

HOTĂRÂREA NR 36 /2022
privind aderarea la Acordul de cooperare nr. 1431 din 15.12.2016 pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern

Consiliul local al comunei Praid întrunit în ședința ordinară din data 31 mai 2022;

Văzând referatul de aprobare a primarului Comunei Praid nr. 4065/2022, cu privire la necesitatea aprobării proiectului de hotărâre.

Luând în considerare raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat sub nr. 4256 /2022, precum și avizul comisiei de specialitate al consiliului – comisia pentru buget-finanțe, program de dezvoltare economico-sociale, amenajarea teritoriului și urbanism, comerț și turism, prestări agricole și silvice, aviz nr. 50 /2022, comisia pentru administrația publică locală, juridică, administrarea domeniului public și privat al comunei, apărarea ordinii și liniștii publice, a drepturilor cetățenilor și relații externe, aviz nr. 40/2022, precum și comisia pentru administrarea serviciilor publice furnizate, învățământ, sănătate, cultură, protecție socială, protecția mediului, activități sportive și de agrement, aviz nr. 40 /2022 – privind aderarea la Acordul de cooperare nr. 1431 din 15.12.2016 pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern;

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei instituții publice, în acest caz, entitate publică fiind comuna, autoritate executivă, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public,

Apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre acestea,

Urmărind facilitarea asigurării activității de audit public intern pentru mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relații profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficiență și colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activități,

Având în vedere prevederile:

- a. Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199 / 1997;
- b. Legii nr. 672 / 2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ultima modificare cu Ordonanța nr. 19/2017;
- c. art. 89 alin. (3) și (7), art. 92, alin.(1), (2), lit.e) și art. 129, alin. (1), alin. (2) lit. e) și alin. (9) lit. a) și c) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, ultima modificare cu O.U.G nr. 1/2022;
- d. art. 24, alin. (1¹)-(1³) și art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ultima modificare cu O.U.G nr. 28/2022;
- e. art. 1166 și următoarele din Codul civil (Legea nr. 287/2009), referitoare la contracte;
- f. Legii nr. 53/2003 – Codului muncii, republicată, cu modificările și completările, ultima modificare cu Legea nr. 144/2022;
- g. Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare, ultima modificare cu Legea nr. 167/2015;

- h. Legii nr. 134/2010 – Codul de procedură civilă, cu modificările și completările, ultima modificare cu Legea nr. 140/2022;
- i. Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;
- j. Codului privind conduita etică a auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252 / 2004;
- k. Statutul Asociației Comunelor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării Generale nr. 16 februarie 2020, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării Generale nr. 6 / 07.05.2021;
În temeiul prevederilor art. 129, alin.1, alin. 2 lit e), alin.9 lit. a și c, art. 139 alin. 3 lit. f), art.196 alin.1 lit. a) din OUG nr. 57/2019 Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, ultima modificare cu Legea nr. 156/2022 ;

HOTĂRÂȘTE:

Art. 1. (1) Se aprobă aderarea Comunei Praid, CIF 4368103, cu sediul în localitatea Praid, nr. 394, Comuna Praid, județul Harghita, reprezentată legal prin primar, domnul Nyagrus Laszlo, la Acordul de cooperare nr. 1431 din 15.12.2016, pentru organizarea, exercitarea și asigurarea funcției de audit public intern prin intermediul Serviciului de Audit Public prin Cooperare organizat în cadrul Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, anexă la prezenta hotărâre.

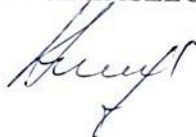
(2) Obligațiile financiare necesare activității de audit public intern se suportă pe întreaga durată de existență a acesteia din bugetul local al Comunei Praid, județul Harghita.

Art. 2. Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul Comunei Praid, județul Harghita, prin semnarea actului adițional la Acordul de cooperare înregistrat la Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România cu numărul 1431 din 15.12.2016, cu modificările și completările aduse.

Art.3. Prezenta Hotărâre se va comunica Instituției Prefectului Județului Harghita, primarului comunei, precum și Biroului Financiar - Contabil, din cadrul Primăriei comunei Praid și se aduce la cunostință publică prin afișare.

