

HOTĂRÂREA nr. 8 /2023

privind aprobarea încheierii acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea auditului intern cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Forest

Consiliul Local al orașului Bălan

Întrunit în ședință ordinară în data de 17.01.2023

Luând în discuție proiectul de hotărâre înregistrat cu nr. 8/62/10.01.2023 înaintat de către primarul Orașului Bălan, dl Iojiban Gheorghe, privind aprobarea încheierii acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea auditului intern cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Forest, proiect avizat pentru legalitate de către secretarul general al UAT Oraș Bălan;

Constatând faptul că **proiectul de hotărâre este însoțit de documentele prevăzute de art. 136 alin. 8 din OUG nr. 57 / 2019 privind Codul administrativ, și anume:**

1. raportul Secretarului general al UAT Oraș Bălan cu nr. 341/2023;
2. referatul de aprobare cu nr. 343/2023 al inițiatorului proiectului de hotărâre, respectiv al primarului orașului Bălan;
3. avizele consultative ale comisiilor de specialitate ale Consiliului Local Bălan, avize înregistrate cu nr. 17/61/2023; 18/61/2023 și 19/61/2023;
4. avizul de legalitate al secretarului general al UAT Oraș Bălan înregistrat cu nr. 7/76/2023;

În vederea realizării activității de audit public intern;

În baza prevederilor art. 3 alin. (1) și alin.(2), art.4 lit.d); art. 11 lit.b); art.12 alin.(5) și art.13 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare; art.4 alin.(1), alin.(2), alin.(3) lit.b); art.5 alin.(1) lit.b); alin.(2), art.8, art.9 alin.(2), art.10, art.11 alin.(1), art.13 alin.(1) și art.14 din Hotărârea Guvernului nr.1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern; Pct.1.3 și 1.4 din H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern; Ordinul nr. 232/2477/2010 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; art.24 alin.(1) și alin.(1[^]1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.1 alin.(1), art.2 litc, art.6 alin.(1) și alin.(2) lit.b din Ordonanța Guvernului nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații, actualizată; art. 3, art. 4 din Carta europeană a autonomiei locale adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr.199/1997; art. 121 alin. (1) și alin. (2) din Constituția României, republicată; Legea 554/2004 privind contenciosul

administrativ; Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă; art.89 alin.(1) și alin.(3) și art.91 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările ulterioare;

În temeiul art.129 alin.(1), alin.(2) lit. e) coroborat cu alin. (9) lit. a), art.139 alin.(3) lit. f) și art.196 alin.(1) lit .a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, adoptă prezenta:

H O T Ă R Ă R E:

Art.1. Se aprobă încheierea acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea auditului intern cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Forest, cu sediul în Comuna Siculeni nr.104, cod fiscal 39085088, reprezentată prin Szentes Csaba, având ca obiect cooperarea în vederea organizării și exercitării funcției de audit intern, conform Anexei nr.1 la prezenta hotărâre, anexă care face parte integrantă.

Art.2 Se aprobă actul adițional la modelul-cadru al acordului de cooperare care va fi încheiat între orașul Bălan și Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Forest, conform Anexei nr.2 la prezenta hotărâre, anexă care face parte integrantă.

Art.3. Se împuternicește primarul orașului Iojiban Gheorghe, validat prin Încheierea nr. 1977 din data de 24 iunie 2016 a Judecătoriei Miercurea Ciuc, să semneze în numele și pe seama comunei acordul de cooperare.

Art. 4. Prin prezenta se revocă hotărârea Consiliului Local Bălan nr.18/2013 pentru aprobarea încheierii acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea auditului intern cu Asociația Microregională Felcsik.

Art.5. Prezenta hotărâre se comunică primarului orașului Bălan, Instituției Prefectului – Județul Harghita și se afișează la sediul Primăriei și pe pagina de internet a instituției.

