



UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ
ORAȘUL PUCIOASA

Str. Fântânelor nr. 7, orașul Pucioasa, județul Dâmbovița
Telefon: 0245/232.277; Fax: 0245/760.484
E-mail: info@primpuc.ro



CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂRE

**PRIVEȘTE: ÎNCHEIEREA UNUI CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII
DE AUDIT PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE AFERENTE ANILOR
2025, 2026 ȘI 2027 ALE S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI
PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. CU S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT
S.R.L.**

PUCIOASA – MARTIE 2026

Consiliul Local al U.A.T. Orașul Pucioasa, în calitate de Asociat Unic al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L., întrunit în **Ședință ordinară** astăzi, **25.03.2026**, având în vedere:

- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 4/31.01.2012 privind înființarea S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. *având ca Asociat Unic Consiliul Local Pucioasa*;
- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 82/31.07.2012 privind *aprobarea actului constitutiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.*;
- Hotărârile Consiliului Local Pucioasa nr. 64/28.03.2013, 78/06.08.2014, 175/31.08.2017, 17/25.01.2018, 141/30.08.2018. 216/20.12.2018 și 30/20.03.2026 privind *modificarea Actului constitutiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.*;
- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind *„guvernanța corporativă a întreprinderilor publice”*;
- Legea nr. 31/1990 Republicată a *„societăților”*;
- Legea nr. 51/2006 republicată privind *„serviciile comunitare de utilități publice”*;
- Ordonanța nr. 64/2001 privind *„repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome”*;
- Legea „contabilității” nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare: Art. 34 al. (1): „*situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii*”;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea *„reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”*;
- Ordonanța nr. 26/2013 privind *„întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară”*;
- Legea 500/2002 privind *„Finanțele Publice”*, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind *„codul fiscal”*;
- Legea nr. 207/2015 privind *„codul de procedură fiscală”*;
- Ordinul nr. 2873/2016 privind *„reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale”*;
- art. 62 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”*.

- art. 7 alin. 5 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice;
- Avizul Comisiilor de specialitate;
- Referatul de aprobare nr. 6402/25.03.2026;
- Raportul de specialitate nr. 6411/25.03.2026, resp. 280/25.03.2026.

În temeiul art. 92 alin. 1, alin. 2 lit. b, Art. 125, Art. 129 alin. 2, lit. c) și d), alin. 3, lit. d și e, alin. 6 lit. a și b, alin. 7 lit. n, Art. 136 și Art. 196 alin. 1, lit. a) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă încheierea unui *“Contract de prestări servicii de audit pentru situațiile financiare aferente anilor 2025, 2026 și 2027 ale S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L societate autorizată de Camera Auditorilor Financiarî din România, Contract care constituie Anexa nr. I la prezenta Hotărâre.*

Art. 2. Auditorul desemnat la Art. 1 va examina situațiile financiare în condițiile prevăzute de lege, în vederea exprimării unei opinii fidele, clare și competente asupra rezultatelor financiare ale **S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L**

Art. 3. Onorariul pentru serviciile aferente anului 2025 este de 15.000 lei/an financiar la care se adaugă TVA în cota legală la data facturării.

Art. 4. Pentru anii financiari 2026 și 2027 vor fi luate în discuție posibile ajustări de preț în funcție de inflație și de alte elemente ce pot influența valoarea Contractului (*evoluția pieței, complexitatea serviciilor, numărul de ore lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit și de responsabilitățile acesteia, etc*).

Art. 5. Hotărârea va fi adusă la îndeplinire de către S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L., care, prin reprezentantul acesteia, domnul *Butcă Ioan Doru*, va depune formalitățile necesare în acest sens la „Oficiul Național al Registrului Comerțului”.

Art. 6. Hotărârea de față va fi comunicată celor interesați de către C.I.C. și Instituției Prefectului Județului Dâmbovița, conform legii.

Președinte de ședință,
ANDREI EDUARD COSTIN

Contrasemnează,
Secretarul U.A.T. Orașul Pucioasa
Jr. ELENA CATANĂ

PUCIOASA, Nr. _____ / _____



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com;* *https://www.scuppucioasa.com*



Anexa nr. 1 la HCL PUCIOASA nr. _____

**CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII
DE AUDIT STATUTAR**

Nr. SC SCUP SRL: _____

Nr. SC GENERAL SYSTEM AUDIT SRL: _____

Baza legală:

- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. _____ privind **ÎNCHEIEREA UNUI CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE ALE ANILOR 2025, 2026 ȘI 2027 ALE S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu general system audit s.r.l.**

- Legea „contabilității” nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare: Art. 34 al. (1); „situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii”;

- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea „reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”;

- Art. 62 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”.

Încheiat între:

GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., având sediul social în Pitești, B-dul N. Bălcescu nr. 177, Bl. S1A, sc. B, ap. 3, județul Argeș, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J03/397/2004, cod fiscal RO16199539, auditor financiar, avizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activității de Auditor Statutar (ASPAAS), înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF697, membru al Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR), reprezentată legal de D-na **AVRAMESCU Mioara**, în calitate de **administrator**, denumit în continuare **Prestator** pe de o parte,

Și

S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L., având sediul social în Pucioasa, Str. Fantanilor nr. 7, jud. Dâmbovița, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr J15/537/2012, cod fiscal 30531586, cod IBAN RO56BTRLRONCRT0P55001501, reprezentată legal de dl. **BUTCA Ioan-Doru** - în calitate de administrator, denumit în continuare **Beneficiar**, pe de altă parte,

fiecare numit în continuare individual „**Partea**” și colectiv „**Părțile**”,



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



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 statutar (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 Servicii Comunitare de utilități publice Pucioasa SCUP S.R.L. pentru exercițiile financiare care au fost încheiate la datele de 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027, 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 introduce în Raportul său de Audit aspectele relevante privind Raportul Administratorilor Beneficiarului, care va include, după caz, și declarația acestuia privind informațiile non-financiare, în conformitate cu reglementările în vigoare, ca și componente ale situațiilor financiare anuale. Prestatorul va introduce, într-un paragraf separat al Raportului de Audit, informații asupra existenței oricărei neconcordanțe din cadrul Raportului Administratorilor / informațiile non-financiare față de situațiile financiare supuse auditării. Aceste prezentări ale Prestatorului nu reprezintă auditarea Raportului Administratorilor Beneficiarului.

1.1.3 În cazul în care Cadru 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; și
- (iii) în baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la Beneficiar și la mediul acestuia, 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. de mai sus.

1.1.4. Conform ISA, Prestatorul va comunica în scris, la momentul oportun, către persoanele responsabile cu guvernanta, 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. Excepând 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.



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com;* *https://www.scuppucioasa.com*



Articolul 2 DESCRIEREA AUDITULUI ȘI OBLIGAȚIILE PRESTATORULUI

- 2.1** Prestatorul are responsabilitatea profesională de a raporta către persoanele responsabile cu guvernanta dacă, în opinia sa, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare a Beneficiarului pentru exercițiile financiare care au fost încheiate la datele de 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027, precum și a performanței sale financiare pentru exercițiile încheiate la aceste date, în conformitate cu OMFP 1802/2014 (denumit în continuare și „Raport de Audit”).
- 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,



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com;* *https://www.scuppucioasa.com*



inclusiv rambursarea cheltuielilor angajate, calculate pe baza unui deviz de lucrări prestate efectiv până la data la 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 2 vor fi întocmite în limba română.
- 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 în Contract. 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 aferente anului 2025 la 15.000 lei/an financiar la care se adăuga TVA în cota legală la data facturării.**
- 3.3** 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



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com*; *https://www.scuppucioasa.com*



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.

- 3.4 Pentru anii financiari 2026 si 2027 părțile contractante vor lua în discuție posibile ajustări de preț în funcție de inflație si alte elemente ce pot influența valoarea contractului (evoluția pieței, complexitatea serviciilor, numărul de ore lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit și de responsabilitățile acesteia, etc).**
- 3.5** 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.
- 3.6** Onorariul agreat nu include cheltuielile ocazionate de deplasarea echipei de audit, cu excepția situațiilor în care Contractul prevede altfel.
- 3.7** Facturile se vor emite în lei, la fiecare etapa de derulare, după cum urmează:
50% la semnarea contractului si înainte de începerea lucrărilor de audit;
50% la finalul misiunii de audit și livrarea Raportului preliminar de audit
- 3.8** Facturile vor fi achitate 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), semnată olograf de Conducerea societății.
- 3.9** 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 Prestatorului, penalități de întârziere de 0.1 % pe zi de întârziere din valoarea sumelor restante. În acest context, Prestatorul poate decide amânarea emiterii Raportului Final de audit către Beneficiar până la încasarea sumelor restante.
- 3.10** Cuantumul penalităților de întârziere nu poate depăși valoarea sumei datorate.
- 3.11** Plata se consideră efectuată la data creditării contului bancar al Prestatorului.
- 3.12** Plățile efectuate vor stinge datoriile în ordinea vechimii acestora (cronologic) indiferent de mențiunile de pe ordinul de plată sau chitanță.
- 3.13** 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 cei cărora li se adresează**. 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 nici un fel față de niciun terț căruia i s-ar pune la dispoziție



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com*; *https://www.scuppucioasa.com*



sau care ar intra în posesia opiniei de audit/Raportului de Audit (sau a oricăror informații cuprinse în acestea). Prin urmare, posibile 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.

- 4.1** Conducerea Beneficiarului este de acord ca opinia de audit a Prestatorului, și orice referire la aceasta, să nu fie inclusă în documente externe, publice, fără acordul prealabil scris al Prestatorului.
- 4.2** 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.
- 4.3** 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.
- 4.4** 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.
- 4.5** 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: **S.C. Servicii Comunitare de utilități publice Pucioasa SCUP S.R.L.**, având sediul social în Pucioasa, Str. Fantanilor nr. 7, jud. Dâmbovița, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr J15/537/2012, cod fiscal 30531586, cod IBAN RO56BTRLRONCRT0P55001501ș



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



persoana de contact: Dl. Butcă Iona-Doru **funcția:** Administrator, **adresa:** Str. Fantanilor nr. 7, oraș Pucioasa, jud. Dâmbovița, **email:** scuppucioasa@yahoo.com

- **pentru Prestator** persoana de contact: Avramescu Mioara, funcția: auditor, adresa: Pitești, B-dul N. Bălcescu nr. 177, adresa:, bl. S1A, sc. B, ap. 3 fax: 0248288340, telefon: 0725894831, email: mavramescu@gsaudit.eu;

- 5.2** Orice modificare a datelor 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 raportului de audit agreeat prin prezentul contract, cu respectarea clauzelor prevăzute la Art.3 – „*ONORARIUL PRESTATORULUI*”.
- 6.2** 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.
- 6.3** 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.
- 6.4** Misiunea contractată va fi considerată încheiată pentru exercițiul financiar agreeat 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.



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



Articolul 7 OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR CONTRACTANTE

- 7.1 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru **întocmirea și prezentarea fidelă** a situațiilor financiare pentru exercițiile financiare care se încheie la data de 31 decembrie 2025, 31 decembrie 2026, 31 decembrie 2027 în conformitate cu OMFP 1802/2014. 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 guvernanta 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



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com*; *https://www.scuppucioasa.com*



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 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/asociaților, dacă Beneficiarul va solicita acest lucru.



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



- 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 agreeat 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 onorariului de audit stabilit în Contract 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.



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



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 auditată 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 auditat.

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.



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



- 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.



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; https://www.scuppucioasa.com



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 **doi 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:
- sunt cunoscute în mod legal de către Prestator înainte să-i fi fost prezentate de către Beneficiar;
 - sunt aduse la cunoștința oricărei alte persoane sau entități de către Beneficiar, fără nici o restricție;
 - sunt produse independent de către Prestator fără a utiliza sau a se baza pe informații confidențiale;
 - sunt sau devin publice, fără a încălca obligația de confidențialitate, sau sunt solicitate conform legii din România, fiind aplicabilă în orice situație legea română;
 - 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:
- 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;
 - 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.
 - 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.



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



- 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 aplicabile 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



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



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 14 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 :
1. Prin acordul scris al ambelor Părți;



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



2. 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;
 3. De drept, prin îndeplinirea obiectului Contractului.
- 14.3** Prestatorul are dreptul de a rezilia prezentul Contract în situații care includ, fără ca 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



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com*; *https://www.scuppucioasa.com*



de forță majoră, emis de instituția competentă. În același timp, partea care invocă forța majoră va notifica celelalte 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 celelalte părți încetarea deplin drept a prezentului contract, fără ca vreuna dintre părți să poată pretinde celelalte 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 judecătorești competente din România.

Articolul 17 DISPOZIȚII FINALE

- 17.1** Prin semnarea prezentului Contract de Prestări 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** Semnarii 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 întreaga voință a 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.



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com*; *https://www.scuppucioasa.com*



- 17.5** Prezentul contract se încheie pentru exercițiul financiar 2025 și se prelungește automat pentru anii financiari următori dacă nici una din părți nu denunță acest contract cu cel puțin 30 de zile înainte de închiderea exercițiului financiar supus auditării.

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

PRESTATOR,

S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

BENEFICIAR,

**SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI
PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.**

Administrator, AVRAMESCU MIOARA

Administrator, BUTCĂ IOAN-DORU

Contabil șef, Dumitrică Veronica

ROMÂNIA
MINISTERUL JUSTIȚIEI



OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI

OFICIUL REGISTRULUI COMERTULUI
DE PE LĂNGĂ TRIBUNALUL ARGHEȘ



CERTIFICAT DE ÎNREGISTRARE

Firma: GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

Sediu social: MUNICIPIUL PITESTI, Str. NICOLAE BALCESCU, Nr. 177, Bloc S1A, Scara B, Etaj P, Ap. 3,
Judetul ARGHEȘ

Activitatea principală: Activități de contabilitate și audit financiar, consultanță în domeniul fiscal - 6920

Cod Unic de Înregistrare: 16199539 din data de: 04.03.2004

Nr. de ordine în registrul comerțului: J03/397/03.03.2004
Data eliberării: 06 IUN. 2008

DIRECTOR

TATIANA BICIU

Seria B Nr. 1386502



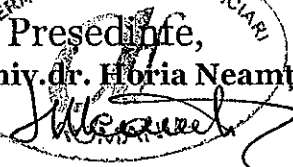
„PROFESIONALISM ȘI INDEPENDENȚĂ”

AUTORIZAȚIE

Camera Auditorilor Financiari din România autorizează prin prezenta
Societatea Comercială GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

cu sediul în PITESTI, STR. NICOLAE BALCESCU, NR.177, BL.S1A,
SC.B, ET.P, AP.3, JUDETUL ARGES

pentru a desfășura activitatea de audit financiar și servicii profesionale
conexe acesteia, potrivit prevederilor legale.


CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
Presedinte,
prof.univ.dr. Horia Neamțu



Autorizație nr.491/09.03.2004

Data emiterii 06.03.2014



MINISTERUL FINANTELOR
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ
A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 144858

Prin prezenta se certifică faptul că

Societatea GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

CUI 16199539, este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA491 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **30.05.2025**

până la: **30.06.2026** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR



REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC (RPE)

INFORMAȚII UTILE

[Anunțuri/Comunicări RPE](#)[Reglementări](#)[Formulare utile](#)

Identificare	Auditori (angajați/collaboratori)	Asociați și acționari	Administratori
Numele firmei de audit		GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.	
Număr de înregistrare		FA491	
Adresă		STR. NICOLAE BALCESCU, NR. 177, BL S1A, SC.B, ET. P, AP.3	
Localitate		Pitești	
Județ		Argeș	
Țara		România	
E-mail		mavramescu@gsaudit.eu	
Website			
Status		activ	
Autorizat să efectueze și asigurarea raportării privind durabilitatea		Da	
Data emiterii vizei		30 mai 2025	
Data expirării vizei		30 iunie 2026	

Persoana de contact

Nume, prenume AVRAMESCU, MIOARA

Număr de înregistrare AF697

[Înapoi la căutare](#)

DECLARAȚIE
pe propria răspundere privind neîncadrarea în situațiile de conflict de interese sau
incompatibilitate

Subsemnata **Avramescu Mioara**, domiciliată în Pitești, strada Nicolae Bălcescu, nr.177, bloc S1a, scara B, ap.7, Pitești, județul Argeș, identificată cu CI seria AS, nr.872264, eliberată de SPCLEP Pitești la data de 08.01.2013, având CNP 2540101034979, auditor financiar cu carnet nr. AF697/08.05.2001, declar pe propria răspundere, sub sancțiunile prevăzute de art. 326 din Codul penal pentru declarații necorespunzătoare adevărului că nu mă aflu în situația de conflict de interese sau incompatibilitate, așa cum sunt acestea definite de legislația în vigoare.

Data completării: 13.03.2026

AVRAMESCU
MIOARA



Digitally signed by
AVRAMESCU MIOARA
Date: 2026.03.13 18:25:10
+02'00'

DECLARAȚIE

Subsemnata Avramescu Mioara, domiciliată în Pitești, strada Nicolae Bălcescu, nr.177, bloc S1a, scara B, ap.7, Pitești, județul Argeș, identificată cu CI seria AS, nr.872264, eliberată de SPCLEP Pitești la data de 08.01.2013, având CNP 2540101034979, auditor financiar cu carnet nr. 697/08.05.2001, declar pe propria răspundere, sub sancțiunile prevăzute de art. 326 din Codul penal pentru declarații necorespunzătoare adevărului că **firma GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.** pe care o reprezint legal si nici subsemnata nu au fost sancționate disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care supraveghează activitatea de audit financiar .

Data completării: 13.03.2026

AVRAMESCU
MIOARA



Digitally signed by
AVRAMESCU MIOARA
Date: 2026.03.13 18:03:46
+02'00'

DECLARAȚIE

Subsemnata Avramescu Mioara, domiciliată în Pitești, strada Nicolae Bălcescu, nr.177, bloc S1a, scara B, ap.7, Pitești, Județul Argeș, identificată cu CI seria AS, nr.872264, eliberată de SPCLEP Pitești la data de 08.01.2013, având CNP 2540101034979, auditor financiar cu nr. de înregistrare în RPE, AF697/08.05.2001, declar pe propria răspundere că **firma GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.** cu nr de înregistrare în RPE FA491, pe care o reprezint legal, se angajează că la data încheierii contractului de prestări servicii de audit statutar va îndeplini cerințele articolului 47¹ lit. e) din OUG 109/2011 privind 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în RPE

Data completării: 19.03.2026

AVRAMESCU
U MIOARA

Digitally signed by
AVRAMESCU
MIOARA
Date: 2026.03.19
11:34:36 +02'00'

Către,

S.C. Servicii Comunitare de utilități publice Pucioasa SCUP S.R.L.

Referitor : Audit statutar situații financiare anuale 2025-2027

Urmare Cererii Dvs. vă prezentăm mai jos oferta noastră tehnică pentru efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare anuale ale societății PUCIOASA SCUP S.R.L. aferente anilor 2025, 2026 și 2027.

1. Prezentarea serviciilor

Auditul pe care îl vom efectua este un audit statutar ce va avea ca obiectiv exprimarea unei opinii din partea noastră asupra situațiilor financiare încheiate pentru exercițiile financiare 2025, 2026 și 2027. Auditul va fi efectuat în baza Legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Standardele Internaționale de Audit (ISA) sunt standardele profesionale pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și sunt emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC), prin intermediul Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB).

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele de etică, să planificăm și să efectuăm auditul astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Un audit implică aplicarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările de informații din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscului existenței de denaturări semnificative în situațiile financiare provenite din fraudă sau eroare. Un audit include, de asemenea, evaluarea conformității politicilor contabile folosite și a rezonabilității estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor

financiare. Responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare care trebuie să prezinte în mod corect poziția financiară, performanțele financiare și fluxurile de trezorerie ale societății în conformitate cu cadrul de raportare financiară este a conducerii societății. Opinia prestatorului cu privire la conturile anuale va fi prezentată în “Raportul auditorului asupra situațiilor financiare de interes general, întocmit conform ISA 700 –ISA 706”.

2. Termenele de realizare

Termenele de realizare a lucrărilor și de predare a rapoartelor de audit este de maxim 30 de zile de la data primirii situațiilor financiare și a tuturor informațiilor și documentelor solicitate pentru efectuarea misiunii de audit statutar.

3. Rapoartele de audit se vor întocmi în baza următoarelor reglementări :

- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea societăților comerciale nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările în vigoare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Anexăm:

- Copie după CUI societate General System Audit S.R.L.;
- Copie după autorizația de audit nr. 491/2004 pentru S.C. General System Audit S.R.L. din care rezulta vechimea firmei de 21 ani;
- Copie de pe Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar;
- Declarație auditor 3 ani nesancționat;
- E-viza anuală emisă de ASPAAS;



-
- Declarație pe propria răspundere privind neîncadrarea în situațiile de conflict de interese sau incompatibilitate;

Sperăm că oferta prezentată va răspunde cerințelor Dvs.!

Cu deosebită considerație,

administrator

a.f. AVRAMESCU Mioara

AVRAMESCU
U MIOARA

Digitally signed by
AVRAMESCU MIOARA

Date: 2026.03.16
08:37:27 +02'00'



UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ
ORAȘUL PUCIOASA

Str. Fântânelor nr. 7, orașul Pucioasa, județul Dâmbovița
Telefon: 0245/232.277; Fax: 0245/760.484
E-mail: info@primpuc.ro



PRIMARUL

PROIECT DE HOTĂRÂRE

PRIVIND: ÎNCHEIEREA UNUI CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE AFERENTE ANILOR 2025, 2026 ȘI 2027 ALE S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. CU S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

PUCIOASA - MARTIE 2026

Primarul U.A.T. Orașul Pucioasa, Ing. CONSTANTIN – EMILIAN ANA, având în vedere:

- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 4/31.01.2012 privind înființarea S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. având ca Asociat Unic Consiliul Local Pucioasa;
- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 82/31.07.2012 privind *aprobarea actului constitutiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.*;
- Hotărârile Consiliului Local Pucioasa nr. 64/28.03.2013, 78/06.08.2014, 175/31.08.2017, 17/25.01.2018, 141/30.08.2018, 216/20.12.2018 și 30/20.03.2026 *privind modificarea Actului constitutiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.*;
- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind *“guvernanța corporativă a întreprinderilor publice”*;
- Legea nr. 31/1990 Republicată a *“societăților”*;
- Legea nr. 51/2006 republicată privind *„serviciile comunitare de utilități publice”*;
- Ordonanța nr. 64/2001 privind *“repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome”*;
- Legea *„contabilității”* nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare: Art. 34 al. (1): *„situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii”*;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea *„reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”*;
- Ordonanța nr. 26/2013 privind *„întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară”*;
- Legea 500/2002 privind *„Finanțele Publice”*, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind *„codul fiscal”*;
- Legea nr. 207/2015 privind *„codul de procedură fiscală”*;
- Ordinul nr. 2873/2016 privind *„reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale”*;
- art. 62 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”*.
- art. 7 alin. 5 din Legea 98/2016 a *achizițiilor publice*;

- Avizul Comisiilor de specialitate;
- Referatul de aprobare nr. 6402/25.03.2026;
- Raportul de specialitate nr. 6411/25.03.2026, resp. 280/25.03.2026.

În temeiul art. 92 alin. 1, alin. 2 lit. b, Art. 125, Art. 129 alin. 2, lit. c) și d), alin. 3, lit. d și e, alin. 6 lit. a și b, alin. 7 lit. n, Art. 136 și Art. 196 alin. 1, lit. a) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,

PROPUNE:

Art. 1. Să se aprobe încheierea unui *“Contract de prestări servicii de audit pentru situațiile financiare aferente anilor 2025, 2026 și 2027 ale S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., societate autorizată de Camera Auditorilor Financieri din România, Contract care constituie Anexa nr. I la prezentul Proiect de Hotărâre.*

Art. 2. Auditorul desemnat la Art. 1 să examineze situațiile financiare în condițiile prevăzute de lege, în vederea exprimării unei opinii fidele, clare și competente asupra rezultatelor financiare ale **S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L**

Art. 3. Onorariul pentru serviciile aferente anului 2025 să fie de 15.000 lei/an financiar la care se adaugă TVA în cota legală la data facturării.

