

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind verificarea legalității modului de stabilire și încasare a veniturilor din taxele
pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare
în anul 2023 la Sectorul 6 al Municipiului București

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București la **Sectorul 6 al Municipiului București** este o **misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă**.

Am evaluat respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate - Sectorul 6 al Municipiului București, Consiliului Local al Sectorului 6, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma auditului au fost constatate următoarele **abateri** de la legalitate și regularitate:

- Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 1.437.117 lei, reprezentând diferențe de taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire

- Neorganizarea, conform prevederilor legale, a activității de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire la nivelul Sectorului 6, în sensul că aceasta este realizată de Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6, care nu are atribuții în acest sens stabilite nici prin Legea nr. 155/2010, nici prin Regulamentul de organizare și funcționare.

- Neregularizarea în mod corespunzător a taxei de autorizare, cu consecința nestabilirii, neevidențierii în contabilitate și neurmării încasării unei diferențe de venituri în sumă de 175.431 lei

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, exprimăm o **concluzie contrară**: activitatea privind modul de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare de către Sectorul 6 în perioada 01.01. – 31.12.2023, nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu legislația, normele și reglementările care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2023.

2. Introducere

2.1. Prezentarea entității

Sectorul 6 este o subdiviziune administrativ-teritorială a Municipiului București, persoană juridică de drept public, autoritate publică locală, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu

propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Potrivit legii finanțelor publice locale, primarul Sectorului 6 are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate au, după caz, calitatea de ordonatori secundari sau terțiari de credite.

Obiectivele Sectorului 6 al Municipiului București, sunt cele rezultate în principal din prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și ale Regulamentului de Organizare și Funcționare, aprobat prin HCL Sector 6 nr. 191/17.08.2022.

Aparatul propriu al Primarului Sector 6 al Municipiului București are sediul în Calea Plevnei nr.147-149, București Sector 6, cod fiscal 4340730, număr de telefon: (0376) 204 319, fax: (0376) 204 446, adresa de internet: www.primarie6.ro, e-mail prim6@primarie6.ro.

2.2. Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului: verificarea respectării cadrului normativ pentru stabilirea și încasarea veniturilor proprii din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare de către autoritățile administrației publice locale.

Aria de cuprindere: auditarea veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor de construire/desființare, ale unităților administrativ-teritoriale ale județelor, municipiilor, orașelor și comunelor în anul 2023.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul general: respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare de către UAT.

Obiective specifice: aplicarea și respectarea tuturor prevederilor legale și a procedurilor în procesul de stabilire, regularizare și colectare a veniturilor din taxele pentru eliberarea și prelungirea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare, inclusiv a autorizațiilor pentru foraje sau excavări necesare lucrărilor de cercetare și prospectare a terenurilor în etapa efectuării studiilor geotehnice, care să releve:

- realizarea unei corecte evidențe/gestiuni a acestor venituri cuvenite bugetului local;
- existența unor sisteme informatice implementate pentru activitățile care se desfășoară în cadrul compartimentului de specialitate care are atribuții în domeniul urbanismului;
- corelarea datelor între compartimentele cu atribuții de urbanism, cadastru, impozite și taxe locale și contabilitate; respectiv dacă sistemul asigură trasabilitatea și identificarea corectă a datelor cu privire la contribuabili / eliberarea certificatelor de urbanism / autorizație de construire/ prelungirea autorizației de construire până la stabilirea și încasarea taxelor cuvenite bugetului local;
- modul de difuzare a informațiilor referitoare la autorizarea construcțiilor, în vederea creșterii gradului de conformare;
- realizarea atribuțiilor în ceea ce privește identificarea situațiilor în care există lucrări de construcții executate fără autorizație de construire sau desființare, precum și urmărirea modului de intrare în legalitate (autorizare și încasarea veniturilor aferente); verificarea contravențiilor constatate privind disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții.

