

CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

**RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT
pentru 01.01.2025-30.11.2025**



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.923.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



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

Cuprins:

1. Prezentarea generală a societății	3
2. Cadrul instituțional	4
3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit	5
4. Concluzii	9



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.923.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



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.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



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.923.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



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 decembrie 2021, 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. 9 din 29.11.2021, în conformitate cu Actul constitutiv al societății având următoarea componență:

- **Meszaros Ștefan** - **președinte**
- **Leitner Ioan** - membru
- **Betea Toma** - membru
- **Bura – Maksay Ștefan Petru** - membru
- **Burgye Ștefan – Arnold** - membru
- **Roman Radu Adrian** - membru
- **Țou Ioan** - membru

Contractele de mandat au fost încheiate pe o perioadă de 4 ani, începând cu data de 1 decembrie 2021 până la data de 30 noiembrie 2025.

Domnul Betea Toma și-a înaintat demisia în 20.04.2023. Prin Hotărârea A.G.A. Apaserv Satu Mare S.A. nr. 6 din 26.05.2023 se ia act de demisia acestuia.

Directorii executivi ai Apaserv Satu Mare S.A. au fost numiți prin hotărârile C.A. nr. 23/27.04.2022, 24/27.04.2022, 25/27.04.2022 și 26/27.04.2022, 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
- Leș Gabriel-Beniamin – director general adjunct
- Matuz Bela Tiberiu – director tehnic
- Bor Darius Gheorghe – director economic.

În cadrul Apaserv Satu Mare S.A. Comitetul de audit a fost constituit prin Hotărârea C.A. nr. 35/06.12.2021 în următoarea componență:

- Betea Toma - președinte/administrator neexecutiv
- Roman Radu Adrian - membru/administrator neexecutiv
- Bura–Maksay Ștefan Petru - membru/administrator neexecutiv

Având în vedere demisia dlui Betea prin H.C.A. nr. 11/23.04.2024 se modifică componența Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administrație al Apaserv Satu Mare S.A. după cum urmează:

- Țou Ioan - membru
- Roman Radu Adrian - membru
- Bura–Maksay Ștefan Petru - membru

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



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.923.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



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 – componenta de administrare al Apaserv Satu Mare S.A. și indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați prin Hotărârea nr.1 în ședința A.G.A. din 7.01.2022, Contractele de mandat ale administratorilor încheiate la data de 02.12.2021 și Contractele de mandat ale directorilor executivi încheiate la data de 29.04.2022.

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

➤ Ca urmare a monitorizării eficacității sistemelor de control, comitetul de audit a constata 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 perioada ianuarie-noiembrie 2025 au fost supuse vizei CFP 6117 operațiuni.

Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în perioada ianuarie-noiembrie 2025. Responsabilitatea CFP îi revine dnei Farcau Corina numită prin Decizia nr. 164/2005 Apaserv Satu Mare S.A și H.C.L. Satu Mare 134/27.04.2023; are elaborată procedura operațională de control financiar preventiv PO-CI-19 din 01.07.2015 actualizată în 7.10.2021 (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 și Guvernare Corporativă, de la 01.07.2024 transformat în Compartiment Control Financiar de Gestiune și Guvernare Corporativă în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1151/2012, coordonat de dna Iojiban 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.

Compartimentul Control Financiar de Gestiune și Guvernare Corporativă are elaborată Procedura operațională de exercitare a controlului financiar de gestiune Cod P.O.11/2014 actualizată în 4.10.2021.

Controlul financiar de gestiune:

a) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă;



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.923.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



b) verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia;

c) verifică respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, urmărind:

1. realizarea veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate;
2. gradul de realizare a veniturilor, de efectuare a cheltuielilor și de obținere a rezultatului;
3. realizarea indicatorilor economico-financiari specifici activității, la nivelul operatorului economic și al subunităților acestuia;
4. realizarea programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate;
5. respectarea programelor de reducere a arieratelor și a stocurilor;
6. respectarea prevederilor legale și/sau a reglementărilor interne în efectuarea achizițiilor;
7. utilizarea conform destinațiilor legale a sumelor acordate de la bugetul general consolidat;

d) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

e) verifică 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;

f) verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;

g) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative;

h) elaborează analize economico-financiare pentru conducerea operatorului economic în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.

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 Comp. de Audit intern al Primăriei Satu Mare.

În perioada 14.07.2025 – 29.08.2025 s-a efectuat o misiune de audit public intern de regularitate cu tema *"Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2025"*.

Scopul misiunii de audit public intern este reprezentat de verificarea respectării cadrului legal (sediul materiei) menționat în anexa 3 la SNA 2021-2025, pentru fiecare dintre măsurile care constituie obiectivele misiunii. Misiunea de audit intern a urmărit furnizarea de asigurări către conducerea entității publice cu privire la respectarea prevederilor actelor normative în vigoare pentru implementarea măsurilor preventive referitoare la accesul la informațiile de interes public, transparența în procesul decizional și protecția avertizorului de integritate, prin raportare la conformitatea cu sediul materiei prezentat în Anexa 3 din HG nr. 1269/2021 pentru aprobarea SNA 2021-2025.

Nu s-au constatat neregularități.

- **Auditul financiar extern**

Societatea a încheiat contractul de servicii nr. 142/24.04.2024 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 31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025 și IFRS 2023, 2024 și 2025.

**Apaserv Satu Mare S.A.**

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.923.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



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 mai 2025.

- Control intern/managerial

Conform Raportului asupra sistemului de control intern/managerial :

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

În acest caz, menționăm următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcțională conform Deciziei nr. 117/30.07.2024 și a Deciziei nr.225/03.12.2025
- 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;
- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat; la nivelul tuturor activităților sunt identificate riscurile ce pot genera impact negativ asupra proceselor, respectiv asupra realizării obiectivelor specifice;
- Prin adoptarea declarației privind asumarea agendei de integritate organizațională în coordonatele Strategiei naționale anticorupție 2021-2025, se confirmă angajamentul că la nivelul APASERV Satu Mare SA se dispun toate măsurile pentru a nu se săvârși fapte de corupție;
- A fost întocmit Raportul privind stadiul implementării Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025 la nivelul APASERV Satu Mare SA , Nr.1219/28.01.2025;
- Procedurile operaționale sunt elaborate în proporție de 89,87 % din totalul activităților procedurale inventariate , în cursul anului 2025 fiind elaborate 4 proceduri de control intern managerial și revizuită una;
- 15 standarde sunt implementate; 1 standard este neaplicabil ;
- 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 perioada ianuarie – noiembrie 2025 au fost 3 controale pe linie economică efectuate de către ANAF având ca scop verificarea documentelor în vederea eliberării Certificatului privind nedeductibilitatea TVA aferenta cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare:

- PV 8/30.01.2025
- PV 84/27.03.2025
- PV 56/19.05.2025

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

4. Concluzii și recomandări



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.923.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



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.

La execuția Bugetului de venituri și cheltuieli pe perioada ianuarie - octombrie s-a constatat că sunt respectate prevederile legislative cu privire la încadrarea în nivelul indicatorilor economico-financiar.

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

Roman Radu Adrian	- membru
Bura-Maksay Ștefan Petru	- membru
Țou Ioan	- membru



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.923.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro

