



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 9148 / 28.05.2019

CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT pentru anul 2018

Elaborat de Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al Apaserv Satu Mare S.A. în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011.



Apaserv Satu Mare S.A.

str: Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 9148 / 28.05.2019

Cuprins:

1. Prezentarea generală a societății	3
2. Cadrul instituțional	4
3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit	5
4. Concluzii	8



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CU: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr: 9148 / 28.05.2019

1. Prezentarea generală a societății

Apaserv Satu Mare S.A. este operator licențiat în sfera serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, scopul entității fiind furnizarea continuă a serviciilor de alimentare cu apă, canalizare și epurare către toți consumatorii respectând, cu rigurozitate, indicatorii de calitate și eficiență. Societatea s-a înființat la data de 01.11.2004.

Obiectul de activitate al Societății este operarea serviciilor de alimentare cu apă și canalizare date în gestiune prin delegare, conform Contractului de delegare, și numai în aria delegată definită prin respectivul contract.

Societatea își desfășoară activitatea exclusiv pentru Autoritățile Locale care i-au delegat, prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii în Sectorul de Apă și Apă Uzată din Județul Satu Mare, gestiunea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare.

Obiectul de activitate nu poate fi modificat sau completat pe toată durata derulării Contractului de Delegare.

Activitatea principală a "APASERV SATU MARE" S.A. este „captarea, tratarea și distribuirea apei” (cod CAEN 3600)

Activități secundare :

- Cod CAEN 3700 - Colectarea și epurarea apelor uzate
- Cod CAEN 3511 - Producția de energie electrică
- Cod CAEN 3513 - Distribuția energiei electrice
- Cod CAEN 3514 - Comercializarea energiei electrice
- Cod CAEN 3811 - Colectarea deșeurilor nepericuloase
- Cod CAEN 3812 - Colectarea deșeurilor periculoase
- Cod CAEN 3821 - Tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase
- Cod CAEN 3822 - Tratarea și eliminarea deșeurilor periculoase
- Cod CAEN 2562 - Operațiuni de mecanică generală
- Cod CAEN 3313 - Repararea echipamentelor electronice și optice
- Cod CAEN 3314 - Repararea echipamentelor electrice
- Cod CAEN 3320 - Instalarea mașinilor și echipamentelor industriale
- Cod CAEN 4322 - Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat
- Cod CAEN 4221 - Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide
- Cod CAEN 4520 - Întreținerea și repararea autovehiculelor
- Cod CAEN 4690 - Comerț cu ridicata nespecializat
- Cod CAEN 5210 - Depozitări
- Cod CAEN 5221 - Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre
- Cod CAEN 7111 - Activități de arhitectură
- Cod CAEN 7112 - Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
- Cod CAEN 7120 - Activități de testări și analize tehnice
- Cod CAEN 7490 - Alte activități profesionale, științifice și tehnice n.c.a.
- Cod CAEN 8299 - Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.â
- Cod CAEN 8559 - Alte forme de învățământ n.c.a.
- Cod CAEN 4329 - Alte lucrări de instalații;
- Cod CAEN 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 9148 / 28.05.2019

Cod CAEN 9412 - Activități ale organizațiilor profesionale

Cod CAEN 8211 – Activități combinate de secretariat

Cod CAEN 9112.- Activități ale organizațiilor profesionale

Precum și orice activități industriale, comerciale, financiare, mobiliare sau imobiliare, care au legătură directă sau indirectă cu obiectul principal de activitate sau care pot facilita realizarea acestuia, precum și participarea la entități având același obiect de activitate.

2. Cadrul instituțional

Consiliul de Administrație al Apaserv Satu Mare S.A. s-a constituit în structura actuală în luna august 2017, cu respectarea principiilor OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernarea corporativă, în baza unei selecții prealabile efectuate de o comisie de selecție numită de Autoritatea publică tutelară a Apaserv Satu Mare împreună cu echipa de specialiști independenți în recrutarea resurselor umane.

Consiliul de Administrație a fost numit prin Hotărârea A.G.A. nr. 8 din 31.07.2017, în conformitate cu Actul constitutiv al societății având următoarea componență:

- Matuz Bela Tiberiu - președinte
- Gyorgy Ildiko Adel - membru
- Soponos Gheorghe Cristian - membru
- Stegorean Dănuțiu Vasile Viorel - membru
- Stier Peter Gabriel - membru
- Szucs Zsigmond - membru
- Țou Ioan - membru.

