

**HOTĂRÂRE**

**privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiul financiar 2020 la societatea Internet și Tehnologie S3 SRL**

*Consiliul Local al Sectorului 3 al Municipiului București,  
ales în condițiile stabilite de Legea nr. 115/2015 pentru alegerea autorităților administrației publice locale, pentru modificarea Legii administrației publice locale nr. 215/2001,  
precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali,*

**Având în vedere:**

- Referatul de aprobare nr. 621506/CP/15.12.2020 al Primarului Sectorului 3;
- Raportul de specialitate nr. 621108/15.12.2020 al Serviciului Corp Control - Compartimentul Guvernanță Corporativă;
- Adresa nr. 621112/15.12.2020 a Serviciului Corp Control - Compartiment Guvernanță Corporativă

**În conformitate cu prevederile:**

- Art. 191 alin. (1) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată<sup>2</sup>, cu modificările și completările ulterioare.
- Art. 47 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile;
- HCLS3 nr. 59/16.02.2018 privind auditarea societăților la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar;

**Luând în considerare:**

- Avizul Comisiei de buget, finanțe, servicii publice, alte activități economice și relația cu mediul de afaceri;

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (1) și art. 166 alin. (4) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

**HOTĂRĂȘTE :**

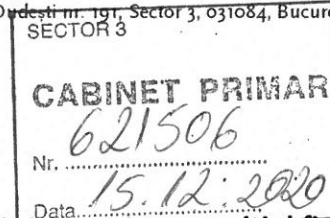
**Art.1. (1)** Se aprobă desemnarea societății Benta Competent Audit SRL în calitate de auditor statutar pentru exercițiul financiar 2020 al societății Internet și Tehnologie S3 SRL.

**(2)** Se ia act de termenii și condițiile contractului de prestări servicii între societatea Internet și Tehnologie S3 SRL și societatea Benta Competent Audit SRL, având ca obiect servicii de audit, prevăzut în Anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art.2.** Societatea Internet și Tehnologie S3 SRL va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

**AVIZAT/  
SECRETAR GENERAL  
MARIUS MIHAIȚĂ**

CONF. DISPOZ.  
5041/2020  
NEACSU FLORENTINA



### REFERAT DE APROBARE

#### a proiectului de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiul financiar 2020 la societatea Internet și Tehnologie S3 SRL

Prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr. 59 din 16.02.2018 s-a aprobat contractarea de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar a serviciilor de audit financiar a activității acestora.

Conform art. 3 din Ordinul nr. 3781/2019 al Ministrului Finanțelor Publice „entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele al căror exercițiu financiar diferă de anul calendaristic, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1 la acest ordin.

În articolul 2.6 alin. (3) al respectivei anexe este prevăzut faptul că: “Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situațiile financiare anuale prevăzute la pct. 21 din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Respectivele situații financiare anuale fac obiectul auditului statutar.”

De asemenea, în reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se precizează, la art. 563 alin (1): “Situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit”.

Astfel, ținând seama de prevederile art. 47 din OUG nr. 109/2011, potrivit cărora auditorii statutari sunt numiți de către adunarea generală a asociaților și luând în considerare adresa nr. 4139/14.12.2020 înregistrată cu nr. 621004/15.12.2020, transmisă de societatea Internet și Tehnologie S3 SRL, prin care se solicită desemnarea societății Benta Competent Audit SRL, neînregistrată în scopuri de TVA, în calitate de auditor statutar pentru exercițiul financiar 2020, anexând în acest sens oferta nr. 4037/03.12.2020 având ca obiect servicii de audit pentru situațiile financiare a anului 2020, cu o valoare de 9.000 lei.

Luând în considerare cele prezentate și ținând cont de raportul de specialitate nr. 621108/15.12.2020 al Serviciului Control Intern-Compartiment Guvernanță Corporativă, am inițiat prezentul proiect de hotărâre pe care îl supun spre aprobare Consiliului Local Sector 3.





