



CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ

HOTĂRÂRE

**privind mandatarea împuterniciților Județului Dolj la
Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A.
să voteze în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor
unele măsuri**

Consiliul Județean Dolj, întrunit în ședință ordinară,
având în vedere referatul de aprobare nr. 302/07.02.2024 al Societății pentru
Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A., raportul de specialitate nr. 3957/12.02.2024,
întocmit de Direcția Imagine, Coordonare Instituții Subordonate și Relații cu
Publicul, Biroul Coordonare și Monitorizare Instituții Subordonate, raportul
Serviciului Juridic nr. 4500/16.02.2024, precum și avizul comisiilor de specialitate,
adresa S.P.L.D.P. Dolj S.A. nr. 303/07.02.2024, înregistrată la Consiliul Județean
Dolj sub nr. 3515/07.02.2024,

în baza art. 47 din O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a
întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare,
conform art. 111 alin. (2) lit. b¹), art. 125 și art. 160 alin. (1) din Legea nr.
31/1990 – legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
în temeiul art. 173 alin. (1) lit a) și alin. (2) lit. d), art. 182 și art. 196 alin. (1)
lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul
administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 – Se mandatează împuterniciții Județului Dolj la Societatea pentru
Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. să voteze în Adunarea Generală Ordinară a
Acționarilor societății următoarele:

- numirea auditorului statutar selectat, respectiv CĂRUNTU ADELINA
VERONICA, pe o perioadă de 3 ani;
- aprobarea contractului de audit statutar în forma prevăzută în anexa la
prezenta hotărâre;
- împuternicirea conducerii delegate a societății să semneze contractul de
audit statutar.

Art. 2 – Direcțiile de specialitate ale Consiliului Județean Dolj, împuterniciții Județului Dolj la Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. și societatea vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art. 3 – Prezenta hotărâre se va comunica Societății pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. și împuterniciților Județului Dolj la această societate.

Nr. _____

Adoptată la data de _____ 2024

PREȘEDINTE,

DORIN-COSMIN VASILE

**CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL
AL JUDEȚULUI,**

CRISTIAN-MARIAN ȘOVĂILĂ

Nr. 302 / 07.02.2024

REFERAT DE APROBARE

a proiectului de hotărâre privind mandatarea împuterniciților Județului Dolj la Societatea Pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. pentru a aproba în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor numirea auditorului financiar statutar al Societății pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A

În temeiul dispozițiilor art. 47 - 49 din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, S.P.L.D.P. DOLJ S.A. solicită mandatarea împuterniciților Județului Dolj pentru a susține și a vota în Adunarea Generală a Acționarilor următoarele:

1. Numirea auditorului statutar selectat pe o perioadă de 3 ani conform Anexei 1.
2. Aprobarea contractului de audit financiar statutar în forma prevăzută în Anexa nr.2.
3. Împuternicirea conducerii delegate a societății să semneze contractul de audit financiar statutar

Potrivit prevederilor art. 47 din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare ale întreprinderilor publice, sunt supuse auditului financiar statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

În același articol se menționează că:

"(1¹) Auditorii statutari sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor

financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit."

"(1²) După încheierea unei perioade de 6 ani consecutivi în care întreprinderea publică a fost auditată de același auditor financiar, un nou contract de audit poate fi încheiat cu aceeași întreprindere publică numai după expirarea unei perioade de cel puțin 3 ani de la ultimul audit statutar.

Prevederile art. 48 din aceeași ordonanță stabilesc că întreprinderile publice contractează serviciile auditorului financiar statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că, la data de 06.01.2024 a expirat contractul nr. 733/2020 încheiat cu firma de audit financiar statutar CIEL AUDIT CONSULTING SRL, conducerea societății a procedat la selectarea auditorului financiar statutar prin procedura de selecție de oferte – criteriul de selecție fiind prețul cel mai scăzut. Ca urmare a evaluării ofertelor, a fost selectată oferta prezentată de CĂRUNTU ADELINA VERONICA AUDITOR FINANCIAR, la prețul de 11.000 lei/an.

Având în vedere aspectele anterior expuse, propunem spre aprobare mandatarea împuterniciților Județului Dolj la Societatea Pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. pentru a aproba în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor numirea auditorului financiar statutar selectat pe o perioadă de 3 ani, aprobarea contractului de audit financiar statutar și împuternicirea conducerii delegate să semneze contractul de audit financiar statutar.

Anexăm alăturat :

1. Proiectul de Hotărâre
2. Nota justificativă privind achiziția auditorului financiar statutar (Anexa 1)
3. Contractul de audit financiar statutar (Anexa 2)

Director General
Ing. Golumbeanu Alin

Director General Adjunct
Ec. Rada Marcela

**CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ
DIRECȚIA IMAGINE, COORDONARE
INSTITUȚII SUBORDONATE ȘI
RELAȚII CU PUBLICUL
Biroul Coordonare, Monitorizare
Instituții Subordonate
Nr. 3957/12.02.2024**

**RAPORT DE SPECIALITATE
privind aprobarea proiectului de hotărâre privind
mandatarea împuterniciților Județului Dolj la
Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A.
să voteze în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor
unele măsuri**

Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. este societate pe acțiuni, constituită de asociații Județul Dolj și S.C. Parc Industrial Craiova S.A. și a fost atestată, în anul 2005, de C.T.E. al CJ Dolj, ca operator/furnizor de servicii rutiere de construire, modernizare, exploatare și întreținere a drumurilor, podurilor și podețelor. Acționarii sunt reprezentați în AGA astfel:

1) Județul Dolj, persoană juridică de drept public, cu reședința în Craiova, Str. Olteț, nr. 4, jud. Dolj.

2) S.C. PARC INDUSTRIAL CRAIOVA S.A., persoană juridică de drept privat, cu sediul social în Comuna Ghercești, str. Aviatorilor nr.10, jud. Dolj.

Prin adresa nr. 303/07.02.2024, înregistrată la Consiliul Județean Dolj sub nr. 3515/07.02.2024, Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. a solicitat emiterea unui mandat special pentru reprezentanții județului în AGA pentru a vota unele măsuri:

1. Numirea auditorului statutar selectat, respectiv CĂRUNTU ADELINA VERONICA, pentru o perioadă de 3 ani,

2. Aprobarea contractului de audit statutar,

3. Împuternicirea conducerii delegate să semneze contractul de audit statutar.

Conform art. 47 din O.U.G. nr.109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare,

„(1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

(1[^]1) Auditorii statutare sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani.”

În conformitate cu dispozițiile art. 111 alin. (2) lit. b[^]1) din Legea nr. 31/1990 – legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „în afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:

b[^]1) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar.” Art. 160 din același act normativ prevede

„(1) Situațiile financiare ale societăților supuse obligației legale de auditare vor fi auditate de către auditori financiari - persoane fizice sau persoane juridice -, în condițiile prevăzute de lege.”

Art. 48 din OUG nr. 109/2011 prevede „Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.”

Întrucât a expirat contractul încheiat cu firma de audit financiar Ciel Audit Consulting S.R.L., conducerea societății a procedat la selectarea noului auditor financiar statutar, prin procedura de selecție oferte – criteriul de selecție fiind prețul cel mai scăzut și, ca urmare a evaluării ofertelor, a fost selectată oferta prezentată de auditorul financiar CĂRUNTU ADELINA VERONICA, la prețul de 11.000 lei/an.

Având în vedere considerentele anterior menționate, propunem spre aprobare proiectul de hotărâre privind mandatarea împuterniciților Județului Dolj la Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. să voteze în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor toate aceste măsuri.

