



ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL AL
COMUNEI TULGHEȘ



HOTĂRÂREA

Nr. 43 din 13 decembrie 2020

**privind aderarea la Acordul de cooperare pentru organizarea și
exercitarea funcției de audit public intern**

Consiliul local al comunei Tulgheș, județul Harghita, întrunit în ședința extraordinară din 13 decembrie 2020;

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în acest caz, entitate publică fiind comuna, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public și, respectiv, de instituție publică locală,

Apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre acestea,

Urmărind facilitarea asigurării activității de audit public intern pentru mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relații profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficiență și colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activități,

Analizând temeiurile juridice, respectiv prevederile:

- a) Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- b) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- c) art. 86 lit.a), art.89 alin.(3), alin.(8), art.129 alin.(1), alin.(2) lit.e), alin.(9) lit.a) și din Codul administrativ aprobat prin Ordonanța de Urgență nr.57/2019, cu modificările și completările ulterioare,
- d) art. 24 alin. (1¹)-(1³) și art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- e) art. 1166 și următoarele din Codul civil (Legea nr. 287/2009), actualizat, referitoare la contracte;
- f) Legea nr. 53/2003 – Codului muncii, lege republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- g) Legea nr. 134/2010 – Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- h) Hotărârii de Guvern nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern,
- i) Hotărârii de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern,
- j) Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;
- k) Ordinul Ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale.

l) Statutului Asociației Comunelor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării Generale nr. 1/2005, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării Generale nr. 4/2014;

m) Hotărârea Consiliului Local Tulgheș nr. 2/23.01.2006 privind aderarea comunei Tulgheș, județul Harghita la Asociația Comunelor din România,

Luând act de:

Referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei, în calitate sa de inițiator, înregistrat sub nr. 4791/02.12.2020;

Raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat sub nr. 4792/02.12.2020;

Avizul cu caracter consultativ al comisiei de specialitate nr. I și III ale Consiliului local al comunei Tulgheș înregistrate la nr. 5021 / 5022 / 11.12.2020;

Regulamentul propriu privind măsurile metodologice, organizatorice, termenele și circulația proiectelor de hotărâri care se înaintează Consiliului local spre adoptare, aprobat prin HCL nr. 30/22.05.2013;

Legea nr. 24/2000 republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative;

Respectând procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică;

În urma discuțiilor purtate în cadrul ședinței,

Ținând seama de faptul că hotărârea a fost adoptată cu un număr de 11 voturi „pentru” din numărul total de consilieri în funcție, majoritatea cerută de lege – majoritatea absolută din numărul total al consilierilor locali în funcție, conform art. 139 din O.U.G. nr. 57 / 2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul dispozițiilor art. 133 alin. (2), art. 139 alin. (1) și alin. (3) lit. f), art. 196 alin. (1) lit. a) și art. 197 din Codul administrativ aprobat prin Ordonanța de Urgență nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare,

H O T Ă R Ă Ș T E :

Art. 1. (1) Se aprobă aderarea comunei TULGHEȘ, județul HARGHITA la **Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern**, al Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) Obligațiile financiare rezultate din *Acordul de cooperare* prevăzut la alin. (1), pe întreaga durată de existență a acestuia, se suportă din bugetul local al comunei Tulgheș, județul Harghita.

Art. 2. Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Tulgheș, care va semna în acest sens Acordul de cooperare și actele adiționale ulterioare.

Art. 3. Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului general al comunei, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, Prefectului Județului Harghita și Filialei Județene Neamț a

Asociației Comunelor din România și se aduce la cunoștință publică prin publicarea pe pagina web a primăriei – secțiune Monitor Oficial Local.

