

ACORD DE COOPERARE

privind asigurarea funcției de audit public intern pentru membrii Asociației
pentru Dezvoltarea Infrastructurii Locale a județului Ialomița

CAPITOLUL I PĂRȚILE

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

1. Asociația pentru Dezvoltarea Infrastructurii Locale a județului Ialomița, denumită în continuare *Asociația*, în calitate de entitate organizatoare a auditului public intern pentru membrii săi, cu sediul în Slobozia, Piața Revoluției, nr. 1, titulară a codului de înregistrare fiscală 14879008 și a contului IBAN RO 91 BRDE 230SV03555312300 deschis la Banca BRD-GSG Slobozia, reprezentată prin domnul Ștefan DOBRIȘ, având funcția de președinte al Asociației și

2. Unitatea administrativ-teritorială Grindu în calitate de cofinanțator pentru realizarea în comun a acțiunilor specifice auditului public intern, titulară a codului de înregistrare fiscală nr.4231857și a contului nr. deschis la Trezoreria Urziceni, reprezentată prin domnul Cristache Constantin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea Consiliului Local nr.27 din 30.05.2014.

CAPITOLUL II OBIECTUL ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 2. Obiectul prezentului Acord îl constituie cooperarea dintre părțile semnate, prin reprezentanții legali ai acestora, în vederea asigurării funcției de audit public intern la nivelul primăriei, în conformitate cu prevederile legale.

Art. 3. Prezentul *Acord* stabilește:

- a) drepturile și obligațiile părților în asigurarea funcției de audit public intern;
- b) atribuțiile persoanelor care vor întocmi documentația necesară pentru achiziția publică de servicii de audit public intern;
- c) obligațiile financiare ale părților semnate;
- d) obligativitatea confidențialității datelor și a informațiilor în posesia cărora intră oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

Art. 4. Părțile semnate 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 părților semnate;

- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit public intern cu resursele disponibile ale părților semnatare;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a prezentului Acord;
- d) respectării reciproce a confidențialității în desfășurarea procedurilor legale de desemnarea persoanelor care vor efectua audit public intern la primărie;
- e) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern realizate prin sistemul de cooperare.

CAPITOLUL III

DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR ÎN PROCESUL DE ASIGURARE A FUNȚIEI DE AUDIT PUBLIC INTERN LA PRIMĂRII

Art. 5. Asociația, în calitate de entitate organizatoare și de angajator, își asumă următoarele obligații:

- a) să selecteze și să angajeze, potrivit legii, personalul contractual care să realizeze la nivelul primăriei, cel puțin o dată pe an, activitățile specifice de audit public intern;
- 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 respecte cadrul legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern;
- d) să convoace anual sau ori de câte ori consideră necesar reprezentantul legal al comunei semnatare a prezentului Acord.

Art. 6. – Unitatea administrativ-teritorială semnatară a prezentului Acord are următoarele drepturi:

- a) să propună unele obiective de audit public intern, specifice acestei 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 comunelor;
- c) să fie informată, 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 aceasta;
- e) să hotărască, independent, asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit public intern realizate.

Art. 7. – Unitatea administrativ-teritorială semnatară a prezentului Acord are următoarele obligații:

- a) să respecte metodologia de audit public intern, să asigure 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 furnizeze informațiile solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit public intern;

e) 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

TRIBUȚIILE COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 8. Compartimentul de audit public intern asigură realizarea activității de audit public intern la nivelul primăriei beneficiare a prezentului Acord în baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acesteia.

Art. 9. În exercitarea activităților lor, compartimentul de audit public intern are următoarele atribuții:

a) să elaboreze Normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul prezentului Acord, aprobate de președintele Asociației și avizate, pentru conformitate, de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);

b) să elaboreze proiectul Planului anual de audit public intern în cooperare cu reprezentanții primăriei comunei beneficiare și să estimeze durata de realizare a fiecărei misiuni de audit public intern;

c) să efectueze, în condiții de calitate, misiunile de audit public intern pentru evaluarea sistemelor de management și control intern specifice entității publice;

d) să asigure monitorizarea realizării misiunilor de audit public intern, precum și activitățile de supervizare a acestora;

e) să raporteze rezultatele misiunilor de audit public intern, respectiv constatările, concluziile și recomandările către reprezentantul legal al primăriei comunei auditate;

f) să raporteze operativ și exclusiv problemele și iregularitățile constatate, în timpul misiunii, către reprezentantul legal al entității publice auditate;

g) să elaboreze raportul anual al activității de audit public intern pentru primăriile comunelor auditate și să-l prezinte președintelui Asociației;

h) să asigure confidențialitatea datelor și a informațiilor rezultate în urma activităților de audit public intern desfășurate.

