

SNAIA

Raport anual 2008

CONȚINUT

- 1. Abrevieri**
 - 2. Prezentare generală Serviciului Navigație Aeriană și Informare Aeronautică (SNAIA)**
 - 3. Misiunea SNAIA**
 - 3.1 Obiective**
 - 4. Competența SNAIA în furnizarea serviciului de informare aeronautică**
 - 5. Indicatori de performanță, gradul de realizare**
 - 6. Prezentarea activităților principale desfășurate în anul 2008**
 - 6.1 Activități directe**
 - 6.2 Activități complementare**
 - 6. Activitatea de cooperare internațională**
 - 7. Exercițiul financiar (raportarea cheltuielilor defalcate pe programe)**
 - 8. Propuneri pentru remedierea deficiențelor**
- Anexa 1 Bugetul de venituri și cheltuieli**
- Anexa 2 Raportul auditorului financiar independent**

1. ABREVIERI

AACR	Autoritatea Aeronautică Civilă Română
AIM	Managementul Informării Aeronautice
AIP	Publicație de Informare Aeronautică
AIRAC	Controlul și Regularizarea Informației Aeronautice
AIS	Serviciul de Informare Aeronautică
AMDT	Amendament
ASM	Managementul Spațiului Aerian
ATM	Managementul Traficului Aerian
EAD	Baza de Date Europeană
FAB	Bloc de Spațiu Aerian
FIR	Regiune de Informare a Zborului
GEN-FUT	Construirea Viitorului Sistem ATM
ICAO	Organizația Internațională a Aviației Civile
INO	Operațiuni NOTAM Internaționale
NOF	Biroul NOTAM
NOTAM	Aviz către Navigatori
NSA	Autoritatea Națională de Supervizare
PAMS	Sistemul de Management al AIP
PIAC	Proceduri și Instrucțiuni de Aeronautică Civilă
RACR	Reglementare de Aeronautică Civilă
SDO	Operațiuni cu Date Statice
SES	Cerul European Unic
SID	Rută Standard de Plecare
SNAIA	Serviciul Navigație Aeriană și Informare Aeronautică
STAR	Rută Standard de Sosire
SUP	Supliment

2. PREZENTARE GENERALĂ A SERVICIULUI NAVIGAȚIE AERIANĂ ȘI INFORMARE AERONAUTICĂ (SNAIA)

SNAIA s-a înființat în anul 1998 prin comasarea Serviciului Navigație Aeriană și a Serviciului Informare Aeronautică din cadrul Direcției Operațiuni Zbor rezultând o structură cu atribuții de proiectare în domeniul navigației aeriene și de furnizare a următoarelor elemente ale pachetului integrat al informării aeronautice: AIP, amendamente, suplimente, circulare, mesaje NOTAM, lista de control și sumarul NOTAM.

Din septembrie 2005, în cadrul AACR s-a realizat separarea SNAIA față de structurile cu atribuții de NSA, la nivel funcțional.

Incepând cu anul 2007, SNAIA este certificat ca furnizor de servicii de informare aeronautică, în conformitate cu regulamentele europene.

În prezent SNAIA funcționează ca structură independentă funcțional în cadrul AACR, subordonată Directorului General. SNAIA funcționează cu un buget propriu de venituri și cheltuieli și menține o evidență clară și separată a veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare activității de informare aeronautică de veniturile și cheltuielile rezultate din alte activități.

3. Misiunea SNAIA

Misiunea Serviciului Navigație Aeriană și Informare Aeronautică este de a furniza servicii de informare aeronautică urmărind să își mențină și să-și consolideze poziția de furnizor de servicii în FIR București, încadrându-se pe deplin în exigențele Single European Sky (SES).

3.1 Obiective

I) Operaționale

- a) Publicarea și distribuirea elementelor Pachetului Integrat de Informare Aeronautică
 - Publicația de Informare Aeronautică, AIP România
 - amendamente/Suplimente la AIP
 - Circulare de Informare Aeronautică
 - Mesaje NOTAM/SNOWTAM
 - Liste de control, Sumare NOTAM
- b) Actualizarea informațiilor / datelor aeronautice referitoare la FIR București în baza de date AIS Europeană (EAD)
- c) Schimbul de date/informații aeronautice (elemente ale Pachetului Integrat de Informare Aeronautică) cu serviciile AIS ale altor state.