Nr. 621108/15.12.2020

## RAPORT DE SPECIALITATE

### la proiectul de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiul financiar 2020 la societatea Internet și Tehnologie S3 SRL

Societatea Internet și Tehnologie S3 SRL este persoană juridică română, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul J40/15452/2017, CUI 38189005, reprezentată legal de doamna Arghir Cristina-Elena în calitate de președinte al Consiliului de Administrație, cu asociat majoritar Sectorul 3 al Municipiului București și asociat minoritar societatea SD3-Salubritate și Dezzăpezire S3 SRL, a fost înființată în baza hotărârii nr. 355/25.08.2017 a Consiliului Local Sector 3 și funcționează în temeiul Legii 31/1990 privind societățile sub forma unei societăți cu răspundere limitată având ca obiect principal de activitate, conform prevederilor actului constitutiv, “Activități de management (gestiune și exploatare) a mijloacelor de calcul” — Cod CAEN 6203”.

Având în vedere:

— adresa societății Internet și Tehnologie S3 SRL nr. 4125/11.12.2020 înregistrată la Cabinet Primar cu nr. 621004/15.12.2020;

— modelul de contract de prestări servicii audit de către societatea BENTA COMPETENT AUDIT SRL, auditor financiar;

— ofertele primite de societate:

a. oferta de la BENTA COMPETENT AUDIT SRL nr. 4037 din 03.12.2020;

b. oferta de la CADYS FINANCIAL SRL nr. 4026 din 02.12.2020;

c. oferta de la OPTIM EXPERT AUDIT SRL nr. 4062 din 07.12.2020;

— decizia Consiliului de Administrație nr. 4094/10.12.2020;

— Adresa societății SD3 – Salubritate și Dezzăpezire S3 SRL prin care se cere aprobarea desemnării auditorului statutar al societății Internet și Tehnologie S3 SRL pentru exercițiul financiar al anului 2020.

În exercitarea rolului său de întreprindere publică aflată sub autoritatea tutelară a Sectorului 3 al Municipiului București, societatea Internet și Tehnologie S3 SRL se supune auditului statutar, motiv pentru care, prin adresa sus menționată solicită desemnarea societății BENTA COMPETENT AUDIT SRL (CIF 43086642) în calitate de auditor statutar pentru exercițiul financiar aferent anului 2020, oferta acesteia fiind declarată câștigătoare în urma unei analize comparative, cu respectarea prevederilor legislației privind achizițiile publice, respectiv Legea nr. 98/2016.

Auditorul financiar propus este membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) și are numărul autorizației 1364/2015, valoarea serviciilor de auditare a situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar care se încheie la data de 31.12.2020 fiind de 9.000 lei, facturată de o societate neînregistrată în scopuri de TVA.

În conformitate cu prevederile art. 3 din Ordinul nr. 3781/2019 al Ministrului Finanțelor Publice "*entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare,*



*inclusiv cele al căror exercițiu financiar diferă de anul calendaristic, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice”, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1 la acest ordin.*

Cerințele privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale sunt prevăzute în reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare unde se precizează, la secțiunea 10.1 - *Cerințe generale privind auditul*, art. 563, alin. (1): *“Situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit”.*

Prin urmare, în acord cu prevederile:

■ ■ OMFP nr. 3781/2019 – III, pct.3.1. - alin. (1) lit. a): *„Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sunt următoarele: ” „ pentru societățile, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar”.* Situațiile financiare anuale se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice numai după aprobarea acestora de către adunarea generală a asociaților;

■ ■ Art 29 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare: *„Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile”;*

■ ■ Art. 34 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative care stabilește conținutul raportului de audit statutar

■ ■ Art. 47 pct (1) și (1<sup>1</sup>) din OUG 109/2011 : *„Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii”, „Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani”.*

■ ■ Art. 191 alin. (1) din Legea societăților nr. 31/1990: *”Hotărârile asociaților se iau în adunarea generală”*

■ ■ HCLS3 nr. 59/16.02.2018 privind auditarea societăților la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar;

În scopul ducerii la îndeplinire HCLS 3 nr. 59 din 16.02.2018, societatea Internet și Tehnologie S3 SRL a încheiat cu PFA Georgeta Rădulescu contractul nr. 43/15.01.2020 având ca obiect servicii de audit aferente exercițiului financiar pentru anul 2019, contract care a încetat odată cu depunerea raportului de audit pentru perioada specificată.

Pentru aceste considerente propunem spre analiză și dezbateră proiectul de hotărâre privind desemnarea societății BENTA COMPETENT AUDIT SRL în calitate de auditor statutar pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 al societății Internet și Tehnologie S3 SRL cu respectarea prevederilor legale incidente aflate în vigoare.

