateko orduan segurtasun handiagoa emate aldera.

• *Eragiketa ekonomikoen sortzapen eta erregistro arloko kontabilitate printzipioak betetzea eta finantzatze desbideratzeak ongi kalkulatzea finantzazio atxikiko gastuetan.*

Eragiketa ekonomikoen sortzapen eta erregistro arloko kontularitza printzipioak betetzeari dagokionez, gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da.

Finantzazio-desbideratzeen kalkulu zuzena betetzeari dagokionez, gomendio hori ez da aplikatu, alderdi hori inbertsioen atalean egindako laginaren obra-kontratu[3] batean egiaztatu baitu. Obra hori 2017an lizitatu zen, baina 2018an gauzatu zen eta, zati batean, Europar Batasuneko funtsekin finantzatu da eta, beste batean, 2017-2019 aldirako Toki Inbertsioen Planaren bidez[4].

Egiaztatu dugu 2018ko ekitaldian finantziazio desbideratze negatiboak kalkulatu direla, kalkulu hori egiteko baldintzak bete gabe. Egokiak ez diren finantzazio desbideratze negatiboak Aurrekontu Emaitza eta Diruzaintza Gerakina egoeretan sartzeak berarekin dakar balio handiegia ematea emaitzei zuzenean; beraz, ez da zuzena. Bestalde, aipatu egoeretan sartu diren beste desbideratze batzuk ezin izan ditugu egiaztatu, ezta haien jatorria eta egokitzapena ere; horrenbestez, beharrezkotzat jotzen dugu are jarraipen, kontrol eta egiaztapen handiagoa egin behar izatea finantzazio desbideratzeen gainean.

• *Eragiketa ekonomikoen kontabilizazioan atzerapenik ez izatea.*

[3] Urdazubiko udalerriko edateko ur horniduraren aldaketa integrala
[4] 18/2016 Foru Legea, abenduaren 13koa, 2017-2019 aldirako Toki Inbertsioen Plana arautzen duena.

Gomendio hau osoan edo funtsean aplikatu da, ez baitugu atzeman eragiketa ekonomikoen kontabilizazioan atzerapen nabarmenik, hau da, finantza-egoeretan ondorio esanguratsurik izan dezaketenik.

• *Kontabilitate datuak Udalean dauden datu-baseetako informazioarekin erkatzea, hala nola zerga-bilketarekin, edo beste iturri batzuetakoekin, hala nola aurkeztutako zerga-aitorpenekin.*

Gomendio hori partzialki aplikatu da; izan ere, ezin izan dugu egiaztatu kontrastatzeko edo berdinkatzeko prozedura formalik dagoenik, baina egiaztatu ahal izan dugu ez direla esanguratsuak, ez datu-baseen arteko desbideratzeak, ez zerga-aitorpenenak ere.

• *Jasotako fakturen erregistroa ezartzea*

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da; izan ere, egiaztatu dugu jasotako fakturen erregistro bat eta faktura elektronikoen erregistroa ezarrita dituztela, aplikatu beharreko araudiarekin bat.

• *Dokumentazioa antolatzea, administrazio-espedienteak osatzea eta artxibo-sistema hobetzea*

Gomendio hori partzialki aplikatu da; izan ere, gure konklusioak euskarritzeko dokumentazioa eta informazioa mugarik gabe eskuratu ahal izan baditugu ere, oraindik ere dokumentazio eta/edo dokumentu jakin batzuek hobekuntza behar dute berrikusitako artxiboen integrazioari eta konexioari dagokienez.

Adierazi dugu, halaber, 2018ko ekitaldian espediente elektronikoa ezartzen hasi zela udaleko alor aunitzen kudeaketa egiteko; egun, ezarpena eta kudeaketa aski aitzinaturik daude; hortaz, aitzinamendu handia da, gure aurreko fiskalizazio-txostenean atzemandako gabezien aldean.

Aurrekontua eta Kontu Orokorra

• *Aurrekontua dagokion ekitaldi ekonomikoa hasi aitzinetik onestea.*

Gomendio hau ez da aplikatu, egiaztatu baitugu 2017tik 2021era bitarteko ekitaldietako aurrekontuak onetsi eta argitaratu direla aurreko urteko abenduaren 31 baino hainbat hilabete geroago, aplikatzekoa den araudiak ezarritakoaz bertzela.

• *Kontu orokorra epe barnean osatu eta onestea, indarrean den legerian ezarritako prozedurarekin bat.*

Gomendio hau partzialki aplikatu da. Izan ere, 2018ko Kontu Orokorra epe barnean onetsi bazen ere, 2019ko eta 2020ko urtealdietakoak, berriz, ez ziren onetsi aplikatzekoa den araudian ezarritako epe barnean.

• *"Elektra Urdazubi S.L" udal enpresa publikoaren kontuak formulatzea.*

Gomendio hau osoan edo funtsean aplikatu da, egiaztatu baitugu 2018 – 2020 aldian aipatu udal sozietatearen kontuen formulazioa eta ondorengo onespena jasoa dela. "Comercializadora Urdazubi S.L." sozietateari dagokionez, jarduerarik ez izan arren, haren kontuak ere formulatu eta onetsi dira.

• *Gastuen izaera mugatzailea errespetatzea, eta kreditu aldaketak bideratu eta onestea aurrekontuetan behar adina diru ez duten gastuak egin baino lehen"*.

Gomendio hori ez da aplikatu, egitate hauek egiaztatu baititugu:

a) 2018ko ekitaldian, "Urdazubiko Udalerriko edateko ur horniduraren aldaketa integrala" obra-kontratuaren likidazioak ehuneko 9,12ko gastu igoera erakarri zuen esleitutako zenbatekoaren aldean, eta lotespen burtsaren muga gainditu zen, baina kreditua doitu gabe aurrekontua aurrez behar bezala aldatuz.

b) 2020ko ekitaldian, aldaketa bakarra egin zen aurrekontuan, aldi berean onetsi baitziren kreditu-osagarri bat eta kreditu berezi bat, eta hori onetsi zen kreditu nahikorik ez duten edo

existitzen ez diren kredituen gaineko betebeharrak aitortu ondoren. Bestalde, aldaketa horri dagokionez, egiaztatu dugu ez dagoela jasoa haren behin betiko onespena; eta hori nahitaezkoa da indarrean sartzeko, 2/1995 Foru Legearen 214. artikuluak ezarritakoarekin bat[5].

Langileria

• *Plantilla organikoa onestea eta enplegatuei ordaintzea, hartan adierazi eta onetsitako ordainsarien arabera.*

Gomendio hau partzialki aplikatu da, plantilla organikoen onespenari dagokionez. Izan ere, egiaztatu dugu, egia bada ere 2018ko, 2019ko eta 2020ko ekitaldietako plantilla organikoak ekitaldi guztietan onetsi eta argitaratu direla (2019ko urtealdiko plantilla izan ezik, ez baitzen argitaratu), urtealdi bakoitzeko abenduaren 31 baino geroago izan dela, tokiko araudian ezarritako epeak gaindituruk.

Enplegatuei plantilla organikoan adierazi eta onetsitako ordainsarien arabera ordaintzeko gomendioa, berriz, ez da aplikatu, honakoa egiaztatu baitugu:

a) Idazkari/kontu-hartzailea 2002. urteaz geroztik ari da bere eginkizunak betetzen; urte hartan araubide administratiboan kontratatu baitzuten. Araubide horretan kontratatutako langileez adierazten dugu, ezen Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren 2019ko ekainaren 20ko epaia betearazte aldera[6], Nafarroako Foru Komunitateak urriaren 23ko 4/2019 Foru Lege Dekretua onetsi zuela, Nafarroako Administrazio Publikoen Zerbitzuko langileen arloko presako neurri batzuk onesten dituena, eta beste neurri batzuen artean, graduari dagokion ordainsaria aitortzen die Nafarroako Administrazio Publikoetan administrazio araubidean kontratatuak dauden langileei. Berrikuspenaren ondorioz, ikusi dugu ez dela graduari dagokion kobrantza jaso; hortaz, ordainsari horiek erregularizatu beharko lirateke.

b) Administrari-laguntzailearen lanpostuaren araubide juridikoa funtzionarioa zen 2020 aurreko plantilla organikoetan. 2020ko urtealdiko plantillan, aipatu lanpostuaren plantillako araubide juridikoa aldatu eta lan-kontratudun gisa ageri da.

Hala ere, aipatu lanpostuari atxikitako langileak aldi baterako eta behin eta berriz bete du lanpostua, 2004ko urtealdiaz geroztik, elkarren segidako lan kontratu mota ezberdinen arabera. 2020ko urtarrilaren 1ean, kontratu-kodea aldatu zen Gizarte Segurantzaren ondorioetarako, eta mugagabe ez finko gisa katalogatu zen, arlo horretan jurisprudentziak eman berri duen irizpidearekin bat.

c) Zerbitzu Anitzetako Enplegatuaren lanpostuaren araubide juridikoa plantilla organikoan D mailako funtzionarioa da eta hutsik dago, hartan ari zenak 2019ko urtealdian erretiroa hartu zuenetik. Bestalde, 2016ko apiriletik, langile bat kontratatu zen lan-araubidean zerbitzu anitzetako enplegatua izateko, E mailari dagokion ordainsariarekin, aldi baterako eta, iraupenari dagokionez, obra bukatu arte.

Aipatu enplegatuak udalean segitzen du lanean, nahiz eta gainditu duen Langileen Estatutuak aldi baterako kontratu motetarako aurreikusia duen gehieneko epea. 2020ko plantilla organikoko langileen zerrenda izendunean, aurreko funtzionarioaren lanpostu hutsari atxikia ageri da; atxikipen hori okerra da. Izan ere, bide bakarra dago plantilla organiko bateko lanpostu hutsa aldi baterako betetzeko, hots, dagokion merezimendu eta gaitasuneko hautapen-prozesu egokia eta nahitaezkoa eginez, eta administrazio araubidean kontratatu behar da; beraz, egoera hori erregularizatu behar da.