Art.6. Prezenta hotărâre poate fi contestată la Consiliul Local Bălan în termen de 30 de zile de la afișare, iar în cazul în care sunteți nemulțumit de modul de soluționare al contestației vă puteți adresa instanței de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data primirii răspunsului la plângerea prealabilă sau de la data la care trebuia să primiți răspuns la plângerea prealabilă.

Semnează
Președinte de ședință,
Popa Constantin



Bălan, 17.01.2023

Contrasemnează pentru legalitate
Secretar general UAT Oraș Bălan
jur.Toader Ovidiu



Număr voturi: 12 voturi pentru din 12 voturi exprimate din totalul de 15 consilieri în funcție

ACORD DE COOPERARE

pentru organizarea și exercitarea activității de audit intern

Încheiat astăzi, 20...

CAP. I

Părțile semnatare

ART. 1

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

A. Asociația de dezvoltare intercomunitară, denumită în continuare - asociația, după caz, în calitate de entitate organizatoare a pentru instituții publice locale, așa cum sunt definite la art. 2, alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la lit. B, cu sediul în, str. nr., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Banca, reprezentată prin domnul/doamna, care îndeplinește funcția de președinte al filialei/asociației,

și

B. Instituția publică locală care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a obiectivelor specifice, respectiv:

B.1. Instituția publică locală, cu sediul în, str., nr., județul, 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, 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.

CAP. II

Obiectul acordului de cooperare

ART. 2

Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea dintre părțile semnatare în vederea organizării și exercitării activității de, în conformitate cu prevederile legale.

ART. 3

Prezentul acord stabilește:

- a) drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea activității de
- b) atribuțiile structurii de
- c) obligațiile financiare ale instituțiilor publice locale semnatare;
- d) obligativitatea confidențialității datelor și a informațiilor în posesia cărora intră oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

ART. 4

Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se obligă să acționeze consecvent pentru respectarea lor, sub forma:

- a) menținerii autonomiei juridice, decizionale și financiare a fiecărei instituții publice locale semnatare;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de cu resursele disponibile între părțile semnatare;
- c) respectării reciproce a confidențialității în desfășurarea activităților de și raportarea rezultatelor acestora;
- d) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de

CAP. III

Drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea activității de

ART. 5

Filiala/Asociația, după caz, în calitate de entitate organizatoare și de angajator, Își asumă următoarele obligații:

- a) să constituie o structură de, dimensionată ca număr de, astfel încât să asigure realizarea activității de la toate instituțiile publice locale cuprinse în acord, dar nu mai puțin de angajați cu normă întreagă;
- 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 structurii de
- d) să asigure procesul de selectare și angajare a personalului din structura de
- e) să asigure condițiile necesare realizării competențelor privind, planificate în conformitate cu normele generale de
- f) să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice specifice instituțiilor publice locale;
- g) să respecte cadrul legal, metodologic și procedural, specific activității de

h) să conducă și să țină evidența cheltuielilor ocazionate de înființarea, organizarea și funcționarea structurii de și a decontării acestor cheltuieli între filială/asociație, după caz, și instituții publice locale semnatare;

i) să publice trimestrial și anual pe site-ul propriu de internet cheltuielile ocazionate de înființarea, organizarea și funcționarea structurii de; situațiile financiare respective se transmit în format electronic către Ministerul Administrației și Internelor și către Ministerul Finanțelor Publice, în termenul legal de la întocmire;

j) să stabilească indicatorii de performanță privind exercitarea activității de

k) să calculeze și să raporteze anual indicatorii de performanță privind exercitarea activității de

l) să realizeze și să publice un raport anual referitor la activitățile implementate, cheltuielile efectuate, managementul resurselor umane, rezultatele obținute, indicatorii de performanță în exercitarea activității de; raportul se aprobă de către structurile de conducere ale filialei/asociației până la data de 31 ianuarie a anului următor celui pentru care se întocmește raportul și se publică, în termen de 5 zile de la aprobare, pe site-ul propriu de internet și la avizierul de la sediul filialei/asociației;

