CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

58796\28.08.2026

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE**
**privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale la SC Hidro Prahova SA**

## 1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Prahova la SC Hidro Prahova SA și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat modul în care SC Hidro Prahova SA a respectat, în perioada 01.01.2023 – 30.11.2025, prevederile legale referitoare la regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate – SC Hidro Prahova SA, precum și societății civile și altor părți interesate.

**Temeiul pentru modificarea concluziei de audit**

SC Hidro Prahova SA nu a asigurat funcționarea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate astfel:

- desfășurarea activității fără deținerea tuturor licențelor și autorizațiilor sanitare de funcționare (pct. 5.1);
- nerespectarea prevederilor legale care reglementează limitele normale ale pierderilor din activitatea de distribuție a apei potabile (pct. 5.2);
- veniturile din furnizarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nu au fost încasate la întregul potențial, ca urmare a încheierii unor contracte de furnizare/prestare a serviciului de apă și canalizare în condiții de nerespectare a prevederilor legale în materie (pct. 5.3.1);

- s-a menținut nejustificat în evidența contabilă suma de 1.885.847,89 lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de canalizare și apă meteorică, pentru care există sentințe definitive pronunțate de Înalta Curte de Casație și Justiție, conform cărora clientul nu datorează sumele în cauză (pct. 5.3.2);

- nu au fost calculate și înregistrate în evidența contabilă a entității penalități de întârziere în sumă de totală de 52.998,02 lei (pct. 5.3.3);

- nu au fost dispuse în toate cazurile măsuri pentru recuperarea creanțelor, fapt ce a determinat existența în evidența contabilă a unor debite care provin din perioade anterioare anului 2022, în sumă totală de 1.407.741 lei (pct. 5.3.4);

- neîncasarea creanțelor în sumă de 128.562,23 lei, precum și reflectarea nereală a unor elemente patrimoniale în sumă de 3.387,51 lei (pct. 5.3.5);

- în perioada auditată au fost efectuate plăți cu servicii de comunicare fără respectarea principiilor de economicitate, eficacitate și eficiență în utilizarea fondurilor proprii ale societății (pct. 5.4.1);

- în cazul contractului subsecvent nr. 4/03.01.2023 la acordul cadru de prestări servicii nr. 26/BAP/PS/12.07.2021, având ca obiect servicii de tipărire, implicuire și distribuție a facturilor de apă și canalizare în perioada ianuarie-septembrie 2023, entitatea auditată a efectuat plăți peste valoarea contractului în sumă totală de 71.104,38 lei (pct. 5.5.1);

- au fost efectuate plăți peste valoarea acordului-cadru de furnizare de carburant pe bază de carduri nr. 2/03.01.2024, în sumă totală de 2.009.893,55 lei (pct. 5.5.2);

- consumul de carburant nu a fost stabilit în toate cazurile pe baza documentelor justificative (pct. 5.5.3);

- au fost achiziționate echipamente pentru încărcarea și transportul nămolului deshidratat produs de stațiile de epurare la prețuri supraevaluate (pct. 5.5.4);

- pentru anul 2024, inventarierea anuală a patrimoniului SC Hidro Prahova SA nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale (pct. 5.6.1);

- entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă, în conturile în afara bilanțului din Clasa 8 – Conturi speciale suma de 6.800.767,41 lei, reprezentând rețineri conform art. 15 – Garanție de bună execuție și art. 47 – Sume reținute din contractul nr. 58/DAPC/29.08.2023 (pct. 5.7.1);

- contul de profit și pierdere nu reflectă corect rezultatul exercițiului, pentru anii 2023 și 2024 (pct. 5.7.2);

- în perioada auditată sistemul de control intern nu a fost funcțional și nu a fost capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate (pct. 6.1.).

