



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-42/2020/5

Datum: 7.9.2020

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA,

pri

Javna agencija za civilno letalstvo Republike Slovenije

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi drugega odstavka 48. člena Zakona o javnih agencijah (URL RS, št. 52/02, 51/2004 - EZ-A in 33/2011 - ZEKom-C), od 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (URL RS št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-42/2020/3 z dne 24.7.2020. Pregled dokumentacije Javne agencije za civilno letalstvo RS, Kotnikova ulica 19A, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: agencija), je bil opravljen 30. in 31. julija 2020, 3., 4., 5., 6., 7., 24., 25., 26., 27., 28. in 31. avgusta 2020 in 1., 2., 3. in 4. septembra 2020 na sedežu agencije, ter 29. julija 2020 na sedežu UNP.

I. UVOD

Agencija je letalski upravni, strokovni, regulativni, nadzorni in prekrškovni organ Republike Slovenije na področju letalskih predpisov in pravnih aktov, ki veljajo oziroma se uporabljajo v Republiki Sloveniji, na področjih:

- varnosti letenja in komercialnih letalskih operacij, letališč in upravljanja zračnega prometa,
- varovanja civilnega letalstva,
- varnosti v zvezi z drugimi letalskimi dejavnostmi, osebjem in napravami, ki se uporabljajo v civilnem letalstvu,
- operativne licence,

- drugih nalog nadzora varnosti, določenih z izvedbenimi predpisi Evropske unije, vlade in ministra, pristojnega za promet, razen nadzora nad izvajanjem letalskih predpisov in prekrškovnih postopkov, ki jih organi Evropske unije izvajajo neposredno,
- druge dejavnosti na letalskem področju, če je to v skladu z zahtevami za izvajanje osnovnih dejavnosti agencije, določenih s predpisi, ki veljajo oziroma se uporabljajo v Republiki Sloveniji, in je tako določeno v ustanovitvenem aktu agencije.

Odgovorna oseba agencije je Rok Marolt – direktor.

Predmet pregleda

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije, ki jih je agencija prejela iz državnega proračuna v letu 2019, namen porabe presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2018 v letu 2019 in nadzor nad obračunavanjem tarif.

Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon o javnih financah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
ZIntPK-UPB2	Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (URL RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo)
ZJA	Zakon o javnih agencijah (URL RS, št. 52/02, 51/04 – EZ-A in 33/11 – ZEKom-C)
ZLet	Zakon o letalstvu (URL RS, št. 81/10 – UPB, 46/16 in 47/19)
ZFISP	Zakon o fiskalnem pravilu (URL RS, št. 55/15)
ZPFOLERD-1	Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (URL RS, št. 33/11)
ZUJF	Zakon za uravnoteženje javnih financ (URL RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A in 72/19)
Tarifa	Tarifa za izvajanje storitev Javne agencije za civilno letalstvo Republike Slovenije (URL RS, št. 102/11, 38/17 in 40/17 – popr.)
Sodila	Sodila za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih Javne agencije za civilno letalstvo RS za leto 2019; Januar 2019 in Junij 2019 (rebalans)
Uredba	Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (URL RS, št. 76/19)

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Agencija se financira iz štirih virov in sicer:

- s prihodki iz proračuna Republike Slovenije;
- s prihodki iz pristojbin in povračila stroškov, ki jih v skladu s tarifo
- vplačajo nosilci in imetniki certifikatov in drugih listin, ki jih izdaja agencija;
- s prihodki iz povračil za izvedene certifikacijske postopke, druge izdane posamične pravne akte in izvedene naloge stalnega nadzora, ki jih agencija pogodbeno opravi za potrebe Evropske agencije za varnost v letalstvu ali druge pristojne letalske organe; in

- prihodki od drugih dejavnosti.

Po podatkih iz Letnega poročila za leto 2019 (Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka), ki je objavljen na spletni strani AJPES, je razvidno, da je imela agencija v letu 2019 4.106.458 EUR prihodkov, od tega prihodkov za izvajanje javne službe 1.312.959 in 2.793.499 EUR prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu. Od prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu v višini 2.793.499 EUR, je bilo 1.775.301 EUR prihodkov iz naslova tarif. Agencija je posredni proračunski uporabnik.

