

ROMÂNIA
JUDEȚUL MARAMUREŞ
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI
BOTIZA

HOTĂRÂREA nr. 3
din 28 februarie 2017

privind aprobarea documentului „ACORD DE COOPERARE” pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern

Consiliul local al comunei Botiza întrunit în ședință ordinară publică în data de 28 februarie 2017

Având în vedere:

- a) proiectul de hotărare initiat de primarul Comunei Botiza înregistrat la nr.612 din 24.02.2017 calitate acordată de prevederile art. 33 din legea nr. 393/2004 privind statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare, raportate la cele ale art. 45 alin. (6), din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- b) raportul compartimentului finanțier contabil al Comunei Botiza , prin care se propune aprobarea documentului „ACORD DE COOPERARE” pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern;

În baza prevederilor:

- a) art. 56, art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (1) și (2) și art. 139 alin. (2) din Constituția României, republicată;
- b) articolul 4 și articolul 9 paragraful 3 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- c) articolul 7 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare;
- d) articolele 13, 20 și 28 din Legea-cadru a descentralizării nr. 195/2006;
- e) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- f) Ordinul Ministerului Administrației și Internelor nr. 232 din 15 octombrie 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
- g) art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- h) Codului privind conduită auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;
- i) Statutului Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România;
- j) 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;
- k) Legii nr. 52/2003 privind transparenta decizională în administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare,

Cu avizul favorabil al comisiei de specialitate pentru dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunei (comisia II) și al secretarului comunei;

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.

Adoptă prezenta:

1

HOTĂRÂRE:

Art 1. - (1) Se aprobă documentul „ACORD DE COOPERARE” pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern, prevăzut în Anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) Obligațiile financiare rezultante din Acordul de cooperare prevăzut la alin. (1), pe întreaga durată de existență a acestuia, se suportă din bugetul local al comunei Botiza

Art. 2. Cu data intrării în vigoare a documentului aprobat la art. 1, orice alt ACORD DE COOPERARE” pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern. își încetează aplicabilitatea.

Art. 3. Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează primarul Comunei Botiza, domnul Poienar Florea

Art. 4. Prezenta hotarare se aduce la cunoștinta publică și se comunică la:

- Instituția Prefectului -Județul Maramureș;
- Primarul Comunei Botiza
- Compartimentului Financiar, contabilitate și al Comunei Botiza ;
- Secretarul Comunei Botiza ;
- Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România

Președinte de ședință

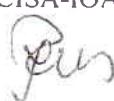
CICIAN IOAN



Contrasemnează

secretar

RUS NARCISA-IOANA



Nota :Din numarul total de 11 consilieri au fost prezenti un numar de 9 consilieri, iar prezenta hotarare s-a adoptat cu un numar de 9 voturi “pentru”, 0 voturi “impotriva” si 0 abtineri



 Intrare/iesire <u>118</u> din <u>27.01.2017</u>	ACORD DE COOPERARE pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern	JUDEȚUL MARAMUREȘ PRIMARIA COMUNEI BOTIZA REGISTRATORĂ <u>292</u> <u>30.01.2017</u>
---	---	--

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 coerentă în realizarea activităților de audit public intern.

Prezentul acord de cooperare funcționează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobată de reprezentanții legali ai entităților publice participante la acord și prevăzute în conținutul său.

Prezentul acord de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public a fost întocmit având la bază actele normative și schimbările de ordin legislativ ce reglementează activitățile desfașurate în cooperare în vigoare până la data de 27.01.2017

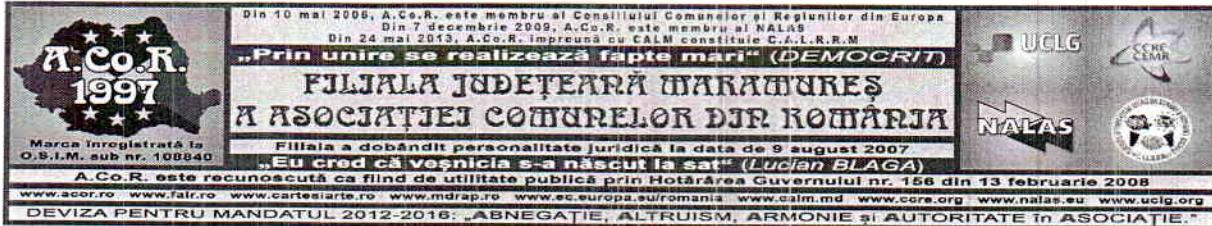
Pentru eliminarea formulărilor perimale din punct de vedere legislativ, detalierea unor aspecte care lasă loc interpretarilor echivoce, a fost elaborat prezentul acord de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern, acesta înlocuind acordurile de cooperare și actele adiționale aferente, încheiate anterior.

