



Apaserv Satu Mare S.A.

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

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUIT: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

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

Nr. 7176 / 26.05.2020

CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT pentru anul 2019

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. 7176 / 26.05.2020

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. 7176 / 26.05.2020

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 - 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



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. 7176 / 26.05.2020

- 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.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
- 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
- Soponoș 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.



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. 7176 / 26.05.2020

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
- 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 anul 2019 au fost supuse vizei CFP 8336 operațiuni.

Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în anul 2019. Responsabilitatea CFP îi revine dnei 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 dna Iojiban Doina.

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. 2538/14.02.2020 privind inventarierea patrimoniului public pe anul 2019 și nr. 4632/18.03.2020 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 23 aprilie 2020.

- 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 2019, cu nr. de înregistrare 1412/28.01.2019, 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 pentru monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică și acesta a fost actualizat în cursul anului;*
- *Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat;*
- *Procedurile operaționale elaborate în proporție de 90% din totalul activităților procedurale inventariate sunt parțial actualizate anual;*
- *12 standarde sunt implementate; 4 standarde sunt parțial implementate ;*



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. 7176 / 26.05.2020

- *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 entității publice nu există compartiment de audit intern.”*

➤ În anul 2019 au fost 6 controale pe linie economică:

1. D.G.R.F.P. Cluj Napoca- Scopul controlului: verificare respectării prevederilor O.G.26/2013,O.M.F.P. NR.2873/2016.

Raport de urmărire a îndeplinirii măsurilor dispuse nr. IEF 788/27.06.2019:

-punctele 4.5 și 4.6 din Dispoziția obligatorie nr. 655/25.08.2015.

- punctul 4.1 din Dispoziția obligatorie nr. 648/24.05.2017.

- punctul 4.1 din Dispoziția obligatorie nr. 1160/21.09.2018.

Raport de inspecție economico-financiară IEF 789/27.06.2019 și Dispoziția obligatorie 790/27.06.2019.

- deficiență constatată: Raportarea indicatorilor economico-financiarilor prin formularele S1001 de către Apaserv Satu Mare S.A. a datelor aferente Trim. I 2018 cu întârziere și erori de raportare în sumă de 1.291.414 lei.

- măsuri de remediere: retransmiterea formularului S1001 prin completarea corectă a anexei 7 aferentă trimestrului II și trimestrului III 2018.

2. D.G.R.F.P. Cluj Napoca - P.v. nr. 76/11.06.2019 – 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. 176/13.09.2019 – 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.G.R.F.P. Cluj Napoca- P.v. nr. 211/04.10.2019 – 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. D.R.I. Cluj Napoca- D.G.P.E.I.M.- Raport nr.82457/21.10.2019 – Scopul controlului: verificare proiect cod SMIS 105422 .

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

6. D.G.R.F.P. Cluj Napoca- P.v. nr.236/20.12.2019 – 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.

În ședința Consiliului Local Satu Mare din 31.01.2019 s-a aprobat prin Hotărârea nr.8 angajarea unui avocat de către Apaserv Satu Mare S.A. în vederea consilierii și reprezentării acesteia în toate procesele care au ca obiect contestarea cât și ducerea la îndeplinire a măsurilor impuse prin Dispozițiile obligatorii ANAF nr. IEF 648/24.05.2017 și nr. IEF 1160/21.09.2018.

Prin H.C.A.15/16.04.2019 se hotărăște că *“Nu vor fi calculate și percepute la plată dobânzi aferente sumelor de 1.160.000 lei reprezentând premii brute acordate peste limita legală stabilite prin Dispoziția obligatorie ANAF nr. IEF 648/24.05.2017 și 496.000 lei cheltuieli de natură salarială peste limita legală stabilite prin Dispoziția obligatorie nr. IEF 1160/21.09.2018, până la comunicarea unor hotărâri definitive și irevocabile privind dispozițiile obligatorii mai sus menționate.”*

Prin H.C.A.23/12.06.2019 se hotărăște :

Art.1: *Se dispune conducerii executive, prin directorul general să întreprindă toate măsurile necesare pentru ca în cazul în care nu se reușește recuperarea sumelor în cadrul termenului de prescripție de la salariați, să ia măsuri de reîntregire a patrimoniului Apaserv Satu Mare S.A. de la persoanele răspunzătoare pentru neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Dispozițiile obligatorii nr. IEF 648/25.05.2017 și nr. IEF 1160/21.09.2018.*