1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna v letu 2019

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, je agencija v letu 2019 iz državnega proračuna prejela sredstva le od Ministrstva za infrastrukturo (v nadaljevanju: MZI) v višini 1.449.394,92 EUR. Od tega zneska je bilo 198.698,29 EUR nakazanih po pogodbi iz leta 2018 za začasno izvajanje nalog agencije v prvem kvartalu leta 2019 in 1.233.504,03 EUR po pogodbi za izvajanje nalog agencije v ostalih treh kvartalih leta 2019, skupaj 1.432.202,32 EUR. Agencija je prejela tudi 17.192,60 EUR od MZI na podlagi Sporazuma o uporabi stvarnega premoženja in delitvi stroškov v poslovni stavbi Kotnikova 19 a, Ljubljana, katere upravljaletc je agencija. Skupaj s sredstvi za izvajanje nalog agencije v letu 2019 je agencija prejela od MZI 1.449.394,92 EUR.

MZI in agencija sta dne 24.12.2018 podpisala pogodbo št. 2430-18-100073 o izvajanju financiranja iz sredstev proračuna RS in nadzoru izvajanja financiranja Javne agencije za civilno letalstvo RS v prvem kvartalu leta 2019, ter dne 18.4.2019 pogodbo št. 2430-19-100011 o izvajanju financiranja iz sredstev proračuna RS in nadzoru izvajanja financiranja Javne agencije za civilno letalstvo RS za celotno leto 2019. V letu 2019 je bilo 198.698,29 EUR nakazanih po pogodbi iz leta 2018 in 1.233.504,03 EUR po pogodbi iz leta 2019, skupaj 1.432.202,32 EUR. Po pogodbah MZI sredstva nakazuje iz proračunske postavke št. 989810 - Javna agencija za civilno letalstvo.

Predmet pogodb je zagotavljanje financiranja agencije, ki se financirajo iz proračuna Republike Slovenije in sicer:

- splošne varnostne naloge in programi agencije,
- izvajanje strokovnih in razvojnih nalog,
- mednarodno sodelovanje,
- nadzor nad izvajanjem letalskih predpisov in prekrškovni postopki ter
- druge naloge, ki jih agencija izvaja za potrebe drugih državnih organov ter certifikacijske in podobne naloge, če je to potrebno zaradi vzdrževanja potrebnega osebja in usposobljenosti agencije, kadar zaradi premajhnega obsega prihodkov iz pristojbin in povračila stroškov ni mogoče zagotoviti stalne usposobljenosti agencije za izvajanje predpisanih nalog.

9. člen pogodbe št. 2430-19-100011 določa, da agencija za črpanje sredstev iz proračuna RS posreduje MZI v nadaljevanju navedene dokumente:

- **Obrazec 1**, ki je podlaga za pripravo Finančnih elementov predobremenitev (FEP) v 5 delovnih dneh po podpisu pogodbe Finančnemu sektorju MZI;
- **Obrazec 2**, ki je podlaga za pripravo mesečnega finančnega načrta in vsebuje napoved porabe proračunskih sredstev za posamezni mesec po namenih in predvidenem datumu črpanja najkasneje do 20. dne v tekočem mesecu za prihodnji mesec Finančnemu sektorju MZI;
- **Obrazec 3**, s prilogama 1 in 2 k obrazcu 3, ki je podlaga za izplačilo sredstev iz proračuna RS do 20. v tekočem mesecu za naslednji mesec in
- **Obrazec 4**, ki ga agencija posreduje MZI.

K posameznemu zahtevku je morala agencija predložiti obrazce 2, 3 in 4 z vsemi prilogami (spisek vseh prejetih in izdanih računov, obračun potnih nalogov, Tabeli za plače in materialne stroške in napoved porabe proračunskih sredstev za posamezni mesec po namenih (plače, materialni stroški)), ki so bili podlaga za pripravo zahtevka. Obrazec 1 se prilaga le k prvemu

zahtevku. Obrazec 4 je po vsebini izjava direktorja agencije, da predloženi podatki izhajajo iz verodostojne dokumentacije.

