



ROMÂNIA
JUDEȚUL BUZAU
CONSILIUL LOCAL AL ULMENI

HOTARARE

privind aprobarea încheierii unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Buzau a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern

esențială a managementului fiecărei entități publice. În acest caz, entitatea publică fiind comuna, în calitate acesteia de persoană juridică de drept public și, totodată, de instituție publică locală.

apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, cu respectarea independenței și a funcțiilor 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,

având în vedere prevederile:

a) Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;

b) art. 89 alin. (3) și (7), art. 104 alin. (1) lit. l) și m), art. 129 alin. (2) lit. e) și alin. (9) lit. c), art. 154 alin. (1) și alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

d) art. 24 alin. (1¹) – (1³) și art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2008 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

e) Legii nr. 872/2002 privind auditul public intern, republicată;

f) Hotărârii Guvernului nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

g) Statutului Asociației Comunelor din România, cu modificările și completările ulterioare, precum și pe cele ale Statutului Filialei Județene Buzau a Asociației Comunelor din România, cu modificările și completările ulterioare;

h) Hotărârii Adunării generale nr. 3/2001 privind constituirea filialelor județene ale Asociației Comunelor din România;

i) Hotărârii Consiliului Local nr. 34/29.11.2012 privind aderarea Comunei Ulmeni la Asociația Comunelor din România,

luând act de

a) referatul de aprobare prezentat de către primarul Ulmeni, în calitate sa de inițiator, înregistrat sub nr. 5546/22.08.2024;

b) raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Ulmeni, înregistrat sub nr. 5547/22.08.2024;

c) avizul/avizele Comisiei de specialitate/Comisiilor de specialitate ale Consiliului Local al comunei Ulmeni,

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (1) și alin. (3) lit f), coroborate cu cele ale art. 196 alin. (f) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

CONSILIUL LOCAL AL ULMENI

adoptă prezente hotărâre

Art. 1. Se aprobă încheierea unui Acord de cooperare cu Filiala Județeană Buzau a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern, conform anexei la prezentul proiect de hotărâre.

Art. 2. Se împuternicește primarul Ulmeni, să semneze în numele și pe seama comunei Ulmeni, Acordul de cooperare prevăzut la art. 1, precum și orice alte documente necesare îndeplinirii acestui demers.

Art. 3. Obligațiile financiare rezultate din Acordul de cooperare prevăzut la art. 1, în sumă de 2000 lei/lună, se suportă din bugetul local al comunei Ulmeni de la capitolul 59.11. – Asociații și Fundații.

Art. 4. – (f) Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului general al comunei Ulmeni, în termenul prevăzut de lege:

a) primarului comunei Ulmeni;

b) prefectului județului Buzau;

c) președintelui Asociației Comunelor din România;

d) președintelui Filialei Județene Buzau a Asociației Comunelor din România.

(2) Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului general al comunei Ulmeni, în termenul prevăzut de lege, prin publicarea în Monitorul Oficial Local al comunei Ulmeni, la adresa <http://primariaulmenibuzau.ro>.

**PRESEDINTE DE SEDINȚĂ
OPRINA ANDREI VALENTIN**



**CONTRASEMNEAZA,
SECRETARUL GENERAL AL COMUNEI
CIOBANU MARIA COSTIANA**

"Această hotărâre a fost adoptată de Consiliul Local al Comunei Ulmeni în ședința ordinară din data de 29.08.2024, cu respectarea prevederilor art.139, alin.(3), din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ cu un număr de 13 voturi "pentru", 0 "abțineri" și 0 voturi "impotrivă", din numărul total de 13 consilieri în funcție și 13 consilieri prezenți la ședință".

NR. 52/29.08.2024

ULMENI

ACORD DE COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public 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 public intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestor deziderat, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre entități.

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea serviciilor de audit public 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 susținabilitate și coerență în realizarea activităților de audit public 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

1. Filiala Județeană Buzău a ACOR, cu sediul în localitatea, str. nr., județul¹, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, având codul de înregistrare fiscală... și contul, deschis la, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. emisă de Adunarea generală a Filialei Județene a ACOR, în calitate de participantă la acordul de cooperare și în același timp și entitate organizatoare;

2. Entitate publică parteneră care solicită exercitarea activității de audit public intern prin cooperare;

2.1. Comuna, cu sediul în localitatea, str. nr., județul, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. emisă de Consiliul local al comunei², în calitate de participantă la acordul de cooperare;

2.2. Comuna, cu sediul în localitatea, str. nr., județul, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. emisă de Consiliul local al comunei², în calitate de participantă la acordul de cooperare;

2.3. Comuna, cu sediul în localitatea, str. nr., județul¹, reprezentată prin domnul/doamna

¹ Se înscrie denumirea fiecăreia dintre unitățile administrativ-teritoriale (participante la acordul de cooperare) potrivit prevederilor art. 98-101 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 2/1968 privind organizarea administrativă a teritoriului României, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

....., având funcția de împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / emisă de Consiliul local al comunei², în calitate de participantă la acordul de cooperare:

și

2.4. Unitatea administrativ-teritorială (altă decât comuna)....., cu sediul în localitatea str. nr. județul¹....., reprezentată prin domnul/doamna având funcția de împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / emisă de Consiliul local al unității administrativ-teritoriale (altă decât comuna), 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 public 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 de cooperare îl constituie cooperarea dintre Filiala Județeană Buzău a Asociației Comunelor din România și entitățile publice locale partenere, prin reprezentanți legați în vederea organizării și exercitării funcției de audit public intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii Nr. 672 Republicată*) din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare și ale O.U.G. Nr. 57*) din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare

ART. 2. Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit public intern, atribuțiile specifice compartimentului de audit public 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 locale partenere;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a acordului de cooperare;
- d) respectării reciproce a confidențialității în derularea activităților de audit public intern și a raportării rezultatelor acestora.

