

ROMÂNIA
JUDEȚUL ILFOV
CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI POPEȘTI LEORDENI

NR. 68936/15.12.2023

PROIECT DE HOTĂRÂRE

Privind încheierea unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Consiliul local al orașului Popești-Leordeni;

Având în vedere:

Referatul de aprobare a inițiatorului proiectului de hotărâre nr. 68897 / 15.12.2023;

Raportul compartimentului de specialitate nr. 68894 / 15.12.2023;

Potrivit art. 7 alin. (13) din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică;

Conform art. 129 alin. (2) lit. e) și alin. (8) lit. c), art. 139 alin. (3) lit. f) art. 196 alin. (1) lit a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (1), alin.(2) lit. a) și d), art. 139 alin.(1) și art. 196 alin.(1) lit.a) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 Aprobarea încheierii unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern, conform anexei la prezentul proiect de hotărâre.

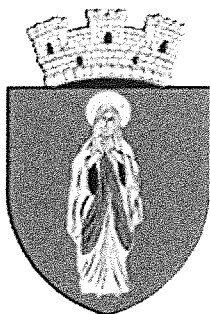
Art. 2 Împuternicirea Primarului Orașului Popești-Leordeni, domnul Petre IACOB să semneze protocolul de cooperare prevăzut la art. 1, precum și orice alte documente necesare îndeplinirii acestui demers.

INIȚIATOR,
PRIMAR,
PETRE IACOB



AVIZAT PT. LEGALITATE
SECRETAR GENERAL UAT,
MARGARETA ICHIM





PRIMĂRIA ORAȘULUI POPEȘTI -LEORDENI
JUDEȚUL ILFOV
TEL. 0374.408.819, FAX 0374.408.822

NR. 68897 /14.12.2023

REFERAT DE APROBARE

Privind încheierea unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Motivul elaborării acestui proiect de hotărâre îl constituie necesitatea aducerii la îndeplinire a prevederilor legale privind auditul public intern, respectiv organizarea activității de audit public intern pentru Comuna Mogoșoaia cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public ale acesteia.

Auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Constituirea unui compartiment de audit public intern la nivelul Filialei Județene Ilfov a Asociației Comunelor din România, reprezintă cea mai economică, eficientă și eficace formă de facilitare a 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.

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public și, respectiv, de instituție publică locală, se propune încheierea unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern.



PRIMĂRIA ORAȘULUI POPEȘTI -LEORDENI
JUDEȚUL ILFOV
TEL. 0374.408.819, FAX 0374.408.822

Față de cele prezentate mai sus, propun spre analiză și aprobare proiectul de hotărâre privind încheierea unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern

PRIMAR
PETRE IACOB



RAPORT DE SPECIALITATE

Privind încheierea unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Motivul elaborării acestui proiect de hotărâre îl constituie necesitatea aducerii la îndeplinire a prevederilor legale privind auditul public intern, respectiv organizarea activității de audit public intern pentru Orașul Popești-Leordeni cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public ale acesteia.

Auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

Constituirea unui compartiment de audit public intern la nivelul Filialei Județene Ilfov a Asociației Comunelor din România, reprezintă cea mai economică, eficientă și eficace formă de facilitare a 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.

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public și, respectiv, de instituție publică locală, se propune încheierea unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (2) lit. e) și alin. (8) lit. c), art. 139 alin. (3) lit. f) și art. 196 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, se propune aprobarea unei hotărâri privind încheierea unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern și împuternicirea Primarului Orașului Popești-Leordeni, domnul Iacon PETRE, să semneze acordul de cooperare precum și orice alte documente necesare.

**ȘEF SERVICIU
SERVICIUL FINANCIAR BUGET**

MARIUS ADRIAN PASCU



ROMÂNIA – JUDEȚUL ILFOV
CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI POPEȘTI – LEORDENI
PIAȚA SFÂNTA MARIA, NR.1
Telefon 0374.408.821; Fax 0374.408.822

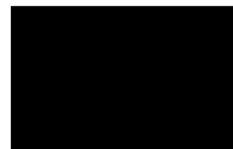
NR. 68939/15.12.2023

PROCES – VERBAL DE AFISARE

Subsemnații, Margareta ICHIM și Laurențiu BOSTAN, am procedat la afișarea actului:
Proiect de hotărâre privind încheierea unui acord de cooperare cu Filiala Județeană Ilfov a Asociației
Comunelor din România pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern, la avizierul
Consiliului Local din Piața Sfânta Maria, nr.1, oraș Popești – Leordeni, județul Ilfov.



