



HOTĂRÂRE

pentru aprobarea realizării unui audit extern la S.C. SERVICII COMUNALE S.A.
Rădăuți

Consiliul Local al municipiului Rădăuți, județul Suceava;

Având în vedere:

- Referatul de aprobare al consilierului Preda Florin Mirel, cu privire la proiectul de hotărâre înregistrat sub nr. 98531/18.01.2021;
- Raportul de specialitate al Serviciului administrație publică locală nr. 98554/22.01.2021;
- Raportul de specialitate al Serviciului Contabilitate buget finanțe nr. 98553/22.01.2021;
- Referatul cons. jur. Bodale Ioana (pentru Secretarul general al municipiului) nr. 98555/22.01.2021;
- Referatul consilierului local Preda Florin Mirel înregistrat sub nr. 98564/25.01.2021;
- Avizele comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al Municipiului Rădăuți înregistrate cu nr. 98566/26.01.2021 și nr. 98570/27.01.2021;
- Amendamentul formulat de d-ul Preda Florin Mirel în cadrul ședinței Consiliului Local din data de 28.01.2021;

În baza prevederilor art. 20 alin. (1) lit. d și lit. e) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (2) lit. d), alin. (3) lit. d), alin. (7) lit. n), art. 136 alin. (1), art. 139 alin. (1) și art. 196 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ;

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă încheierea unui raport de audit prin contractarea unei firme de audit extern în vederea verificării situațiilor financiare ale S.C. SERVICII COMUNALE S.A. Rădăuți.

Art. 2. În cadrul raportului de audit se vor urmări următoarele teme :

a) întocmirea unei analize asupra datoriei către SC NORD GAZ SA și principiul care a stat la baza prioritizării cheltuielilor și a plăților care au dus la riscul debransării la serviciul de furnizare gaz;

b) Analiza contractelor de vânzare cumpărare sau închiriere de bunuri mobile sau imobile în perioada 2018-2020 și documentele care au stat la baza tranzacțiilor, având în vedere că o parte din aceste bunuri sunt gajate la bancă;

c) analiza tuturor contractelor de asociere și anexele acestora;

d) se aprobă Caietul de sarcini privind desfășurarea achiziției serviciilor de audit extern pentru perioada anilor 2018-2020 la S.C. SERVICII COMUNALE S.A. Rădăuți, conform Anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 3. Se aprobă prezentarea în cadrul unei ședințe de Consiliu Local a raportului de audit cu toate temele aprobate spre a fi analizate;

Art. 4. Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează în termen de 15 zile Primarul ales al municipiului Rădăuți.

**Președinte de ședință,
Consilier local,
Florin Constantin DOROȘCAN**



**Contrasemnează pentru legalitate,
Secretar general al municipiului,
Marinică SOFRONI**

Rădăuți, 28.01.2021
Nr. 17

Caiet de sarcini pentru desfășurarea achiziției serviciilor de audit extern pentru perioada anilor 2018-2020 la S.C. SERVICII COMUNALE S.A.

1. Obiectul achiziției: Audit financiar pentru anii 2018-2020 la S.C. SERVICII COMUNALE S.A.

Obiectivul auditului financiar este acela de a emite o opinie a auditorului independent, privind faptul că situațiile financiare ale întreprinderii prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a întreprinderii la data de 31 decembrie a anului de gestiune, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie, analiza datoriilor companiei, principiul de prioritizare a plăților, analiza contractelor de vânzare cumpărare, închiriere bunuri mobile sau imobile în perioada 2018 – 2020, analiza contractelor de asociere și anexelor acestora, aferente exercițiului financiar la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)

2. Responsabilitățile auditorului privind prestarea serviciilor:

Auditul va fi realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și pe tot parcursul auditului vor exercita raționamentul profesional și menține scepticismul profesional. De asemenea, auditorul va:

1. Identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.
2. Înțelege controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor.
3. Evalua gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
4. Formula o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determina, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea.
5. Evalua în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
6. Obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia asupra situațiilor financiare.
7. Identifica diferențele dintre politica de evidență contabilă existentă și cele prevăzute de IFRS cu ajustarea diferențelor dintre SNC și IFRS a soldurilor contabile.
8. Audita modul de repartizare a costurilor de producție determinate conform Metodologiei de repartizare a costurilor de producție pentru servicii rezervate și nerezervate, cât și a celorlalte costuri ale activității operaționale, veniturilor și a capitalului angajat pentru anul 2018, 2019 și 2020.
9. Misiunea de audit este obligatorie să fie „due dilligence”
10. Misiunea de audit trebuie să cuprindă evaluarea indicatorilor din contractul de management al conducerii și a membrilor consiliului de administrație a S.C. SERVICII COMUNALE S.A.