**Compartiment Guvernanță Corporativă**

Întocmit,

Cornelia Pivniceru



**CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII AUDIT FINANCIAR**  
**Nr. BCA...../.....**

**Societatea INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL, avand codul fiscal 38189005, inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/15452/2017, cu sediul social în București Sectorul 3, Calea VITAN, Nr. 242, PARTER, CAMERELE 1, 2, 6, reprezentata de dna Cristina Arghir, Presedinte CA, in calitate de beneficiar,**

și

**Societatea BENTA COMPETENT AUDIT SRL, inregistrata in registrul comertului sub nr. J40/12170/23.09.2020, cod inregistrare fiscala 43086642, cu sediul in Bucuresti, Sector 5, Aleea Posada, nr. 4, biroul nr. 2, Bl. 33, Sc. A, Et. 3, Ap. 10, cont nr. RO72BTRLRONCRT0567062301, deschis la banca Transilvania – Suc. Margeanului, reprezentata legal prin Auditor Financiar Benta Constantin Adrian, mobil 0723.530.139, tel/fax 021.776.90.18, in calitate de prestator,**

**Articolul 1 OBIECTUL CONTRACTULUI**

1 Prezentul contract are ca obiect prestarea pe durata acestui contract, pe teritoriul României, de către **PRESTATOR**, a următoarelor servicii:

**1.1 Audit financiar asupra situatiilor financiare anuale ale beneficiarului cu data de....., conform standardelor internationale de audit ISA, adoptate de camera auditorilor financiari din Romania.**

**Articolul 2 DURATA PRESTĂRII SERVICIILOR**

**2.1** Serviciile menționate în prezentul contract vor fi prestate până la data de 30.03.2021, dată la care Prestatorul va preda Beneficiarului Raportul de audit financiar asupra situațiilor financiare anuale ale societății cu data de.....

**2.2** Articolul 7.9 va continua să producă efecte și în cazul expirării duratei prestării serviciilor menționate la articolul 2.1, precum și în cazul rezilierii sau anulării prezentului contract pentru orice motive.

**Articolul 3 DESCRIEREA AUDITULUI FINANCIAR ȘI RAPOARTE**

**3.1** Obiectivul unui audit financiar este efectuarea unei verificări a situațiilor financiare, pe bază de elemente probante, care trebuie puse la dispoziția **PRESTATORULUI** de către **BENEFICIAR**, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare nu conțin erori semnificative cauzate prin eroare sau fraudă și asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind elaborarea situațiilor financiare la.....

**3.2 PRESTATORUL** va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

**3.3** În funcție de concluziile trase de **PRESTATOR** din documentele analizate, raportul de audit financiar poate fi nemodificat (fără rezerve) sau modificat (cu rezerve, de imposibilitate de exprimare a unei opinii sau de dezacord cu situațiile financiare).

**3.4** Dacă, pentru orice motiv ce nu ține de vina Prestatorului, **PRESTATORUL** nu este în măsură să finalizeze auditul financiar, acesta nu va emite un raport de audit financiar, anunțând **BENEFICIARUL**, în scris, de acest lucru. În acest caz, **BENEFICIARUL** nu va mai datora **PRESTATORULUI** tariful prevăzut la articolul 5 din prezentul contract, urmând a se stabili de comun acord cu **BENEFICIARUL** modalitatea de plată a contravalorii lucrărilor deja prestate.

**3.5** Dacă Prestatorul nu este în măsură să finalizeze auditul financiar din vina acestuia, **BENEFICIARUL** nu va mai datora **PRESTATORULUI** tariful prevăzut la articolul 5 din prezentul contract, Prestatorul fiind obligat față de Beneficiar la plata unei sume de 500 euro cu titlu de despăgubiri.

**3.6 PRESTATORUL** va furniza **BENEFICIARULUI** următoarele:

3.6.1 Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare anuale ale societății **SRL** cu data de.....

**3.7** Acestea vor fi întocmite în limba română.

#### Articolul 4 **UTILIZAREA RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR**

**4.1** Raportul de audit financiar este realizat pentru a fi utilizat în mod exclusiv pentru informarea **BENEFICIARULUI**.

**4.2 BENEFICIARUL** va trebui să obțină acordul verbal prealabil al **PRESTATORULUI** pentru utilizarea raportului de audit financiar, a unei/unor părți din acesta sau a unor mențiuni referitoare la denumirea **PRESTATORULUI**, pentru publicarea sau transmiterea către terți a raportului de audit financiar, în orice ofertă publică, în documente întocmite ori depuse conform legislației privind valorile mobiliare, în orice tranzacții cu acțiunile **BENEFICIARULUI** sau în relația cu banca.