Nolanahi ere, adierazten dugu badela kasuan kasuko enplegu-eskaintza publikorako deialdia egiteko aukera, 2022. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 22/2021 Legearekin bat, horrela segurtasun juridikoa eta egonkortasuna emanen baitzaizkio udal plantillari.

[5] Abenduaren 29ko 22/2020 Foru Legeak, 2021eko urtarrilaren 1ean indarrean sartu zenak, aipatu artikulua aldatzen du, eta NAOn ez argitaratzeko aukera ematen du, betiere Aurrekontua Betearazteko Oinarrietan aurreikusten bada. 2021erako Aurrekontua Betearazteko Oinarrietan, Udalak salbuespen hori aurreikusi du.

[6] Epaiak hauxe ezarri zuen: graduari dagokion ordainsaria aitortzerakoan, administrazio araubidean kontratatutako langileak kanpoan uzteak 1999/70/EE Zuzentaraua urratzen zuela.

• *Jasotako ordainsariei kasuan kasuko atxikipenak egitea eta egindako PFEZ atxikipenak Ogasunari likidatzea.*

Gomendio hau partzialki aplikatu da. Izan ere, egindako PFEZ atxikipenak Ogasunean likidatu eta sartu dira, baina egiaztatu dugu atxikipenak ez zaizkiela ongi egiten lau langileetatik hiruri, taula fiskaletan ezarritakoa baino tasa txikiagoa aplikatu delako.

• *Espediente pertsonalean jasotzea enplegatuei buruzko inguruabar pertsonalak eta haiei buruz ematen diren administrazio-egintzak.*

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da.

• *2007. eta 2008. urteetako gastu ordaindu gabea ematea Zugarramurdiko Udalari, idazkari partekatuaren gastuari dagokiona.*

Zugarramurdiko Udalak ehuneko 38ko partea du idazkari partekatuaren gastuan. 2011. urtealdiko fiskalizazioan, nagusiki ikusi zen 2007. eta 2008. urtealdietako likidazioa ez zela soldata gordinaren gainean egin, baizik eta soldata garbiaren gainean; horrenbestez, likidazioa egiazki zegokiona baino txikiagoa zen.

Gomendio hori ez da aplikatu. Izan ere, egiaztatu dugu oraindik ere ez dela ongi egiten. Horrela, 2020an, 13.684 euroko diru-sarrera aitortu txikiagoa atzeman genuen.

Gastu arruntak ondasun eta zerbitzuetan

• *Kontratuak arautzeko pleguetan ezarritako baldintzak betetzea; besteak beste, esleipendunekin kontratua formalizatzea eta ezarritako fidantzak eskatzea.*

Ganberak 2011ko txostenean egindako gomendioa, nagusiki, kontratu hauei buruzkoa zen:

a) Ikaburuko leizeetan sartu, bisitatu eta zaintzeko zerbitzua, tabernaren ustiapena, bisita gidatua errotara eta San Salbatore monasteriora, guztiak ere esleipendun bakarrari esleituak zeudenak.

b) Kontabilitate arloko aholkularitza.

Gomendio hori ez da aplikatu. Gure lanean, izan ere, arestian aipatutako kontratuez gain, zerbitzu esanguratsuenen lagin bat berrikusi dugu.

Hona hemen zer lagin berrikusi genuen eta horrek zer gastu eragin duen 2018-2020 epealdian:

	2018	2019	2020	Total
Ikaburuko leizeetan sartu, bisitatu eta zaintzeko zerbitzua, tabernaren ustiapena, bisita gidatua errotara eta San Salbatore monasteriora	110.649	113.029	62.645	286.322
Kontabilitate arloko aholkularitza	20.250	40.320	29.321	89.891
Energia elektrikoa erostea	447.911	613.768	562.457	1.624.136
Zabor bilketa	135.242	109.786	105.732	350.760
Elektra Urdazubi S.L. udal sozietatearen kudeaketa	32.227	44.408	38.258	114.893
Hirigintza arloko aholkularitza	40.704	37.229	27.987	105.920
Udala, garbiketa	18.121	18.752	27.067	63.840
Publizitatea	13.540	10.266	15.020	38.826
Kultur jarduerak	18.023	19.849	8.052	45.924
Iturgintza zerbitzuak	6.466	23.092	21.714	51.272
Zerbitzu profesionalak abokatuak	69.644	89.398	20.518	179.560
Aseguruak	14.711	15.041	14.404	44.156
Guztira	927.488	1.134.937	933.175	2.995.600

Taulan ageri den informaziotik, hauxe nabarmenduko dugu:

• *Ikaburuko leizeetan sartu, bisitatu eta zaintzeko* zerbitzua, *tabernaren ustiapena, bisita gidatua errotara eta San Salbatore monasteriora.* Kontratu hori 2008ko abenduaren 23a esleitu zen, “Kudeaketa interesatua” formulapean, Nafarroako Toki Administrazioari buruzko uztailaren 2ko 1990/6 Foru Legearen 201. artikuluan aurreikusitakoarekin bat. Bost urteko iraupena zuen,

luzagarria beste 5 urterako; haren indarraldia, beraz, 2018ko abenduan bukatu zen. Zerbitzua, oraindik ere, aurreko esleipendunak ematen du.

• *Zabor bilketa.* Zerbitzua Frantziako mankomunitate batek ematen du eta Urdazubiko eta Zugarramurdiko Udalek elkarrekin sinatutako hitzarmena du oinarri.

Ondasun eta zerbitzuetako gastu arrunten atalari dagokionez, adieraziko dugu berrikusitako zerbitzu guztiak urteko gastu errepikakorrak direla, nahiz eta haietako batzuk[7] unean uneko premiengatik gastu handi-txikiak dituzten zerbitzuak izan, haien beren ezaugarrien ondorioz. Lankidetza hitzarmen bat oinarri duen zabor-bilketarako zerbitzua izan ezik, gainerako zerbitzu fakturatuetan ez dago jasoa inolako kontratazio-espedientea dagoenik eta, ondoren, lizitazio publikora atera denik, aplikatzekoa den kontratu-araudian aurreikusitako esleipen-prozedurekin bat. Horrenbestez, egoera hori erregularizatu beharra dago.

• *Gastuak sortzapen irizpidearen arabera kontabilizatzea.*

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da.

• *Egindako gastu guztia justifikatzea*.

2011ko Ganberaren txostenean, gomendio hori protokolozko arreta gastuei zegokien. Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da, egindako berrikuspenaren arabera. Izan ere, egiaztatu dugu horrelako gastuak behar bezala eta aski daudela oinarrituak eta justifikatuak.

Inbertsioak

• *Obren kontratazioetan lehia bermatzea.*

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da. Izan ere, 2018-2020 aldian egindako obrei buruzko egiaztapenetatik, ulertzen dugu lehia bermatzen ari dela haien kontratazioan, aplikatzekoa den kontratu-araudian aurreikusitako esleipen-prozedurekin bat.

Honatx egindako lagina:

	Berrikusitako espedienteak	ORN	Esleipen prozedura	Guztira ORN Inbertsio kap.
2018	Urdazubiko Udalerriko edateko ur horniduraren aldaketa integrala[8]	1.569.599	Irekia, EBn publizitaterik egin gabe	
	Zuntz optikoa	58.955	Negoziatua publizitaterik gabe	
	Obra Maskonekobordako bidea	49.758	Sinplifikatua	
Guztira		1.678.312		1.736.126
2019	Kontagailu aldaketa Landibar auzoa	15.814	Munta txikiko eta esleipendun ezberdineko hiru kontraturi dagozkie.	
	Argiteria publikoko obra, hirigunea	49.372[9]	Munta txikiko kontratua	
	Argiteria publikoko obra, Leorlaz auzoa	37.473	Munta txikiko kontratua	
	obra Katalingo bidea	40.066	Munta txikiko kontratua	
Total		142.725		276.259
2020	Kontagailuak eta tutuak aldatzea	16.830	Munta txikiko 4 kontraturi dagozkie	
	Obrak bideetan	21.494	Munta txikiko 3 kontraturi dagozkie	
Guztira		38.324		84.104

[7] Hirigintza aholkularitza, publizitate instituzionala eta kultur jarduerak, iturgintza eta abokatuen zerbitzu profesionalak.
[8] Obra honen lizitazioa 2017ko irailean egin zen, Kontratuei buruzko 6/2006 Foru Legearekin bat, une hartako legeesparru indarduna baitzen, haren exekuzioa eta likidazioa 2018an egin baziren ere.
[9] Hasierako aurrekontua txikiagoa zen 40.000 euroko balio zenbatetsia baino, munta txikiko kontratu gisa hasiera batez tramitatzeko.