Părțile acordului de cooperare

A. Filiala Județeană Maramureș a Asociației Comunelor din România denumită în continuare – filială, în calitate de entitate organizatoare a activității de audit public intern prin cooperare, pentru entitățile publice locale, așa cum sunt definite la art. 2, alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la lit.B, cu sediul în Sacalașeni, str.Europa nr.67 titulară a codului de înregistrare fiscală RO22438487 și a contului nr. RO30BRDE260SV42569392600, deschis la Banca BRD-Agenția Hortensiei Baia Mare, reprezentată prin domnul Emilian Gheorghe POP care îndeplinește funcția de președinte al filialei.

B. Entitatea publică locală care cooperează în vederea asigurării și realizării în comun a activității de audit public intern respectiv:

Comuna Botiza cu sediul în localitatea Sacalașeni, str. Europa nr. 67, județul Maramureș, titulară a codului de înregistrare fiscală RO22438487, reprezentată prin domnul/doamna Florea Popescu, având funcția de Primar/reprezentant legal, în calitate de participantă la acordul de cooperare, denumita și entitate parteneră,



convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să realizeze în cooperare asigurarea funcției de audit intern spre beneficiul tuturor entităților publice locale participante, denumit în continuare acord de cooperare, prin care prevăd următoarele:

CAPITOLUL I

Obiectul acordului de cooperare

ART. 1

Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea între Filiala Județeană Maramureș a Asociației Comunelor din România în calitate de entitate organizatoare și entitatile publice locale care cooperează în vederea organizării și exercitării funcției de audit intern în cadrul acesteia, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, Hotărârea Guvernului nr. 1.086/2013 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, ale Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, a Ordinului comun al ministrului administrației și a celor interne și al ministrului finanțelor publice nr. 232/2477/2010 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007.

ART. 2

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice Biroului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligațiile financiare ale entităților participante și asigură confidențialitatea datelor și informațiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

ART. 3

Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se angajează de a acționa consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- menținerii independenței juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice participante;
- îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entitățile publice participante;
- irevocabilității pe cale unilaterală a acordului de cooperare;
- respectării reciproce a confidențialității în derularea activităților de audit intern și a raportării rezultatelor acesteia.

CAPITOLUL II

Drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern

ART. 4

Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

- propunerea unor obiective de audit intern, specifice entității publice, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern;
- solicită și beneficiază de servicii de audit intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor Comunei și a entitatilor publice aflate în subordonare/coordonare sau sub autoritatea acesteia;
- să fie informată în mod exclusiv și operativ asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate;
- să primească în mod exclusiv rapoartele de audit intern care sunt întocmite, ca urmare a misiunilor de audit realizate la propria entitate;
- hotărăște independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

ART. 5

Entitățile publice partenere își asumă următoarele obligații:



- a) respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni, furnizarea în scris sau verbal a informațiilor solicitate s.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 spațiii adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou etc.;
- d) elaborarea și transmiterea către Biroul de audit intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) informarea Biroului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse și la gradul de implementare al acestora;
- f) furnizarea informațiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;
- g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercițiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget.

ART. 6

Filiala Județeană Maramureș a Asociației Comunelor din România își asumă obligațiile următoare:

- a) constituirea unui Birou de audit 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 Biroului de audit;
- c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru Biroul de audit;
- d) asigurarea condițiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entității publice.
- e) asigurarea conducerii evidențelor contabile aferente activității de audit public intern, în mod distinct de celelalte activități desfasurate în cadrul Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România, având la bază prevederile „OMFP 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial”.
- f) individualizarea contabilă a activității de audit public intern, compartimentul financiar contabil al Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România prin organizarea corespunzătoare a evidenței contabile, deschizând analitice distințe pentru fiecare cont contabil ce cumulează drepturi, obligații, venituri, cheltuieli și conturi de capital (de rezultat), specifice activității de audit public intern.

