

ROMÂNIA



Județul GIURGIU
CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GIURGIU

H O T Ă R Ă R E

privind numirea auditorului financiar al Societății Comerciale Administrația
Zonei Libere Giurgiu S.A., pentru exercițiile financiare
afereente anilor 2014, 2015 și 2016

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GIURGIU
întrunit în ședință ordinară,

Având în vedere:

- expunerea de motive a Primarului Municipiului Giurgiu, înregistrată cu nr.39.690/10.12.2014;
- raportul de specialitate al Societății Comerciale Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A. nr.8.643/17.11.2014;
- raportul comisiei pentru administrație publică locală, juridic și de disciplină;
- raportul comisiei de buget – finanțe, administrarea domeniului public și privat;
- prevederile ale art.15 din Actul constitutiv al S.C. Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A. aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Giurgiu nr.55 din 31 martie 2011 și ale din Legea nr.31/1900, republicată, privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul art.36, alin.(2), lit.,a” și art.45, alin.(1) din Legea nr.215/2001, republicată, privind Administrația Publică Locală, cu modificările și completările ulterioare,

H O T Ă R Ă Ș T E:

Art.1. Începând cu data prezentei se desemnează doamna *MITREA MARIANA*, C.U.I. 20266431, carnet CAFR 1811/2006, auditor financiar al Societății Comerciale Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A., pentru exercițiile financiare aferente anilor 2014, 2015 și 2016.

Art.2. Se aprobă Contractul - cadru de prestări servicii având ca obiect - auditarea situațiilor financiare ale Societății Comerciale Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A., conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.3. Se desemnează domnul Cuc Răzvan Alexandru – director general al Societății Comerciale Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A. și doamna Pălău Adoriana – Șef Serviciu Financiar - Contabilitate, pentru semnarea contractului de prestări servicii, anexă la prezenta hotărâre, având ca obiect auditarea situațiilor financiare ale Societății Comerciale Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A., aferente anilor 2014, 2015 și 2016.

Art.4. Auditorul desemnat la art.1, va examina și va întocmi situațiile financiare în condițiile prevăzute de lege, în vederea exprimării unei opinii fidele, clare și competente ale Societății Comerciale Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A..

Art.5. Prezenta hotărâre se va comunica Instituției Prefectului - Județul Giurgiu în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate, Primarului Municipiului Giurgiu și Societății Comerciale Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A., pentru ducerea la îndeplinire.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Măroiu Marian



**CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR,**

Roșu Petre

Giurgiu, **18 decembrie 2014**
Nr. **472**

Adoptată cu un număr de 21 voturi pentru, din totalul de 21 consilieri prezenți

EXPUNERE DE MOTIVE

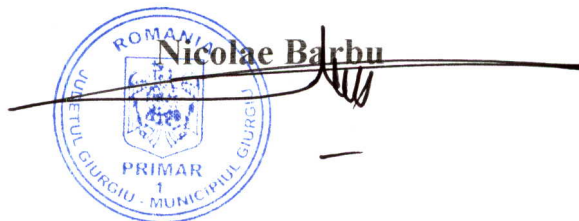
Având în vedere referatul S.C. Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A. cu nr. 8643/17/11.2014, prin care propune spre analiza și aprobare în ședința Consiliului Local al Municipiului Giurgiu în calitate de unic acționar al S.C. ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE GIURGIU S.A. desemnarea auditorului financiar al S.C. Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A., propun inițierea unui proiect de hotărâre cu următoarea titulatură:

« Proiect de hotărâre privind desemnarea auditorului financiar al S.C. Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A. pentru exercitiile financiare 2014,2015,2016 »

S.C. Administrația Zonei Libere Giurgiu S.A. , va întocmi referatul de specialitate și va redacta proiectul de hotărâre pe care-l va susține în fața Comisiei pentru administrație publică, juridic și de disciplină, și Comisiei buget-finanțe, administrarea domeniului public pentru avizare.