Praid 31 mai 2022

PRESEDINTELE ȘEDINȚEI
SZASZ LASZLO



CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL AL COMUNEI
NAGY ANGELLA





ACORD DE COOPERARE pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern



Încheiat astăzi, 15.12.2016

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

Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România, cu sediul în localitatea Săbăoani, str. Orizontului, nr. 58, județul Neamț, reprezentată prin doamna Dascălu Valeria, având funcția de Președinte al Consiliului director, în calitate de structură asociativă organizatoare;



1. **Primăria localității Bahna**, cu sediul în localitatea Bahna, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Prisecaru Emil, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 17/27.03.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
2. **Primăria localității Bicz-Chei**, cu sediul în localitatea Bicz-Chei, str. Principală, nr. 58, județul Neamț, reprezentată prin domnul Oniga Ghiorghe, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. F.N./15.12.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
3. **Primăria localității Bîrgăuani**, cu sediul în localitatea Bîrgăuani, județul Neamț, reprezentată prin domnul Șchiopu Petrică, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 46/20.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
4. **Primăria localității Botești**, cu sediul în localitatea Botești, județul Neamț, reprezentată prin doamna Blaj Georgeta, având funcția de primar, împuternicită prin Hotărârea nr. 21/17.04.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
5. **Primăria localității Brusturi**, cu sediul în localitatea Brusturi, județul Neamț, reprezentată prin domnul Lozonschi Daniel, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 51/10.09.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
6. **Primăria localității Cîndești**, cu sediul în localitatea Cîndești, județul Neamț, reprezentată prin domnul State Gheorghe-Daniel, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 37/27.11.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
7. **Primăria localității Dămuc**, cu sediul în localitatea Dămuc, județul Neamț, reprezentată prin domnul Covașan Anton, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 44/27.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
8. **Primăria localității Dochia**, cu sediul în localitatea Dochia, județul Neamț, reprezentată prin domnul Păduraru Constantin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 39/17.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;



- 9. Primăria localității Doljești**, cu sediul în localitatea Doljești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Șoican Iosif, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 86/30.09.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 10. Primăria localității Drăgănești**, cu sediul în localitatea Drăgănești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Nechifor Ion, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 46/10.11.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 11. Primăria localității Dulcești**, cu sediul în localitatea Dulcești, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Michiu Mihai, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 60/30.09.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 12. Primăria localității Făurei**, cu sediul în localitatea Făurei, județul Neamț, reprezentată prin domnul Șipoteanu Gheorghe, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 60/20.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 13. Primăria localității Gădiniți**, cu sediul în localitatea Gădiniți, județul Neamț, reprezentată prin domnul Babuță Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 43/18.08.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 14. Primăria localității Gherăești**, cu sediul în localitatea Gherăești, str. Vasile Alecsandri, nr. 56, județul Neamț, reprezentată prin domnul Bereșoae Pavel, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 33/29.05.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 15. Primăria localității Ghindăoani**, cu sediul în localitatea Ghindăoani, str. Vasile Conta, județul Neamț, reprezentată prin domnul Manea Gheorghe, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 45/30.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 16. Primăria localității Grumăzești**, cu sediul în localitatea Grumăzești, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Matasă Constantin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 34/31.07.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;



17. **Primăria localității Hangu**, cu sediul în localitatea Hangu, județul Neamț, reprezentată prin domnul Lupu Gavril, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 28/21.05.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
18. **Primăria localității Horia**, cu sediul în localitatea Horia, str. Pietri, nr. 1, județul Neamț, reprezentată prin domnul Baciuc Ioan Cristian, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 40/15.07.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
19. **Primăria localității Icușești**, cu sediul în localitatea Icușești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Roșu Săbărel-Vanea, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 4/30.01.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
20. **Primăria localității Ion Creangă**, cu sediul în localitatea Ion Creangă, str. I.C. Brătianu, nr. 105, județul Neamț, reprezentată prin domnul Prichici Petrică, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 26/30.05.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
21. **Primăria localității Mărgineni**, cu sediul în localitatea Mărgineni, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Rotariu Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 22/22.04.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
22. **Primăria localității Moldoveni**, cu sediul în localitatea Moldoveni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Bîrjoveanu Marcel-Ioan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 41/31.08.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
23. **Primăria localității Oniceni**, cu sediul în localitatea Oniceni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Duminică Bogdan-Ioan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 55/21.10.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
24. **Primăria localității Păstrăveni**, cu sediul în localitatea Păstrăveni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Gorea Anton-Nicolai, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 58/25.08.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;