#### Articolul 5 **TARIFUL PRESTATORULUI ȘI PLATA ACESTUIA**

**5.1** Tariful **PRESTATORULUI** se calculează în funcție de timpul petrecut de personalul implicat în auditul financiar, precum și de nivelul de pregătire și gradul de răspundere al acestora.

**5.2** În baza celor de mai sus, **tariful este de .....** Tariful nu include TVA. Acesta se plătește în termen de 15 zile de la emiterea facturii.

**5.3** Tariful va fi facturat și plătit la predarea raportului de audit

**5.4** Facturile se vor emite în lei, la cursul BNR din ziua emiterii.

**5.6** Tariful are în vedere accesul și cooperarea deplină a conducerii și personalului **BENEFICIARULUI**, existența unor evidențe contabile corespunzătoare, precum și întreaga disponibilitate a conducerii **BENEFICIARULUI** la cererile de prezentare detaliată de informații solicitate la anumite date, necesare pentru finalizarea auditului financiar în termenul stabilit.

**5.7** În cazul în care conducerea și personalul **BENEFICIARULUI** nu dau curs solicitărilor **PRESTATORULUI** sau au loc evenimente nefirești, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informațiilor, acces limitat la conducerea și personalul **BENEFICIARULUI** sau dificultăți în obținerea unor documente necesare desfășurării auditului financiar, **PRESTATORUL** va discuta de îndată cu **BENEFICIARUL** consecințele, în ceea ce privește termenul și tariful.

**5.8** Orice activități efectuate de **PRESTATOR** la solicitarea **BENEFICIARULUI**, legate de alte obiective decât cele menționate în prezentul contract, vor fi plătite de **BENEFICIAR** după tarifele obișnuite ale **PRESTATORULUI**, în funcție de poziția și experiența personalului implicat. Termenii de referință specifici, precum și tariful pentru aceste activități vor fi convenite anterior, prin act adițional sau contract distinct (dacă este cazul) cu respectarea principiului independenței.

## Articolul 6 **OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR**

### 6.1 Obligațiile **PRESTATORULUI**

6.1.1 **PRESTATORUL** va efectua auditul financiar în concordanță cu prevederile Legii nr. 82/1991 privind contabilitatea, **OMFP nr. 1802/2014** privind contabilitatea conforma cu directivele europene eligibile și standardele internaționale de audit ISA. Acestea cer ca **PRESTATORUL** să obțină o asigurare rezonabilă și nu absolută asupra faptului că situațiile financiare nu conțin erori semnificative rezultate din erori sau fraude. Ca urmare, erori sau fraude cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare pot să rămână nedetectate de **PRESTATOR**.

6.1.2 **PRESTATORUL** va numi un șef de proiect / persoană însărcinată cu ansamblul relațiilor dintre reprezentanții **BENEFICIARULUI** și ai **PRESTATORULUI**.

6.1.3 **PRESTATORUL** va utiliza personal calificat, angajați sau colaboratori, cu nivelul de experiență cerut de obiectul misiunii, precum și cu o bună cunoaștere a sistemului economic românesc și a activității **BENEFICIARULUI**.

6.1.4 **PRESTATORUL** poate utiliza serviciile prestate de sub-contractori, în situația în care acest lucru este considerat necesar de către **PRESTATOR**.

6.1.5 **PRESTATORUL** va respecta programul de lucru și datele ședințelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanții **BENEFICIARULUI**. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.

6.1.6 **PRESTATORUL** va întocmi rapoartele menționate la articolul 3 din prezentul contract.

- 6.1.7 **PRESTATORUL** va analiza rapoartele anuale ale **BENEFICIARULUI**, precum și alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta, în vederea verificării concordanței dintre rapoartele anuale și situațiile financiare ale **BENEFICIARULUI**. **PRESTATORUL** nu are obligația de a verifica informațiile cuprinse în rapoartele anuale și în alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta, cu excepția celor prevăzute în legislația în vigoare
- 6.1.8 **PRESTATORUL** va efectua, în acord cu prevederile HCL53 nr. 59/ 16.02.2013, analiza și va verifica, dar fără a se limita la, și următoarele:
- a. realizarea indicatorilor de performanță financiară și nefinanciară întocmiți conform OUG nr. 109/ 2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor și aprobați Consiliul Local al Sectorului 3
  - b. respectarea Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societate, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 din Legea nr. 98/ 2016