m) să întocmească planul anual, respectiv multianual de activitate (detaliat pentru anul următor și orientativ pe următorii 2 ani); planul se aprobă de către structurile de conducere ale filialei/asociației până la data de 30 noiembrie a anului anterior și se publică, în termen de 5 zile de la aprobare, pe site-ul propriu de internet și la avizierul de la sediul filialei/asociației;

n) să elaboreze și să supună aprobării metodologia de organizare a activității de, în termen de cel mult 60 de zile de la intrarea în vigoare a prezentului acord;

o) să convoace anual sau ori de câte ori consideră necesar reprezentanții legali ai instituțiilor publice locale semnatare ale prezentului acord.

ART. 6

Instituțiile publice locale semnatare ale prezentului acord au următoarele drepturi:

a) să propună unele obiective de, specifice acestor unități administrativ-teritoriale, în vederea cuprinderii acestora în planurile multianuale de

b) să solicite și să beneficieze de servicii de 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 iregularităților constatate cu ocazia competențelor privind efectuate;

d) să primească în mod exclusiv rapoartele de care sunt întocmite, ca urmare a competențelor privind realizate la propria instituție publică locală;

e) să hotărască independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza competențelor privind realizate;

f) să revoce unilateral prezentul acord, în condițiile prezentului acord.

ART. 7

Instituțiile publice locale semnatare ale prezentului acord au următoarele obligații:

a) să respecte metodologia de, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de, și să furnizeze, în scris sau verbal, informațiile solicitate;

b) să asigure accesul la date, informații și documente, în vederea atingerii obiectivelor competenței privind

c) să asigure logistica necesară desfășurării competenței privind, respectiv încăperi adecvate, acces la sistemele de comunicații și tehnologia informațiilor, furnituri de birou, precum și alte mijloace materiale utile;

d) să acorde sprijin structurii de în realizarea sarcinilor acesteia;

e) să elaboreze și să transmită structurii de planurile de acțiune necesare implementării recomandărilor înсуșite;

f) să informeze structura de cu privire la modul de transpunere în practică a recomandărilor cuprinse în rapoartele de

g) să furnizeze informațiile solicitate în vederea pregătirii și exercitarea competențelor privind

h) să estimeze costurile necesare realizării competențelor privind solicitate în cursul exercițiului financiar, să prevadă aceste angajamente în bugetul local și să aloce cota-parte de cheltuieli stabilită;

i) să participe la convocările prevăzute la art. 5 lit. o).

CAP. IV

Atribuțiile structurii de

ART. 8

Structura de se constituie distinct în subordinea președintelui filialei/asociației, după caz, și prin atribuțiile sale nu trebuie să fie implicată în activitățile de

ART. 9

Atribuțiile structurii de sunt:

a) elaborează normele metodologice specifice privind exercitarea activității de, aprobate de reprezentanții legali ai tuturor instituțiilor publice locale semnatare și avizate pentru conformitate de

b) elaborează, în cooperare cu fiecare reprezentant legal al instituției publice locale semnatare, proiectul planului anual și multianual de pentru fiecare instituție publică locală semnatară,

de regulă, pe o perioadă de ani, și pe baza acestora se centralizează în planul anual, respectiv în planul multianual de al activității de constituite la nivelul filialei/asociației, după caz;

- c) efectuează activități de, conform prevederilor legale în vigoare;
- d) raportează periodic reprezentantului legal al instituției publice locale asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de-.....;
- e) elaborează raportul anual al activității de
- f) în cazul identificării unor nereguli sau posibile prejudicii, raportează imediat autorităților administrației publice locale respective;
- g) asigură confidențialitatea datelor și a informațiilor rezultate în urma activităților de desfășurate;
- h) sprijină instituțiile publice locale semnatare să răspundă solicitărilor organelor abilitate în timpul controalelor.