- 25. Primăria localității Pâncești**, cu sediul în localitatea Pâncești, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Holmanu Constantin-Augustin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 46/29.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 26. Primăria localității Podoleni**, cu sediul în localitatea Podoleni, str. Speranței, nr. 3, județul Neamț, reprezentată prin domnul Croitoriu Cristian, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 93/30.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 27. Primăria localității Răucești**, cu sediul în localitatea Răucești, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Bălăjel Dumitru, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 41/18.08.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 28. Primăria localității Războieni**, cu sediul în localitatea Războieni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Țărâlungă Sebastian-Bogdan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 31/20.10.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 29. Primăria localității Români**, cu sediul în localitatea Români, județul Neamț, reprezentată prin domnul Ciobanu Manole, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 15/03.04.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 30. Primăria localității Ruginoasa**, cu sediul în localitatea Ruginoasa, județul Neamț, reprezentată prin domnul Chirilă Nicu, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 10/12.03.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 31. Primăria localității Sagna**, cu sediul în localitatea Sagna, județul Neamț, reprezentată prin domnul Iacob Gheorghe, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 12/04.03.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 32. Primăria localității Săbăoani**, cu sediul în localitatea Săbăoani, str. Orizontului, nr. 56, județul Neamț, reprezentată prin doamna Robu Maricica, având funcția de secretar, împuternicită prin Hotărârea nr. 60/30.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;



33. **Primăria localității Secuieni**, cu sediul în localitatea Secuieni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Ivancea Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 14/10.03.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
34. **Primăria localității Ștefan cel Mare**, cu sediul în localitatea Ștefan cel Mare, județul Neamț, reprezentată prin domnul Ouatu Sorin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 49/23.06.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
35. **Primăria localității Tașca**, cu sediul în localitatea Tașca, str. Lt. Mitru Vasile, județul Neamț, reprezentată prin doamna Ursache Daniela, având funcția de primar, împuternicită prin Hotărârea nr. 14/30.04.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
36. **Primăria localității Tămășeni**, cu sediul în localitatea Tămășeni, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Lucaci Ștefan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 39/24.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
37. **Primăria localității Timișești**, cu sediul în localitatea Timișești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Mărculeț Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 7/30.01.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
38. **Primăria localității Trifești**, cu sediul în localitatea Trifești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Lupu Dan Marian, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 56/29.12.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
39. **Primăria localității Tupilați**, cu sediul în localitatea Tupilați, județul Neamț, reprezentată prin domnul Gherghel Petru, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 45/18.10.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare
- și
40. **Primăria localității Zănești**, cu sediul în localitatea Zănești, str. Națională, județul Neamț, reprezentată prin domnul Filip Ioan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 64/27.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, 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

Articolul 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 2

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice serviciului 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.

Articolul 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

Articolul 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.

Articolul 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 serviciul de audit intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) informarea serviciului 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.

Articolul 6

Structura asociativă organizatoare își asumă **obligatiile** următoare:

- a) constituirea unui serviciu 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 serviciului de audit public intern;
- c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru serviciul 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 serviciului de audit public intern

Articolul 7

Serviciul 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.

Articolul 8

În exercitarea activităților sale, serviciul 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 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.

Articolul 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.

Articolul 10

Serviciul 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

Articolul 11

În vederea realizării în comun a funcției de audit intern părțile sunt de acord să susțină financiar organizarea și funcționarea serviciului de audit public intern.

Articolul 12

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



Articolul 13

Cheltuielile decontate între 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.

Articolul 14

Celelalte cheltuieli materiale ocazionate de funcționarea serviciului de audit intern se decontează pe baza unor cote stabilite prin prezentul acord de cooperare.

Articolul 15

(1) Cheltuielile prevăzute la art. 13 și 14, necesare organizării și funcționării serviciului de audit public intern, se decontează astfel:

- a) pentru misiunile de audit planificate și misiunile de audit ad-hoc, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate; tariful mediu/oră/auditor este de **33,52 lei** și a stat la baza fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2017;
- b) cheltuielile materiale se decontează între structura asociativă organizatoare și entitățile partenere în luna următoare efectuării lor, prin repartizarea în cote-părți egale în sarcina entităților partenere.