DIRECTOR EXECUTIV,

LARISA RĂDUCAN

Întocmit,
Ema Stancovici

RAPORT DE SPECIALITATE

**asupra proiectului de hotărâre privind mandatarea împuterniciților Județului Dolj la
Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. să voteze în Adunarea Generală
Ordinară a Acționarilor unele măsuri**

În conformitate cu prevederile art. 182 alin. (4) coroborate cu ale art. 136 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Juridică – Serviciul Juridic, Administrație Locală în calitatea sa de compartiment de resort în cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Dolj, a analizat proiectul de hotărâre privind mandatarea împuterniciților Județului Dolj la Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. să voteze în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor unele măsuri, propus de Președintele Consiliului Județean Dolj și a constatat următoarele:

1) Obiectul/domeniul reglementat: mandatarea împuterniciților Județului Dolj la Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A. să voteze în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor unele măsuri;

2) Compatibilitatea și conformitatea cu legile, ordonanțele, hotărârile Guvernului, strategiile naționale și legislația secundară (ordine, instrucțiuni, normative, regulamente, etc.), în limitele și în a căror implementare și aplicare este elaborat respectivul proiect de hotărâre.

În proiectul de hotărâre analizat se menționează prevederile/norme aplicabile domeniului reglementat, respectiv prevederile:

- art. 111 alin. (2) lit.b¹), art. 125, art 160 alin. (1) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 47 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 173 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit. d), art. 182 și art. 196 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

3) Impactul asupra reglementărilor interne din sfera de competență/activitate a serviciului juridic: **nu este cazul.**

4) Prin prezentul Raport de specialitate, Serviciul Juridic avizează FAVORABIL.

AVIZAT
ȘEF SERVICIU JURIDIC,
Daiana STOICA

Întocmit,
CONSILIER JURIDIC,
Marius PETRESCU

**CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII
DE AUDIT FINANCIAR STATUTAR**

Nr. / data

Încheiat între:

Societatea pentru Lucrări de Drumuri și Poduri Dolj S.A., cu sediul in Craiova, strada Drumul Jiului, nr.10, tel./fax 0251/ 413046, inregistrata la O.R.C. Dolj sub nr. J16/163/1991, CUI 10639878, cont RO57BRDE170SV03847101700 deschis la B.R.D. Craiova, e-mail: spldpdjsa@gmail.com, reprezentata prin ing. Golumbeanu Alin - Director General si ec. Rada Marcela – Director General Adjunct, in calitate de **beneficiar**, pe de o parte și

Căruntu Adelina Veronica - Auditor Financiar, cu sediul social in Craiova, str Doljului, nr. 22A, telefon: 0723577197, e-mail: adelina.caruntu@gmail.com, NIF 43611059, cont RO91OTPV0000000001960669 deschis la OTP Bank, membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania (CAFR), cu număr de autorizație 4048, inscrisa in Registrul Public Electronic al ASPAAS sub numarul AF 4048, denumit în continuare **Prestator**, pe de altă parte, fiecare numit în continuare individual „**Partea**” și colectiv „**Părțile**”,

Articolul 1 OBIECTUL CONTRACTULUI

- 1.1** Prezentul Contract de Prestări Servicii (denumit în continuare „Contractul de Prestări Servicii”) are ca obiect furnizarea de către Prestator, în schimbul onorariului plătit de către Beneficiar, a următoarelor servicii de audit financiar (denumite în continuare „Servicii”):
- 1.1.1** Prestatorul va audita, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), setul complet de situații financiare ale societății, pentru exercițiul financiar [încheiat/care se încheie] la data de **31.12.2023, 31.12.2024 si 31.12.2025**, întocmite de Beneficiar în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, (“OMFP 1802/2014”), denumit în continuare “Cadru Legal de Raportare”.
 - 1.1.2** Prestatorul va prezenta în Raportul de Audit aspecte privind Raportul Administratorilor Beneficiarului, care va include, după caz, și declarația acestuia privind informațiile ne-financiare, în conformitate cu reglementările în vigoare.
 - 1.1.3** Prestatorul va introduce, într-un paragraf distinct din Raportul de Audit, informații asupra existenței oricărei neconcordanțe din cadrul Raportului Administratorilor, informațiile nefinanciare față de situațiile financiare supuse auditării. Aceste prezentări ale Prestatorului nu reprezintă auditarea Raportului Administratorilor Beneficiarului.
 - 1.1.4** În cazul în care Cadrul Legal de Raportare este OMFP 1802/2014, Prestatorul trebuie să raporteze dacă, în opinia sa:

- (i) informațiile incluse în Raportul Administratorilor nu sunt consecvente, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar;
- (ii) Raportul Administratorilor nu include, în toate aspectele semnificative, informațiile solicitate în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014;
- (iii) în baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la Beneficiar și la mediul acestuia, dacă a identificat în Raportul Administratorilor informații care să fie eronate semnificativ, indicând natura acestor informații eronate.

Prestatorul va include opinia sa, conform celor menționate mai sus, într-un paragraf separat al raportului de audit emis asupra situațiilor financiare menționate în art. 1.1.1.

1.1.5 Conform ISA, Prestatorul va comunica în scris, la momentul oportun, către persoanele responsabile cu governanța, deficiențele semnificative din controlul intern identificate pe parcursul auditului, precum și alte deficiențe din controlul intern care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de relevante pentru a atrage atenția conducerii.

1.2 Orice modificare sau extindere a sferei de aplicabilitate a auditului care nu este reglementată de prezentul contract de prestări servicii, conform articolului 1.1, (*de exemplu, întocmirea unui raport de audit asupra situațiilor financiare ale unei unități sau divizii a Beneficiarului, întocmirea unui raport de audit asupra situațiilor financiare interimare*) nu face obiectul prezentului contract.

Orice modificare sau extindere a responsabilităților Prestatorului va fi convenită în scris, printr-un act adițional semnat de ambele părți. Exceptând cazurile în care se va conveni altfel, termenii și condițiile din prezentul Contract se pot aplica și lucrărilor suplimentare agreeate de părți prin actul adițional.

Articolul 2 DESCRIEREA AUDITULUI ȘI OBLIGAȚIILE PRESTATORULUI

2.1 Prestatorul are responsabilitatea profesională de a raporta către persoanele responsabile cu governanța dacă, în opinia sa, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare a Beneficiarului pentru exercițiul financiar încheiat la **31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025**, precum și a performanței sale financiare pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMFP nr. 1802/2014”) cu modificările și completările ulterioare denumit în continuare ”Cadrul legal de reglementare”.

2.2 Serviciile vor fi prestate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și vor include acele teste/proceduri asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a activelor și datoriilor, pe care Prestatorul le consideră necesare, adecvate și suficiente, pe baza raționamentului său profesional. Prestatorul va analiza sistemele contabile și de control intern ale Beneficiarului, astfel încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Beneficiarul a menținut evidențe contabile adecvate.

2.3 Prestatorul va solicita și obține acele probe pe care le va considera suficiente și adecvate pentru a-i permite să formuleze concluzii rezonabile. Natura și amploarea procedurilor sale de audit vor varia în funcție de evaluarea proprie a sistemului de control intern al Beneficiarului. Legat de auditarea situațiilor financiare ale Beneficiarului, Prestatorul va

solicita să i se pună din timp la dispoziție toate documentele sau declarațiile care vor fi emise împreună cu acestea.