Art. 4. Pentru anii financiari 2026 și 2027 să fie luate în discuție posibile ajustări de preț în funcție de inflație și de alte elemente ce pot influența valoarea Contractului (*evoluția pieței, complexitatea serviciilor, numărul de ore lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit și de responsabilitățile acesteia, etc*).

Art. 5. Proiectul de Hotărâre să fie adusă la îndeplinire de către S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L., care, prin reprezentantul acesteia, domnul *Butcă Ioan Doru*, va depune formalitățile necesare în acest sens la „Oficiul Național al Registrului Comerțului”.

Art. 6. Hotărârea în cauză să fie comunicată celor interesați de către C.I.C. și Instituției Prefectului Județului Dâmbovița, conform legii.

Inițiator,
Primarul U.A.T. Orașul Pucioasa
ing. ANA CONSTANTIN – EMILIAN

Avizat pentru legalitate,
Secretarul U.A.T. Orașul Pucioasa
JR. ELENA CATANĂ



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



Nr. SCUP: 280/25.03.2026

Nr. UAT Pucioasa: 6411/25.03.2026

RAPORT DE SPECIALITATE

**PRIVIND APROBAREA “ÎNCHEIERII UNUI CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII
DE AUDIT PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE AFERENTE ANILOR 2025, 2026 ȘI
2027 ALE S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP
S.R.L. S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.**

Subsemnatul *Butcă Ioan-Doru*, administrator executiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L., pentru aprobarea de către Consiliul Local al U.A.T. Orașul Pucioasa în calitate a Asociat Unic a unei Hotărâri prin care să se aprobe “încheierea unui Contract de prestări servicii de audit pentru situațiile financiare aferente anilor 2025, 2026 și 2027 ale S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., societate autorizată de Camera Auditorilor Financieri din România”.

- aprobarea “încheierii unui Contract de prestări servicii de audit pentru situațiile financiare aferente anilor 2025, 2026 și 2027 ale S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., societate autorizată de Camera Auditorilor Financieri din România” este necesară pentru a se asigura cadrul legal pentru desfășurarea activităților specifice de salubritate, (respectiv măturalul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice, curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț, dezinsecția, dezinsecția și deratizarea, alte activități specifice de salubritate) și iluminat public.

- Autoritățile administrativ – teritoriale au obligația legală de a asigura prestarea serviciilor de utilitate publică (măturalul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice, curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț, dezinsecția, dezinsecția și deratizarea, alte activități specifice de salubritate, iluminatul public) cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Auditul este obligatoriu pentru entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, și reprezintă activitatea de examinare obiectivă a activităților unei organizații în ceea ce privește managementul riscului, controlului și proceselor de conducere a acesteia.

În principiu, prin audit se înțelege examinarea profesională a unei informații în vederea exprimării unei opinii responsabile și independente prin raportarea la un criteriu de calitate.

Prin intermediul Legii 162/2017, auditul statutar este definit ca un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit.

Scopul efectuării auditului este de a adăuga valoare și a îmbunătăți activitățile unei companii, iar auditorii interni pot acoperi o arie vastă de evaluări/revizui, în funcție de cerințele managementului.

Pe parcursul activității, orice firmă este expusă la diverse riscuri, iar managementul este responsabil să identifice riscurile majore și să contracareze aceste riscuri prin implementarea unui sistem de controale interne. Auditorii, prin misiunile de audit de procese, vor evalua dacă riscurile sunt corespunzător gestionate de management. Responsabilitatea persoanelor din conducerea entității este aceea de a proteja bunurile organizației, procedurile stricte de management al riscului fiind întocmite pentru a ajuta managementul să pună bazele unei apărări tactice a companiei.

Auditul statutar pune accent în principal pe revizuirea înregistrărilor contabile și revizuirea sistemului de controale interne, având drept obiectiv prezentarea unor situații financiare în conformitate cu realitatea.

Atunci când identifica probleme, auditorii propun recomandări și acțiuni de remediere, astfel încât entitatea să își desfășoare activitatea în acord cu normele interne de organizare și în conformitate cu legislația în vigoare.

Practic, auditul statutar poate fi considerat misiune de asigurare, misiune care implică o evaluare independentă a unei arii făcute de un expert și emiterea unei opinii sub formă unui raport.

Au obligația auditării situațiilor financiare anuale entitățile mijlocii și mari, precum și societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome.



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com;* *https://www.scuppucioasa.com*



Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit autorizate în România, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România și care se înregistrează într-un Registru public electronic.

Neefectuarea auditului de către entitățile ale căror situații financiare sunt supuse auditului statutar potrivit legii, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50.000 la 100.000 lei.

Potrivit art. 65 alin. (7) 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, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.

De asemenea, conform OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, privind activitatea de audit financiar responsabilii pentru organizarea activității de audit, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea *Rapoartelor de audit* trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ. Exercitarea activității de audit se realizează în conformitate cu standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Camera și cu respectarea tuturor reglementărilor emise de CAFR privind activitatea de audit financiar, pentru care Camera este competentă, potrivit legii.

Obiectivele principale ale auditului financiar sunt analiză și verificarea situațiilor financiare pe baza elementelor probante puse la dispoziție de către societate. Auditorul 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. Auditorul are posibilitatea exprimării unei opinii asupra îmbunătățirii sistemului contabil și de control intern al societății precum și utilizarea eficientă și adecvată a resurselor.

Astfel, pentru încheierea unui nou Contract de prestări servicii având ca obiect: “Audit financiar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România, al situațiilor financiare ale beneficiarului pentru exercițiile financiare ce se vor încheia în perioada 2025, 2026 și 2027 întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014 emis de Ministrul Finanțelor Publice din România, Standardele Internaționale de Contabilitate și Interpretările emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate.”, a fost efectuată o analiză de piață, și, oferta care respectă prevederile OUG 109/2011 privind guvernanța corporativă a fost cea a S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., care va presta, pentru situațiile aferente anului 2025, pentru un onorariu de 15.000 lei / an financiar la care se adăuga TVA în cota legală la data facturării.

Pentru anii financiari 2026 și 2027 se vor lua în discuție posibile ajustări de preț în funcție de inflație și alte elemente ce pot influența valoarea contractului (evoluția pieței, complexitatea serviciilor, numărul de ore lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit și de responsabilitățile acesteia, etc).

Auditorul statutar sau firma de audit care derulează auditul statutar la o entitate de interes public raportează autorităților competente de supraveghere a entității de interes public, orice informație referitoare la entitatea de interes public de care a luat cunoștință în cursul auditului statutar și care poate să ducă la o încălcare semnificativă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative care prevăd, după caz, condițiile de autorizare sau care reglementează în mod specific desfășurarea activităților entității de interes public ori amenințare sau o îndoială semnificativă cu privire la continuitatea funcționării respectivei entități de interes public precum și refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situațiile financiare sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve.

De asemenea, auditorii statutari sau firmele de audit au datoria de a raporta orice informații menționate mai sus de care au luat cunoștință în cursul efectuării auditului statutar al unei întreprinderi aflate în strânsă legătură cu entitatea de interes public la care desfășoară, de asemenea, auditul statutar.

Baza legislativă a prezentului Raport o reprezintă:

- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 4/31.01.2012 privind înființarea S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. având ca Asociat Unic Consiliul Local Pucioasa;
- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 82/31.07.2012 privind aprobarea actului constitutiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.;
- Hotărârile Consiliului Local Pucioasa nr. 64/28.03.2013, 78/06.08.2014, 175/31.08.2017, 17/25.01.2018, 141/30.08.2018, 216/20.12.2018 și 30/20.03.2026 privind modificarea Actului constitutiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.;



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; https://www.scuppucioasa.com



- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind “guvernanța corporativă a întreprinderilor publice”;
- Legea nr. 31/1990 Republicată a “societăților”;
- Legea nr. 51/2006 republicată privind „serviciile comunitare de utilități publice”;
- Ordonanța nr. 64/2001 privind “repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome”;
- Legea „contabilității” nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare: Art. 34 al. (1); „situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditorii statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii”;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea „reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”;
- Ordonanța nr. 26/2013 privind „întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară”;
- Legea 500/2002 privind „Finanțele Publice”, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind „codul fiscal”;
- Legea nr. 207/2015 privind „codul de procedură fiscală”;
- Ordinul nr. 2873/2016 privind „reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiar de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale”;
- art. 62 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”.
- art. 7 alin. 5 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice;

- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (actualizată 25.07.2025):

“ART. 2

Definiții

În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. audit statutar înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit...