PRIMAR,

Nicolae Barbu





S.C. ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GIURGIU S.A.
Sos. PORTULUI, Nr.1-2, COD 080013 - GIURGIU, ROMÂNIA
O.R.C. J 52/388/1996; C.I. F. RO 8941369
Tel. : 40 - 246-21.75.41; Fax :40-246-21.75.98

www.zlg.ro; www.freezonegiurgiu.ro

e-mail: zlg@zlg.ro



GIURGIU

FREE ZONE

Nr. 8643/17.11.2014

*Comp. Audit Public
de acnal
P. d. G.*

Consiliul Local al Municipiului Giurgiu
Primaria Municipiului Giurgiu

REFERAT

*privind desemnarea auditorului financiar
al S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A.
pentru exercitiile financiare 2014, 2015, 2016*

S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A., cu sediul in Giurgiu, Sos. Portului nr. 1-2, inregistrata la Registrul Comertului Giurgiu cu nr. J52/388/1996, având C.I.F. RO8941369, legal reprezentata de Cuc Razvan Alexandru - Director General, avand in vedere prevederile art. 15 din Actul Constitutiv, formulam prezentul referat privind numirea auditorului financiar al societatii, fixarea duratei contractului de audit financiar si desemnarea persoanelor din cadrul conducerii care vor semna contractul de prestari servicii de audit financiar avand ca obiect "efectuarea verificarilor situatiilor financiare ale S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A.".

Potrivit actului constitutiv, activitatea economico-financiara anuala a societatii este este supusa auditului financiar extern (art. 25 din actul constitutiv), Adunarea Generala aproband situatiile financiare anuale numai in conditiile in care acestea sunt insotite de raportul auditorului financiar desemnat.

Obiectivele principale ale auditului financiar sunt analiza si verificarea situatiilor financiare pe baza elementelor probante puse la dispozitia de catre societate. Auditorul va analiza sistemele contabile si de control financiar intern astfel incat sa poata evalua daca acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca baza pentru intocmirea situatiilor financiare si pentru pastrarea unei evidente contabile corecte. Auditorul are posibilitatea exprimarii unei opinii asupra imbunatatirii sistemului contabil si de control intern al societatii precum si utilizarea eficienta si adecvata a resurselor.

Potrivit art. 15 din actul constitutiv al S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A. numirea, fixarea duratei minime a contractului de audit financiar precum si revocarea auditorului financiar este de competenta Adunarii Generale a Actionarilor.

Pana in prezent S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A. a fost auditata financiar de catre S.C. GHE STUBEANU 2000 S.R.L., S.C. CNC AUDIT FINANCIAR S.R.L..

La data prezentei, potrivit Hotararii Consiliului Local al Municipiului Giurgiu nr. 280/27 octombrie 2011, Hotararii Imputernicitorilor Consiliului Local in A.G.A. S.C.

Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A. si contractului de prestari servicii nr. 146/09.11.2011 (aprobat prin HCL nr. 280/2011 si Hotararea nr. 30/03.11.2011, auditorul financiar desemnat pentru auditarea situatiilor financiare aferente anilor 2011, 2012, 2013 a fost S.C. CNC AUDIT FINANCIAR S.R.L., contract a carui valoare este de 5.000 Euro pentru fiecare exercitiu financiar (onorariu fara TVA).

Astfel, pentru incheierea unui nou contract de prestari servicii avand ca obiect "efectuarea verificarilor situatiilor financiare ale S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A." au fost solicitate oferte financiare unor auditori autorizati, urmare carora pentru serviciile solicitate s-au primit urmatoarele propuneri :

a) doamna Mitrea Mariana – Auditor => onorariu 4.500 Euro (inclusiv TVA)/ exercitiu financiar - (oferta nr. 2352/28.03.2014);

b) S.C. PROMPT CONSULT S.R.L. - Auditor => onorariu 10.000 EURO (inclusiv TVA)/ exercitiu financiar (oferta nr. 8390/05.11.2014);

c) doamna Parvanescu Camelia – auditor => onorariu 12.000 Euro (inclusiv TVA)/ exercitiu financiar (oferta nr. 8065/27.10.2014).

Urmare analizei ofertelor sus mentionate precum si a unei analize de piata, din punct de vedere economic, oferta cea mai avantajoasa este cea a doamnei auditor Mitrea Mariana (CUI 20266431, Carnet CAFR : 1811/2006), servicii ce se vor presta pentru un onorariu de 4.500 Euro – inclusiv TVA.

