

Na podlagi 24. člena Zakona o Računskem sodišču in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije izdajam naslednje

## **PREDHODNO POROČILO**

o reviziji porabe proračunskih sredstev na proračunskih postavkah:

- 1577-Izdelava študij za mednarodni center KL in izdelave drugih študij,
- 3421-Materialni stroški,
- 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih,
- 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa,
- 5220-Šolanje kontrolorjev letenja,
- 7738-Strokovno usposabljanje in urjenje letalskega in drugega osebja,
- 7739-Zagotavljanje varnosti in rednosti prometa (alternativna letališča)  
za leta 1995, 1996 in 1997

**Ministrstva za promet in zveze,  
Uprave RS za zračno plovbo,  
Kotnikova 19 a, Ljubljana**

Številka: 1208-18/98-15

Ljubljana, 29. november 1999

# VSEBINA

<b>1. UVOD</b> .....	<b>3</b>
1.1. PRAVNA PODLAGA .....	3
1.2. PREDMET IN SODILO REVIDIRANJA.....	3
1.3. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA .....	3
<b>2. OBRAZLOŽITVE PRORAČUNSKIH POSTAVK</b> .....	<b>4</b>
2.1. PRORAČUNSKA POSTAVKA 1577-IZDELAVA ŠTUDIJ ZA MEDNARODNI CENTER KONTROLE LETENJA IN IZDELAVE DRUGIH ŠTUDIJ .....	4
2.2. PRORAČUNSKA POSTAVKA 3421-MATERIALNI STROŠKI .....	4
2.3. PRORAČUNSKA POSTAVKA 3745-DRUGI ODHODKI ZA DELO NA DRUGIH PODROČJIH .....	5
2.4. PRORAČUNSKA POSTAVKA 3815-MATERIALNI STROŠKI VODENJA ZRAČNEGA PROMETA.....	5
2.5. PRORAČUNSKA POSTAVKA 5220-ŠOLANJE KONTROLORJEV LETENJA .....	6
2.6. PRORAČUNSKA POSTAVKA 7738-STROKOVNO USPOSABLJANJE IN URJENJE LETALSKEGA IN DRUGEGA OSEBJA .....	7
2.7. PRORAČUNSKA POSTAVKA 7739-ZAGOTAVLJANJE VARNOSTI IN REDNOSTI PROMETA (ALTERNATIVNA LETALIŠČA).....	7
<b>3. PORABA SREDSTEV S PRORAČUNSKIH POSTAVK</b> .....	<b>7</b>
3.1. NEZAKONITA PORABA SREDSTEV .....	8
3.1.1. NENAMENSKA PORABA .....	8
3.1.1.1. <i>Poraba sredstev z nepravilne proračunske postavke</i> .....	8
3.1.1.2. <i>Plačila materialnih stroškov drugega organa</i> .....	9
3.1.1.3. <i>Plačilo stroškov, ki v proračunu niso bili načrtovani</i> .....	9
3.1.1.4. <i>Potni nalogi, nakup letalskih vozovnic in plačilo stroškov bivanja zunanjim sodelavcem</i> .....	9
3.1.2. ODDAJANJE DEL BREZ JAVNEGA RAZPISA .....	10
3.1.3. DRUGE NEZAKONITOSTI, NEUPOŠTEVANJE PREDPISOV IN POGODBENIH DOLOČIL .....	10
3.1.3.1. <i>Izplačila, ki nimajo podlage v pogodbenih določilih</i> .....	10
3.1.3.2. <i>Sklepanje pogodb o delu, za dela, ki sodijo v delovno obveznost zaposlenih</i> .....	11
3.1.3.3. <i>Izplačila akontacij za službena potovanja, za katera ni bil predložen obračun potnih stroškov</i> .....	12
3.1.3.4. <i>Izplačila dnevnic in stroškov prenočišča namesto nadomestila za ločeno življenje</i> .....	12
3.1.3.5. <i>Izplačila nadomestil za ločeno življenje</i> .....	13
3.1.3.6. <i>Sistemizacija delovnih mest</i> .....	13
3.1.3.7. <i>Reprezentanca</i> .....	14
3.2. SLABOSTI V SISTEMU IN DELOVANJU NOTRANJIH KONTROL .....	14
3.2.1. <i>Analiziranje porabe sredstev</i> .....	14
3.2.2. <i>Podpisovanje potnih nalogov</i> .....	14
3.2.3. <i>Dvojni potni nalogi</i> .....	15
<b>4. MNENJE</b> .....	<b>15</b>
<b>5. PRIPOROČILA</b> .....	<b>16</b>
<b>6. DODATEK</b> .....	<b>17</b>

# 1. UVOD

## 1.1. PRAVNA PODLAGA

Revizija je bila opravljena na podlagi 1. odstavka 21. člena Zakona o Računskem sodišču in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije in na podlagi sklepa o izvedbi nadzora, št.1208-18/98-1 z dne 8.10.1998 ter pooblastil št.1208-18/98-2 z dne 8.10.1998.

## 1.2. PREDMET IN SODILO REVIDIRANJA

Revidirali smo naslednje proračunske postavke pri Ministrstvu za promet in zveze, *Upravi RS za zračno plovbo* (v nadaljevanju Uprava):

*1577-Izdelava študij za mednarodni center KL in izdelave drugih študij,*  
*3421-Materialni stroški,*  
*3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih,*  
*3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa,*  
*5220-Šolanje kontrolorjev letenja,*  
*7738-Strokovno usposabljanje in urjenje letalskega in drugega osebja,*  
*7739-Zagotavljanje varnosti in rednosti prometa (alternativna letališča),*

*za leta 1995, 1996 in 1997.*

Sodilo za izrazitev revizijskega mnenja je usklajenost porabe na zgoraj navedenih proračunskih postavkah in v obravnavanem obdobju z naslednjimi predpisi:

Zakonom o financiranju javne porabe,  
Zakonom o Vladi Republike Slovenije,  
Zakonom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije,  
Zakonom o javnih naročilih in  
podzakonskimi akti s področja financiranja javne porabe.

## 1.3. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Delovno področje Uprave je opredeljeno v 13. členu Zakona o organizaciji in delovnem področju ministrstev.

Uprava opravlja zadeve, ki se nanašajo na kontrolo zračnega prostora Republike Slovenije; na kontrolo letenja in vodenja letal; na podatke za identifikacijo objektov v zraku; na tehnična sredstva in priprave za vodenje letal ter druge zadeve v zvezi z zračnim prometom.

