

**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL OLT**  
**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI**  
**PLESOIU**

**HOTĂRÂREA**

nr. 26 din 23.07. 2013

**privind însușirea *Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de AUDIT INTERN.***

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în acest caz, 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 mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relații profesionale bazate pe criteriile 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, cu modificările și completările ulterioare;

c) art. 11 alin. (4) și art. 36 alin. (1), alin. (2) lit. e) și alin. (7) lit. a) și c) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

d) art. 13 din Legea cadru a descentralizării nr. 195/2006;

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

f) art. 942 și următoarele din Codul civil, referitoare la contracte sau convenții;

- g) Codului muncii;
- h) Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;
- i) Codului de procedură civilă;
- j) Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;
- k) Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;
- l) Hotărârea 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

În temeiul prevederilor art. 45 alin. (1) și alin. (2) lit. f), art. 61 alin. (1) și (2), art. 62 alin. (1), precum și ale art. 115 alin. (1) lit. b), alin. (3), alin. (5), alin. (6) și alin. (7) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI PLESOIU adoptă prezenta hotărâre.**

**Art. 1.** - (1) Se însușește modelul-cadru al *Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern*, potrivit anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) Obligațiile financiare rezultate din *Acordul de cooperare*, pe întreaga durată de existență a acestuia, se suportă din bugetul local al comunei PLESOIU.

**Art. 2.** - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Preda Iulian.

**Art. 3.** - (1) Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului comunei, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, Prefectului Județului Olt.

Presedinte de sedinta,

**Moraru Virgil**

L.S.



Contrasemnează / avizează,  
pentru legalitate:  
**SECRETARUL COMUNEI,**

**Gavrila Zenovia**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gavrila Zenovia', is written over a horizontal line.

## ACORD DE COOPERARE

pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern  
încheiat astăzi, **01.07.2013**

### 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

1. Primăria localității **VALEA MARE**, cu sediul în localitatea Valea Mare, județul Olt, reprezentată prin domnul **RISTEA GHEORGHE**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare și în același timp și **primărie organizatoare**;

2. Primăria localității **Spineni**, cu sediul în localitatea Spineni, județul Olt, reprezentată prin domnul **Șarpău Dănuț**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

3. Primăria localității **Vădastra**, cu sediul în localitatea Vădastra, județul Olt, reprezentată prin domnul **Rădulescu Sorin**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

4. Primăria localității **Văleni**, cu sediul în localitatea Văleni, județul Olt, reprezentată prin domnul **Șofaru Ion**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr.

\_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

5. Primăria localității **Sîmburești**, cu sediul în localitatea Sîmburești, județul Olt, reprezentată prin domnul **Preda Iulian**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

6. Primăria localității **Stoicânești**, cu sediul în localitatea Stoicânești, județul Olt, reprezentată prin domnul **Preoteasa Marius**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

7. Primăria localității **Pleșoiu**, cu sediul în localitatea Pleșoiu, județul Olt, reprezentată prin domnul **Preda Iulian**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

8. Primăria localității **Găneasa**, cu sediul în localitatea Găneasa, județul Olt, reprezentată prin domnul **Costea Dumitru**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

9. Primăria localității **Cungrea**, cu sediul în localitatea Cungrea, județul Olt, reprezentată prin domnul **Alexe Dorel**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

și

10. Primăria localității **Urzica**, cu sediul în localitatea Urzica, județul Olt, reprezentată prin domnul **Spiridon Ion**, având funcția de **Primar**, împuternicit prin Hotărârea nr. \_\_\_\_\_ 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.

##### **Articolul 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.

### **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 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.

### **Articolul 6**

Entitatea publică organizatoare își asumă obligațiile următoare:

a) constituirea unui compartiment de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaționale de audit; cu precizarea că subordonarea ierarhică a compartimentului de audit nou va fi față de conducătorul entității organizatoare - Primăria VALEA MARE.

b) asigurarea spațiului necesar și adecvat pentru organizarea și desfășurarea activităților compartimentului de audit;

c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit;

d) asigurarea condițiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entității publice.

### *Capitolul III - Atribuțiile compartimentului de audit intern*

#### **Articolul 7**

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

Sarcina asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern revine conducătorului entității publice locale în conformitate cu deciziile reprezentanților entităților publice partenere.