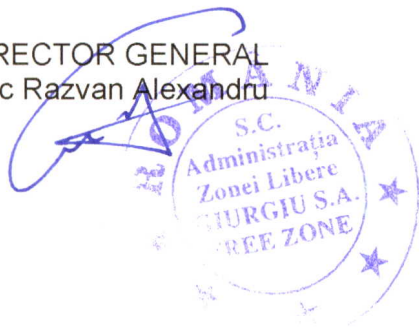
Pragul valorii estimate privind alegerea procedurii de atribuire "incredintare directa" este reglementat de art. 19 din Ordonanta de urgent nr. 34/2006 potrivit careia "Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse, servicii sau lucrări, în măsura în care valoarea achiziției, estimată conform prevederilor secțiunii a 2-a a prezentului capitol, nu depășește echivalentul în lei a 15.000 Euro pentru fiecare achiziție de produse, servicii sau lucrări...".

Respectand prevederile art. 15 din actul constitutiv al S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A., **supunem aprobarii Consiliului Locala al Municipiului Giurgiu in calitate de unic actionar urmatoarele: desemnarea doamnei Mitrea Mariana (membru in cadrul Camerei Auditorilor Financiar din Romania) ca auditor financiar al S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A. pentru exercitiile financiare 2014, 2015 si 2016, aprobarea draftului contractului de audit si desemnarea urmatoarelor persoane pentru semnarea acestuia: domnul Cuc Razvan Alexandru – Director General si doamna Palalau Adoriana – Sef Serviciu financiar -contabilitate**

Anexam urmatoarele:

- Proiect HCL privind desemnarea auditorului financiar al S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A. pentru exercitiile financiare 2014, 2015 si 2016;
- Oferta nr. 2352/28.03.2014, nr. 8390/05.11.2014, 8065/27.10.2014.

DIRECTOR GENERAL
Cuc Razvan Alexandru



SEF SERV. CONTABILITATE
Palalau Adoriana

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "A. Palalau", is written below the name of the official.

ANEXA
la HCL NR. 472/18.12.2015

**CONTRACT DE PRESTĂRI
SERVICII ÎN DOMENIUL
AUDITULUI FINANCIAR**
Nr...../.....

Avand in vedere Hotararea Consiliului Local al Municipiului Giurgiu nr. in calitate de unic actionar la S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A. si Hotararea imputernicitorilor Adunarii Generale nr., astazi, partile:

....., denumit in continuare **PRESTATOR**, pe de o parte

si

SC Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A., cu sediul în orasul Giurgiu, soseaua Portului nr. 1-2, judetul Giurgiu înregistrată la Registrul Comertului sub nr. J 52/388/1996, cod de identificare fiscal RO 8941369, reprezentată legal prin **Cuc Razvan Alexandru** în calitate de **Director General** si Palalau Adoriana – Sef Serviciu Contabilitate, denumit în continuare **BENEFICIAR**, pe de altă parte,

au convenit urmatoarele:

Articolul 1. OBIECTUL CONTRACTULUI

Prezentul contract are ca obiect prestarea pe durată acestuia, pe teritoriul României, de către **PRESTATOR**, a următoarelor servicii:

Audit financiar în conformitate cu Standardele Internationale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România (ISA), al situatiilor financiare ale S.C Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A („Societatea”) pentru exercitiile financiare încheiate aferente anilor 2014, 2015, 2016, întocmite in conformitate cu **Ordinul 3055/2009 emis de Ministrul Finantelor Publice din România („OMFP 3055/2009”) /Standardele Internationale de Raportare Financiară, incluzând Standardele Internationale de Contabilitate si Interpretările emise de Consiliul pentru Standardele Internationale de Contabilitate (“IFRS”)**.

Articolul 2. DURATA PRESTĂRII SERVICIILOR

2.1 Serviciile mentionate în prezentul contract vor fi prestate pentru exercitiile financiare ale anilor 2014, 2015, 2016.

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

Articolul 3. DESCRIEREA AUDITULUI FINANCIAR SI RAPOARTE

3.1 Obiectivul unui audit financiar este efectuarea unei verificări a situatiilor financiare, pe bază de elemente probante, care trebuie puse la dispozitia **PRESTATORULUI** de către **BENEFICIAR**.

