ROMÂNIA
JUDEŢUL MUREŞ
COMUNA GURGHIU
CONSILIUL LOCAL

Nr. 16/11.03.2025

Avizat,
Secretar general

proiect

HOTĂRÂREA nr. / 2025

privind aprobarea încheierii Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern

Consiliul Local al Comunei Gurghiu,

Întrunit în şedinţă ordinară în data de 20.03.2025,

Luând în discuţie proiectul de hotărâre privind aprobarea încheierii Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern, înaintat de către primarul Comunei Gurghiu, d-l Boar Laurenţiu-Dumitru, prin referatul de aprobare nr. 1614/11.03.2025,

Având în vedere:

- raportul de specialitate nr. _/2025 înaintat de compartimentul de specialitate;
- avizul Comisiei pentru administraţie publică, juridică, apărarea ordinii publice, respectarea drepturilor şi libertăţilor cetăţenilor nr. _/2025;
- avizul Comisiei pentru probleme economico-sociale, buget, finanţe, administrarea domeniului public şi privat al comunei, amenajarea teritoriului şi urbanism, realizarea lucrărilor publice, protecţia mediului nr. _/2025;
- avizul Comisiei pentru învăţământ, sănătate, cultură, protecţie socială, sport şi agrement, servicii şi comerţ, conservarea monumentelor istorice şi de arhitectură nr. _/2025;

Ţinând cont de faptul că obţinerea eficienţei şi eficacităţii serviciilor publice reprezintă o condiţie esenţială a managementului fiecărei entităţi publice, în acest caz, entitate publică fiind comuna, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public şi respectiv, de instituţie publică locală, apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, respectând în acelaşi timp independenţa şi funcţiile specifice fiecăreia dintre acestea, urmărind facilitatea asigurării activităţii de audit public intern pentru mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relaţii profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficienţă şi colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activităţi; Hotărârea Consiliului Local Gurghiu nr.35/12.05.2017 privind participarea UAT Gurghiu la înfiinţarea Asociaţiei de Dezvoltare Intercomunitară „Valea Regilor";

În baza:

- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- art.24 alin.(1^1) – alin.(1^3) şi art.35 alin.(6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcţiei de audit public intern;
- Ordinul nr. 2582/2024 pentru aprobarea Metodologiei de emitere a certificatului de atestare a structurilor asociative ale autorităţilor administraţiei publice locale în vederea asigurării activităţii de audit public intern în sistem de cooperare, cu modificările şi completările ulterioare;

În temeiul art.89 alin.(3), alin.(8), art.129 al.(1), al.(2) lit.e), alin.(9) lit.a), art.139 alin.(3) lit.f), art.196 al.(1) lit.a) din Ordonanţa de Urgenţă a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare, adoptă prezenta:

H O T Ă R Â R E:

Art.1. (1) Se aprobă încheierea Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern, potrivit anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) Obligaţiile financiare rezultate din Acordul de cooperare prevăzut la alin. (1), pe întreaga durată de existenţă a acestuia, se suportă din bugetul local al comunei Gurghiu.

Art.2. Odată cu intrarea în vigoare a prezentei hotărâri, Hotărârea Consiliului Local Gurghiu nr.28/18.04.2018, se revocă.

Art.3. Cu ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredinţează Primarul Comunei Gurghiu.

Art.4. Prezenta hotărâre se comunică, prin intermediul secretarului general al comunei Gurghiu, în termenul prevăzut de lege, Primarului comunei Gurghiu, Instituţiei Prefectului – Judeţul Mureş, Asociaţiei de Dezvoltare Intercomunitară „Valea Regilor" şi se aduce la cunoştinţă publică prin afişarea la sediul primăriei, precum şi în Monitorul oficial local pe site-ul oficial al instituţiei la adresa www.comunagurghiu.ro.

Gurghiu, 20.03.2025

Preşedinte de şedinţă
BODOR Ibolya-Olimpia

Secretar general,
Mihai-Ilie MOLDOVAN

Iniţiator,
Primar,
Laurenţiu-Dumitru BOAR

ANEXĂ LA H.C.L. nr. ____/2025

ASOCIAŢIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ VALEA REGILOR

C.I.F. 38441179

Sediul: Comuna Ibănesti, nr.648

ACORD DE COOPERARE

privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern
încheiat astăzi 2025

Preambul

Obţinerea eficienţei şi eficacităţii serviciilor publice reprezintă o condiţie esenţială a managementului fiecărei entităţi publice, iar cooperarea în asigurarea serviciilor de audit intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestui deziderat, respectând în acelaşi timp independenţa şi funcţiile specifice fiecăreia dintre entităţi.
Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea serviciilor de audit intern pentru fiecare entitate publică participantă la acord, urmărindu-se crearea unei relaţii profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale şi financiare şi maximizarea aportului activităţii de audit la realizarea obiectivelor entităţii.
În baza acordului de cooperare entităţile participante se angajează la o colaborare pe termen lung care să asigure o mai mare sustenabilitate şi coerenţă în realizarea activităţilor de audit intern.
Prezentul acord de cooperare funcţionează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanţii legali ai entităţilor publice participante la acord şi prevăzute în conţinutul său.

CAPITOLUL I
PĂRŢILE

Art. 1. - Părţile prezentului acord de cooperare,

A. ***Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Valea Regilor***, cu sediul în comuna Ibănești, nr.648 titulară a codului de înregistrare fiscală 38441179, a contului nr. ....., deschis la Banca ....., reprezentată prin domnul **Dan Vasile Dumitru**, care îndeplineşte funcţia de preşedinte al Asociației, în calitate de structură asociativă organizatoare a auditului public intern pentru institutii publice locale, asa cum sunt definite la art.2 alin (1) pct.39 din Legea nr.273/2006, privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, prevazute la lit.B), care asigura realizarea auditului public intern

si

1. Unitatea Administrativ Teritorială Comuna ....., cu sediul în ....., nr....., judeţul Mureş, titulară a codului de înregistrare fiscală ..... reprezentată prin domnul ..... având funcţia de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare, în baza Hotărârii Consiliului local **nr** .....

2. Unitatea Administrativ Teritorială Comuna ....., cu sediul în ....., str. ....., nr....., judeţul Mureş, titulară a codului de înregistrare fiscală ..... reprezentată prin domnul ..... având funcţia de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare, în baza Hotărârii Consiliului local nr.....;

3. Unitatea Administrativ Teritorială Comuna ....., cu sediul în ....., nr....., judeţul Mureş, titulară a codului de înregistrare fiscală ..... reprezentată prin domnul ..... având funcţia de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare, în baza Hotărârii Consiliului local .....

4. Unitatea Administrativ Teritorială Comuna ....., cu sediul în ....., nr....., judeţul Mureş, titulară a codului de înregistrare fiscală ..... reprezentată prin domnul ..... având funcţia de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare, în baza Hotărârii Consiliului local nr. .....;

5. Unitatea Administrativ Teritorială Comuna ....., cu sediul în ....., nr....., judeţul Mureş, titulară a codului de înregistrare fiscală ..... reprezentată prin doamna..... având funcţia de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare, în baza Hotărârii Consiliului local nr. ;

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

CAPITOLUL II

Obiectul acordului de cooperare

Art.1. Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea entităţilor publice locale semnatare, prin reprezentanţii legali, în vederea organizării şi exercitării funcţiei de audit intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, şi ale O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările şi completările ulterioare.

Art.2. Acordul de cooperare stabileşte drepturile şi obligaţiile părţilor în organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern, atribuţiile specifice compartimentului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligaţiile financiare ale entităţilor participante şi asigură confidenţialitatea datelor şi informaţiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

Art.3. Părţile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului şi se angajează de a acţiona consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

a) menţinerii independenţei juridice, decizionale şi financiare a fiecărei entităţi publice participante;
b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entităţile publice participante;
c) irevocabilităţii pe cale unilaterală a acordului de cooperare;
d) respectării reciproce a confidenţialităţii în derularea activităţilor de audit intern şi a raportării rezultatelor acesteia;

CAPITOLUL III

Drepturile şi obligaţiile părţilor în organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern

Art.4. Entităţile publice partenere au următoarele drepturi:

a) propunerea unor obiective de audit intern, specifice entităţii publice, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern;
b) solicită şi beneficiază de servicii de audit intern pentru îmbunătăţirea eficienţei şi eficacităţii sistemului de management şi control intern care să asigure atingerea obiectivelor entităţii publice;
c) să fie informate în mod exclusiv şi operativ asupra problemelor şi iregularităţilor 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) hotărăsc independent asupra acţiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

