



COMUNA POIANA STAMPEI
JUDEȚUL SUCEAVA
Telefon: 0230/575177; Fax: 0230/575177
e-mail: poiana_stampeii@yahoo.com
www.poianastampeii.ro



CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI POIANA STAMPEI

HOTĂRÂRE

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

Consiliul Local al comunei Poiana Stampei, întrunit în ședință ordinară

Având în vedere:

- Referatul de aprobare al primarului comunei Poiana Stampei domnul ing. Mezdrea Viluț înregistrata la nr. 7595 din 22.10.2024;
- Raportul compartimentului de specialitate înregistrat la nr. 8193 din 18.11.2024.
- Avizul favorabil al Comisiei pentru programe de dezvoltare economico-socială, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat al comunei, agricultură, gospodărie comunală, protecția mediului și turism, înregistrat cu nr. 9301 din 19.12.2024.

Considerând că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție 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. (6) 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. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

e) Legii nr. 672/2002 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;



COMUNA POIANA STAMPEI
JUDEȚUL SUCEAVA
Telefon: 0230/575177; Fax: 0230/575177
e-mail: poiana_stampeia@yahoo.com
www.poianastampe.ro



CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI POIANA STAMPEI

g) Statutului Asociației Comunelor din România, cu modificările și completările ulterioare, precum și pe cele ale Statutului Filialei Județene Bistrița Năsăud 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. 53 din 27.04.2017 privind aprobarea aderării comunei Poiana Stampei, județul Suceava la Asociația Comunelor din România,

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

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă încheierea unui Acord de cooperare cu Filiala Județeană Bistrița-Năsăud 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 comunei Poiana Stampei, domnul ing. Viluț Mezdrea să semneze în numele și pe seama comunei Poiana Stampei, 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, se suportă din bugetul local al comunei Poiana Stampei.

Art. 4. – (1) Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului general al comunei Poiana Stampei, în termenul prevăzut de lege:

- a) primarului comunei Poiana Stampei;
- b) prefectului județului Suceava;
- c) președintelui Asociației Comunelor din România;
- d) președintelui Filialei Județene Bistrița Năsăud a Asociației Comunelor din România.

(2) Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului general al comunei Poiana Stampei, în termenul prevăzut de lege, prin publicarea în Monitorul Oficial Local al comunei Poiana Stampei, la adresa www.poianastampe.ro.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Marcel TOBĂȘCĂ

CONTRASEMNEAZA,
Secretarul general al comunei,
Alina IVAN

Poiana Stampei, 20.12.2024

Nr. 120

ACORD COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern nr.

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 sunt:

A. Filiala Județeană Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare Filiala, în calitate de entitate organizatoare a auditului public intern pentru unitățile administrativ teritoriale prevăzute la lit. B, cu sediul în Lechința, str. Principala, nr. 509, titulară a codului de înregistrare fiscală 32602942 și a contului nr. RO46BRDE060SV34077410600 deschis la Banca BRD –Groupe Societe Generale, reprezentată prin domnul Florian Romeo-Daniel care îndeplinește funcția de președinte al Filialei,
și

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

B.1. UAT Comuna Poiana Stampei, cu sediul în comuna Poiana Stampei, sat Poiana Stampei, strada Principală, nr. 231, județul Suceava, titulară a codului de înregistrare fiscală 5021250 și a contului nr. RO09TREZ24A510103200130X deschis la Trezoreria Vatra Dornei, reprezentată prin domnul ing. Viluț Mezdrea, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. 120 din 20.12.2024, 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 semnate, 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(republicată) 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.
- e) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern.

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.
 - h) să participe la convocările prevăzute la alin. 6 lit. e

ART. 6

Filiala Județeană Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România în calitate de 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.
 - a1) În cazul în care structura asociativă are mai mult de 5 unități administrativ-teritoriale care au aderat la sistemul de cooperare, numărul minim al auditorilor interni, ca normare de personal cu normă întreagă, este primul număr natural mai mare decât valoarea numerică rezultată în urma împărțirii la 5 a numărului unităților administrativ-teritoriale care au aderat la acest sistem.
- 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.
- e) să convoace anual sau ori de câte ori consideră necesar reprezentanții legali ai unităților administrativ teritoriale semnatare ale prezentului acord.

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.

(1) Compartimentul de audit intern are față de Filiala Județeană Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România o subordonare administrativă, iar față de entitățile publice partenere răspunde în legătură cu planificarea și realizarea misiunilor de audit intern și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

(2) Compartimentul de audit intern asigură realizarea funcției de audit intern la entitățile publice partenere, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entităților publice locale 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;
- i) comunicarea la UCAAPI din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 5 zile de la data aprobării sau încetării acordului de cooperare pentru exercitarea în comun a activității de audit sau atragerea de noi membri sau retragerea unora existenți;
- j) asigurarea secretariatului ședințelor de lucru de către structura de audit intern. Personalul structurii evaluate realizează efectiv atribuția alături de secretarul asociației care are atribuții în acest sens.

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 Filialei Județene Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România, încalitate de entitate organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin plata în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

ART. 13

(1) Cheltuielile decontate între Filiala Județeană Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România în calitate de entitate 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.
- d) alte cheltuieli, neprevăzute la lit. a) - c), stabilite prin înțelegerea dintre părți și/sau rezultate ca urmare a exercitării atribuțiilor de auditor intern.

(2) Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern, se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

ART. 14

(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, în urma determinării unui cost mediu lunar.

(2) Nivelul cotei-părți, este stabilit pentru anul 2024, la nivelul sumei de lei/lunar, sumă ce se va indexa anual în funcție de evoluția salariului minim pe economie.

ART. 15

(1) 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.

(2) Unitățile administrativ teritoriale semnatare, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită cota-parte, după cum urmează:

- a) entitățile publice partenere, pe întreaga durată a prezentului Acord, achită contribuția lunară pentru funcționarea compartimentului de audit, până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a fiecărui trimestru pentru trimestrul următor;
- b) obligațiile de plată se achită de către entitățile publice partenere, fără a mai fi necesară emiterea unui document de către Filiala Județeană Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România;
- c) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (2), unitățile administrativ teritoriale 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. Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale cuvenite bugetelor locale.
- d) în cazul în care entitatea publică parteneră nu-și achită contribuția până la termenele prevăzute la litera a) Filiala Județeană Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România înaintează o notificare către entitatea respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei

alte proceduri;

e) în situația în care entitatea publică parteneră nu își achită integral obligațiile financiare datorate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, Adunarea Generală a Filialei Județene Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România va hotărî în legătură cu măsurile ce se impun.

f) dacă o unitate administrativ teritorială datorează cotizația anuală, parțial sau integral, pe unul sau pe mai mulți ani, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate restanțele, stingerea se efectuează, din oficiu în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora.

ART. 16

Filiala Județeană Bistrița-Năsăud a Asociației Comunelor din România în calitate de entitate organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești convenite 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

(1) 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.

(2) Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al entităților publice.

(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 trei ani.

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:

- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare; Ordonanța de Urgență 57/2019 privind Codul administrativ;
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);
- Hotărârea 1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Hotărârea nr. 1183/2012 pentru aprobarea normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern
- 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