II) Tehnice

- a) Completarea necesarului de echipamente, softuri și date/informații

III) In domeniul resurselor umane

- a) Completarea structurii organizatorice.

Deși au fost organizate mai multe sesiuni de recrutare a personalului (examen/concurs) au fost ocupate numai două din cele 4 locuri vacante în cadrul SNAIA. Noii colegi au intrat imediat în programul de pregătire sub îndrumarea specialiștilor SNAIA.

IV) Implementarea unui sistem de asigurare a calității.

Au fost efectuate procedurile de implementare în cadrul SNAIA a Sistemului de Management al Calității în conformitate cu standardul SR EN ISO 9001: 2001. Certificarea a fost obținută în primile zile ale lunii ianuarie 2009.

4. Competența SNAIA în furnizarea serviciului de informare aeronautică

SNAIA a desfășurat activitatea de informare aeronautică în cursul anului 2008, ca furnizor de servicii de navigație aeriană certificat de către NSA, în conformitate cu Codul Aerian Civil și Regulamentele Europene (CE) 549 și 550.

În perioada 5-6 iunie 2008 SNAIA este auditată de NSA și se emite Certificatul Nr./Ref.CN 03/20 iunie 2008, cu valabilitate un an și prelungeste baza legală a furnizării de către SNAIA a serviciului de informare aeronautică stabilită prin certificatul Nr./Ref.CN 02/20 iunie 2007.

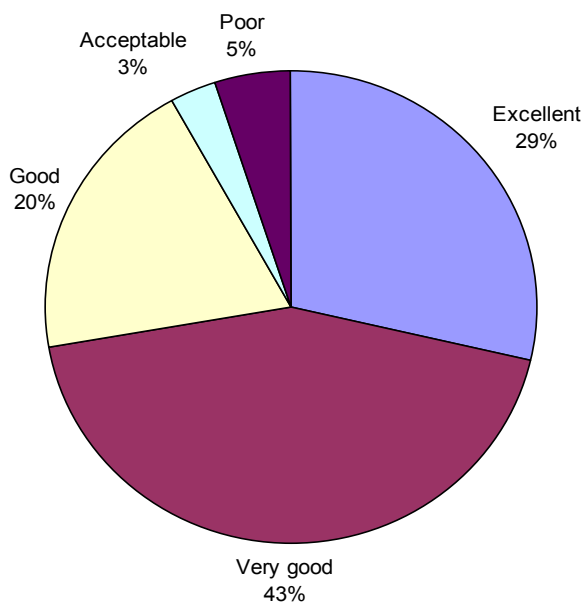
În perioada 15 – 19 decembrie 2008 a avut loc auditul de supraveghere din partea NSA.

5. Indicatori de performanță, gradul de realizare

- a) gradul de satisfacere a clienților la documentele de informare aeronautică.

În cursul lunii octombrie 2008, SNAIA a transmis tuturor abonaților la AIP România un chestionar cu întrebări relevante despre serviciile și produsele oferite de SNAIA. Rezultatele acestei măsurători au fost reprezentate în graficul de mai jos.

Statistica raspunsuri Formular privind furnizarea serviciului de informare aeronautica de catre SNAIA ANUL 2008



- b) Creșterea nivelului de pregătire a salariaților. În anul 2008 salariații SNAIA au participat la cursuri de pregătire organizate de Eurocontrol (ASM-ASM, ASM-FUA, AIM-AIM-I, GEN-FUT, AIM-B) și INO-DP.
- c) Încadrarea în termenele de publicarea a documentelor de informare aeronautică :
- prelucrarea bazelor AIS;
 - introducerea datelor în EAD (SDO, INO, PAMS);
 - expedierea documentelor în conformitate cu datele de publicare ICAO menționate în AIC B01/08.

6. Prezentarea activităților desfășurate și a modului de raportare a acestora la obiectivele stabilite

Pe parcursul anului 2008, SNAIA a efectuat activități directe de furnizare a serviciului de informare aeronautică și activități complementare.