**Concluzia de audit:**

**Concluzie contrară:** Pe baza activității de audit întreprinse am constatat că, atât controalele, cât și procedurile efectuate în perioada ianuarie 2023– noiembrie 2025 de către SC Hidro Prahova SA, referitoare la regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale, nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare în perioada auditată, iar neconformitățile sunt semnificative și generalizate.

## 2. INTRODUCERE

SC Hidro Prahova SA, a fost constituită ca operator regional de servicii de apă și canalizare, fiind înființată în baza legii nr. 31/1990, privind societățile comerciale ca societate comercială pe acțiuni cu capital integral de stat, aparținând județului Prahova prin Consiliul Județean Prahova și unui număr de 73 de unități administrativ-teritoriale din județul Prahova (municipii, orașe și comune).

SC Hidro Prahova SA a fost înființată în baza Hotărârii Consiliului Județean Prahova nr. 13/2004, coroborată cu prevederile Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Capitalul social al societății subscris și vărsat este în sumă de 35.713.850 lei, deținut de către Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Prahova în proporție de 87,239712%, restul capitalului fiind deținut de unități administrativ-teritoriale, orașe și comune din județul Prahova.

SC Hidro Prahova SA are sediul în municipiul Ploiești, str. Logofăt Tăutu nr. 5, județul Prahova și codul unic de înregistrare nr. RO16826034, fiind înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J29/2095/2004.

Conform obiectului de activitate, societatea SC Hidro Prahova SA asigură următoarele servicii de bază: captarea, tratarea și distribuția apei (cod CAEN 3600), colectarea și epurarea apelor uzate menajere și pluviale (cod CAEN 3700), iar ca servicii conexe - avizarea racordării la rețele în exploatare, proiectarea și execuția lucrărilor de alimentare cu apă, canalizare și epurare, pregătirea și supervizarea lucrărilor de alimentare cu apă, canalizare-epurare, verificarea și repararea apometrelor, vidanjare, analize fizico-chimice și bacteriologice pentru probe de apă potabilă.

Societatea deține Licența nr. 5915/11.07.2022, clasa 2, pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare, emisă de A.N.R.S.C.

În prezent, societatea desfășoară activități în 73 de localități din județul Prahova, fiind împărțite în centre care includ atât zone urbane, cât și rurale, după cum urmează:

- Centrul Bușteni – localitățile Bușteni și Azuga;
- Centrul Sinaia – localitatea Sinaia;
- Centrul Comarnic – localitatea Comarnic;
- Centrul Breaza – localitățile Breaza, Măgureni, Adunați și Poiana Câmpina;
- Centrul Câmpina – localitățile Câmpina, Telega, Bănești, Șotrile și Brebu;
- Centrul Băicoi – localitățile Scorțeni și Florești;
- Centrul Plopeni– localitățile Plopeni, Cosminele și Dumbrăvești;
- Centrul Slănic – localitățile Slănic, Ștefești, Bertea, și Aluniș;
- Centrul Vălenii de Munte – localitățile Vălenii de Munte, Predeal Sărari, Ariceștii Zeletin, Cărbunești, Surani, Șoimari, Bătrâni, Posești, Starchiojd, Cerașu, Teișani și Izvoarele;
- Centrul Urlați – localitățile Urlați, Podenii Noi, Bălțești, Gornet, Păcureți, Albești Paleologu, Sângeru, Tătaru, Iordăcheanu, Gornet Cricov, Apostolache și Chiojdeanca;
- Centrul Mizil – localitățile Mizil, Gura Vadului, Baba Ana, Colceag, Tomșani, Ciorani, Fulga, Boldești Grădiște, Sălciile, Călugăreni, Vadu Săpat, Fântânele și Jugureni;

- Centrul Blejoi – localitățile Mănești, Cocorăștii Colț, Șirna, Poienarii Burchii, Tinosu, Bărcănești, Dumbrava, Balta Doamnei, Olari, Gherghița și Drăgănești.