Contractele de mandat au fost încheiate pe o perioadă de 4 ani, începând cu data de 1 august 2017 până la data de 31 iulie 2021.

Directorii executivi ai Apaserv Satu Mare S.A. au fost numiți prin hotărârile C.A. nr. 70/18.10.2017, 71/18.10.2017, 72/18.10.2017 și 73/18.10.2017, cu respectarea principiilor OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernarea corporativă, în baza criteriilor de selecție și în baza scrisorilor de intenție depuse în cadrul procedurii de selecție.

Conducerea executivă a societății are următoarea componență:

- Leitner Ioan – director general
- Stegorean Dănuțiu Vasile Viorel – director general adjunct
- Matuz Bela Tiberiu – director tehnic
- Bor Darius Gheorghe – director economic.

Contractele de mandat ale directorilor executivi au fost încheiate pe o perioadă de 4 ani, începând cu data de 19 octombrie 2017 până la data de 18 octombrie 2021.

În cadrul Apaserv Satu Mare S.A. Comitetul de audit a fost constituit prin Hotărârea C.A. nr. 45/07.08.2017 în următoarea componență:

- Gyorgy Ildiko Adel - președinte/administrator neexecutiv
- Szucs Zsigmod - membru/administrator neexecutiv
- Țou Ioan - membru/administrator neexecutiv.



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 9148 / 28.05.2019

Conform prevederilor art. 34 alin (3) din OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernanta corporativă, Comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin legat de reglementările menționate, și-a canalizat preocupările spre următoarele obiective:

- monitorizarea procesului de raportare financiară;
- monitorizarea eficacității sistemelor de control intern din cadrul Apaserv Satu Mare S.A.;
- monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit

Prezentul Raport de audit a fost elaborat de către Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al Apaserv Satu Mare S.A. în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 (republicată) privind auditul public intern.

Raportul Comitetului de audit are la bază Planul de administrare al Apaserv Satu Mare S.A. și indicatorii de performanță financiară și nefinanciară aprobați în ședința A.G.A. din 29.12.2017, Contractele de mandat ale administratorilor încheiate la data de 31.07.2017 și Contractele de mandat ale directorilor executivi încheiate la data de 18.10.2017.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, Comitetul de audit a constatat următoarele:

- Ca urmare a monitorizării eficacității sistemelor de control, comitetul de audit a constatat că acestea sunt structurate astfel:

- Control financiar preventiv (CFP)

Sistemul de control financiar preventiv este organizat în conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 (republicată/actualizată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv. În anul 2018 au fost supuse vizei CFP 7538 operațiuni.

Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în anul 2018. Responsabilitatea CFP îi revine d-nei Farcau Corina numită prin Decizia nr. 164/2005. Apaserv Satu Mare S.A.; are elaborată procedura operațională de control financiar preventiv PO-CI-19 din 01.07.2015.

- Control financiar de gestiune

Apaserv Satu Mare S.A. are organizat un Birou de Control Financiar de Gestiune în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1151/2012, condus de d-na Iojiban Doina.



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 9148 / 28.05.2019

S-a constatat întocmirea unui plan anual de control precum și existența proceselor verbale de control/notelor de contatare periodice. Acestea s-au întocmit regulat și s-au supus aprobării directorului general.

Ca urmare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-au întocmit Procesele verbale nr. 3010/15.02.2019 privind inventarierea patrimoniului public pe anul 2018 și nr. 5171/18.03.2019 privind inventarierea patrimoniului propriu pe anul 2018, avizate de directorul economic și aprobate de directorul general.

Controlul financiar de gestiune a verificat respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament.

De asemenea se constată că în actele de control nu sunt consemnate deficiențe semnificative în desfășurarea activității societății.

- **Auditul intern**

În conformitate cu Actul constitutiv al societății, auditul intern este efectuat de Biroul de Audit intern al Primăriei Satu Mare.

- **Auditul financiar extern**

Societatea a încheiat contractul de servicii nr. 28/12.02.2018 cu BDO Audit SRL – Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2017, 31.12.2018 și 31.12.2019. Durata contractului este până la data de 31.05.2020.

