



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. 17118 / 04.11.2020

CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT pentru perioada ianuarie -octombrie 2020

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. 17118 / 04.11.2020

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

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

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

Nr. 17118 / 04.11.2020

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 - Depozitari
- 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.ca.
- Cod CAEN 8299 - Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.ă
- Cod CAEN 8559 - Alte forme de învățământ n.c.a.



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. 17118 / 04.11.2020

- Cod CAEN 4329 - Alte lucrări de instalații;
- Cod CAEN 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri
- 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
- Sopoș 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.

Dl. Sopoș Gheorghe Cristian prin adresa nr.5459/15.04.2020, începând cu data de 20.04.2020 și dna Gyorgy Ildiko-Adel prin adresa nr. 16952/02.11.2020, începând cu data de 07.11.2020 și-au înaintat demisiile din calitatea de membri ai Consiliului de Administrație a APASERV SATU MARE SA.

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.



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. 17118 / 04.11.2020

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 (07.11.2020)
- Szucs Zsigmod - membru/administrator neexecutiv
- Țou Ioan - membru/administrator neexecutiv.

Conform prevederilor art. 34 alin (3) din OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernarea 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 guvernarea 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 primele trei trimestre au fost supuse vizei CFP 5616 operațiuni.

Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în perioada 01 ianuarie – 31 octombrie 2020. Responsabilitatea CFP îi revine dnei Farcau Corina numită prin Decizia nr. 164/2005, Apaserv Satu Mare S.A.; are elaborată



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. 17118 / 04.11.2020

procedura operațională de control financiar preventiv PO-CI-19 din 01.07.2015, însă **neactualizată** (conform O. 923/2014 republicat și actualizat și Ordinului 600/2018).

- 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 dna Iojoban Doina.

S-a constatat întocmirea unui plan anual de control precum și existența proceselor verbale de control/notelor de constatare periodice. Acestea s-au întocmit regulat și s-au supus aprobării directorului 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. În perioada 01 ianuarie – 31 octombrie 2020 aceasta nu a efectuat niciun control la Apaserv Satu Mare S.A.

- Auditul financiar extern

Societatea a încheiat contractul de servicii nr. 36/10.02.2021 cu BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L., – Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020, 31.12.2021 și 31.12.2022 și IFRS 2020, 2021, 2022

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

- 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.

Sistemul de control intern/managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

- 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 și execuție în activitățile realizate de Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial și management al riscurilor și acesta a fost actualizat în cursul anului;



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. 17118 / 04.11.2020

- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat;
- Procedurile operaționale elaborate în proporție de 86% din totalul activităților procedurale inventariate nu sunt actualizate din 2018;
- 13 standarde sunt implementate; 3 standarde sunt partial implementate ;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile APASERV Satu Mare SA , prin intermediul unor indicatori de performanță;
- În cadrul entităților publice nu există compartiment de audit intern.

➤ În perioada 01 ianuarie – 31 octombrie 2020 au fost 9 controale pe linie economică:

1. ANAF-DRAF 6 ORADEA - P.v. nr. 387/10.03.2020 și 567/02.06.2020 – OUG 74/2013, HG 520/2013, Legea 207/2015

Obiectul controlului: Verificarea și identificarea modului de utilizare a tichetelor cadou achiziționate de societate în ultimii 5 ani. Prevederi legale încălcate: „Verificările vor continua.”

2. ANAF - P.v. nr. 53/09.04.2020 – 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. ANAF - P.v. nr. 69/01.07.2020 – 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. ANAF - P.v. nr. 70/01.07.2020 – 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.

5. ANAF Direcția Generală Antifraudă Fiscală 6 Oradea - P.v. nr. 78/28.08.2020 – Scopul controlului: verificarea atribuirii tichetelor cadou angajaților

Ca urmare a controlului s-a constatat : Prevederi legale încălcate: art.76 alin. 2 lit. s, art. 76 alin. 3 lit. h, art. 76 alin. 4, art. 137 alin. 1 și art. 142 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În urma sintetizării tuturor aspectelor echipa de inspecție estimează contribuții sociale în sumă de 421.230 lei aferente valorii tichetelor cadou acordate salariaților, considerate ca avantaje de natură salarială.

6. ANAF - P.v. nr. 83/17.09.2020 – 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.



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. 17118 / 04.11.2020

Ca urmare a controlului s-a constatat că nu sunt încălcate prevederile legale și nu au fost dispuse măsuri.

7. ANAF- P.v. nr. 257/2020 – 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.

8. ANAF- P.v. nr. 91/13.10.2020 – 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.

- 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.

Dispoziția Obligatorie nr. 648/24.05.2017 a fost contestată de Apaserv Satu Mare S.A. la instanțele de contencios fiscal, Dosar nr. 448/35/2017, Curtea de Apel Oradea a respins acțiunea în anulare formulată de Apaserv Satu Mare S.A. prin Sentința Civilă nr. 65/18.04.2018, iar recursul nostru a fost respins de Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia Civilă nr. 867/16.02.2021.

Dispoziția Obligatorie nr. 1160/21.09.2018 a fost contestată de Apaserv Satu Mare S.A. la instanțele de contencios fiscal, Dosar nr. 331/35/2019, Curtea de Apel Oradea a admis acțiunea în anulare formulată de Apaserv Satu Mare S.A. prin Sentința Civilă nr. 93/28.09.2020, iar recursul ANAF a fost înregistrat pe rolul Înaltei Curte de Casație și Justiție; încă nu este termen de judecată fixat în recurs.

Apaserv Satu Mare S.A. a demarat un număr de aproximativ 430 litigii de muncă împotriva salariaților proprii, solicitând instanței de dreptul muncii anularea actului adițional de majorare a salariilor, aferent anului 2016, individual pentru fiecare salariat și restituirea de către salariați a contravalorii primelor încasate de aceștia din ianuarie 2016, aprilie 2016 și decembrie 2016.

Tribunalul Satu Mare a admis în parte acțiunile noastre, a constatat nulitatea absolută a actelor adiționale de majorare dar a respins petițiile privind restituirea sumelor încasate de salariați.

Curtea de Apel Oradea, soluționând apelurile declarate atât de societate cât și de salariați, a respins apelurile Apaserv, a admis apelurile salariaților, a modificat în parte sentințele din fond și a respins în tot acțiunile Apaserv împotriva salariaților.

Urmare a soluționării acestor litigii, Apaserv Satu Mare S.A. nu mai are posibilitatea legală de a recupera de la salariați sumele dispuse de ANAF prin dispozițiile obligatorii.



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 subversis și vărsat: 6.919.340 lei

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

Nr. 17118 / 04.11.2020

4. Concluzii și recomandări

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

Gradul global de îndeplinire al indicatorilor financiari și nefinanciari pe primele trei trimestre al Societății a fost de 193,91 % și fiecare indicator individual a fost realizat peste 100%.

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

Recomandare: elaborarea tuturor procedurilor inventariate, respectiv actualizarea/revizuirea procedurilor documentate existente, conform O.S.G.G. nr. 600 din 20 aprilie 2018 (actualizat) privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și legislației/reglementărilor în vigoare, până la sfârșitul anului 2021.

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

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 (07.11.2020)

Szucs Zsigmod

- membru

Țou Ioan

- membru