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

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

3.4 Dacă, pentru orice motiv **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 **PRESTATORUL** va furniza **BENEFICIARULUI** următoarele:

3.5.1 Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare ale S.C Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A, întocmite în conformitate cu **OMFP 3055/2009/IFRS** pentru exercitiul încheiat la sfârșitul anului 2014, 2015, 2016.

3.5.2 Scrisoare confidențială adresată conducerii **S.C Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A**, asupra principalelor deficiente ale sistemului de control intern și asupra altor aspecte identificate pe parcursul auditului financiar și care în opinia **PRESTATORULUI** ar trebui prezentate conducerii.

3.6 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**. În vederea utilizării raportului de audit financiar, a unei/unor părți din acesta sau a unor mențiuni referitoare la denumirea **PRESTATORULUI**, conform clauzelor prezentului contract, **BENEFICIARUL** va trebui să obțină consimțământul prealabil scris al **PRESTATORULUI**, atât asupra modului de utilizare a raportului/partii(lor) din raportul de audit financiar, cât și asupra conținutului informației(ilor) ce va(vor) fi comunicate tertilor. **PRESTATORUL** nu va putea refuza în mod abuziv acordarea consimțământului.

4.2 **BENEFICIARUL** va trebui să obțină acordul **PRESTATORULUI** pentru publicarea sau transmiterea către terți a raportului de audit financiar.

Articolul 5. **TARIFUL PRESTATORULUI SI 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 gradul de răspundere al acestora.

5.2 În baza celor de mai sus, tariful **PRESTATORULUI** este de **4500 EURO/ exercitiu financiar (inclusiv TVA)**.

5.3 Plata se va face astfel: **50%** la semnarea contractului și **50%** la preluarea raportului validat de cele două părți.

5.4 Facturile vor fi achitate în termen de 30 zile calendaristice de la primirea acestora de către **BENEFICIAR**.

5.5 Suma reprezentând diferențe de curs valutar va fi plătită de **BENEFICIAR PRESTATORULUI** în lei, la cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data efectuării plății facturii. Această factură va fi achitată la data primirii acesteia de către **BENEFICIAR**.

5.6 Tariful are în vedere accesul și cooperarea deplină a conducerii și personalului **BENEFICIARULUI**, existența unor evidente 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. 2

5.8 Orice activitati efectuate de **PRESTATOR** la solicitarea **BENEFICIARULUI**, legate de alte obiective decat cele mentionate in prezentul contract, vor fi platite de **BENEFICIAR** dupa tarifele obisnuite ale **PRESTATORULUI**, in functie de pozitia si experienta personalului implicat. Termenii de referinta specifici, precum si tariful pentru aceste activitati vor fi convenite anterior, prin act aditional sau contract distinct (daca este cazul) cu respectarea principiului independentei.

Articolul 6. OBLIGATIILE PARTILOR

6.1 Obligatiile PRESTATORULUI

6.1.1 PRESTATORUL va efectua auditul financiar în concordanță cu prevederile **Standardelor Internationale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din Romania/ISA**. Acestea cer ca **PRESTATORUL** sa obtina o asigurare rezonabila si nu absoluta asupra faptului ca situatiile financiare nu contin erori semnificative rezultate din erori sau fraude. Ca urmare, erori sau fraude cu impact semnificativ asupra situatiilor financiare pot sa ramana nedetectate de **PRESTATOR**.

6.1.2 PRESTATORUL va numi un sef de proiect / persoana insarcinata/ă cu ansamblul relatiilor dintre reprezentantii **BENEFICIARULUI** si ai **PRESTATORULUI**.

6.1.3 PRESTATORUL va utiliza personal calificat, angajati sau colaboratori, cu nivelul de experienta cerut de obiectul misiunii, precum si cu o buna cunoastere a sistemului economic romanesc si a activitatii **BENEFICIARULUI**.

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

6.1.5 PRESTATORUL va respecta programul de lucru si datele sedintelor care vor fi convenite împreuna cu reprezentantii **BENEFICIARULUI**. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor parti.

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

6.1.7 PRESTATORUL va analiza rapoartele anuale ale **BENEFICIARULUI**, precum si alte documente care cuprind raportul sau de audit financiar sau referiri la acesta, în vederea verificării concordantei dintre rapoartele anuale si situatiile financiare ale **BENEFICIARULUI**. **PRESTATORUL** nu are obligatia de a verifica informatiile cuprinse în rapoartele anuale si în alte documente care cuprind raportul sau de audit financiar sau referiri la acesta, cu exceptia celor prevazute în legislatia în vigoare.