6.1 Activități directe

Publicarea și distribuirea elementelor Pachetului Integrat de Informare Aeronautică, conform tabelului de mai jos :

Activitate	Număr unități
Mesaje tip NOTAM serie A	3033
Mesaje tip NOTAM serie B	9666
Mesaje tip NOTAM serie M	2346
Mesaje tip NOTAM serie C	55
Mesaje SNOWTAM	2760
Mesaje AFTN prelucrate	251634
Amendamente la AIP România AIRAC/Simple	6/2
Circulare de informare aeronautică	4
Suplimente AIRAC/Simple	3/0
Documente AIS străine prelucrate (AMDT/SUP/AIP/Sumare)	686 / 756 / 385 /252
AIP-uri noi realizate	15
Hărți de apropiere instrumentală	16
Hărți de obstacole de tip A	4
Hartă ICAO 1:500000	3
Hartă de aerodrom	4
Hartă regională	8
Hartă SID/STAR	2

6.2 Activități complementare

- (a) Elaborarea Manualului Operational al SNAIA
- (b) Elaborarea Procedurilor de contingenta in cadrul Biroului NOTAM
- (c) Elaborarea Protocolului de colaborare cu ROMATSA în cazul situațiilor de contingență
- (d) Elaborarea proiectului de PIAC-BA (Baze AIS)
- (e) Elaborarea planului de afaceri SNAIA 2009-2013 si a Planului anual 2009
- (f) Actualizarea bazelor de date ICAO privind punctele de raport 5LNC, mijloacele de radionavigație și rutele ATS din cadrul FIR București;

- (g) Redactarea, desenarea și publicarea de noi rute ATS în FIR București, în conformitate cu planurile de acțiune ale grupurilor de lucru RDGE/ICAO și RNDSG/ EUROCONTROL;
- (h) Obținerea și menținerea certificării SNAIA ca furnizor de servicii de navigație aeriana;
- (i) Actualizarea datelor în EAD (SDO, PAMS) (European AIS Database)
- (j) Actualizarea AIP ROMANIA pe CD-ROM
- (k) Proiectarea „in house” a aplicației pentru redactarea automatizată a paginilor ENR 4.4
- (l) Elaborarea formularului privind nivelul de satisfacție a clienților privind furnizarea serviciului de informare aeronautică
- (m) Realizarea site-ului SNAIA cu următoarele funcționalități:
 - Informații generale referitoare la serviciul de informare aeronautică;
 - abonare on-line;
 - cautare NOTAM-uri/SNOWTAM-uri emise de NOF ROMANIA;
 - automatizarea procesului de predare-primire a serviciului de tură NOTAM.
- (n) Realizarea bazei de date de stocare a NOTAM-urilor emise de Biroul NOTAM în scopul accesibilității acestora prin intermediul site-ului SNAIA

În anul 2008, SNAIA a realizat, în conformitate cu prevederile Anexei 15 ICAO (RACR-AIS) schimburi de documente AIS, pe bază de reciprocitate, cu un număr de 45 state. Suplimentar, SNAIA a furnizat la cerere mesaje NOTAM unui număr de 83 state.

b) Completarea necesarului de echipamente, softuri și date/informații

SNAIA a achiziționat în cursul anului 2008:

- 1 calculator
- 2 stații grafice
- 2 monitoare
- 2 harduri interne
- Upgrade-uri pentru softurile utilizate
- Domeniul internet pentru site-ul **aisro.ro**
- Date vectoriale și informații GIS pentru elaborarea hărților aeronautice

7. Activitatea de cooperare internațională

Specialiștii SNAIA au participat alături de cei ai AACR și ROMATSA la evaluarea capacității de creare a unui bloc de spațiu aerian (FAB) care să înglobeze Regiunea de Informare a Zborurilor (FIR) București și Sofia, denumit “DANUBE – FAB”.

8. Exercițiul financiar

7.1 Bugetul de venituri și cheltuieli al SNAIA precum și execuția aferentă anului 2008, defalcate pe activități SNA (pentru care SNAIA recuperează costurile din baza de cost a României) și activități „non-SNA” pentru care SNAIA percepe tarife și pe pe categorii de venituri și cheltuieli este prezentat în anexa 1.

7.2 În conformitate cu Regulamentul (CE) 550, SNAIA a fost auditată de un auditor financiar independent pentru exerciciul financiar încheiat la 31.12.2008. Raportul auditorului financiar independent este prezentat în anexa 2.