ART. 10

Planificarea și efectuarea competențelor privind se realizează în mod echitabil pentru toate instituțiile publice locale semnatare ale prezentului acord, în funcție de competențele solicitate și de resursele disponibile.

ART. 11

Structura de asigură efectuarea competențelor privind, conform legii și prevăzute în planurile de..... pentru fiecare instituție publică locală semnatară a prezentului acord și formulează concluzii și recomandări pentru îmbunătățirea activităților

CAP. V

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 12

În vederea realizării în comun a activității de, părțile susțin financiar înființarea, organizarea și funcționarea structurii de

ART. 13

(1) Organizarea și exercitarea în concret a activității de pentru instituțiile publice locale semnatare și asigurarea evidențelor privind activitățile desfășurate, precum și costurile aferente acestora sunt în responsabilitatea filialei/asociației, în calitate de entitate organizatoare.

(2) Finanțarea cheltuielilor prevăzute la alin. (1) se realizează prin plata cotei-părți ce revine fiecărei instituții publice locale semnatare a prezentului acord.

ART. 14

(1) Cheltuielile ocazionate de înființarea, organizarea și funcționarea structurilor de se finanțează prin contribuția din bugetul instituțiilor publice locale semnatare.

(2) Cota-parte din cheltuielile determinate de funcționarea structurilor de ce revine fiecărei instituții publice locale semnatare trebuie să fie mai mică decât cheltuielile ocazionate pentru prestarea aceleiași activități de către fiecare instituție publică locală în parte, cu respectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate.

(3) Cota-parte a fiecărei instituții publice locale, plătită lunar în contul filialei/asociației pentru luna următoare, se stabilește înainte de începerea anului financiar, în baza fundamentărilor făcute de reprezentanții legali ai instituțiilor publice locale semnatare cu privire la frecvența cu care va fi prestată activitatea de, precum și costul mediu zilnic per activitate prestată.

(4) Nivelul cotei-părți:

a) se stabilește pentru o lună și nu poate fi fracționat;

b) se rotunjește la 10 lei în favoarea filialei/asociației;

c) va respecta principiile de eficiență, eficacitate și economicitate, prevăzute la art. 24 alin. (1^{^1}) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 15

(1) În cazul realizării activității de prin intermediul filialei/asociației, instituțiile publice locale semnatare achită cota-parte, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, după cum urmează:

a) până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni pentru luna următoare;

b) ca excepție de la prevederile lit. a), pentru perioada cuprinsă între data semnării prezentului acord și sfârșitul lunii respective, în termen de ... zile lucrătoare de la data semnării.

(2) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), instituțiile publice locale semnatare datorează majorări de întârziere calculate pentru fiecare lună sau fracție de lună de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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

(4) În cazul în care instituția publică locală semnatară nu achită cota-parte la termenele prevăzute la alin. (1), filiala/asociația, după caz, înaintează o notificare către instituția publică locală respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

CAP. VI

Clauze de confidențialitate și incompatibilitate

ART. 16

Informațiile, datele și documentele utilizate de în cadrul desfășurării competențelor privind sunt confidențiale conform prevederilor

ART. 17

Documentele privind, inclusiv raportul de, sunt comunicate și puse la dispoziția exclusivă a reprezentanților legali ai instituțiilor publice locale afiliate.

ART. 18

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 structurii de date sau informații care privesc oricare dintre celelalte instituții publice locale implicate în acțiunea de cooperare și de care acesta a luat cunoștință în timpul exercitării competențelor privind

ART. 19

..... asigură confidențialitatea datelor, a informațiilor și a documentelor între instituțiile publice locale semnatare ale prezentului acord.

ART. 20

Divulgarea unor date, informații sau documente de natură să aducă prejudicii instituțiilor publice locale semnatare ale prezentului acord se sancționează potrivit legislației în vigoare.