În urma verificărilor și monitorizărilor efectuate, Comitetul de audit a constatat îndeplinirea cerinței privind independența auditorului financiar extern.

Auditorul a emis o opinie cu rezerve prezentate în Raportul de audit din 24 mai 2019.

- **Control intern/managerial**

Având în vedere art. 3 din Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018, cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prin Decizia directorului general nr. 767/20.08.2018, este constituită Comisia de monitorizare.

În Raportul asupra sistemului de control intern managerial încheiat la data de 31 decembrie 2018, cu nr. de înregistrare 1964/28.01.2019, se menționează:

“Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor și menționăm:

- *Comisia de monitorizare este funcțională conform Deciziei nr. 767/20.08.2018;*
- *Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este implementat și actualizat anual;*
- *Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial cuprinde, în mod distinct, acțiuni de perfecționare profesională a personalului de conducere, execuție și a auditorilor interni în activitățile realizate de Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică și acesta a fost actualizat în cursul anului;*
- *Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat;*
- *Procedurile operaționale sunt elaborate în proporție de 90% din totalul activităților procedurale inventariate, respectiv sunt parțial actualizate anual;*
- *Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile Apaserv Satu Mare S.A., prin intermediul unor indicatori de performanță.”*



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUJ: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 9148 / 28.05.2019

- În anul 2018 au fost 5 controale pe linie economică:
1. D.G.R.F.P. Cluj Napoca- P.v. nr. 11/25.01.2018 – Scopul controlului: verificare documente în vederea eliberării Certificatului privind nedeductibilitatea TVA aferenta cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare aferentă cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare.
Ca urmare a controlului s-a constatat că nu sunt încălcate prevederile legale și nu au fost dispuse măsuri.
 2. D.G.R.F.P. Cluj Napoca- P.v. nr. 50/23.03.2018 – Scopul controlului: verificare documente în vederea eliberării Certificatului privind nedeductibilitatea TVA aferenta cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare aferentă cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare.
Ca urmare a controlului s-a constatat că nu sunt încălcate prevederile legale și nu au fost dispuse măsuri.
 3. D.G.R.F.P. Cluj Napoca- P.v. nr. 106/16.07.2018 – Scopul controlului: verificare documente în vederea eliberării Certificatului privind nedeductibilitatea TVA aferenta cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare aferentă cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare.
Ca urmare a controlului s-a constatat că nu sunt încălcate prevederile legale și nu au fost dispuse măsuri.
 4. D.I.T.L. – Impozite și taxe locale – Raport 21245/14.11.2018 - Scopul controlului- verificare plată impozite și taxe locale.
Perioada verificată 2012-2017.
Pentru anul fiscal 2016 s-a constatat nedeclararea și neplata în termen a impozitului pe profit.
Nedeclararea și neplata în termen a obligațiilor s-a datorat interpretării incorecte a prevederilor OUG 198/2005.
Apaserv a achitat sumele stabilite suplimentar, respectiv dobânzi și penalități.
- Dispozițiile Obligatorii nr. 648/24.05.2017, nr. 1160/21.09.2018 și Raport de urmărire a îndeplinirii măsurilor dispuse nr. 973/26.07.2018 ale D.G.R.F.P. Cluj Napoca.
- Dosarul nr. 448/35/2017 se afla pe rol la ÎNALTA CURTE DE CASATIE SI JUSTITIE BUCURESTI.
 - Obiectul dosarului: anulare act administrativ (Dispozitia Obligatorie IEF nr.648/24.05.2017)
 - Stadiul procesului: Recurs
 - Termen: 16.02.2021
 - Apaserv Satu Mare S.A. va fi reprezentata de COZMA&HOROTAN SPARL in baza contractului nr.94/17.04.2019
 - Dosarul nr.449/35/2017 aflat pe rol la ÎNALTA CURTE DE CASATIE SI JUSTITIE BUCURESTI.
 - Obiectul dosarului: suspendare executare act administrativ (Dispozitia Obligatorie IEF nr.648/24.05.2017)
 - Stadiul procesului: Recurs
 - Termen: 02.04.2019



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 9148 / 28.05.2019

- Soluție: respinge recursul declarat de reclamanta APASERV SATU MARE S.A.
- Dosar nr.2269/83/2018 aflat pe rol la ÎNALTA CURTE DE CASATIE SI JUSTITIE BUCURESTI.
 - Obiectul dosarului: suspendare executare act administrativ (Dispoziția Obligatorie IEF nr.1160/24.09.2018)
 - Stadiul procesului: Recurs
 - Termen: -
 - Apaserv Satu Mare S.A. va fi reprezentata de COZMA&HOROTAN SPARL in baza contractului nr.94/17.04.2019.