Art.5. Entităţile publice partenere îşi asumă următoarele obligaţii:

a) respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinică, participarea la şedinţe, analiza şi avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni, furnizarea în scris sau verbal a informaţiilor solicitate ş.a.;

b) asigurarea accesului la date, informaţii şi documente a auditorilor, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;

c) asigurarea logisticii necesare desfăşurării misiunilor de audit intern, respectiv spaţii adecvate, acces la sistemele IT şi de comunicaţii, furnituri de birou etc.;

d) elaborarea şi transmiterea către compartimentul de audit intern a planurilor de acţiune necesare implementării recomandărilor acceptate;

e) informarea compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse şi la gradul de implementare al acestora;

f) furnizarea informaţiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;

g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exerciţiului financiar şi cuprinderea acestor angajamente în buget.

Art.6. Structura asociativă organizatoare îşi asumă obligaţiile următoare:

a) constituirea unui compartiment de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaţionale de audit;

b) asigurarea spaţiului necesar şi adecvat pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor compartimentului de audit;

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

d) asigurarea condiţiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerinţelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entităţii publice.

CAPITOLUL IV

Atribuţiile compartimentului de audit intern

Art.7. Compartimentul de audit intern asigură realizarea funcţiei de audit intern la entităţile publice partenere pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanţii legali ai acestora.

Art.8. În exercitarea activităţilor sale, compartimentul de audit are următoarele atribuţii specifice:

a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activităţii de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entităţile publice partenere la acord şi avizate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern(UCAAPI);

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

c) efectuarea în condiţii de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management şi control intern ale entităţii publice;

d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern şi a activităţilor de supervizare a acestora;

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

f) raportarea operativă şi exclusivă a problemelor şi iregularităţilor constatate, către conducătorii entităţilor publice auditate;

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

h) asigurarea confidenţialităţii datelor şi informaţiilor rezultate în urma activităţilor de audit intern desfăşurate.

Art.9. Planificarea şi realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entităţile publice locale partenere, în funcţie de misiunile solicitate şi de resursele disponibile.

Art.10. Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanţă sau consiliere, solicitate de către primăriile participante la acord, şi formulează recomandări şi concluzii pentru îmbunătăţirea activităţilor.

CAPITOLUL V

Drepturile şi obligaţiile financiare ale părţilor

Art.11. În vederea realizării în comun a funcţiei de audit intern părţile sunt de acord să susţină financiar organizarea şi funcţionarea compartimentului de audit intern.

Art.12. Asigurarea evidenţelor privind misiunile derulate, precum şi a costurilor acestora sunt în responsabilitatea structurii asociative organizatoare; **recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entităţi publice partenere**.

Art.13. Cheltuielile decontate între structura asociativă organizatoare şi entităţile publice partenere se referă la:

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

b) obligaţiile 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.

Art.14. cheltuielile ocazionate de organizarea şi de funcţionarea activităţii de audit public intern desfăşurată în sistem de cooperare constituie **obligaţii financiare rezultate din acordul de cooperare, care se suportă din bugetele locale ale entităţilor publice paretnere semnatare ale acordului de cooperare,** proporţional cu activitatea de audit public intern desfăşurată.

Art. 15– Cheltuielile cu organizarea şi funcţionarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcţie de numărul de zile/auditor prestate.

Art.16. Structurii asociative organizatoare îi revin obligaţiile de achitare a drepturilor băneşti cuvenite personalului compartimentului de audit intern, contribuţiile la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă (asigurări sociale, şomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) şi de depunere a declaraţiilor fiscale legate de acestea.

CAPITOLUL VI
CLAUZE DE CONFIDENŢIALITATE

Art. 17. - Informaţiile, datele şi documentele utilizate de auditorii interni în cadrul desfăşurării misiunilor de audit public intern sunt confidenţiale

Art. 18 - Raportul de audit şi documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziţia exclusivă a entităţii publice unde a fost realizată misiunea de audit, cât şi la dispoziţia organelor stabilite expres de lege cu drept de control şi evaluare a activităţilor desfăşurate.