CAPITOLUL II

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

ART. 4. Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

- a) propune obiective de audit public intern, specifice entității publice, către compartimentul de audit
- b) solicită și beneficiază de servicii de audit public intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor entității publice;

c) să fie informate în mod exclusiv și operativ asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate;

d) să primească în mod exclusiv rapoartele de audit intern care sunt întocmite, ca urmare a misiunilor de audit realizate în propria entitate;

e) hotărâse independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit public 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 public intern;

c) asigurarea logisticii necesare desfășurării misiunilor de audit public intern, respectiv spații adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou etc.;

d) elaborarea și transmiterea către compartimentul de audit public intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;

e) informarea compartimentului de audit public 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 public intern;

g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercițiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget;

h) să prevadă distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul local.

i) achitarea plăților restante prevăzute la art. (18) din Statutul Filialei Județene Buzău, precum și a plăților restante rezultate în cursul anului curent.

j) achitarea obligației financiare ce rezultă din prezentele acord de cooperare în cuantumul și în termenul stabilit în prezentul acord;

k) adoptarea și comunicarea hotărârii consiliului local către entitatea organizatoare, în situația denunțării unilaterale a Acordului, cu cel puțin 60 de zile înainte de sfârșitul anului bugetar.

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

a) constituirea unui compartiment de audit public 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 public intern

ART. 7. (1) Compartimentul de audit intern se constituie distinct în subordinea președintelui Filialei, iar activitatea acestuia nu poate fi supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

(2) Compartimentul de audit public intern asigură realizarea funcției de audit intern la entitățile publice partener 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 public intern în cadrul acordului de cooperare, aprobat de entitățile publice partener pe baza 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;

d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit public intern și a activităților de supervizare a acestora;

e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit public 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 public intern desfășurate.

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

ART. 10. Compartimentul de audit public intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern, conform planului de audit public intern și a solicitărilor entităților publice partener semnatare ale prezentului acord și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților auditate.

CAPITOLUL IV

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

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

ART. 12. Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea entității publice organizatoare;

Art.13. (1). Cheltuielile care se decontează, în cota-parte între entitatea publică organizatoare și entitățile publice partener ale prezentului acord sunt următoarele:

a) cheltuieli de personal;

b) cheltuieli cu bunuri și servicii.

- c) cheltuieli de capital;
- d) alte cheltuieli neprevăzute la lit.a)-c), rezultate ca urmare a exercitării activităților de audit public intern.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) sunt obligații de plată ale entităților publice partenere semnatare ale prezentului acord către entitatea publică organizatoare - Filiala Județeană Buzău a Asociației Comunelor din România

Art. 14 (1) Cheltuielile prevăzute la art.13, alin.(1), lit. a)-d), necesare organizării și funcționării compartimentului de audit public intern se decontează în baza unei cote-părți lunare stabilite de comun acord de către entitățile publice semnatare ale prezentului acord .

(2) Valoarea lunară a cotizației ce revine ca obligație de plată fiecărei comune semnatare a prezentului acord de cooperare pentru asigurarea cheltuielilor necesare organizării și funcționării compartimentului de audit public intern este de 2000 lei.

(3) Valoarea lunară a cotizației ce revine ca obligație de plată fiecărui oraș/municipiu semnatar al prezentului acord de cooperare pentru asigurarea cheltuielilor necesare organizării și funcționării compartimentului de audit public intern este de 3000 lei.

Art.15 (1). Entitățile publice partenere semnatare, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită cotizația, până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni, pentru luna următoare.

(2) Obligațiile de plată se achită de către entitățile partenere semnatare pe baza facturii emisa lunar întocmită de unitatea organizatoare, potrivit prevederilor art. 14, alin. (1)-(3).

(3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit art 14 , alin. (1)-(3), entitățile publice partenere semnatare datorează nușiorări de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(4) Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale cuvenite bugetelor locale.

(5) În cazul în care obligațiile financiare nu sunt achitate până la termenul prevăzut la art.15, alin.(1), acestea devin obligații financiare restante, înaintându-se o notificare către entitățile publice partenere semnatare ale acordului în acest sens.

(6) Notificările privind obligațiile financiare restante constituie titluri executorii începând cu prima zi ce urmează termenului prevăzut la art.15, alin.(1).

CAPITOLUL V

Clauza de confidențialitate

ART. 16. Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit public intern sunt confidențiale.

ART. 17. 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. 18. 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 public 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 public intern.

ART. 19. Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

ART. 20. 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. 21. 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. 22. Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

ART. 23. Entitatea publică parteneră care invocă forța majoră este obligată să notifice celelalte entități membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

ART. 24. 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. 25. 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. 26. 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. 27. 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. 28. Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

ART. 29. Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, dacă hotărârea consiliului local al entității parteneră prin care s-a dispus retragerea din prezentul

acord a fost comunicata entitatii organizatoare cu cel puțin 60 de zile înainte de sfârșitul anului bugetar. În caz contrar entitatea publică parteneră își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar următor.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

ART. 30. 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. 31. Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al tuturor entităților publice partener.

ART. 32. La data intrării în vigoare a prezentului acord de cooperare se abroga acordul de cooperare încheiat la data de 03.01.2017 cu actele adiționale subsecvente.

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

a) Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare [art. 89 alin. (1) și (3)];

b) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată;

c) Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare (art. 35);

d) Hotărârii Guvernului nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

e) 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