- 2.4** Prestatorul are responsabilitatea de a informa Beneficiarul în cazul în care identifică aspecte care nu sunt în concordanță cu situațiile financiare supuse auditului.
- 2.5** Activitatea Prestatorului poate varia în funcție de constatările sale în timpul auditului, precum și de ariile de risc evaluate inițial, la începutul misiunii. În consecință, de la o perioadă la alta, Prestatorul poate alterna ariile de interes și poate propune anumite aspecte pentru o analiză specială, după cum impun circumstanțele specifice.
- 2.6** Auditul include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor Beneficiarului, sunt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat. Pentru a-și forma o opinie, Prestatorul va evalua, de asemenea, și prezentarea generală a informațiilor din situațiile financiare.
- 2.7** Pe baza rezultatelor auditului, Prestatorul va întocmi un Raport al Auditorului, care poate include o opinie fără rezerve, cu rezerve, contrară, sau imposibilitatea exprimării unei opinii. De asemenea, Prestatorul poate ajunge la concluzia că nu este posibilă emiterea unui raport de audit. Dacă Prestatorul formulează o opinie cu rezerve sau contrară în Raportul de Audit, sau exprimă imposibilitatea formării unei opinii de audit, ori nu poate emite un raport de audit, aceasta nu înseamnă că Prestatorul nu și-a îndeplinit obligațiile de auditor.
- 2.8** În cazul unei opinii cu rezerve, contrară sau imposibilității de exprimare a opiniei, Prestatorul este îndreptățit să primească onorariul integral și rambursarea cheltuielilor, așa cum este prevăzut în Articolul 3 al prezentului contract. În cazul în care auditorul se află în situația în care nu poate prezenta un Raport de Audit, Prestatorul este îndreptățit să primească onorariul, inclusiv rambursarea cheltuielilor angajate, calculate pe baza unui deviz de lucrări prestate efectiv până la data încetării prezentului contract.
- 2.9** Auditul nu este neapărat conceput să identifice toate deficiențele semnificative ale sistemului financiar de control intern al Beneficiarului. Cu toate acestea, Prestatorul va raporta în scris conducerii Beneficiarului, în urma finalizării procedurilor de audit, asupra acelor deficiențe semnificative din sistemele contabile și de control intern ale Beneficiarului sau asupra altor probleme legate de activitatea acestuia din urmă, care i-au atras atenția în cursul normal al activității de audit și care, în opinia Prestatorului, necesită atenția conducerii.
- 2.10** Niciun raport sau alt material întocmit de Prestator nu poate fi pus la dispoziția vreunei terțe părți, în tot sau în parte, fără acordul prealabil scris al Prestatorului. Acest acord se poate obține necondiționat, condiționat ori se poate refuza după cum decide Prestatorul, în temeiul prevederilor legale în materie; în orice situație, Părțile convin în mod expres că respectivele Rapoarte / materiale sunt întocmite fără a avea în vedere interesul nimănui altcuiva decât al Beneficiarului și că Prestatorul nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere de orice natură față de nicio altă parte.
- 2.11** Analiza sistemelor contabile și de control intern ale Beneficiarului este efectuată numai în măsura necesară evaluării riscului de audit, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale Beneficiarului; prin urmare, comentariile Prestatorului cu privire la aceste sisteme nu pot identifica toate îmbunătățirile care ar putea fi sugerate în urma unei analize speciale amănunțite.

- 2.12** Rapoartele de Audit și rapoartele menționate în prezentul articol vor fi întocmite în limba română. În cazul în care Rapoartele se întocmesc și în alte limbi decât limba română, se va include în conținutul Raportului de Audit mențiunea „*Dacă se va întocmi bilingv, raportul în limba română va prevala în orice situație*”.
- 2.13** Prestatorul poate utiliza serviciile consultanților săi sau ale altor firme de audit sau ale consultanților acestora, în situația în care acest lucru este considerat necesar de către Prestator.

Articolul 3 ONORARIUL PRESTATORULUI

- 3.1** Beneficiarul va plăti Prestatorului onorariul stabilit. Onorariul Prestatorului a fost estimat în funcție de numărul de ore ce urmează a fi lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit și de responsabilitățile acesteia.
- 3.2** În baza celor de mai sus, Părțile convin să stabilească onorariul Prestatorului pentru serviciile prevăzute în prezentul contract la **11.000 lei/an/raport de audit**. Onorariul menționat nu include TVA .
- 3.3** Onorariul presupune accesul deplin la informațiile solicitate și cooperarea deplină din partea conducerii și personalului Beneficiarului, existența unor evidențe contabile corespunzătoare, precum și deplina disponibilitate a conducerii Beneficiarului de a răspunde în mod prompt și detaliat cererilor de prezentare de informații solicitate, necesare pentru finalizarea auditului în termenul stabilit.
- 3.4** Dacă, în timpul desfășurării activității de audit, se constată că ipotezele luate în calcul la stabilirea onorariului nu mai sunt valabile, Prestatorul va informa imediat Beneficiarul și se va conveni o ajustare corespunzătoare a onorariului anterior menționat. Această ajustare se va realiza în funcție de timpul suplimentar necesar pentru prestarea serviciilor. De exemplu, în cazul în care conducerea și/sau personalul Beneficiarului nu dau curs solicitărilor Prestatorului în mod corespunzător sau au loc evenimente neobișnuite, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informațiilor, acces limitat la conducerea și/sau personalul Beneficiarului sau dificultăți în obținerea unor documente necesare activității de audit, Prestatorul va discuta imediat cu Beneficiarul consecințele în ceea ce privește termenul de prestare a serviciilor și onorariul.
- 3.5** Onorariul agreed nu include cheltuielile ocazionate de deplasarea echipei de audit, cu excepția situațiilor în care Contractul prevede altfel. Beneficiarul este de acord să plătească Prestatorului cheltuielile auxiliare determinate în mod rezonabil în legătură cu serviciile contractate prin prezentul contract.
- 3.6** Facturile se vor emite în Ron, **la predarea fiecarui raport de audit**.
- 3.7** Facturile noastre sunt plătibile în termen **de 30 zile lucrătoare** de la data emiterii facturii de către Prestator. Raportul final de Audit se va emite numai după dovada achitării facturilor în contul Prestatorului și primirea în original a Declarației Conducerii (ISA 580).
- 3.8** În cazul neefectuării de către Beneficiar a plăților la data scadenței conform prezentului articol, acesta poate fi pus în întârziere fără nicio altă formalitate și poate plăti de la data scadenței, la cererea Executantului, penalități de întârziere de 0.01% pe zi de întârziere din

valoarea sumelor restante. În acest context, Prestatorul poate decide amânarea emiterii raportului Final către Beneficiar până la încasarea sumelor restante.

- 3.9 Cuantumul penalităților de întârziere nu poate depăși valoarea sumei datorate.
- 3.10 Plata se consideră efectuată la data creditării contului bancar al Prestatorului.
- 3.11 Plățile efectuate vor stinge datoriile în ordinea vechimii acestora (cronologic) indiferent de mențiunile de pe ordinul de plată sau chitanță.
- 3.12 Orice alte activități efectuate de Prestator la solicitarea Beneficiarului, legate de alte obiective, care nu sunt prevăzute în Contract, vor fi agreate prin act adițional la acest contract.