9. NEREALIZĂRI, CAUZE, PROPUNERI DE REMEDIERE

Activitatea SNAIA nu înregistrează discontinuități, lipsuri sau întâzieri care să fie caracterizate drept critice pentru siguranța zborului. Acest lucru însă este datorat efortului suplimentar pe care fiecare salariat îl face pentru a compensa nerealizări, independente de voința SNAIA:

- a) lipsa personalului de specialitate. SNAIA are două posturi vacante pe care nu le poate ocupa din cauza lipsei unei oferte corespunzătoare pe piața muncii;
- b) nemotivarea financiară face ca specialiștii SNAIA să plece la alte organizații (în a doua jumătate a anului 2007, SNAIA a pierdut doi din cei 6 salariați cu studii superioare)
- c) procedurile birocratice care trebuie aplicate de AACR ca instituție de stat, sunt foarte greoaie și întâzie, uneori împiedică achiziția unor echipamente, softuri, date/informații necesare desfășurării activității în bune condiții.
- d) lipsa personalului și birocratizarea excesivă consumă integral timpul pe care salariații SNAIA ar trebui să-l dedice pregătirii de specializate, participării active cu propuneri și analize în grupurile de lucru ICAO sau Eurocontrol, schimbului de informații într-un mod organizat la nivelul serviciului.

Propuneri: Nerealizările de mai sus nu au cauze interne SNAIA, ca urmare eliminarea lor nu poate fi determinată sau influențată de voința SNAIA.

Buget de Venituri si Cheltuieli pe anul 2008
 SNAIA (cu compensari)

mii lei

	INDICATORI	Nr. crt	2008 aprobat	2008 executie total din care:	2008 executie NON SNA	2008 executie SNA	
0	1	2	3	4	5	6 = 5*11,94%	7 = 5-6
	I. VENITURI TOTALE, din care: (rd. 02 + rd. 10 + rd. 15)	1	4,494.43	5,149.84	1,474.53	3,675.31	
	1 Venituri din exploatare- total, din care:	2	4,494.23	5,148.67	1,473.36	3,675.31	
	a) producția vândută	3	4,219.06	4,449.98	774.67	3,675.31	
	b) venituri din vânzarea mărfurilor	4					
	c) venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete din care:	5					
	-subvenții, cf. preved. legale în vigoare	6					
	-transferuri, cf. preved. legale în vigoare	7					
	d) producția imobilizată	8					
	e) alte venituri din exploatare	9	275.17	698.69	698.69		
	2 Venituri financiare - total, din care:	10	0.20	1.17	1.17	-	
	a) venituri din interese de participare	11					
	b) venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	12					
	c) venituri din dobânzi	13	0.00	0.00	0.00		
	d) alte venituri financiare	14	0.20	1.17	1.17		
	3 Venituri extraordinare	15					
	II. CHELTUIELI TOTALE (rd. 17 + rd. 46 + rd. 49)	16	3,973.33	4,075.83	400.53	3,675.30	
	1 Cheltuieli de exploatare- total, din care:	17	3,949.24	4,074.66	400.39	3,674.27	
	a) cheltuieli materiale	18	128.81	46.27	5.52	40.75	
	b) alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	19	12.75	17.41	2.08	15.33	
	c) cheltuieli privind mărfurile	20					
	d) cheltuieli cu personalul, din care:	21	1,870.07	2,224.35	179.47	2,044.89	
	- salarii SNAIA	22	1,402.15	1,109.78	132.50	977.28	
	- salarii AACR			721.14		721.14	
	-contracte de mandat	23	14.33	4.94	0.59	4.35	
	-cheltuieli cu asigurările și protecția socială, din care:	24	368.28	286.34	34.19	252.16	
	- cheltuieli privind contribuția la asigurări sociale	25	276.21	214.91	25.66	189.26	
	- cheltuieli privind contribuția de asigurări pt. șomaj	26	14.16	9.50	1.13	8.36	
	-cheltuieli privind contribuția la asigurări sociale de sănătate	27	77.91	61.94	7.40	54.54	
	- alte cheltuieli cu personalul, din care:	28	85.31	102.16	12.20	89.96	
	- cheltuieli sociale prevăzute la art. 21 lit c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modif. și complet ulterioare, din care:	29	28.33	39.98	4.77	35.21	
	- tichete de creșă (cf. art.2 din Legea nr. 193/2006)	30					
	-tichete cadou pentru cheltuieli sociale (cf. art.2 din Legea nr. 193/2006)	31					
	-fonduri speciale aferente fondului de salarii	32	25.88	19.39	2.32	17.08	
	- tichete de masă	33	31.10	19.27	2.30	16.97	
	-participare salariați la profit			23.51	2.81	20.70	
	e) ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	34					
	f) alte cheltuieli de exploatare, din care:	35	1,937.61	1,786.63	213.31	1,573.31	
	-cheltuieli privind prestațiile externe, din care:	36	1,041.67	854.95	102.07	752.87	
	-cheltuieli de protocol, din care:	37	0.42	1.93	0.23	1.70	
	-tichete cadou pentru protocol (cf. art.2 din Legea nr. 193/2006)	38					
	- cheltuieli de reclamă și publicitate, din care :	39	2.32	1.10	0.13	0.97	