Art. 10. Planificarea și efectuarea misiunilor de audit public intern se realizează în mod echitabil pentru toți membrii doritori ai Asociației, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

Art. 11. Compartimentul de audit public intern asigură efectuarea misiunilor de audit public intern de conformitate, de performanță sau de consiliere, solicitate de către primarul comunei beneficiare a prezentului Acord și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților auditate.

CAPITOLUL V DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE FINANCIARE ALE PĂRȚILOR

Art. 12. În vederea realizării în comun a activității de audit public intern, părțile susțin financiar realizarea funcției de audit public intern la primărie, prin încredințarea efectuării activităților specifice acesteia compartimentului de audit public intern din cadrul Asociației.

Art. 13. (1) Asigurarea evidențelor privind activitățile desfășurate, precum și costurile aferente acestora, sunt în responsabilitatea Asociației, în calitate de entitate organizatoare.

(2) Cofinanțatorul va achita din bugetul local cuantumul contribuției pentru serviciile de audit public intern în sumă de 6.000 lei, potrivit prevederilor art. 16 punctul 2 indice 1 din Statutul Asociației pentru Dezvoltarea Infrastructurii Locale a județului Ialomița.

Art. 14. - (1) Cheltuielile care se decontează între Asociație și unitatea administrativ-teritorială semnatară a prezentului Acord sunt următoarele :

- a) bunuri și servicii;
- b) cheltuieli de personal;
- c) obligațiile de plată, către bugetul de stat și către celelalte bugete/fonduri, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;
- d) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit de audit public intern corespunzătoare fiecărei comune;
- e) alte cheltuieli, neprevăzute la lit. a) - d), 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 primăriilor beneficiare ale prezentului Acord către Asociație.

Art. 15. Cheltuielile prevăzute la art. 14, necesare înființării, organizării și funcționării compartimentului de audit public intern sunt stabilite de către părțile semnatare ale prezentului Acord, în Adunarea Generală a Asociațiilor și se plătesc efectiv, o dată pe an, până la data de 1 octombrie a anului curent, potrivit prevederilor din Statutul Asociației pentru Dezvoltarea Infrastructurii Locale a județului Ialomița.

Art. 16. (1) Primăria beneficiară, achită contribuțiile ce-i revin, pe întreaga durată de existență a prezentului Acord, o dată pe an, până la data de 1 octombrie a anului curent, potrivit prevederilor din Statutul Asociației pentru Dezvoltarea Infrastructurii Locale a județului Ialomița.

(2) Obligațiile de plată se achită de către primăria beneficiară, potrivit prevederilor alin. (1), fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către Asociație.

(3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), primăria beneficiară 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 convenite bugetelor locale.

Art. 17. - În cazul în care primăria comunei beneficiare nu achită contribuțiile la care s-a obligat, aceasta nu va beneficia de serviciile de audit public intern, unitatea administrativ-teritorială riscând și excluderea din Asociație, potrivit Statutului.

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 comunei 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 compartimentul de audit public intern sau de la auditorii acestuia date sau informații care privesc alte comune 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 semnatarii prezentului Acord. În acest scop, eventualele sinteze ale misiunilor de audit, solicitate de Asociație sau de primari, se vor putea realiza fără indicarea expresă a primăriei unde s-au înregistrat, fie aspecte negative, fie aspecte pozitive.

Art. 22. Divulgarea unor date, informații sau documente de natură să aducă prejudicii primăriei beneficiare a 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 primăriei beneficiare.

(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 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 urmarea 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, marile inundații.

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 DESFIINȚAREA 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 desființarea prezentului Acord, în cursul executării 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.

Art. 31. (1) Calitatea unei unități administrativ-teritoriale de parte în prezentul Acord poate înceta, în baza hotărârii consiliului local adoptată în acest sens, după expirarea unei perioade de un an de la data de întâi ianuarie a anului următor celui în care comunică Asociației hotărârea în cauză.

(2) Pe parcursul perioadei prevăzute la alin. (1) unitatea administrativ-teritorială 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, 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 de audit public intern;

(2) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) - c) 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. c) nu sunt luate până la expirarea termenului prevăzut la alin. (2), pentru anul următor se aplică Planul anual de audit public intern 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) - c) se adoptă cu votul majorității reprezentanților legali ai comunelor beneficiare ale prezentului acord și devin obligatorii pentru toate părțile, inclusiv pentru primăriile unităților administrativ-teritoriale care nu au fost reprezentate sau ai căror reprezentanți legali au votat împotriva măsurilor respective.

Art. 33. Prin act adițional, prezentul Acord:

- a) poate fi modificat numai cu acordul scris al 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.

Art. 34. Prezentul Acord de cooperare a fost încheiat în două exemplare, identic egale din punct de vedere juridic, câte un exemplar pentru fiecare parte semnatară.

A.D.I.L. IALOMIȚA,
Președinte-Ștefan DOBRIȘ

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ GRINDU
Primar - Cristache Constantin