Upravo je v obdobju od 11.5.1993 do 13.6.1996 vodil direktor Ludvik Bokal. Od 13.6.1996 do 24.4.1997 je opravljal dolžnost direktorja Jožef Slana. S 5.5.1997 je prevzel mesto direktorja Matjaž Sonc.

## 2. OBRAZLOŽITVE PRORAČUNSKIH POSTAVK

v 000 SIT

pr.p.	1994		1995		1996			1997		
	realizac.	proračun	veljavni proračun <sup>1</sup>	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.
1577								10.000,0	1.000,0	984,4
3421	43.818,7	34.043,0	24.043,0	9.932,4	9.350,0	10.750,0	10.105,4	11.000,0	11.000,0	10.793,2
3745	3.680,0	4.390,0	11.390,0	8.435,5	3.732,0	5.132,0	3.739,4	5.600,0	51.263,0	49.462,0
3815	112.204,1	209.230,0	209.230,0	193.976,4	153.000,0	347.298,2	343.424,2	375.000,0	434.500,0	430.339,2
5220	30.127,2	29.292,0	32.292,0	32.292,0	24.898,0	68.763,0	68.762,8	74.810,0	62.147,0	53.478,9
7738								14.000,0	0,0	0,0
7739								15.000,0	0,0	0,0
SKUPAJ	189.830,0	276.955,0	276.955,0	244.636,3	190.980,0	431.943,2	426.031,8	505.410,0	559.910,0	545.057,7

### 2.1. Proračunska postavka 1577-Izdelava študij za mednarodni center kontrole letenja in izdelave drugih študij

v 000 SIT

pr.p.	1994		1995		1996			1997		
	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.
1577								10.000,0	1.000,0	984,4

V letu 1997 so sredstva na tej proračunski postavki namenjena za stroške vključitve Uprave v mednarodni projekt izgradnje srednjeevropskega centra za vodenje zračnega prometa, kar od članic zahteva izdelavo več študij:

- študije o najprimernejši lokaciji srednjeevropskega centra za vodenje zračnega prometa,
- študije stroškov centra,
- prometno tehnološke študije o izboljšanju pretoka prometa in
- drugih študij, povezanih z uvajanjem novih standardov in tehnologij.

Uprava je s proračunske postavke 1577-Izdelava študij za mednarodni center KL in izdelave drugih študij v letu 1997 prerazporedila sredstva v višini 9.000 tisoč SIT, ker je ocenila, da sredstva ne bodo porabljena. Zato je prerazporedila 4.500 tisoč SIT na proračunsko postavko 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa in 4.500 tisoč SIT na proračunsko postavko na 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih, tako da znaša končna vrednost proračunske postavke 1.000 tisoč SIT.

### 2.2. Proračunska postavka 3421-Materialni stroški

v 000 SIT

pr.p.	1994		1995		1996			1997		
	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.
3421	43.818,7	34.043,0	24.043,0	9.932,4	9.350,0	10.750,0	10.105,4	11.000,0	11.000,0	10.793,2

Sredstva na obravnavani proračunski postavki so bila v letu 1995, 1996 in 1997 namenjena za pokrivanje stroškov delovanja Uprave, razen stroškov sektorja za vodenje zračnega prometa. V letu 1996 in 1997 so bila sredstva na omenjeni proračunski postavki namenjena tudi za pokrivanje

<sup>1</sup> Z izrazom veljavni proračun razumemo proračun s spremembami na podlagi prerazporeditev.

stroškov delovanja oddelka za plovnost letal, dela komisij za raziskovanje nesreč, zagotavljanje in vzdrževanje pilotskih licenc, ki so potrebne za izvajanje testnih letov letal pred izdajo spričevala o plovnosti letala ter prisotnost na izpitih letalskega osebja in stroške iskanja in reševanja ponesrečenih in pogrešanih letal.

V letu 1995 je bilo s proračunom na proračunski postavki zagotavljenih 34.043 tisoč SIT, med letom je bila vrednost proračunske postavke na podlagi prerazporeditev zmanjšana za 10.000 tisoč SIT. Sredstva so prerazporedili na proračunsko postavko 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih v višini 7.000 tisoč SIT in na proračunsko postavko 5220-Šolanje kontrolorjev letenja v višini 3.000 tisoč SIT, ker so na Upravi predvidevali, da ne bo realiziran pregled motorja po nesreči v Lahovčah in ker je odpadlo izobraževanje v tujini. V letu 1996 je Uprava na proračunsko postavko prerazporedila 1.400 tisoč SIT sredstev s proračunske postavke 6263-Zamenjava agregatov in postavitev UPS za radionavigacijske naprave z namenom poravnave obveznosti iz naslova pregleda letališč, vzletišč, letal in izdaje dovoljenj za letala in letalsko osebje ter plačila prevajalskim službam. Prerazporeditev v letu 1997 na navedeni proračunski postavki ni bilo.

### 2.3. Proračunska postavka 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih

v 000 SIT

pr.p.	1994	1995		1996			1997			
	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.
3745	3.680,0	4.390,0	11.390,0	8.435,5	3.732,0	5.132,0	3.739,4	5.600,0	51.263,0	49.462,0

Sredstva so bila v obravnavanih letih namenjena za pokrivanje stroškov sodelovanja Uprave v mednarodnih organizacijah civilnega letalstva, razen članarin, ki se plačujejo iz postavk Ministrstva za zunanje zadeve.

V letu 1995 je bilo s proračunom zagotavljenih 4.390 tisoč SIT sredstev. Na podlagi prerazporeditev so bila dodatno zagotavljena še sredstva v višini 7.000 tisoč SIT. Prerazporejena sredstva so bila namenjena za sodelovanje v Evropskem projektu harmonizacije in integracije kontrol zračnega prometa, pripravo študije izvedljivosti o ustanovitvi Srednjeevropskih služb. V letu 1996 je Uprava prerazporedila s proračunske postavke 6268-Radar dolgega dosega 1.400 tisoč SIT.

V letu 1997 je bilo na podlagi prerazporeditev zagotavljenih dodatnih 45.663 tisoč SIT sredstev. Prerazporejena sredstva so bila namenjena za poravnavo obveznosti iz naslova članstva v mednarodnih organizacijah Eurocontrol in JAA.