Criteriile de audit: s-a urmărit, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale care vizează eliberarea certificatelor de urbanism și autorizarea lucrărilor de construcții pe teritoriul UAT, respectiv cadrul normativ pentru stabilirea și încasarea veniturilor proprii din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire, respectiv dacă:

- persoane/compartimentele desemnate din cadrul unităților administrativ-teritoriale își exercită atribuțiile cu privire la respectarea disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții (există proceduri);
- există concordanță între registrele de evidență ale certificatelor de urbanism și registrul autorizațiilor de construire/demolare eliberate, precum și compararea cu situația faptică / lucrările de construcții existente pe teritoriul sectorului;
- obligațiile de plată/veniturile cuvenite bugetului local au fost stabilite corect, cu respectarea prevederilor legale privind calcularea taxei pentru eliberarea/prelungirea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor de construire;
- compartimentul/persoanele responsabile cu urmărirea și încasarea veniturilor și-au îndeplinit atribuțiile legale ce le revin (conform regulamentelor de organizare și funcționare);
- este constituit un mecanism pentru identificarea construcțiilor fără autorizație de construire (există procedură);
- inspecțiile pe teren privind respectarea disciplinei în construcții au identificat neconformități și au fost dispuse măsuri de intrare în legalitate și/s-au aplicat contravenții.

3.2. Perioada misiunii: de la data de 16.01.2024 - data începerii misiunii, până la 18.11.2024, data comunicării raportului aprobat de către Plenul Curții de Conturi a României.

3.3. Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese care vizează eliberarea certificatelor de urbanism și autorizarea lucrărilor de construcții pe teritoriul Sectorului 6 care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate care sunt semnificative și cu impact major asupra activității desfășurate de entitatea verificată. Astfel, auditorii au aplicat ca proceduri de audit, teste de detaliu.

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea activității de eliberare a certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

Legislația specifică:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 1/2016 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015;
- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MDRL nr. 839/2009 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 etc.

Legislația generală:

- Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice etc.

5. Constatări și recomandări

5.1. Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 1.437.117 lei, reprezentând diferențe de taxă pentru eliberarea autorizațiilor de construire.

Din verificarea modului în care entitatea verificată a respectat prevederile legale incidente în ceea ce privește stabilirea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire, s-a constatat:

- Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 818.553 lei, reprezentând diferențe de taxă pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cazul a 10 persoane (fizice și juridice), ca urmare atât a nestabilirii corecte a valorii reale a lucrărilor, pe baza suprafețelor înscrise în documentația tehnică, cât și prin aplicarea procentului de 0,5% (afereț clădirilor rezidențiale) asupra întregii valori a construcției, chiar dacă aceasta are funcțiuni mixte. Astfel:

- nu în toate cazurile valoarea lucrărilor autorizate pentru construirea clădirilor rezidențiale, care a stat la baza calculării taxei, a fost cel puțin la nivelul valorii impozabile stabilite conform Codului fiscal, ci mai mică;
- nu în toate cazurile în care lucrările autorizate au fost pentru construcții cu funcțiune mixtă (rezidențial și nerezidențial), taxa de autorizare a fost stabilită prin aplicarea de procente distincte, respectiv de 0,5% din valoarea lucrărilor aferente suprafețelor rezidențiale și 1% din valoarea lucrărilor aferente suprafețelor nerezidențiale.

- Stabilirea eronată a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cadrul proiectului „Aqua City”, cu consecința neînregistrării în contabilitate și neurmării încasării unor diferențe de venituri în sumă de 618.564 lei.

Astfel, conform prevederilor legale, pentru stabilirea taxei pentru autorizarea construirii clădirilor rezidențiale, indiferent dacă acestea se află în proprietatea persoanelor fizice sau juridice, se are în vedere valoarea reală a lucrărilor executate, care nu poate fi mai mică decât valoarea impozabilă stabilită conform Codului fiscal, valoare calculată pe baza suprafețelor autorizate a fi construite, cuprinse în documentația tehnică care stă la baza emiterii autorizației de construire. În cazul construirii de clădiri cu funcțiuni mixte, taxa pentru eliberarea autorizației de construire se stabilește funcție de valoarea aferentă fiecăreia dintre acestea, prin aplicarea procentului de 0,5% asupra valorii spațiilor rezidențiale, respectiv 1% asupra valorii spațiilor nerezidențiale.

