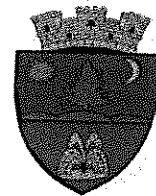




ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
Primăria Orașului Covasna



RO – 525200 Covasna, str. Piliske, nr. 1, Tel:+40-267-340001, fax.: 0267-342679

Nr. Inreg. 4.050/22.03.2024

IVIAH

REFERAT DE APROBARE

*La proiectul de hotărâre cu privire la contractarea serviciilor de
audit statutar pentru auditarea situațiilor financiare ale SC Gos Trans
Com SRL aferente anilor 2023,2024 si 2025*

Prezentul referat de aprobare este elaborat în conformitate cu prevederile art. 6 alin. (3) și art. 30 alin. (1) lit. c) și alin. (2) din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezentând instrumentul de prezentare și motivare a proiectului de hotărâre *cu privire la contractarea serviciilor de audit statutar pentru auditarea situațiilor financiare ale SC Gos Trans Com SRL aferente anilor 2023,2024 si 2025*

Baza legală

Art.47.(1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii

(1¹) Auditorii statutari sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit

(1²) După încheierea unei perioade de 6 ani consecutivi în care întreprinderea publică a fost auditată de același auditor financiar, un nou contract de audit poate fi încheiat cu aceeași întreprindere publică numai după expirarea unei perioade de cel puțin 3 ani de la ultimul audit statutar.

Art. 47¹

În vederea auditării situațiilor financiare ale întreprinderilor publice, auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;
- b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;
- c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;
- d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;
- e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d)

Art. 48

Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Legii 82/1991, a contabilitatii

Art.34. (1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari autorizați, în condițiile legii, sau firme de audit autorizate, în condițiile legii

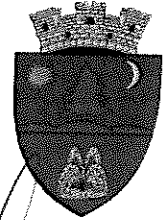
Prin adresa nr. 100/06.03.2024, completată cu adresa 136/21.03.2024, SC GOS-TRANS-COM SRL a solicitat adoptarea unei hotărâri de consiliu prin care să fie aprobată contractarea serviciilor de audit statutar pentru certificarea situațiilor financiare anuale.

Față de cele prezentate, considerăm că sunt întrunite condițiile legale pentru promovarea și înscrierea pe ordinea de zi a ședinței Consiliului Local a proiectului de hotărâre inițiat în acest scop.

**PRIMAR,
GYERŐ JÓZSEF**



ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA



Nr. de înreg.: 7.051/22.03.2024
Ind.dos.: IV/A/1

Inițiat de Primarul orașului Covasna,
Gyerő József

PROIECT DE HOTĂRÂRE NR. /2024
**cu privire la contractarea serviciilor de audit statutar pentru auditarea
situațiilor financiare ale S.C. Gos Trans Com S.R.L. aferente anilor 2023,
2024 și 2025**

Consiliul local al orașului Covasna, întrunit în ședința ordinară din data de **28 martie 2024**, ședința legal constituită, fiind prezentă majoritatea consilierilor în funcție () din totalul de 17 consilieri,

Analizând referatul de aprobare al primarului, raportul compartimentului de specialitate, avizele comisiilor de specialitate ale consilierilor pentru programe de dezvoltare economică - socială, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat al orașului, **servicii publice** și comerț, **juridică** și pentru administrația publică locală apărarea ordinii publice, respectare a drepturilor și libertăților cetățenilor, cele religioase și alte drepturi, precum și avizul de legalitate dat de secretarul general al orașului,

Având în vedere:

- Adresa SC. GOS TRANS COM S.R.L. cu nr. 100/06.03.2024, înregistrată la Primăria orașului Covasna sub nr. **5905/06.03.2024**;

- **Hotărârea nr. 4/2024** a Consiliului de Administrație a S.C. Gos-Trans-Com SRL privind propunerea de contractare a serviciilor de audit statutar pentru auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2023, 2024 și 2025.

