

ROMÂNIA
JUDEȚUL MEHEDINTI
ORAȘUL BAIA DE ARAMĂ
CONSILIUL LOCAL

NR. 71 / 29.11.2021

HOTĂRÂRE
privind încheierea Acordului de cooperare între UAT Oraș Baia de Aramă, județul Mehedinți și Filiala
Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România, în vederea realizării serviciilor de audit
public intern

Având în vedere prevederile art.75, alin. (1), lit. e), coroborat cu prevederile art. 89, alin. (3), art. 90, alin. (1) din O.U.G.nr. 57/2019 privind Codul administrativ, precum și prevederile art.35, alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

În conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordinului Ministerului Administrației și Internelor și al Ministerului Finanțelor Publice nr. 232/2477/2010 privind aprobarea modelului cadru al Acordului de cooperare, ale art. 1, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare;

Luând act de referatul de aprobare întocmit de către primarul orașului Baia de Aramă, domnul Tudorescu Ilie Ion, înregistrat sub nr. 11349/22.11.2021 și de raportul de specialitate întocmit de către domnul Cioată Nicolae - sef birou contabilitate, înregistrat sub nr. 11350/23.11.2021;

În temeiul art. 139 din Ordonanța de Urgență a Guvernului României nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI BAIA DE ARAMĂ
HOTĂRÂȘTE:

Art.1. (1) Se aprobă încheierea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern între UAT Oraș Baia de Aramă, județul Mehedinți și Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România, în vederea realizării serviciilor de audit public intern.

(2) Se împuternicește primarul orașului Baia de Aramă, în vederea realizării procedurilor de colaborare cu Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România pentru realizarea obiectivelor propuse.

Art.2. Se însușește modelul-cadru al Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, potrivit anexei, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 3. În cazul în care primarul nu poate participa, reprezentarea orașului Baia de Aramă în cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, se asigură de către împuternicitul autorității executive, numai pe baza unui mandat de reprezentare, aprobat prin dispoziția primarului orașului Baia de Aramă.

Art. 4. Obligațiile financiare rezultate din Acordul de cooperare cu Asociația Comunelor din România, precum și la Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România, se suportă din bugetul local al orașului Baia de Aramă.

Art.5. Prin grija secretarului general al UAT oraș Baia de Aramă, prezenta hotărâre va fi adusă la cunoștința publică și se va comunica persoanelor interesate, precum și Instituției Prefectului - județul Mehedinți.

Prezenta hotărâre a fost adoptată în sesiunea ordinară a Consiliului Local al orașului Baia de Aramă, județul Mehedinți, din data de 29 NOIEMBRIE 2021, cu votul a 14 consilieri „pentru” din totalul de 15 consilieri în funcție (absent Baloi Ionuț Victor).

Președinte de sesiune,
Bucianu Mirela



Contrasemnează,
Secretar General,
Curelea Victor Sabin



ANEXA LA #CL 31/2019

Filiala Județeană Mehedini a A.Co.R.
CIF: 24999648

ACORD DE COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern
Încheiat astăzi, 20.....

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

apreciind oportunitatea unei cooperări între entitățile participante 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 fiecare entitate semnatară a prezentului acord de cooperare, prin relații profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficiență și colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activități,

potrivit prezentului acord de cooperare părțile semnate, prin reprezentanții legali ai acestora, se obligă la o colaborare pe durată nedeterminată, care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit public intern, pe baza unui set de reguli convenite prin deplină înțelegere, după cum urmează:

CAPITOLUL I
PĂRȚILE

Art. 1. - Părțile acordului de cooperare:

A. *Filiala Județeană Mehedini a Asociației Comunelor din România*, denumită în continuare *Filiala*, în calitate de entitate organizatoare a auditului public intern pentru unitățile entitățile participante prevăzute la lit. B, cu sediul în, str., nr., județul, nr., titulară a codului de înregistrare fiscală 24999648 și a contului nr. RO38BRDE260SV62947962600 deschis la BRD – Groupe Société Générale, reprezentată prin domnul Stoican Ion, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei,