4. auditor financiar este persoană fizică, autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar;

5. auditul financiar cuprinde auditul statutar așa cum este definit la pct. 1, precum și activitatea efectuată în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, dar și exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu;

14. firma de audit este persoană juridică sau orice altă entitate, indiferent de formă juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către ASPAAS să efectueze audit financiar;

ART. 3

Autorizare

(1) Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiar sau de firmele de audit care sunt autorizați/autorizate în România în condițiile prezentei legi, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiar din România, denumită în continuare CAFR, în condițiile legii, și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut la art. 14 în condițiile stabilite prin prezența lege și prin reglementările ASPAAS.

(2) Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor financiar și a firmelor de audit este ASPAAS.

(3) ASPAAS autorizează că auditori financiar doar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 5 și art. 7 - 11.

(4) Auditorii financiar pot efectua audit statutar în numele unei firme de audit sau în nume propriu, conform legii.

(5) ASPAAS autorizează că firme de audit doar entitățile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate că auditori financiar în România, potrivit prezentei legi;

b) majoritatea drepturilor de vot în firma de audit trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de auditori financiar autorizați în România;

c) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere a firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de firme de audit autorizate în România sau în oricare dintre statele membre sau de auditori financiar autorizați în România;



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; *scuppucioasa@yahoo.com*; *https://www.scuppucioasa.com*



- d) în cazul în care un astfel de organ administrativ sau de conducere nu are mai mult de 2 membri, unul dintre aceștia trebuie să fie firmă de audit autorizată în oricare dintre statele membre sau auditor financiar autorizat în România;
- e) firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la bună reputație așa cum sunt stabilite de către ASPAAS în baza prevederilor art. 5.

ART. 21

Independența și obiectivitatea

- (1) În situația în care efectuează un audit statutar, auditorul financiar și/sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar trebuie să fie independentă de entitatea auditată și să nu fie implicată în procesul decizional al entității auditate, în înțelesul Codului etic.
- (2) Independența este necesară atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul statutar.
- (3) Auditorul financiar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în situația în care efectuează auditul statutar, independența sa nu este influențată de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de alte relații directe sau indirecte care implică auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere executivă, auditorii, salariații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului financiar sau al firmei de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul financiar sau de firma de audit printr-o relație de control.

ART. 30

Onorariile de audit și asigurare

Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări care prevăd că onorariile pentru auditul statutar și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea:

- a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare în beneficiul entității care este supusă auditului statutar și/sau asigurării raportării privind durabilitatea;
- b) nu se pot baza pe niciun fel de condiționări, așa cum prevede Codul etic.

ART. 62

Numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit

- (1) Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate.
- (2) Se interzice orice clauză prin care se restricționează, la anumite categorii sau liste de auditori financiari sau firme de audit, posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a asociaților entității auditate de a desemna în temeiul alin. (1) un anumit auditor financiar sau firmă de audit pentru a efectua auditul statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule.

ART. 63

Rezilierea contractelor de audit statutar

- (1) Contractul de audit statutar sau, după caz, contractul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi încetat anticipat de către entitatea auditată numai în cazul în care există motive temeinice.
- (2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile, la procedurile de audit sau, după caz, la procedurile de raportare sau de asigurare privind durabilitatea nu reprezintă un motiv temeinic pentru ca entitatea auditată să înceteze anticipat contractul.
- (3) Entitatea auditată și auditorul financiar sau firma de audit au obligația informării în scris a ASPAAS în legătură cu încetarea anticipată a contractului intervenită pe durata mandatului, în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit, și dau o explicație scrisă adecvată pentru motivele acestora.

ART. 64

Plângerea privind revocarea auditorului financiar sau a firmei de audit

- (1) În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, le este permisă acționarilor care reprezintă 5% sau mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, organismelor de conducere ale entității auditate, precum și ASPAAS înaintarea unei plângeri către o instanță judecătorească competentă prin care se solicită revocarea auditorului financiar sau încetarea anticipată a contractului de audit statutar cu firma de audit, dacă există motive întemeiate în acest scop.
- (2) În aplicarea prevederilor alin. (1) se poate solicita instanței obligarea firmei de audit la revocarea auditorului financiar desemnat de firma de audit pentru a efectua o anumită misiune de audit statutar.



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppuccioasa@yahoo.com; https://www.scuppuccioasa.com



ART. 65

(7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.”

- OUG nr. 75/1999 Republicată privind activitatea de audit financiar (actualizată 03.12.2024):

“ART. 2

Auditul financiar reprezintă activitatea efectuată de auditorii financiari în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale, potrivit reglementărilor legale în domeniu.

ART. 3

- (1) Auditorul financiar este persoana fizică ce dobândește această calitate în condițiile legii.*
- (2) Firma de audit este persoana juridică ce se autorizează în condițiile legii.*
- (3) Auditul financiar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizați/autorizate în condițiile legii și care sunt membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera, și constă, în principal, din următoarele activități:*
 - a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în condițiile legii;*
 - b) auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;*
 - c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;*
 - d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;*
 - e) audit intern, altul decât auditul public intern;*

ART. 20

- (1) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit legii.*
- (2) Standardele de audit intern aplicabile entităților prevăzute la alin. (1) sunt standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Cameră.*
- (3) La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice.”*

- OUG Nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice (actualizată 09.12.2025):

„ART. 47

(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 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.

(1[^]2) 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.

(2) Situațiile financiare anuale, auditate potrivit legii, se depun de către întreprinderile publice la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. O copie a acestora se va transmite către AMEPIP în termen de 15 zile de la data aprobării de către adunarea generală a acționarilor.

ART. 47[^]1

În vederea auditării situațiilor financiare ale întreprinderilor publice, auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



- a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;
- b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;
- c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;
- d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;
- e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a) - d).

ART. 48

Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 49

În cazul întreprinderilor publice constituite ca societăți pe acțiuni, auditul statutar trebuie să fie efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisia Europeană în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, denumite Standarde internaționale de audit - ISA.

ART. 50

- (1) Întreprinderile publice organizează auditul intern în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- (2) Compartimentul de audit intern se constituie distinct în subordinea directă a consiliului de administrație sau a consiliului de supraveghere, după caz.
- (3) Obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern este a consiliului de administrație sau consiliului de supraveghere, după caz.
- (4) Planurile anuale și multianuale de audit intern, rapoartele misiunilor de audit intern, precum și rapoartele anuale privind activitatea de audit intern sunt avizate de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere.”

- Legea nr. 31/1990 Republicată - Legea societăților (actualizată 18.12.2025):

“ART. 7

Actul constitutiv al societății în nume colectiv, în comandită simplă sau cu răspundere limitată va cuprinde:

e¹) în cazul societăților cu răspundere limitată, dacă sunt numiți cenzori sau auditor financiar, datele de identificare ale primilor cenzori, respectiv ale primului auditor financiar;

ART. 111*)

(2) În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:

a) să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, respectiv de directorat și de consiliul de supraveghere, de cenzori sau, după caz, de auditorul financiar, și să fixeze dividendul;

b¹) 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. 130

(1) Hotărârile adunărilor generale se iau prin vot deschis.

(2) Votul secret este obligatoriu pentru numirea sau revocarea membrilor consiliului de administrație, respectiv a membrilor consiliului de supraveghere, pentru numirea, revocarea ori demiterea cenzorilor sau auditorilor financiari și pentru luarea hotărârilor referitoare la răspunderea membrilor organelor de administrare, de conducere și de control ale societății.