Exemplificăm un caz în care valoarea lucrărilor autorizate a fost cea cuprinsă în devizul de lucrări, respectiv 7.687.066 lei (C+M) și 2.049 lei organizare de șantier pentru o suprafață propusă de 2.646,15 mp, fără ca acestea să fie prezentate distinct, pe tipuri de funcțiuni. Taxa pentru eliberarea autorizației de construire, de 38.497 lei, a fost stabilită astfel:

- 0,5% din valoarea autorizată a tuturor spațiilor (rezidențiale și nerezidențiale), respectiv 38.436 lei;
- 3% din valoarea autorizată a lucrărilor de organizare de șantier, respectiv 61 lei.

În timpul misiunii de audit de conformitate s-a procedat la recalcularea taxei pentru eliberarea autorizației de construire, conform prevederilor legale. Astfel, potrivit documentației tehnice (vizată spre neschimbare), suprafața construită desfășurată a imobilului nu este de 2.645,15 mp, așa cum eronat a fost înscris în devizul de lucrări, ci de 4.471,85 mp, după cum urmează:

- rezidențial – 3.227,3 mp
- rezidențial (demisol) – 372,35 mp
- rezidențial (mansardă nelocuită) – 421 mp
- nerezidențial – 451,2 mp

Cu precizarea că rangul localității este 0, iar zona în care se află amplasată clădirea este B și, prin urmare, coeficientul de corecție este 2,5, în temeiul Codului fiscal și a HCGMB nr. 219 din 28.04.2022 pentru stabilirea nivelurilor impozitelor și taxelor locale în Municipiul București, începând cu anul 2023, taxa corectă pentru eliberarea autorizației de construire nr. 843 din 29.12.2023 este:

- rezidențial: $3.227,3 \text{ mp} * 1.187 \text{ lei/mp} * 2,5 * 0,5\% = 47.885 \text{ lei}$
- rezidențial (demisol): $372,35 \text{ mp} * 1.187 \text{ lei/mp} * 50/100 * 2,5 * 0,5\% = 2.762 \text{ lei}$
- rezidențial (mansardă nelocuită): $421 \text{ mp} * 1.187 \text{ lei/mp} * 50/100 * 2,5 * 0,5\% = 3.123 \text{ lei}$
- nerezidențial (cf. Cod fiscal, devizul nefiind defalcat):
 $451,2 \text{ mp} * 1.187 \text{ lei/mp} * 2,5 * 1\% = 13.389 \text{ lei}$
- organizare de șantier: $2.049 \text{ lei (cf. deviz)} * 3\% = 61 \text{ lei}$

Rezultă că taxa datorată este de 67.222 lei, cu 28.725 lei mai mult decât taxa achitată (38.497 lei).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹

Cauze:

- neaplicarea întocmai a regulilor cu privire la modul de stabilire a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire
- neelaborarea procedurilor operaționale pentru activitățile identificate ca fiind procedurabile în ceea ce privește stabilirea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire, desfășurate în cadrul Serviciului autorizații în construcții.

Consecința economico-financiară este diminuarea veniturilor bugetului local al Sectorului 6 în anul 2023 cu suma de 1.437.117 lei.

Recomandări:

- înregistrarea în contabilitate a diferențelor de taxă pentru emiterea autorizațiilor de construire, și urmărirea încasării veniturilor suplimentare ale bugetului local constatate cu ocazia auditului, de la contribuabilii cuprinși în anexa 1 la minuta ședinței de încheiere a execuției auditului de conformitate și urmărirea încasării acestora, potrivit legii;
- elaborarea procedurilor operaționale pentru activitățile identificate ca fiind procedurabile în ceea ce privește stabilirea și regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire, desfășurate în cadrul Serviciului autorizații în construcții.