INDICATORI			Nr. crt	2008 aprobat	2008 executie total din care:	2008 executie NON SNA	2008 executie SNA
0	1	2	3	4	5	6 = 5*11,94%	7 = 5-6
		-tichete cadou pentru cheltuieli de reclamă și publicitate (cf. art.2 din Legea nr. 193/2006)	40				
		-tichete cadou pentru companii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi (cf. art.2 din Legea nr. 193/2006)	41				
		- cheltuieli cu sponsorizarea	42	0.80	0.00	0.00	0.00
		- alte cheltuieli, din care:	43	895.94	931.67	111.24	820.44
		- taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	44				
		-redevența din concesionarea bunurilor publice	45				
2		Cheltuieli financiare - total din care:	46	24.09	1.17	0.14	1.03
		- cheltuieli privind dobânzile	47	0.00	0.00	0.00	0.00
		- alte cheltuieli financiare	48	24.09	1.17	0.14	1.03
3		Cheltuieli extraordinare	49				
III.		REZULTAT BRUT (profit /pierdere)	50	521.10	1,074.01	1,074.00	0.01
IV.		IMPOZIT PE PROFIT	51	83.38	171.84	171.84	0.00
V.		PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:	52	437.72	902.17	902.16	0.01
1		Rezerve legale	53				
2		Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	54				
3		Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	55				
4		Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pt. constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi exte	56				
5		Alte repartizări prevăzute de lege	57				
6		Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net ,dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință	58				
7		Minim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat	59				
8		Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la pct. 1-7 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	60				
VI.		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR , din care:	61	305.89	174.59	0.00	0.00
1		Surse proprii	62	305.89	174.59	0.00	0.00
2		Alocații de la buget	63				
3		Credite bancare	64				
		- interne	65				
		- externe	66				
4		Alte surse	67				
VII.		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:	68	305.89	174.59	0.00	0.00
1		Cheltuieli aferente investițiilor, inclusiv cele aferente investițiilor în curs la finele anului	69	305.89	174.59		
2		Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții	70				
		- interne	71				
		- externe	72				
VIII.		REZERVE, din care:	73				
1		Rezerve legale	74				
2		Rezerve statutare	75				
3		Alte rezerve	76				
IX.		DATE DE FUNDAMENTARE	77				
1		Venituri totale	78	4,494.43	5,149.84	1,474.53	3,675.31

INDICATORI			Nr. crt	2008 aprobat	2008 executie total din care:	2008 executie NON SNA	2008 executie SNA
0	1	2	3	4	5	6 = 5*11,94%	7 = 5-6
	2	Cheltuieli aferente veniturilor totale	79	3,973.33	4,075.83	400.53	3,675.30
	3	Nr. prognozat la finele anului	80	18	14		
	4	Nr. mediu personal total, din care:	81	18	13		
	5	Fond de salarii din care:	82	1,402.15	1,109.78	132.50	1,698.41
		a) fond de salarii aferent personalului angajat pe bază de contract individual de muncă	83	1,386.76	1,083.57	130.03	953.54
		b) alte cheltuieli cu personalul	84	15.39	26.21	3.15	23.06
	6	Caștigul mediu lunar pe salariat lei	85	6,420.19	6,945.98		
	7	Productivitatea muncii pe total personal mediu (mii lei/persoana) (rd.78/81-in prețuri curente)	86				
	8	Productivitatea muncii pe total personal mediu (mii lei/persoana)-(rd. 78/81-in prețuri comparabile)	87				
	9	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (unități fizice/persoană)	88				
	10	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (cheltuieli totale/venituri totale) x 1000 (rd.16/rd.1)	89	884.06	791.45		
	11	Plăți restante-total	90				
		-prețuri curente	91				
		-prețuri comparabile	92				
	12	Creanțe restante - total	93				
		-prețuri curente	94				
		-prețuri comparabile	95				

Indicator fizic = nr. Prestații efectuate agenților economici

AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ	
REGISTRATURĂ	
INTRARE Nr.	11580
Ziua	12
Luna	05
An	2009

Anexa 2
(3 pag.)