(2) Pentru anul 2017, nivelul cotei-părți ce va reveni fiecărei entități partener este determinat în Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2017, aprobat de comunele semnatare în cadrul Adunării generale ale entităților partenere ale Acordului unic de cooperare pentru exercitarea funcției de audit public intern din data de 15.12.2016, și este în cuantum de:

- a) pentru comunele cu **4 activități** ce vor fi auditate în anul 2017: **1300 lei**;
- b) pentru comunele cu **5 activități** ce vor fi auditate în anul 2017: **1500 lei**;



c) pentru comunele cu **6 activități** ce vor fi auditate în anul 2017: **1700 lei.**

Nr. crt.	Entitatea parteneră	Număr de activități de auditat în anul 2017
1.	Bahna	4
2.	Bîrgăuani	4
3.	Botești	4
4.	Cîndești	4
5.	Doljești	4
6.	Dulcești	4
7.	Ghindăoani	4
8.	Horia	4
9.	Ion Creangă	4
10.	Moldoveni	4
11.	Răucești	4
12.	Sagna	4
13.	Secuieni	4
14.	Tămășeni	4
15.	Timișești	4
16.	Tupilați	4
16 comune cu 4 activități		1300 lei/lună
1.	Bicaz-Chei	5
2.	Dămuc	5
3.	Dochia	5

4.	Drăgănești	5
5.	Gâdiniți	5
6.	Gherăești	5
7.	Grumăzești	5
8.	Hangu	5
9.	Mărgineni	5
10.	Oniceni	5
11.	Păstrăveni	5
12.	Români	5
13.	Ruginoasa	5
14.	Ștefan cel Mare	5
15.	Trifești	5
16.	Zănești	5
16 comune cu 5 activități		1500 lei/lună
1.	Brusturi	6
2.	Făurei	6
3.	Icușești	6
4.	Pâncești	6
5.	Podoleni	6
6.	Războieni	6
7.	Săbăoani	6
8.	Tășca	6
8 comune cu 6 activități		1700 lei/lună



(3) Pentru decontarea cheltuielilor prevăzute la alin. (1) și (2), Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România va emite factură, după cum urmează:

- a) pentru cota-parte de cheltuieli de funcționare (salarii, contribuții sociale, cheltuieli cu deplasările auditorilor interni) – lunar, în ultima zi lucrătoare a lunii în curs;
- b) pentru celelalte cheltuieli materiale ocazionate de funcționarea serviciului de audit public intern, acestea vor fi decontate în **cote fixe de 1/40** pentru fiecare entitate semnatară a prezentului acord de cooperare – lunar, în ultima zi lucrătoare a lunii în curs;
- c) pentru pregătirea profesională a auditorilor interni se va factura lunar suma de **65 lei/lună** pentru fiecare entitate parteneră – lunar, în ultima zi lucrătoare a lunii în curs;

Articolul 16

(1) Entitățile partenere, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită facturile lunare în termen de **15 zile** de la emiterea acestora, dar nu mai târziu de ultima zi a lunii următoare emiterii facturii.

(2) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, începând cu **a 30-a zi** de la data emiterii facturii se percep dobânzi penalizatoare. Dacă în termen de **60 de zile** de la data emiterii facturii, cotizațiile și dobânzile penalizatoare nu achită integral, activitatea de audit public intern se suspendă la entitatea publică parteneră care prezintă astfel de restanțe. În cazul entităților partenere care au o datorie restantă **mai mare de 120 de zile** de la data emiterii facturii, se va recurge la măsura excluderii din planul de audit și, consecutiv, de la auditare, până la reglementarea situației financiare.

Articolul 17

(1) La sfârșitul fiecărui exercițiu bugetar vor fi regularizate sumele încasate și se va proceda la facturarea în roșu sau în negru a sumelor, astfel încât excedentul bugetar final să fie 0 (zero).

(2) De această măsură vor beneficia doar comunele cu plata la zi către Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România, pentru activitățile desfășurate de serviciului de audit public intern.



