

HOTĂRÂRE Nr.41/2020

privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern organizat la nivelul Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională „Alcsík”

Consiliul Local al Comunei Tușnad, întrunit în ședința ordinară din data de 10 noiembrie 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,

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) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare
- d) art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- e) art. 1166 și următoarele din Noul cod civil, referitoare la contracte sau convenții;
- f) Codului muncii;
- g) Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;
- h) Codului de procedură civilă;
- i) Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;
- j) Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;
- k) Statutului Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională „Alcsík”
- l) Hotărârii Consiliului Local NR.45/2008 privind aderarea comunei Tușnad la Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”

luând act de:

- a) referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei, în calitatea sa de inițiator, înregistrat sub nr. 1923 din 08.09. 2020;
- b) raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat sub nr. 1924 din 08.09. 2020;

c) Rapoartele de avizare Comisiilor de specialitate al consiliului local: Comisia economică – financiară, juridică și de disciplină, amenajarea teritoriului și urbanism, agricultură, muncă și protecție socială, și Comisia social-culturală, culte, învățământ, sănătate și familie, protecție mediu și turism, protecție copii, tineret și sport.

Cu respectarea dispozițiilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, modificată și completată, Proiectul de hotărâre inițiat de primarul localității dl. György József a fost adus la cunoștința publicului prin afișare la sediul Primăriei Tușnad conform Procesului verbal de afișare nr. 2925/2020.

în temeiul prevederilor art. 129 alin. (1), alin. (2) lit. d, alin. (7) lit. s, art. 139 alin. (1), alin. (3) din OUG nr. 57/2019, privind Codul administrativ;

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI TUȘNAD adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. - Se ia act încetarea începând cu data de 30.11.2020 al *Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, înființat prin Hotărârea nr.4/2011 al Asociației de Dezvoltare Microregională „Alcsík”*.

Art. 2. - (1) Se însușește *Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern*, organizat la nivelul Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională „Alcsík” potrivit anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre și care va intra în vigoare începând cu 01.12.2020.

(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 Tușnad.

Art. 3. – Se mandatează dl. Molnár József primarul comunei Tusnad să semneze în numele comunei *Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern*.

Art. 4. - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Tușnad.

Art. 3. - Prezenta hotărâre se comunică, prin intermediul secretarului general u.a.t., în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, Prefectului Județului Harghita și Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională „Alcsík” și se aduce la cunoștință publică prin formele de publicitate legale.

Președinte de ședință

Bíró Vencel



Contrasemnează, Secretar general

Kovács Mária - Zenóbia



Adoptată în ședința ordinară din data de 10.11.2020 cu un număr de 11 voturi pentru, ... abținere,....voturi împotriva din numărul total de 11 consilieri locali în funcție.

ACORD DE COOPERARE
privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Încheiat astăzi, ... 2020

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 prezentului acord de cooperare, denumit în continuare *acord*, sunt:

A. Asociația de Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”, denumită în continuare *Asociația*, în calitate de entitate organizatoare a auditului public intern pentru comunele prevăzute la lit. B, cu sediul în Sânmartin, str. Principală, nr. 40, titulară a codului de înregistrare fiscală 25384683 și a contului nr. RO45 RZBR 0000 0600 1153 9091 deschis la Banca Raiffeisen Bank M-Ciuc, reprezentată prin domnul Gergely András în calitate de președinte,

și

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

B.1. **Comuna Sâncrăieni** cu sediul în Sâncrăieni, str. Tiva, nr. 522, județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 4216297, reprezentată prin domnul Székely Ernő având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.2. **Comuna Ciucsângeorgiu** cu sediul în Ciucsângeorgiu, str. Principală, nr. 131, județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 4246114, reprezentată prin domnul György József având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.3. **Comuna Sânmartin**, cu sediul în Sânmartin, str. Principală, nr. 40, județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 4245887, reprezentată prin domnul Gergely András având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.4. **Comuna Lelicieni**, cu sediul în Lelicieni str. Principală, nr. 10, județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 16363525, reprezentată prin domnul Keresztes Balázs, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.5. **Comuna Cozmeni**, cu sediul în Cozmeni, str. Principală, nr.200, județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 14597953, reprezentată prin domnul Szántó László având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.6. **Comuna Sânsimion**, cu sediul în Sânsimion, str. Principală, nr. 199, județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 4245909, reprezentată prin domnul Kozma István Florin având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.7. **Comuna Tușnad** cu sediul în Tușnad, str. Principală nr. 176, județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 4245941, reprezentată prin domnul Molnár József având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.8. **Comuna Sântimbru** cu sediul în Sântimbru str. Principală nr.588 județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 16363517, reprezentată prin domnul Kencse Előd având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.9. **Comuna Plăieșii de Jos** cu sediul în Plăieșii de Jos, str. Principală, nr. 107, județul Harghita, titulară a codului de înregistrare fiscală 4368090, reprezentată prin domnul András Zoltán având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr./...../ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

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 OUG. nr. 57/2019 privind codul administrativ.

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. -

Asociația 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 entității 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. -

(1) Asigurarea evidențelor privind activitățile desfășurate, precum și costurile aferente acestora, sunt în responsabilitatea **Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”**, în calitate de entitate organizatoare.

(2) Recuperarea costurilor prevăzute la alin. (1) se realizează prin plata cotei-părți ce revine fiecărei comune semnatare a prezentului acord, potrivit prevederilor art. 15.

Art. 13. -

(1) Cheltuielile care se decontează între **Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”** și comunele semnatare ale prezentului acord 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 structurii asociative organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

Art. 15. -

(1) Cheltuielile prevăzute la art. 13 necesare înființării, organizării și funcționării compartimentului de audit public intern se decontează în baza unor cote-părți stabilite de comun acord de către părțile semnatare ale prezentului acord și care se înglobează în cotizația anuală.

(2) Comunele semnatare, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită cota-parte până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a ultimei luni a fiecărui trimestru pentru trimestrul următor;

(3) Obligațiile de plată se achită de către comunele semnatare, potrivit prevederilor alin. (1), fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către **Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”**.

Art. 16. -

Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík” în calitate de entitate 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:

- OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ (art. 89, 90 și 91);
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);
- 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 10 exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare parte semnatară, astăzi, în data de

SEMNAȚURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR

	PREȘEDINTELE AIDM ALCSIK	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

	PRIMARUL COMUNEI B.1.:	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

	PRIMARUL COMUNEI B.2.:	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

	PRIMARUL COMUNEI B.3.:	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

	PRIMARUL COMUNEI B.4.:	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

	PRIMARUL COMUNEI B.5.:	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

	PRIMARUL COMUNEI B.6.:	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

	PRIMARUL COMUNEI B.7.:	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

	PRIMARUL COMUNEI B.8.:	
L.	1. Semnătura	
S.	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

L.	PRIMARUL COMUNEI B.9.:	
----	-------------------------------	--

S.	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	