L.S.



**ACORD DE COOPERARE
privind organizarea și exercitarea
activității de audit public intern**

Încheiat astăzi, _____

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în cazul prezentului acord de cooperare, entitate 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 fiecare comună semnatară a prezentului 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:

Având în vedere temeiurile juridice, respectiv prevederile:

a) art. 10 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;

b) art. 1 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare;

c) art. 5 lit. i) și aa), art. 86 alin. (1) lit. a) și e), art. 89 alin. (3) și (7), art. 104 alin. (1) lit. l) și m), art. 108 lit. d), art. 129 alin. (2) lit. e) și alin. (9) lit. c), art. 154 alin. (1) și alin. (6), din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

d) art. 24 și art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

e) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, coroborate cu cele ale Hotărârii Guvernului nr. 1183/2012 pentru aprobarea normelor de privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, precum și cu cele ale Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

f) Ordinul ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice 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;

h) Codului civil, referitoare la contracte sau convenții;

i) Codului muncii;

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

k) Codului de procedură civilă;

l) Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;

m) Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;

n) Statutului Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene ILFOV a Asociației Comunelor din România;

o) Hotărârii Consiliului Local nr. _____ din _____ privind aderarea entității publice locale.....²⁾ la Asociația Comunelor din România,

potrivit prezentului acord de cooperare părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, se obligă la o colaborare pe durată nedeterminată, care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit public intern, pe baza unui set de reguli convenite prin deplină înțelegere, după cum urmează:

CAPITOLUL I PĂRȚILE ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 1. - Părțile prezentului acord de cooperare, denumit în continuare *acord*, sunt:

A. Filiala Județeană ILFOV a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare *Filiala*, în calitate de entitate organizatoare a auditului public intern, cu sediul în MOGOȘOAIA, șos. București-Târgoviște, nr. 138, titulară a codului de înregistrare fiscală 41343928 și a contului nr. deschis la UNICREDIT, Sucursala Târgoviște reprezentată prin domnul Paul-Mihai-Nicu PRECUP, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei,

și

B. comuna/orașul care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a acțiunilor specifice auditului public intern, respectiv:

B.1. comuna/orașul²⁾, cu sediul în _____, str., nr., județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr. _____ deschis la Trezoreria _____, reprezentată prin domnul _____, având funcția de primar.

B.2. comuna/orașul²⁾, cu sediul în _____, str., nr., județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr. _____ deschis la Trezoreria _____, reprezentată prin domnul _____, având funcția de primar.

B.3. comuna/orașul²⁾, cu sediul în _____, str., nr., județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr. _____ deschis la Trezoreria _____, reprezentată prin domnul _____, având funcția de primar.

B.4. comuna/orașul²⁾, cu sediul în _____, str., nr., județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr. _____ deschis la Trezoreria _____, reprezentată prin domnul _____, având funcția de primar.

B.5. comuna/orașul²⁾, cu sediul în _____, str., nr., județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr. _____ deschis la Trezoreria _____, reprezentată prin domnul _____, având funcția de primar.

B.6. comuna/orașul²⁾, cu sediul în _____, str., nr., județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr. _____ deschis la Trezoreria _____, reprezentată prin domnul _____, având funcția de primar.

B.7. comuna/orașul²⁾, cu sediul în _____, str., nr., județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr. _____ deschis la Trezoreria _____, reprezentată prin domnul _____, având funcția de primar.

B.8. comuna/orașul²⁾, cu sediul în _____, str., nr., județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr. _____ deschis la Trezoreria _____, reprezentată prin domnul _____, având funcția de primar.

CAPITOLUL II OBIECTUL ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 2. - Obiectul prezentului acord de cooperare, denumit în continuare *acord*, îl constituie cooperarea dintre părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, în vederea organizării și exercitării activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ;

Art. 3. - Prezentul *acord* stabilește:

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

Art. 4. - Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se obligă să acționeze consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- a) menținerii autonomiei juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice locale semnatare;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit public intern cu resursele disponibile între entitățile publice participante;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a prezentului acord;
- d) respectării reciproce a confidențialității în desfășurarea activităților de audit public intern și raportarea rezultatelor acestora;
- e) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern.