• *Kontratu-legerian eta administrazio-klausulen agirietan ezarritako baldintza formal guztiak betetzea; besteak beste, esleipendunarekin kontratua formalizatzea, ezarritako fidantzak eskatzea, exekuzio-epeak behar bezala ez betetzeagatik zehapenak jartzea, zuinketa egiaztatzeko akta eta obra hartzeko akta formalizatzea, eta aurrekontu-kreditua egotea gastu esleitua egiteko.*

Gomendio hori ez da aplikatu. Izan ere, Urdazubiko Udalerriaren “edateko ur hornidurearen aldaketa integrala” obra-kontratua berrikusirik, ikusten bada ere egokitu dela kontratuen esparruan ezarritako baldintza eta formalitateetara, esanguratsutzat jotzen ditugun honako gabezia hauek atzeman ditugu:

a) Obra hori 2017ko urtealdian lizitatu zen. Idazki/kontu-hartzaileak eteteko eragozpen-arrazoi bat eman zuen kreditu aski ez zegoelako eta, ondorioz, nahitaezko aurrekontu-aldaketa proposatu zuen. Osoko bilkurak eragozpen-arrazoia ebatzi zuen, gastua eta kasuan kasuko kontratazio-espedientea onetsiz, betiere aurrekontu-aldaketa aurrez izapidetu gabe.

b) Pleguetan ageri den balorazio ekonomikoa ez da egin proportziozko matematika-formula linealaren bidez; beraz, jaitsiera-ehuneko jakin batetik aurrera puntuazioa proportzio txikiagoan esleitzen zaio eskainitako jaitsierari.

c) Obra hasteak dakarren zuinketa akta hiru hilabeteko atzerapenarekin egin zen, kontratua sinatu zenetik, eta ez dago jasoa atzerapenaren justifikaziorik.

d) Obra 2017an esleitu zen, baina 2018ko ekitaldian hasi eta gauzatu zen; esleitutako zenbatekoaren aldean, azkeneko desbideratzea ehuneko 9,12koa izan zen. Horri dagokionez, hauxe adieraziko dugu:

- Ez zen jaso, ez balio zenbatetsian, ez pleguetan, ezta esleipenaren ebazpenean ere, gehienez % 10eko kreditu orokor bat ezar zitekeela, Kontratu Publikoei buruzko 2006/6 Foru Legeak ezarritakoarekin bat,[10] kontratua aldatzeko espedientea aurrez eta nahitaez izapidetu behar ez izateko.

- Azkeneko obra-ziurtagiriak desbideratze hori hartzen du barne, betiere aurrez aurrekontua aldatzeko nahitaezko espedientea izapidetu gabe, inbertsio-partidan nahikoa krediturik ez izateagatik.

- Bai obra-unitate berriengatiko prezio kontrajarrien proposamena, bai kontratazio-organoak prezio haiek onartzea, azken ziurtagiriaren ondoren egina dago.

e) Pleguetan eta, ondoren, kontratuan ezarritakoaren arabera, obra sei hilabeteko epean egin behar zen, zuinketa egiaztatzeko akta formalizatu eta biharamunetik zenbatzen hasita. Horri dagokionez:

- Zuinketa akta 2018ko otsailaren 14an sinatu zen.

- Obraren azken ziurtagiria 2018ko abenduaren 18koa da, eta harrera-akta 2018ko abenduaren 21ekoa da, hau da, obra egiteko epeak lau hilabetean gainditu ditu kontratuaren xedapenak, eta ez dago jasota atzerapen hori justifikatzen duen dokumentaziorik. Horren ondorioz, ezin dugun adierazi epearen atzerapena kontratistari edo udalari egotz dakiokeen, hala badagokio, baldintza-agirietan aurreikusitako penalizazioak ezartzea eskatzeko.

• *Udal-intereseko obretarako ekarpenek, esleipen-irizpide gisa sartutakoek, behar besteko identifikazio-mailarekin aurreikusita egon behar dute pleguetan, eta behar bezala identifikatzeko aukera emanen duten baldintzak, mugak, modalitateak eta ezaugarriak adierazi behar*

[10] Obra-kontratua lizitatu zenean indarrean zegoen lege-esparrua.

dituzte, kontratuaren xedearekin zuzeneko lotura izan behar dute eta eskaintzaren balorazioa handitzeko modua ezarri behar da. Halaber, haien betekizuna eskatu behar da.

Gomendio horrek ez du baliorik egungo egoeran. Izan ere, egiaztatu ditugun pleguetatik ez da ezarri esleipen-irizpide gisa.

Inbertsioen arloko konklusioak amaitzeko, adierazi behar dugu 2011ko uztaileko gure txostenean salbuespen gisa jaso zela ez zegoela inbentario eguneratu eta baloraturik, Egoera Balantzean sartutako ondasunak babesteko. Txosten horretan alderdi horri buruzko gomendiorik aurreikusi ez dugun arren, in-bentario bat ote dagoen egiaztatu dugu, eta egiaztatu dugu, halaber, 9.037.184 euroko balioa duen ondasun-zerrenda bat duela; hala ere, ez dago eguneratuta, azken erregistroak 2015ekoak baitira, eta 2.273.289 euroko aldea dago egoeraren balantzeko ibilgetuan 202ko abenduaren 31n jasoa dagoen balioarekin.

Aurrekontuen bidezko diru-sarrerak

• *Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga ordainaraztea*

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da. Izan ere, 2011tik 2020ra bitarteko aurrekontuak betetzeari buruzko datuak azterturik, hainbat urtealditan likidazioak daude jasota, zehazki:

a) 2011ko urtealdian, udalak 2009an 2008tik 2010era bitarteko epealdirako onetsi zuen Ikuskapen Planaren ondorioz.

b) 2015etik 2017ra, baina ez dago jasota zerga horren likidaziorik 2018tik 2020rako aldian.

Horren haritik eta, adierazitako azken epealdi horri dagokionez, nabarmenduko dugu zerga horretan aldaketa bat izan dela, Auzitegi Konstituzionalak 2017ko ekainean emaniko epaiaren ondorioz[11], Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legearen zenbait artikulu inkonstituzionaltzat eta baliogabetzat jo zituena. Horren ondorioz, balio gehikuntzarik gabeko transmisio haietan egindako likidazioak baliogabetu ziren.

Auzitegi Konstituzionalaren epaiak ekarritako ziurgabetasun juridikoaren ondorioz, oro har, udal gehienetan 2017ko uztailaren ondoko likidazioak geldiarazi ziren, hots, balio gehikuntzarik ez zela izanen aurreikusi ez zen likidazioei dagokienez. Epaiak lege-aldaketa eragin zuen toki ogasunaren esparruan eta, Nafarroako Foru Komunitateari dagokionez, abenduaren 27ko 19/2017 Foru Legea onetsi zen. Legean izaniko aldaketa horien ondotik, egiaztatu dugu 2021ean likidazioak izan direla.

Hala ere, adieraziko dugu komeniko zela Udala plataforma[12] jakin bati atxikitzea, zerga horri loturiko eragiketak egiteari buruz izan daitekeen ziurgabetasuna ezabatzeko. Plataforma horretan, zerrenda informatizatu bat dago jasoa, notarioek Notaritza Elkargoetara bidali beharrekoa Hiri-lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergaren zerga-gaia egin izana agerian uzten duten egitate, egintza edo negozioei buruz; eta 2/1995 Foru Legearen 178.7 artikuluarekin bat, notarioek kasuan kasuko udalei igorri behar dizkiete. Euskarri informatiko horrek[13] nabarmen errazten du aipatu tributuaren kudeaketa eta ikuskapena udalen aldetik.

• *Behar diren prozedurak ezartzea, egiaztatzeko subjektu pasiboek jarduera ekonomikoen gaineko zergak zergapetutako jardueretan izaniko aldaketak jakinarazten dituztela, eta aldaketa horiek eragina dutela zerga horren kuotak finkatzeko orduan.*

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da. Izan ere:

a) Aurrekontua betetzeari buruzko datuak azterturik, batetik ikusten da diru-bilketa nabarmen handitu zela 2011ko eta 2012ko urtealdietan, aurreko atalean aipaturiko ikuskapen planetik eratorritako zor eguneratzeen eta erreklamazioen ondorioz.

[11] Auzitegi Konstituzionalak, ondoren, beste epai bat eman du 2021eko urriaren 26an (TC 182/2021 epaia).
[12] www.ancert.com
[13] Ziurtapeneko Notaritza Agentziaren web zerbitzari segurua, Notariotzaren Kontseilu Nagusiaren enpresa teknologikoa, ziurtagiri digitalaren berme egokiekin prozesatzen duena.

b) Bestetik, 2021etik aitzina, zerga horren bidezko diru-bilketa ia bi halako da aipatu ikuskapena baino lehen biltzen zen dirutza baino, eta era arrazoigarrian konstantea mantendu da 2020ko urtealdira arte.

Egindako egiaztapenen ondorioz, egiaztatu dugu 2020an egindako likidazioak zuzenak direla.

• *Udalak ordainarazitako tasak arautzeko ordenantza fiskalak onestea.*

Gomendio hori ez da aplikatu. Izan ere, egiaztatu dugu, udalak 2009az geroztik, Ordenantza Fiskal Orokor bat indarrean izan arren, oraindik ere ez du onetsi Udalak gaur egun ordainarazten duen tasa bakoitzari buruzko ordenantza fiskala.

• *Hondakinak bildu eta tratatzeko tasen eta ur hornidurako tasen zenbatekoa onestea eta, era berean, urtealdi bakoitzean leizean sartzeko sarreren prezioak.*

Gomendio hori ez da aplikatu. Izan ere, egiaztatu dugu oraindik ere ez direla onetsi aipatu tasak arautzeko ordenantza fiskalak, ezta leizeetan sartzeko prezioak ezartzeko erabakiak ere. Egoera hori erregularizatu beharra dago, ez bakarrik formari dagokionez, hau da, ordenantzak onetsiz, baizik eta era berean kobratu beharreko zenbateko bakoitza euskarritzen duen kasuan kasuko kostu-azterlana eginez.

• *Leizeetako tabernatik eta haietan sartzeagatik biltzen diren diru-sarrerak kontrolatzeko prozedurak egiaztatu eta aplikatzea, hots, aipatu zerbitzuen esleipendunak Udalari likidatutakoak.*

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da. Izan ere, egindako prozedura ikuskatu eta egiaztatu dugu kontrola hobetu dela. Izan ere, udalean kontabilitate zerbitzua ematen duen enpresak hilero egiaztatzen du esleipendunak aitortzen dituen diru-sarrerak bat ote datozen banku-laburpenekin, ondoren behar diren doikuntzak eta berdinkatzeak eginik esleipendunari hilero ordaintzen dioten diru-bilketa gordinaren ehuneko 50en ordainketan.

Hala ere, arestian adierazi dugun bezala, kontratua ez dago indarrean eta beste lizitazio bat egin beharra dago.

• *Diru-sarreren kontabilizazioan sortzapen irizpidea aplikatzea.*

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da.