Drugi odstavek 8. člen ZPFOLERD-1 določa, da je pri razporejanju posrednih stroškov treba uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te stroške povzročajo. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, **se uporabijo sodila** delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.

Proračunski inšpektor je pregledal dva zahtevka agencije, za junij 2019 in september 2019.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da se zneski posameznih izdanih računih in potnih nalogih v zahtevku za junij in september 2019 vključujejo v zahtevke do MZI po Sodilih agencije t.j. le v delu zneska in ne celote. Del zneska se obračuna v zahtevku do MZI t.j. iz proračuna RS, del pa iz zaračunanih tarif oziroma pristojbin agencije.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je bil zahtevek agencije za mesec junij 2019, v višini 108.793,56 EUR izstavljen dne 19.6.2019 in plačan s strani MZI dne 4.7.2019.

Iz spiska računov za materialne stroške in spiska obračunanih potnih nalogov (v nadaljevanju: PN), ki so bili kot priloga priloženi zahtevku agencije za mesec junij 2019 in se izplačujejo iz proračuna RS, je proračunski inšpektor, na podlagi dokumentacije agencije (računi, dobavnice, potni nalogi, naročilnice, pogodbe, potna poročila, vabilo na kongres, dokazila o izvedenih izobraževanju, dokazila o plačilu računov ipd.), pregledal 10 naključno izbranih računov oziroma PN (št.: 19-120-000310, 19-120-000381, 19-120-000385, 19-120-000415, 19-120-000473, 19-700-000521, 19-700-000580, 19-700-000621, 19-700-000571 in 19-700-000575) od 133 računov in PN. Proračunski inšpektor je ugotavljal namenskost porabe sredstev in uporabo Sodil agencije ter Uredbe in ZUJF pri obračunu PN. Hkrati je proračunski inšpektor tudi pregledal, ali je agencija račune plačala.

Proračunski inšpektor je pri pregledu zahtevka agencije za junij 2019 ugotovil, da je agencija predložila vse zahtevane dokumente, ki so zapisani v 9. členu pogodbe. Proračunski inšpektor pri pregledu posameznih računov iz zahtevka agencije za junij 2019, **nenamenskosti oziroma nepravilnosti ni ugotovil.**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je bil zahtevek agencije za mesec september 2019, v višini 159.466,69 EUR izstavljen dne 17.10.2019 in plačan s strani MZI dne 4.11.2019.

Iz spiska računov za materialne stroške in spiska obračunanih potnih nalogov (v nadaljevanju: PN), ki so bili kot priloga priloženi zahtevku agencije za mesec september 2019 in se izplačujejo iz proračuna RS, je proračunski inšpektor, na podlagi dokumentacije agencije (računi, dobavnice, potni nalogi, naročilnice, pogodbe, potna poročila, vabilo na izobraževanje, dokazila o plačilu računov ipd.) pregledal 10 naključno izbranih računov oziroma PN (št.: 19-120-000612, 19-120-000633, 19-120-000646, 19-120-000674, 19-120-000676, 19-122-00007, 19-700-000952, 19-700-001053, 19-700-001083 in 19-700-001010) od 131 računov in PN. Proračunski inšpektor je ugotavljal namenskost porabe sredstev in uporabo Sodil agencije ter Uredbe in ZUJF pri obračunu PN. Hkrati je proračunski inšpektor tudi pregledal, ali je agencija račune plačala.