CAPITOLUL III DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR ÎN ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 5. - Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România, în calitate de entitate organizatoare și de angajator, își asumă următoarele obligații:

- a) să constituie o structură de audit public intern, având în vedere economicitatea, eficacitatea și eficiența acestei activități, cu un număr de cel puțin două posturi;
- b) să efectueze toate cheltuielile prevăzute la art. 14 și să depună declarațiile aferente drepturilor de personal, precum și pe cele specifice angajatorului, potrivit legii;
- c) să asigure încăperile necesare și adecvate pentru organizarea și desfășurarea activităților structurii de audit public intern;
- d) să asigure procesul de recrutare și angajare a personalului din compartimentul de audit public intern;
- e) să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice specifice entităților publice;
- f) să convoace anual sau ori de câte ori consideră necesar reprezentanții legali ai comunelor semnatare ale prezentului acord.

Art. 6. Entitățile publice partenere își asumă următoarele obligații:

- a) să propună unele obiective de audit public intern, specifice acestor unități administrativ-teritoriale, echipei de auditare nominalizate să realizeze misiunea de audit public intern;

b) să solicite și să beneficieze de servicii de audit public intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor entităților publice locale partenere;

c) să fie informate, în mod exclusiv și operativ, asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate;

d) să primească, în mod exclusiv, rapoartele de audit public intern care sunt întocmite, urmare a misiunilor de audit realizate la propria comună;

e) să hotărască, independent, asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit public intern realizate.

Art. 7. Entitatea publică locală semnatară a prezentului acord are următoarele obligații:

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

b) să asigure accesul la date, informații și documente auditorilor interni, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit public intern;

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

d) să elaboreze și să transmită structurii de audit public intern planurile de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;

e) să informeze structura de audit public intern cu privire la modul și la gradul de implementare a recomandărilor dispuse;

f) să furnizeze informațiile solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit public intern;

g) să estimeze costurile necesare realizării misiunilor de audit public intern solicitate în cursul exercițiului financiar și să prevadă aceste angajamente în bugetul local;

CAPITOLUL IV ATRIBUȚIILE STRUCTURII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 8. - Structura de audit public intern constituită la nivelul Filialei asigură realizarea activității de audit public intern la UAT-urile semnatare ale prezentului acord în baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

Art. 9. - În exercitarea activităților sale, structura de audit public intern are următoarele atribuții:

a) elaborează/actualizează normele specifice privind exercitarea activității de audit în cadrul Acordului de cooperare, aprobate de reprezentanții UAT-urilor partenere și avizate pentru conformitate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern;

b) elaborează/actualizează planul multianual și planul anual de audit public intern la entitățile publice locale semnatare ale acordului de cooperare, în urma evaluării riscurilor asociate activităților identificate, pentru fiecare entitate publică parteneră, în baza sugestiilor venite din partea conducătorilor entităților publice partenere, dar și ca urmare a misiunilor dispuse de UCAAPI cu respectarea procedurilor stabilite, și, prin centralizarea acestor planuri, elaborează/actualizează planul anual și multianual al direcției pe care le supune aprobării reprezentanților entităților partenere, până la data de 20 decembrie.

c) întocmește referatele de justificare atât pentru planurile elaborate la nivelul fiecărei entități partenere, cât și pentru planurile centralizate;

d) efectuează activități de audit public intern, pe bază de ordin de serviciu, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și de control ale entităților publice locale semnatare ale

Acordului de cooperare sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

e) exercită misiuni audit asupra tuturor activităților desfășurate de entitatea publică locală semnatară, inclusiv din entitățile aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;

- plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

- concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

- constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

- alocarea creditelor bugetare;

- sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;

- sistemul de luare a deciziilor;

- sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

- sistemele informatice.

f) respectă etapele, procedurile și întocmește toate documentele prevăzute de normele proprii privind exercitarea activității de audit public intern;

g) asigură monitorizarea realizării misiunilor de audit intern și a activității de supervizare a acestora;

h) asigură confidențialitatea datelor și informațiilor obținute în urma misiunilor de audit public intern desfășurate, raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor se face doar conducătorilor entităților publice auditate;

i) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către reprezentantul entității publice partenere, precum și despre consecințele acestora, în termen de 10 zile de la încheierea trimestrului;

j) verifică și raportează la UCAAPI asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

k) elaborează raportul anual al activității de audit public intern în baza normelor generale privind exercitarea auditului public intern și a instrucțiunilor elaborate de UCAPPI astfel:

- la nivelul fiecărei entități publice partenere auditorii interni elaborează raportul anual al activității de audit public intern, care se aprobă de conducătorul entității publice respective, până cel mai târziu la data de 15 ianuarie a anului curent pentru anul precedent;

- rapoartele anuale privind activitatea de audit public intern, elaborate și aprobate la nivelul fiecărei entități publice partenere, se centralizează la nivelul structurii asociative organizatoare, se aprobă în ședință, cu participarea tuturor entităților publice partenere și se transmit la UCAAPI, până la data de 31 ianuarie a anului curent pentru anul precedent.

l) raportează conducătorului entității publice partenere și structurii de control intern abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare, iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern, precum și cuprinderea acestora în raportările periodice sau anuale.