Articolul 4 UTILIZAREA OPINIEI DE AUDIT / RAPORTULUI DE AUDIT

- 4.1 Raportul de audit al Prestatorului este elaborat pentru a fi utilizat **în mod exclusiv de către Beneficiar**. Auditul nu va fi planificat sau efectuat prin prisma faptului că vreun terț s-ar putea baza pe Raportul de audit și nici cu referire la o anumită tranzacție. Prestatorul nu își asumă responsabilitatea de niciun fel față de niciun terț căruia i s-ar pune la dispoziție sau care ar intra în posesia opiniei de audit/Raportului de Audit (sau a oricăror informații cuprinse în acestea). Prin urmare, posibilele elemente de interes pentru terți nu vor fi abordate în mod expres și pot exista elemente pe care un terț le-ar evalua în mod diferit, posibil în legătură cu anumite tranzacții.
- 4.2 Conducerea Beneficiarului este de acord ca opinia de audit a Prestatorului și orice referire la aceasta să nu fie incluse în documente externe, publice, fără acordul prealabil scris al Prestatorului.
- 4.3 Documentele întocmite de către Beneficiar în vederea publicării, inclusiv pentru a fi postate pe site-uri, și care fac referire la Prestator sau care conțin situațiile financiare auditate sau extrase din acestea, inclusiv traduceri, **nu vor fi publicate fără acordul prealabil expres al Prestatorului**. Acest consimțământ poate fi acordat de Prestator după revizuirea pentru conformitatea cu situațiile financiare auditate a întregului material relevant ce va fi publicat.
- 4.4 După obținerea aprobării din partea Prestatorului, Beneficiarul poate publica, dezvălui sau pune la dispoziția terților, potrivit acestui acord, documentele/rapoartele/opiniile întocmite de Prestator doar integral și în forma primită de la Prestator. Beneficiarul se obligă în mod expres ca, exceptând cazurile în care legea prevede altfel sau Prestatorul îi permite în scris altfel, orice publicare, dezvăluire sau transmitere către terți a rapoartelor/opiniilor întocmite de Prestator în baza prezentului Contract să prevadă expres faptul că niciun terț nu se va putea baza pe Raportul/opinia Prestatorului, acestea fiind adresate exclusiv entităților/persoanelor menționate expres în raportul de audit. Obligațiile Beneficiarului din prezentul articol vor rămâne în vigoare pe durata **nelimitată** după încetarea Contractului.
- 4.5 Prin derogare de la orice dispoziție contrară din Contract, Beneficiarul va avea dreptul să transmită Raportul de Audit instituțiilor/autorităților competente, **numai atunci când există o obligație legală în acest sens în sarcina Beneficiarului**. Astfel, Beneficiarul va putea furniza raportul de audit numai în măsura necesară îndeplinirii obligațiilor sale legale și îl poate transmite numai integral, în forma finală primită de la Prestator și împreună cu situațiile financiare auditate la care acesta se referă. În acest caz, Beneficiarul va comunica

Prestatorului în scris instituția / autoritatea competentă către care s-a transmis Raportul de audit, conform prezentului paragraf.

- 4.6 În situația în care Beneficiarul nu comunică în scris Prestatorului faptul că Raportul de Audit a fost publicat împreună cu situațiile financiare, Beneficiarul va suporta eventualele prejudicii/daune-interese aduse auditorului financiar ca urmare a nerespectării acestei obligații de comunicare.

Articolul 5 MODALITATEA DE COMUNICARE CONTRACTUALĂ

- 5.1 Toate notificările, corespondențele și comunicările în baza prezentului Contract se vor efectua în scris, cu confirmare de primire și vor fi trimise la următoarele adrese:

- **pentru Beneficiar:** spldpdjsa@gmail.com
- **pentru Prestator:** Caruntu Adelina Veronica, adresa: Craiova, str. Doljului nr 22 A, telefon: 0723577197, email adelina.caruntu@gmail.com;

- 5.2 Orice modificare a adreselor/numerelor de fax de mai sus va fi notificată în scris celeilalte părți în cel mai scurt timp, dar nu mai târziu de 5 zile de la data la care modificarea în cauză devine aplicabilă; în caz contrar, comunicările/notificările trimise la adresa/numărul de fax inițiale vor fi opozabile părții care nu îndeplinește obligația menționată în termenul de mai sus. Comunicările verbale vor fi valabile numai dacă sunt confirmate în scris.

- 5.3 Pe parcursul prestării serviciilor, părțile pot dori să comunice **pe cale electronică** folosind adresele de e-mail menționate în Contract sau agreeate ulterior semnării prezentului contract. Cu toate acestea, transmiterea de informații pe cale electronică nu poate fi garantată a fi sigură sau lipsită de erori, iar aceste informații pot fi infectate, interceptate, alterate, pierdute, distruse, furate, pot ajunge la destinatar cu întârziere sau pot să fie altfel afectate în mod negativ, incomplete sau nesigure pentru a fi utilizate.

- 5.4 În acest sens, fiecare Parte convine să **utilizeze proceduri rezonabile** din punct de vedere comercial pentru a efectua verificări în legătură cu cei mai cunoscuți viruși la acel moment, precum și pentru a verifica integritatea acestor date înainte de a transmite informații pe cale electronică celeilalte părți. Este responsabilitatea părții care primește informații pe cale electronică de la cealaltă parte să efectueze o verificare a atașamentelor pentru detectarea virușilor înainte de a accesa orice document în format electronic, indiferent de suportul pe care este primit.

Articolul 6 DURATA CONTRACTULUI ȘI MANIERA DE DERULARE

- 6.1 Prezentul Contract intră în vigoare de la data semnării sale de către ambele Părți și este valabil până la emiterea ultimului raport de audit agreeat prin prezentul contract, cu respectarea clauzelor prevăzute la Art.3 – „*ONORARIUL PRESTATORULUI*”.
- 6.2 Serviciile prestate în prezentul contract vor fi prestate înainte de data depunerii situațiilor financiare, cel mai târziu până la data de **31.03.2024, 31.03.2025 și 31.03.2026.**
- 6.3 Prestatorul va planifica și va efectua activitățile de audit de comun acord cu Beneficiarul și luând în considerare cerințele și capacitatea Beneficiarului de a furniza informațiile necesare.
- 6.4 Părțile vor conveni **datele de începere și de încheiere** ale fiecărei misiuni agreeate, în vederea planificării misiunii, iar ambele părți vor depune toate eforturile rezonabile pentru a se conforma termenelor stabilite.

- 6.5 Misiunea contractată va fi considerată încheiată pentru exercițiul financiar agreat în momentul transmiterii Raportului final de Audit. După transmiterea Raportului final de Audit, Prestatorul nu va mai avea nicio responsabilitate directă în ceea ce privește situațiile financiare.

Articolul 7 OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR CONTRACTANTE

- 7.1 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru **întocmirea și prezentarea fidelă** a situațiilor financiare pentru [exercițiul financiar/perioada] [încheiat/care se încheie] la data de **31 decembrie 2023, 2024 și 2025** în conformitate cu Ordinul Ministerului de Finante (OMFP 1802/2014) și Standardele Internaționale de Audit, *cadrul legal de raportare aplicabil*". Această responsabilitate cuprinde: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudelor sau erorilor; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate și realizarea de estimări contabile credibile în circumstanțele date.
- 7.2 **Auditul situațiilor financiare nu exonerează conducerea de această responsabilitate.** Conducerea este de asemenea responsabilă pentru punerea la dispoziția Prestatorului, în forma și la termenul solicitate, a tuturor evidențelor contabile ale Beneficiarului, a tuturor celorlalte evidențe relevante, inclusiv procesele verbale și respectiv hotărârile luate în cadrul tuturor adunărilor/ședințelor conducerii și ale asociaților/acționarilor Beneficiarului, precum și informațiile și explicațiile pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea îndeplinirii îndatoririlor sale de auditor.
- 7.3 Informațiile folosite de conducerea Beneficiarului la întocmirea situațiilor financiare vor include în mod invariabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidențiate în contabilitate. Ca parte a procedurilor obișnuite de audit ale Prestatorului, se **va solicita conducerii Beneficiarului** să confirme în scris acele fapte sau aprecieri, precum și orice alte declarații verbale pe care Prestatorul le primește de la conducere pe parcursul auditului privind aspecte care au un efect semnificativ asupra situațiilor financiare. De asemenea, Prestatorul va solicita confirmarea în scris de către conducerea Beneficiarului a faptului că toate informațiile importante și relevante au fost aduse la cunoștința sa. Beneficiarul se obligă să răspundă, în mod corect și în forma și termenul solicitate, tuturor cererilor Prestatorului potrivit prezentului paragraf (conform ISA 580).
- 7.4 Beneficiarul este răspunzător pentru protejarea bunurilor sale, pentru menținerea unor controale interne adecvate și pentru prevenirea și detectarea deturnărilor de fonduri, a fraudelor și neregulilor, a erorilor și a nerespectării legislației și reglementărilor.
- 7.5 Prestatorul va depune diligențe pentru a-și planifica auditul astfel încât să poată detecta, în mod rezonabil, denaturările semnificative în situațiile financiare sau evidențele contabile (inclusiv orice denaturări semnificative rezultate din deturnări de fonduri, fraude și nereguli, erori și nerespectarea legislației și reglementărilor), dar nu se poate considera că examinarea sa va putea detecta toate aceste denaturări semnificative sau fraude, erori sau cazuri de nerespectare a legislației și reglementărilor. În cazul în care, în examinarea sa, Prestatorul va descoperi deturnări de fonduri, fraude și nereguli, erori și cazuri de nerespectare a legislației și a reglementărilor contabile aplicabile, acesta le va raporta celor responsabili cu guvernarea Beneficiarului.