Art. 19. - Prin clauza de confidenţialitate părţile semnatare ale prezentului acord, convin ca, pe toată durata acestuia, dar şi după încetarea lui, să nu solicite de la personalul compartimentului de audit intern date sau informaţii care privesc oricare dintre celelalte entităţi implicate în acţiunea de cooperare şi de care aceştia au luat cunoştinţă în timpul exercitării misiunilor de audit public intern.

Art. 20. - Auditorii interni asigură confidenţialitatea datelor, a informaţiilor şi a documentelor între entităţile publice participante la acordul de cooperare

Art. 21. - Divulgarea unor date, informaţii sau documente de natură să aducă prejudicii entităţilor publice partenere semnatare ale prezentului acord se sancţionează potrivit legislaţiei în vigoare.

CAPITOLUL VII
FORŢA MAJORĂ ŞI LITIGIILE

Art. 22. - Niciuna dintre entităţile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligaţiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forţă majoră.

Art. 23. - Forţa majoră reprezintă orice situaţie imprevizibilă şi insurmontabilă care împiedică entităţile publice partenere să îşi îndeplinească obligaţiile.

Art. 24 - Entitatea publică parteneră care invocă forţa majoră este obligată să notifice celorlalte entităţi membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului şi să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecinţelor acestuia.:

Art. 25 - Orice diferend sau neînţelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluţionate de entităţile publice partenere pe cale amiabilă.

Art. 26. - În cazul în care soluţionarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entităţile publice partenere va fi soluţionat de către instanţele competente, conform legislaţiei române

CAPITOLUL VIII
DURATA ŞI ÎNCETAREA ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 27. - Prezentul acord se încheie pe o durată **nedeterminată** şi intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanţii legali ai părţilor semnatare.

Art. 28 - Modificarea sau încetarea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, întemeiate, neimputabile părţilor, prin acordul de voinţă al tuturor părţilor

Art. 29. - Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiţionale aprobate de reprezentanţii legali ai entităţilor publice partenere.

Art. 30. - Ieşirea din cooperare se poate realiza la sfârşitul exerciţiului financiar, în caz contrar entitatea publică îşi asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exerciţiu financiar.

CAPITOLUL IX
DISPOZIŢII FINALE

Art. 31. - Părţile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcţii de eficientizare a cooperării, precum şi actualizarea şi modificarea acordului de cooperare.

Art. 32 - Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris şi expres al tuturor entităţilor publice partenere.

Art. 33 - Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările şi completările ulterioare.
- 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 finanţelor publice locale (art. 35);
- HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcţiei de audit public intern;
- Ordinului ministrului administraţiei şi internelor şi al ministrului finanţelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea şi exercitarea unor activităţi în scopul realizării unor atribuţii stabilite prin lege autorităţilor administraţiei publice locale.

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în 5 exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară și un exemplar pentru structura asociativă organizatoare, astăzi, în data de .....

1.	Președintele Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Valea Regilor, Dan Vasile Dumitru	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

2.	Primarul comunei ....., ...	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

3.	Primarul comunei ....., ...	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

4.	Primarul comunei .....,.....	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

5.	Primarul comunei .....,.....	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

ROMÂNIA
JUDEȚUL MUREȘ
COMUNA GURGHIU

Primar
Nr. 1614 / 11.03.2025

REFERAT DE APROBARE
la proiectul de hotărâre privind aprobarea încheierii Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern

Prezentul referat de aprobare reprezintă instrumentul de prezentare şi motivare a proiectului de hotărâre privind aprobarea încheierii Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern.

Luând act de adresa Ministerului Finanțelor nr.431.131/10.01.2025, înregistrată la primăria Gurghiu sub nr. 879/05.02.2025, referitoare la obținerea certificatului de atestare a structurii asociative, prin care ne comunică faptul că în urma verificării documentelor s-a constatat că documentația este incompletă și nu respectă în totalitate cerințele criteriilor de atestare, se impune adoparea unei hotărâri de consiliu local care să fie anterioară încheierii acordului de cooperare.

Motivul elaborării acestui proiect de hotărâre îl constituie, cu precădere, necesitatea aducerii la îndeplinire a prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv organizarea activităţii de audit public intern pentru comuna Gurghiu cu privire la formarea şi utilizarea fondurilor publice şi administrarea patrimoniului public ale acesteia.