Art. 10. - Planificarea și efectuarea misiunilor de audit public intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice semnatare ale prezentului acord, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

Art. 11. - Structura de audit public intern asigură efectuarea misiunilor de audit public intern de conformitate, de performanță, de sistem, de consiliere, ad-hoc și de urmărire a implementării recomandărilor solicitate de către primarii entităților publice locale semnatare ale prezentului acord și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților auditate.

DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE FINANCIARE ALE PĂRȚILOR

Art. 12. - În vederea realizării în comun a activității de audit public intern, părțile susțin financiar înființarea, organizarea și funcționarea structurii de audit public intern.

Art. 13. - (1) Asigurarea evidențelor privind activitățile desfășurate, precum și costurile aferente acestora, sunt în responsabilitatea Filialei Județene ILFOV a Asociației Comunelor din România, în calitate de entitate organizatoare.

(2) Recuperarea costurilor prevăzute la alin. (1) se realizează prin plata cotei-părți ce revine fiecărei entități publice locale semnatară a prezentului acord, potrivit prevederilor art. 16.

Art. 14. - (1) Cheltuielile care se decontează între Filiala Județeană ILFOV a Asociației Comunelor din România și entitățile publice locale semnatară ale prezentului acord sunt următoarele:

a) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern; cheltuieli de personal;

b) obligațiile de plată, către bugetul de stat și către celelalte bugete/fonduri, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;

c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern corespunzătoare fiecărei comune;

d) alte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea structurii de audit intern, neprevăzute la lit. a) - c), stabilite prin înțelegerea dintre părți și/sau rezultate ca urmare a exercitării atribuțiilor de auditor intern.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) sunt obligații de plată ale entităților semnatară ale prezentului acord către Filiala Județeană ILFOV a Asociației Comunelor din România.

Art. 15. - (1) Cheltuielile prevăzute la art. 14 necesare înființării, organizării și funcționării structurii de audit public intern se decontează în baza unor cote-părți stabilite de comun acord de către părțile semnatară ale prezentului acord, în urma determinării unui cost mediu lunar.

(2) Nivelul cotei-părți:

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

b) se rotunjește la 100 de lei în favoarea Filialei Județene Ilfov a Asociației Comunelor din România.

Art. 16. - (1) Entitățile publice locale semnatară, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită cota-parte, după cum urmează:

a) până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a ultimei luni a fiecărui trimestru pentru trimestrul următor;

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

(2) Obligațiile de plată se achită de către entitățile publice locale semnatară, potrivit prevederilor alin. (1), fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România.

(3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), entitățile publice locale semnatară datorează majorări de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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

Art. 17. - În cazul în care entitatea publică locală semnatară nu achită cota-parte la termenele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2), Filiala Județeană ILFOV a Asociației Comunelor din România înaintează o notificare către entitatea respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

CAPITOLUL VI

CLAUZE DE CONFIDENȚIALITATE ȘI INCOMPATIBILITATE

Art. 18. - Informațiile, datele și documentele utilizate de auditorii interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit public intern sunt confidențiale conform prevederilor normelor specifice și *Codului privind conduita auditorului intern*.

Art. 19. - Dosarul de audit public intern, inclusiv raportul de audit public intern, sunt comunicate și puse la dispoziția exclusivă a primarului entității publice locale unde a fost realizată misiunea de audit public intern.

Art. 20. - Prin clauza de confidențialitate părțile semnatare ale prezentului acord, convin ca, pe toată durata acestuia, dar și după încetarea lui, să nu solicite de la personalul structurii de 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 public intern.

Art. 21. - Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, a informațiilor și a documentelor între entitățile publice semnatare ale prezentului acord.

Art. 22. - Divulgarea unor date, informații sau documente de natură să aducă prejudicii entităților publice semnatare ale prezentului acord se sancționează potrivit legislației în vigoare.