CAPITOLUL III

ART. 7

- a) 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, fiecarei entități publice colaboratoare urmând să-i fie asigurate un număr minim de patru misiuni de audit public intern, pe an;
- b) Pe parcursul exercițiului financiar, orice entitate publică parteneră a activității de audit public intern poate solicita în mod justificat, schimbarea priorității misiunilor de audit public intern, stabilite prin planurile de audit anuale sau multianuale

ART. 8



- Biroul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către entitățile publice participante la acord, și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.
- În mod obligatoriu, ultima misiune anuală asigurată entităților publice partener (misiunea a IV, denumită generic -misiune follow-up), va fi o misiune de audit de asigurare (de conformitate) care va avea ca obiectiv principal urmărirea modului de îndeplinire a recomandarilor formulate cu ocazia misiunilor de audit derulate în exercițiul finanțier respectiv, în vederea întocmirii raportului de audit public intern anual al Biroului de Audit Public Intern al Filialei Județene Maramureș, care urmează a fi înaintat UCAAPI și Camerei de Conturi.

CAPITOLUL IV

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 9

- În vederea realizării prin cooperare a funcției de audit public intern, părțile sunt de acord să susțină finanțier organizarea și funcționarea Biroului de audit public intern a Filialei Județene Maramureș prin plata unei cotizații lunare și decontarea cheltuielilor directe ocasionate de efectuarea misiunilor de audit public intern.
- Nivelul cotizației lunare pentru fiecare entitate publică de tip Comună se stabilește și se modifică în cadrul sedintelor de lucru ale entităților publice care își asigură auditul public în sistem de cooperare cu votul majoritatii simple a membrilor prezenți.
- La stabilirea cotizației lunare se va ține seama de principiul solidarității, stipulat în Statutul Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România, astfel încât activitatea de audit public intern să fie accesibilă tuturor comunelor membre ale Asociației.
- La data semnării prezentului acord de cooperare cotizația lunară a entităților publice partener se menține la nivelul stabilit prin acordurile de cooperare existente și actele adiționale aferente acestora, astfel:

Comunele cu până la 3000 locuitori	– 900 lei/lună
Comunele cu un număr între 3000-4000 de locuitori	– 1000 lei/lună
Comunele cu un număr între 4000-5000 de locuitori	- 1100 lei/lună
Comunele peste 5000 locuitori	– 1200 lei/lună

- Valoarea cotizației lunare pentru entitatea publică semnată a prezentului acord de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern este de 900 lei.

ART. 10

- Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea entității publice organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin facturarea trimestrială a cotizațiilor lunare stabilite și a cheltuielilor identificabile direct pe fiecare entitate publică parteneră. Sumele facturate reprezintă venituri pentru entitatea organizatoare și se contabilizează în analitice distințe.
- Cheltuielile decontate între Filiala Județeană Maramureș a Asociației Comunelor din România și entitățile publice partener, incluse în cotizația lunară reprezintă:
 - salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni participanți la efectuarea misiunilor de audit
 - obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;



