



S.C. 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: 6.915.340 lei

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

CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT pentru anul 2017

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



S.C. 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: 6.915.340 lei

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

Cuprins:

1. Prezentarea generală a societății	3
2. Cadrul instituțional	4
3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit	5
4. Concluzii	7



S.C. 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: 6.915.340 lei

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

1. Prezentarea generală a societății

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

Activități secundare :

- Colectarea și epurarea apelor uzate - Cod CAEN 3700
- Producția de energie electrică - Cod CAEN 3511
- Distribuția energiei electrice - Cod CAEN 3513
- Comercializarea energiei electrice - Cod CAEN 3514
- Colectarea deșeurilor nepericuloase - Cod CAEN 3811
- Colectarea deșeurilor periculoase - Cod CAEN 3812
- Tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase -Cod CAEN 3821
- Tratarea și eliminarea deșeurilor periculoase -Cod CAEN 3822
- Operațiuni de mecanică generală - Cod CAEN 2562
- Repararea echipamentelor electronice și optice - Cod CAEN 3313
- Repararea echipamentelor electrice - Cod CAEN 3314
- Instalarea mașinilor și echipamentelor industriale - Cod CAEN 3320
- Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat - Cod CAEN 4322
- Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide - Cod CAEN 4221
- Întreținerea și repararea autovehiculelor- Cod CAEN 4520
- Comerț cu ridicata nespecializat - Cod CAEN 4690
- Depozitări - Cod CAEN 5210
- Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre - Cod CAEN 5221
- Activități de arhitectură - Cod CAEN 7111
- Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea - Cod CAEN 7112
- Activități de testări și analize tehnice - Cod CAEN 7120
- Alte activități profesionale, științifice și tehnice n.ca.- Cod CAEN 7490
- Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.â - Cod CAEN 8299
- Alte forme de învățământ n.c.a. - Cod CAEN 8559
- Alte lucrări de instalații - Cod CAEN 4534
- Transporturi rutiere de mărfuri - Cod CAEN 4941



S.C. 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: 6.915.340 lei

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

- Activități ale organizațiilor profesionale - Cod CAEN 9112.

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 S.C. 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
- Sponoș 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 S.C. 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 S.C. 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 S.C. 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 S.C. 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 S.C. Apaserv Satu Mare S.A. și indicatorii de performanță financiari și nefinanciari 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:

- Procesul de raportare financiară s-a desfășurat corespunzător, cu respectarea prevederilor Ordin nr. 166 din 25 ianuarie 2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.
- 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. Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în anul 2017. Responsabilitatea CFP îi revine d-nei Farcau Corina numită prin Decizia nr. 164/2005. S.C. Apaserv Satu Mare S.A. are elaborată procedura operațională de control financiar preventiv PO-CI-19 din 01.07.2015.

Recomandare: Se va actualiza decizia conform Ordinului nr. 923 din 11 iulie 2014 (republicat) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

- Control financiar de gestiune

S.C. 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 Iojoban Doina.



S.C. 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: 6.915.340 lei

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

- **Auditul intern**

În conformitate cu Actul constitutiv la 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 S.C. 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, rezerve prezentate în Raportul de audit din 16 mai 2018.

- **Control intern/manAGERIAL**

Având în vedere art. 3 din Ordinul nr. 400 din 12 iunie 2015 (actualizat) pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prin Decizia directorului general nr. 356/10.02.2016, este constituită Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

În conformitate cu art. 5 din Ordinul nr. 400 din 12 iunie 2015 (actualizat) pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prin Decizia directorului general nr. 375/21.04.2016, este constituit Comitetul de management al riscurilor. Apreciem că S.C. 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.

- În anul 2017 au fost 5 controale pe linie economică:

1. D.G.R.F.P. Cluj Napoca- 17.03.2017 – Scopul controlului: verificare documente în vederea eliberării declarației de neeligibilitate pentru cereri de rambursare.
Ca urmare a controlului s-a eliberat declarație de neeligibilitate.
2. D.R.I. Cluj Napoca AMPOIM – 16.06.2017 - Scopul controlului: verificare bianuală a contabilității pentru operațiuni aferente proiectului SMIS 105422
3. D.G.R.F.P. Cluj Napoca- 23.08.2017 – Scopul controlului: verificare documente în vederea eliberării declarației de neeligibilitate pentru cereri de rambursare.
Ca urmare a controlului s-a eliberat declarație de neeligibilitate.
4. D.I.T.L. – Impozite și taxe locale – 10.10.2017 - Scopul controlului- verificare plată impozite și taxe locale.
Control în desfășurare.
5. D.R.I. Cluj Napoca AMPOIM – 15.11.2017 - Scopul controlului: verificarea implementării măsurilor, aferente proiectului SMIS 105422.

- Dispozițiile Obligatorii nr. 648/24.05.2017, nr.655/25.08.2015 și Raport de urmărire a îndeplinirii măsurilor dispuse nr. 495/04.05.2017 ale D.G.R.F.P. Cluj Napoca.

- a. Pe rolul instanțelor existând un dosar pe fond în contestație la executare dosar nr.448/35/2017 și un dosar nr. 449/35/2017 privind suspendarea executării aflat pe rolul ICCJ.

Până la data prezentului raport nu s-a recuperat suma de la salariați.



S.C. 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: 6.915.340 lei

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

- b. S-a recuperat amenda de 500 lei iar instanța Tribunalul Satu Mare și-a declinat competența materială în favoarea Judecătoriei Satu Mare pentru recuperarea celor două amenzi totale de 20.000 lei și s-a dat un nou număr de dosar respectiv nr. 564/83/2018. Cererea societății se va judeca la Judecătoria Satu Mare având ca prim termen data de 14.06.2018.
- La execuția Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2017 s-au constatat depășiri la cheltuielile cu provizioane. Depășirile au fost motivate prin Raportul Serviciului Financiar - -contabil nr. 8316/22.05.2018.
Recomandare: încadrarea cheltuielilor în bugetele aprobate.

Alte constatări:

- În cadrul societății evidența contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare, înregistrările fiind efectuate pe bază de documente justificative, fiind respectate principiile și metodele contabilității.
- Societatea asigură conducerea, evidența și păstrarea tuturor registrelor obligatorii, cu respectarea modului de completare, păstrare și arhivare.

4. Concluzii

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

Din analiza efectuată, membrii Comitetului de audit nu au constatat erori și/sau abateri de natură să afecteze poziția și performanța financiară a S.C. Apaserv Satu Mare S.A.

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

Comitetul de audit

Gyorgy Ildiko Adel - președinte

Szucs Zsigmod - membru

Țou Ioan - membru