### 2.4. Proračunska postavka 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa

v 000 SIT

pr.p.	1994	1995		1996			1997			
	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.
3815	112.204,1	209.230,0	209.230,0	193.976,4	153.000,0	347.298,2	343.424,2	375.000,0	434.500,0	430.339,2

Sredstva so se v nadzorovanih letih zagotavljala za pokrivanje stroškov vodenja zračnega prometa. Zaradi nove strukture zračnih poti se je povečalo število letalskih operacij in s tem povezani stroški. Stroški vodenja zračnega prometa so zajemali stroške električne energije, najema zakupljenih in javnih telekomunikacijskih vodov, goriva in maziva za vozila ter agregate, dnevnic, zavarovanj

objektov in opreme, najemnin prostorov in vozil, rednega vzdrževanja, fizičnega varovanja, strokovne literature, reprezentance, pisarniškega materiala ter drugih materialnih stroškov. V letu 1997 so zajeti tudi stroški vzdrževanja programske opreme za vodenje zračnega prometa (v letu 1996 pogodba s Siemensom) in za podaljšanje garancije za radar dolgega dosega s podjetjem Siemens Aktiengesellschaft, Berlin und München (v nadaljevanju Siemens).

V letu 1995 ni bilo prerazporeditev na obravnavani proračunski postavki. V letu 1996 je bilo na proračunsko postavko prerazporejeno skupaj 194.298 tisoč SIT. Na proračunsko postavko so prerazporedili presežek sredstev s proračunskih postavk Uprave namenjenih investicijam v višini 3.262 tisoč SIT. Prerazporejena sredstva so namenili za zagotovitev nemotenega tekočega vzdrževanja sistemov in objektov kontrole letenja ter za usklajevanja na področju sprememb organizacije zračnega prostora in sistema zračnih poti. Poleg tega so prerazporedili sredstva na proračunsko postavko v višini 12.000 tisoč SIT, z namenom zagotovitve zanesljivosti delovanja sistemov. Na proračunsko postavko so prerazporedili tudi 179.036 tisoč SIT sredstev s proračunskih postavk namenjenih investiciji v radar dolgega dosega. Prerazporejena sredstva naj bi porabili za poravnavo obveznosti po pogodbah in dodatkih k pogodbam, sklenjenih s Siemensom.

V letu 1997 je bilo na proračunsko postavko prerazporejeno 59.500 tisoč SIT. Na proračunsko postavko so bila prerazporejena sredstva za pokrivanje stroškov izmenjave radarskih podatkov (Austrocontrol), za pokritje stroškov letalskega umerjanja radionavigacijskih sredstev ter za kritje fiksnih materialnih stroškov (poraba elektrike in podobno).

## 2.5. Proračunska postavka 5220-Šolanje kontrolorjev letenja

v 000 SIT

pr.p.	1994	1995		1996			1997			
	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.
5220	30.127,2	29.292,0	32.292,0	32.292,0	24.898,0	68.763,0	68.762,8	74.810,0	62.147,0	53.478,9

Sredstva so se v letih 1995, 1996 in 1997 zagotavljala za pokrivanje stroškov šolanja strokovnega osebja v skladu z zakonom o zračni plovbi in pravilniki ter standardi in priporočeno prakso Mednarodne organizacije civilnega letenja. S šolanjem in zaposlovanjem mora Uprava zagotoviti: delovanje območnega kontrolnega centra 24 ur/7dni, 24 urno odprtost Letališča Ljubljana in 12 urno dnevno odprtost terminalne (letališke) kontrole zračnega prometa v Mariboru in Portorožu.

V letu 1995 je bilo na proračunsko postavko 5220-Šolanje kontrolorjev letenja prerazporejenih 3.000 tisoč SIT s proračunske postavke 3421-Materialni stroški. Sredstva so potrebovali za usposabljanja v tujini, ki niso bila v celoti financirana iz PHARE programa, pa tudi za usposobitev tehničnega osebja kontrole letenja za posamezne radionavigacijske naprave.

V letu 1996 je Uprava z različnih proračunskih postavk prerazporedila sredstva v višini 43.865 tisoč SIT za zagotavljanje sredstev za šolanje v tujini.

V letu 1997 je bilo s proračunske postavke 5220-Šolanje kontrolorjev letenja prerazporejenih 12.663 tisoč SIT na proračunsko postavko 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih.

## 2.6. Proračunska postavka 7738-Strokovno usposabljanje in urjenje letalskega in drugega osebja

v 000 SIT

pr.p.	1994	1995			1996			1997		
	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.
7738								14.000,0	0,0	0,0

Sredstva so bila v letu 1997 namenjena za šolanje in stalno izobraževanje strokovnjakov na področju plovnosti letal in letalskega osebja, ki mora biti zagotovljeno na podlagi članstva v mednarodnem združenju letalskih oblasti (JAA) in v skladu z zakonom o zračni plovbi.

Uprava je ocenila, da sredstva ne bodo porabljena, zato je prerazporedila na proračunsko postavko 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa 5.000 tisoč SIT, 9.000 tisoč SIT pa na proračunsko postavko 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih.

## 2.7. Proračunska postavka 7739-Zagotavljanje varnosti in rednosti prometa (alternativna letališča)

v 000 SIT

pr.p.	1994	1995			1996			1997		
	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.	proračun	veljavni proračun	realizac.
7739								15.000,0	0,0	0,0

Poleg zagotavljanja varnosti in rednosti prometa so bila sredstva namenjena tudi za zagotavljanje alternacije letališču Ljubljana.

Uprava je ocenila, da sredstva ne bodo porabljena, zato jih je v celoti (15.000 tisoč SIT) prerazporedila na proračunsko postavko 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih.

## 3. PORABA SREDSTEV S PRORAČUNSKIH POSTAVK

Uprava pridobiva sredstva proračuna na podlagi Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (v nadaljevanju ZIPro), Pravilnika o postopkih za izplačila iz proračuna, Navodil o izvrševanju proračuna, Odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil in Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju ZJN).

ZIPro določa, da smejo uporabniki proračuna uporabljati sredstva proračuna le za namene, ki so določeni s proračunom in če so izpolnjeni vsi z zakonom ali drugim aktom predpisani pogoji za uporabo sredstev.

Računsko sodišče je pri preverjanju skladnosti porabe sredstev na obravnavanih proračunskih postavkah v letih 1995, 1996 in 1997 z zakoni in podzakonskimi akti ugotovilo naslednje kršitve:

### **3.1. Nezakonita poraba sredstev**

#### **3.1.1. Nenamenska poraba**

Uprava je v obravnavanih letih skupno porabila za 108.030 tisoč SIT proračunskih sredstev nenamensko.