Președintele ședinței
Consilier local
Beno Imre Robert



Contrasemnează pentru legalitate
Secretar general UAT
Zaharia Constantin

CARTUȘ NECESAR DE INSERAT PE ORICE HOTĂRÂRE A CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI, DUPĂ SEMNĂTURA PREȘEDINTELUI DE ȘEDINȚĂ ȘI CEA A SECRETARULUI GENERAL AL COMUNEI			
PROCEDURI OBLIGATORII ULTERIOARE ADOPTĂRII HOTĂRÂRII CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI NR. 43/2020			
Nr. crt.	Operațiuni efectuate	Data ZZ/LL/AN	Semnătura persoanei responsabile să efectueze procedura
0	1	2	3
1	Adoptarea hotărârii ¹⁾	13 / 12 / 2020	
2	Comunicarea către primarul comunei ²⁾	14 / 12 / 2020	
3	Comunicarea către prefectul județului ³⁾	29 / 12 / 2020	
4	Aducerea la cunoștință publică ⁴⁺⁵⁾	29 / 12 / 2020	
5	Comunicarea, numai în cazul celei cu caracter individual ⁴⁺⁵⁾	- / - / 2020	
6	Hotărârea devine obligatorie ⁶⁾ sau produce efecte juridice ⁷⁾ , după caz	- / - / 2020	

Extrase din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ:

¹⁾ art. 139 alin. (1): „În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, consiliul local adoptă hotărâri, cu majoritate absolută sau simplă, după caz.”;

²⁾ art. 197 alin. (2): „Hotărârile consiliului local se comunică primarului.”;

³⁾ art. 197 alin. (1), adaptat: Secretarul general al comunei comunică hotărârile consiliului local al comunei prefectului în cel mult 10 zile lucrătoare de la data adoptării...;

⁴⁾ art. 197 alin. (4): Hotărârile ... se aduc la cunoștința publică și se comunică, în condițiile legii, prin grija secretarului general al comunei.;

⁵⁾ art. 199 alin. (1): „Comunicarea hotărârilor cu caracter individual către persoanele cărora li se adresează se face în cel mult 5 zile de la data comunicării oficiale către prefect.”;

⁶⁾ art. 198 alin. (1): „Hotărârile ... cu caracter normativ devin obligatorii de la data aducerii lor la cunoștință publică.”;

⁷⁾ art. 199 alin. (2): „Hotărârile ... cu caracter individual produc efecte juridice de la data comunicării către persoanele cărora li se adresează.”

- Model-cadru -

ACORD DE COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern
încheiat astăzi,

Preambul

Obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, iar cooperarea în asigurarea serviciilor de audit intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestui deziderat, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre entități.

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea serviciilor de audit intern pentru fiecare entitate publică participantă la acord, urmărindu-se crearea unei relații profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale și financiare și maximizarea aportului activității de audit la realizarea obiectivelor entității.

În baza acordului de cooperare entitățile participante se angajează la o colaborare pe termen lung care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit intern.

Prezentul acord de cooperare funcționează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice participante la acord și prevăzute în conținutul său.

Părțile acordului de cooperare

Primăria localității TULGHEȘ, cu sediul în localitatea TULGHEȘ, sat TULGHEȘ, str. Principală, nr. 40, județul/sectorul Harghita, reprezentată prin domnul VANCU MARCEL având funcția de primar, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

și

Primăria localității, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să realizeze în cooperare asigurarea funcției de audit intern spre beneficiul tuturor entităților publice locale participante, denumit în continuare acord de cooperare, prin care prevăd următoarele:

CAPITOLUL I

Obiectul acordului de cooperare

ART. 1. Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea entităților publice locale semnatare, prin reprezentanții legali, în vederea organizării și exercitării funcției de audit intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, și ale Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

ART. 2. Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice compartimentului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligațiile financiare ale entităților participante și asigură confidențialitatea datelor și informațiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

ART. 3. Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se angajează de a acționa consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- a) menținerii independenței juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice participante;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entitățile publice participante;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a acordului de cooperare;
- d) respectării reciproce a confidențialității în derularea activităților de audit intern și a raportării rezultatelor acestora.

CAPITOLUL II

Drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern

ART. 4. Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

- a) propunerea unor obiective de audit intern, specifice entității publice, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern;
- b) solicită și beneficiază de servicii de audit intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor entității publice;
- c) să fie informată în mod exclusiv și operativ asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate;
- d) să primească în mod exclusiv rapoartele de audit intern care sunt întocmite, ca urmare a misiunilor de audit realizate la propria entitate;
- e) hotărăște independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

ART. 5. Entitățile publice partenere își asumă următoarele obligații:

- a) respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni, furnizarea în scris sau verbal a informațiilor solicitate ș.a.;
- b) asigurarea accesului la date, informații și documente a auditorilor, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;
- c) asigurarea logisticii necesare desfășurării misiunilor de audit intern, respectiv spații adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou etc.;
- d) elaborarea și transmiterea către compartimentul de audit intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) informarea compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse și la gradul de implementare al acestora;
- f) furnizarea informațiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;
- g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercițiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget.