## 6.2 Obligațiile **BENEFICIARULUI**

- 6.2.1 **BENEFICIARUL** se obligă să plătească tariful în condițiile prevăzute la articolul 5 al prezentului contract.
- 6.2.2 **BENEFICIARUL** va pune la dispoziția **PRESTATORULUI** documente și alte informații relevante considerate de către **PRESTATOR** suficiente pentru efectuarea auditului financiar. În acest sens **BENEFICIARUL** se obligă să pună la dispoziția **PRESTATORULUI**, la solicitarea acestuia, toate documentele sale contabile, orice alte documente și acte ale **BENEFICIARULUI**, incluzând toate procesele verbale ale tuturor Adunărilor Generale ale Acționarilor, ale Consiliului de Administrație și ale Comitetului de Direcție, precum și informațiile și explicațiile necesare, solicitate de către **PRESTATOR**, în scopul realizării obiectului prezentului contract. **BENEFICIARUL** se obligă să permită accesul **PRESTATORULUI** la toate documentele sau declarațiile care însoțesc situațiile financiare. **BENEFICIARUL** se obligă să permită **PRESTATORULUI** să discute în mod liber cu orice persoană aflată în subordinea sa sau sub controlul său care ar putea furniza informații în vederea realizării obiectului prezentului contract.
- 6.2.3 **BENEFICIARUL** va pune la dispoziție spații adecvate de lucru pentru personalul **PRESTATORULUI** pe toată durata efectuării auditului financiar.
- 6.2.4 **BENEFICIARUL** este responsabil pentru ținerea unor înregistrări contabile și întocmirea unor situații financiare - contabile în conformitate cu cerințele legale, în principal în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991
- 6.2.5 **BENEFICIARUL** este responsabil pentru proiectarea, implementarea și întreținerea unor proceduri de control care să asigure un nivel corespunzător de protecție a activelor și care să asigure înregistrarea corectă a fiecărei tranzacții. De asemenea, **BENEFICIARUL** este responsabil pentru definirea de nivele de



protecție adecvate, pentru identificarea obiectivelor de control corespunzătoare acestora și pentru asigurarea realizării acestor obiective prin procedurile de control existente.

6.2.6 **BENEFICIARUL** se obligă ca, în termen de 5 zile calendaristice de la data primirii rapoartelor finale, să notifice în scris **PRESTATORULUI** îndeplinirea de către acesta din urmă a obligațiilor pe care le are conform acestui contract.

6.2.7 **BENEFICIARUL** se obligă să numească un responsabil însărcinat cu coordonarea ansamblului de relații între reprezentanții **PRESTATORULUI** și ai **BENEFICIARULUI**.

6.2.8 **BENEFICIARUL** se obligă să respecte programul de lucru și datele ședințelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanții **PRESTATORULUI**. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.

6.2.9 **BENEFICIARUL** va informa **PRESTATORUL** asupra oricăror evenimente care au loc între data emiterii situațiilor financiare și data raportului și care ar putea afecta aceste situații, chiar și după data emiterii raportului.

## Articolul 7 **LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI**

7.1 **PRESTATORUL** nu răspunde pentru conformitatea sau neconformitatea raportului față de interesele generale sau specifice (legate de o anumită tranzacție) ale vreunui terț. Activitatea **PRESTATORULUI** nu va fi planificată sau desfășurată din perspectiva așteptărilor sau planurilor vreunei terțe persoane ori a unei tranzacții specifice planificate de **BENEFICIAR**.

7.2 În nici un caz, partile nu se pot invoca despăgubiri altele decăt cele generate de acest contract.

7.3 **PRESTATORUL** nu va fi ținut răspunzător pentru eventuale daune cauzate **BENEFICIARULUI** sau oricărui terț ca urmare a folosirii informațiilor cuprinse în rapoartele întocmite de **PRESTATOR** în baza prevederilor prezentului contract. În nici un caz, sumele ce urmează a fi plătite cu titlu de despăgubire nu pot depăși suma ce urmează a fi plătită cu titlu de tarif pentru serviciile prestate, suma menționată în articolul 5 al prezentului contract.

7.4 Răspunderea **PRESTATORULUI** va fi angajată numai în caz de culpă gravă sau dol. De asemenea, **PRESTATORUL** nu va fi obligat la plata despăgubirilor atunci când nu și-a putut executa obligațiile datorită intervenirii unui caz fortuit sau de forță majoră.

