

## **Lista documentelor produse și/sau gestionate de serviciile publice aflate în coordonarea Consiliului Local al Sectorului 2**

### ***Direcția Venituri Buget Local Sector 2***

**- documente contabile:** documente privind inventarierea, privind achiziții și necesități, (referate de necesitate, note de fundamentare), procese verbale privind predarea primirea de produse, facturi, delegații, note de fundamentare, documente care privesc gestiunea (NIR, bon de consum, document cumulativ, decont de cheltuieli, fișe magazie, fișe inventar,), borderou corespondență, execuție bugetară, buget cheltuieli și venituri, bilanțul contabil, note de contabilitate, balante de verificare, fișe de cont, referate compensari/restituiri/ distribuire de sume impozite și taxe, registru inventar, ordine de plată, extrase de cont, state de plată, state de salarii, adeverință de salariu, medic, banca, ordin de deplasare, decont de cheltuieli, decizii (schema de încadrare, modificări salariale), foi colective de prezență, centralizator salariu, situație recapitulativă lunară salariu, certificate de concediu medical, declarații fiscale 112,300, situații statistice S1, S3, situație privind monitorizarea cheltuielilor de personal, cereri de finanțare, angajament bugetar individual, propunere de angajare a unei cheltuieli, ordonanțe de plată, dispoziții încasare/plată, registru de casa, chitanțe, foi de varsament, centralizator pe tipuri de impozite și taxe - restituire sume persoane fizice, carnet CEC.

**- documente privind managementul resurselor umane:**

a) modul de organizare al direcției:

- Regulamentul de Organizare și Funcționare al direcției;
- Regulamentul Intern al direcției;
- Organigrama direcției;
- Stat de funcții;
- Foaie colectivă de prezență;
- Schema de încadrare privind drepturile salariale;
- Planificarea concediilor de odihnă;
- Fișele de post ale angajaților instituției;
- Programul de instruire al personalului direcției (planul de pregătire profesională);
- Condiții de prezență a personalului direcției;
- Proceduri de lucru privind activitățile specifice compartimentului resurse umane;
- Registrele privind evidența declarațiilor de avere ale funcționarilor publici din direcție;
- Registrele privind evidența declarațiilor de interese funcționarilor publici din direcție;
- Registrul general de evidență a salariaților contractuali;
- Situații statistice privind structura de personal a direcției;
- Fișe de evaluare/ Rapoarte de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale personalului direcției;
- Strategia de formare profesională a angajaților direcției;

- Raportul privind respectarea normelor de conduită de către funcționarii publici ai direcției.

b) Procedura de angajare a salariaților:

- Anunț concurs;
- Bibliografii concurs;
- Dosare înscriere concurs ocupare post;
- Dosare înscriere examen promovare;
- Comunicări privind rezultatele selecției la concursurile de recrutare/angajare;

c) Documente care privesc datele personale ale angajatului:

- Dosar de personal;
- Contracte de muncă ale angajaților din direcție;
- Acte adiționale la contractele de muncă ale angajaților din direcție;
- Legitimății privind calitatea de angajat al direcției;
- Decizii emise de directorul instituției.

**- documente de organizare a licitațiilor publice :**

- programul anual al achizițiilor publice
- cereri de ofertă, comenzi, invitații de participare
- caietele de sarcini
- formulare
- referate de necesitate note justificative, note de fundamentare, note interne
- procese verbale și rapoarte prin care sunt desemnați câștigătorii
- adrese, comunicări
- contracte de achiziții publice, acorduri cadru, contracte subsecvente, acte adiționale
- cereri de arhiva, registru de arhiva, nomenclator arhivistic, borderou corespondență

**- Lista documentelor produse și/sau gestionate de serviciile de impunere persoane fizice:**

- legi , hotărâri, ordine ale Guvernului României, note interne, proceduri, instrucțiuni, etc. privind activitatea serviciului
- hotărâri ale Consiliului Local al Sectorului 2, Consiliului Genral al Municipiului București, etc.
- dosare fiscale privind impunerile pe clădiri, terenuri și mijloace de transport și ocupare a domeniului public pentru persoane fizice, acte de verificare și stabilire a impozitelor, rectificări, încetări de rol fiscal, borderouri de scădere/adăugare a impozitelor și taxelor datorate
- cereri, contestații, reclamații, sesizări și corespondența privind impozitele și taxele locale
- declarații de impunere depuse de contribuabili, inclusiv înscrisurile anexate acestora (acte de dobândire/modificare/ înstrăinare, avize, orice alte documente relevante, acte reprezentare contribuabil.)
- procese-verbale de scoatere din evidență clădiri, terenuri, auto
- procese-verbale, înștiințări de plată, note de constatare
- notificări, răspunsuri la diverse solicitări, reclamații și petiții administrative
- certificate de atestare fiscală, inclusiv înscrisurile care au stat la baza emiterii acestora
- note interne, note de serviciu, proceduri, instrucțiuni, etc. privind activitatea compartimentului
- procese verbale de contravenție