6.2. Obligatiile BENEFICIARULUI

6.2.1 BENEFICIARUL se obligă să platească tariful în conditiile prevazute la articolul 5 al prezentului contract.

6.2.2 BENEFICIARUL va pune la dispozitia **PRESTATORULUI** documente si alte informatii relevante considerate de către **PRESTATOR** suficiente pentru efectuarea auditului financiar. In acest sens **BENEFICIARUL** se obligă să pună la dispozitia **PRESTATORULUI**, la solicitarea acestuia, toate documentele sale contabile, orice alte documente si acte ale **BENEFICIARULUI**, incluzând toate procesele verbale ale tuturor Adunarilor Generale ale Actionarilor, ale Consiliului de Administrate si ale Comitetului de Directie, precum si informatiile si explicatiile necesare, solicitate de către **PRESTATOR**, în scopul realizării obiectului prezentului contract. **BENEFICIARUL** se obligă să permită accesul **PRESTATORULUI** la toate documentele sau declaratiile care însotesc situatiile financiare. **BENEFICIARUL** se obligă să permită **PRESTATORULUI** să discute în mod liber cu orice persoana aflată în subordinea sa sau sub controlului său care ar putea furniza informatii în vederea realizării obiectului prezentului contract.

6.2.3 BENEFICIARUL va pune la dispozitie spatii adecvate de lucru pentru personalul **PRESTATORULUI** pe toata durata efectuării auditului financiar.

6.2.4 BENEFICIARUL este responsabil pentru tinerea unor înregistrari contabile si întocmirea unor situatii financiar - contabile în conformitate cu cerintele legale, în principal

În conformitate cu prevederile **OMFP 3055/2009/IFRS** si reglementarile aplicabile pentru exercitiul financiar respectiv care sa dea o imagine sinceră si fidelă asupra activitatii, precum si pentru dezvoltarea si implementarea unui sistem de control fiabil.

6.2.5 BENEFICIARUL este responsabil pentru proiectarea, implementarea si întretinerea unor proceduri de control care să asigure un nivel corespunzător de protectie a activelor si care să asigure înregistrarea corectă a fiecărei tranzactii. De asemenea, **BENEFICIARUL** este responsabil pentru definirea de nivele de protectie adecvate, pentru identificarea obiectivelor de control covespunzatoare acestora si 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 urma a obligatiilor pe care le are conform acestui contract.

6.2.7 BENEFICIARUL se obligă sa numeasca un responsabil însărcinat cu coordonarea ansamblului de relatii între reprezentantii **PRESTATORULUI** si ai **BENEFICIARULUI**.

6.2.8 BENEFICIARUL se obligă să respecte programul de lucru si datele sedintelor care vor fi convenite împreuna cu reprezentantii **PRESTATORULUI**. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor parti.

6.2.9 BENEFICIARUL va informa **PRESTATORUL** asupra oricaror evenimente care au loc între data emiterii situatiilor financiare si data raportului si care ar putea afecta aceste situatii, chiar dupa data emiterii raportului.

6.2.10 În cazul în care se întocmesc de către **BENEFICIAR** documentatii de marketing care fac referință la **PRESTATOR** sau la raportul acestuia, va fi solicitat consimțământul **PRESTATORULUI** care va trebui să își exprime acordul asupra acestor referinte în avans si în scris. Nu sunt permise utilizarea raportului **PRESTATORULUI** sau referinte la acesta, în materiale destinate publicului larg sau pentru orice alte scopuri, fără permisiunea scrisă expresă a **PRESTATORULUI**. În particular, **BENEFICIARUL** se obliga să solicite consimțământul **PRESTATORULUI** în ceea ce priveste mentionarea numelui acestuia, însoțită sau nu de informatii din raportul de audit financiar în:

- a) orice ofertă publică;
- b) în documente întocmite ori depuse conform legislatiei privind valorile mobiliare;
- c) în orice tranzactii cu actiunile **BENEFICIARULUI** sau
- d) pentru obtinerea de finantare.