##### 3.1.1.1. Poraba sredstev z nepravilne proračunske postavke

- V letih 1996 in 1997 je bilo s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa nepravilno izplačano 61.520 tisoč SIT (669.400 DEM). Do tega izplačila je prišlo na podlagi pogodbe z dobaviteljem radarja dolgega dosega, v kateri je navedeno, da se pogodbeni vrednost poveča za 6 % letno, v primeru, da je kupec odgovoren za dostavo opreme po letu 1994. Glede na to, da gre za zvišanje cene radarja bi bilo potrebno za navedeni znesek povečati njegovo nabavno vrednost, zato je nepravilno izkazovanje povečanja cene osnovnega sredstva kot materialni strošek.
- V letu 1997 je Uprava s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa plačala članarino za mednarodni organizaciji JAA (Joint Aviation Authorities) v višini 18.236,00 ECU ali 3.403 tisoč SIT in Eurocontrol v višini 19.069,76 ECU ali 3.560 tisoč SIT. Sredstva za plačila mednarodnih članarin so v letu 1997 dodatno zagotavljali na proračunski postavki 3745-Dруги odhodki za delo na drugih področjih, kamor jih je Uprava dodatno prerazporedila in bi zato morala sredstva tudi porabiti z navedene proračunske postavke. Uprava je v nasprotju z obrazložitvami proračunskih postavk in v nasprotju z obrazložitvijo prerazporeditve porabila 6.963 tisoč SIT s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa.
- Uprava je v letu 1995 s proračunske postavke 5220-Šolanje kontrolorjev letenja poravnala šolnino za izredni študij defektologije na Pedagoški fakulteti v vrednosti 135 tisoč SIT na podlagi pogodbe o izobraževanju z dne 29.11.1994. V letu 1996 je plačala šolnino za omenjeni študij s proračunske postavke 3421-Materialni stroški v vrednosti 53 tisoč SIT. Prav tako je Uprava v letu 1995 poravnala s proračunske postavke 5220-Šolanje kontrolorjev letenja šolnino za šolanje na Višji upravni šoli v vrednosti 73 tisoč SIT.

Navodila o določenih poslovnih odhodkih uporabnikov državnega proračuna določajo, da izdatki za pridobitev šolske izobrazbe niso izdatki za sprotne potrebe strokovnega izobraževanja, ki jih obravnavamo kot materialne in nematerialne stroške. Šolnino za izredni študij bi Uprava morala obravnavati kot druge osebne prejemke zaposlenega in jo poravnati z ustrezne proračunske postavke. Plačilo šolnine v skupni vrednosti 261 tisoč SIT se na proračunskih postavkah 3421-Materialni stroški in 5220-Šolanje kontrolorjev letenja obravnava kot nenamenska poraba.

- Uprava je v letu 1995 izplačala družbi IBE d.d. iz Ljubljane 360 tisoč SIT za izdelavo idejnega projekta postavitve radarja dolgega dosega s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa. Uprava omenjeno plačilo pojasnjuje s tem, da na proračunski postavki 6268-Radar dolgega dosega, ni bilo več razpoložljivih sredstev. Uprava bi morala ravnati v skladu s 15. členom ZIPro za leto 1994, ki določa, da v primeru, ko med izvrševanjem proračuna uporabnik ugotovi, da so potrebna dodatna dela ali storitve za opravljanje nalog, ki jih ob sprejemanju proračuna ali sklepanju pogodbe ni mogel predvideti, uporabnik sklene z izvajalcem dodatek k pogodbi, stroške pa poravnava v breme drugih postavk v okviru istega konta, če to ni mogoče pa v okviru vseh postavk finančnega načrta uporabnika. Za to mora uporabnik proračunskih sredstev pridobiti soglasje MF.



### 3.1.1.2. Plačila materialnih stroškov drugega organa

- Uprava je v letu 1995 najela poslovne prostore na Kotnikovi 19a v Ljubljani skupaj z Upravo RS za telekomunikacije. Med obema upravama je bil sklenjen Dogovor o urejanju skupnih zadev z dne 7.6.1995, v katerem je med drugim določeno, da si upravi delita stroške najemnine v razmerju 50:50. Ostale stroške, to so električna, ogrevanje, komunalne storitve, čiščenje in redno vzdrževanje ter receptorska služba pa poravnava 77,3% Uprava RS za zračno plovbo, 22,7% pa Uprava RS za telekomunikacije. Dogovor o delitvi stroškov se ni uresničeval, saj je Uprava RS za zračno plovbo v letih 1995 do 1997 porabila s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa 37.037 tisoč SIT za plačilo materialnih stroškov drugega državnega organa in s tem kršila ZIPro v delu, ki določa, da uporabniki uporabljajo sredstva proračuna le za namene, ki so določeni s proračunom.

### 3.1.1.3. Plačilo stroškov, ki v proračunu niso bili načrtovani

- Republika Slovenija, Uprava je februarja 1996 plačala račun št.0226/96 z dne 13.2.1996 družbe SIQ v višini 420 tisoč SIT za pokroviteljstvo simpozija "Vplivi neioniziranih sevanj na človeka". V obrazložitvi proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa ni navedeno pokroviteljstvo simpozija.
- Uprava je v letu 1995 s proračunske postavke 3421-Materialni stroški neupravičeno poravnala del računa v vrednosti 159 tisoč SIT za usposabljanje na simulatorju in letalu, ki se nanaša na enega zaposlenega in račun Letalske šole Ljubljana (račun št.5107 089 z dne 23.6.1997) v vrednosti 12 tisoč SIT za kontrolni let drugega zaposlenega na jadralnem letalu. Po pojasnilu Uprave je bil kontrolni let opravljen zaradi podaljšanja veljavnosti dovoljenja pilota jadralnega letala. Uprava je neupravičeno poravnala navedena računa v skupni vrednosti 171 tisoč SIT, saj v sistemizaciji za delovni mesti, ki ju zasedata omenjena zaposlena, ni med posebnimi pogoji navedeno, da mora zaposleni imeti dovoljenje za pilota.

### 3.1.1.4. Potni nalogi, nakup letalskih vozovnic in plačilo stroškov bivanja zunanjim sodelavcem

Uprava je v letih od 1995 do 1997 v nasprotju 6. členom ZIPro:

- izplačala osebi, ki ni bila zaposlena na Upravi in z njo ni imela pogodbenega odnosa, z različnih proračunskih postavk več potnih nalogov in financirala njegovo udeležbo na kongresih in konferencah v skupni vrednosti 1.038 tisoč SIT;
- s proračunske postavke 3421-Materialni stroški plačala letalsko vozovnico zunanjemu sodelavcu v vrednosti 343 tisoč SIT za udeležbo na seminarju letalske medicine, ki ga je organizirala Medicinska fakulteta. S proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa je bilo plačano tudi bivanje v hotelu za udeležence seminarja letalske medicine, ki niso zaposleni na Upravi, v skupni vrednosti 176 tisoč SIT. Stroške bi morala kriti Medicinska fakulteta kot organizatorica seminarja iz kotizacij oz. sami udeleženci;
- s proračunske postavke 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih plačala letalsko vozovnico v vrednosti 84 tisoč SIT osebi, ki je zaposlena na Ministrstvu za promet in zveze in bi le-to moralo poravnati stroške njegove službene poti.