S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; <https://www.scuppucioasa.com>



ART. 160

(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.

(1[^]1) Societățile pe acțiuni care optează, în temeiul art. 153, pentru sistemul dualist de administrare sunt supuse auditului financiar.

(1[^]2) Societățile pe acțiuni ale căror situații financiare sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau opțiunii, în acest sens, a acționarilor pot să nu aplice prevederile art. 159 alin. (1), hotărârea în acest sens fiind luată de adunarea generală a acționarilor.

(2) Societățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România.

ART. 160[^]1

Consiliul de administrație, respectiv directoratul, înregistrează la registrul comerțului orice schimbare a cenzorilor, respectiv auditorilor financiari.

ART. 163

(1) Cenzorii sunt obligați să supravegheze gestiunea societății, să verifice dacă situațiile financiare sunt legal întocmite și în concordanță cu registrele, dacă acestea din urmă sunt ținute regulat și dacă evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

(2) Despre toate acestea, precum și asupra propunerilor pe care le vor considera necesare cu privire la situațiile financiare și repartizarea profitului, cenzorii vor prezenta adunării generale un raport amănunțit. Modalitatea și procedura de raportare a auditorilor interni se stabilesc potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România.

(3) Adunarea generală poate aproba situațiile financiare anuale numai dacă acestea sunt însoțite de raportul cenzorilor sau, după caz, al auditorilor financiari. (3) Adunarea generală poate aproba situațiile financiare anuale numai dacă acestea sunt însoțite de raportul cenzorilor sau, după caz, al auditorilor financiari.

ART. 182

(1) Situațiile financiare anuale se vor întocmi în condițiile prevăzute de lege.

(2) Situațiile financiare anuale ale societăților vor fi verificate sau auditate, potrivit legii.

ART. 185*)

(1) În condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, purtând o semnătură electronică calificată sau o semnătură electronică avansată creată cu un certificat emis de o autoritate sau o instituție publică din România, situațiile financiare anuale, raportul lor, raportul cenzorilor sau raportul auditorilor financiari, după caz.

ART. 194

(1) Adunarea generală a asociaților are următoarele obligații principale:

a) să aprobe situația financiară anuală și să stabilească repartizarea profitului net;

#M9

b) să desemneze administratorii și cenzorii, să îi revoce/demită și să le dea descărcare de activitate, precum și să decidă contractarea auditului financiar, atunci când acesta nu are caracter obligatoriu, potrivit legii;

c) să decidă urmărirea administratorilor și cenzorilor pentru daunele pricinuite societății, desemnând și persoana însărcinată să o exercite;

d) să modifice actul constitutiv.

ART. 196[^]1

(1) În cazul societăților cu răspundere limitată cu asociat unic, acesta va exercită atribuțiile adunării generale a asociaților societății.

ART. 204*)

(1) Actul constitutiv poate fi modificat prin hotărâre a adunării generale ori a Consiliului de administrație, respectiv directoratului, adoptată în temeiul art. 114 alin. (1), sau prin hotărârea instanței judecătorești, în condițiile art. 223 alin. (3) și ale art. 226 alin. (2).

#B



**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE
PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Sed. social: ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
Pct. lucru: ORAȘ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 -
TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; https://www.scuppucioasa.com



(2) Forma autentică a actului modificator adoptat de asociați este obligatorie atunci când are ca obiect:
#M23

a) majorarea capitalului social prin subscrierea ca aport în natură a unui imobil;

#B

b) modificarea formei juridice a societății într-o societate în nume colectiv sau în comandită simplă;

c) majorarea capitalului social prin subscripție publică**).

#M63

(3) Dispozițiile art. 17 alin. (1) se aplică și în cazul schimbării denumirii.

#M72

(4) După fiecare modificare a actului constitutiv, administratorii, respectiv directoratul vor depune la registrul comerțului actul modificator și textul complet al actului constitutiv, actualizat cu toate modificările, care vor fi înregistrate în registrul comerțului în temeiul încheierii registratorului de registrul comerțului. În cazurile prevăzute la art. 223 alin. (3) și la art. 226 alin. (2), înregistrarea în registrul comerțului se efectuează din oficiu, în baza hotărârii definitive de excludere sau de retragere.”

- Legea 98/2016 privind achizițiile publice (actualizată 01.01.2026):

“ART. 7

(5) Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 270.120 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 900.400 lei.”

Datorită faptului că valoarea Contractului de prestări servicii de audit pentru situațiile financiare aferente anilor 2025, 2026 și 2027 este sub pragul de achiziții directe specificat în art. 7 alin. 5 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice (270.120 lei fără TVA - cca. 52.964 EURO fără TVA), modalitatea aleasă pentru achiziție este negocierea directă.

Având în vedere aspectele legale menționate mai sus și pentru funcționarea în continuare a societății cu respectarea legislației în vigoare, pentru prestarea de servicii de utilitate publică (măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice; curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de ploi sau de îngheț; Dezinsecție-dezinsecție-deratizare; Iluminat public), solicit aprobarea de către Consiliul Local al U.A.T. Orașul Pucioasa în calitate de Asociaț unic a unei Hotărâri prin care să aprobați “încheierea unui Contract de prestări servicii de audit pentru situațiile financiare aferente anilor 2025, 2026 și 2027 ale S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., societate autorizată de Camera Auditorilor Financieri din România”.

Vă mulțumim pentru înțelegere!

**S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI
PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.**

Director/Administrator executiv,

BUTCĂ IOAN-DORU



UNITATEA ADMINISTRATIV - TERITORIALĂ

ORAȘUL PUCIOASA

PRIMARUL ORAȘULUI PUCIOASA



NR. 6402/25.03.2026

REFERAT DE APROBARE

PENTRU APROBAREA ÎNCHEIERII UNUI CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE AFERENTE ANILOR 2025, 2026 ȘI 2027 ALE S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L., CU S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

Ținând cont de:

- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 4/31.01.2012 privind înființarea S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. având ca Asociat Unic Consiliul Local Pucioasa;
- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 82/31.07.2012 privind aprobarea actului constitutiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.;
- Hotărârile Consiliului Local Pucioasa nr. 64/28.03.2013, 78/06.08.2014, 175/31.08.2017, 17/25.01.2018, 141/30.08.2018, 216/20.12.2018 și 30/20.03.2026 privind modificarea Actului constitutiv al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.;
- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind „guvernanța corporativă a întreprinderilor publice”;
- Legea nr. 31/1990 Republicată a „societăților”;
- Legea nr. 51/2006 republicată privind „serviciile comunitare de utilități publice”;
- Ordonanța nr. 64/2001 privind „repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome”;
- Legea „contabilității” nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare: Art. 34 al. (1): „situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii”;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea „reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”;
- Ordonanța nr. 26/2013 privind „întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară”;
- Legea 500/2002 privind „Finanțele Publice”, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind „codul fiscal”;
- Legea nr. 207/2015 privind „codul de procedură fiscală”;
- Ordinul nr. 2873/2016 privind „reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiar de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale”;
- art. 62 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”;
- art. 7 alin. 5 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice;
- 92 alin. 1, alin. 2 lit. b, Art. 125, Art. 129 alin. 2, lit. c) și d), alin. 3, lit. d și e, alin. 6 lit. a și b, alin. 7 lit. n, Art. 136 și Art. 196 alin. 1, lit. a) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,

Auditul este obligatoriu pentru entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, și reprezintă activitatea de examinare obiectivă a activităților unei organizații în ceea ce privește managementul riscului, controlului și proceselor de conducere a acesteia.

În principiu, prin audit se înțelege examinarea profesională a unei informații în vederea exprimării unei opinii responsabile și independente prin raportarea la un criteriu de calitate.

Prin intermediul Legii 162/2017, auditul statutar este definit ca un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit.

Scopul efectuării auditului este de a adauga valoare și a îmbunătăți activitățile unei companii, iar auditorii interni pot acoperi o arie vastă de evaluări/revizui, în funcție de cerințele managementului.

