



**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL HUNEDOARA**  
**CONSILIUL LOCAL AL**  
**COMUNEI GURASADA**

**HOTARAREA Nr. 31 /2019\***

**privind aprobarea exercitării funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România și însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern**

**Consiliul local al comunei GURASADA**  
**Județul Hunedoara**

**Având în vedere :**

- proiectul de hotărâre cu nr.28 din 07.10.2019 privind aprobarea exercitării funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România și însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, inițiat de domnul ing. Nan Silviu primarul comunei;

- referatul de aprobare a primarului comunei Gurasada, cu nr.146/41 din 07.10.2019, la proiectul de hotărâre privind aprobarea exercitării funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România și însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern;

- referatul compartimentului de specialitate cu nr.148/41 din 11.10.2019, din cadrul aparatului de specialitate al Primarului comunei Gurasada;

- raportul de avizare favorabil al comisiei de specialitate pentru probleme de dezvoltare economico-socială , buget finanțe, administrarea domeniului public și privat , urbanism și realizarea lucrărilor publice , protecția mediului înconjurător , servicii publice și comerț, cu nr. 161 /41 din 25.10.2019;

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în acest caz etitate 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 relațiile profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficiență și colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activități;

**În conformitate cu prevederile:**

- Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr.199/1997;

- Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Art.35 alin.(6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- Legii nr.182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;

- Hotărârea Guvernului nr.781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;
- Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul Ministrului finanțelor publice nr.252/2004;
- Statutul Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale statutului Filialei Județene Hunedoara a Asociației comunelor din România;
- Hotărârea Consiliului Local Gurasada nr.28/2019 privind aderarea comunei Gurasada la Asociația Comunelor din România.
- dispozițiile Legii nr.24/2000, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art.129 alin.(1) și alin.(2) lit.”e”, coroborat cu alin.(9) lit.”a” și ”c”, art.139 alin.(1) și alin.(3) lit.”f”, art.154 alin.(1) și alin.(6), art.196 alin.1 lit.”a”, coroborat cu art.197 alin.(1-2) și alin.(4) și art.198 alin.(2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ.

## HOTĂRĂȘTE :

**Art.1.-** Aprobă exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România.

**Art.2.-**(1) Aprobă însușirea modelului-cadru al Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, potrivit anexei nr.1 care face parte integrantă din prezenta de hotărâre.

(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 Gurasada.

**Art.3.-** Împuternicește primarul comunei Gurasada, domnul Nan Silviu să semneze în numele și pe seama comunei Gurasada, Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

**Art.4.-** Hotărârea se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului comunei, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei Gurasada, Instituției Prefectului Județului Hunedoara și Filialei Județene Hunedoara a Asociației comunelor de România și se aduce la cunoștință prin afișare la sediul primăriei și publicarea pe pagina de internet, la adresa: [www.comunagurasada.ro](http://www.comunagurasada.ro).

Gurasada la 28 octombrie 2019

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Naghi Ioan



CONTRASEMNEAZĂ,

Secretar

Bistriian Samuil

\*Prezenta hotărâre poate fi adoptată cu votul majorității absolute a consilierilor locali prezenți  
Hotărâre adoptată în data de 28 octombrie 2019, prin sistemul de vot deschis, cu 9 voturi pentru, 0 împotriva, 0 abțineri

**ACORD DE COOPERARE**  
**pentru exercitarea și organizarea**  
**funcției de audit public intern**  
Încheiat astăzi, \_\_\_\_\_

**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 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**

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

**A. Filiala Județeană Hunedoara a Asociației Comunelor din România**, denumită în continuare - **filială**, în calitate de structură asociativă organizatoare a auditului public intern, pentru entitățile publice locale, prevăzute la lit. B, cu sediul în com. Vălișoara, nr. 194, titulară a codului de înregistrare fiscală 24826469 și a contului nr. RO 36 BTRL 02201205H52465XX, deschis la Banca TRANSILVANIA-Sucursala Deva reprezentată prin domnul ROVINAR MIRCEA-ION, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România,

Și

**B. Entitățile publice locale care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a obiectivelor aferente activității de audit public intern, respectiv:**

