

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI RACU

HOTĂRÂREA NR.33/2023
pentru aprobarea încheierii Actului adițional la Acordul de
cooperare pentru organizarea și exercitarea auditului intern
cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Forest

Consiliul Local Racu,

Întrunit în ședința ordinară la data de 28 februarie 2023,
convocată prin Dispoziția nr. 56/2023 al primarului comunei Racu ,
d-ul Császár Attila.

Având în vedere:

- Referatul de aprobare al primarului, înregistrat sub nr.584/27 februarie 2023 privind necesitatea și oportunitatea realizării activității de audit;
- Raportul de specialitate al compartimentului de resort din cadrul aparatului propriu al primarului comunei nr. 585/27 februarie 2023;
- Hotărârea Consiliului local Racu nr. 13/2023 privind aprobarea bugetului local al comunei Racu pe anul fiscal 2023, precum și al estimărilor pe anii 2024-2026.
- Hotărârea Consiliului Local Racu nr. 99 / 2017 privind asocierea Comunei Racu cu autoritățile publice locale din Siculeni și Ciceu în vederea înființării Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "FOREST";
- Hotărârea Consiliului Local Racu nr.28/2022 pentru modificarea statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Forest;
- Hotărârea Consiliului Local Racu nr. 29/2022 pentru aprobarea încheierii Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea auditului intern cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Forest;

În temeiul:

- Art.3 alin.(1) și alin.(2), art.4 lit.d, 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 Ordinul nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Modelului aprobat prin 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.(1¹) 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.89 alin.(1) și alin.(3) și art.91 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările ulterioare;

Luând în considerare Avizul favorabil al tuturor comisiilor de specialitate;

Cu respectarea Legii nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, cu modificările și completările ulterioare;

Tinând cont de discuțiile purtate în cadrul ședinței;

În temeiul art.129 alin.(1), alin.(2) lit.c , art.139 alin.(3) lit.g și art.196 alin.(1) lit.a din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

Hotărârea se adoptă în baza art.7 alin (13) din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația public, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

HOTĂRÂȘTE

Art.1. Se aprobă încheierea Actului adițional la Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea auditului intern cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Forest, cu sediul în Comuna Siculeni nr.104, cod fiscal 39085088, având ca obiect cooperarea în vederea

organizării și exercitării funcției de audit intern.

Art.2. Se aprobă modelul-cadru al Actului additional la Acordul de cooperare care va fi încheiat între Comuna Racu și Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Forest, conform Anexei nr.1 la prezenta hotărâre, anexă care face parte integrantă.

Art.3. Se împuternicește primarul comunei, d-ul Császár Attila, să semneze în numele și pe seama comunei Actul aditional la Acordul de cooperare.

Art.4. Cu aducere la îndeplinire se desemnează primarul comunei.

Art.5. Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică și se comunică:

- Instituției Prefectului – Județul Harghita;
- Primarului comunei Racu;
- Asociației de Dezvoltare Intercomunitare Forest.

Președintele ședinței,

Péter Zoltán



Contrasemnat,

Secretar general al comunei Racu,

Máthé Melinda

Nr.33

Adoptată în ședința din data de 28 FEBRUARIE 2023

Cu un număr de 11 voturi din numărul total de 11 consilieri locali în funcție

ANEXA LA HCL NR.33/2023

- MODEL CADRU -

Act adițional 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, Str. 1 decembrie 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 a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. -

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit 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 sumei de **1691 lei/lună/primărie** 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 accord 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:

- Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 273/2006 privind finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare (art. 35);
- Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinului Ministrului Administrației și Internelor și al Ministerului 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 _____ 2023.

Comuna Ciceu

Reprezentat
Péter Lukács

Comuna Sicuelni

Reprezentat
Szentes Csaba

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară FOREST

Reprezentat
Szentes 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

PREȘEDINTELE ȘEDINȚEI,

PÉTER ZOLTÁN

SECRETAR GENERAL AL COMUNEI RACU,

MÁTHÉ MELINDA