SC ACTIV AUDIT GRUP SRL

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Catre,

Consiliul de Administratie al

Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A.

**Domnului Presedinte al Consiliului de Administratie al Autoritatii Aeronautice
Civile Romane R.A. - Director General ing. Vasilache Adrian**

**Raport pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2008 in legatura cu
conformarea la dispozitiile Regulamentului (CE) nr. 549/2004 si la cele ale
Regulamentului (CE) nr. 550 / 2004**

Am efectuat auditul financiar pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2008, in legatura cu conformarea la dispozitiile Regulamentului (CE) nr. 549/2004, respectiv separarea la nivelul functional a activitatilor specifice unui furnizor de servicii de navigatie aeriana de cele specifice autoritatii de supervizare, si cu respectarea obligatiei Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A de a identifica in contabilitatea sa costurile si veniturile pentru furnizarea serviciilor de navigatie aeriana separate de cele ale altor servicii / activitati, conform cerintelor Regulamentului (CE) nr. 550, cap. II, art. 12 "Transparenta conturilor".

Responsabilitatea conducerii Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A.

In cadrul Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. conform cerintei Regulamentului (CE) nr. 549/2004 isi desfasoara activitatea ca o entitate separata - "furnizorul de servicii de navigatie aeriana" (SNA).

Pentru a indeplini cerintele Regulamentului (CE) nr. 550, cap. II, art. 12 "Transparenta conturilor" Autoritatea Aeronautica Civila Romana R.A. are responsabilitatea sa inregistreze separat costurile si veniturile pentru furnizarea de servicii de navigatie aeriana (SNA) de cele ale altor servicii/ activitati.

Responsabilitatea furnizorului de servicii de navigatie aeriana (SNA) este de a-si intocmi propriile conturi financiare conforme cu Standardele Internationale de Contabilitate adoptate de Comunitate. In cazul in care nu este posibila conformarea deplina la Standardele Internationale de Contabilitate, furnizorul de servicii are obligatia de a se stradui pentru a realiza aceasta conformare in cea mai mare masura posibila.

Conducerii Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. ii revenea responsabilitatea de a stabili baza de cost finala pentru anul 2008 ce se prezinta la EUROCONTROL pentru stabilirea tarifului de ruta ce se va aplica in Romania. Baza de cost pentru anul 2008 a fost aprobata prin Ordinul Ministrului Transporturilor, Constructiilor si Turismului nr. 1113/29.10.2007.

Responsabilitatea Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. pentru conformarea la cerintele Regulamentelor (CE) nr. 549/2004 si (CE) nr. 550/ 2004 include: elaborarea de proceduri interne de lucru privind "Transparenta conturilor" pentru servicii de navigatie aeriana; implementarea acestor proceduri; evidentierea separata in conturi a cheltuielilor si veniturilor pentru servicii de navigatie aeriana; proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru procedurile stabilite.

Responsabilitatea auditorului independent

Auditul nostru s-a desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, Standardele Internationale de Audit (ISA) 800 "Raportul auditorului asupra misiunilor de audit cu scop special", prevederile Ordonantei de Urgenta nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar cu modificarile si completarile ulterioare, dispozitiile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si respectand prevederile Regulamentelor (CE) nr. 549 si (CE) nr. 550/2004.

Auditul include examinarea prin sondaj pe baza de teste a probelor ce sustin valorile si prezentarile de informatii din documentele prezentate de catre conducerea Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. privind identificarea separata in contabilitate a cheltuielilor si veniturilor pentru furnizarea serviciilor de navigatie aeriana. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a inregistrarilor in conturile de venituri si cheltuieli.

In evaluarea acestor riscuri auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru prezentarea transparenta a veniturilor si cheltuielilor aferente anului 2008 pentru activitatea serviciilor de navigatie aeriana (SNA).