Articolul 7. LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI

7.1 PRESTATORUL nu raspunde pentru conformitatea sau neconformitatea raportului față de interesele generale sau specifice (legate de o anumită tranzactie) ale vreunui tert. Activitatea **PRESTATORULUI** nu va fi planificată sau desfasurată din perspectiva asteptărilor sau planurilor vreunei terte persoane ori a unei tranzactii specifice planificate de **BENEFICIAR**.

7.2 PRESTATORUL nu va fi tinut răspunzator pentru eventualele daune cauzate **BENEFICIARULUI** sau oricui tert ca urmare a folosirii informatiilor cuprinse în rapoartele întocmite de **PRESTATOR** în baza prevederilor prezentului contract.

7.3 În nici un caz, quantumul despăgubirii ce ar putea fi datorate de **PRESTATOR** în baza răspunderii civile contractuale ca urmare a nerespectării sau a îndeplinirii necorespunzatoare a obligatiilor prevăzute în prezentul contract nu poate depasi suma ce urmează a fi platită cu titlu de tarif pentru serviciile prestate, mentionată in articolul 5 al prezentului contract.

7.4 Răspunderea **PRESTATORULUI** va fi angajată numai in caz de culpa gravă sau dol. De asemenea, **PRESTATORUL** nu va fi obligat la plata despăgubirii atunci cand nu si-a putut executa obligatiile datorită intervenirii unui caz fortuit sau de forță majoră.

7.5 În nici un caz, **PRESTATORUL** nu va raspunde pentru pierderi, costuri sau cheltuieli determinate de / ori în legatură cu neglijența sau omisiunea, fraudă ori de interpretari

gresite sau greseli intentionate ale **BENEFICIARULUI**, ori ale conducerii acestuia sau ale oricarei alte entitati conexe sau rezultând din orice documente frauduloase sau prezentari eronate ce provin din partea **BENEFICIARULUI** sau reprezentantilor săi si care sunt puse la dispozitia **PRESTATORULUI** în vederea auditului financiar.

7.6 Activitatea desfasurată de **PRESTATOR** pentru întocmirea rapoartelor de audit financiar va include esantioane statistice ale tranzactiilor si ale soldurilor semnificative. Semnificativ se defineste ca fiind „un eveniment sau tranzactie care ar putea influenta deciziile economice ale beneficiarilor”. Prin urmare, testarea ar putea să nu identifice toate erorile existente in evidentele contabile ale **BENEFICIARULUI**.

7.7 Un audit financiar nu este in mod necesar conceput să identifice deficiențele semnificative ale sistemului de control financiar intern al **BENEFICIARULUI**. Totusi, **PRESTATORUL** va raporta conducerii **BENEFICIARULUI**, în scris, dupa finalizarea auditului financiar, acele deficiente semnificative din sistemele de control financiar intern ale **BENEFICIARULUI** sau alte aspecte pe care **PRESTATORUL** le-a identificat în timpul activitatii normale de auditare si care, în opinia **PRESTATORULUI**, necesită atenta conducerii **BENEFICIARULUI**.

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

7.9 **BENEFICIARUL** este pe deplin răspunzator de achitarea oricaror despăgubiri si/sau penalizări care rezultă din erorile existente în evidentele contabile si acceptă faptul că **PRESTATORUL** nu poate fi tinut răspunzator în această privinta. Această obligatie persistă dupa terminarea prezentului contract.

Articolul 8. **RĂSPUNDEREA BENEFICIARULUI**

8.1 Informatiile folosite de conducere la întocmirea situatiilor financiare vor include in mod invariabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidentiate in contabilitate. Ca parte a procedurilor obisnuite de audit financiar ale **PRESTATORULUI**, se va solicita conducerii **BENEFICIARULUI** să confirme în scris, în fiecare an, acele fapte sau aprecieri, precum si orice alte informatii verbale pe care **PRESTATORUL** le primeste de la acestia pe timpul auditului financiar privind aspecte care au un efect important asupra situatiilor financiare. În acea scrisoare **BENEFICIARUL** va fi solicitat să confirme că toate informatiile importante si relevante au fost aduse la cunostintă **PRESTATORULUI**, precum si responsabilitatea **BENEFICIARULUI** pentru situatiile financiare.