În conformitate cu prevederile:

- Art. 47-50 din **OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice**, cu modificările și completările ulterioare;
- Art. 62 din **Legea nr. 162/2017** privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Art. 34 alin. (1) din **Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991** a contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art.129 alin. (2) lit. “a”, alin. (3) lit. “d”, art.139 alin. (1) coroborat cu art. 5 pct. 33.ee) art. 140 alin. (1) și art.196 alin.1 lit. “a”, și art.243 alin. (1) lit. “a” din **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ**, cu modificările și completările ulterioare;

Cu votul “pentru” a consilieri, “împotrivă” a - consilieri

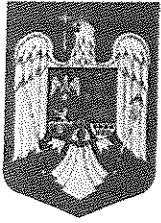
HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 - Se aprobă contractarea, în condițiile legii, a serviciilor de audit financiar statutar pentru certificarea situațiilor financiare la S.C. Gos Trans Com S.R.L. pe anii 2023-2025.

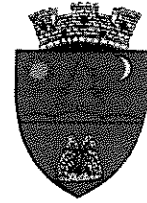
Art. 2 – Contractarea se va face prin grija conducerii societății, respectând prevederile legale în materie.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
SASU IZABELLA**

**Contrasemnează,
SECRETAR GENERAL
AL ORAȘULUI COVASNA
VASILICA ENEA**



ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA



Orș. Covasna, Str. Piliske Nr.1, Jud. Covasna, Cod postal 525200
Tel: 0040 267 340 001, Fax: 0040 267 342 679, e-mail: primar@primariacovasna.ro

Nr. înreg. 7052/22.03.2024
nd. Dos. II/U/1
W/A11

Raport de specialitate,
privind solicitarea SC Gos-Trans-Com SRL

Subsemntata Șulea Oana Maria, auditor in cadrul Primariei Orasului Covasna,

In urma solicitarii SC GOS-TRANS-COM SRL inregistrata cu Nr. 100 / 06.03.2024 cu privire la adoptarea unei hotarari de consiliu prin care sa fie aprobată contractarea serviciilor de audit statutar pentru certificarea situatiilor financiare anuale ale societatii mai sus mentionate aferente anilor financiari 2023,2024,2025,

Potrivit prevederilor :

- O.U.G. Nr.109/30 noi 2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice
 - Art.47.(1) Situatiile financiare ale intreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectueaza de catre auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate in conditiile legii
 - (1¹) Auditorii statutari sunt numiti, pe baza unor criterii de selectie transparente, înainte de incheierea exercitiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit
 - (1²) După încheierea unei perioade de 6 ani consecutivi în care întreprinderea publică a fost auditată de același auditor financiar, un nou contract de audit poate fi încheiat cu aceeași întreprindere publică numai după expirarea unei perioade de cel puțin 3 ani de la ultimul audit statutar.
- Art. 47¹
În vederea auditării situațiilor financiare ale întreprinderilor publice, auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:
 - a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;
 - b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;
 - c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;
 - d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;

e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d)

- **Art. 48**
- **Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.**
- **Legii 82/1991, a contabilitatii**
 - **Art.34. (1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari autorizați, în condițiile legii, sau firme de audit autorizate, în condițiile legii**
- **Legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative**
 - **Art.2.(1) Audit statutar înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit (...)**
 - **Art.3.(1) Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizate/autorizate în România în condițiile prezentei legi, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, în condițiile legii și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut la art.14 în condițiile stabilite de lege și prin reglementările ASPAAS**

Se constata :

1. SC GOS-TRANS-COM SRL este întreprindere publică având obligația de auditare anuală a situațiilor financiare prin contractarea serviciilor de audit statutar, respectând prevederile legale.

ÎNTOCMIT:

Auditor,
Șulea Oana Maria

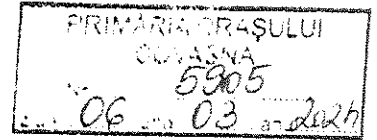


Bf. Societate Orășuț
Raportul de susținere
Raportul de aprobare - susținere

Amor Ciucey

SC GOS-TRANS - COM SRL
Covasna, str. Stefan cel Mare, nr. 2, judet Covasna
CIF RO 7850009, Nr. înreg. Reg. Comerțului J14/295/1995;
Tel. 0267/340919, Fax. 0267/341520 Email: gostranscom@yahoo.com

Nr. înreg. 100/06.03.2017



Către,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA

Potrivit prevederilor:

- art. 47 - art. 50 **O.U.G. nr. 109/2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare:
„art. 47. - (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.
(1') Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani”.
- art. 62 alin. (1) din **Legea nr. 162/2017** privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative
- „art. 62 - (1) Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor entității auditate.”.

situațiile financiare anuale ale SC GOS – TRANS – COM SRL, la care Orașul Covasna prin Consiliul local al orașului Covasna are calitatea de asociat unui **sunt supuse obligatoriu auditării statutare, numirea auditorului statutar fiind de competența ORAȘULUI COVASNA prin Consiliul local Covasna în calitate de asociat unic.**

Pentru anii financiari 2020-2022, situațiile financiare anuale ale societății au fost auditate de SC **AUDITCOVLEX SRL** în baza contractului de audit statutar.