5.2. Neorganizarea conform prevederilor legale a activității de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire la nivelul Sectorului 6, în sensul că aceasta este realizată de Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6, care nu are atribuții în acest sens stabilite nici prin Legea nr. 155/2010, nici prin Regulamentul de organizare și funcționare.

Din verificările efectuate, s-a constatat că atribuțiile specifice în ceea ce privește regularizarea taxei de autorizare la momentul recepției la terminarea lucrărilor, nu se regăsesc în niciun regulament de organizare și funcționare al entităților direct implicate în aceste activități.

¹ Art. 20 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

Art. 474 alin. (5) – (7) și art. 457 alin. (2) – (6) din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal

Art. 21 alin. (1) și Anexa 1 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată cu modificările și completările ulterioare

De asemenea, deși acestea sunt obligații stabilite explicit de legislația incidentă în sarcina emitentului autorizației, respectiv a Serviciului Autorizații în construcții, aflate în subordinea Direcției Generale Arhitect Șef și Planificare Teritorială din cadrul Aparatului Primarului Sector 6, acestea sunt îndeplinite de Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6, fără ca actul normativ de înființare să îi permită aceasta, și fără să fie înscrise în ROF.

Astfel, s-a constatat că toate obligațiile stabilite în sarcina emitentului autorizației, după data emiterii acestora (primirea comunicărilor privind începerea, respectiv încheierea execuției lucrărilor, participarea la recepția la terminarea lucrărilor, inclusiv stabilirea diferenței de taxă, în cazul regularizărilor), sunt îndeplinite de Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6, în condițiile în care, odată cu intrarea în vigoare a Legii nr. 155/2010, Poliției Locale i-au fost date în competență exclusiv atribuții în domeniul disciplinei în construcții, și nu din sfera componentelor calității în construcții (din care, potrivit Legii nr. 50/1990, fac parte inclusiv recepția și urmărirea regularizării taxei de autorizare a lucrărilor).

Aceste activități se realizează în baza Dispoziției nr. 30894/10.11.2008, emisă de Primarul Sectorului 6 al Municipiului București, prin care s-a dispus că „Începând cu data 01.01.2009, activitatea de recepție a lucrărilor de construcții de orice categorie și instalații aferente acestora, desfășurată de către Serviciul Autorizații în construcții, se trece la Serviciul Disciplina în construcții din cadrul Direcției Generale de Poliție Comunitară Sector 6.”, cu toate că dispoziția are ca obiect exclusiv activitatea de recepție, nu și regularizarea taxelor de autorizare a lucrărilor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

Cauza: interpretarea eronată a prevederilor legale în ceea ce privește atribuțiile privind regularizarea taxei de autorizare.

Consecința economico-financiară: riscul aplicării eronate a regulilor de regularizare a taxei de emiterie a autorizației de construire, așa cum s-a constatat în prezentul raport de audit de conformitate.

Recomandare: modificarea Regulamentului de organizare și funcționare al Aparatului propriu al Primarului Sectorului 6 și stabilirea în sarcina Serviciului Autorizații în construcții a sarcinilor cu privire la regularizarea taxei la momentul terminării lucrărilor, potrivit prevederilor legale, precum și încetarea efectuării acestei atribuții de regularizare a taxei de Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6, care rămâne cu sarcini în acest domeniu, exclusiv privind disciplina în construcții.

5.3. Neregularizarea în mod corespunzător a taxei de autorizare, cu consecința neevidențierii în contabilitate și neurmăririi încasării unei diferențe de venituri în sumă de 175.431 lei

În urma verificărilor realizate pe eșantionul selectat, cu privire la modul de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizației de construire, s-a constatat faptul că această activitate nu s-a realizat în mod corespunzător, având drept consecință neîncasarea unor venituri la bugetul local în sumă de 175.431 lei.

În principal, diferențele de venituri nestabilite, se datorează faptului că la regularizare a fost avută în vedere valoarea declarată, care în cazul a patru investitori din eșantionul analizat, era mai mică decât valoarea impozabilă stabilită conform Codului fiscal, contrar prevederilor legale³.