8.2 **BENEFICIARUL** vă răspunde pentru întocmirea situatiilor financiare si pentru modul de inregistrare al operatiunilor în contabilitate în conformitate cu reglementarile aplicabile pentru exercitiul financiar respectiv **OMFP 3055/2009/IFRS**. Efectuarea de către **PRESTATOR** a auditului financiar nu înlătura răspunderea **BENEFICIARULUI** în ce priveste modalitatile si continutul înregistrarilor contabile si întocmirea situatiilor financiare.

Articolul 9. **LIMITARI ALE AUDITULUI FINANCIAR**

9.1 Procedurile de audit financiar efectuate in legătură cu obiective specifice de control implică limitări inerente deoarece se efectuează pe esantioane statistice si, în consecință, pot exista erori sau nereguli care sa nu fie detectate. Procedurile de control nu pot garanta depistarea asocierii ilegale sau impropriei, în special a unor reprezentanti ai **BENEFICIARULUI** detinând functii de conducere sau răspundere.

9.2 **PRESTATORUL** nu își asuma nici o obligatie în ce priveste efectuarea unor proceduri de verificare a informatiilor cuprinse în rapoartele anuale sau în alte documente care cuprind raportul sau de audit financiar sau referiri la acesta.

9.3 Responsabilitatea păstrării în siguranță a activelor **BENEFICIARULUI**, a existentei unor controale interne corespunzatoare, precum si prevenirea si detectarea fraudelor, erorilor si a neconformitatii cu legislatia si 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 evidentele contabile, dar examinarea **PRESTATORULUI** nu va putea detecta toate acele greseli, fraude sau erori ori cazuri de neconformitate semnificative, ce pot exista.

9.4 Asistentă 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 INTELECTUALA

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. CONFIDENTIALITATEA

11.1 Partile 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 tertilor 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 Partile prezentului contract au obligația de a păstra față de terțe parti confidențialitatea tuturor informațiilor referitoare la relația lor contractuală, după cum se stipulează în contract. Partile nu vor divulga informațiile contractuale decât cu acordul scris al celeilalte părți. Dacă una din părți divulga anumite informații, și prin aceasta prejudiciază cealaltă parte contractuală, prima parte va avea obligația de a plăti despăgubiri. Cu toate acestea, **PRESTATORUL** va avea dreptul să menționeze numele **BENEFICIARULUI** și natura serviciilor prestate în documentele de marketing întocmite de către acesta.

11.3 Prevederile alineatului precedent nu se aplică în cazul în care aceste informații sunt publice sau sunt solicitate conform legii.

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).

12.3 Prezentul contract se încheie pentru exercitiile financiare ale anilor 2014, 2015, 2016.

Articolul 13. MODIFICAREA CONTRACTULUI

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

Articolul 14 INCETAREA CONTRACTULUI

14.1 Prezentul contract încetează în următoarele cazuri:

14.1.1 Prin acordul ambelor părți;

14.1.2 Prin denunțarea unilaterală de către una dintre parti; denunțarea își produce efectele în termen de 3 zile de la data expedierii pe adresa celeilalte parti a unei notificări scrise, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

14.1.3 Prin îndeplinirea obiectului prezentului contract;

14.1.4 Prin imposibilitatea îndeplinirii obiectului prezentului contract;

14.1.5 În cazul falimentului uneia sau ambelor părți;

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

14.2 În toate aceste cazuri, dacă legea nu dispune altfel, **BENEFICIARUL** se obligă să platească **PRESTATORULUI** tariful, calculat în conformitate cu prevederile articolului 5 al prezentului contract, proportional cu serviciile prestate până în momentul încetării prezentului contract.

Articolul 15. FORȚA MAJORA

15. Debitorul obligatiilor contractuale va fi exonerat de executarea unor asemenea obligatii contractuale dacă executarea este împiedicată sau intarziată de orice actiune sau cauza mai presus de controlul uneia dintre parti si pe care o asemenea parte nu a putut-o prevedea sau evita, cu conditia ca partea, ale carei obligatii au fost afectate, să informeze prompt, în termen de maxim 120 ore de la producerea situatiei de Fortă Majoră, cealaltă parte, asupra unor asemenea cauze si va depune toate eforturile de a-si duce la îndeplinire obligatiile sale. Dacă situasia de Fortă Majoră dureaza mai mult de 9 luni, prezentul contract va înceta. Sunt considerate cazuri de Fortă Majoră, fără a se limita la, urmatoarele: razboi, inundatii, cutremure, conditii meteorologice periculoase, ordine ale autoritatilor de stat sau locale etc.