și

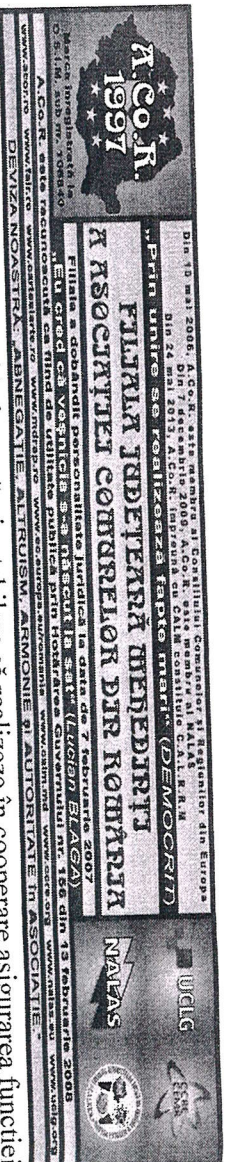
B. Instituția publică locală care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a acțiunilor specifice auditului public intern, respectiv:

B.1. Instituția publică locală, cu sediul în, str., nr., județul, nr., titulară a codului de înregistrare fiscală, și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, după caz, în baza Hotărârii Consiliului Local/Județean nr. /

B.2. Instituția publică locală, cu sediul în, str., nr., județul, nr., titulară a codului de înregistrare fiscală, și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, după caz, în baza Hotărârii Consiliului Local/Județean nr. /

B.3. etc.

în calitate de entitate participantă la acordul de cooperare,



convîn să încheie următorul acord în baza căruiua 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 II OBIECTUL ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 2 Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea dintre părțile semnatar, prin reprezentanții legali, în vederea organizării și exercitării funcției de audit public intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile legale.

Art. 3 Prezentul acord de cooperare stabilește:

- a) drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit public intern;
- b) atribuțiile specifice compartimentului de audit public intern care va derula misiunile;
- c) obligațiile financiare ale entităților participante;
- d) obligativitatea confidențialității datelor și informațiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

Art. 4 Părțile semnatar stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se angajează de a acționa consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- a) menținerii autonomiei juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice participante;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit public intern cu resursele disponibile între părțile semnatar;
- c) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern;
- d) respectării reciprocă a confidențialității în derularea activităților de audit public intern și raportarea rezultatelor acestora.

CAPITOLUL III DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR ÎN ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 5 - Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunitarilor din România, în calitate de entitate organizatoare și de angajator, își asumă următoarele obligații:

- a) să constituie un compartiment de audit public intern, având în vedere economicitatea, eficacitatea și eficiența acestei activități, cu un număr de cel puțin trei posturi, astfel încât să asigure realizarea activității de audit public intern la toate instituțiile publice locale cuprinse în acord;
- b) să respecte procedurile privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor prevăzute la art. 14, să întocmească și să depună declarațiile privind impozitele și contribuțiile aferente drepturilor de personal, precum și pe cele specifice angajatorului, potrivit legii;
- c) să asigure încăperile necesare și adecvate pentru organizarea și desfășurarea activităților compartimentului de audit public intern;
- d) să asigure procesul de selectare și angajare a personalului din compartimentul de audit public intern;
- e) să asigure realizarea misiunilor de audit public intern planificate, în conformitate cu normele generale de audit public intern;
- f) să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice specifice entităților publice;
- g) să respecte cadrul legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern;
- h) să convoace anual sau ori de câte ori consideră necesar reprezentanții legali ai instituțiilor publice locale semnatar ale prezentului acord.

Art. 6 –Instituțiile publice locale semnate de prezentului acord au următoarele drepturi:

- a) să propună obiective de audit public intern,specifice acestor unități administrative-teritoriale, în vederea cuprinderii acestora în planurile multianuale de audit public intern;
- b) să solicite și să beneficieze de servicii de consultanță pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor instituțiilor publice locale;
- c) să fie informate, în mod exclusiv și operativ, asupra problemelor și irregularităților constatate cu ocazia competențelor privind misiunile de audit public intern efectuate;
- d) să primească în mod exclusiv rapoartele de audit public intern care sunt întocmite, ca urmare a competențelor privind misiunile de audit public intern realizate la propria instituție publică locală;
- e) să hotărască independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza competențelor privind misiunile de audit public intern realizate;
- f) să revoc unilateral prezentul acord, în condițiile prezentului acord.