### 3.1.2. Oddajanje del brez javnega razpisa

Uprava je ravnala nezakonito pri oddaji del v vrednosti 21.586 tisoč SIT brez izvedbe javnih razpisov, čeprav bi jih po veljavni zakonodaji morala izvesti.

Skupne vrednosti izplačil po posameznih letih in posameznih proračunskih postavkah, kjer ni bil izveden javni razpis:

IZVAJALEC	LETO	PRORAČUNSKA POSTAVKA	PLAČILA	VSA PLAČILA V POSAMEZNEM LETU	VRSTA NABAV
DZTPS-DRUŠTVO ZNANSTVENIH PREVAJALCEV	1995	3815	541.711,50	1.123.065,50	prevodi
	1995	3421	581.354,00		
	1997	3421	881.351,00		
	1997	3815	155.920,50	1.037.271,50	
JAZON LJUBLJANA	1995	3815	1.766.025,50	1.766.025,50	pisarniški material, pogodba sklenjena za leto 1997
	1996	3815	2.383.091,07	2.383.091,07	
	1997	3815	2.046.704,86	2.046.704,86	
MALEX LJUBLJANA	1995	3815	1.004.160,00	1.004.160,00	nabava magnetnih trakov
MONOLIT	1995	3815	1.284.884,00	1.284.884,00	zemljevidi
PUNGERL JOŽE S.P.	1995	3815	1.266.300,00	1.266.300,00	električne meritve
SLOVENIJA PAPIR LJUBLJANA	1995	3815	2.979.601,10	2.979.601,10	pisarniški material
	1996	3815	1.597.494,30	1.597.494,30	
SOL LJUBLJANA	1996	3815	1.836.400,70	1.836.400,70	pisarniški material
VERIS LJUBLJANA	1996	3815	1.197.000,00	2.248.925,00	prevodi
	1996	3421	1.051.925,00		
XENYA LJUBLJANA	1995	3815	1.011.625,00	1.011.625,00	material, ni pogodbe
			<b>SKUPAJ</b>	<b>21.585.548,53</b>	

Za leto 1997 so pri zneskih, ki ne presegajo 5.000 tisoč SIT, upoštevane samo vrednosti do 1.7.1997, ko je pričel veljati Zakon o javnih naročilih. Do omenjenega datuma je znašal limit 1.000 tisoč SIT.

Uprava pri zgoraj navedenih vrstah nabav ni spoštovala ZIPro v delu, ki določa, da mora uporabnik oddati dela na podlagi javnega razpisa, če vrednost presega z zakonom določeno vrednost.

### 3.1.3. Druge nezakonitosti, neupoštevanje predpisov in pogodbenih določil

#### 3.1.3.1. Izplačila, ki nimajo podlage v pogodbenih določilih

ZIPro v 38. členu določa, da se poraba sredstev za posamezno nalogo dogovori s pisno pogodbo. Uprava je v obravnavanih letih izplačevala sredstva, ne da bi imela zato podlago v veljavnih pisnih pogodbah.

- Uprava je najemnik poslovnih prostorov Aerodroma Portorož. Najemno pogodbo so sklenili 14.4.1992 z rokom veljavnosti pet let. Uprava je od aprila 1997 dalje plačevala najemnino v višini 536 DEM/mesec za poslovne prostore v Portorožu, ne da bi imela sklenjeno najemno pogodbo, ker je veljavnost sklenjene pogodbe potekla. V letu 1997 je Uprava plačala 428 tisoč SIT za stroške najemnine. S tem je Uprava kršila 2. odstavek 12. člena Zakona o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih (v nadaljevanju ZPSP), ki določa, da mora biti najemna pogodba sklenjena v pisni obliki.
- Pogodba mora biti sklenjena pred realizacijo dogovorjenih del, saj le to zagotavlja natančno opredelitev medsebojnih pravic in obveznosti ter s tem izvedbo naloge v skladu z voljo obeh

strank. Uprava je v letih 1995, 1996 in 1997 sklenila pogodbe o delu po zaključku pogodbenih del v skupni vrednosti 7.948 tisoč SIT, kar je 55% vrednosti vseh sklenjenih pogodb o delu.

Na proračunski postavki 3421-Materialni stroški so bile pogodbe o delu v vrednosti 2.195 tisoč SIT sklenjene po opravljenem delu, kar predstavlja 55,4 % vrednosti vseh sklenjenih pogodb o delu v letih od 1995 do 1997. Na proračunski postavki 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa so bile pogodbe o delu v vrednosti 2.173 tisoč SIT sklenjene po opravljenem delu, kar predstavlja 41,8 % vrednosti vseh sklenjenih pogodb o delu. Na proračunski postavki 5220-Šolanje kontrolorjev letenja so bile pogodbe o delu v vrednosti 3.580 tisoč SIT sklenjene po opravljenem delu, kar predstavlja 54,9 % vrednosti vseh sklenjenih pogodb o delu v letih od 1995 do 1997.