- corespondența internă
- corespondență cu instituții publice, organe fiscale și contribuabili privind impozitele și taxele locale, istorice de rol fiscal, adrese judecătorești etc
- decizii de impunere, dovada comunicării acestora la rectificări de rol fiscal
- procese verbale de scoatere clădiri și terenuri, mijloace de transport
- referate privind îndreptarea erorilor materiale, compensări, alte documente privind evidența, gestionarea și reglarea rolurilor contribuabililor persoane fizice
- proceduri operationale privind sistemul de management al calității
- cereri și copii certificate fiscale
- registre intrare-iesire corespondența
- radieri din evidențe a mijloacelor de transport
- proceduri operationale privind sistemul de management al calității ;
- cerere pentru restituire și compensări ; referat de soluționare a cererilor
- referat justificativ și borderou de reglare de debit

**- Lista documentelor produse și/sau gestionate de serviciile de impunere persoane juridice:**

- declarații de impunere/fiscale/decont depuse de contribuabili, inclusiv înscrisurile anexate acestora (acte de dobândire/modificare/ înstrăinare, avize, documente contabile, orice alte documente relevante, acte reprezentare contribuabil etc.)
- dosare scoatere din evidență a autoturismului;
- dosare schimbare sediu societate;
- dosare ale asociațiilor de proprietari în vederea dobândirii personalității juridice ;
- certificat atestare fiscală;
- notificări, răspunsuri la diverse solicitări, reclamații și petiții administrative
- decizii de impunere, dovada comunicării acestora
- procese-verbale de scoatere din evidență clădiri, terenuri, auto
- procese-verbale, înștiințări de plată, note de constatare
- referate privind îndreptarea erorilor materiale, compensări, alte documente privind evidența, gestionarea și reglarea rolurilor contribuabililor persoane juridice
- certificate de atestare fiscală, inclusiv înscrisurile care au stat la baza emiterii acestora
- corespondența internă (în cadrul instituției) și externă
- note interne, note de serviciu, proceduri, instrucțiuni, etc. privind activitatea compartimentului
- procese verbale de contravenție
- Registrul intrare-ieșire pentru declarații impozite clădiri, teren, auto, reclamă și publicitate, corespondență, decizii de impunere, certificate fiscale
- proceduri operationale privind sistemul de management al calității ;
- legi, ordonanțe ale Guvernului României, hotărâri ale Consiliului Local al Sectorului 2, Consiliului General al Municipiului București, etc.

**- Lista documentelor produse și/sau gestionate de biroul Prelucrare Automata Date:**

- rapoarte de solduri și debitări inițiale
- cereri parole de acces la bazele de date ale direcției
- borderouri de debite-scăderi
- cereri de realizare modificări în bazele de date ale direcției
- licențe ale sistemelor informatice achiziționate și utilizate de instituție

- garanții, procese verbale de predare-primire, procese verbale de punere în funcțiune, norme, instrucțiuni, manuale de utilizare a echipamentelor IT utilizate
- note de fundamentare privin achizițiile IT
- corespondența biroului pe probleme specifice

- **Lista documentelor produse și/sau gestionate de serviciul Juridic:** hotărâri definitive ale instanțelor de judecată, dosar instanță de judecată, dosar de executare silită pentru persoane fizice și juridice, dosar de executare – executori judecătorești.

- **Lista documentelor produse și/sau gestionate de compartimentul Monitorizare Amenzi:** adrese de confirmare privind luarea în debit a proceselor verbale de contravenții, adrese de confirmare privind primirea titlurilor executorii, adrese restituire procese verbale către organele emitente.