4. Concluzii și recomandări

În conformitate cu prevederile art.51 alin.(1) lit.f din O.U.G. nr. 109/2011, actualizată, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, raportul Comitetului de audit va fi făcut public pe pagina de internet a societății prin grija președintelui consiliului de administrație.

Deși gradul global de îndeplinire al indicatorilor financiari și nefinanciari la 31.12.2018 al Societății a fost de 166,59%, indicatorul viteza de rotație a debitelor-clienți nu a fost realizat conform prevederilor, ci doar în proporție de 87,77%.

Recomandare: Realizarea indicatorului viteza de rotație a debitelor-clienți conform indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari aprobați în ședința A.G.A. din 29.12.2017, respectiv contractelor de mandat încheiate.

La execuția Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018, ca și pe anul 2017, s-au constatat depășiri la cheltuielile cu provizioane. Depășirile au fost motivate prin Raportul de activitate al directorului economic.

Recomandare: o analiză cât mai riguroasă luând în calcul toate elementele la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli, conform reglementărilor legale în vigoare în vederea încadrării tuturor cheltuielilor în bugetele aprobate.

În urma finalizării și recepționării lucrărilor realizate în cadrul programului POS mediu, la sfârșitul anului 2018 Societatea nu are o evidență clară asupra situației surselor de finanțare a acestor imobilizări, imobilizări realizate parțial din surse proprii, ca urmare nu înregistrează cheltuieli cu amortizarea, astfel imobilizările nu sunt prezentate evidențiate în situațiile financiare la valoarea lor netă de inventar.

Recomandare: clarificarea și stabilirea situației surselor de finanțare a imobilizărilor realizate în programul POS Mediu și recepționate la finalizarea lucrărilor, în vederea prezentării în situațiile financiare a imobilizărilor realizate din surse proprii la valoarea lor netă de inventar în urma amortizării, până la sfârșitul anului 2019.

Apreciem că Apaserv Satu Mare S.A. dispune de un sistem de control intern managerial care permite să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și a celor specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate, însă odată cu apariția O.M.F.P. nr.



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 9148 / 28.05.2019

600/2018, cu modificările și completările ulterioare, nu s-au luat măsuri de revizuire a tuturor procedurilor documentate existente.

Recomandare: elaborarea tuturor procedurilor inventariate și actualizarea tuturor procedurilor documentate conform O.M.F.P. nr. 600 din 20 aprilie 2018 (actualizat) pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, până la sfârșitul anului 2019.

Societatea asigură conducerea, evidența și păstrarea tuturor registrelor obligatorii, cu respectarea modului de completare, păstrare și arhivare.

Managementul nu a luat măsuri concrete de ducere la îndeplinire a tuturor hotărârilor consiliului de administrație. Cu toate că exista H.C.A. nr. 10/09.03.2018, H.C.A. nr. 17/16.04.2018 și H.C.A. nr. 39/15.10.2018, prin care a fost mandatat domnul Stegorean Dănuțiu Vasile Viorel cu ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Dispoziția Obligatorie nr. 648/24.05.2017 și Dispoziția Obligatorie nr. IEF 1160/26.07.2018 emise de echipa de inspecție din cadrul D.G.R.F.P. Cluj Napoca, datorită trenării ducerii la îndeplinire a măsurilor din Dispozițiile obligatorii, societatea a fost amendată prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 0200753/25.07.2018 cu suma de 30.000 lei.

Managementul a întreprins în mare parte demersurile, pe baza conferită de lege, pentru a menține serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare la standardele cerute.

Din analiza efectuată, membrii Comitetului de audit nu au constatat erori și/sau abateri semnificative să pericliteze continuitatea activității Apaserv Satu Mare S.A.

Comitetul de audit

Gyorgy Ildiko Adel

- președinte

Szucs Zsigmod

- membru

Țou Ioan

- membru