• *Xareta tabernaren alokairua urtero eguneratzea, errentariarekin sinatutako alokairu-kontratuan ezarritako irizpideekin bat.*

Xareta tabernaren alokairuaren bidez, udalaren lokal bat errentan utzia da taberna gisa erabiltzeko. Udalak prezio bat jasotzen du hilero, tabernaren lizitazio bakoitza arautzeko pleguan ezarria. 2011ko, 2016ko eta 2021eko urtealdietan egindako lizitazioak berrikusi eta hauxe egiaztatu dugu:

a) KPIri dagokion eguneratzea 2011ko lizitaziotik aplikatu zen 2016ko urtealdiko lizitaziora bitarte. Hala ere, Udalak ez zuen kobratu 2011-2015 epealdiko diru-sarrera metatua (27.231 euro), eta zor horrek kobratu gabe jarraitzen du kontabilizatua zirriborro hau egin den datan, preskribaturik egonik ere. Eta ez dago jasoa udalak behar diren ekintzak eta nahikoak egin dituenik aipatu epealdian zorra erreklamatu eta kobratzeko.

b) 2016ko lizitaziori dagokionez, errentariak hileko saria ordaintzeari utzi zion ia alokairu-kontratua gauzatzen hasi zenetik beretik. Udalak, 2017an, demanda-idazki bat aurkeztu zuen auzitegietan, errentak edo zor ziren kopuruak ez ordaintzeagatik, bai eta kaleratze-eskaera ere. Urriaren 9an, Iruñeko Lehen Auzialdiko 7. Epaitegiak 000523/2017 Dekretua eman zuen, udalak sustaturiko kaleratze-epaiketa bukatutzat emanik, hura exekutatzera premiatuta eta demandatua prozesuko kostuak ordaintzera kondenatuta, betiere jasota utzirik zor ziren 20.893 euroko errenten erreklamazioa gehi demandaren ondotik sortutako errentak, harik eta lokala egiazki berreskuratzen den arte.

Gure landa-lana egitean egiaztatu badugu ere udalak ez zuela inolako zenbatekorik kobratu erreklamatutako zor hartatik, adieraziko dugu martxoaren 18an udalak auto judizial bat igorri digula, 2022ko martxoaren 15ekoa, arestian aipaturiko ebazpen prozesalaren exekuziorako agindu orokorra emanik, eta halaber, errekerimendua eginik betearazpenpekoari, exekuzioan eskatu zaion zenbatekoa estaltzeko adina ondasun eta eskubideen zerrenda aurkezteko.

c) 2017-2021 epealdian, lokala itxita egon da eta, 2021eko urtealdian, berriz ere lizitatu da, kontratua 2021eko maiatzean esleituta. Haren tramitazioa berrikusi dugu eta zuzena da.

Aurreko kontratua berrikusteaz gain, egiaztatu dugu ba ote dauden bertze udal espazio batzuk alokatuta edo lagata, eta honako hau egiaztatu dugu:

a) San Salbatore Monasterioko klaustroa artelanak erakusteko erabiltzen da eta enpresaburu bati dago alokatua. Enpresaburuak margolanak saldu eta kultur erakusketak egiten ditu.

Espazio horren erabilerari dagokionez, jasota dago hitzarmen bat sinatu zela alderdien artean 2008ko apirilaren 1ean. Bertze klausula batzuen artean, aipatu hitzarmenean ezarria dago udalak 5.000 euro gehi BEZa jasoko dutela urtero; zenbateko hori urtero berrikusi behar da, Estatuko KPIren arabera. Gure berrikuspena eginik, honakoa dugu adierazteko:

• Aipatu espazioaren erabilera pribatuari ez zitzaion dagokion lizentzia edo emakida eman, Nafarroako Toki Administrazioari buruzko uztailaren 2ko 6/1990 Foru Legean ezarritakoarekin bat.

• Ez da KPIren araberako inolako eguneratzerik egin, hitzarturikoarekin bat; horren ondorioz, txosten hau emateko datan, 6.258 euroko zenbatekoa eragin da eta ez zaio esleipendunari erreklamatu. Zenbateko horretatik, 2.139 euro preskribatuak leudeke eta, gainerakoa, berriz (4.119 euro) erreklamatu beharra dago.

b) Turismo bulegoaren zerbitzua udalaren jabetzako lokal batean ematen da, leizeen bisiten esleipendunak berak kudeatua, eta ez dago jasoa esleipen-espedienterik, kontratu arloko esparruarekin bat.

Turismo bulegoan "souvenirrak" saltzen dira, eta leizeetarako ezarritako antzeko prozedura erabiltzen dute diru-sarrera horietarako, hau da, udalean sartu eta erdi bana (% 50) banatzen dira udalaren eta esleipendunaren artean. Urte akaberan, turismo bulegoaren kudeaketaren erregularizazioa egiten da eta, urtean, udalak 12.000 euro ordaintzen dizkio.

Arestian azaldutakoaren arabera, batetik ulertzen dugu ez dela aplikatu errentak eguneratzeko gomendioa eta, bertzetik, adieraziko dugu aplikatzekoa den ondare-esparruarekin bat lizitatu behar direla partikularrek ustiatu edo erabil ditzaketen udal espazio guztiak.

• *Lurzoruaren udal ondarea kudeatzea eta haren erregistroa sortzea, bertan era justifikatuan jasota gelditzeko lursailen diru-sarrera edo eskudirua eta haien irteera, hirigintza-legerian ezarritako xedeetarako.*

Gomendio hori ez da aplikatu. Izan ere, egiaztatu dugunez, ez da sortu Lurzoruaren Udal Ondarearen Erregistroa; ondorioz, ezinezkoa da toki entitatearen gainerako ondasunen kudeaketa bereizia, aplikatu beharreko hirigintza-araudiek ezarritakoarekin bat.

Aurrekontuz kanpoko eragiketak

• *Aurrekontuz kanpoko kontuak berrikusi eta garbitzea eta aurrekontuz kanpoko hartzekodunen eta zordunen jarraipena egitea.*

Gomendio hori partzialki aplikatu da. Izan ere, gure berrikuspenean ikusi badugu ere hurrenez hurreneko saldoen berrikuspena eta garbiketa egin dela (gehienak 2009ko urtealdiaren aurrekoak), honakoa dago erregularizatzeko:

a) Udal sozietatearen 258.172 euroko saldo zorduna, gure aurreko fiskalizazioan atzemandakoa; erabat identifikatua dago, bai eta erregularizatzeko ere 2022ko urtealdi honetan, udalaren konpromisoarekin bat.

b) Zugarramurdiko Udalari dagokion 4.317 euroko saldo hartzekoduna, kitatzeko dagoena. Horri dagokionez, adieraziko dugu alegazioen agiriko aurrekontuz kanpoko eragiketen 6. alegazioan, udalak frogatu duela aipatu saldoa kitatu duela 2022ko apirilaren 6an, kopuru hori ordainduz. Horrenbestez, egoera hori erregularizatu da.

c) PFEZko 2.729 euroko saldo hartzekoduna; egiaztatu dugu zenbateko hori neurriz kanpo balioztatu dela, justifikaziorik jasota egon gabe.

d) Oraindik ere ordaintzen zaio Nilsari saneamendu-kanon fakturatua, bildutako zenbatekoaren ordez, araudian ezarritakoarekin bat.

• *BEZ likidazioak kasuan kasuko urtealdian kontabilizatzea*.

Gomendio hori osoan edo funtsean aplikatu da.

Aurrekontu itxiak

• *Urtealdi itxien gastuak eta diru-sarrerak aztertu eta garbitzea, haiek kobratzeko edo ordainarazteko aukera ebaluatuz, haien antzinatasunaren eta preskripzioaren arabera, kitatzeke dauden saldoak euskarritzeko zordunen eta hartzekodunen zerrenda izenduna eginez. Aurrekontu itxien hartzekodunen eta zordunen jarraipena eta kontrola egitea.*

Gomendio hori partzialki aplikatu da. Izan ere, gure egiaztapenetan ikusi badugu ere urtealdi itxietako saldoak garbituz joan direla gure aurreko fiskalizazioan atzemandako egoerari dagokionez, adieraziko dugu 2019ko urtealdia ixtean, zordunen saldoa 182.055 eurokoa dela. Haietatik:

a) Jasota dago 65.692 euroko saldo metatua, hau da, guztiaren ehuneko 36, betearazpenbidera eraman direla kobratzen saiatzeko.

b) Gainerako 116.363 euroei dagokienez (hau da, zor guztiaren ehuneko 64), ez dago jasoa dagokion lege-bidera eraman denik kopuru hori egiazki kobratzen saiatzeko. Zenbateko horretan, hona hemen nabarmenneak:

- Udalerriko kontsumitzaileendako elektrizitate hornidura, 47.086 euroan; gure berrikuspenaren arabera, horietatik 31.192 euro preskribatuak leudeke. Txosten hau idatzi den datan, udalak jakinarazi digu Alkatetzaren Ebazpen bat eman dela apirilaren 27aordaintzeko dauden kopuruak era fede-emailean jakinarazteko prozesua hastea ebatzi duena; zehazki, hilabeteko epea ematen zaie erregularizatzeko, eta ohartarazten zaie, ordaindu ezean, zor diren kopuruak auzibide zibilean erreklamatzen hasiko direla.

- Kobratzeko dauden diru-sarrerak Xareta tabernaren alokairuagatik. Zor metatua 45.718 euro da, guztira. Txostenaren beste alde batean jaso dugun bezalaxe, nabarmenduko dugu zati bat preskribatua legokeela, eta beste bat, ez; dena den, azken horri dagokionez, jasoa dago dagozkion lege-akzioak hasi berri direla haien preskripzioa eragozteko, arestian aipatu dugun bezala.

Azaldutakoa gorabehera, ulertzen dugu gomendioa osoan edo funtsean aplikatu dela aurrekontu itxien hartzekodunei dagokienez, ordaintzeko dagoen saldoa immateriala baita.