Proračunski inšpektor je pri pregledu zahtevka agencije za september 2019 ugotovil, da je agencija predložila vse zahtevane dokumente, ki so zapisani v 9. členu pogodbe. Proračunski inšpektor pri pregledu posameznih računov iz zahtevka agencije za september 2019, **nenamenskosti oziroma nepravilnosti ni ugotovil.**

Proračunski inšpektor pri pregledu PN, iz zahtevka agencije za junij 2019 in september 2019, **nenamenskosti oziroma drugih nepravilnosti ni ugotovil, razen v nadaljevanju navedenega napačnega obračunavanja kilometrine.**

V drugem odstavku 173. člena ZUJF je določeno, da, če je zaposlenemu v službene namene odobrena uporaba lastnega avtomobila, se mu povrnejo stroški za občasno uporabo avtomobila v obliki kilometrine na podlagi potnega naloga. Kilometrini za uporabo lastnega avtomobila v službene namene znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov za prevoženi kilometer.

Proračunski inšpektor je pri pregledu posameznih potnih nalogov (št.: 19-700-000521, 19-700-000575 in 19-700-000571) iz zahtevka agencije **za junij 2019, ugotovil, da je kilometrini** za uporabo lastnega avtomobila v službene namene, ki naj bi znašala 18 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov za prevoženi kilometer, **napačno obračunana** (glej: Tabela maj / september 2019). Iz tabele je razvidno, da je bila pri treh PN kilometrini obračunana premalo v skupnem znesku 0,9828 EUR.

Proračunski inšpektor je pri pregledu posameznih potnih nalogov (št.: 19-700-000952, 19-700-001053 in 19-700-001083) iz zahtevka agencije **za september 2019, ugotovil, da je kilometrini** za uporabo lastnega avtomobila v službene namene, ki naj bi znašala 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov za prevoženi kilometer, **napačno obračunana** (glej: Tabela maj / september 2019). Iz tabele je razvidno, da je bila pri treh PN kilometrini obračunana preveč v skupnem znesku 0,4717 EUR.

Tabela maj / september 2019

	1	2	3=1x2	4	5=4x2	6=3-5
	zaračunana		v EUR	po ZUJF	v EUR	v EUR
	kilometrini v PN	obračunani	obračunano	kilometrini 18%	pravilen	izplačano
potni nalogi št.	po EUR/km	km v PN	po PN	EUR / km v maju 2019	znesek PN	preveč/premalo
19-700-000521	0,24	52	12,48	0,24030	12,49560	-0,0156
19-700-000575	0,24	110	26,40	0,24390	26,82900	-0,4290
19-700-000571	0,24	138	33,12	0,24390	33,65820	-0,5382
						-0,9828
				EUR / km v sept. 2019		
19-700-001083	0,23	153	35,19	0,22824	34,92072	0,2693
19-700-001053	0,23	60	13,80	0,22824	13,69440	0,1056
19-700-000952	0,23	55	12,65	0,22824	12,55320	0,0968
						0,4717
					sum maj/sept->	0,5111
						premalo izplačano

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je ob preračunu premalo in preveč izplačane kilometrine (-0,9828 EUR + 0,4717 EUR) razlike za 0,5111 EUR. Navedeno pomeni, da je bilo zaposlenim ob obračunu šestih PN skupaj premalo izplačano 0,5111 EUR. Vzrok za napačno obračunavanje PN je iskati v napačnem vnosu kilometrine, saj se je očitno kilometrini zaokroževala in nato šele vnašala v sistem PANTHEON, npr. namesto 0,22824 EUR/km se je vneslo 0,23 EUR/km ali namesto 0,24030 EUR/km se je vneslo 0,24 EUR/km (glej: Tabela maj / september 2019).

Proračunski inšpektor je dodatno pregledal še 12 PN izplačanih v letu 2019 in 2020. V pregled je vzel sedem PN v obdobju ko je bila kilometrini 0,23058 EUR (18 % cene neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov v višini 1,281 EUR; od 17. 12. 2019 - 30. 12. 2019) in pet PN v obdobju ko je bila kilometrini 0,2277 EUR (18 % cene neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov v višini 1,265 EUR; od 25. 02. 2020 - 09. 03. 2020).