Art. 7 -Entitățile semnate de prezentului acord au următoarele obligații:

- a) să respecte metodologia de audit public intern, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni și să furnizeze, în scris sau verbal, informațiile solicitate;
- b) să asigure accesul la date, informații și documente auditorilor interni, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit public intern;
- c) să asigure logistica necesară desfășurării misiunilor de audit public intern, respectiv, încăperi adecvate, acces la sistemele de comunicații și tehnologia informațiilor, furnituri de birou, precum și alte mijloace materiale utile;
- d) să elaboreze și să transmită compartimentului de audit public intern planurile de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) să informeze compartimentul de audit public intern cu privire la modul și la gradul de implementare a recomandărilor dispuse;
- f) să furnizeze informațiile solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit public intern;
- g) să estimeze costurile necesare realizării misiunilor de audit public intern solicitate în cursul exercițiului financiar și să prevadă aceste angajamente în bugetul local și să aloce cota-parte de chelniei stabilită;
- h) să participe la convocările prevăzute la art. 5 lit. h).

CAPITOLUL IV

ATRIBUȚIILE COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 8. 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. 9. - În exercitarea activităților sale, compartimentul de audit public intern are următoarele atribuții:

- a) să elaboreze normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul prezentului acord, aprobate de toate entitățile publice partenere la acord și avizate, pentru conformitate, de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPD);
- b) să elaboreze proiectele planului anual și multianual de audit public intern în cooperare cu reprezentanții entităților semnate și să estimeze durata de realizare a fiecărei misiuni de audit public intern;
- c) să efectueze, în condiții de calitate, misiunile de audit public intern pentru evaluarea sistemelor de management și control intern, specifice entității publice;
- d) să asigure monitorizarea realizării misiunilor de audit public intern, precum și activitățile de supervizare a acestora;



(3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), instituțiile publice semnatare datorează majorări 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.

Art. 17. - În cazul în care entitatea semnată nu achită cota-parte la termenele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2), Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România înaintează o notificare către entitatea respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

Art. 18- Filialei Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România 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 VI CLAUZE DE CONFIDENTIALITATE ȘI INCOMPATIBILITATE

Art. 19. - Informațiile, datele și documentele utilizate de auditorii interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit public intern sunt confidențiale conform prevederilor normelor specifice și *Codului privind conduita auditorului intern*.

Art. 20. - Dosarul misiunii de audit public intern, inclusiv raportul de audit public intern, sunt comunicate și puse la dispoziția exclusivă a reprezentanților legali ai instituțiilor publice locale afiliate.

Art. 21. - Prin clauza de confidențialitate părțile semnatare ale prezentului acord, convin ca, pe toată durata acestuia, dar și după încetarea lui, 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. 22. - Auditorii publici interni asigură confidențialitatea datelor, a informațiilor și a documentelor între entitățile semnatare ale prezentului acord.

Art. 23. - Divulgarea unor date, informații sau documente de natură să aducă prejudicii entităților semnatare ale prezentului acord se sancționează potrivit legislației în vigoare.

Art. 24. - (1) Auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu primarul, viceprimarul, secretarul general sau administratorul public de la nivelul entității publice respective.

(2) Auditorii interni care au responsabilități în execuția programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană nu trebuie implicați în auditarea acestor programe.

(3) Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod; această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.

CAPITOLUL VII FORȚA MAJORĂ ȘI LITIGIILE

Art. 25. - (1) Niciuna dintre părțile prezentului acord nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea sunt urmare a unui caz de forță majoră.

(2) Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

Art. 26. - Nu se consideră caz de forță majoră acel eveniment care îndeplinește cumulativ condițiile:

- a) nu este adus la cunoștință părților semnatare ale prezentului acord, în cel mult 3 zile lucrătoare de la producere;
- b) există indicii că nu sunt luate toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.