• *Ordaintzeke dauden zerga eta prezio publikoen kobrantza kudeatzea, premiamendu-prozeduraren bidez, dagozkion errekarguak eta berandutze-interesak exijituz eta preskrikzioa eragotziz*

Gomendio hori partzialki aplikatu da. Izan ere, gure berrikuspenean ikusi badugu ere kobratzeko dauden eta borondatezko epean ordaindu ez diren tributu-izaerako diru-sarreren saldoak oro har betearazpen-bidera kobratzera bidaltzen direla, gelditzen dira urtealdi itxietan kobratu ez diren zuzenbide pribatuko diru-sarreren zorrak, aurreko atalean aipatu den bezala, zeinetan, batetik, ez baitago jasoa zorra kasuan kasuko lege-bidera eraman denik eta, bestetik, egiaztatu baitugu badirela zor preskribatuak; preskripzio hori eragotziko zen, udalak behar bezalako jarduketak egin izatera.

Diruzaintza

• *Udalean aktiboan diharduten pertsona batzuen sinadura bateratua exijitzea, finantza-entitateetan diruak erabiltzeko.*

Gomendio hori partziali aplikatu da. Izan ere, egiaztatu badugu ere ez dela kontuetan ageri Udalean aktibo ez dagoen langilerik, oraindik ere ez da exijitzen hainbat pertsonaren sinadura bateratua banku-kontuen transakzioetarako.

• *Finantza-entitateetan irekitako kontu kopurua ahal den heinean murriztea.*

Gomendio hori partzialki aplikatu da. Izan ere, egiaztatu dugu kontu jakin batzuk garbitu eta ezabatzeko prozesua egin dela; horrela, gaur egun zazpi baku-kontu daude, lau finantza-entitatetan banaturik; dena den, bi kontutan ez da mugimendu esanguratsurik, eta udalak laster ixteko asmoa du.

Hala ere, adieraziko dugu udal sozietateak darabilen banku-kontuaren titularitateak aipatu sozietatearen izenean egon beharko lukeela, eta ez, udalaren izenean, egun ageri den bezala; hortaz, gomendagarria litzateke hura aldatzea.

• *Diruzaintzako kontabilitateko saldoa eta finantza-entitateetan dagoen saldoa berdinkatzea.*

Gomendio hori partzialki aplikatu da. Izan ere, udalak lan egiten duen finantza-entitateekiko zirkularizazioari heldu diogu, eta berdinkatu gabeko alde txikiak ikusi ditugu bi banku-kontutan. Immaterialak badira ere, urtealdiaren itxieran dokumentatuak egon beharko lukete kasuan kasuko baku-berdinkatzean.

• *Diruzaintzako kredituak diruzaintza-behar iragankorrei erantzuteko erabiltzea, ezarritakoarekin bat.*

Gomendio horrek ez du baliorik egungo egoeran. Izan ere, udalak ez du kitatu gabeko zorrik banku-maileguetan, ezta diruzaintza-kreditu hitzarturik bakar bat ere.

IV.2. ENERGIA BANATU ETA MERKATURATZEKO URDAZUBIKO SISTEMAREN AZTERKETA ETA BERRIKUSPENA

2011ko uztaileko txostenean, gomendio bakarra egin zen Elektra Urdazubi S.L. sozietateari buruz, hots, kontuak formulatu eta onetsi beharra; gai hori txostenaren IV.1 atalean berrikusi eta aztertu da.

Fiskalizazio hura egin zenetik, energia arautzeko esparruan aldaketak izan direnez, eta aldaketa horien ondorioz, besteak beste honako neurri hauek hartu direnez, hots, Elektra Urdazubi S.L. sozietatearen xede sozialaren aldaketa eta Urdazubi S.L. izeneko udal sozietate berri bat sortu izana; eta kontuan harturik, halaber, jarduera horrek sortzen dituen gastu eta diru-sarrerei buruzko gai batzuk berrikusi ditugula, udalak berak esku hartu duenez gero, egoki ikusi dugu berariazko atal bat sartzea energia udalerrian banatu eta merkaturatzeko sistema era bereizian jasotze aldera, txostenean barreiaturik jaso beharrean.

Hona hemen gure egiaztapenen emaitzak:

a) Elektrizitate erosketak. Hona hemen azterturiko epealdian izaniko gastua:

	2018	2019	2020
Energia elektrikoa erostea	447.911	613.768	562.457

Horri dagokionez, hauxe adieraziko dugu:

• Sektore Elektrikoari buruz indarrean den abenduaren 26ko 24/2013 Legeak hauxe ezarria du energia elektrikoaren horniduraren antolamendua arautzean eta, zehazki, sisteman dihardutén subjektuak arautzean: merkataritza-sozietateak direla sistemaren merkaturatzaileak, eta merkaturatzaileei eman zaie energia erosi eta saltzeko eginkizuna. Eginkizun hori, gure txostenaren II.2 atalean jaso den bezala, udalak berak egiten du, udal aurrekontuan barne harturik hala energia erosteko gastua nola ondoren azken kontsumitzaileei egiten zaien salmenta.

• Nafarroako Zerga Ogasuna erakunde autonomoaren informazioaren arabera, udala ez da Elektrizitatearen ezein Identifikazio Koderen (CIE) titularra HAC/172/2021 Aginduan[14] araututa daudenen artean, esan nahi du udalak ezin duela merkaturatze-jarduera egin. Bestalde, nabarmendu dugu Udala alta emanik dagoela JEZn, Elektrizitatearen Garraioa eta Banaketa epigrafean, eta jarduera hori Elektra Urdazubi S.L. sozietateari dagokio haren xede sozialarengatik.

[14] HAC/172/2021 Agindua, otsailaren 25ekoa, Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia dela-eta nahitaezko zergapekoen erroldaren egitura eta funtzionamendua ezartzen dituena, "Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia. Autolikidazioa " 560. eredua onesten duena, eta hori aurkezteko modua eta prozedura zehazten dituena.

• Elektra Urdazubi S.L. sozietateak CIE kode bat du merkaturatzaile elektriko gisa. Asignazio fiskal hori ez dator bat sozietatearen xedearekin.

• Ez dago jasoa Comercializadora Urdazubi S.L. sozietateak inolako CIE koderik duenik.

b) Elektrizitate diru-sarrerak. Hona hemen zer bilakaera izan duten diru-sarrerek epealdi aztertuan:

	2018	2019	2020
Diru-sarrerak: elektrizitatea	1.172.303	1.056.873	917.004

Diru-sarreren kontabilitatean sortzapen printzipioaren aplikazioa egiaztatzeaz landara (txostenaren IV:1 atalean aztertu duguna), Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia likidatzeko mekanismoa berrikusi dugu. Zerga horren ordainarazpena egiten da ehuneko 5,113ko zerga-tasa aplikatuz erabiltzaile bakoitzak kontratatua duen potentzia eta kontsumoko terminoaren gainean, eta faktura bakoitzean jasotzen dena. Udal zerga ez denez, Foru Ogasunean sartu behar da.

Gure egiaztapenean egiaztatu dugu ez dela zuzena autolikidazioa egiteko kalkulua; hori Nafarroako Zerga Ogasuna organismo autonomoarekin kontsultatu eta baieztatu dugu. Udalak zerga autolikidatu eta dagokion ordainketa egiten du, baina ez fakturazio-datuen arabera, baizik eta arestian aipatutako zerga-tasa hura elektrizitatearen erosketa gastu osoaren gainean aplikatuz.

Hona hemen 2020ko urtealdian berrikusitako datuak:

Zerga fakturatua	45.268
Zerga autolikidatua (erosketen hiruhilekoko bolumenaren gainean aplikatua)	
Lehen hiruhilekoa	10.029
Bigarren hiruhilekoa	4.853
Hirugarren hiruhilekoa	7.400
Laugarren hiruhilekoa	6.468
Guztira, autolikidatua*	28.750
Aldea	16.518

*Zenbateko hori ez dator bat txostenaren II.2 atalean jasotako 29.938 euroekin. Taula horretan, 2020ko zenbateko autolikidatuak jaso ditugu eta, aurreko zenbakian, betebehar aitortuen zenbatekoari dagokiona, 2019ko laugarren hiruhilekoa ageri da kontabilizaturik.

Emaitzari dagokionez, ikusten da kopuru txikiagoa likidatzen ari dela zergaldi bakoitzean; 2020an, zehazki, 16.518 euroko zenbatekoa.

Horri dagokionez, adierazi nahi dugu alegazio agiriaren Elektrizitatearen gaineko Zerga Bereziaren Ordainarazpenari dagokion 9.1 alegazioan, udalak frogatu duela aipatu zergaren aitorpenaren azken lau zergaldiei dagokien erregularizazioa aurkeztu duela 2022ko apirilaren 28an. Horrenbestez, egoera hori normalizatua legoke.

Bestalde, ondoren jaso dugu nola bilakatu den elektrizitatearen salmentak eragindako diru-sarrerek udal aurrekontuan duen inpaktua eta aipatu jarduerari atxikitako gastuen estaldura aurreikusitako epealdian:

	2018	2019	2020
Elektrizitate diru-sarrerak	1.172.303	1.056.873	917.004
Sare elektrikoa mantentzea	3.913	15.582	31.749
Elektrizitate erosketa, zenbatekoa	447.911	613.768	562.457
Elektrizitatearen gaineko zerga	22.830	23.945	29.938
Elektra transferentziak	112.049	46.200	177.489
Elektra Sozietatea, kudeaketa	32.227	44.408	38.258
Elektrizitate gastuak, guztira	618.930	743.903	839.891
Superabita	553.373	312.970	77.113

Gure berrikuspenaren emaitzari erreparatuta[15], ulertzen dugu berrikusi behar dela udalerrian energia hornidura antolatzeko modua, eta arestian aipatutako energia arautzeko araudian ezarritakora egokitu behar dela.