Un audit include de asemenea evaluarea principiilor contabile folosite si cat de rezonabil sunt implementate procedurile de identificare a cheltuielilor si veniturilor aferente serviciilor de navigatie aeriana (SNA).

Prezentarea si descrierea situatiei

Activitatea serviciului de navigatie aeriana (SNA) se desfasoara in cadrul SNAIA, care este o entitate separata functional in cadrul Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. si este un serviciu subordonat directorului general. Separarea functionala a SNA este o cerinta a Regulamentului (CE) nr. 549/2004 privind crearea cerului european unic.

Veniturile si cheltuielile aferente SNAIA sunt incluse in bugetul de venituri si cheltuieli al Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. aprobat si sunt evidentiate separat in realizarea bugetului, atat pentru serviciile de navigatie aeriana (SNA) cat si pentru serviciile NON SNA din cadrul SNAIA.

Calculul sumelor cuvenite SNAIA in vederea acoperirii costurilor necesare are urmatoarea baza legala: prevederile Ordonantei Guvernului nr. 46/30.07.1998 privind stabilirea unor masuri in vederea indeplinirii obligatiilor asumate de Romania prin aderarea la Conventia Internationala EUROCONTROL; Regulamentele Parlamentului European si ale Consiliului nr. 549/2004 si nr. 550/2004 privitoare la cerul european unic; Decizia Directorului General al Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. nr. 934/02.11.2006, pentru respectarea regulamentelor mai sus mentionate; Adresa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului nr. 38/2025/01.08.2005; Ordinul Ministrului Transporturilor, Constructiilor si Turismului nr. 1113/29.10.2007 privind aprobarea bazei de cost finale pentru anul 2008 ce se prezinta la EUROCONTROL.

Pentru separarea cheltuielilor si veniturilor aferente activitatii SNAIA s-a emis procedura de lucru a Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. nr. 25979/02.11.2006 prin care s-au stabilit: cheltuielile directe aferente SNAIA cum sunt: cheltuielile de personal, cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe aflate in dotarea SNAIA si alte cheltuieli de exploatare, respectand structura bazei de cost; coeficientul de repartizare pentru cheltuielile indirecte si metoda lor de calcul; compensarile valorice intre

Autoritatea Aeronautica Civila Romana R.A. si SNAIA pentru servicii reciproce reprezentand venituri si cheltuieli.

SNAIA, conform contractului de mandat nr. 28945 - M2/12.12.2006 incheiat intre Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A si ROMATSA, recupereaza costurile aferente activitatii din tarifele de ruta. ROMATSA este imputernicita sa recupereze de la EUROCONTROL sumele pe care acesta le incaseaza de la operatorii aerieni romani si straini care utilizeaza servicii de navigatie aeriana.

Veniturile SNAIA planificate in baza de cost sub forma recuperarii costurilor nu pot fi utilizate decat pentru furnizarea de servicii de navigatie aeriana.

Incasarile de la EUROCONTROL se fac lunar si sunt influentate de traficul aerian.

Credem ca auditul nostru efectuat asupra celor prezentate mai sus asigura o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.

Evidentierea unor aspecte

In conformitate cu prevederile Regulamentului (CE) nr. 550/2004, ar fi necesara normarea pe cat posibil a cheltuielilor indirecte, precum si adaptarea procedurilor stabilite la aceasta, pentru ca aceste cheltuieli sa se regaseasca cat mai corect in evidentele contabile ale furnizorului de servicii de navigatie aeriana.

Consideram ca este necesara tinerea evidentei contabile si a documentelor justificative aferente activitatii de navigatie aeriana separat de restul contabilitatii Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A.

Opinie

In opinia noastra, cu exceptia celor prezentate in paragraful anterior, Autoritatea Aeronautica Civila Romana R.A. a respectat sub toate aspectele semnificative cerintele Regulamentelor (CE) nr. 549/2004 si nr. 550/2004 privind transparenta conturilor aferente activitatii serviciului de navigatie aeriana.

Raportul nostru de audit este adresat exclusiv conducerii Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A

In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de conducerea Autoritatii Aeronautice Civile Romane R.A. pentru auditul nostru, pentru acest raport si pentru opinia formata.

ANGHEL ELENA
Auditor financiar

pentru SC ACTIV AUDIT GRUP SRL
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu numar 254/2002



Data
12.05.2009