Pe parcursul activității, orice firmă este expusă la diverse riscuri, iar managementul este responsabil să identifice riscurile majore și să contracareze aceste riscuri prin implementarea unui sistem de controale interne. Auditorii, prin misiunile de audit de procese, vor evalua dacă riscurile sunt corespunzător gestionate de management. Responsabilitatea persoanelor din conducerea entității este aceea de a proteja bunurile organizației, procedurile stricte de management al riscului fiind întocmite pentru a ajuta managementul să pună bazele unei apărări tactice a companiei.

Auditul statutar pune accent în principal pe revizuirea înregistrărilor contabile și revizuirea sistemului de controale interne, având drept obiectiv prezentarea unor situații financiare în conformitate cu realitatea.

Atunci când identifica probleme, auditorii propun recomandări și acțiuni de remediere, astfel încât entitatea să își desfășoare activitatea în acord cu normele interne de organizare și în conformitate cu legislația în vigoare.

Practic, auditul statutar poate fi considerat misiune de asigurare, misiune care implică o evaluare independentă a unei arii făcute de un expert și emiterea unei opinii sub formă unui raport.

Au obligația auditării situațiilor financiare anuale entitățile mijlocii și mari, precum și societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome.

Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit autorizate în România, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România și care se înregistrează într-un Registru public electronic.

Neefectuarea auditului de către entitățile ale căror situații financiare sunt supuse auditului statutar potrivit legii, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50.000 la 100.000 lei.

Potrivit art. 65 alin. (7) 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, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.

De asemenea, conform OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, privind activitatea de audit financiar responsabilii pentru organizarea activității de audit, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea *Rapoartelor de audit* trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ. Exercitarea activității de audit se realizează în conformitate cu standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Cameră și cu respectarea tuturor reglementărilor emise de CAFR privind activitatea de audit financiar, pentru care Camera este competentă, potrivit legii.

Obiectivele principale ale auditului financiar sunt analiză și verificarea situațiilor financiare pe baza elementelor probante puse la dispoziție de către societate. Auditorul 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. Auditorul are posibilitatea exprimării unei opinii asupra îmbunătățirii sistemului contabil și de control intern al societății precum și utilizarea eficientă și adecvată a resurselor.

Astfel, pentru încheierea unui nou *Contract de prestări servicii* având ca obiect: “*Audit financiar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România, al situațiilor financiare ale beneficiarului pentru exercițiile financiare ce se vor încheia în perioada 2025, 2026 și 2027 întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014 emis de Ministrul Finanțelor Publice din România, Standardele Internaționale de Contabilitate și Interpretările emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate.*”, a fost efectuată o analiză de piață, și, oferta care respectă prevederile OUG 109/2011 privind *guvernanța corporativă* a fost cea a S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., care va presta, pentru situațiile aferente anului 2025, pentru un onorariu de 15.000 lei / an financiar la care se adăuga TVA în cota legală la data facturării.

Pentru anii financiari 2026 și 2027 se vor lua în discuție posibile ajustări de preț în funcție de inflație și alte elemente ce pot influența valoarea contractului (*evoluția pieței, complexitatea serviciilor, numărul de ore lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit și de responsabilitățile acestora, etc*).

Auditorul statutar sau firma de audit care derulează auditul statutar la o entitate de interes public raportează autorităților competente de supraveghere a entității de interes public, orice informație referitoare la entitatea de interes public de care a luat cunoștință în cursul auditului statutar și care poate să ducă la o încălcare semnificativă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative care prevăd, după caz, condițiile de autorizare sau care reglementează în mod specific desfășurarea activităților entității de interes public ori

amenințare sau o îndoială semnificativă cu privire la continuitatea funcționării respectivei entități de interes public precum și refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situațiile financiare sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve.

De asemenea, auditorii statutari sau firmele de audit au datoria de a raporta orice informații menționate mai sus de care au luat cunoștință în cursul efectuării auditului statutar al unei întreprinderi aflate în strânsă legătură cu entitatea de interes public la care desfășoară, de asemenea, auditul statutar.

- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (actualizată 25.07.2025):

“ART. 2

Definiții

În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. *audit statutar înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit...*

4. *auditor financiar este persoană fizică, autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar;*

5. *auditul financiar cuprinde auditul statutar așa cum este definit la pct. 1, precum și activitatea efectuată în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, dar și exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu;*

14. *firma de audit este persoană juridică sau orice altă entitate, indiferent de formă juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către ASPAAS să efectueze audit financiar;*

ART. 3

Autorizare

(1) *Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizați/autorizate în România în condițiile prezentei legi, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare CAFR, în condițiile legii, și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut la art. 14 în condițiile stabilite prin prezența lege și prin reglementările ASPAAS.*

(2) *Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit este ASPAAS.*

(3) *ASPAAS autorizează că auditori financiari doar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 5 și art. 7 - 11.*

(4) *Auditorii financiari pot efectua audit statutar în numele unei firme de audit sau în nume propriu, conform legii.*

(5) *ASPAAS autorizează că firme de audit doar entitățile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

a) *persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate că auditori financiari în România, potrivit prezentei legi;*

b) *majoritatea drepturilor de vot în firma de audit trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de auditori financiari autorizați în România;*

c) *majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere a firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de firme de audit autorizate în România sau în oricare dintre statele membre sau de auditori financiari autorizați în România;*

d) *în cazul în care un astfel de organ administrativ sau de conducere nu are mai mult de 2 membri, unul dintre aceștia trebuie să fie firmă de audit autorizată în oricare dintre statele membre sau auditor financiar autorizat în România;*

e) *firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la bună reputație așa cum sunt stabilite de către ASPAAS în baza prevederilor art. 5.*

ART. 21

Independența și obiectivitatea

(1) *În situația în care efectuează un audit statutar, auditorul financiar și/sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar trebuie să fie independentă de entitatea auditată și să nu fie implicată în procesul decizional al entității auditate, în înțelesul Codului etic.*

(2) *Independența este necesară atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul statutar.*

(3) *Auditorul financiar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în situația în care efectuează auditul statutar, independența sa nu este influențată de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de alte relații directe sau indirecte care implică auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere executivă, auditorii, salariații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului financiar sau al firmei de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul financiar sau de firma de audit printr-o relație de control.*

ART. 30

Onorariile de audit și asigurare

Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări care prevăd că onorariile pentru auditul statutar și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea:

- a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare în beneficiul entității care este supusă auditului statutar și/sau asigurării raportării privind durabilitatea;*
- b) nu se pot baza pe niciun fel de condiționări, așa cum prevede Codul etic.*

ART. 62

Numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit

(1) Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate.

(2) Se interzice orice clauză prin care se restricționează, la anumite categorii sau liste de auditori financiari sau firme de audit, posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a asociaților entității auditate de a desemna în temeiul alin. (1) un anumit auditor financiar sau firmă de audit pentru a efectua auditul statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule.

ART. 63

Rezilierea contractelor de audit statutar

(1) Contractul de audit statutar sau, după caz, contractul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi încetat anticipat de către entitatea auditată numai în cazul în care există motive temeinice.

(2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile, la procedurile de audit sau, după caz, la procedurile de raportare sau de asigurare privind durabilitatea nu reprezintă un motiv temeinic pentru ca entitatea auditată să înceteze anticipat contractul.

(3) Entitatea auditată și auditorul financiar sau firma de audit au obligația informării în scris a ASPAAS în legătură cu încetarea anticipată a contractului intervenită pe durata mandatului, în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit, și dau o explicație scrisă adecvată pentru motivele acestora.

ART. 64

Plângerea privind revocarea auditorului financiar sau a firmei de audit

(1) În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, le este permisă acționarilor care reprezintă 5% sau mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, organismelor de conducere ale entității auditate, precum și ASPAAS înaintarea unei plângeri către o instanță judecătorească competentă prin care se solicită revocarea auditorului financiar sau încetarea anticipată a contractului de audit statutar cu firma de audit, dacă există motive întemeiate în acest scop.

(2) În aplicarea prevederilor alin. (1) se poate solicita instanței obligarea firmei de audit la revocarea auditorului financiar desemnat de firma de audit pentru a efectua o anumită misiune de audit statutar.

ART. 65

(7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.”