Art.2: *Având în vedere prevederilor art. 144², alin. 4 din Legea 31/1990 a societăților (actualizată), se mandatează directorul economic, în numele Consiliului de Administrație, să comunice auditorilor interni și auditorului BDO Audit S.R.L. constatările inspecției de control a ANAF și să solicite un audit financiar din partea acestora.”*

În perioada mai-iunie 2019 s-au predat la firma de avocatură contractată COZMA&HOROTAN un număr de 428 de dosare (angajați) conform proceselor de predare primire, cele 10 dosare cu angajații acționați în instanță în luna februarie 2019 de către consilierii juridici ai Apaserv Satu Mare S.A. și 2 angajamente de plată (Bor Darius și Nemeș Loredana).

S-au semnat ulterior 33 de angajamente de plată, în total 35, în cuantum de 19.296 lei. Au fost achitate la casieria societății 31 de angajamente în cuantum de 2.511 lei

S-au depus declarații 112 rectificative pentru lunile ianuarie-iunie 2016 și decembrie 2016 ca urmare a angajamentelor de plată ce au fost achitate la casieria societății.

Pentru diferența de 4 angajamente de plată, în cuantum de 16785 lei se efectuează plăți eșalonate din 01.01.2020.

- 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



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. 7176 / 26.05.2020

- Termen: 25.05.2021
- Apaserv Satu Mare S.A. va fi reprezentată de COZMA&HOROTAN SPARL în baza contractului nr.94/17.04.2019
- Dosar nr.331/35/2019 aflat pe rol la CURTEA DE APEL ORADEA
 - Obiectul dosarului: anulare act administrativ (Dispoziția Obligatorie IEF nr.1160/24.09.2018)
 - Stadiul procesului: fond-probațiune-expertiză
 - Termen: - 22.06.2020
 - Apaserv Satu Mare S.A. va fi reprezentată de COZMA&HOROTAN SPARL în 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.

Gradul global de îndeplinire al indicatorilor financiari și nefinanciari la 31.12.2019 al Societății a fost de 190,85% și fiecare indicator individual a fost realizat peste 100%.

La execuția Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 s-au constatat depășiri la cheltuieli cu materii prime, cheltuieli cu materiale consumabile respectiv cheltuieli cu piesele de schimb, cheltuieli cu redevența pentru concesiunea bunurilor publice și resursele minerale 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.

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2015 rezerve din reevaluare în conformitate cu raportul de evaluare pentru impozitare întocmit de un specialist evaluator pentru estimarea valorii impozabile a clădirilor, efectul asupra rezervelor din reevaluare fiind de 1.098.126 lei. Această reevaluare pentru scopuri fiscal nu a avut ca obiectiv determinarea valorii juste a activelor la data bilanțului.

Recomandare: Evaluare pentru stabilirea valorii juste din contabilitate.

Societatea raportează, în urma finalizării și recepționării lucrărilor realizate în cadrul programului POS Mediu, la sfârșitul anului 2019 imobilizări realizate în valoare de 286.626.786 lei. Parte a acestor imobilizări e realizată cu surse proprii ale societății (credit BERD). La data emiterii situațiilor financiare 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 2020.



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: 0261-721036

Nr. 7176 / 26.05.2020

În urma confirmărilor de la Primăria Municipiului Satu Mare la 31 decembrie 2019 s-au constatat diferențe între suma confirmată și soldul de 5.029.314 lei (31 decembrie 2018: 4.331.042 lei) înregistrat în contabilitate, acestea provenind în special din nerecunoașterea valorilor aferente apei meteorice.

Societatea este în proces cu Primăria Municipiului Satu Mare, apel depus 17 ianuarie 2020 la Tribunalul Satu Mare împotriva sentinței civile nr. 284 pronunțată la 13.11.2019 și comunicată în data de 17.12.2019.

Recomandare: La comunicarea hotărârii definitive și irevocabile reglementarea situației.

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 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 2020.

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

Szucs Zsigmod - membru

Țou Ioan - membru