11. Evaluarea eficienței companiei, a conflictului de interese și evaluarea deconturilor, plăților și salarizării;
12. Evaluarea procedurilor de achiziție de la furnizori

Raportul auditorului va conține opinia auditorului din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, SNC.

Scrisoarea către Primăria Municipiului Rădăuți și Consiliul Local al Municipiului Rădăuți va fi prezentată împreună cu raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte/probleme: Deficiențele identificate; Riscuri și impact și Recomandările auditorului.

3. Cerințe față de prestator:

Societatea de audit este obligată:

- 3.1. să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic.
- 3.2. să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea S.C. SERVICII COMUNALE S.A. obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligația de a respecta confidențialitatea rămâne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre societatea de audit și Primăria Municipiului Rădăuți și a Consiliului Local al Municipiului Rădăuți
- 3.3. să respecte condițiile contractului de audit;
- 3.4. să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra situațiilor financiare;

Societatea de audit selectată privind auditarea situațiilor financiare anuale, trebuie să întrunească următoarele cerințe:

- 3.5. numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale (echipa trebuie să includă nu mai puțin de trei auditori, dintre care doi - cu un stagiu nu mai mic de cinci ani în domeniu);
- 3.6. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și /sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;
- 3.7. societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit să nu aibă sancțiuni aplicate pentru ultimii 2 ani, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor;
- 3.8. să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale ale entităților publice, pregătite în conformitate cu SNC sau IFRS;
- 3.9. să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale ale instituțiilor financiare, pregătite în conformitate cu IFRS;
- 3.10. vor prezenta scrisoarea de înaintare a ofertei, conform structurii, modului și în termenul prevăzut de pct.6 și 7 al Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22 decembrie 2015.

Documentele ce se vor anexa la contractul de prestări servicii:

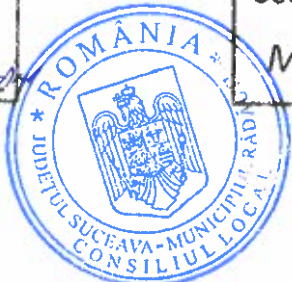
- 3.11. Copia certificatului de înregistrare (minim 3 ani de activitate în domeniu).
- 3.12. Copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice.
- 3.13. Copia licenței privind activitatea de audit general și auditul instituțiilor financiare.
- 3.14. Copia certificatului de înregistrare a subiectului impunerii la TVA (după caz).

- 3.15. Copia certificatului de auditor cu experiență minim 5 ani.
- 3.16. Copia certificatului de asigurare a riscurilor (obligatoriu)
- 3.17. Copia certificatelor de calificare locala al Auditorilor (minim 3) și de calificare internațională (ACCA) al Auditorilor (minim 3)

4. Selectarea societății de audit se va efectua în baza următoarelor criterii:

- 4.1. termenul de prezentare a Raportului auditorului independent: 30 de zile
- 4.2. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderii, fondatorul întreprinderii, cu excepția statului (obligatoriu)
- 4.3. numărul auditorilor care vor efectua serviciile de audit minim 3
- 4.4. licența activa minim de 5 ani al auditorilor (se va depune și examina CV-urile)
- 4.5. certificarea internațională a auditorului (ACCA), minim 3
- 4.6. componența echipei și experiența relevantă în misiunile de audit al situațiilor financiare pregătite în conformitate cu SNC si IFRS, precum și în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului;

Selectarea societății de audit extern va fi efectuată de către Primăria Municipiului Rădăuți în conformitate cu prevederile prezentul Caiet de Sarcini.

<p>Președinte de ședință, Consilier local</p> <p><i>FLORENTIN CONSTANTIN POPESCU</i></p>		<p>Secretar al municipiului, Marinică SOFTEA</p>
--	---	--



ROMANIA JUDEȚUL SUCEAVA
MUNICIPIUL RĂDĂUȚI

Primăria / Consiliul local www.primariaradauti.ro
Str. Piața Unirii, nr. 2-4 Municipiul Rădăuți, Județul Suceava, cod 725400
Telefon: 0230 561 140 Fax: 0230 564 703 E-mail: relatiipublice@primariaradauti.ro
Primar: primar@primariaradauti.ro
Contabilitate: contabilitate@primariaradauti.ro, Comp. Juridic: juridic@primariaradauti.ro,
Impozite și Taxe: impozite@primariaradauti.ro, Control Comercial: comercial@primariaradauti.ro ;
Comp. Urbanism: urbanism@primariaradauti.ro, Director Tehnic: directortehnic@primariaradauti.ro
Cod fiscal: 4244148 Banca: Trezoreria Rădăuți