ART. 6. Entitatea publică organizatoare își asumă obligațiile următoare:

- a) constituirea unui compartiment de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaționale de audit;
- b) asigurarea spațiului necesar și adecvat pentru organizarea și desfășurarea activităților compartimentului de audit;
- c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit;
- d) asigurarea condițiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entității publice.

CAPITOLUL III

Atribuțiile compartimentului de audit intern

ART. 7. Compartimentul de audit intern asigură realizarea funcției de audit intern la entitățile publice partenere pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

ART. 8. În exercitarea activităților sale, compartimentul de audit are următoarele atribuții specifice:

- a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitățile publice partenere la acord și avizate de UCAAPI;
- b) elaborarea proiectelor planului anual și multianual de audit public intern;
- c) efectuarea în condiții de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale entităților publice;
- d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern și a activităților de supervizare a acestora;
- e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice auditate;
- f) raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către conducătorii entităților publice auditate;
- g) elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;
- h) asigurarea confidențialității datelor și informațiilor rezultate în urma activităților de audit intern desfășurate.

ART. 9. Planificarea și realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice locale partenere, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

ART. 10. Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către primăriile participante la acord, și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.

CAPITOLUL IV

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 11. În vederea realizării în comun a funcției de audit intern părțile sunt de acord să susțină financiar organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern.

ART. 12. Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea entității publice organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

ART. 13. Cheltuielile decontate între entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare și entitățile publice partenere se referă la:

- a) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;

b) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;

c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern.

ART. 14. Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina entității publice locale/structurii asociative organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

ART. 15. Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate și sunt specificate în acordul de cooperare.

ART. 16. Entității publice organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului compartimentului de audit intern, contribuțiile la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă (asigurări sociale, șomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

CAPITOLUL V

Clauza de confidențialitate

ART. 17. Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale.

ART. 18. Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a entității publice unde a fost realizată misiunea de audit, cât și la dispoziția organelor stabilite expres de lege cu drept de control și evaluare a activităților desfășurate.

ART. 19. Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare și după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul compartimentului de audit intern date sau informații care privesc oricare dintre celelalte entități implicate în acțiunea de cooperare și de care aceștia au luat cunoștință în timpul exercitării misiunilor de audit intern.

ART. 20. Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

ART. 21. Divulgarea unor date, informații sau documente de natură a aduce prejudicii entităților publice partenere se sancționează potrivit legilor în vigoare.

CAPITOLUL VI

Forța majoră și litigii

ART. 22. Niciuna dintre entitățile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forță majoră.

ART. 23. Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

ART. 24. Entitatea publică parteneră care invocă forța majoră este obligată să notifice celorlalte entități membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

ART. 25. Orice diferend sau neînțelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluționate de entitățile publice partenere pe cale amiabilă.

ART. 26. În cazul în care soluționarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entitățile publice partenere va fi soluționat de către instanțele competente, conform legislației române.

CAPITOLUL VII

Durata și încetarea acordului de cooperare

ART. 27. Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții entităților publice partenere.

ART. 28. Modificarea sau încetarea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, întemeiate, neimputabile părților, prin acordul de voință al tuturor părților.

ART. 29. Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

ART. 30. Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în caz
contrar entitatea publică își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din
acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

ART. 31. Părțile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcții de eficientizare a cooperării, precum și actualizarea și modificarea acordului de cooperare.

ART. 32. Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al tuturor entităților publice partenere.

ART. 33. Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

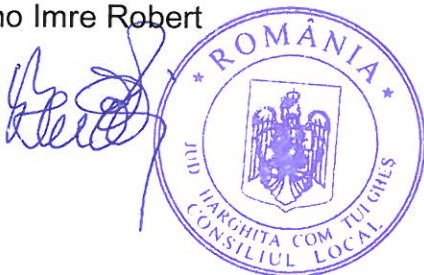
- Codului administrativ aprobat prin Ordonanța de Urgență nr.57/2019, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale.

*

**

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară, astăzi, în data de

Președintele ședinței
Consilier local
Beno Imre Robert



Contrasemnează pentru legalitate
Secretar general UAT
Zaharia Constantin