Cauze:

- aplicarea eronată a legislației incidente în materie, care a condus la neîncasarea sumelor corespunzătoare bugetului local;

² Art. 474 alin. (7) lit. c), d) și e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art. 6 alin. (2) din HG nr. 1/2016 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 Codul fiscal;

Ordinul MDRL nr. 839/2009 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991

³ Art. 474 alin. (5) – (7), Art. 461 alin. (2) și (3) din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal

- lipsa procedurilor operaționale în privința modului de efectuare a regularizării taxelor de autorizare.

Consecința economico-financiară: diminuarea veniturilor bugetului local al Sectorului 6 în anul 2023 cu suma de 175.431 lei, care reprezintă diferența din regularizarea taxei de autorizație, după recepția lucrărilor, datorată bugetului local.

Măsuri luate operativ: în timpul auditului întreaga diferență de 175.431 lei a fost înregistrată în evidența contabilă și încasată de la contribuabili.

Recomandare: elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri privind modul de efectuare a regularizării taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire care au avut întocmite procese-verbale la finalizarea lucrărilor.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Nu este cazul.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta înregistrată la Camera de Conturi București sub nr. 30969/15.04.2024, respectiv sub nr. 27040/15.04.2024 la Sectorul 6 al Municipiului București, nu au rămas puncte de vedere divergente față de constatările, concluzia auditului și recomandările formulate.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității:

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, de implementare și menținere a sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative și că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Aprobat prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 1011/31.10.2024

CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

Stimate domnule Ciprian Ciucu
Primar al Sectorului 6 al Municipiului București

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București a desfășurat o misiune de audit de conformitate la **Sectorul 6 al Municipiului București**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 16.01.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a constituit obținerea unei asigurări rezonabile că modul de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în anul 2023.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

I. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

1. Constatare: Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 1.437.117 lei, reprezentând diferențe de taxă pentru eliberarea autorizațiilor de construire.

1. Recomandări:

Înregistrarea în contabilitate a diferențelor de taxă pentru emiterea autorizațiilor de construire, și urmărirea încasării veniturilor suplimentare ale bugetului local constatate cu ocazia auditului, de la contribuabilii cuprinși în anexa 1 la minuta ședinței de încheiere a execuției auditului de conformitate și urmărirea încasării acestora, potrivit legii;

Elaborarea procedurilor operaționale pentru activitățile identificate ca fiind procedurabile în ceea ce privește stabilirea și regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire, desfășurate în cadrul Serviciului autorizații în construcții.

Termen de implementare propus: 31.08.2024

2. Constatare: Neorganizarea conform prevederilor legale a activității de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire la nivelul Sectorului 6, în sensul că aceasta este realizată de Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6, care nu are atribuții în acest sens stabilite nici prin Legea nr. 155/2010, nici prin Regulamentul de organizare și funcționare.

2. Recomandare: Modificarea Regulamentului de organizare și funcționare al Aparatului propriu al Primarului Sectorului 6 și stabilirea în sarcina Serviciului Autorizații în construcții a sarcinilor cu privire la regularizarea taxei la momentul terminării lucrărilor, potrivit prevederilor legale, precum și încetarea efectuării acestei atribuții de regularizare a taxei de Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6, care rămâne cu sarcini exclusiv din domeniul disciplinei în construcții.

Termen de implementare propus: 31.08.2024

3. Constatere: Neregularizarea în mod corespunzător a taxei de autorizare, cu consecința neevidențierii în contabilitate și neurmării încasării unei diferențe de venituri în sumă de 175.431 lei.

3. Recomandare: Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri privind modul de efectuare a regularizării taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire care au avut întocmite procese-verbale la finalizarea lucrărilor.

Termen de implementare propus: 31.08.2024

II. Alte aspecte/Bună guvernare

Nu este cazul.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Aprobată prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 1011/31.10.2024

Termenele de implementare a recomandărilor se prelungesc, după data aprobării de către plen, până la 31.03.2025.