IV.3 AMAIERAKO KONKLUSIOA

Gomendioen betetze-mailaren emaitza taula honetan ageri da:

	Kopurua	Ehunekoa
Ez dira aplikatu	11	28
Funtsean aplikatuak	17	44
Partzialki aplikatuak	9	23
Baliorik gabeak	2	5
Guztira	39	100

Egiaztatu badugu ere era arrazoigarrian hobetu direla kontabilitate eta diruzaintza arloko barne kontrolerako alderdi jakin batzuk, ezin dugu gauza berbera ondorioztatu legezkotasunaren arloan; bereziki, langilerian, kontratazio publikoan eta ondare-kontratazioan, eta ogasun arloan. Ogasun arloan, tasa eta prezio publikoei buruzko ordenantza fiskalak eduki behar izateaz haratago, kudeaketaren arloan bereziki nabarmendu dugu garaiz eta behar bezala egin behar direla zor jakin batzuen jarraipen eta erreklamazio ekintzak, preskripzio arriskua eragozteko edo murrizteko.

Adierazi dugu, halaber, aurreikusi behar dela zer efektu izanen lukeen udalaren aurrekontuan merkaturatze-jarduera Comercializadora Urdazubi S.L. sozietatearen alde erregularizatzeak.

Horrenbestez eta, arestian azaldutakoarekin bat, Ganbera honek berresten du komeni dela behar bezalako neurriak nahitaez hartzea, fiskalizazio lan honetan agerian jarritako ez-betetzeak, gabeziak eta ahuleziak zuzentzeko, hori guztia kudeaketa publikoan hobekuntza erdieste aldera.

Txosten hau, araudi indardunak ezarritako izapideak bete ondoren, auditore Miguel Angel Aurrecoechea Gutiérrez jaunak proposatuta egin da, bera izan baita lan honen arduraduna.

Iruñean, 2022ko maiatzaren 27an

Ignacio Cabeza del Salvador, presidentea

[15] Elektrizitateren gaineko Zerga Bereziaren ordainarazpenari dagokion 9.1 alegazioaren edukiak aldatutako paragrafoa.

BEHIN-BEHINEKO TXOSTENARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

D. Ignacio Ariztia Urriza, en calidad de alcalde y en nombre y representación del Ayuntamiento de Urdazubi/Urdax

EXPONE

Con fecha 2 de mayo de 2022, se ha dictado resolución del Presidente de la Cámara de Comptos de Navarra por la que la que se aprueba el Informe Provisional de fiscalización sobre el Seguimiento de Recomendaciones del Ayuntamiento de Urdazubi/Urdax y se da traslado de la misma para la presentación de alegaciones si así se estima. Esta resolución se pone a disposición vía telemática el día 2 de mayo de 2022 y desde el Ayuntamiento se accede al mismo el día 5 de mayo de 2022.

A la vista de lo anterior, visto el contenido del informe provisional de la Cámara de Comptos anteriormente aludido y atendiendo a lo contenido en el artículo 11.2 de la Ley Foral 19/1984 reguladora de la Cámara de Comptos, través de la presente alcaldía, efectúa Las siguientes

ALEGACIONES.

1. Control interno

1.1. Respecto al diseño de un sistema de control interno que asegure la veracidad de la información contable y permita detectar errores.

Del informe del informe provisional se desprende que se ha mejorado en este aspecto entendiendo que la recomendación efectuada en la fiscalización del ejercicio ha sido aplicada parcialmente. Con relación a la valoración efectuada sobre que hay aspectos mejorables, desde el Ayuntamiento se estima la aceptación de la recomendación. Por tanto, se proseguirá con la mejora y diseño de un mejor control interno. En este sentido, se está abierto a posibles consejos, propuestas o sugerencias que puedan ser facilitadas por la propia Cámara de Comptos.

1.2. Respecto al cumplimiento de los principios contables de devengo y registro de las operaciones económicas, así como el cálculo correcto de las desviaciones de financiación en los gastos con financiación afectada.

Respecto a las desviaciones negativas detectadas en el ejercicio 2018 respecto del proyecto de obras “Modificación de integral del abastecimiento de agua potable del municipio de Urdazubi/Urdax, su cálculo se realiza sobre el proyecto de gastos configurado por el programa de gestión contable simplificada de ANIMSA y que figura impreso en el correspondiente expediente.

Ahora bien, cuando en la actualidad se procede a la obtención de los datos de la aludida desviación a través del aplicativo de contabilidad pública simplificada, el listado obtenido resulta diferente e incorrecto. Si bien ya se comunicó en su momento a ANIMSA el citado error para su examen y en su caso resolución por derivar esta circunstancia de cuestiones informáticas, a pesar de su examen por parte del soporte informático, éste no ha conseguido dar con la causa, explicación y resolución del problema informático interno del software de contabilidad pública.

No obstante, desde el Ayuntamiento se promoverá un mayor seguimiento, control y verificación de las desviaciones de financiación, atendiendo a la recomendación efectuada desde la Cámara de Comptos.

1.3. Contrastar los datos contables con la información de las distintas bases de datos existentes en el Ayuntamiento, tales como recaudación tributaria, o de otras fuentes, como declaraciones de impuestos presentados.

La alusión en el informe provisional a que “[…], si bien no hemos podido comprobar la existencia de un procedimiento formal de contrastación o conciliación, hemos podido verificar que las desviaciones entre las distintas bases de datos, así como de declaraciones tributarias, no son significativas”, permite entender que el sistema de gestión municipal de ANIMSA permite esta labor de contraste, con lo que en consideración de esta parte y sin perjuicio de la opinión de la Cámara de Comptos, tiene encaje en la categoría de recomendación 'Total o sustancialmente aplicada” contenida en la página 9 del informe provisional. No obstante, lo anterior, desde el Ayuntamiento se procederá a mejorar en sistema y la labor de contrastar la información de las distintas bases municipales.

1.4. Organizar la documentación, completar los expedientes administrativos y mejorar su sistema de archivo.

Del informe provisional se desprende que ha habido una mejora en este apartado respecto de la fiscalización del año 2019, si bien se considera que existe determinada documentación y/o documentos que requiere de una mejora en la integración y conexión de los archivos revisados.

En este sentido, manifestar que, en cuanto a los archivos de los documentos físicos, desde la fiscalización del ejercicio 2009 se viene realizando una labor archivística por mediación de un profesional en la materia que viene anualmente en función del volumen de documentación que proceda archivar. Este profesional procede a la catalogación en el archivo de este tipo de documentación, ideando después una base de datos que pueda consultarse y pueda integrar mejor estos aspectos. Sin perjuicio de lo anterior, con la implantación del expediente electrónico y las herramientas que dota esta implantación, permite que los expedientes electrónicos que tengan relación entre sí puedan vincularse entre ellos y sea más fácil el acceso a expedientes electrónicos interconectados. No obstante, la implantación del expediente electrónico se realizó entre finales de 2017 y 2018, momento desde el cual se ha ido trabajando con la herramienta informática habilitada para ello. Ello requiere un tiempo prudencial para que pueda apreciarse en el caso de los expedientes electrónicos la mejora en su interrelación y su sistema de archivo.

2. Presupuesto y cuenta general.

2.1. Formación, aprobación de la cuenta general dentro de los plazos y conforme el procedimiento establecido en la legislación vigente.

En cuanto a este apartado, el Ayuntamiento ha de proceder al cumplimiento de los plazos legales para la aprobación de la cuenta general. Si se quiere expresar, no obstante que en cuanto al ejercicio 2019 el cambio de legislatura y la adaptación de la nueva corporación influyó en parte al retraso aludido en el informe provisional y en cuanto al ejercicio 2020, en parte las restricciones marcadas por la crisis del Covid-19, afectaron a la aprobación de las cuentas del ejercicio 2020. Se pretende desde el Ayuntamiento como no puede ser de otra manera cumplir los plazos legales y teniendo en cuenta la valoración efectuada en el informe provisional en su página 1 O respecto “evitar el retraso en la contabilización de las operaciones económicas”, se pretende cumplir con ello.

2.3. Respetar el carácter limitativo de los gastos y tramitar y aprobar las modificaciones de crédito con anterioridad a la realización de los gastos que no tengan consignación presupuestaria suficiente.

Respecto a la constatación realizada tras la revisión de seguimiento efectuada respecto de la liquidación del contrato de la “Modificación integral del abastecimiento de agua potable del municipio de Urdazubi/Urdax, comentar que esta inversión ha sido una contratación más complicada respecto de las habituales del Ayuntamiento atendiendo a las dimensiones y características de este. A tenor de la valoración efectuada por la Cámara de Comptos este Ayuntamiento ha de encaminar accesiones para la mejora de la recomendación y efectuase en su seno un mayor esfuerzo en este sentido y también en lo relativa en la confección y realización de las modificaciones presupuestarias con anterioridad a la realización de los gastos que no tengan consignación presupuestaria suficiente.

Expresar que la aludida inversión ha sido objeto de cofinanciación europea y del Gobierno de Navarra. En lo que respecta al órgano de control de la cofinanciación europea ha emitido en sucesivas fases informes de control favorables en los que entre otros aspectos ha señalado que no se han detectado errores significativos y en los que no se ha detectado sospecha de fraude.

3. Personal.

3.1. Plantilla orgánica.

Vista las consideraciones efectuadas por la Cámara de Comptos respecto de la plantilla orgánica y de cada uno de los trabajadores que constan, se procederá de un lado a tratar la cuestión con la asesoría laboral a los efectos de resolver la cuestión de la retribución de los mismos; y de otro se atenderá a la recomendación relativa al desarrollo de lo contenido en la Ley 22/2021 de 28 de diciembre respecto a materia relativa en personal.

3.2. Practicar las retenciones correspondientes a las atribuciones percibidas, así como liquidar a Hacienda todas las retenciones de IRPF practicadas.