7.5 În nici un caz, **PRESTATORUL** nu va răspunde pentru pierderi, costuri sau cheltuieli determinate de ori în legătură cu neglijența sau omisiunea, fraudă ori de interpretări greșite sau greșeli intenționate ale **BENEFICIARULUI**, ori ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entități conexe sau rezultând din orice documente frauduloase sau prezentări eronate ce provin din partea **BENEFICIARULUI** sau reprezentanților săi și care sunt puse la dispoziția **PRESTATORULUI** în vederea auditului financiar.

7.6 Activitatea desfășurată de **PRESTATOR** pentru întocmirea rapoartelor de audit financiar va include eșantioane statistice ale tranzacțiilor și ale soldurilor semnificative.

Semnificativ se definește ca fiind „un eveniment sau tranzacție care ar putea influența deciziile economice ale beneficiarilor”. Prin urmare, testarea ar putea să nu identifice toate erorile existente în evidențele contabile ale **BENEFICIARULUI**.

**7.7** Un audit financiar nu este în mod necesar conceput să identifice deficiențele semnificative ale sistemului de control financiar intern al **BENEFICIARULUI**. Totuși, **PRESTATORUL** va raporta conducerii **BENEFICIARULUI**, în scris, după finalizarea auditului financiar, acele deficiențe semnificative din sistemele de control financiar intern ale **BENEFICIARULUI** sau alte aspecte pe care **PRESTATORUL** le-a identificat în timpul activității normale de auditare și care, în opinia **PRESTATORULUI**, necesită atenția conducerii **BENEFICIARULUI**.

**7.8** Analiza sistemelor de control financiar intern se realizează doar în contextul efectuării auditului financiar al situațiilor financiare ale **BENEFICIARULUI** și, prin urmare, comentariile **PRESTATORULUI** legate de aceste sisteme nu abordează în mod necesar toate îmbunătățirile posibile ce se pot sugera ca urmare a unei examinări speciale, mai extinse a acestora.

**7.9 BENEFICIARUL** este pe deplin răspunzător de achitarea oricăror despăgubiri și/sau penalizări care rezultă din erorile existente în evidențele contabile și acceptă faptul că **PRESTATORUL** nu poate fi ținut răspunzător în această privință. Această obligație persistă și după terminarea prezentului contract.

## Articolul 8 **RĂSPUNDEREA BENEFICIARULUI**

**8.1** Informațiile folosite de conducere 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 financiar ale **PRESTATORULUI**, se va solicita conducerii **BENEFICIARULUI** să confirme în scris, în fiecare an, acele fapte sau aprecieri, precum și orice alte informații verbale pe care **PRESTATORUL** le primește de la aceștia pe timpul auditului financiar privind aspecte care au un efect important asupra situațiilor financiare. În acea scrisoare **BENEFICIARUL** va fi solicitat să confirme că toate informațiile importante și relevante au fost aduse la cunoștința **PRESTATORULUI**, precum și responsabilitatea **BENEFICIARULUI** pentru situațiile financiare.

**8.2 BENEFICIARUL** va răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru modul de înregistrare a operațiunilor în contabilitate în conformitate cu reglementările aplicabile pentru exercițiul financiar respectiv și Legea nr. 82/1991 și **OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea**. Efectuarea de către **PRESTATOR** a auditului financiar nu înlătură răspunderea **BENEFICIARULUI** în ce privește modalitățile și conținutul înregistrărilor contabile și întocmirea situațiilor financiare.

## Articolul 9 **LIMITĂRI ALE AUDITULUI FINANCIAR**

**9.1** Procedurile de audit financiar efectuate în legătură cu obiective specifice de control implică limitări inerente deoarece se efectuează pe eșantioane statistice și, în consecință, pot exista erori sau nereguli care să nu fie detectate. Procedurile de control nu pot garanta

depistarea asocierii ilegale sau improprie, în special a unor reprezentanți ai **BENEFICIARULUI** deținând funcții de conducere sau răspundere.

**9.2 PRESTATORUL** nu își asumă nici o obligație în ce privește efectuarea unor proceduri de verificare a informațiilor cuprinse în rapoartele anuale sau în alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta.