Articolul 18

Excedentul de la finele anului reprezentând debite neîncasate vor fi transferate într-un cont la dispoziția președintelui Filialei, care va putea uza de acesta doar cu acceptul prealabil anterior al Consiliului director, și doar pentru:

- a) eventuale cotizații neîncasate la termen care afectează veniturile salariale ale auditorilor, ulterior după încasare suma urmând a fi reconstituită;
- b) eventuale provizioane permise de lege;
- c) alte decizii ale Consiliului director sau hotărâri ale Adunării generale.

Articolul 19

Structurii asociative organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului din cadrul serviciului de audit public 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

Articolul 20

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

Articolul 21

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.

Articolul 22

Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare și după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul serviciului de audit public 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.

Articolul 23

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

Articolul 24

Divulgarea unor date, informații sau documente de natură a aduce prejudicii entităților publice partenere se sancționează potrivit legilor în vigoare.

Articolul 25

Cu respectarea întocmai a clauzei de confidențialitate și în vederea eficientizării activității auditorilor interni, entitățile publice partenere **consimt** să pună la dispoziția furnizorilor de servicii informatice de contabilitate a unei chei de siguranță (salvare bază de date), care va putea fi accesată de auditorii interni numai în modulul vizualizare.

Capitolul VI. Forța majoră și litigii

Articolul 26

Niciuna dintre entitățile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forță majoră.

Articolul 27

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

Articolul 28

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.



Articolul 29

Orice diferend sau neînțelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluționate de entitățile publice partenere pe cale amiabilă.

Articolul 30

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

Articolul 31

Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare la data de **01.01.2017**, sub condiția semnării lui de către toți reprezentanții entităților publice partenere.

Articolul 32

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.

Articolul 33

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

Articolul 34

(1) Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, dacă hotărârea de consiliu local a entității partenere prin care s-a dispus retragerea din prezentul Acord a fost comunicată serviciului de audit public intern **până la data de 30 noiembrie a anului în curs.**

(2) În cazul în care hotărârea de consiliu local de retragere nu este comunicată serviciului de audit public intern până la data de 30 noiembrie a anului în curs, entitatea publică




organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale.

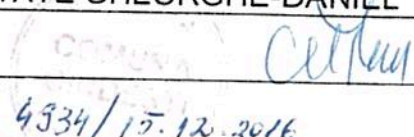
Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în **41 exemplare**, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară, precum și pentru structura asociativă organizatoare, astăzi, în data de 15.12.2016.

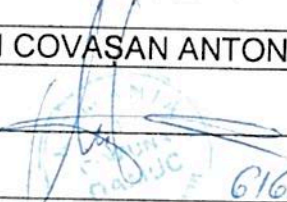
SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR

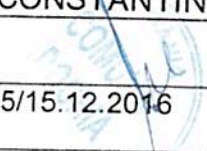
PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE NEAMȚ A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA, doamna DASCĂLU VALERIA	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	1431/15.12.2016
1. PRIMARUL COMUNEI BAHNA, domnul PRISECARU EMIL	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	3294/15.12.2016
2. PRIMARUL COMUNEI BICAZ-CHEI, domnul GHIORGHIE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	8589/30.12.2016
3. PRIMARUL COMUNEI BÎRGĂUANI, domnul ȘCHIOPU PETRICĂ	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6663/15.12.2016
4. PRIMARUL COMUNEI BOTEȘTI, doamna BLAJ GEORGETA	
Semnătura	

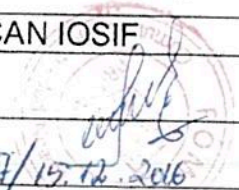
Înregistrat sub nr.	7265/15.12.2016
---------------------	-----------------


5. PRIMARUL COMUNEI BRUSTURI, domnul LOZONSCHI DANIEL	 10.062 / 15.12.2016
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	



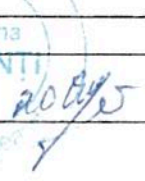

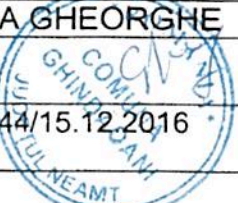

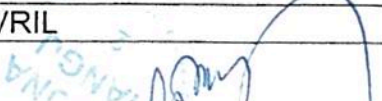
6. PRIMARUL COMUNEI CÎNDEȘTI, domnul STATE GHEORGHE-DANIEL	 4334 / 15.12.2016
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	