Nr. 98589/08.02.2021

MOTIVARE REFUZ CONTRASEMNARE

HCL nr. 17/28.01.2021 pentru aprobarea realizării unui audit extern la SC Servicii Comunale SA Rădăuți

Subsemnata Bodale Ioana Andreea, cons. juridic în cadrul compartimentului juridic, înlocuitor de drept al secretarului municipiului Rădăuți, conform dispoziției primarului nr. 536/19.09.2019 privind delegarea temporară a atribuțiilor secretarului general al municipiului Rădăuți, jud. Suceava, pe perioada absenței motivate din sediul Primăriei a titularului postului, având în vedere prevederile art 140 alin. 3 din OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ care prevede faptul că **"secretarul general al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale nu contrasemnează hotărârea în cazul în care consideră că aceasta este ilegală"** menționez faptul că nu am contrasemnat HCL Rădăuți nr. 17/28.01.2021 deoarece o consider ilegală.

Regimul juridic al hotărârilor consiliului local este reprezentat de un ansamblu de reguli de fond și formă, care conturează personalitatea actelor administrative în circuitul juridic, în sensul că evocă criteriile de valabilitate ale acestora.

Elementele centrale ale acestui regim juridic sunt reprezentate de legalitatea, necesitatea și oportunitatea actului administrativ, care împreună asigură valabilitatea acestor acte.

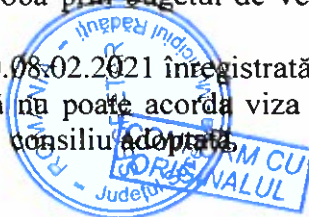
Legalitatea reprezintă elementul central al regimului juridic aplicabil actelor administrative, al întregii activități desfășurate de administrația publică. Legalitatea actelor administrative poate fi definită ca fiind conformitatea acestora cu legea fundamentală, cu legile elaborate de Parlament, cu ordonanțele de Guvern și cu toate celelalte acte normative cu forță juridică superioară.

Deci, Hotărârile consiliului local reprezintă o modalitate juridică de organizare a executării și de executare în concret a legii, care trebuie să aibă întotdeauna o bază legală.

În urma verificării și analizării HCL nr. 17/28.01.2021 pentru aprobarea realizării unui audit extern la SC Servicii Comunale SA Rădăuți din punct de vedere al respectării regimului juridic aplicabil acesteia, am constatat că aceasta nu este fundamentată și nu este însoțită de toate documentele care să confirme necesitatea, oportunitatea și legalitatea.

Raportul de specialitate al serviciului contabilitate, buget, finanțe, înregistrat cu nr. 98553/22.01.2020 la proiectul de hotărâre pentru aprobarea realizării unui audit extern la SC Servicii Comunale SA Rădăuți, precizează faptul că "nu este specificat cât se va plăti sau dacă se va plăti acest raport de audit dar acest lucru se va stabili în ședința de consiliu local". Cu toate acestea hotărârea de consiliu nr. 17 care a fost adoptată în ședința ordinară a consiliului local din data de 28.01.2021 nu conține nici un articol care să prevadă cine suportă contravaloarea raportului de audit, respectiv ce costuri implică un astfel de raport de audit, dacă se va aproba prin bugetul de venituri și cheltuieli o anumită sumă.

De asemenea precizez faptul că prin adresa nr. 98580.08.02.2021 înregistrată la instituția noastră, se precizează de către doamna Cosovan Mihaela, faptul că nu poate acorda viza de control financiar preventiv întrucât nu s-a hotărât acest lucru prin hotărârea de consiliu adoptată.



Raportul de specialitate al serviciului administrație publică locală, înregistrat la nr. 98554/22.01.2020 la proiectul de hotărâre pentru aprobarea realizării unui audit extern la SC Servicii Comunale SA Rădăuți, precizează faptul că "așa cum rezultă din adresa nr. 546/2021 transmisă de compartimentul de audit public intern al Primăriei Municipiului Rădăuți, la nivelul societății SC Servicii Comunale SA Rădăuți, nu există compartimentul de audit public intern, în care activează un auditor public, ci compartimentul de auditor intern în care activează un economist".

Menționez faptul că anterior intrării în vigoare a OUG nr. 26/06.06.2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completarea a unor acte normative, art. 11 lit. c din Legea nr. 672/2002 prevedea faptul că "Compartimentul de audit public intern se organizează astfel: ...c) la entitățile public locale care nu și-au constituit compartiment propriu de audit intern sau nu au intrat în cooperare pentru asigurarea activității de audit intern, aceasta poate fi asigurată de către auditori interni, persoane fizice atestate, pe baza contractelor de prestări servicii, conform prevederilor prezentei legi".