Atendiendo al informe provisional en el que se señala que esta recomendación ha sido parcialmente tenida en cuenta, se desprende del informe provisional que ha de efectuase una mejora por cuanto se considera que se ha detectado que las retenciones no se realizan de forma correcta en algunos de los trabajadores. En este sentido, se considera que a través de la gestoría laboral con la que trabaja el Ayuntamiento debe efectuarse una revisión y actualización de los correspondientes a los empleados municipales a fin de ajustar sus circunstancias a las retenciones a las tablas aprobadas de retención en materia de I RPF.

Señalar que se a tenor de la recomendación de la Cámara se ha revisado asimismo las retenciones practicadas y abonadas al organismo de Hacienda Foral y se ha podido detectar que se ha pagado de más en esta cuestión y se procederá a solicitar la devolución que procede.

3.3. Girar al Ayuntamiento de Zugarramurdi la aportación pendiente de los años 2007 y 2008 correspondiente al gasto del secretario compartido.

Vista la recomendación efectuada por la Cámara de Comptos y atendiendo a las indicaciones facilitadas por el personal de la Cámara, que ha acudido a efectuar el seguimiento, se ha constatado que en la actualidad se viene se viene girando al Ayuntamiento de Zugarramurdi la parte del gasto del secretario en base a los costes de salario neto del puesto de Secretaría, más los costes de Seguridad Social. El criterio indicado por los auditores de la Cámara de Comptos es que se proceda a efectuar ese cálculo respecto del salario bruto del Secretario junto con las cuotas de la Seguridad Social. Esta parte acepta la recomendación y se procederá efectuar las liquidaciones bajo este criterio, así como la regularización correspondiente. En estos momentos se está elaborando esta regularización.

4. Gastos corrientes en bienes y servicios.

4.1. Cumplir las condiciones establecidas en los pliegos reguladores de los contratos, entre otras. Formalizar contrato con los adjudicatarios y las fianzas establecidas.

Con relación al servicio de vigilancia de acceso y visita a las cuevas de Ikaburu se asume que este servicio se encuentra en situación de prórroga tácita, siendo necesario proceder a una nueva licitación. Debe así procederse al inicio de las actuaciones que conlleven a la licitación de este servicio. En este sentido, atendiendo a alguna indicación o comentario efectuados por el equipo auditor en sus visitas al Ayuntamiento, es consciente este Ayuntamiento en la necesidad de efectuar un planteamiento o un estudio que proceda a determinar cuál es el medio idóneo para la gestión del servicio de vigilancia de las Cuevas de Ikaburu, debiéndose analizar la figura más idónea, (concesión, gestión directa, ...).

Con relación al asesoramiento contable, es necesario manifestar que el Ayuntamiento de Urdazubi/Urdax, mediante acuerdo de 26 de noviembre de 2021, ha adoptado la decisión de considerar como ente instrumental a la empresa Geserlocal SL, dependiente de la Federación Navarra de Municipios y Concejos. Este Ayuntamiento es asociado de la FNMC y atendiendo a la información facilitada por la FNMC se ha acordado por el Ayuntamiento esta encomienda de gestión. Por tanto, buena parte de lo que figura como asesoramiento contable de la tabla contenida en la página 14 del informe provisional se ajustará a lo contenido en el artículo 8 de la Ley Foral 2/2018 de 13 de abril de los contratos públicos.

Por otro lado, atendiendo a la información elaborada y contenida en el cuadro de la página 14 del informe provisional, ha de examinarse el desglose concreto de los servicios aludidos en el citado cuadro y en proceder al estudio y elaboración de documentos tendentes a la concurrencia pública de estos servicios y ajustarse a la recomendación de la Cámara de Comptos contenida respecto a este apartado y en concreto en lo contenido en la página 15 del informe provisional.

5. Ingresos presupuestarios

5.1. Exacción del Impuesto sobre incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana.

Visto lo señalado en el informe provisional de la Cámara de Comptos y las valoraciones efectuadas, se asume las mismas y se muestra interés en adherirse a la plataforma electrónica

aludida en el informe provisional, que permita conocer un índice informatizado de los actos o negocios jurídicos que pongan de manifiesto la realización del hecho imposible del IVTNU, como herramienta complementaria que permita contrastar la presentación de escritura en esta materia, ya sea por los propios particulares o por las respectivas notarías. Señalar que desde el Ayuntamiento se ha procedido a la liquidación del IVTNU correspondiente al ejercicio 2021.

5.2. Aprobación de ordenanzas fiscales reguladores de las distintas tasas exaccionadas por el Ayuntamiento.

Ha de manifestarse que se trata de una cuestión no resuelta y que ha de procederse a ello, por tanto, debe comenzarse los trabajos previos que conduzcan a la elaboración de ordenanzas reguladores de las tasas municipales.

Ello resulta también aplicable a la recomendación contenida en el informe provisional relativo al apartado de aprobación de las tasas de recogida y tratamiento de residuos y de abastecimiento de agua, así como los precios por entradas a las cuevas. Por tanto, se iniciarán los trabajos de estudio de costes de las diferentes tasas exacciones por el Ayuntamiento para la elaboración de ordenanzas fiscales.

5.3. Actualización de rentas y licencias, cesiones y concesiones de espacios municipales.

En cuanto a lo contenido en el informe provisional en sus páginas 20 a 22 y en atención en lo relativo al claustro del Monasterio de San Salvador se estima la valoración efectuada por la Cámara de Comptos en lo relativo a la actualización del IPC, para proceder a su revisión y aplicación.

Y en lo relativo a los modos de regularizar la gestión tanto del claustro del Monasterio como de la oficina de turismo, a tenor de la recomendación se aprecia la necesidad de estudiar el modo de gestión más adecuado para ello y su cesión o concesión en base a la normativa aplicable, teniendo en cuenta lo ya manifestado en el apartado 4.1. in fine del presente escrito. No obstante, se procederá a la actualización de los importes que se liquidan atendiendo a la recomendación efectuada por la Cámara de Comptos.

5.4. Gestión del Patrimonio municipal del suelo y creación

Ha de manifestarse que se trata de una cuestión no resuelta y se procederá a la creación, registro y gestión del patrimonio municipal del suelo.

6. Operaciones no presupuestarias.

6. Revisar y depurar los saldos de las cuentas no presupuestarias y realizar el seguimiento de los acreedores y deudores no presupuestarios.

Con relación al saldo acreedor correspondiente al Ayuntamiento de Zugarramurdi, efectivamente se consta que se trata de un ingreso en materia de ICIO de este Ayuntamiento que desde la entidad bancaria fue ingresada por error en la cuenta del Ayuntamiento de Urdazubi/Urdax. Atendiendo a lo contenido en el informe ya se ha procedido a dar las indicaciones oportunas para la cancelación del saldo acreedor de 4.317 € aludidos en el informe provisional, habiéndose efectuado el pago efectivo al Ayuntamiento de Zugarramurdi el día 6 de abril de 2022, (Documento 1), quedando pendiente en reflejarlo en la contabilidad municipal.

Respecto al saldo acreedor del IRPF por importe de 2.729 se procederá a la revisión del motivo en que se fundamenta y a su resolución. En estos momentos ya se ha detectado que se presentó ante Hacienda Foral una declaración complementaria de IRPF correspondiente al período 4 Trimestre 2019 por un importe de 675,00 €, pero cuyo pago se realizó hasta en 2020, dado que se consideró erróneamente que ya estaba pagado y no era así. Del resto del saldo acreedor se revisará.

Con relación al modo de abonar el canon de saneamiento visto que en la actualidad se está abonando el importe facturado y no el importe recaudado se procede a tener en cuenta la recomendación de la Cámara de Comptos y proceder a dar las instrucciones pertinentes para que desde el presente momento se proceda al pago del canon de saneamiento respecto de lo realmente recaudado y no respecto de lo facturado.

7. Presupuestos cerrados.

7.1. Análisis y depuración gastos e ingresos de ejercicios cerrados evaluando su posibilidad de cobro, o exigibilidad de pago en función de su antigüedad y prescripción, elaborando la relación anual de deudores y acreedores que soporte los saldos pendientes. Realizar el seguimiento y control de los acreedores y deudores de los presupuestos cerrados.

En cuanto a esta cuestión se está actualizando la información y elaborando la relación anual de deudores y acreedores para proseguir con la recomendación.

En la alusión del suministro eléctrico, no se trata de una tasa, impuesto o precio público, sino más bien es una actividad privada, por tanto las reclamaciones en este sentido deben efectuarse por la vía civil, y tal como se refleja en el informe provisional se ha procedido al inicio de un proceso de comunicación fehaciente de las cantidades pendientes de abono en este sentido, otorgando un plazo prudencial para ello, bajo apercibimiento que en caso contrario se iniciarán las acciones civiles que correspondan en materia de reclamación de cantidades. Se prevé que en torno a un mes puedan realzarse las notificaciones personales fehacientes.

7.2. Realización de la gestión de cobro de los tributos y precios públicos pendientes mediante el procedimiento de apremio, exigiendo los recargos e intereses de demora correspondientes evitando su prescripción.

Al igual que en el apartado anterior, si bien desde la Cámara de Comptos se aprecia que ha sido una recomendación tenida en cuenta, parcialmente se concluye del informe provisional que ha de mejorarse en este apartado. Se reitera por este Ayuntamiento, su voluntad de habilitar un mayor control y seguimiento de estos aspectos para exigir los recargos e interés de demora correspondientes a los efectos de evitar su prescripción. Se estima que, en un plazo de dos meses, pueda actualizarse la información de los importes de cobro de tributos y precios públicos y posterior inicio de la vía de apremio. En lo concerniente al cobro de cantidades pendiente propias del derecho privado se remite al apartado anterior.

8. Tesorería.

8.1. Exigir la firma conjunta de varias personas, que estén en activo en el Ayuntamiento, para la disposición de fondos de las entidades financieras.

En cuanto a esta recomendación, se ha iniciado contactos por el momento, a los efectos de consultar las actuaciones y documentos que son necesarios a suscribir con las entidades financieras con las que principalmente trabaja el ayuntamiento para dar cumplimento a esta recomendación Por tanto se está en ello.