Dat fiind faptul că în structura funcţională a comunei nu putem cuprinde personalul de specialitate pentru realizarea activităţii de audit public intern şi ţinând seama de faptul că obţinerea eficienţei şi eficacităţii serviciilor publice reprezintă o condiţie esenţială a managementului fiecărei entităţi publice, în acest caz, entitate publică fiind comuna, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public şi, respectiv, de instituţie publică locală.

Faţă de cele de mai sus, ţinând seama de importanţa sa, propun spre analiză şi aprobare proiectul de hotărâre privind aprobarea încheierii Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern.

Primar,
Laurențiu-Dumitru Boar

ROMÂNIA
JUDEŢUL MUREŞ
COMUNA GURGHIU

Secretar general
Nr. 1615 / 11.03.2025

Către,
Compartimentul achiziţii publice

Având în vedere prevederile art. 136 alin. (3) lit. a) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv prevederile art. 25 alin. (4) lit. a) din Regulamentul de organizare şi funcţionare a Consiliului Local al comunei Gurghiu aprobat prin H.C.L. 6/2021, se transmit în vederera analizării şi întocmirii rapoartelor de specialitate următoarele documente:

Nr. crt.	Documentul trimis pentru avizare/elaborarea unui raport	Iniţiator	Data-limită pentru adoptarea raportului
1.	Proiect de H.C.L. nr. 16 / 11.03.2025 privind aprobarea încheierii Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern	primar	20.03.2025

Secretarul general al comunei Gurghiu,
Mihai Moldovan

ROMÂNIA
JUDEŢUL MUREŞ
COMUNA GURGHIU

Primăria - Compartimentul achiziții publice
Nr. 1616 / 11.03.2025

RAPORT DE SPECIALITATE

la proiectul de H.C.L. privind aprobarea încheierii Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern

Luând act de adresa Ministerului Finanțelor nr.431.131/10.01.2025, înregistrată la primăria Gurghiu sub nr. 879/05.02.2025, referitoare la obținerea certificatului de atestare a structurii asociative, prin care ne comunică faptul că în urma verificării documentelor s-a constatat că documentația este incompletă și nu respectă în totalitate cerințele criteriilor de atestare, se impune adoparea unei hotărâri de consiliu local care să fie anterioară încheierii acordului de cooperare.

Ținând cont 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 facilitatea 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 ectivități.

Având în vedere următoarele prevederi juridice:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- Art. 86 lit.a), art.89 alin.(3), alin.(8), art.129 alin.(1), alin.(2) lit.e), alin.(9) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare;
- Art.24 alin.(1^1) – alin.(1^3) şi art.35 alin.(6) din Legea Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- Ordinul nr. 2582/2024 pentru aprobarea Metodologiei de emitere a certificatului de atestare a structurilor asociative ale autorităţilor administraţiei publice locale în vederea asigurării activităţii de audit public intern în sistem de cooperare, cu modificările şi completările ulterioare;

Ținând seama de Hotărârea Consiliului Local Gurghiu nr.35/12.05.2017 privind participarea UAT Gurghiu la înființarea Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Valea Regilor"; Hotărârea Consiliului Local Gurghiu nr.28/18.04.2018 privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern; Apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, respectând în acelaşi timp independenţa şi funcţiile specifice fiecăreia dintre acestea, şi urmărind facilitarea asigurării activităţii de audit public intern pentru mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relaţii profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficienţă şi colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activităţi, propun spre aprobare proiectul de hotărâre privind aprobarea încheierii Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern.

Consilier achiziții publice,
Annamaria Moldovan

MINISTERUL FINANȚELOR
Secretar General Adjunct
Nr. 431.131 / 10.01.2025

ROMÂNIA - JUDEȚUL MUREȘ
COMUNA GURGHIU
INTRARE / IEȘIRE
Nr. 879 / 5.02.2025

Domnului Dan Vasile Dumitru
Președinte
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Valea Regilor"
Adresa: Comuna Ibănești, str. Principală nr. 648, județul Mureș
Tel/Fax: 0745.181.069, 0265. 538.112
Email: ibanesti@cjmures.ro, mirela69@gmail.com,

Spre știință doamnei Mirela Moldovan, auditor public intern

Stimate Domnule Președinte,

Vă informăm că la nivelul Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern din cadrul Ministerului Finanțelor a fost primită și înregistrată cu nr. 431.131/26.11.2024 adresa dumneavoastră nr. 23/22.10.2024 prin care s-au înaintat documentele în vederea obținerii certificatului de atestare a structurii asociative.