Art. 27. - 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. 28. - 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 VIII DURATA ȘI DESFIINȚAREA ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 29. - Prezentul acord se încheie pe o durată nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții legali ai părților semnatare.

Art. 30. - Modificarea sau desființarea prezentului acord, în cursul derulării lui, se poate face numai pentru motive obiective, întemeiate și neimputabile părților, prin acordul de voință al tuturor părților.

Art. 31. - Prezentul acord poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai părților acordului.

Art. 32. - (1) Calitatea unei instituții publice locale de parte în prezentul acord poate înceta, în baza hotărârii consiliului local adoptate în acest sens, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care se comunică Fișele Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România hotărârea respectivă.

(2) Hotărârea prevăzută la alin. (1) trebuie să fie adoptată cu cel puțin 60 de zile înainte de sfârșitul anului bugetar.

(3) Pe parcursul perioadei prevăzute la alin. (2) instituția publică locală respectivă poate reveni asupra opțiunii de încetare a calității de parte în prezentul acord, dar nu mai târziu de 60 de zile înainte de sfârșitul anului bugetar, caz în care această trebuie să comunice Fișele Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România hotărârea consiliului local prin care abrogă hotărârea prevăzută la alin. (1).

CAPITOLUL VIII DISPOZIȚII FINALE

Art. 33. - (1) Anual sau ori de câte ori este nevoie, părțile prezentului acord se reunesc pentru:

- a) efectuarea analizei rezultatelor executării acordului și aprobarea raportului anual de activitate;
 - b) stabilirea de măsuri privind eficientizarea activității de audit public intern;
 - c) aprobarea planului anual și a celui multianual de audit public intern;
 - d) stabilirea cotei-părți lunare datorate de entitățile publice semnatare.
 - e) actualizarea și modificarea acordului de cooperare.
- (2) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) - d) se adoptă cel mai târziu în luna noiembrie a anului curent pentru anul următor.

(3) Dezbaterile din reuniunile prevăzute la alin. (1) se cuprind într-un proces-verbal și se semnează de către reprezentanții legali prezenți ai părților semnatare ale prezentului acord.

(4) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) - e) se adoptă cu votul majorității reprezentanților legali prezenți ai entităților semnatare ale prezentului acord și devin obligatorii pentru toate părțile, inclusiv pentru entitățile care nu au fost reprezentate sau ai căror reprezentanți legali au votat împotriva măsurilor respective.

Art. 34. - Prezentul acord, prin act adițional:

- a) poate fi modificat numai cu acordul scris al tuturor părților semnatare ale acordului;
- b) se modifică oricând pe durata existenței sale, ca urmare a evenimentelor legislative intervenite asupra actelor normative care au stat la baza adoptării lui.

Prezentul acord a fost încheiat în exemplare, toate fiind identice egale din punct de vedere juridic, câte un exemplar pentru fiecare parte semnată, astăzi, 20...

SEMĂNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR

„Prin unire s-a realizat fapta mari” (DEMOCRIT)

RESISTANCE FOR THE REVOLUTION

„Eu cred că vorbim, se-a răscut la sat” (Lucian BLAGA)

WWW.CATSIERTEFO WWW.TITOLIPRO
NOASTRA: "ABNEGATIE, ALTRUISM, ARMONIE ŞI AUTORITATE IN

PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE:

Semnătura	Data semnăturii:
-----------	------------------

Registrat sub nr.

.....

PRIMARUL INSTITUȚIEI PUBLICE LOCALE B.1.:

Semnătura	
Data semnăturii	

Data schimati in

.....Garry

PRIMARUL INSTITUTIEI PUBLICE LOCALEB.2.:

Semnătura	Data semnăturii
-----------	-----------------

Data scilicet in

.....G.....

PRIMARUL INSTITUȚIEI PUBLICE LOCALEB.3.:

Semnătura	Data semnăturii

Data submitted to

THE UNIVERSITY OF CHICAGO