- Uprava je sklepala pogodbe o delu z zunanjimi sodelavci. Kljub temu, da so pogodbe vsebovale določila, da se poleg pogodbenih vrednosti ne plačuje drugih stroškov, je Uprava tem sodelavcem v letih 1995, 1996 in 1997 izplačala 5.086 tisoč SIT iz naslova domačih in tujih dnevnic in 3.049 tisoč SIT iz naslova letalskih vozovnic (s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa, 3421-Materialni stroški in 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih) in s tem preseгла pogodbeno vrednost.
- Uprava je sklenila za servisiranje klima naprav pogodbo št.5/95 z družbo Klima Petek dne 30.6.1995. Po pogodbi je družba Klima Petek za ceno 116 tisoč SIT mesečno prevzela servisiranje klima naprav Uprave. Pogodba je veljala od 1.6.1995 dalje, pri čemer je bila sklenjena za dobo enega leta, z možnostjo podaljšanja za eno leto. K pogodbi je bil sklenjen dodatek št.1/97 z dne 25.10.1997, z veljavnostjo od 1.7. 1997 do 31.12.1997. Določen pa je bil tudi nov pogodbeni znesek za opravljanje storitev v višini 163 tisoč SIT. Uprava je že pred podpisom dodatka k pogodbi (pred 25.10.1997) in tudi pred začetkom njegove veljavnosti (pred 1.7.1997) izplačevala s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa družbi Klima Petek višji znesek, kot je določen v dodatku k pogodbi. Skupna razlika med pogodbenimi vrednostmi in dejanskimi izplačili znaša 247 tisoč SIT.
- Družba E&T Planinc opravlja storitve čiščenja poslovnih prostorov Uprave v Ljubljani na podlagi sklenjene pogodbe z dne 30.5.1994 za znesek 223 tisoč SIT mesečno. Pogodba je bila sklenjena za nedoločen čas. Dne 27.6.1996 so za opravljanje storitev čiščenja sklenili novo pogodbo št.2413-96-000005 z dne 27.6.1996 z veljavnostjo od 1.7.1996 dalje za znesek 406 tisoč SIT mesečno. V pogodbi je tudi določeno, da s podpisom preneha veljati pogodba z dne 30.5.1994. Na osnovi plačanih računov ugotavljamo, da je Uprava v obdobju od junija 1995 do julija 1996 plačevala družbi E&T Planinc mesečno po 335 tisoč SIT za opravljanje storitev čiščenja, tako da je v tem obdobju plačala s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa 1.453 tisoč SIT več kot je bilo določeno v veljavni pogodbi z dne 30.5.1994.

### 3.1.3.2. Sklepanje pogodb o delu, za dela, ki sodijo v delovno obveznost zaposlenih

Uprava je sklepala pogodbe o delu s svojimi zaposlenimi za opravljanje del, ki glede na interne akte Uprave, za zaposlene predstavljajo del njihove delovne obveznosti. Pri zaposlenih so bila namreč ta dela navedena pri opisu nalog posameznega delovnega mesta v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest. Sklepanje pogodb o delu za opravljanje tovrstnih del je v nasprotju s 107. členom Zakona o delovnih razmerjih (v nadaljevanju ZDR) in Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Upravi.

Tako so bile v letih 1995, 1996 in 1997 na proračunskih postavkah 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa in 5220-Šolanje kontrolorjev letenja za dela, ki sodijo v delovno obveznost zaposlenih sklenjene pogodbe o delu v vrednosti 5.288 tisoč SIT.

- Na proračunski postavki 5220-Šolanje kontrolorjev letenja je bilo v letih 1995, 1996 in 1997 nepravilno sklenjenih 26 pogodb o delu v vrednosti 2.499 tisoč SIT. Pogodbe o delu so bile sklenjene za inštruktažo in mentorstvo pripravnikov, nadzor opravljanja pripravniškega dela, mentorstvo za kandidate FD in učenje opravil za TWR kontrolorja: v letu 1995 sta bili sklenjeni 2 pogodbi v vrednosti 200 tisoč SIT, 4 pogodbe v vrednosti 320 tisoč SIT v letu 1996 in 20 pogodb v vrednosti 1.979 tisoč SIT v letu 1997.
- Na proračunski postavki 5220-Šolanje kontrolorjev letenja so bile v letu 1995 nepravilno sklenjene 4 pogodbe o delu v vrednosti 437 tisoč SIT. Pogodbe o delu so bile sklenjene za izobraževanje sodelavcev. Na proračunski postavki 5220-Šolanje kontrolorjev letenja sta bili v letu 1996 nepravilno sklenjeni 2 pogodbi o delu v vrednosti 187 tisoč SIT. Pogodbi o delu sta bili sklenjeni za priprave za predavanje.
- Na proračunski postavki 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa in 5220-Šolanje kontrolorjev letenja je bilo v letu 1996 in 1997 nepravilno sklenjenih 8 pogodb o delu v vrednosti 887 tisoč SIT. Pogodbe o delu so bile sklenjene za predavanja. Od teh je bila na proračunski 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa sklenjena 1 pogodba o delu v vrednosti 13 tisoč SIT v letu 1996. Vse ostale so bile sklenjene na proračunski postavki 5220-Šolanje kontrolorjev: v letu 1996 in 1997 je bilo nepravilno sklenjenih 7 pogodb o delu za predavanja: v letu 1996 so bile sklenjene 3 pogodbe v vrednosti 524 tisoč SIT in 4 pogodbe v vrednosti 350 tisoč SIT v letu 1997.
- Z zaposlenimi so bile sklenjene tudi pogodbe o delu za vnos podatkov v računalnik, spremljanje sprememb in popravkov na sistemih. Na proračunski postavki 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa so bile nepravilno sklenjene naslednje pogodbe: 3 pogodbe v vrednosti 210 tisoč SIT v letu 1995, v letu 1996 sta bili sklenjeni 2 pogodbi v vrednosti 543 tisoč SIT in 1 pogodba v letu 1997 v vrednosti 405 tisoč SIT. Na proračunski postavki 5220-Šolanje kontrolorjev letenja je bila v letu 1997 nepravilno sklenjena 1 pogodba o delu v vrednosti 120 tisoč SIT.

### 3.1.3.3. Izplačila akontacij za službena potovanja, za katera ni bil predložen obračun potnih stroškov

Ugotovili smo, da Uprava ni upoštevala Navodila o določenih poslovnih odhodkih uporabnikov državnega proračuna – izdalo ga je Ministrstvo za finance RS, ki določa, da mora delavec predložiti obračun potnih stroškov v roku treh dni po vrnitvi s službenega potovanja, obračun potnih stroškov za potovanje v tujino pa v roku 7 dni.

Tudi ob upoštevanju vseh predloženih obračunov potnih stroškov v letu 1998, ki se nanašajo na pretekla leta, so po posameznih proračunskih postavkah ostale odprte akontacije potnih stroškov, za katere delavci niso predložili obračuna potnih stroškov v skupni višini 4.801 tisoč SIT.

### 3.1.3.4. Izplačila dnevnic in stroškov prenočišča namesto nadomestila za ločeno življenje

Strokovni sodelavec I v letalski kontroli letenja Portorož je bil z odločbo števil. 104-024/96 z dne 29.7.1996 prerazporejen v območno kontrolo letenja Ljubljana.