Tabela 2019 / 2020

	1	2	3=1x2	4	5=4x2	6=3-5
	zaračunana		v EUR	po ZUJF	v EUR	v EUR
	kilometrini v PN	obračunani	obračunano	kilometrini 18% v EUR	pravilen	izplačano
potni nalogi št.	po EUR/km	km v PN	po PN	17-12-2019 do 27-1-2020	znesek PN	preveč/premalo
19-700-001525	0,23	40	9,20	0,23058	9,22320	-0,0232
19-700-001529	0,23	168	38,64	0,23058	38,73744	-0,0974
20-700-000002	0,23	409	94,07	0,23058	94,30722	-0,2372
20-700-000012	0,23	196	45,08	0,23058	45,19368	-0,1137
20-700-000036	0,23	624	143,52	0,23058	143,88192	-0,3619
20-700-000037	0,23	52	11,96	0,23058	11,99016	-0,0302
20-700-000052	0,23	281	64,63	0,23058	64,79298	-0,1630
						-1,0266
				25-2-2020 do 9-3-2020		
20-700-000180	0,23	15	3,45	0,2277	3,41550	0,0345
20-700-000183	0,23	164	37,72	0,2277	37,34280	0,3772
20-700-000187	0,23	72	16,56	0,2277	16,39440	0,1656
20-700-000190	0,23	16	3,68	0,2277	3,64320	0,0368
20-700-000245	0,23	232	53,36	0,2277	52,82640	0,5336
						1,1477
					sum +/-	0,1211
						preveč izplačano

Iz Tabele 2019 / 2020 je razvidno, da je bilo obračunavanje kilometrine v PN **tudi pri pregledanih 12 PN napačno.**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je ob preračunu premalo in preveč izplačane kilometrine (-1,0266 EUR + 1,1477 EUR) pri 12 PN razlike za 0,1211 EUR. Navedeno pomeni, da je bilo zaposlenim ob obračunu 12 PN skupaj preveč izplačano 0,1211 EUR.

Proračunski inšpektor tako ugotavlja, da je razlika v izplačilih majhna t.j. za 18 PN je bilo izplačano premalo 0,3900 EUR (0,3900 EUR = premalo izplačano 0,5111 EUR v maju in septembru 2019 – preveč izplačano v 12 PN t.j. 0,1211 EUR v letu 2019 / 2020). **Proračunski inšpektor poudarja, da ne nasprotuje prikazu** cene kilometrine na dve decimalni mesti v PN, le preračun končnega zneska kilometrine mora biti tak, da bo upošteval točno 18% cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov za prevoženi kilometer, ne več ne manj.

Odgovorni na agenciji so pisno pojasnili, da je bilo v letu 2019 izdanih 1531 PN, od tega jih je bilo 267 takih v katerih se je obračunala tudi kilometrina po drugem odstavku 173. člena ZUJF.

Na vprašanje proračunskega inšpektorja glede obračunavanja kilometrine v letih 2019 / 2020 in sicer, zakaj se za obračun kilometrine upošteva vrednost na dve decimalki in ne na štiri decimalke ali več, je agencija podala pojasnilo. Agencija za obračun potnih stroškov in drugih računovodskih dokumentov uporablja program PANTHEON. Za obračun kilometrine se mora v šifrant dnevnic in kilometrini, pri vsaki spremembi cene, vnesti novo vrednost. Program dovoli, da se v šifrant za kilometrino vnese samo številko z dvema decimalkama in zato so izvajali obračun kilometrine na ta način. Agencija bo pozvala podjetje Datalab SI d.o.o., Hajdrihova ulica 28c, 1000 Ljubljana, ki je lastnik programa PANTHEON, da jim omogoči, da bodo lahko vnašali v šifrant, po preračunu, zneske kilometrini na vse decimalke.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je od 7.4.2020 dalje cena neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov 1 EUR in je 18% od te cene 0,18000 EUR, kar trenutno zagotavlja, da

agencija kilometrino obračunava pravilno. Ob spremembi cene bencina pa bo, zaradi ročnega zaokroževanja cene na dve decimalki, obračun zopet napačen.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da bi bil poračun vseh PN iz leta 2019 in 2020, ne le teh, ki jih je proračunski inšpektor pregledal, nesmotrn, saj bi bili skupni stroški poročila preveliki glede na ugotovljene razlike, zato, skladno z drugim odstavkom 104. člena ZJF inšpektor UNP predlaga agenciji, da takoj pozove lastnika programa PANTHEON, da se agenciji omogoči vnos kilometrine na več decimalk, kar bo zagotavljalo pravilen izračun. Do popravka programa pa mora agencija, pred izplačilom kilometrine po PN, preveriti pravilnost obračuna PN.