Deci până la abrogarea lit. c) a art 11 din Legea nr. 672/2002, literă abrogată de la data de 12 iunie 2012 prin art. VI pct. 1 din OUG nr. 26/2012, la entitățile publice care nu aveau în organigramă un compartiment propriu de audit intern, puteau fi încheiate contracte de prestări servicii.

Abrogându-se această literă din anul 2012, rezultă faptul că după această dată în cazul în care în organigramă există un compartiment propriu de audit intern nu mai este permisă încheierea unui contract de prestări servicii de audit.

Conform organigramei la SC Servicii Comunale SA Rădăuți există un post de auditor intern. post care este ocupat.

Mai mult SC Servicii Comunale SA Rădăuți beneficiază și de un auditor extern.

Nu în ultimul rând, SC Servicii Comunale fiind în subordinea instituției noastre, noi fiind acționar unic, se supune controlului Camerei de Conturi Suceava, structură care efectuează auditul extern.

În altă ordine de idei, la instituțiile publice, auditul extern este exercitate de către Curtea de Conturi a României, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată în Monitorul Oficial nr. 116/16.03.2000.

Referitor la baza legală reținută în preambului HCL nr. 17/28.01.2021, se face trimitere la prevederile art. 20 alin. 1 lit. d și lit. e din legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, articol care prevede următoarele: " *Rolul, competentele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale... d) stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv opțiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivităților locale:*

e) administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;"

Față de cele menționate, consider că adoptarea de către consiliul local al municipiului Rădăuți în ședința ordinară din data de 28.01.2021 a Hotărârii Consiliului Local nr. 17/28.01.2021 pentru aprobarea realizării unui audit extern la SC Servicii Comunale SA Rădăuți a fost făcută cu încălcarea prevederilor legale în vigoare.



Cons juridic
Bodale Ioana
pentru
Secretar general municipiu
Marinică Sofroni

Ioana Bodale



92589 07.02.2020

Catre compartimentul juridic

Subsemnata Cosovan Mihaela Cristina sef serviciu buget contabilitate, prin prezenta va transmite urmatoarele :

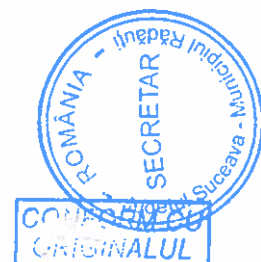
- Nu pot acorda viza de control financiar preventiv pe HCL nr 17 din 28.01.2021 intrucat nu este nici un articol prin care s-ar impune acest lucru;
- Faptul ca s-a aprobat incheierea unui contract pentru un raport de audit nu are legatura cu financiarul. Daca se specifica o suma cat ar costa aproximativ acest raport atunci se impunea acordarea acestei vize. De altfel am si specificat in raportul meu ca prin hotarare trebuie sa se stabileasca daca se va plati si o suma estimativa;

DATA

08.02.2020

SEMNATURA

COSOVAN MIHAELA CRISTINA





ROMANIA JUDEȚUL SUCEAVA
MUNICIPIUL RĂDĂUȚI

Primăria / Consiliul local www.primariaradauti.ro

Str. Piața Unirii, nr. 2-4, Municipiul Rădăuți, Județul Suceava, cod 725400

Telefon: 0230 561 140 Fax: 0230 564 703 E-mail: relatiipublice@primariaradauti.ro

Prințar: prinari@primariaradauti.ro

Contabilitate: contabilitate@primariaradauti.ro; Comp. Juridic: juridic@primariaradauti.ro;

Impozite și Taxe: impozite@primariaradauti.ro; Control Comercial: comercial@primariaradauti.ro;

Comp. Urbanism: m.bamban@primariaradauti.ro; Director Tehnic: director.tehnic@primariaradauti.ro

Cod fiscal: 4244148 Banca: Trezoreria Rădăuți

Nr. 98980/03.02.2021

Către
Serviciul contabilitate, buget, finanțe

Alăturat vă înaintăm în 3 exemplare cu valoare de original HCL nr. 17/28.01.2021 pentru aprobarea realizării unui audit extern la SC Servicii Comunale SA Rădăuți în vederea acordării vizei de control financiar preventiv, pentru a fi transmisă

- atât compartimentelor de specialitate în vederea ducerii la îndeplinire potrivit art. 4 din hotărârea susmenționată în termen de 15 zile
- cât și Instituției Prefectului jud. Suceava potrivit art. 197 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data adoptării, în vederea controlului de legalitate al Prefectului jud. Suceava

Rugăm ca până la data de 09.02.2021 să fie restituite cele 3 exemplare cu valoare de original.

Secretar general municipiu

Marinică Sofroni