- c. cheltuielile necesare pentru efectuarea misiunilor de audit și sustinerea activității de audit public intern, care nu pot fi identificate distinct pe entitățile publice partenere, se vor deconta în cote procentuale egale pentru fiecare entitate publică parteneră, pe baza deconturilor lunare de cheltuieli întocmite de auditorii publici interni și aprobate de președintele Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România, în aceste cheltuieli fiind incluse:
- i. Cheltuieli ocasionate cu salarizarea personalului finanțier contabil care ține evidențele contabile ale activității de audit public intern și de personal;
 - ii. Cheltuieli ocasionate cu asigurarea activității de cenzorat statutar;
 - iii. Cheltuieli reprezentând servicii cloud, detinere domeniul, găzduire și întreținere pagina web;
 - iv. Cheltuieli ocasionate cu asigurarea licențelor anuale pentru utilizarea programului de contabilitate SAGA SOFT.
 - v. Cheltuieli legate de asigurarea condițiilor normale de muncă, respectiv chirii pentru spațiile de lucru și arhivă, utilitați (energie electrică, apă, caldură, salubritate), etc.
 - vi. Cheltuieli ocasionate cu taxele și impozitele datorate pentru spațiile închiriate și a mijloacelor de transport detinute de asociație, puse la dispoziția auditorilor publici pentru desfășurarea activității de audit public intern, inclusiv cheltuielile cu asigurarea RCA și rivogneta.
 - vii. Cheltuieli ce rezultă din necesitatea îndeplinirii obligațiilor angajatorului prevazute în legea 319/2006 privind securitatea și sanatatea în muncă a salariaților;
 - viii. Cheltuieli de amortizare, de întreținere și reparări ale echipamentelor detinute de asociație, încredințate spre utilizare auditorilor interni pentru desfășurarea activităților de audit public intern;
 - ix. Cheltuieli privind deplasările auditorilor publici interni la entitățile publice partenere pentru asigurarea supervizărilor activităților de audit public intern desfășurate de ceilalți auditori publici și pentru deplasările în scop administrativ la sediul Asociației la solicitarea președintelui asociației; decontările se realizează pe baza ordinelor de deplasare semnate de reprezentanții legali ai entitatii, considerând drumul cel mai scurt și consumuri de 7,5 l/100 km. ;
 - x. Cheltuieli ocasionate cu detinerea licențelor softurilor utilizate pe aparatura de birotică detinută de asociație și încredințată pentru realizarea misiunilor de audit public intern;
 - xi. Cheltuieli ocasionate cu pregatirea profesională continuă a auditorilor publici interni, prevazută în legea 672/2002, art. 21, respectiv în art. 2.3.5.3.2 din OMFP 1086/2013
 - xii. Cheltuieli pentru procurarea consumabilelor, obiectelor de inventar și a furniturilor de birou necesare desfașurării activității de audit public intern;
 - xiii. Cheltuieli ocasionate de serviciile de postă, telefonia și internet.
 - xiv. Cheltuieli ocasionate cu organizarea concursurilor și a examenelor de angajare sau de selectare a noi auditori publici interni.



- xv. Cheltuieli ocasionate cu participarea auditorilor publici interni la ședințele de lucru ale reprezentanților entităților partenere privind stabilirea planurilor anuale și multianuale de audit și de prezentare a raportului de audit public intern anual al structurii associative.
- xvi. Cheltuieli ocasionate cu avizarea auditorilor publici interni conform legii 672/2002
- xvii. Cheltuieli financiare reprezentând dobânzi și comisioane bancare aferente tranzacțiilor bancare aferente activității de audit public intern.
- xviii. Alte cheltuieli, nenominalizate în lista de mai sus, aparute ca necesitate obiectivă pentru desfășurarea activității de audit public intern.
3. **Cheltuielile identificabile pe fiecare entitate în parte**, se decontează de entitățile publice partenere prin facturare, trimestrial, integral, separat de cotizare, odata cu încheierea misiunilor de audit, astfel:
- i. Cheltuielile cu deplasarea auditorilor la entitățile publice auditate se calculează pentru fiecare misiune în parte, considerând un număr minimum de sase deplasări a opt ore fiecare pentru un auditor public intern., pentru realizarea unei misiuni de audit;
 - ii. Deplasarea la sediul entității partenere se va face pe drumuri nationale, județene sau comunale asfaltate, pe ruta cea mai scurtă, dus-intors, între localitatea de reședință a auditorilor și entitatea publică parteneră căreia îi este asigurată activitatea de audit public intern în cooperare.
 - iii. Deplasările în vederea efectuării misiunilor de audit sunt recunoscute la decontare pe baza ordinelor de deplasare, semnate de reprezentanții legali ai entității partenere, considerand un consum mediu de 7,5 litri de carburant la 100 km. Prețul litrului de carburant se justifică cu bonul de carburant emis pe codul fiscal al entității organizatoare.
 - iv. Cheltuielile referitoare la servicii achiziționate de entitatea organizatoare necesare efectuării activităților de audit public intern, în contul entității partenere,, conform art. 2.3.5.4 din OMFP 1086/2013
 - v. Cheltuielile cu bunuri achiziționate de entitatea organizatoare necesare efectuării activităților de audit public intern, în contul entității partenere, numai cu acordul scris prealabil al entității partenere și fără a aplica adausuri comerciale la produsele achiziționate și refacturate.

ART. 11

- a) Cotizațiile și cheltuielile identificabile direct pe entitățile publice partenere se facturează în mod obligatoriu, numai după finalizarea fiecărei misiuni de audit.
- b) În cazul în care pentru finalizarea unei misiuni de audit este nevoie de mai mult decât cel precizat la articolul 10, alin. 4.1, cantumul cotizației se va modifica în mod proporțional cu numărul orelor prestate suplimentar.
- c) Efectuarea unor misiuni de audit solicitate în mod suplimentar (ad-hoc) de către entitatea parteneră se vor face în aceleași condiții și cu aceleași costuri ca în cazul unei misiuni de audit obișnuite.