CAP. VII

Forța majoră și litigiile

ART. 21

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

(2) Forța majoră constituie un obstacol de neînfrânt și inevitabil și provoacă imposibilitatea absolută de executare, fiind imprevizibilă; sunt considerate caz de forță majoră, în sensul prezentului acord, împrejurări ca: război, revoluție, cutremur, marile inundații.

ART. 22

Nu se consideră caz de forță majoră acel eveniment care îndeplinește cumulativ condițiile:

a) nu este adus la cunoștința părților semnatare ale prezentului acord, în cel mult ... zile lucrătoare de la producere;

b) există indicii că nu sunt luate toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

ART. 23

Orice neînțelegere care decurge din interpretarea sau executarea prezentului acord este soluționată de părțile semnatare pe cale amiabilă.

ART. 24

În cazul în care soluționarea neînțelegerii pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre părțile semnatare ale prezentului acord se soluționează de către instanțele de judecată competente, potrivit legii.

CAP. VIII

Durata și desființarea acordului de cooperare

ART. 25

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. 26

Modificarea sau desființarea prezentului acord în cursul executării lui se poate face numai pentru motive obiective, întemeiate și neimputabile părților, prin acordul de voință al acestora.

ART. 27

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

ART. 28

(1) Calitatea unei instituții publice locale de parte în prezentul acord poate înceta, în baza hotărârii consiliului local/județean adoptate în acest sens, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care se comunică filialei/asociației 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 aceasta trebuie să comunice filialei/asociației hotărârea consiliului local/județean prin care abrogă hotărârea prevăzută la alin. (1).

CAP. IX

Dispoziții finale

ART. 29

(1) Anual, 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

c) aprobarea planului anual și a celui multianual de

d) stabilirea cotei-părți lunare datorate de instituțiile publice locale semnatare.

(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)-d) se adoptă cu votul majorității reprezentanților legali ai instituțiilor publice locale semnatare ale prezentului acord și devin obligatorii pentru

toate părțile, inclusiv pentru instituții publice locale care nu au fost reprezentate sau ai căror reprezentanți legali au votat împotriva măsurilor respective.

ART. 30

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.

ART. 31

Încheierea și desființarea prezentului acord se comunică, în termen de 5 zile de la aprobare, Ministerului Administrației și Internelor și Ministerului Finanțelor Publice.

ART. 32

Actul de înființare și statutul filialei/asociației, după caz, se modifică potrivit prezentului acord în termen de 45 de zile de la încheierea acestuia.

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

Semnăturile reprezentanților părților

Bălan, 17.01.2023

Semnează

Președinte de ședință,

Popa Constantin



Contrasemnează pentru legalitate

Secretar general UAT Oraș Bălan

jur. Toader Ovidiu

- Model-cadru -

**Act aditional la
ACORD DE COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern
încheiat la data de**

Preambul

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

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

În baza acordului de cooperare entitățile participante se angajează la o colaborare pe termen lung care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit intern. Prezentul acord de cooperare funcționează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice participante la acord și prevăzute în conținutul său.

Părțile acordului de cooperare

A. Asociația de Dezvoltare Intercomunitară FOREST, în calitate de entitate organizatoare a auditului public intern pentru primăriile prevăzute la lit. B, cu sediul în comuna Siculeni, nr. 104, jud. Harghita, CIF 39085088, reprezentată prin domnul Szentes Csaba, președintele asociației și

B. primăriile, respectiv:

B1. Primăria localității Ciceu, cu sediul în localitatea Ciceu, Nr. 651 județul Harghita, reprezentată prin domnul Péter Lukács, având funcția de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare și în același timp și primărie organizatoare;

B2. Primăria localității Siculeni, cu sediul în localitatea Siculeni, nr. 106, județul Harghita, reprezentat prin domnul Szentes Csaba, având funcția de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B3. Primăria localității Racu, cu sediul în localitatea Racu, nr. 232, județul Harghita, reprezentat prin domnul Császár Attila având funcția de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Mai departe se completează cu următoarele părți:

B4. Primăria localității Mădăraș, cu sediul în localitatea Mădăraș, nr. 192, județul Harghita, reprezentat prin domnul Péter Dávid având funcția de primar, în calitate de participant la acordul de cooperare;

B5. Primăria localității Dănești, cu sediul în localitatea Dănești, nr. 781, județul Harghita, reprezentat prin domnul Bőjte Csongor-Ernő având funcția de primar, în calitate de participant la acordul de cooperare;

B6. Primăria localității Cârța, cu sediul în localitatea Cârța, nr. 152, județul Harghita, reprezentat prin domnul Gábor Tibor având funcția de primar, în calitate de participant la acordul de cooperare;

B7. Primăria localității Tomești, cu sediul în localitatea Tomești, nr. 682, județul Harghita, reprezentat prin domnul Kedves Róbert având funcția de primar, în calitate de participant la acordul de cooperare;

B8. Primăria localității Sândominic, cu sediul în localitatea Sândominic, nr. 507, județul Harghita, reprezentat prin domnul Karda Róbert având funcția de primar, în calitate de participant la acordul de cooperare;

B9. Primăria localității Bălan, cu sediul în localitatea Bălan, nr. 25, județul Harghita, reprezentat prin domnul Iojiban Gheorghe având funcția de primar, în calitate de participant la acordul de cooperare;

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

CAPITOLUL I. Obiectul acordului de cooperare

Art. 1. -

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

Art. 2. -

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice compartimentului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligațiile financiare ale entităților participante și asigură

confidențialitatea datelor și informațiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

Art. 3. -

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

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

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

Art. 4. -

Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

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

Art. 5. -

Entitățile publice partenere își asumă următoarele obligații:

- a) respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni, furnizarea în scris sau verbal a informațiilor solicitate ș.a.;
- b) asigurarea accesului la date, informații și documente a auditorilor, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;

- c) asigurarea logisticii necesare desfășurării misiunilor de audit intern, respectiv spații adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou etc.;
- d) elaborarea și transmiterea către compartimentul de audit intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) informarea compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse și la gradul de implementare al acestora;
- f) furnizarea informațiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;
- g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercițiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget.

Art. 6. -

Entitatea publică organizatoare își asumă obligațiile următoare:

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

CAPITOLUL III Atribuțiile compartimentului de audit intern

Art. 7. -

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

Art. 8. -

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

- a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitățile publice partenere la acord și avizate de UCAAPI;
- b) elaborarea proiectelor planului anual și multianual de audit public intern;
- c) efectuarea în condiții de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale 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. -

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

Art. 13. -

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

- a) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;
- b) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;
- c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern.

Art. 14. -

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

Art. 15. -

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

Art. 16. -

Entitățile publice 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. -

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. -

Prezentul act adițional al acordului 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. -

Acordul 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. 215/2001 privind administrația publică locală (art. 11 și 46);

- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006 (art. 13);
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.702/2005;
- 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 act adițional al acordului de cooperare a fost încheiat în 10 exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară, astăzi, în data de

Comuna Ciceu
 Reprezentat
 Péter Lukács

Comuna Sicuelni
 Reprezentat
 Szentcsaba Csaba

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară FOREST
 Reprezentat
 Szentcsaba Csaba

Comuna Racu
 Reprezentat
 Császár Attila

Comuna Mădăraș
 Reprezentat
 Péter Dávid

Comuna Dănești
 Reprezentat
 Bőjte Csongor-Enrő

Comuna Cârța
 Reprezentat
 Gábor Tibor

Comuna Tomești

Reprezentat
Kedves Róbert

Comuna Sândominic

Reprezentat
Karda Róbert

Orașul Bălan

Reprezentat
Iojiban Gheorghe

Bălan, 17.01.2023

Semnează
Președinte de ședință
Popa Constantin



Contrasemnează pentru legalitate
Secretar general UAT Oraș Bălan
jur. Toader Ovidiu

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'TOADER', is written over the text of the official's name.