Agencija mora o realizaciji predloga UNP poročati in predložiti dokaze do 30.10.2020.

2. Poraba presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2018 v letu 2019

Po podatkih iz Letnega poročila za leto 2019 (Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka), ki je objavljen na spletni strani AJPES, je imela agencija v letu 2018

presežek prihodkov nad odhodki, izračunan po načelu nastanka poslovnega dogodka, v višini 523.758,51 EUR oziroma znaša presežek prihodkov nad odhodki agencije za leto 2018, izračunan po fiskalnem pravilu, 232.973,27 EUR.

Vlada RS je s sklepom št. 47601-14/2019/3 z dne 26.11.2019 dala soglasje agenciji, da se v letu 2018 izkazani presežek prihodkov nad odhodki v znesku 523.758,51 EUR porabi na sledeč način:

- presežek v višini 232.973,27 EUR se uporabi v skladu s prvim odstavkom 5. člena ZFISP, ki določa, da se presežki, ki jih posamezna institucionalna enota sektorja država ustvari v posameznem letu, zbirajo na ločenem računu in da se
- razlika do presežka, izračunanega po načelu nastanka poslovnega dogodka v višini 290.785,24 EUR, uporabi za opravljanje in razvijanje dejavnosti.

Iz računovodskih podatkov agencije je razvidno, da se presežek iz leta 2018 ni porabil in je še vedno v evidencah agencije v višini 523.758,51 EUR, od tega na kontu 985100 Presežek prihodkov za stroške materiala, storitev in dela v višini 290.785,24 EUR in na kontu 985800 Presežek po zakonu o fiskalnem pravilu v višini 232.973,27 EUR. Proračunski inšpektor ugotavlja, da znašajo skupni presežki preteklih let na dan 31.12.2019, vključno s presežkom v letu 2019 v višini 315.405,86 EUR, 1.399.949,50 EUR.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije agencije o porabi oziroma stanju presežkov prihodkov nad odhodki v višini 523.758,51 EUR iz leta 2018, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Odgovorni na agenciji so pojasnili, da bodo presežek prihodkov v višini 290.785,24 EUR iz leta 2018, skupaj z viški preteklih let in leta 2019, porabili za opravljanje in razvijanje dejavnosti agencije oziroma za pričakovani primanjkljaj prilivov v letu 2020 iz naslova nakazanih tarif in pristojbin.

3. Tarife

Iz Poročila agencije za leto 2019 je razvidno, da so v letu 2019 znašali prilivi iz naslova zaračunanih tarif 1.775.301 EUR.

ZJA v prvem odstavku 40. členu določa, da če javna agencija opravlja storitve za posameznike in pravne osebe proti plačilu, izda tarifo, s katero določi višino plačil za storitve, ki jih opravlja.

Proračunski Inšpektor ugotavlja, da je agencija sprejela Tarifo za izvajanje storitev Javne agencije za civilno letalstvo Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 38/17 in 40/17 – popr.); (v nadaljevanju: Tarifa), ki je bila objavljena v URL RS dne 14.7.2017.

Na Tarifo je Vlada Republike Slovenije s sklepom št. 00710-1/2014/21 z dne 6.7.2017, dala soglasje. Svet agencije je potrdil vrednost točke iz tarife na svoji 70. seji z dne 20.6.2017.