Uprava pojasnjuje, da je delavec v času razporeditve na delovno mesto v letališki kontroli letenja Portorož, zaradi pomanjkanja kadra opravljal tudi delo vodje izmene v ACC Ljubljana. Na osnovi potnih nalogov in plačila računov za prenočišče ugotavljamo, da je bil omenjeni od 14.2. do 7.5.1995 ter od 20.2. do 31.7.1996 na delovnem mestu v Ljubljani in da torej ni mogel hkrati opravljati dela v Portorožu in Ljubljani.

V času opravljanja dela v Ljubljani je prejemal dnevnice, Uprava pa mu je tudi plačevala prenočišče v Hotelu Turist v Ljubljani. Navodila o določenih poslovnih odhodkih uporabnikov državnega proračuna (v nadaljevanju Navodila) določajo, da se začasno razporejenemu delavcu za delo izven kraja stalnega prebivališča izplačuje nadomestilo za ločeno življenje. Uprava bi morala omenjenemu izplačevati v časučasne razporeditve nadomestilo za ločeno življenje, kar bi v letu 1995 predstavljalo za obdobje začasne razporeditve 106 tisoč SIT, v letu 1996 pa 237 tisoč SIT, kar znaša skupaj 343 tisoč SIT.

Uprava je za plačilo dnevnic in nočnin porabila skupno 2.909 tisoč SIT (v letu 1995 v višini 822 tisoč SIT in v letu 1996 v višini 2.087 tisoč SIT). Uprava je negospodarno in nezakonito porabila sredstva s proračunske postavke 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa v vrednosti 2.566 tisoč SIT, ker ni upoštevala 6. člena ZIPro, 71. člena Zakona o delavcih v državnih organih (v nadaljevanju ZDDO), 4. in 6. točke 42. člena Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti (v nadaljevanju KPND), 7. in 8. točke 1. člena Sklepa Izvršnega sveta Skupščine RS in omenjenih Navodil, izplačevala je dnevnice in nočnine in ne nadomestila za ločeno življenje.

#### 3.1.3.5. Izplačila nadomestil za ločeno življenje

Uprava je izplačevala zaposlenemu povračilo za ločeno življenje s proračunske postavke 3421-Materialni stroški, čeprav omenjeni do tega ni bil upravičen. Stalno prebivališče je imel v Spodnjih Škofijah, delavno mesto pa v Portorožu. Uprava tudi ni izdala sklepa, iz katerega bi bilo razvidno, zakaj se delavcu izplačuje povračilo, pa tudi v njegovi personalni mapi ni dokumenta, na podlagi katerega se je nadomestilo izplačevalo. Uprava je neupravičeno izplačala v letih 1995, 1996 in 1997 nadomestilo za ločeno življenje zaposlenemu v skupni vrednosti 1.120 tisoč SIT.

Nadomestilo za ločeno življenje se skladno z Navodili izplačuje delavcu, ki je začasno razporejen na delo izven kraja stalnega prebivališča in se določi kot nadomestilo stroškov stanovanja in kot nadomestilo stroškov prehrane. Uprava je pri izplačilu dodatka za ločeno življenje postopala v nasprotju z 71. členom ZZDO, 7. točko 42. člena KPND in 12. točko 1. člena Sklepa Izvršnega sveta Skupščine RS.

#### 3.1.3.6. Sistemizacija delovnih mest

Organizacijo in delo Uprave, notranje organizacijske enote in njihovo delovno področje, način dela, vodenja, pooblastila in odgovornosti delavcev, način sodelovanja z drugimi organi in organizacijami, javnost dela ter sistemizacijo delovnih mest določa Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Upravi Republike Slovenije za zračno plovbo št. 014-008/96 (v nadaljevanju Pravilnik). V 25. členu Pravilnika je določeno, da je za opravljanje nalog Uprave potrebno skupno 273 delavcev. V Upravi je bilo 141 zaposlenih na dan 31. 12. 1997 (na delovna mesta izven sistemizacije je bilo razporejenih 14 zaposlenih), kar pomeni, da je Uprava imela samo polovico (51,6 %) sistemiziranih delovnih mest zasedenih.

Pregledali smo količnike za določitev osnovne plače ter dodatke za posebne napore in psihofizične obremenitve na dan 31.12.1997 za vse zaposlene. Količnike in dodatke smo primerjali s

Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest oziroma z vsemi spremembami in dopolnitvami Pravilnika.

Nepravilnosti pri sistemizaciji na dan 31.12.1997:

Ime in priimek	Št. sist.	Sistemizirano	Dejansko	Odločbe
B.O.	19	2,2; dodatek 0,25	dodatek 0,30	odl. št. 104-154/96 z dne 26.11.1996
A.P.	18	2,75; dodatek 0,30	dodatek 0,35	odl. št. 104-044/96 z dne 20.11.1996
D.Sk.	3	dodatek 0,25	dodatek 0,30	odl. št. 104-043/96 z dne 20.11.1996
D.St.	16	2,2-2,75; dod. 0,25-0,30	dodatek 0,35	odl. št. 104-045/96 z dne 20.11.1996
E.S.	237	dodatek 0,15-0,25	dodatek 0,30	odl. št. 104-153/96 z dne 26.11.1996

### 3.1.3.7. Reprezentanca

Uprava je na račun reprezentance porabila sredstva v višini 501 tisoč SIT za pogostitev zaposlenih, kar je v nasprotju 6. členom ZIPro.

## **3.2. Slabosti v sistemu in delovanju notranjih kontrol**

Ocena sistema notranjih kontrol in njihovega delovanja ni bila revizijski cilj te revizije, kar pomeni, da revizija ni bila načrtovana in izvedena tako, da bi lahko na njeni podlagi izdali revizijsko mnenje o notranjih kontrolah. Zato v nadaljevanju navedene ugotovitve niso celovita ocena sistema notranjih kontrol, temveč posamezne ugotovitve, do katerih smo prišli v procesu revidiranja.

### 3.2.1. Analiziranje porabe sredstev

Uprava v svojih pregledih vodi samo evidenco porabe sredstev. Po pojasnilih odgovornih oseb Uprava ne opravlja analize uspešnosti in učinkovitosti porabe sredstev oz. doseženih učinkov s porabljenimi sredstvi.

Zgoraj navedene slabosti pri notranjih kontrolah vplivajo na zmanjšanje možnosti gospodarnega, učinkovitega in uspešnega delovanja Uprave.

### 3.2.2. Podpisovanje potnih nalogov

L.B. je v času od 11.5.1993 do 13.6.1996 opravljal funkcijo direktorja Uprave. V tem obdobju je sam sebi podpisoval potne naloge kot odredbodajalec.

