

NR.K: 861/16.04.2018



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

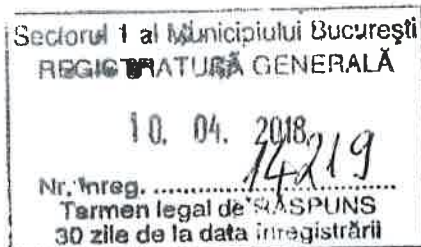
CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr.3,
cod 010295, Sector 1,
Telefon: +(40) 21.312.1464; Fax: +(40) 21 312.3278
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccbucuresti@rec.ro

ROMÂNIA
1918-2018 | SĂRBĂTORIM ÎMPREUNĂ

12

Nr. 643/04.04.2018



Consiliul Local al Sectorului 1

Doamnei / Domnului președinte de ședință

În conformitate cu prevederile pct. 183 - 184 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.5.2014, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm anexat **Decizia nr. 20/04.04.2018** emisă către Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1, prin care s-au dispus măsuri de remediere a abaterilor consemnate în Raportul de control nr. 624/Ds.15 din data de 09.03.2018 (la entitate nr. 589993/09.03.2018), încheiat în urma acțiunii de control al respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local pe anul 2017.

Vă rugăm ca, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să urmăriți modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

DIRECTOR,
Bogdan Platoș



ca / M.S.
- la diverse pl. sed.
ordinar
13.04.2018
[Signature]



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr.3,
cod 010295, Sector 1,
Telefon: +(40) 21.312.1464; Fax: +(40) 21 312.3278
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccbucuresti@ccc.ro



DECIZIA

nr. 20 din 04.04.2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu completările și modificările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu completările și modificările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 624/Ds.15/09.03.2018 (la entitate nr. 589993/09.03.2018), încheiat în urma acțiunii de control al respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local pe anul 2017, efectuate la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**,

SE CONSTATĂ:

1. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, estimate la nivelul sumei de 2.163.733 lei, din care 2.012.395 lei reprezintă impozite și taxe, iar 151.338 lei majorări de întârziere, astfel:

- impozit pe clădiri de la 215 contribuabili persoane fizice, care nu au declarat organului fiscal, în termenul legal, spațiile folosite în scop nerezidențial, respectiv urmare încadrării eronate a clădirilor într-o zonă inferioară, în sumă de 1.767.611 lei, la care se adaugă 144.783 lei majorări de întârziere;

- impozit și taxă pe clădiri de la 2 contribuabili persoane juridice, ca urmare a nedeclarării, în termenul legal, a dobândirii sau schimbării destinației clădirilor în clădiri nerezidențiale, respectiv 1 contribuabil, ca urmare a identificării unui spațiu într-o clădire aparținând unor entități scutite de la plata taxei pe clădire, în care se desfășoară activități economice nedeclarate în vederea impunerii, în sumă de 163.212 lei, la care se adaugă 1.535 lei majorări de întârziere;

- impozit pe teren de la 33 contribuabili persoane fizice, ca urmare a încadrării eronate a suprafețelor de teren într-o zonă inferioară zonei de impozitare prevăzută de reglementările legale în materie, în sumă de 2.952 lei, la care se adaugă 977 lei majorări de întârziere;

- impozit pe spectacole datorat de 8 contribuabili persoane juridice care nu au declarat un număr de 11 manifestări artistice organizate pe raza sectorului 1, în sumă de 63.519 lei, la care se adaugă 3.394 lei majorări de întârziere;

- taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate datorată de 64 contribuabili persoane juridice care utilizează structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, în sumă de 15.101 lei, la care se adaugă 649 lei majorări de întârziere.

Au fost încălcate prevederile art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 455, art. 457, art. 459, art. 460, art. 463, art. 465, art. 478, art. 486, art. 490, art. 494 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 7, art. 21, art. 65 alin. (1) și (3), art. 74 alin. (1) și (2), art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 36 și pct. 82 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, pct. 3.1.7. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, Anexa A din HCGMB nr. 143/2003 privind reglementările urbanistice de încadrare pe zone și categorii de folosință a teritoriului municipiului și ale H.C.G.M.B. nr. 429/28.12.2016 privind stabilirea nivelurilor impozitelor și taxelor locale în Municipiul București începând cu anul 2017.

În timpul misiunii de audit au fost încasate venituri de 34.679 lei și majorări de întârziere de 2.085 lei.

Abaterile sunt prezentate la pct. 3.3.1 din raportul de control.

2. Neefectuarea analizei de risc a contribuabililor în vederea deciderii asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale și, respectiv, a întocmirii programelor de inspecție fiscală în anul 2017.

Au fost încălcate prevederile art. 121 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată la pct. 3.5.1. din raportul de control.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, cu completările și modificările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu completările și modificările ulterioare, directorul Camerei de Conturi București,

Potrivit prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar – contabilă și fiscală controlată, astfel:

1. Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor suplimentare ale bugetului local constatate cu ocazia controlului și actualizarea accesoriilor până la data încasării impozitelor și taxelor datorate de contribuabili, conform legii.

Termen de realizare: 15.11.2018

2. Întocmirea programelor lunare/anuale de inspecție fiscală în urma realizării analizei de risc a contribuabililor.

Termen de realizare: 31.08.2018

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma

acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta ordonatorului principal al Sectorului 1, o copie a raportului de control și o copie a prezentei decizii.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la **Camera de Conturi București cu sediul în strada Georges Clemenceau nr. 3, sector 1.**

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

DIRECTOR ADJUNCT,

Ovidiu Mitroi



Data emiterii: 04 aprilie 2018