Ca urmare a expirării valabilității acestui contract, vă solicităm adoptarea unei hotărâri de consiliu prin care să fie aprobată contractarea serviciilor de audit statutar pentru certificarea situațiilor financiare anuale ale S.C. GOS – TRANS – COM S.R.L. aferente anilor financiari **2023, 2024 și 2025**, contractarea urmand a se face prin grija conducerii societatii, respectand prevederile legale in materie.

Anexăm prezentei:

- Hotararea Consiliului de administratie al SC GOS – TRANS – COM S.R.L. nr. 4 / 06.03 2024.

Cu stimă,

**DIRECTOR GENERAL
CSIKOS TIBOR - ZOLTAN**



to rog să revizuiți cu
săchitate după actualizarea
prevederilor leg. statutare
Auditor,
Sonia Ciucey

HOTĂRÂREA NR. 4 /2024

Privind propunerea de contractare a serviciilor de audit statuar pentru auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2023,2024 și 2025.

Consiliul de administrație al S.C.GOS-TRANS-COM S.R.L.Covasna

Reunit în ședința din data de 06.03.2024.

În baza:

- Hotărârii nr. 14/28 februarie 2013 a Consiliului Local Covasna cu privire la aprobarea modalității de administrare și conducere a SC GOS – TRANS – COM SRL; numirea noului consiliu de administrație;
- Hotararii nr. 27/2021 a Consiliului local al orasului Covasna cu privire la aprobarea reinnoirii mandatului actualului Consiliu de administratie al SC GOS – TRANS – COM S.R.L.

În temeiul prevederilor:

- art.47- art.50 din **OUG nr. 109/2011** privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 62 din Legea nr. **162/2017** privind auditul statuar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative;
- art. 7 alin. (5) din **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 43 din **Normele metodologice** de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică/acordului cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin **HG nr. 395/2016**, cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

HOTĂRĂȘTE

Art. 1 – Se constată necesitatea contractării de servicii de audit financiar statuar pentru certificarea situațiilor financiare la SC GOS-TRANS-COM SRL pe anii 2023-2025, contractare ce se va face prin grija conducerii societății, respectând prevederile legale în materie.

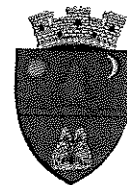
Art. 2 – Prezenta hotărâre va fi comunicată Consiliului Local al Orașului Covasna.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE
BOBES ALEXANDRU





ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA



Nr. înreg.: 7053/22 .03.2024

Ind. dos.: IV/A/1

AVIZ FAVORABIL

La proiectul de hotărâre cu privire la contractarea serviciilor de audit statutar pentru auditarea situațiilor financiare ale S.C. Gos Trans Com S.R.L. aferente anilor 2023, 2024 și 2025

În conformitate cu prevederile art. 243 alin. (1) lit. „a” din **OUG 57/2019 privind Codul administrativ**, se avizează favorabil *proiectul de hotărâre având în vedere că se respectă prevederile ce se constituie în*

Temei legal special:

- Art. 47-50 din **OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice**, cu modificările și completările ulterioare;
- Art. 62 din **Legea nr. 162/2017** privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Art. 34 alin. (1) din **Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991** a contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare;

Temei legal general:

- art.129 alin. (2) lit. “a”, alin. (3) lit. “d”, art.139 alin. (1) coroborat cu art. 5 pct. 33.ee) art. 140 alin. (1) și art.196 alin.1 lit. “a”, și art.243 alin. (1) lit. “a” din **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrative** cu modificările și completările ulterioare,
sunt corect invocate.

**SECRETAR GENERAL
AL ORAȘULUI COVASNA,
Vasilica Enea**