- d) Misiunea de audit se consideră finalizată numai după depunerea la registratura entității partenere a „Proiectului raportului de audit public intern”. Proiectul raportului de audit public intern primește în mod obligatoriu număr de înregistrare de la registratura entității partenere.

ART. 12

Repartizarea excedentului sau deficitului înregistrat pentru activitatea de audit public intern se va face la finele fiecarui exercițiu financiar, în baza hotărârii adunării de lucru (adunării generale) a reprezentanților entităților publice participante la acordul de cooperare pe linie de audit public intern, în conformitate cu prevederile articolelor 183 și 184 din OMFP 1969/2007

ART. 13

Având în vedere că desfășurarea activității de audit public intern prin cooperare nu crează distorsiuni de concurență, în conformitate cu prevederile art 292 referitor la *Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități*, (litera k) din legea 227/2015 (codul fiscal pe anul 2017), HG. 1/2016 și ordinele pentru aplicarea Codului fiscal emise până la data de 13 ianuarie 2017 referitoare la operațiunile desfășurate în baza unei cotizații fixate de organizații nepatrimoniale, valoarea cotizațiilor facturate către entitățile partenere sunt scutite de plata taxei pe valoare adăugată.

ART. 14

Entității publice organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului Biroului 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 salariaj etc.) și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea precum și a celorlalte declarații și raportări prevazute prin lege.

CAPITOLUL V

Clausa de confidențialitate

ART. 15

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

ART. 16

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.

ART. 17

Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe totă durata acordului de cooperare și după închiderea acestuia, să nu solicite de la personalul Biroului 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.

ART. 18

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

ART. 19

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

CAPITOLUL VI



Forța majoră și litigii

ART. 20

Niciuna dintre entitățile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forță majoră. Pentru întârzierea plășilor mai mult de 90 de zile atrage plata unor majorări de întârziere, conform prevederilor legale. Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale cuvenite bugetelor locale.

ART. 21

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

ART. 22

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

ART. 23

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

ART. 24

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 închiderea acordului de cooperare

ART. 25

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

ART. 26

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

ART. 27

Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate prin semnatură de reprezentanții legali ai entităților publice care au aderat la parteneriatul pentru asigurarea funcției de audit public în sistem de cooperare partenere.

ART. 28

Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în baza unei Hotărâri a Consiliului Local, motivată din punct de vedere al economicității, eficacității, eficienței și eticii; HCL va fi comunicată entității publice organizatoare în termen de 5 zile de la data sedinței Consiliului Local; în caz contrar entitatea publică își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar.

ART. 29

Încheierea sau închiderea acordului de cooperare pentru exercitarea în comun a activității de audit intern, inclusiv atragerea de noi membri sau retragerea unora existenți, se comunică Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 5 zile de la data aprobării acestora în sedința de lucru (adunarea generală) a filialei.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale



ART. 30

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

ART. 31

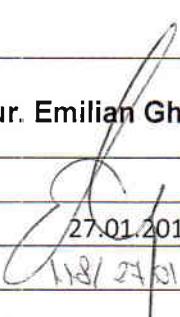
- Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al entităților publice partenere.
- Prin semnarea prezentului acord de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern, revizuit, completat și detaliat, acordurile de cooperare anterioare și actele adiționale aferente devin nule de drept.

ART. 32

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. 1086/2013
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial”.
- Ordinului ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale.
- Legii 227/2015 (codul fiscal pe anul 2017),
- HG. 1/2016 Normele de aplicare a Legii 227/2015
- Ordinele pentru aplicarea Codului fiscal emise până la data de 13 ianuarie 2017
- Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în 2 exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare parte semnatară, astăzi, 27.01.2017

Semnăturile reprezentanților părților

LS	Președintele Filialei Județene Maramureș a Asociației Comunelor din România	Ing. jur. Emilian Gheorghe POP
	Semnătura	
	Data semnături	27.01.2017
	Înregistrat sub nr.	118/27.01.2017

LS	Primarul Comunei (reprezentantul legal): 	 FISURA PRIENII
	Semnătura	
	Data semnături	27.01.2017
	Înregistrat sub nr.	252 / 30.01.2017