7. PRIMARUL COMUNEI DĂMUC, domnul COVASAN ANTON	 6169 / 15.12.2016
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	

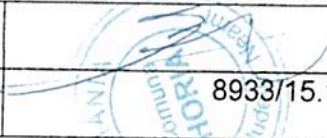
8. PRIMARUL COMUNEI DOCHIA, domnul PĂDURARU CONSTANTIN	 6995/15.12.2016
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	


9. PRIMARUL COMUNEI DOLJEȘTI, domnul ȘOICAN IOSIF	 11667 / 15.12.2016
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	


10. PRIMARUL COMUNEI DRĂGĂNEȘTI, domnul NECHIFOR ION	 4320/15.12.2016
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	


11. PRIMARUL COMUNEI DULCEȘTI, domnul MICHIU MIHAI	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	5584/21.12.2016
12. PRIMARUL COMUNEI FAUREI, domnul ȘIȘOTEANU GHEORGHE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6720/15.12.2016
13. PRIMARUL COMUNEI GĂDINȚI, domnul BABUȚĂ VASILE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6332/15.12.2016
14. PRIMARUL COMUNEI GHERĂEȘTI, domnul BERESOEAE PAVEL	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6008/15.12.2016
15. PRIMARUL COMUNEI GHINDĂOANI, domnul MANEA GHEORGHE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4644/15.12.2016
16. PRIMARUL COMUNEI GRUMĂZEȘTI, domnul MATASA CONSTANTIN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4056/15.12.2016
17. PRIMARUL COMUNEI HANGU, domnul LUPU GAVRIL	
Semnătura	

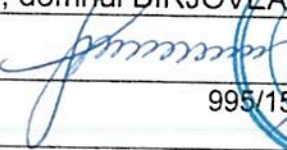
Înregistrat sub nr.	7011/15.12.2016
---------------------	-----------------


18. PRIMARUL COMUNEI HORIA, domnul BACIU IOAN CRISTIAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	8933/15.12.2016


19. PRIMARUL COMUNEI ICUȘEȘTI, domnul ROȘU SĂBĂREL-VANEA	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	9465/15.12.2016


20. PRIMARUL COMUNEI ION CREANGĂ, domnul PRICHICI PETRICĂ	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	11329/15.12.2016


21. PRIMARUL COMUNEI MĂRGINENI, domnul ROTARIU VASILE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6341/27.12.2016


22. PRIMARUL COMUNEI MOLDOVENI, domnul BÎRJOVEANU MARCEL-IOAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	995/15.12.2016

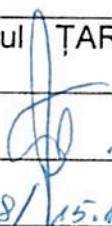
23. PRIMARUL COMUNEI ONICENI, domnul DUMINICĂ BOGDAN-IOAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	9070/15.12.2016


24. PRIMARUL COMUNEI PĂSTRĂVENI, domnul GOREA ANTON-NICOLAI	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	7782/15.12.2016

25. PRIMARUL COMUNEI PÂNCEȘTI, domnul HOLMANU CONSTANTIN-AUGUSTIN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4213/15.12.2016

26. PRIMARUL COMUNEI PODOLENI, domnul CROITORIU CRISTIAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4058/15.12.2016

27. PRIMARUL COMUNEI RĂUCEȘTI, domnul BĂLĂJEL DUMITRU	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	11.241/15.12.2016


28. PRIMARUL COMUNEI RĂZBOIENI, domnul ȚARĂLUNGA SEBASTIAN-BOGDAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	5558/15.12.2016


29. PRIMARUL COMUNEI ROMĂNI, domnul CIOBANU MANOLE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6464/15.12.2016


30. PRIMARUL COMUNEI RUGINOASA, domnul CHIRILĂ NICU	
---	--



 Dia 10 mai 2009, A.Co.R. este membru al Consiliului Comerțului și Reglementării din Europa
 Dia 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS
 Dia 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALB constituie C.A.L.E.R.M.
„Prin unitate se realizează fapte mari” (DEMOCRATIE)
FILIALA JUDEȚĂRĂ REAȘIT
A ASOCIAȚIEI COMERȚILOR DIN ROMÂNIA
 Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 4 mai 2009
„Eu cred că vernicia s-a născut la sat” (Lucian BLAGA)
 A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 100 din 13 februarie 2008
 www.a.co.r. www.scazaleria.ro www.mdap.ro www.europa.eu/romania www.calm.md www.sere.org www.nalas.eu www.ueig.org
DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: ABNEGAȚIE, ALTRUIZM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.