Art. 23. - (1) Auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu primarul, viceprimarul, secretarul sau administratorul public de la nivelul entității publice respective.

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

(3) Auditorii interni care au responsabilități în execuția programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană nu trebuie implicați în auditarea acestor programe.

(4) Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod; această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de trei ani.

(5) Auditorii interni, imediat după desemnare, au obligația de a întocmi o declarație de independență pe propria răspundere, sub sancțiunile prevăzute de Codul penal, că nu se găsesc în una dintre situațiile prevăzute la alin. (1)-(4).

CAPITOLUL VII FORȚA MAJORĂ ȘI LITIGIILE

Art. 24. - (1) Niciuna dintre părțile prezentului acord nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea sunt urmare a unui caz de forță majoră.

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

Art. 25. - Nu se consideră caz de forță majoră acel eveniment care îndeplinește cumulativ condițiile:

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

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

Art. 26. - Orice neînțelegere care decurge din interpretarea sau executarea prezentului acord este soluționată de părțile semnatare pe cale amiabilă.

Art. 27. - În cazul în care soluționarea neînțelegerii pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre părțile semnatare ale prezentului acord se soluționează de către instanțele de judecată competente, potrivit legii.

CAPITOLUL VIII

DURATA ȘI ÎNCETAREA ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 28. - Prezentul acord se încheie pe o durată nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții legali ai părților semnatare.

Art. 29. - Modificarea sau încetarea prezentului acord, în cursul derulării lui, se poate face numai pentru motive obiective, întemeiate și neimputabile părților, prin acordul de voință al acestora.

Art. 30. - Prezentul acord poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai părților acordului.

Art. 31. - (1) Calitatea unei entități publice locale de parte în prezentul acord poate înceta, în baza hotărârii consiliului local adoptată în acest sens, numai după expirarea unei perioade de trei ani de la data de întâi ianuarie a anului următor celui în care comunică Filialei Județene Ilfov a Asociației Comunelor din România hotărârea respectivă.

(2) Pe parcursul perioadei prevăzute la alin. (1) entitatea publică respectivă poate reveni asupra opțiunii de încetare a calității de parte în prezentul acord, caz în care aceasta trebuie să comunice hotărârea consiliului local prin care abrogă hotărârea prevăzută la alin. (1).

CAPITOLUL VIII DISPOZIȚII FINALE

Art. 32. - (1) Anual sau de câte ori e nevoie, părțile prezentului acord se reunesc pentru:

- a) efectuarea analizei rezultatelor executării acordului;
- b) stabilirea de măsuri privind eficientizarea activității de audit public intern;
- c) aprobarea planului anual centralizat de audit public intern, precum și a raportului anual centralizat privind activitatea de audit public intern;
- d) stabilirea cotei-părți lunare datorate de entitățile publice semnatare.

(2) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) și d) se adoptă cel mai târziu în luna noiembrie a anului curent pentru anul următor.

(3) În cazul în care măsurile prevăzute la alin. (1) lit. d) nu sunt luate până la expirarea termenului prevăzut la alin. (2), pentru anul următor, cota-parte datorată de entitățile publice semnatare este cu 10% mai mare decât cea pentru anul curent.

(4) Dezbaterile din reuniunile prevăzute la alin. (1) se cuprind într-un proces-verbal și se semnează de către reprezentanții legali prezenți ai părților semnatare ale prezentului acord.

(5) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) - d) se adoptă cu votul majorității reprezentanților legali ai entităților publice semnatare ale prezentului acord și devin obligatorii pentru toate părțile, inclusiv pentru entitățile care nu au fost reprezentate sau ai căror reprezentanți legali au votat împotriva măsurilor respective.

Art. 33. - Prezentul acord, prin act adițional:

- a) poate fi modificat numai cu acordul scris al tuturor părților semnatare ale acordului;
- b) se modifică oricând pe durata existenței sale, ca urmare a evenimentelor legislative intervenite asupra actelor normative care au stat la baza adoptării lui.

*

* *

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

*

* *

SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR:

L. PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE:

S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

L.	PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE	
----	---	--

S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE		
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	

	3. Înregistrat sub nr.	
--	------------------------	--

	PRIMARUL ENTITĂȚII PUBLICE	
L. S.	1. Semnătura și ștampila	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

Presedinte de sedinra
Diaconescu Victor

Secretar General
Roxana Cristina Bute