- **Lista documentelor produse și/sau gestionate de Biroul Inspecție Fiscală:**

• acte de control întocmite (inclusiv înscrisurile care constituie anexe la actele de control întocmite):

- raport de inspecție fiscală

- proces-verbal de control

- notă de constatare

- decizii de impunere / decizii de nemodificare a bazei de impunere
- dispoziții privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală
- corespondența internă (în cadrul instituției)
- corespondența externă
- proceduri, instrucțiuni etc. privind activitatea biroului

- **răspunsuri la reclamații și petiții administrative**

- **corespondența cu instituții publice și alte organe fiscale privind date specifice ale contribuabililor la bugetul local al Sectorului 2**

- **note interne, proceduri, instrucțiuni privind activitatea direcției**

## Principii ce rezultă din jurisprudența CEDO în cauzele privind neexecutarea hotărârilor judecătorești pronunțate împotriva unui debitor public

- Administrația constituie un element al statului de drept, interesul său fiind identic cu cel al unei bune administrări a justiției. **Dacă administrația refuză sau omite să execute o hotărâre judecătorească ori întârzie în executarea acesteia, garanțiile art. 6 din Convenție de care a beneficiat justițiabilul în fața instanțelor judecătorești își pierd orice rațiune de a fi.**

- **Pasivitatea creditorului nu poate constitui o justificare** pentru neexecutarea unei hotărâri deoarece **nu este rezonabil să-i ceri unei persoane, care în urma unei proceduri judiciare a obținut o hotărâre împotriva statului, să recurgă la procedura de executare silită sau să intenteze noi acțiuni** împotriva autorității pentru a obține executarea obligației în cauză.

- În unele cazuri este necesar ca **creditorul să efectueze anumite demersuri procedurale** care să permită sau să accelereze executarea unei hotărâri. **Obligația de cooperare, care îi revine unei persoane, nu trebuie să depășească totuși strictul necesar** și, în orice caz, **nu exonerează administrația de obligația pe care i-o impune Convenția de a acționa din proprie inițiativă și în termene rezonabile, bazându-se pe informațiile de care dispune, pentru a respecta hotărârea pronunțată împotriva sa.**

- Obligația instituită de lege în sarcina creditorului de a depune **o cerere scrisă pentru executare, o copie a actului de identitate și/sau o copie a hotărârii definitive, investite cu formulă executorie** constituie **formalități rezonabile**, neputând fi considerate acte de executare silită. În situația în care creditorul nu depune documentația prevăzute de lege, este important ca **debitorul să îl informeze cu privire la formalitățile necesare pentru executare.**

- **Refuzul creditorului de a efectua formalități legale rezonabile** pentru executarea hotărârii **reprezintă o imposibilitate obiectivă de executare. Refuzul creditorului de a coopera, atunci când îndeplinirea obligației autorităților implică în mod necesar cooperarea acestuia, constituie un caz de imposibilitate obiectivă de executare** (de ex., refuzul creditorului de a permite accesul pe terenul său pentru ridicarea unui stâlp).

- Constituie **imposibilitate obiectivă de executare** și situația în care hotărârea judecătorească obligă autoritatea **să efectueze un act care nu mai putea fi adus la îndeplinire în momentul pronunțării hotărârii** (de ex., reintegrarea pe postul de director, în condițiile în care mandatul corespunzător funcției de director expirase la momentul la care s-a pronunțat hotărârea; reluarea unei proceduri de adjudecare, în condițiile în care a dispărut obiectul de adjudecat). **Imposibilitatea de cuantificare a sumei de plată** determină o **imposibilitate obiectivă de executare** (de ex., obligarea la plata unor suplimente salariale, fără a se stabili prin hotărâre quantumul acestora și în absența unui act normativ care să stabilească quantumul, procentul sau care să ofere criterii de determinare concretă a acestora).

- În schimb, **refuzul autorităților de a executa o hotărâre, invocând argumente care nu fuseseră aduse la cunoștința instanței de fond, nu poate reprezenta o imposibilitate obiectivă de executare.** De asemenea, **refuzul de executare întemeiat pe elemente de fapt care fuseseră analizate și respinse de instanțele judecătorești, nu poate reprezenta o imposibilitate obiectivă de executare.**

- Pronunțarea unei noi hotărâri, care obligă autoritatea debitoare la **plata unor despăgubiri/zi întârziere pentru neexecutare, constituie o dovadă că executarea era la acel moment posibilă, în ciuda susținerilor debitoarei privind imposibilitatea de executare.**