Înregistrat sub nr.	8188/15.12.2016
---------------------	-----------------

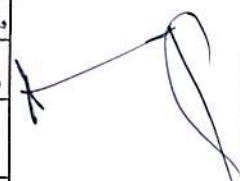
37. PRIMARUL COMUNEI TIMIȘEȘTI, domnul MĂRCULE VASILE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6119/15.12.2016

38. PRIMARUL COMUNEI TRIFEȘTI, domnul LUPU DAN MARIAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	7452/15.12.2016

39. PRIMARUL COMUNEI TUPILAȚI, domnul GHERGHEL PETRU	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	5508/15.12.2016

40. PRIMARUL COMUNEI ZĂNEȘTI, domnul FILIP IOAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	9835/15.12.2016

**Cartuș cu proceduri obligatorii
ulterioare adoptării hotărârii Consiliului Local**

PROCEDURI OBLIGATORII ULTERIOARE ADOPTĂRII HOTĂRĂRII CONSILIULUI LOCAL NR. 36/2022¹			
Nr. crt.	OPERAȚIUNI EFECTUATE	Data ZZ/LL/AN	Semnătura persoanei responsabile să efectueze procedura
0	1	2	3
1	Adoptarea hotărârii ¹⁾ s-a făcut cu majoritate <input type="checkbox"/> simplă <input checked="" type="checkbox"/> absolută <input type="checkbox"/> calificată ²	31.05/2022	
2	Comunicarea către primarul comunei ²⁾	02/06/2022	
3	Comunicarea către prefectul județului ³⁾	02/06/2022	
4	Aducerea la cunoștință publică ⁴⁺⁵⁾	03/06/2022	
5	Comunicarea, numai în cazul celei cu caracter individual ⁴⁺⁶⁾	.../.../...	
6	Hotărârea devine obligatorie ⁷⁾ sau produce efecte juridice ⁸⁾ , după caz	03/06/2022	

Extrase din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ:

¹⁾art. 139 alin. (1): „În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, Consiliul Local adoptă hotărâri, cu majoritate absolută sau simplă, după caz.”;

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), hotărârile privind dobândirea sau înstrăinarea dreptului de proprietate în cazul bunurilor imobile se adoptă de Consiliul Local cu majoritatea calificată definită la art. 5 lit. dd), de două treimi din numărul consilierilor locali în funcție.

²⁾art. 197 alin. (2): „Hotărârile Consiliului Local se comunică primarului.”;

³⁾art. 197 alin. (1), adaptat: Secretarul general al comunei comunică hotărârile Consiliului Local al comunei prefectului în cel mult 10 zile lucrătoare de la data adoptării...;

⁴⁾art. 197 alin. (4): Hotărârile ... se aduc la cunoștința publică și se comunică, în condițiile legii, prin grija secretarului general al comunei.;

⁵⁾art.198 alin.(2): „Aducerea la cunoștință publică a hotărârilor și a dispozițiilor cu caracter normativ se face în termen de 5 zile de la data comunicării oficiale către prefect.”

⁶⁾art. 199 alin. (1): „Comunicarea hotărârilor ... cu caracter individual către persoanele cărora li se adresează se face în cel mult 5 zile de la data comunicării oficiale către prefect.”;

⁷⁾art. 198 alin. (1): „Hotărârile ... cu caracter normativ devin obligatorii de la data aducerii lor la cunoștință publică.”;

⁸⁾art. 199 alin. (2): „Hotărârile ... cu caracter individual produc efecte juridice de la data comunicării către persoanele cărora li se adresează.”

¹ Se completează cu numărul și anul hotărârii Consiliului Local.
² Se bifează tipul de majoritate cu care s-a adoptat hotărârea Consiliului Local.