#### **Articolul 8**

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

a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitățile publice partenere la acord și avizate de UCAAPI;

b) elaborarea proiectelor planului anual și multianual de audit public intern;

c) efectuarea în condiții de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale entității publice;

d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern și a activităților de supervizare a acestora;

e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice auditate;

f) raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către conducătorii entităților publice auditate;

g) elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;

h) asigurarea confidențialității datelor și informațiilor rezultate în urma activităților de audit intern desfășurate.

#### **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**

Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către primăriile participante la acord, și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.

## *Capitolul IV - Drepturile și obligațiile financiare ale părților*

### **Articolul 11**

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

### **Articolul 12**

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

### **Articolul 13**

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

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

### **Articolul 14**

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

### **Articolul 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.

Astfel se convine ca fiecare primărie colaboratoare să participe lunar cu o sumă de 700 lei, sumă ce se va vira în contul Primăriei Valea Mare – Compartimentul de Audit.

Menționăm că Primăria Valea Mare, în calitate de organizator va contribui lunar cu suma de 200 lei la cheltuielile Compartimentului de Audit.

Sumele de mai sus virate în bugetul Compartimentului de Audit se vor utiliza pentru plata salariilor angajaților, a contribuțiilor aferente acestora, cât și pentru celelalte cheltuieli de funcționare (bunuri și servicii) a biroului de audit. Totodată, la data înființării biroului de audit se vor efectua achiziții pentru dotarea și funcționarea biroului.

Toate sumele menționate în cadrul prezentului acord se pot modifica doar cu acceptul tuturor entităților colaboratoare.

### **Articolul 16**

Entității 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.

#### *Capitolul V - Clauza de confidențialitate*

##### **Articolul 17**

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

##### **Articolul 18**

Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a entității publice unde a fost realizată misiunea de audit, cât și la dispoziția organelor stabilite expres de lege cu drept de control și evaluare a activităților desfășurate.

##### **Articolul 19**

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

##### **Articolul 20**

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

##### **Articolul 21**

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

#### *Capitolul VI - Forța majoră și litigii*

##### **Articolul 22**

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

##### **Articolul 23**

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

##### **Articolul 24**

Entitatea publică parteneră care invocă forța majoră este obligată să notifice celorlalte entități membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

##### **Articolul 25**

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



#### **Articolul 26**

În cazul în care soluționarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entitățile publice partenere va fi soluționat de către instanțele competente, conform legislației române.

#### *Capitolul VII - Durata și încetarea acordului de cooperare*

#### **Articolul 27**

Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții entităților publice partenere.

#### **Articolul 28**

Modificarea sau încetarea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, întemeiate, neimputabile părților, prin acordul de voință al tuturor părților.

#### **Articolul 29**

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

#### **Articolul 30**

Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în caz contrar entitatea publică își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar.

#### *Capitolul VIII - Dispoziții finale*

#### **Articolul 31**

Părțile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcții de eficientizare a cooperării, precum și actualizarea și modificarea acordului de cooperare.

#### **Articolul 32**

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

#### **Articolul 33**

Entitățile colaboaratoare convin să angajeze în funcțiile de auditori interni pe bază de contract individual de muncă (conform legii 53/2003 privind codul muncii) persoanele care au ocupat funcția de auditor intern pe bază de contract de prestări servicii anterior încheierii prezentului acord.

#### **Articolul 34**

Având în vedere dimensiunea compartimentului de audit, pentru buna funcționare a acestuia, se va închiria un spațiu de lucru în cadrul Serviciului Județean de Pază Olt. La acest punct de lucru își va desfășura activitatea Compartimentul de audit ce se va înființa după

închirierea prezentului acord în cadrul Primăriei organizatoare – Primăria VALEA MARE Jud. Olt.

### **Articolul 35**

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală (art. 11 și 46);
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006 (art. 13);
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1702/2005;
- Ordinului 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.

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 **01.07.2013**.

#### *Entitate Organizatoare:*

1. Primăria VALEA MARE,  
Primar **RISTEA GHEORGHE**

#### *Entități Participante:*

2. Primăria Spineni  
Primar **Șarpău Dănuț**

3. Primăria Vădastra  
Primar **Rădulescu Sorin**

- 4 Primăria Văleni  
Primar **Șofran Ion**

**5. Primăria Sîmburești**

**Primar Preda Iulian**

**6. Primăria Stoicănești**

**Primar Preoteasa Marius**

**7. Primăria Pleșoiu**

**Primar Preda Iulian**

**8. Primăria Găneasa**

**Primar Costea Dumitru**

**9. Primăria Cungrea**

**Primar Alexe Dorel**

**10. Primăria Urzica**

**Primar Spiridon Ion**