Articolul 16. COMUNICAREA PE SUPORT ELECTRONIC

16.1 Cu exceptia situatiei în care **BENEFICIARUL** solicită în mod expres prezentarea raportului de audit financiar si a celorlalte documente pe suport de hartie, **PRESTATORUL** va comunica **BENEFICIARULUI** toate documentele realizate în executarea prezentului contract pe suport electronic.

16.2 Transmiterea electronică de informatii nu este pe deplin sigură si nici lipsită de erori. Informatiile transmise pe aceasta cale pot fi interceptate, modificate, pierdute, distruse, pot ajunge cu întârziere sau pot fi incomplete, iar utilizarea lor poate ridica anumite riscuri. Ca urmare, de□i inainte de a transmite informatii pe suport electronic, **PRESTATORUL** va pune in practică proceduri rezonabile din punct de vedere comercial pentru a depista cei mai cunoscuti virusi la momentul respectiv si fără a tine seama de nici o garantie, atât **PRESTATORUL**, cat si angajatii, agentii si colaboratorii săi nu vor fi tinuti responsabili de către **BENEFICIAR** din nici un motiv (independent de orice alte prevederi ale acestui contract), fie ca acesta este stipulat de contract, fie ca reprezintă un prejudiciu (inclusiv din neglijenta) sau altfel, cu referire la orice eroare sau omisiune rezultata din sau în legatura cu comunicarea electronică de informatii către **BENEFICIAR** si cu gradul de sigurantă al acestor informatii si inclusiv (dar nu exclusiv) actele sau omisiunile furnizorilor de servicii ai **PRESTATORULUI**. **PRESTATORUL** nu va fi scutit de o astfel de raspundere în cazul unor acte, omisiuni sau interpretari eronate care reprezintă acte penale, necinstite sau frauduloase din partea angajatilor, agentilor sau colaboratorilor **PRESTATORULUI**.

16.3 În cazul în care informatiile transmise se referă la aspecte care prezintă o importantă semnificativă pentru **BENEFICIAR**, este recomandabilă solicitarea unei copii scrise a acestora de la **PRESTATOR**. În cazul în care **BENEFICIARUL** doreste ca **PRESTATORUL** să protejeze cu parolă toate sau anumite documente transmise, **BENEFICIARUL** va comunica optiunea sa către **PRESTATOR**, pentru ca acesta să ia masurile corespunzatoare.

Articolul 17. LEGEA CONTRACTULUI. ARBITRAJUL

17.1 Prezentul contract este guvernat de legea română.

17.2 Orice neînțelegere rezultata din valabilitatea, executarea si interpretarea prezentului contract va fi solutionată în mod amiabil. Cand aceasta nu este posibilă, litigiul va fi depus spre solutionare Curtii de Arbitraj International de pe langă Camera de Comert si Industrie a României, dezbaterile urmand să aiba loc în limba **romana/engleza** si potrivit regulilor procedurale ale acestei Curti de Arbitraj.

Articolul 18. DISPOZITII FINALE

18. Toate notificările și comunicările privind prezentul contract, se vor face în scris și vor fi trimise la următoarele adrese:

Pentru **PRESTATOR**:


.....
Pentru **BENEFICIAR**: S.C Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A - adresa: soseaua Portului nr. 1-2 Giurgiu , Jud Giurgiu , fax: 0246/217598 telefon: 0246/217541.

Orice schimbare a adreselor mentionate mai sus, va fi notificată în scris celeilalte părți, în timp util.

Încheiat astăzi, în **Giurgiu** , în **doua** exemplare, cu valoare egala, cate unul pentru fiecare parte (**PRESTATOR** și **BENEFICIAR**), părțile garantând prin prezenta că reprezentantii, ale caror semnături apar mai jos, au fost și sunt la data încheierii acestui contract legal investiti să încheie prezentul contract.

PRESTATOR,

BENEFICIAR,

PREȘEDINTE


SECRETAR,