Uprava je omogočila izplačila po potnih nalogih na ime L.B., ki so bili podpisani s strani L.B. v skupni vrednosti 714 tisoč SIT.

Z Navodili o finančnem in računovodskem poslovanju uporabnikov državnega proračuna (izdal jih je minister za finance dne 15.2.1993) je določeno, da mora knjigovodsko listino pred izročitvijo vodji finančno računovodske službe prekontrolirati odredbodajalec oz. drug pooblaščen delavec. V navedenih primerih je upravičenec do povračila potnih stroškov sam sebi kontroliral in s podpisom potrjeval pravilnost, resničnost in zakonitost listine in s tem ni bila zagotovljena neodvisnost kontroliranja knjigovodske listine.

### 3.2.3. Dvojni potni nalogi

Pri pregledu potnih nalogov je bilo ugotovljeno, da je Uprava izplačala več potnih nalogov za isto osebo za isti dan, pri čemer so bili vsi 'dvojni' potni nalogi pravilno podpisani s strani odredbodajalca in likvidatorja.

Na podlagi zgoraj opisanih nepravilnih potnih nalogov je bilo porabljenih za 73 tisoč SIT preveč proračunskih sredstev.

Navedena ugotovitev kaže na pomanjkljivo delovanje sicer vzpostavljenih notranjih kontrol in kršitev 6. člena ZIPro.

## **4. MNENJE**

Opravili smo revidiranje porabe proračunskih sredstev na proračunskih postavkah 1577-Izdelava študij za mednarodni center KL in izdelave drugih študij, 3421-Materialni stroški, 3745-Drugi odhodki za delo na drugih področjih, 3815-Materialni stroški vodenja zračnega prometa, 5220-Šolanje kontrolorjev letenja, 7738-Strokovno usposabljanje in urjenje letalskega in drugega osebja in 7739-Zagotavljanje varnosti in rednosti prometa (alternativna letališča) za leta 1995, 1996 in 1997 pri Ministrstvu za promet in zveze, Upravi RS za zračno plovbo. Za pravilnost porabe proračunskih sredstev je odgovorno vodstvo Uprave. Naša odgovornost je, da izrazimo mnenje o pravilnosti porabe.

Revidiranje je obsegalo preveritev zakonitosti izplačil, vključno s preveritvijo namembnosti porabe sredstev in usklajenosti porabe s podzakonskimi akti ter drugimi predpisi v prejšnjem odstavku navedenih proračunskih postavk.

Kot je navedeno v revizijskem poročilu je Uprava v letih od 1995 do 1997:

1. kršila ZIPro, s tem ko je nenamensko porabila sredstva v višini 108.030 tisoč SIT (pojasnilo v točki 3.1.1. tega poročila),
2. kršila ZIPro v delu, ki določa obvezno oddajo del na podlagi javnega razpisa, saj je porabila za 21.586 tisoč SIT sredstev brez izvedbe javnega razpisa (podrobnejša pojasnila v poročilu v točki 3.1.2.),
3. v nasprotju z zakoni in drugimi predpisi ter določili pogodb porabila sredstva v višini 31.982 tisoč SIT (pojasnjeno v točki 3.1.3. tega poročila).

Zaradi velikega pomena v prejšnjem odstavku navedenih nepravilnosti po našem mnenju Uprava RS za zračno plovbo, sredstev na v prvem odstavku navedenih proračunskih postavkah ter v navedenih letih ni porabljala skladno z veljavno zakonodajo.

## **5. PRIPOROČILA**

Na podlagi opravljene revizije računsko sodišče Upravi priporoča, da:

1. uvede nadzor nad porabo proračunskih sredstev, ki bo zagotavljal pravilnost, zakonitost in gospodarnost poslovanja,
2. prične z vsebinskim analiziranjem doseženih učinkov na posameznih proračunskih postavkah.

### **PRAVNI POUK**

Zoper to predhodno poročilo je po 1. odstavku 24. člena Zakona o Računskem sodišču možno vložiti pripombe. Pripombe se vložijo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Prežihova 4.

Nevenka Cukon-Mavec  
Članica Računskega sodišča

Vročiti:

- Ministrstvo za promet in zveze,  
Uprava RS za zračno plovbo,  
Kotnikova 19 a, Ljubljana
- Arhiv, tu



## 6. DODATEK

V tem poročilu so upoštevani predvsem naslednji predpisi:

1. Zakon o Računskem sodišču, ZRacS (Ur.l., št.48/94),
2. Poslovnik Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur.l., št.20/95),
3. Zakon o organizaciji in delovnem področju ministrstev, ZODPM (Ur.l., št.71/94 in 47/97),
4. Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije, ZIPro (Ur.l., št.26/94, 40/95, 5/96, 78/97 in 87/97),
5. Zakon o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih, ZPSPP (Ur. l. SRS, št. 18/74, 34/88, 5/90, RS, št. 10/91, 17/91, 13/93 in 66/93),
6. Zakon o delovnih razmerjih, ZDR (Ur. list, št. SRS 14/90, 5/91, 10/91, RS, št. 17/91, 29/92, 13/93, 71/93, 2/94, 19/94, 38/94 in 29/95),
7. Zakon o financiranju javne porabe, ZFJP (Ur.l., št. 48/90, 17/91, 34/91, 23/92, 30/92, 52/92, 7/93, 43/93 in 80/94),
8. Zakon o Vladi Republike Slovenije, ZVRS (Ur.l., št.4/93, 71/94 in 23/96 in 47/97),
9. Zakon o delavcih v državnih organih, ZDDO (Ur. l., SRS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, RS, št. 2/91, 4/93, 18/94, 41/94, 70/97 in 87/97),
10. Zakon o javnih naročilih, ZJN (Ur.l., št.24/97),
11. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalne skupnosti, ZRPJZ (Ur. l. RS, 18/94, 13/95, 36/96 in 20/97),
12. Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti, KPND (Ur. list RS, št. 18/91, 53/92, 13/93, 34/93, 12/94, 27/94, 15/94, 59/94, 80/94, 39/95, 60/95, 64/95, 2/96, 20/96, 37/96, 56/96, 1/97, 19/97 in 37/97),
13. Sklep Izvršnega Skupščine RS (Ur. l. RS, 22/91 in 66/94),
14. Pravilnik o postopkih za izplačila iz proračuna (Ur.l., št.19/96 in 43/96),
15. Navodila o izvrševanju proračuna (Ur.l., št.13/96 in 71/97),
16. Odredba o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur.l., št.28/93 in 19/94),
17. Navodila o določenih poslovnih odhodkih uporabnikov državnega proračuna.