- Autoritățile nu se pot sustrage executării unei hotărâri judecătorești, invocând **interpretarea incorectă a legii interne sau a situației de fapt din partea instanțelor naționale, repunând astfel în discuție fondul cauzei.** Chiar dacă ar exista o divergență de interpretare, pe baza principiului supremației dreptului într-o societate democratică, **hotărârea definitivă pronunțată de instanțele naționale prevalează față de opinia autorităților administrative, iar acestea sunt obligate să se conformeze în**

întregime. În plus, în unele situații în care autoritățile au invocat aceste aspecte, CEDO le-a **reproșat acestora că nu au introdus căile de atac ordinare împotriva hotărârii judecătorești criticate.**

- Autoritatea nu se poate prevala de o imposibilitate obiectivă de executare, dacă această imposibilitate nu a fost **constată în cadrul unei proceduri judecătorești sau administrative, opozabile creditorului.** O scrisoare simplă a debitoarei, prin care informează partea interesată de "imposibilitatea" executării, nu constituie un motiv de exonerare.

- În situația obținerii unei hotărâri care constată imposibilitatea executării, autoritatea trebuie să facă **demersuri pentru a asigura executarea prin echivalent.**

- În situația în care autoritatea invocă imposibilitatea executării deoarece situația juridică din cauză este neclară (de ex., situația imobilului de predat), CEDO consideră că **este datoria autorităților și nu a creditorului să clarifice situația juridică.**

- Autoritatea debitoare **nu trebuie să facă acte prin care să determine imposibilitatea de executare** (de ex, vânzarea apartamentului în litigiu în timpul procesului intentat de reclamant).

- Chiar dacă dispozitivul hotărârii nu pune în sarcina autorităților nicio obligație precisă (de ex., dacă se dispune anularea unui act al administrației), hotărârea trebuie executată, deoarece obligația de executare a unei hotărâri nu se limitează la dispozitiv, ci trebuie să aibă în vedere și considerentele. Dacă totuși hotărârea obținută nu este susceptibilă de executare, fiind necesară **introducerea unei noi acțiuni pentru stabilirea detaliilor privind executarea, autoritățile sunt cele care trebuie să facă acest demers.**

- **Executarea în mod defectuos a unei hotărâri judecătorești**, fapt constatat fie de instanțele naționale, fie în mod direct de CEDO, atrage încălcarea Convenției (de ex., emiterea unei noi decizii privind pensia sau a unei decizii de reintegrare care sunt anulate ulterior de instanța de judecată).

- Chiar dacă **neexecutarea unei hotărâri se datorează unei alte autorități a statului decât instituția debitoare**, statul rămâne responsabil pentru încălcarea Convenției.

- **Simpla susținere a autorității că ar fi executat nu este suficientă**, în măsura în care nu se coroborează cu alte elemente de probă.

- **Printr-o contestație la executare nu se poate repune în discuție fondul**, afectând autoritatea de lucru judecat a titlului reclamantei.

- **Suspendarea executării unei hotărâri pronunțate împotriva statului nu este în esență contrară Convenției**, deoarece și debitorul public trebuie să aibă posibilitatea de a invoca fapte apărute după pronunțarea hotărârii definitive. Totuși, în materii importante pentru reclamant (cum ar fi dreptul muncii), **autoritățile trebuie să acționeze cu diligență sporită pentru a asigura executarea rapidă.**

- **În absența unei hotărâri de suspendare a executării, faptul că o contestație la executare este în curs nu justifică un refuz de executare.** Emiterea unei decizii de suspendare de către debitoare nu justifică neexecutarea.

- În situația în care **creditorul este nemulțumit de modalitatea în care s-a făcut executarea**, autoritățile sunt obligate să depună diligențele necesare pentru a stabili, în cadrul procedurilor judiciare inițiate de creditorul nemulțumit, dacă și-au executat în mod corect obligația.

- O creanță împotriva statului, rezultată dintr-o hotărâre judecătorească, rămâne validă și trebuie executată, chiar dacă potrivit legislației interne dreptul de a cere executarea silită s-a prescris. **Constatarea de către instanțele naționale a prescrierii dreptului creditorului de a cere executarea silită nu înlătură obligația de executare a hotărârii interne**, având în vedere că aceasta nu a fost nici anulată, nici modificată.