8.2. Reducir la medida de lo posible el número de cuentas abiertas en las distintas entidades financieras.

En cuanto a esta recomendación se prevé reducir más el número de cuentas abiertas con entidades financieras, especialmente con aquellas con las que el flujo de movimientos es escaso. En estos momentos se está actuando sobre dos cuentas en este sentido. En cuanto a la cuenta relativa a la sociedad municipal, se acepta la recomendación efectuada en el informe provisional.

8.3 Realización conciliaciones del saldo contable de tesorería con el sado existente en las distintas entidades financieras.

Considera el informe provisional que la recomendación ha sido aplicada parcialmente dado que se ha detectado “pequeñas diferencias no conciliadas en dos cuentas bancaria”. Esta cuestión ya ha sido resuelta.

9. Análisis y revisión del sistema de distribución y comercialización energética en Urdazubi/Urdax.

9.1. Exacción del Impuesto Especial sobre la electricidad.

Con relación a la valoración contenida en las páginas 26 y 27 del informe de la Cámara de Comptos a la exacción del impuesto especial sobre la electricidad, tras la visita del equipo auditor a este Ayuntamiento, ha de indicarse que se ha tendido en cuenta y tras tratar la cuestión

también con Hacienda Foral, la recomendación efectuada por la Cámara de Comptos. En este sentido en este período se ha procedido a las siguientes actuaciones:

– La presentación de la declaración del Impuesto Especial sobre la electricidad del primer trimestre del año 2022, conforme al criterio recogido en el informe de la Cámara de Comptos. La presentación telemática del impuesto se realiza con relación al importe facturado y su presentación se ha efectuado con fecha 28/04/2022 ante la Hacienda Foral de Navarra.

– La presentación de la regularización de los últimos cuatro ejercicios de la declaración del impuesto especial sobre la electricidad ante la Hacienda Foral. Estas acciones se han efectuado con fecha 28/04/2022 y se ha procedido a su pago. Se adjunta tabla resumen como Documento adjunto 2.

Debe manifestarse que ya desde el año 2022 se procede a la presentación del Impuesto Especial de Electricidad conforme a lo señalo en el informe provisional de la Cámara de Comptos.

9.2. Ordenación del suministro de energía.

El Ayuntamiento de Urdazubi/Urdax tiene iniciado un largo proceso para la adaptación a la normativa del sector eléctrico de la comercialización y de la distribución de energía eléctrica en el término municipal, dadas las características tan particulares que concurren en esta materia, al no tener conexión con la red eléctrica española.

Expuesto de manera sucinta, ha de manifestarse que desde el año 2012 constan actuaciones con el objetivo de regularizar el suministro eléctrico en Urdazubi/Urdax a través de “Elektra Urdazubi SL”, con contactos previos tanto con la Administración Foral como con la Administración estatal. Una de las cuestiones más relevantes, es que trasladada la situación particular de Urdazubi/Urdax, se señaló la necesidad de establecer un denominado “punto frontera”. En un primer momento, se señaló como punto más próximo uno situado en torno a 20 kilómetros del término municipal, (en Elizondo).

Una vez propuesto este punto, se efectúa consulta tanto en el área de Industria como en el Departamento de Desarrollo Rural, Medio Ambiente y Administración Local del Gobierno de Navarra y se aprecia que el establecimiento de un punto frontera en Elizondo tiene grandes afecciones ambientales, dificultades añadidas por la geografía y orografía, además de elevados costes. Así resulta que desde la Administración Foral se considera que resulta más adecuado en contar con suministro desde Francia. Tras la realización de consulta con la Red Eléctrica Española, ésta considera que dada la particularidad que se da en Urdazubi/Urdax y dado que no hay una solución clara ha de tratarse la cuestión con el Ministerio de Industria, Turismo y Comercio.

Pues bien, desde este momento se ha solicitado una alternativa de conexión a la red española a través de un “punto frontera” con conexión desde la red francesa para su legalización. Así se solicita el 24/04/2014 ante el Ministerio de Industria, Energía y Turismo junto con la presentación de la documentación relativa a la “Regularización de la actividad de distribución de “Elektra Urdazubi SL”. Por el momento no se ha obtenido respuesta.

Esta petición ha sido reiterada ante el Ministerio de Industria, Energía y Turismo con información actualizada en fechas de 22/122016, 22/11/2017, 13/12/2018, sin que se haya obtenido respuesta en ese asunta tan crucial.

Es decir, “Elektra Urdazubi SL” se encuentra en una situación única en todo el Estado. Desde el Ayuntamiento, desde “Elektra Urdazubi SL” y desde la “Comercializadora Urdazubi SL” ya se han creado las herramientas para el suministro de energía eléctrica conforme a la normativa sectorial en la materia, siendo necesario que se establezca el denominado “punto frontera” como elemento esencial para todo el proceso de comercialización y distribución eléctrica en Urdazubi/Urdax.

Ha de añadirse que además de lo anterior desde “Elektra Urdazubi SL” se han efectuado y se realizan acciones propias de una distribuidora eléctrica en mantenimiento de líneas, entrega de documentación a los organismos competentes por razón de la materia, etc., como otra distribuidora más con las particularidades y especialidades derivadas por contar con un punto de suministro desde Francia.

Prosiguiendo con el contenido de la recomendación de la Cámara de Comptos y a la vista de los expuesto, se prosigue con el proceso de regularización del suministro eléctrico,

En Urdazubi/Urdax, 9 de mayo de 2022.

El alcalde: Ignacio Ariztia Urriza

KONTUEN GANBERAREN ERANTZUNA BEHIN-BEHINEKO TXOSTENARI AURKEZTUTAKO ALEGAZIOEI

Eskerrak eman nahi dizkiogu Urdazubiko alkateari aurkeztu dizkiguten alegazioengatik. Alegazio horiek behin-behineko txostenari erantsi zaizkio, eta hura behin betikotzat jo da, honako hau adierazita:

a) Aintzat hartu da 6. alegazioa (aurrekontuz kanpoko eragiketak), kitatu gabeko 4.317 euroko saldo hartzekodunari dagokionez, eta txostenean dagokion atala aldatu da.
b) Aintzat hartu da 9.1 alegazioa (elektrizitatearen gaineko zerga bereziaren ordainarazpena) eta txostenean kasuan kasuko atalak aldatu dira.
c) Gainerako alegazioei dagokionez, uste dugu egindako fiskalizazioaren emaitzen azalpena direla; beraz, ez dute haren edukia aldatzen.

Iruñean, 2022ko maiatzaren 27an
Ignacio Cabeza del Salvador, presidentea

Nafarroako Kontuen Ganberaren lehendakariaren ebazpena, zeinaren bidez Erakunde horren Erregelamendu ekonomiko-finantzarioaren testu bategineko 20. artikuluko 1. paragrafoa aldatzen baita.

2022ko maiatzaren 18an Kontuen Ganberaren administratzaileak, kontu-hartzailearen oniritziarekin, proposatu du Nafarroako Kontuen Ganberaren Erregelamendu ekonomiko-finantzarioaren testu bategineko 20. artikuluko 1. paragrafoa aldatzea. Erregelamendu hori Erakundearen lehendakariaren 1996ko azaroaren 25eko ebazpenaren bidez onetsi zen eta 2004ko uztailaren 30ean eta 2008ko apirilaren 1ean harturiko ebazpenek aldatu zuten.

Aldaketa hau justifikatzen du 2. kapituluko zenbateko txikiko kontu-sail batzuk —kontu-hartzaileak aldez aurretik aztertzeko beharrik ez daukatenak— kutxa finkoko aurrerakin gisa sartzeak, bai eta 6. kapituluko liburuen kontu-saila sartzeak ere.

Aldeko txosten juridikoa izanda, eta Kontuen Ganberaren idazkari nagusiaren oniritziarekin, Lehendakaritza honek

EBAZTEN DU:

Lehena.- Aldatzea Nafarroako Kontuen Ganberaren Erregelamendu ekonomiko-finantzarioaren testu bategineko 20. artikuluko 1. paragrafoa, zeina Erakundearen lehendakariaren 1996ko azaroaren 25eko ebazpenaren bidez onetsi baitzen. Hona testu berria:

“1 Kutxa finkoko aurrerakinak izanen dira aurrekontutik kanpoko funts-hornidura iraunkorrak, Kontuen Ganberako idazkari nagusiak proposatzen dituen gaitutakoen alde egiten direnak, honako gastuei berehala erantzuteko eta gastu horiek egiten diren urteko aurrekontuari gero aplikatzeko, betiere 5.000 euro baino gehiagoko zenbatekoa ez dutenak:

a) 162 kontzeptua, langileen gizarte-gastuak (16205 azpikontzeptua salbu).

b) 21. artikulua, konponketa-, mantentze- eta zaintza-gastuak.

c) 220, 221 eta 222 kontzeptuak, bulegoko materiala, hornidurak eta komunikazioak.

d) 226 kontzeptua, protokolo-harrerak, lehendakari jaunaren askotariko gastuak, publizitatea, hautaketa-epaimahaiak, finantza-gastuak eta bestelako gastuak.

e) 23. artikulua, dietak, joan-etorrietako gastuak eta beste kalte-ordain batzuk.

f) 64000 azpikontzeptua, beste argitalpen batzuk eta liburuak erostea”.

Bigarrena.- Ebazpen hau Nafarroako Parlamentuko Mahaiari igortzea, horren berri izan dezan, eta Nafarroako Parlamentuko Aldizkari Ofizialean argitara dadin.

Hirugarrena.- Agintzea ebazpen hau Nafarroako Kontuen Ganberaren web-orrian argitara dadin.

Iruñean, 2022ko maiatzaren 27an

Lehendakaria: Ignacio Cabeza del Salvador

Lege Gordailua: NA – 363-1995 ISSN: 2254–1950