Prvi odstavek 2. člena Tarife določa, da je vrednost posamezne storitve v Tarifi določena s številom točk. Vrednost ene točke znaša 8 eurov. Cena storitve se ugotovi tako, da se število točk posamezne storitve pomnoži z vrednostjo točke.

Drugi odstavek 2. člena Tarife določa, da se vrednost točke preveri vsako leto, in sicer na podlagi dejanskih stroškov, ki so povezani z opravljanjem storitev iz te tarife. Vsako spremembo vrednosti točke potrdi svet agencije s soglasjem Vlade Republike Slovenije.

Na vprašanje proračunskega inšpektorja, ali agencija izvaja obveznost iz 2. člena Tarife t.j., da se vrednost točke preveri vsako leto, in sicer na podlagi dejanskih stroškov, ki so povezani z opravljanjem storitev iz Tarife, so odgovorni na agenciji dali pisno pojasnilo. V pojasnilu so navedli, da je agencija leta 2011 pripravila Tarifo za izvajanje storitev na predpostavki o nespremenjenem številu postopkov iz prejšnjih let. Pri pripravi Tarife so upoštevali povprečne vrednosti tarif v skupini držav članic Evropske unije (Finska, Danska, Španija, Estonija, Poljska, Belgija, Avstrija, Litva in Nizozemska).

Skladno z drugim odstavkom 40. člena ZJA se višina plačil za storitve, ki jih opravlja javna agencija, določi glede na potrebno pokrivanje stroškov posamezne storitve javne agencije ter glede na načrtovane cilje in naloge, določene v programu dela javne agencije. Na osnovi navedenega je agencija oblikovala stroškovno bazo za storitve, ki jih agencija opravlja za uporabnike naših storitev in so opredeljene v sprejeti Tarifi. Agencija je v letu 2016 pri ponovnem izračunu stroškovne baze za naslednja leta ugotovila, da je primerna vrednost točke 8 EUR in se le-ta ne bo več poviševala. V letu 2016 je agencija pripravila tudi spremembo Tarife zaradi spremenjene Evropske zakonodaje in nacionalne zakonodaje, ki razširja naloge agencije oziroma spreminja pogoje za izdajo certifikatov. Temeljno načelo pri spremembi Tarife je bilo, da morajo sredstva, ki jih agencija pridobi s prihodki od pristojbin in povračil stroškov, ob čim manjši obremenitvi prosilcev in imetnikov certifikatov, zagotavljati nemoteno, razvojno in dolgoročno delo agencije. Agencija je naredila izračun po posameznih področjih (8. člen Tarife). Izračun je bil narejen na povprečnem številu ur, ki jih nadzorniki porabijo za vsak postopek, k tem uram pa so se dodale še ure podpornih služb.

S spremembo vrednosti točke na 8 EUR se je stroškovna baza agencije v letu 2017 znižala od predhodno veljavne za 13 %, od leta 2018 naprej pa za 25 % glede na predhodno veljavno Tarifo. Zaradi dolgotrajnega postopka sprejema Tarife je bila le-ta nazadnje sprejeta šele po več kot enem letu in sicer dne 14.07.2017 (Uradni list RS št. 38/17).

V času od sprejema tarife leta 2011, pa do danes se vrednost točk posameznih identov (storitev oz. nalog) ni spremenilo. Letno se spreminja število vlog, ki so vezane na posamezne idente, ki pa jih natančno ni mogoče napovedati. Agencija stremi k temu, da stroški iz Tarife ne bi močno obremenili letalske industrije in generalnega letalstva in zato ne želi dvigovati cen svojih storitev, temveč jih samo prilagaja skladno s spremembami nacionalne oz. evropske zakonodaje.

Agencija tudi v programu dela in letnem poročilu vsebinsko in stroškovno opredeli naloge, ki se financirajo iz tarif, proračuna, pristojbin na zračnih poteh in druge dejavnosti.

Agencija je junija 2020 pripravila manjšo spremembo obstoječe Tarife predvsem zaradi spremenjene evropske in nacionalne zakonodaje na področju brezpilotnih letal, plovnosti in letalskega osebja. Sprememba je bila posredovana na resorno ministrstvo v nadaljnjo proceduro.