- 7.6 Dacă astfel de aspecte vor fi identificate, poate fi de asemenea necesară și raportarea externă a acestora în conformitate cu cerințe legislative în vigoare în prezent. Prestatorul nu va dezvălui informațiile furnizate de către Beneficiar niciunei terțe părți, **cu excepția cazului în care este autorizată de către acesta în mod expres sau este obligată prin lege.** În cazul în care o autoritate guvernamentală sau o autoritate de supraveghere solicită accesul la date, Prestatorul va putea informa Beneficiarul înainte de dezvăluire, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis prin lege, cum este în cazul legislației referitoare la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.
- 7.7 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru a se asigura că acesta respectă pe deplin **legislația fiscală** din România în ceea ce privește întocmirea și depunerea declarațiilor fiscale la termenele legale, precum și în ceea ce privește plata la scadență a impozitelor, taxelor și contribuțiilor. Obiectivul examinării de către Prestator a situației fiscale a Beneficiarului în cadrul auditului este de a obține elemente probante că sumele legate de soldurile conturilor fiscale înregistrate în situațiile financiare ale Beneficiarului nu sunt denaturate în mod semnificativ în relație cu situațiile financiare luate în ansamblu. Scopul Serviciilor prestate nu este de a descoperi toate erorile sau omisiunile care pot exista în poziția fiscală a Beneficiarului, în general, sau pe anumite tipuri de impozit, în particular.
- 7.8 Prestatorul nu își asumă nicio responsabilitate de orice natură în legătură cu orice consecință care ar putea rezulta din nerespectarea de către Beneficiar a reglementărilor fiscale care (indiferent dacă sunt sau nu evidențiate de activitatea Prestatorului) în opinia sa nu afectează prezentarea generală fidelă a situațiilor financiare.
- 7.9 Beneficiarul se obligă să plătească în mod corect și la timp onorariul și sumele facturate de Prestator în baza Contractului.
- 7.10 Pentru ca Prestatorul să își poată desfășura activitatea în mod eficient și corespunzător și să își poată îndeplini la timp obligațiile, Beneficiarul se obligă să pună la dispoziția Prestatorului toate documentele și informațiile relevante considerate de către Prestator suficiente pentru efectuarea auditului. În acest sens, Beneficiarul se obligă să pună la dispoziția Prestatorului, după cum îi este cerut de acesta, toate documentele sale contabile, analizele și documentația aferente conturilor și tranzacțiilor selectate, și orice alte documente sau acte ale Beneficiarului, incluzând toate procesele verbale și hotărârile tuturor Adunărilor Generale ale Acționarilor / [Asociaților] și ale Consiliului de Administrație, precum și informațiile și explicațiile necesare pentru realizarea obiectului prezentului contract.
- 7.11 Beneficiarul se obligă să permită în timp util accesul Prestatorului la toate documentele sau declarațiile care însoțesc situațiile financiare.
- 7.12 Beneficiarul se obligă să asigure **disponibilitatea personalului** său pentru a asista Prestatorul în furnizarea serviciilor, să se asigure că personalul cheie, inclusiv contabilul șef și directorul financiar, sunt disponibili pe parcursul auditului, și să asigure Prestatorului acces nelimitat la persoanele din cadrul organizației Beneficiarului de la care Prestatorul consideră necesar și relevant să obțină dovezi de audit.
- 7.13 Prestatorul va putea subcontracta, dacă se consideră necesar, total sau parțial, serviciile contractate conform prezentului contract, cu respectarea termenelor și condițiilor agreeate.
- 7.14 De asemenea, Prestatorul se va putea asocia cu alt auditor financiar pentru îndeplinirea serviciilor prevăzute la Art. 1 „Obiectul contractului”. În această situație, auditorul financiar

care va semna Raportul de audit este Prestatorul, iar răspunderea în fața Beneficiarului pentru serviciile prestate conform Contractului, va fi cea a Prestatorului. Prestatorul va comunica Beneficiarului care sunt datele asociatului/asociațiilor, dacă Beneficiarul va solicita acest lucru.

- 7.15 Pentru îndeplinirea îndatoririlor sale, Prestatorului i se vor pune la dispoziție de către Beneficiar spații adecvate de lucru, securizate și cu acces la internet, la sediul Beneficiarului.
- 7.16 Beneficiarul se obligă să respecte programul de lucru și calendarul ședințelor care vor fi convenite împreună cu angajații Prestatorului. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți. Prestatorul se obligă să respecte programul agreed cu Beneficiarul și programul de lucru al angajaților acestuia, în cadrul derulării misiunii agreeate.
- 7.17 Beneficiarul înțelege și acceptă faptul că posibilitatea Prestatorului de a furniza serviciile și de a-și îndeplini obligațiile contractuale în mod corect și la timp depinde în mod esențial de modul în care Beneficiarul își execută propriile obligații contractuale.
- 7.18 Beneficiarul înțelege și acceptă că, în cazul în care încalcă oricare dintre obligațiile contractuale menționate prin neîndeplinire, îndeplinire cu întârziere sau îndeplinire necorespunzătoare, Prestatorul va putea întârzia sau suspenda, integral sau parțial, executarea obligațiilor sale asumate prin prezentul Contract, în urma unei simple notificări către Beneficiar.
- 7.19 Într-un astfel de caz, Prestatorul va avea dreptul la o majorare a onorariului pentru munca suplimentară efectuată ca rezultat al acestor încălcări și va putea relua executarea obligațiilor sale după îndeplinirea corespunzătoare de către Beneficiar a obligației respective sau după înlăturarea de către Beneficiar a cauzei respectivei întârzieri sau suspendări, și în orice caz după ce Prestatorul va dispune de resursele necesare în acest scop.

Articolul 8 LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI

- 8.1 Asemenea multor organizații de profil, practica standard a Prestatorului este de a introduce în contractele sale **o clauză de limitare a răspunderii civile**. Prestatorul va depune toate diligențele pentru a răspunde așteptărilor Beneficiarului. Cu toate acestea, prin derogare de la orice dispoziție contrară din prezentul Contract, Beneficiarul înțelege și acceptă că, în măsura maximă permisă de lege, în niciun caz răspunderea totală (rezultând din toate cererile și pretențiile de orice tip, acțiunile și procedurile de orice fel etc.) a Prestatorului, a partenerilor sau angajaților săi, sau a subcontractanților săi, indiferent dacă aceasta este de natură contractuală sau de altă natură, în legătură cu prezentul Contract (sau orice modificare sau completare a acestuia), **nu poate depăși contravaloarea a cinci onorarii de audit stabilit**, plătit pentru serviciile în legătură cu care au apărut motivele de angajare a răspunderii Prestatorului, cu excepția cazurilor de intenție sau culpa gravă a Prestatorului, stabilită printr-o hotărâre judecătorească.
- 8.2 Beneficiarul, prin semnarea prezentului Contract, acceptă în mod expres faptul că prezentul articol stabilește limita absolută a răspunderii Prestatorului conform Contractului sau în legătură cu acesta, și că orice altă răspundere este în mod expres exclusă.
- 8.3 În niciun caz Prestatorul nu va răspunde în nici un fel pentru nicio pierdere, daună, cost, prejudiciu sau cheltuieli de orice natură rezultând în orice fel din, ori în legătură cu acte de neglijență sau omisiune, fraudă, ori declarații neadevărate sau eronate sau conduită ilegală deliberată ale Beneficiarului, sau ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entități afiliate.

Beneficiarul poartă întreaga răspundere pentru integritatea și legalitatea, precum și pentru veridicitatea și acuratețea informațiilor și documentelor primite de Prestator de la Beneficiar sau în numele acestuia din urmă, întrucât Prestatorul nu va efectua nicio verificare/analiză a acestora ce depășește sfera serviciilor de audit.

- 8.4** Activitatea desfășurată de Prestator pentru întocmirea raportului de audit va include testarea unor eșantioane ale tranzacțiilor și soldurilor semnificative. Semnificativ înseamnă “un eveniment sau o tranzacție care ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor”. Prin urmare, este posibil ca testarea să nu identifice toate erorile existente în evidențele contabile ale Beneficiarului.
- 8.5** Prestatorul nu va putea fi răspunzător în niciun caz de calculul ajustărilor/ modificărilor ce ar putea fi făcute de către Beneficiar în scopul conformării acestuia la recomandările prevederilor legale, Clientul înțelegând că aceasta este sarcina și răspunderea sa exclusivă. De asemenea, Prestatorul nu va putea fi răspunzător în niciun caz de eventualele ajustări la impozitele și taxele ce cad în sarcina Beneficiarului, aduse de către organele fiscale ca urmare a verificării acestora și care sunt aferente perioadei financiare auditate de Prestator.
- 8.6** Beneficiarul, prin semnarea acestui Contract, este de acord și se obligă să nu țină răspunzător Prestatorul și să-l despăgubească pentru toate daunele, obligațiile, pierderile, prejudiciile, costurile etc. de orice natură suferite de acesta ca urmare a oricăror cereri, pretenții, acțiuni etc. de orice fel ale oricăror terțe părți în legătură cu acest Contract și/sau cu serviciile sau Rapoartele Prestatorului executate în baza prezentului, cu excepția celor rezultate din intenția sau culpa gravă a Prestatorului în îndeplinirea îndatoririlor sale contractuale.
- 8.7** Orice opinii sau rapoarte exprimate verbal sau în variantă de lucru/DRAFT sau preliminară pe care Prestatorul le-ar putea furniza nu constituie opinii sau concluzii definitive. Prestatorul va fi răspunzător față de Beneficiar exclusiv în ceea ce privește varianta FINALĂ a Raportului de Audit care conține opinia și concluzia echipei de audit.
- 8.8** Ambele părți sunt de acord că nicio acțiune a Beneficiarului, a organismelor sale de supraveghere sau a acționarilor săi, dacă este cazul, care rezultă din neexecutarea sau executarea necorespunzătoare ori cu întârziere a acestui Contract **nu va fi înaintată** în mod direct împotriva angajaților, partenerilor, reprezentanților legali sau a organismelor de supraveghere ale Prestatorului, înainte de a informa, în prealabil, Prestatorul. Această interdicție nu aduce prejudicii drepturilor Beneficiarului de a depune cereri de despăgubire, dacă este cazul, împotriva Prestatorului.

Articolul 9 ALTE OBLIGAȚII

- 9.1** După emiterea raportului FINAL de audit, Prestatorul nu mai are nicio responsabilitate directă cu privire la situațiile financiare pentru exercițiul financiar respectiv.

Beneficiarul îl va informa pe Prestator **în legătură cu orice eveniment semnificativ** care are loc între data raportului Prestatorului și data publicării situațiilor financiare și care poate afecta situațiile financiare, Prestatorul urmând să aplice prevederile Standardelor Internaționale de Audit (ISA) aplicabile.

- 9.2** În baza acestui Contract, din motive care țin de respectarea principiilor de independență a auditorului, Beneficiarul se obligă ca, pe o perioadă de un an de la data Raportului de Audit să nu facă nicio ofertă de angajare și să nu încheie niciun contract cu nici un angajat actual

sau un fost angajat sau subcontractant al Prestatorului care a participat la auditul situațiilor financiare ale Beneficiarului, fără a avea acordul scris prealabil al Prestatorului.

- 9.3** În cazul încălcării acestei obligații, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului cu titlu de penalitate pentru nerespectarea obligației menționate o sumă egală cu costul/sumele totale plătite de către Prestator, direct sau indirect, în legătură cu contractul dintre Prestator și persoana respectivă în ultimii doi ani în care contractul a fost în vigoare. Încetarea pentru orice motiv a Contractului nu va afecta valabilitatea prevederilor prezentului Contract.

Articolul 10 ALTE SERVICII

- 10.1** Serviciile legate de consultanța fiscală nu fac parte din sfera de aplicabilitate a prezentului Contract.
- 10.2** În cadrul misiunii de audit, nu se va considera în niciun caz că Prestatorul are sau va avea cunoștință de informațiile oferite altor membri ai rețelei Prestatorului, angajaților, reprezentanților etc. ai acestora, care nu sunt implicați în audit (*de exemplu, informații oferite în legătură cu servicii de consultanță în afaceri, consultanță fiscală sau alte servicii*).

Articolul 11 DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ

- 11.1** Documentele de lucru și dosarele prezentului angajament create de Prestator în timpul auditului, inclusiv documentele sau dosarele pe suport electronic, sunt proprietatea exclusivă a Prestatorului.
- 11.2** Drepturile de proprietate intelectuală asupra rapoartelor și materialelor întocmite în baza prezentului Contract se nasc și rămân în patrimoniul Prestatorului, chiar și după achitarea onorariilor prevăzute la Articolul 3 din Contractul de Prestări Servicii.
- 11.3** Prestatorul poate crea sau folosi programe informatice, inclusiv foi de calcul, documente, baze de date și alte instrumente pe suport electronic pentru a-i fi de folos în cadrul proiectului său. În unele cazuri aceste instrumente pot fi oferite Beneficiarului la cerere. Deoarece aceste instrumente sunt create de Prestator în special pentru propriile scopuri și fără a avea în vedere un scop anume în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar, ele se pot pune la dispoziție „ca atare” numai pentru uzul Beneficiarului și nu trebuie distribuite sau făcute cunoscute niciunui terț. În plus, Prestatorul nu oferă nicio garanție sau declarație care ar confirma faptul că programele informatice sunt suficiente sau adecvate vreunui scop în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar. Orice program informatic creat special pentru uzul Beneficiarului va face obiectul unui contract separat.
- 11.4** Prevederile prezentului articol vor rămâne în vigoare pe durată nelimitată după încetarea Contractului din orice motiv.

Articolul 12 CONFIDENȚIALITATE; INDEPENDENȚĂ

- 12.1** Prestatorul se asigură că toți angajații săi / subcontractanții / membrii echipei vor respecta cu strictețe **Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA și adoptat de ASPAAS, în calitatea sa de autoritate responsabilă**. Prin urmare, atât Prestatorul cât și angajații săi vor trata ca strict confidențiale toate informațiile obținute pe parcursul îndeplinirii obligațiilor lor profesionale. Această clauză de confidențialitate va continua să producă efecte timp de 10 ani de la încetarea prezentului Contract.

- 12.2** În baza relației contractuale cu Beneficiarul, inclusiv a oricărei prevederi din prezentul Contract, Prestatorului nu i se va interzice să presteze servicii în beneficiul altor clienți și nu va fi restricționat în acest sens. Procedurile standard de control intern ale Prestatorului sunt menite să asigure păstrarea confidențialității informațiilor comunicate acestuia în timpul angajamentului. Prestatorul a discutat cu Beneficiarul aceste proceduri și Beneficiarul este de acord că procedurile sunt suficiente și adecvate acestui Contract.
- 12.3** Obligațiile de confidențialitate nu se vor aplica informațiilor care:
- i. sunt cunoscute în mod legal de către Prestator înainte să-i fi fost prezentate de către Beneficiar;
 - ii. sunt aduse la cunoștința oricărei alte persoane sau entități de către Beneficiar, fără nici o restricție;
 - iii. sunt produse independent de către Prestator fără a utiliza sau a se baza pe informații confidențiale;
 - iv. sunt sau devin publice, fără a încălca obligația de confidențialitate, sau sunt solicitate conform legii din România, fiind aplicabilă în orice situație legea română;
 - v. pot fi obținute în mod legal de Prestator de la orice terț.
- 12.4** Divulgarea oricăror informații colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract va fi de asemenea posibilă și în următoarele cazuri:
- I. Prestatorul poate comunica informații colectate pe parcursul prestării Serviciilor conform prezentului Contract, atunci când sunt necesare consultanților și furnizorilor de servicii implicați în furnizarea Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract, agreeți de către Beneficiar;
 - II. În măsura în care relațiile dintre părți implică și transmiterea de către Beneficiar a unor informații deținute de/sau în legătură cu entități afiliate, sau implică prezentarea de către entitățile afiliate a unor informații direct către Prestator, Beneficiarul autorizează transmiterea informațiilor conform celor prevăzute în prezentul Articol 10 și confirmă faptul că Beneficiarul are dreptul de a acționa în acest sens.
 - III. Prestatorul va lua măsuri rezonabile în vederea protejării confidențialității informațiilor colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract și a informării tuturor persoanelor care primesc aceste informații asupra caracterului lor confidențial.
 - IV. Exceptând cazurile în care aceste informații sunt identificate în mod expres ca fiind confidențiale, Prestatorul poate menționa clienților săi sau potențialilor clienți efectuarea serviciilor furnizate Beneficiarului, ca dovadă a experienței sale profesionale. Beneficiarul este de acord ca Prestatorul are dreptul de a utiliza denumirea și logo-ul Beneficiarului în prezentarea experienței sale profesionale.
 - V. Datorită cerințelor legate de reglementarea profesiei de audit, al managementului intern al riscurilor și de verificările calității serviciilor de audit la nivel intern, Prestatorul poate divulga informații colectate pe durata prestării Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract conform prevederilor legale și a Codului etic al Profesioniștilor Contabili, emis de IESBA, doar către cei autorizați să efectueze evaluarea calității angajamentelor de audit derulate.

- 12.5** Serviciile angajate în cadrul acestui contract se încadrează în categoria reglementată de legislația în vigoare privind prevenirea și combaterea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism. În cazul în care, pe parcursul furnizării serviciilor, partenerii / subcontractorii/ asociații sau personalul Prestatorului suspectează implicarea Clientului sau a oricăror persoane asociate acestuia în acțiuni de spălare de bani sau finanțare a terorismului, Prestatorul **are obligația** să raporteze aceste suspiciuni Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, fără a exista obligația de informare prealabilă a Clientului, conform prevederilor legale în vigoare. Spălarea de bani cuprinde o gamă largă de acte și fapte așa cum sunt reglementate în legislația națională. **Obligația de a raporta există indiferent** dacă suspiciunile sunt asupra unor acte și fapte ale unui client sau ale unui terț, și indiferent de locul de desfășurare al acestora.
- 12.6** În vederea protejării confidențialității informațiilor obținute ca urmare a îndeplinirii obiectului prezentului contract, inclusiv în cazul divulgării acestora, în situațiile obligațiilor prevăzute de lege, trebuie să se aplice exclusiv legea română. Nicio altă lege, a vreunui stat terț (de ex. statul companiei mamă a Beneficiarului) nu poate fi aplicabilă în ceea ce privește confidențialitatea informațiilor, așa cum este ea definită și prevăzută în prezentul contract. În situația în care Prestatorul are obligația legală de divulgare de informații (inclusiv de raportare) către instituțiile statului prevăzute de lege, Beneficiarul nu poate pretinde daune interese de nicio natură.

Articolul 13 PROTECȚIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL

- 13.1** În conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date, Prestatorul este auditorul financiar / firma de audit, organizat / organizată într-o formă juridică de funcționare conform legislației aplicabilă în România, având dreptul să prelucreze date cu caracter personal în scopuri legitime, cu respectarea prevederilor legale.
- 13.2** Prin „**Date cu Caracter Personal**” se înțelege orice element de identificare cum ar fi nume, un număr de identificare, date de localizare, un identificator online, etc. Prelucrarea datelor cu caracter personal se realizează prin mijloace mixte (manuale și automate), în condiții care să asigure securitatea, confidențialitatea și respectarea drepturilor personale vizate.
- 13.3** Prestatorul se obligă să ia toate măsurile de precauție rezonabile pentru a asigura securitatea și prevenirea oricăror distrugerii, pierderi, modificări, dezvăluiri sau accesări ilegale sau neautorizate cu privire la datele cu caracter personal obținute cu ocazia comunicării prin mijloace informatice și nu numai.
- 13.4** Datele cu caracter personal se vor folosi doar în scopul solicitat și se vor stoca pe perioada minimă impusă de normele legale în vigoare, cu excepția situației în care Părțile convin altfel.
- 13.5** Beneficiarul este de acord că Prestatorul **poate colecta, stoca, dezvălui** date cu caracter personal referitoare la angajații, reprezentanții, contractanții, clienții Beneficiarului, precum și la alte persoane, **în scopul prestării adecvate a serviciilor contractate** și în scopurile descrise referitor la dezvăluirea de informații, astfel cum sunt prevăzute în Articolul 12. Când Beneficiarul pune la dispoziția Prestatorului date personale referitoare la orice persoane, Beneficiarul confirmă **că are autoritatea** de a prelucra astfel de date personale, de a le transfera și de a autoriza Prestatorul să proceseze și să transfere astfel de date în conformitate cu prezentul Contract și prevederile legale. În cazul în care Prestatorul trebuie să colecteze date cu caracter personal ale persoanelor mai sus menționate, Beneficiarul va obține și va

transmite în timp util Prestatorului consimțământul scris al persoanelor astfel vizate, consimțământ care este necesar pentru a asigura prestarea serviciilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

- 13.6** Pentru prestarea corespunzătoare a serviciilor prevăzute în acest contract, Beneficiarul îi încredințează prin prezentul, Prestatorului procesarea datelor cu caracter personal. Prestatorul se obligă să protejeze datele personale primite pe parcursul furnizării Serviciilor în mod adecvat și folosind mijloacele tehnice și organizatorice corespunzătoare, astfel încât să asigure protecția adecvată a acestor date în conformitate cu legislația aplicabilă, mai ales protecția împotriva pierderii, distrugerii, furtului, alterării sau prelucrării accidentale sau ilegale.
- 13.7** În ceea ce privește datele cu caracter personal furnizate de Beneficiar Prestatorului în legătură cu Serviciile, Beneficiarul confirmă că procesarea acestor date în conformitate cu clauzele prezentului Contract nu va cauza încălcarea vreunei reglementări referitoare la protecția datelor cu caracter personal de către Prestator.
- 13.8** Prin semnarea acestui contract, Beneficiarul declară că a luat la cunoștință obligațiile și drepturile sale legale și este de acord în mod expres, ca Prestatorul să prelucreze, dacă este cazul, informații cu caracter personal ale persoanelor fizice (de ex: asociați/ actionari ai societăților din Grup) în scopul prezentului Contract și în conformitate cu legislația aplicabilă pe timpul derulării prezentului Contract, în materia protecției persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date. Consecințele refuzului de a prelucra datele cu caracter personal acolo unde prestarea de servicii o cere, pot duce la imposibilitatea Prestatorului de a-și asuma obligația prevăzută în Art. 1 „*OBIECTUL CONTRACTULUI*”.