**9.3** Responsabilitatea păstrării în siguranță a activelor **BENEFICIARULUI**, a existenței unor controale interne corespunzătoare, precum și prevenirea și detectarea fraudelor, erorilor și a neconformității cu legislația și reglementările revine **BENEFICIARULUI**. **PRESTATORUL** va planifica auditul financiar astfel încât să existe o probabilitate rezonabilă de a fi detectate erorile materiale din situațiile financiare sau din evidențele contabile, dar examinarea **PRESTATORULUI** nu va putea detecta toate acele greșeli, fraude sau erori ori cazuri de neconformitate semnificative, ce pot exista.

**9.4** Asistența la întocmirea situațiilor financiare nu face parte din auditul financiar, dar **PRESTATORUL** va discuta cu **BENEFICIARUL** principiile contabile aplicate de **BENEFICIAR**, în special în zonele cu probleme de interpretare, iar **PRESTATORUL** poate sugera ajustări pe care **BENEFICIARUL** să le aibă în vedere.

## Articolul 10 **DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ**

**10** Dreptul de autor asupra raportului întocmit în baza prezentului contract se naște și rămâne în patrimoniul **PRESTATORULUI**, chiar și după achitarea tarifului prevăzut la articolul 5 al prezentului contract.

## Articolul 11 **CONFIDENȚIALITATEA**

**11.1** Părțile convin anticipat și în mod expres să considere confidențiale toate informațiile, datele și documentele obținute, legate de îndeplinirea obiectului prezentului contract și se obligă să nu le divulge sau să le transmită terților pe toată durata prezentului contract și pe o perioadă de 2 ani de la terminarea acestuia, decât cu acordul scris al celeilalte părți.

**11.2** Părțile prezentului contract au obligația de a păstra față de terțe părți confidențialitatea tuturor informațiilor referitoare la relația lor contractuală, după cum se stipulează în contract. Părțile nu vor divulga informațiile contractuale decât cu acordul scris al celeilalte părți. Dacă una din părți divulgă anumite informații, și prin aceasta prejudiciază cealaltă parte contractuală, prima parte va avea obligația de a plăti despăgubiri.=-

**11.3** Prevederile alineatului precedent nu se aplică în cazul în care aceste informații sunt publice sau sunt solicitate conform legii sau a altor reglementari incidente **PRESTATORULUI** sau **BENEFICIARULUI**.

## Articolul 12 **PRELUNGIREA CONTRACTULUI**

**12.1** În cazul în care **BENEFICIARUL** nu furnizează informațiile solicitate la datele convenite, va apărea o decalare corespunzătoare (luând în considerare numărul de zile lucrătoare) a termenelor de prezentare a rapoartelor **PRESTATORULUI** către **BENEFICIAR**.

**12.2** În cazul în care **PRESTATORUL** nu va preda rapoartele la datele convenite ca urmare a intervenirii situației prevăzute la articolul 12.1, va apărea o prelungire corespunzătoare a duratei contractului (măsurată în numărul de zile lucrătoare).

### Articolul 13 **MODIFICAREA CONTRACTULUI**

**13** Prezentul contract poate fi modificat numai în baza unui act adițional semnat de ambele părți contractante.

### Articolul 14 **ÎNCETAREA CONTRACTULUI**

**14.1** Prezentul contract încetează în următoarele cazuri:

14.1.1 Prin acordul ambelor părți;

14.1.2 Prin rezilierea de către una dintre părți ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor asumate de către cealaltă parte. Rezilierea intervine printr-o simplă notificare, fără a fi necesară intervenția instanței sau îndeplinirea unor altor formalități.

14.1.3 Prin îndeplinirea obiectului prezentului contract;

14.1.6 În celelalte cazuri expres prevăzute de legea română drept cazuri de încetare a contractului.

### Articolul 15 **FORȚĂ MAJORĂ**

**15** Debitorul obligațiilor contractuale va fi exonerat de executarea unor asemenea obligații contractuale dacă executarea este împiedicată sau întârziată de orice acțiune sau cauză mai presus de controlul uneia dintre părți și pe care o asemenea parte nu a putut-o prevedea sau evita, cu condiția ca partea, ale cărei obligații au fost afectate, să informeze prompt, în termen de maxim 120 ore (5 zile) de la producerea situației de Forță Majoră, cealaltă parte, asupra unor asemenea cauze și va depune toate eforturile de a-și duce la îndeplinire obligațiile sale. Dacă situația de Forță Majoră durează mai mult de 9 luni, prezentul contract va înceta. Sunt considerate cazuri de Forță Majoră, fără a se limita la, următoarele: război, inundații, cutremure, condiții meteorologice periculoase, ordine ale autorităților de stat sau locale etc.