**B.1. Primăria comunei Gurasada**, cu sediul în localitatea Gurasada, nr. 193, județul Hunedoara, reprezentată prin domnul ing. Silviu Na, având funcția de primar împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_/2019 emisă de Consiliul Local al comunei Gurasada, 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 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, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ și ale Hotărârii nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

#### **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

*Structura asociativă organizatoare – Filiala Județeană Hunedoara a Asociației Comunelor din România* își asumă **obligățiile** următoare:

- a) constituirea unui Compartiment de audit public 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 public intern;
- 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 public intern**

#### ART. 7

Compartimentul de audit public 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 public intern 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 acordul de cooperare privind organizarea activității de audit 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 public 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 public intern constituită la nivelul *Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România*.

#### ART. 12

Asigurarea evidenței 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 și entitățile publice partenere se referă la:

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

#### ART. 14

Celelalte cheltuieli ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern 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 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.

#### ART. 17

(1) Entitățile publice partenere, pe întreaga durată de existență a prezentului Acord, achită contribuția lunară, prevăzută în tabelul de mai jos, pentru funcționarea Compartimentului de Audit Public Intern, până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni, pentru luna următoare.

Nr. crt.	Numărul locuitorilor comunei	Contribuția lunară a fiecărei comune
1	Până la 1.500 locuitori , inclusiv	1000 lei

2	Intre 1.500 și 3.000 locuitori , inclusiv	1500 lei
3	Intre 3.000 și 5.000 locuitori , inclusiv	2000 lei

(2) Obligațiile de plată se achită de către entitățile publice partenere, potrivit prevederilor alin. (1), acestea fiind necesar a fi prevăzute în bugetul anual propriu al fiecărei entități publice locale partenere.

(3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), entitățile publice locale partenere datorează penalități de întârziere de 0,1% din valoarea obligațiilor exigibile, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii obligației datorate, inclusiv.

(4) În cazul în care entitatea publică parteneră nu-și achită contribuția până la termenele prevăzute la alin. (1), structura asociativă organizatoare - *Filiala Județeană Hunedoara a Asociației Comunelor din România* înaintează o notificare către entitatea respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

(5) În situația în care entitatea publică locală parteneră nu își achită integral obligațiile financiare datorate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, Adunarea reprezentanților pentru probleme referitoare la auditul public intern va hotărâ în legătură cu măsurile ce se impun.

## CAPITOLUL V.

### Clauza de confidențialitate

#### ART.18

Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale.

#### ART. 19

Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a entității publice partenere 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. 20

Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare și după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul direcției de audit public intern date sau informații care privesc oricare dintre celelalte entități publice implicate în acțiunea de cooperare și de care aceștia au luat cunoștință în timpul exercitării misiunilor de audit intern.

#### ART. 21

Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

#### ART. 22

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. 23

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. 24

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

#### ART. 25

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. 26

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. 27

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. 28

Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare de la data de 01.11.2019.

#### ART. 29

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. 30

Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

#### ART. 31

(3) Calitatea unei comune de parte în prezentul Acord poate înceta în baza hotărârii Consiliului Local adoptată în acest sens, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care comunică Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România hotărârea respectivă, cu condiția achitării integrale a obligațiilor financiare datorate.

(4) În vederea aplicării prevederilor alin. (1) hotărârea Consiliului Local va fi comunicată Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România până la data de 30 noiembrie a anului în curs.

### **CAPITOLUL VIII**

#### **Dispoziții finale**

#### ART. 32

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. 33

Prezentul Acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al tuturor entităților publice partenere.

ART. 34

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrative (art. 86 și 139);
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);
- Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Hotărârea Guvernului 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 \_\_\_\_\_.

L.S.	<b>A. PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE HUNEDOARA A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA</b>	
	<b>Domnul Mircea Ion ROVINAR</b>	
	1. Data	
	2. Înregistrat sub nr.	
	Semnătura și ștampila	

L.S.	<b>B.1. PRIMĂRIA COMUNEI GURASADA</b>	
	1. Data	
	2. Înregistrat sub nr.	
	Primar	
	Semnătura și ștampila	

Gurasada la 28 octombrie 2019

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Naghi Ioan



CONTRASEMNEAZĂ,

Secretar

Bistriean Samuil