Drugi odstavek 8. člena Tarife določa, da agencija zaračunava tarife na naslednjih področjih:

1. plovnost, certifikacija in register zrakoplovov (AIR),
2. licenciranje osebja (FCL),

3. letalske operacije (OPS),
4. letališča, vzletišča in ovire (AGA),
5. varovanje (SEC).

Posamezna področja so razdeljena še na posamezne storitve, ki jih opravi in zaračuna agencija. Postopek se prične z vlogo vlagatelja. Agencija nato izda sklep o stroških, ki jih mora vlagatelj predhodno plačati. Sklep o stroških lahko vsebuje za posamezno vlogo več storitev agencije. V Tarifi so posamezne storitve ovrednotene s točkami. Po plačilu stroškov na račun agencije, agencija izda vlagatelju potrdilo, certifikat, odločbo, licenco, pooblastilo, dovoljenje, ipd. Iz spiska obračunanih storitev po Tarifi v letu 2019, ki so razdeljena po identih in področjih, je razvidno, da je agencija na vseh področjih v letu 2019 zaračunala 10.266 storitev.

Proračunski inšpektor je za posamezne naključno izbrane idente, iz spiska obračunanih storitev po Tarifi v letu 2019, **preveril**, ali se je pri zaračunavanju storitev posamezna storitev obračunala v višini točk, ki je določena v Tarifi in ali se je zaračunala vlagatelju v višini 8 EUR za točko. Hkrati je proračunski inšpektor preveril, ali je bila storitev vplačana na podračun agencije. Proračunski inšpektor je preveril 31 vlog z oznako:

AIR-13-3A-L-06 (LN:4500-1/2019/750),
AIR-13-3-L-03 (LN:4500-1/2019/111),
AIR-10-3A-T-10 (LN:37234-210/2019),
AIR-15-2-T-02 (LN: 37268-22/2019),
AIR-16-2-T-08 (LN:37230-288/2019),
AIR-9-4A-T-02 (LN:37236-273/2019),
AIR-9-4B-T-08 (LN:37236-216/2019),
AIR-9-4E-T-04 (LN:37234-238/2019),
FCL-19-3C-T-44 (LN:37262-3/2019),
FCL-19-3C-T-31 (LN:37263-71/2019),
FCL-19-3B-T-37 (LN:37263-10/2019),
FCL-19-3B-T-22 (LN:37258-118/2019),
FCL-19-3A-T-13 (LN:60413-238/2019),
FCL-18-8-T-29 (LN:37251-500/2019),
FCL-18-8-T-05 (LN:37251-439/2019),
FCL-18-5-T-47 (LN:37259-112/2019),
FCL-18-5-T-21 (LN:37250-102/2019),
FCL-18-5-T-05 (LN:37251-397/2019),
FCL-19-4B-T-04 (LN:37261-92/2019),
FCL-20-3-T-31 (LN:60401-1/2019),
FCL-20-6-L-19 (LN:4500-1/2019/817),
FCL-21-3-T-17 (LN:1600-106/2019),
OPS-24-15-T-10 (LN: 37240-13/2019),
OPS-24-5-T-18 (LN:37240-45/2019),
OPS-24-8-T-21 (LN:37247-23/2019),
OPS-26-3-T-01 (LN:37242-2/2019),
OPS-29-2I-T-01 (LN:2150-52/2019),
AGA-30-8-T-03 (LN:37269-154/2019),
AGA-30-4-T-08 (LN:37280-16/2019),
SEC-31-2-T-01 (LN:37287-634/2019) in
SEC-31-2-T-08 (LN:37286-17/2019).

V 31 pregledanih vlogah je agencija po Tarifi zaračunala skupaj 85 storitev.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije agencije, o zaračunavanju storitev po Tarifi, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Maksi Milavec
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Javna agencija za civilno letalstvo RS, Kotnikova ulica 19A, 1000 Ljubljana – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet – elektronsko na naslov gp.mf@gov.si