- OUG nr. 75/1999 Republicată privind activitatea de audit financiar (actualizată 03.12.2024):

“ART. 2

Auditul financiar reprezintă activitatea efectuată de auditorii financiari în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale, potrivit reglementărilor legale în domeniu.

ART. 3

(1) Auditorul financiar este persoana fizică ce dobândește această calitate în condițiile legii.

(2) Firma de audit este persoana juridică ce se autorizează în condițiile legii.

(3) Auditul financiar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizați/autorizate în condițiile legii și care sunt membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera, și constă, în principal, din următoarele activități:

- a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în condițiile legii;*
- b) auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;*
- c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;*
- d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;*
- e) audit intern, altul decât auditul public intern;*

ART. 20

(1) *Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit legii.*

(2) *Standardele de audit intern aplicabile entităților prevăzute la alin. (1) sunt standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Cameră.*

(3) *La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice.”*

- OUG Nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice (actualizată 09.12.2025):

„ART. 47

(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 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.*

(1[^]2) *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.*

(2) *Situațiile financiare anuale, auditate potrivit legii, se depun de către întreprinderile publice la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. O copie a acestora se va transmite către AMEPIP în termen de 15 zile de la data aprobării de către adunarea generală a acționarilor.*

ART. 47[^]1

În vederea auditării situațiilor financiare ale întreprinderilor publice, auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;

b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;

c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;

d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;

e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a) - d).

ART. 48

Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 49

În cazul întreprinderilor publice constituite ca societăți pe acțiuni, auditul statutar trebuie să fie efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisia Europeană în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, denumite Standarde internaționale de audit - ISA.

ART. 50

(1) *Întreprinderile publice organizează auditul intern în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

(2) *Compartimentul de audit intern se constituie distinct în subordinea directă a consiliului de administrație sau a consiliului de supraveghere, după caz.*

(3) *Obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern este a consiliului de administrație sau consiliului de supraveghere, după caz.*

(4) Planurile anuale și multianuale de audit intern, rapoartele misiunilor de audit intern, precum și rapoartele anuale privind activitatea de audit intern sunt avizate de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere.”

- Legea nr. 31/1990 Republicată - Legea societăților (actualizată 18.12.2025):

“ART. 7

Actul constitutiv al societății în nume colectiv, în comandită simplă sau cu răspundere limitată va cuprinde:

e¹) în cazul societăților cu răspundere limitată, dacă sunt numiți cenzori sau auditor financiar, datele de identificare ale primilor cenzori, respectiv ale primului auditor financiar;

ART. 111*)

(2) În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:

a) să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, respectiv de directorat și de consiliul de supraveghere, de cenzori sau, după caz, de auditorul financiar, și să fixeze dividendul;

b¹) 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. 130

(1) Hotărârile adunărilor generale se iau prin vot deschis.

(2) Votul secret este obligatoriu pentru numirea sau revocarea membrilor consiliului de administrație, respectiv a membrilor consiliului de supraveghere, pentru numirea, revocarea ori demiterea cenzorilor sau auditorilor financiari și pentru luarea hotărârilor referitoare la răspunderea membrilor organelor de administrare, de conducere și de control ale societății.

ART. 160

(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.

(1¹) Societățile pe acțiuni care optează, în temeiul art. 153, pentru sistemul dualist de administrare sunt supuse auditului financiar.

(1²) Societățile pe acțiuni ale căror situații financiare sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau opțiunii, în acest sens, a acționarilor pot să nu aplice prevederile art. 159 alin. (1), hotărârea în acest sens fiind luată de adunarea generală a acționarilor.

(2) Societățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România.

ART. 160¹

Consiliul de administrație, respectiv directoratul, înregistrează la registrul comerțului orice schimbare a cenzorilor, respectiv auditorilor financiari.

ART. 163

(1) Cenzorii sunt obligați să supravegheze gestiunea societății, să verifice dacă situațiile financiare sunt legal întocmite și în concordanță cu registrele, dacă acestea din urmă sunt ținute regulat și dacă evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

(2) Despre toate acestea, precum și asupra propunerilor pe care le vor considera necesare cu privire la situațiile financiare și repartizarea profitului, cenzorii vor prezenta adunării generale un raport amănunțit. Modalitatea și procedura de raportare a auditorilor interni se stabilesc potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România.

(3) Adunarea generală poate aproba situațiile financiare anuale numai dacă acestea sunt însoțite de raportul cenzorilor sau, după caz, al auditorilor financiari. (3) Adunarea generală poate aproba situațiile financiare anuale numai dacă acestea sunt însoțite de raportul cenzorilor sau, după caz, al auditorilor financiari.

ART. 182

(1) Situațiile financiare anuale se vor întocmi în condițiile prevăzute de lege.

(2) Situațiile financiare anuale ale societăților vor fi verificate sau auditate, potrivit legii.

ART. 185*)

(1) În condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, purtând o semnătură electronică calificată sau o semnătură electronică avansată creată cu un certificat emis de o

autoritate sau o instituție publică din România, situațiile financiare anuale, raportul lor, raportul cenzorilor sau raportul auditorilor financiari, după caz.

ART. 194

(1) Adunarea generală a asociațiilor are următoarele obligații principale:

a) să aprobe situația financiară anuală și să stabilească repartizarea profitului net;

#M9

b) să desemneze administratorii și cenzorii, să îi revoce/demită și să le dea descărcare de activitate, precum și să decidă contractarea auditului financiar, atunci când acesta nu are caracter obligatoriu, potrivit legii;

c) să decidă urmărirea administratorilor și cenzorilor pentru daunele pricinuite societății, desemnând și persoana însărcinată să o exercite;

d) să modifice actul constitutiv.

ART. 196¹

(1) În cazul societăților cu răspundere limitată cu asociat unic, acesta va exercită atribuțiile adunării generale a asociațiilor societății.

ART. 204*)

(1) Actul constitutiv poate fi modificat prin hotărâre a adunării generale ori a Consiliului de administrație, respectiv directoratului, adoptată în temeiul art. 114 alin. (1), sau prin hotărârea instanței judecătorești, în condițiile art. 223 alin. (3) și ale art. 226 alin. (2).

#B

(2) Forma autentică a actului modificador adoptat de asociați este obligatorie atunci când are ca obiect:

#M23

a) majorarea capitalului social prin subscrierea ca aport în natură a unui imobil;

#B

b) modificarea formei juridice a societății într-o societate în nume colectiv sau în comandită simplă;

c) majorarea capitalului social prin subscripție publică**).

#M63

(3) Dispozițiile art. 17 alin. (1) se aplică și în cazul schimbării denumirii.

#M72

(4) După fiecare modificare a actului constitutiv, administratorii, respectiv directoratul vor depune la registrul comerțului actul modificador și textul complet al actului constitutiv, actualizat cu toate modificările, care vor fi înregistrate în registrul comerțului în temeiul încheierii registratorului de registrul comerțului. În cazurile prevăzute la art. 223 alin. (3) și la art. 226 alin. (2), înregistrarea în registrul comerțului se efectuează din oficiu, în baza hotărârii definitive de excludere sau de retragere.”

- Legea 98/2016 privind achizițiile publice (actualizată 01.01.2026):

“ART. 7

(5) Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 270.120 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 900.400 lei.”

Datorită faptului că valoarea Contractului de prestări servicii de audit pentru situațiile financiare aferente anilor 2025, 2026 și 2027 este sub pragul de achiziții directe specificat în art. 7 alin. 5 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice (270.120 lei fără TVA - cca. 52.964 EURO fără TVA), modalitatea aleasă pentru achiziție este negocierea directă.

În consecință, pentru funcționarea în continuare a societății cu respectarea normelor legale în vigoare, pentru prestarea de servicii de utilitate publică (măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice; curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț; Dezinsecție-dezinsecție-deratizare; Iluminat public), consider că se impune aprobarea de către Consiliul Local al U.A.T. Orașul Pucioasa în calitate de Asociat Unic a unei **Hotărâri prin care să se aprobe “încheierea unui Contract de prestări servicii de audit pentru situațiile financiare aferente anilor 2025, 2026 și 2027 ale S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., societate autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România”.**

Primarul Orașului Pucioasa,

Ing. Constantin Emilian ANA