În cadrul procedurii de verificare a documentației de atestare s-a constatat faptul că documentația este incompletă și nu respectă în totalitate cerințele criteriilor de atestare, prevăzute în metodologia de emitere a certificatului de atestare a structurilor asociative ale administrației publice locale, aprobată prin OMF nr. 2582/2024, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

a) Aspecte care conduc la neîndeplinirea criteriului nr. 1 - Membrii structurii asociative și criteriului nr. 3 - Asigurarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare

Nu a fost comunicată forma actualizată a statutului asociației, așa cum reiese din Încheierea civilă nr. 536/14.03.2018 prin care s-a aprobat actualizarea statutului ca urmare a cererii de retragere din Asociație a Composesoratului de Pădure și Pășune Jabenița.

b) Aspecte care conduc la neîndeplinirea criteriului nr. 2 - Calitatea de persoană juridică și statutul de utilitate publică

Nu a fost transmis Certificatul de înscriere a persoanei juridice fără scop patrimonial.

Extrasul din Registrul asociațiilor și fundațiilor nu conține data tipăririi (emiterii) și nu este semnat electronic.

c) Aspecte care conduc la neîndeplinirea criteriului nr. 4 - Hotărârile autorităţilor deliberative

HCL Ibănești de aderare la sistemul de cooperare:
- este emisă cu nr. 32/30.03.2018, ulterior semnării Acordului de cooperare încheiat în data de 29.03.2018;
- nu este lizibilă semnătura președintelui de ședință.

HCL Solovăstru nr. 3/26.01.2028 de aderare la sistemul de cooperare:
- se identifică informații contradictorii în titlul documentului *"Hotararea nr. 3/2017 din 26 ianuarie 2018"*;
- nu se poate verifica dacă documentul a fost emis înainte de semnarea acordului de cooperare deoarece data semnăturii reprezentantului acestui UAT nu este lizibilă în acordul de cooperare.

Pentru HCL Gurghiu, Hodac de aderare la sistemul de cooperare nu se poate verifica dacă acestea au fost emise înainte de semnarea acordului de cooperare deoarece datele semnăturilor reprezentanților acestor UAT-uri nu sunt lizibile în acordul de cooperare.

HCL Beica de Jos de aderare la sistemul de cooperare este emisă cu nr. 12/03.03.2020, ulterior semnării Actului adițional nr. 3/20.12.2019 la acordul de cooperare.

d) Aspecte care conduc la neîndeplinirea criteriului nr. 5 - Hotărârea adunării generale

Hotărârea AGA nr. 1/09.10.2024 este semnată electronic, însă nu poate fi verificată validitatea semnăturii electronice.

e) Aspecte care conduc la neîndeplinirea criteriului nr. 6 - Acordul de cooperare

Ținând cont de faptul că au fost transmise Acordul de cooperare încheiat în data de 29.03.2018 și Actul adițional nr. 3/20.12.2019 reiese că nu au fost transmise actele adiționale nr. 1, respectiv nr. 2.

Nu este lizibil numărul de înregistrare și data semnării Acordului de cooperare din data de 29.03.2018 de către reprezentanții UAT-urilor Gurghiu, Hodac, Solovăstru (vezi punctul c) de mai sus).

f) Aspecte care conduc la neîndeplinirea criteriului nr. 7 - Înființarea unui singur compartiment de audit

Organigrama și statul de funcții sunt semnate electronic, însă nu poate fi verificată validitatea semnăturii electronice pe niciunul dintre aceste documente.

g) Aspecte care conduc la neîndeplinirea criteriului nr. 8 - Dimensionarea compartimentului de audit

Având în vedere faptul că sunt 5 autorități deliberative care au aderat la sistemul de cooperare, numărul de posturi aprobate prin statul de funcții trebuie să fie de *minimum 2 posturi de auditor - funcție de execuție*, conform prevederilor art. 2 lit. d) coroborat cu art. 20 alin. (6) din Legea nr. 672/2002, republicată. Din organigramă și statul de funcții reiese că structura de audit este prevăzută cu 1 post de execuție și 1 post de conducere, nefiind astfel respectate prevederile mai sus menționate.