Articolul 15 MODIFICAREA SAU ÎNCETAREA CONTRACTULUI

- 14.1** Contractul poate fi modificat numai în baza unui act adițional semnat de ambele Părți contractante.
- 14.2** Contractul încetează în următoarele cazuri :
- a. Prin acordul scris al ambelor Părți;
 - b. Prin denunțarea unilaterală, la inițiativa fie a Beneficiarului, fie a Prestatorului, în orice moment, cu un preaviz de minimum 30 zile calendaristice anterior datei la care urmează să intre în vigoare încetarea Contractului, fără obligația invocării vreunui motiv /explicații de către partea care inițiază denunțarea; într-un astfel de caz, prezentul Contract va înceta automat, la expirarea perioadei de 30 de zile calendaristice menționate mai sus. Într-un astfel de caz, partea care notifică încetarea Contractului nu va avea nicio obligație ulterioară față de partea cealaltă în ceea ce privește încetarea Contractului în acest mod;
 - c. De drept, prin îndeplinirea obiectului Contractului.
- 14.3** Prestatorul are dreptul de a rezilia prezentul Contract în situații care includ, fără a enumerarea să fie limitativă, următoarele:
- I. Beneficiarul îi furnizează Prestatorului informații care nu sunt credibile în scopul auditului;
 - II. Beneficiarul împiedică Prestatorul să efectueze procedurile necesare de audit;
 - III. Beneficiarul nu acordă Prestatorului asistența necesară pentru furnizarea Serviciilor și prevăzută în prezentul Contract, sau

IV. Beneficiarul nu îndeplinește sau nu îndeplinește la timp și/sau în mod corespunzător oricare dintre Obligațiile asumate în acest Contract.

- 14.4** În oricare dintre cazurile menționate mai sus de la pct. I până la IV, dacă Beneficiarul nu remediază sau îndepărtează respectiva încălcare/neexecutare a obligației în cauză, în cazul în care aceasta poate fi corectată/remediată, într-un termen rezonabil notificat de către Prestator, acesta din urmă are dreptul de a rezilia unilateral prezentul Contract conform articolului 1552 din Codul Civil, în baza unei **simple notificări de reziliere a contractului** (numită și „Notificare de Reziliere”) trimisă Beneficiarului prin modalitățile de comunicare mai sus menționate. Într-un astfel de caz, rezilierea Contractului se va produce „de plin drept”, fără necesitatea vreunei formalități suplimentare sau a intervenției instanței, la primirea de către Beneficiar a Notificării de Reziliere menționate mai sus.
- 14.5** Beneficiarul cât și Prestatorul au obligația să informeze **ASPAAS** (Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar) conform prevederilor Legii 162/2017 în legătură cu demiterea sau demisia intervenită pe durata mandatului de audit.
- 14.6** În toate cazurile, dacă legea nu prevede altfel, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului onorariul, calculat proporțional pentru serviciile prestate până în momentul încetării prezentului Contract.

Articolul 15 FORȚA MAJORĂ ȘI CAZURILE FORTUITE

- 15.1** Forța majoră reprezintă un eveniment extern, imprevizibil, absolut invincibil și inevitabil, neimputabil părții care o invocă și care are drept rezultat parțial sau total imposibilitatea, temporară sau permanentă, de îndeplinire totală sau parțială a obligațiilor asumate în prezentul Contract.
- 15.2** Partea care invocă forța majoră va notifica cealaltă parte în termen de 5 zile de la producerea evenimentului în ceea ce privește imposibilitatea de a-și efectua obligațiile și va furniza celeilalte părți, în termen de 15 zile de la data notificării, certificatul care confirmă evenimentul de forță majoră, emis de instituția competentă. În același timp, partea care invocă forța majoră va notifica celeilalte părți întreruperea evenimentului de forță majoră și a consecințelor sale în ceea ce privește imposibilitatea părții de a-și îndeplini obligațiile, în termen de 30 de zile de la încetare.
- 15.3** Îndeplinirea Contractului va fi suspendată în perioada de acțiune a forței majore, dar fără a prejudicia drepturile ce li se cuveneau părților anterior apariției acesteia.
- 15.4** Dacă forța majoră acționează sau se estimează că va acționa o perioadă mai mare de 3 luni, fiecare parte va avea dreptul să notifice celeilalte părți încetarea de plin drept a prezentului contract, fără ca vreuna dintre părți să poată pretinde celeilalte daune-interese.

Articolul 16 LEGEA CONTRACTULUI, SOLUȚIONAREA LITIGIILOR

- 16.1** Prezentul Contract este guvernat **de legea română**.
- 16.2** Părțile convin prin prezentul Contract ca orice neînțelegere în legătură cu valabilitatea, încheierea, interpretarea, executarea și/sau încetarea prezentului Contract să fie soluționată **pe cale amiabilă**, conform reglementărilor legale aplicabile.
- 16.3** Dacă neînțelegerile intervenite între părți nu se pot soluționa pe cale amiabilă litigiile dintre părți vor fi soluționate de instanțele competente din România.

Articolul 17 DISPOZIȚII FINALE

- 17.1** Prin semnarea prezentului Contract de Prestări Servicii și a Termenilor Standard (care împreună formează „Contractul” dintre Părți), fiecare Parte, prin reprezentantul său legal, declară că a negociat, înțelege pe deplin și, conform art.1203 din Codul civil, acceptă în mod expres toate prevederile acestui Contract și, astfel, încheie Contractul în scopul de a dobândi drepturile și de a-și asuma obligațiile prevăzute în acesta, pe care le consideră echitabile.
- 17.2** Dacă oricare dintre prevederile prezentului Contract va fi declarată ilegală, nulă sau neaplicabilă conform prevederilor legislative în vigoare, aceasta nu va afecta legalitatea, valabilitatea și aplicabilitatea celorlalte prevederi ale prezentului Contract. Părțile convin ca orice astfel de prevedere să fie înlocuită cu o clauză al cărei conținut să păstreze pe cât posibil sensul prevederii inițiale. Prin semnare, fiecare dintre Părți își asumă riscul înțelegerii greșite a oricărei clauze a Contractului.
- 17.3** Semnatarii Contractului declară că fiecare dintre ei are dreptul și deplina capacitate legală de a încheia Contractul în mod valabil pentru și în numele entității pe care o reprezintă și de a angaja legal respectiva entitate fără restricții în acest scop.
- 17.4** Prezentul Contract reprezintă voința Părților, prevalează asupra oricăror alte înțelegeri, înscrisuri, documente pre-contractuale sau negocieri dintre Părți, anterioare semnării prezentului Contract și în legătură cu obiectul acestuia. Nu mai există alte elemente secundare/externe aferente prezentului Contract sau înțelegere între Părți care să nu fie inclusă în acesta.

Prezentul Contract a fost întocmit azi..... , în 2 (*două*) exemplare cu valoare de original, câte unul pentru fiecare Parte.

PRESTATOR

Căruntu Adelina Veronica Auditor Financiar

BENEFICIAR

SPLDP DOLJ SA
DIRECTOR GENERAL,
Golumbeanu Alin

DIRECTOR GENERAL ADJ
Rada Marcela

COMPARTIMENT JURIDIC
Mocioaca Marieta

VIZA CFP
Nicola Ioana

COMP.. MARKETING
CONTRACTARE, ACHIZITII
Vacut Iulia