#### **A. Particularități în cauzele referitoare la hotărâri judecătorești privind obligația de a da (o sumă de bani)**

- **Statul nu poate să invoce lipsa resurselor financiare** pentru a justifica neexecutarea unor hotărâri judecătorești.
- În situația în care **creditorul și autoritatea debitoare au creanțe reciproce operează compensarea**; în acest caz nu trebuie distins între bugetul local și bugetul de stat.
- Formularea unei contestații la executare în **scopul stabilirii cuantumului datoriei** nu este, în principiu, contrară Convenției.

#### **B. Particularități în cauzele referitoare la hotărâri judecătorești pronunțate împotriva unor societăți față de care statul este responsabil**

- Pentru ca statul să poată fi exonerat de răspundere pentru acțiunile și omisiunile unei societăți comerciale/companii naționale, aceasta trebuie să beneficieze de **o independență instituțională și operațională suficientă față de autorități**.
- Faptul că **o procedură de lichidare judiciară este în curs/ finalizată în privința unei societăți față de care statul este responsabil, nu justifică neplata unei creanțe** izvorâte dintr-o hotărâre definitivă. Chiar dacă **derularea unei proceduri de faliment poate justifica o anumită întârziere** în plata unei creanțe, **statul nu poate să invoce lipsa resurselor financiare pentru a justifica neexecutarea** unor hotărâri judecătorești.

#### **C. Particularități în cauzele referitoare la hotărâri judecătorești prin care s-a stabilit obligația de reintegrare pe post și/sau plata drepturilor salariale**

- **Reorganizarea/restructurarea activității nu constituie un motiv întemeiat pentru a refuza executarea unei hotărâri**; CEDO estimează că, dacă ar accepta acest argument, ar echivala cu a admite că administrația se poate sustrage executării unei hotărâri invocând eliminarea postului din organigramă. În situația invocării unui astfel de motiv, autoritatea trebuie să se adreseze unei **instanțe care să constate prin hotărâre definitivă imposibilitatea de reintegrare pe postul deținut anterior**.
- **Nu se poate reproșa creditorului că a refuzat un post de execuție, în măsura în care acesta era inferior** celui pe care îl deținuse. **Nu se poate reproșa creditorului nici că nu s-a înscris la concursul de ocupare a postului**, în condițiile în care hotărârea internă impunea debitoarei o obligație necondiționată de reîncadrare. În schimb, dacă **creditorul refuză în mod nejustificat să accepte** posturile oferite, **fapt constat printr-o hotărâre judecătorească**, debitorul se află într-o **imposibilitate obiectivă de executare**.
- **Obligația de reintegrare ia sfârșit în momentul în care creditorul se pensionează sau la deschiderea procedurii lichidării judiciare împotriva debitoarei**.
- **Obligația de plată a salariilor subzistă până în momentul reintegrării efective/momentul în care obligația de reintegrare a luat sfârșit. Obligația de plată a salariilor include și obligația de plată a contribuțiilor sociale aferente**.
- După reintegrarea pe post, **acordarea unui salariu inferior echivalează cu o neexecutare parțială**.

#### **D. Particularități în cauzele privind executarea cu întârziere**

- În principiu, în absența unei justificări rezonabile, **executarea unei hotărâri cu o întârziere mai mare de 1 an constituie o încălcare a Convenției**. Durata procedurilor administrative nu constituie o justificare rezonabilă pentru întârziere.
- **Caracterul rezonabil** al termenului de executare trebuie să fie apreciat ținând seama în special de **complexitatea procedurii de executare, de comportamentul creditorului și al autorităților**

**competente.** Totuși, **indiferent de complexitatea procedurilor de executare sau a sistemului bugetar**, statul este obligat să garanteze oricărei persoane dreptul la executarea hotărârilor într-un termen rezonabil.

- Executarea cu întârziere este imputabilă autorității dacă a fost determinată de introducerea unei **conestații la executare care a fost respinsă de către instanța națională.**

- **Eșalonarea plăților pe perioade excesive** constituie o încălcare a Convenției. Totuși, în situații excepționale, determinate de cuantumul și numărul creanțelor, **măsurile de eșalonare a plății creanțelor, luate pentru menținerea echilibrului bugetar**, sunt conforme Convenției.

- Prin executarea cu întârziere (mai mare de 1 an), **creditorii suferă un prejudiciu moral**, care nu poate fi compensat prin simpla constatare a încălcării Convenției, fiind necesară acordarea unor sume cu titlu de daune morale. Autoritatea debitoare datorează daune morale chiar dacă a compensat prejudiciul material cauzat de executarea cu întârziere (de ex., debitul a fost actualizat cu rata inflației).