### Articolul 16 **COMUNICAREA PE SUPORT ELECTRONIC**

**16.1** Cu excepția situației în care **BENEFICIARUL** solicită în mod expres prezentarea raportului de audit financiar și a celorlalte documente pe suport de hârtie, **PRESTATORUL** va comunica **BENEFICIARULUI** toate documentele realizate în executarea prezentului contract pe suport electronic, cu semnatura electronică calificată.

**16.2** Transmiterea electronică de informații nu este pe deplin sigură și nici lipsită de erori. Informațiile transmise pe această cale pot fi interceptate, modificate, pierdute, distruse, pot ajunge cu întârziere sau pot fi incomplete, iar utilizarea lor poate ridica anumite riscuri. Ca urmare, deși înainte de a transmite informații pe suport electronic, **PRESTATORUL** va pune în practică proceduri rezonabile din punct de vedere comercial pentru a depista cei mai cunoscuți viruși la momentul respectiv și fără a ține seama de nici o garanție, atât



**PRESTATORUL**, cât și angajații, agenții și colaboratorii săi nu vor fi ținuti responsabili de către **BENEFICIAR** din nici un motiv (independent de orice alte prevederi ale acestui contract), fie că acesta este stipulat de contract, fie că reprezintă un prejudiciu (inclusiv din neglijență) sau altfel, cu referire la orice eroare sau omisiune rezultată din sau în legătură cu comunicarea electronică de informații către **BENEFICIAR** și cu gradul de siguranță al acestor informații și inclusiv (dar nu exclusiv) actele sau omisiunile furnizorilor de servicii ai **PRESTATORULUI**. **PRESTATORUL** nu va fi scutit de o astfel de răspundere în cazul unor acte, omisiuni sau interpretări eronate care reprezintă acte penale, necinstite sau frauduloase din partea angajaților, agenților sau colaboratorilor **PRESTATORULUI**.

**16.3** În cazul în care informațiile transmise se referă la aspecte care prezintă o importanță semnificativă pentru **BENEFICIAR**, **PRESTATORUL** va solicita o copie a acestora de la **BENEFICIAR**. În cazul în care **BENEFICIARUL** dorește ca **PRESTATORUL** să protejeze cu parolă toate sau anumite documente transmise, **BENEFICIARUL** va comunica opțiunea sa către **PRESTATOR**, pentru ca acesta să ia măsurile corespunzătoare.

## Articolul 17 **LEGEA CONTRACTULUI. ARBITRAJUL**

**17.1** Prezentul contract este guvernat de legea română.

**17.2** Orice neînțelegere rezultată din valabilitatea, executarea și interpretarea prezentului contract va fi soluționată în mod amiabil. Când aceasta nu este posibilă, litigiul va fi depus spre soluționare Curții de Arbitraj Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a României, dezbaterile urmând să aibă loc în limba **română** și potrivit regulilor procedurale ale acestei Curți de Arbitraj.

## Articolul 18 **DISPOZIȚII FINALE**

**18** Toate notificările și comunicările privind prezentul contract, se vor face în scris și vor fi trimise la adresele menționate în preambul.

Încheiat astăzi.....în orașul..... în două exemplare, cu valoare egală, câte unul pentru fiecare parte (**PRESTATOR** și **BENEFICIAR**), părțile garantând prin prezenta că reprezentanții, ale căror semnături apar mai jos, au fost și sunt la data încheierii acestui contract legal investiți să încheie prezentul contract.

**PRESTATOR**

**BENEFICIAR**



Nr. 621112/15.12.2020

Către,

**CABINET PRIMAR**

Prin prezenta, vă transmitem alăturat următoarele documente:

- Proiectul de hotărâre privind desemnarea auditorului statutar pentru exercițiul financiar 2020 la societatea Internet și Tehnologie S3 SRL, însoțit de raportul de specialitate nr. 621108/15.12.2020 și de adresa nr. 4125/11.12.2020, înregistrată la Cabinet Primar cu nr. 621004/CP/15.12.2020 a societății Internet și Tehnologie S3 SRL

în vederea inițierii proiectului menționat.

De acord  
PRIMAR  
ROBERT  
HEGOITA

**Compartiment Guvernancă Corporativă**

Întocmit,

Cornelia Pivniceru