Atragem atenția asupra faptului că la nici unul din documentele transmise nu s-a putut verifica validitatea semnăturii electronice.

Având în vedere aspectele menționate în prezenta adresă, pentru continuarea procesului de emitere a certificatului de atestare vă adresăm solicitarea de a transmite următoarele informații și documente suplimentare, după caz:

1. Forma actualizată a statutului asociației, așa cum reiese din Încheierea civilă nr. 536/14.03.2018 prin care s-a aprobat modificarea statutului ca urmare a cererii de retragere din asociație a Composesoratului de Pădure și Pășune Jabenița.

2. Certificatul de înscriere a persoanei juridice fără scop patrimonial.

3. Extras din Registrul asociațiilor și fundațiilor care să conțină data tipăririi (emiterii).

4. Acordul de cooperare care să conțină în formă lizibilă data semnării acestui document de către părți.

5. Clarificarea informațiilor contradictorii din HCL Solovăstru de aderare la sistemul de cooperare (vezi punctul c) de mai sus).

6. Clarificarea situației potrivit căreia HCL Ibănești și HCL Beica de Jos de aderare la sistemul de cooperare sunt emise ulterior semnării Acordului de cooperare respectiv ulterior semnării Actului adițional nr. 3/20.12.2019 la acordul de cooperare.

Facem mențiunea faptului că pentru respectarea criteriului de atestare nr. 4 trebuie respectate prevederile punctului 57 lit. b) din *Metodologiei de emitere a certificatului de atestare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale în vederea asigurării activității de audit public intern în sistem de cooperare*, aprobată prin OMF nr. 2582/2024, care prevede faptul că:

„57. Pe baza documentației de atestare depuse se verifică dacă sunt respectate cumulativ următoarele cerințe:

...

b) dacă hotărârea autorității deliberative a fiecărei entități publice locale semnatare a acordului de cooperare este adoptată anterior semnării acordului de cooperare sau a actelor adiționale corespunzătoare, după caz".

7. Actele adiționale nr. 1, respectiv nr. 2 la Acordul de cooperare.

8. Organigrama și statul de funcții al asociației din care să reiasă faptul că structura de audit este prevăzută cu 2 posturi de execuție și 1 post de conducere astfel încât să fie respectate prevederile art. 2 lit. d) coroborat cu art. 20 alin. (6) din Legea nr. 672/2002, republicată.

9. Atragem atenția asupra faptului că la <u>nici unul din documentele transmise</u> nu s-a putut verifica validitatea semnăturii electronice. Pentru a remedia acest aspect, recomandăm ca după semnarea electronică a documentelor solicitate în procesul de atestare, acestea să fie salvate și transmise către UCAAPI fără a mai fi printate și scanate încă odată.

Reiterăm importanța ca toate documentele transmise:

- **să fie comunicate integral (fără pagini lipsă);**
- **să fie lizibile;**
- **să poarte mențiunea *„conform cu originalul"* pe fiecare pagină;**
- **să poarte semnătura electronică <u>validă</u> a președintelui ADI „Valea Regilor" aplicată pe prima pagină a fiecărui document.**

Documentele solicitate se depun în termen de 15 zile lucrătoare de la data transmiterii prezentei adrese, cu respectarea cerințelor menționate la pct. 28 din *Metodologia de emitere a certificatului de atestare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale în vederea asigurării activității de audit public intern în sistem de cooperare*, aprobată prin OMF nr. 2582/2024, cu modificările și completările ulterioare. Dacă în termenul stabilit documentele solicitate nu sunt depuse, cererea este respinsă, potrivit pct. 40 din același act normativ.

Cu deosebită considerație,

Petronel MUNTEANU

Secretar General Adjunct

Nume și prenume	Funcția	Responsabilitate	Data	Semnătura
Mioara Diaconescu	Director UCAAPI	Propun aprobarea	10.01.2025	
Dragoș Niculae	Șef serviciu SERAM	Avizat	10.01.2025	
Crina Manole	Auditor CERA	Elaborat	10.01.2025	