În perioada verificată și în timpul misiunii de audit de conformitate, conducerea societății a fost asigurată de:

- director general, perioada 12.09.2022 – 21.10.2024;
- director general, perioada 22.10.2024 – 26.02.2025;
- director general, perioada 27.02.2025 și în prezent;
- director economic, perioada 12.09.2022 – 18.09.2023;
- director financiar, perioada 26.06.2024 – 31.01.2025;
- director financiar, perioada 31.01.2025 și în prezent.

## 3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Auditul de conformitate reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate. Acest audit promovează responsabilitatea, buna guvernanță și transparența în ceea ce privește raportarea abaterilor, identificarea deficiențelor și evaluarea corectitudinii.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Manualul de audit de conformitate, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României, nr. 252/23.05.2023. Acest manual se raportează la auditul de conformitate ca la o activitate de sine stătătoare în conformitate cu cerințele și explicațiile conținute în Standardul ISSAI 4000 și tratează toate aspectele procesului de audit de conformitate (activități preliminare, planificare, colectarea și evaluarea probelor, formularea concluziilor, raportare și follow-up).

### 3.1. Obiectivul auditului, sfera de cuprindere și criteriile de audit

Obiectivul auditului este de a obține o asigurare rezonabilă că atât controalele, cât și procedurile care vizează activitatea agentului economic cu capital aparținând unității administrativ-teritoriale a județului Prahova sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare, în perioada ianuarie 2023 - noiembrie 2025.

Domeniul de aplicare al auditului îl reprezintă activitatea de încasare a veniturilor și de efectuare a cheltuielilor, precum și modul de gestionare al patrimoniului propriu si de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale perioada ianuarie 2023 – noiembrie 2025, cu privire la:

**A. Obținerea și deținerea tuturor autorizațiilor și licențelor necesare în vederea desfășurării activităților și prestării serviciilor publice;**

**B. Respectarea prevederilor legale referitoare la selectarea, încheierea contractelor de mandat, evaluarea și remunerarea membrilor consiliului de administrație;**

**C. Fundamentarea, întocmirea și supunerea spre aprobare a bugetelor de venituri și cheltuieli;**

**D. Modul de gestionare a patrimoniului public și privat al U.A.T.-urilor primit în administrare/folosință/exploatare în baza contractului cadru de delegare a gestiunii;**

**E. Constituirea, urmărirea și încasarea veniturilor:**

- Fundamentarea prețurilor/tarifelor percepute pentru serviciile prestate/bunurile livrate/lucrările efectuate;

- Încheierea contractelor, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- Evidențierea, urmărirea și încasarea creanțelor agenților economici;
- Stabilirea, solicitarea și utilizarea subvențiilor;
- Modul de stabilire, urmărire și încasare a celorlalte tipuri de venituri;

**F. Efectuarea cheltuielilor:**

- Recrutarea, promovarea și salarizarea personalului;
- Respectarea prevederilor legale referitoare la achizițiile publice;
- Respectarea prevederilor legale referitoare la plata contravalorii produselor, serviciilor și lucrărilor efectuate;
- Respectarea dispozițiilor legale privind încheierea și derularea contractelor de asistență juridică;
- Achiziția, primirea, deținerea și inventarierea activelor. Utilizarea activelor agenților economici în interesul acestora;

**G. Evidențierea în contabilitate a operațiunilor financiar-contabile, întocmirea, supunerea spre aprobare și depunerea situațiilor financiare;**

**H. Respectarea măsurilor referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici.**

**3.2. Perioada misiunii:**

Misiunea s-a desfășurat începând cu data de 03.02.2026, până la aprobarea raportului de audit.

**3.3. Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului**

Abordarea auditului s-a bazat pe evaluarea riscurilor, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, având la bază prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii publici externi au aplicat ca proceduri de audit teste ale controalelor și teste de detaliu.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 - Principiile auditului de conformitate și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

**4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR**

- Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

● Legea nr. 21/1996 legea concurenței, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

● O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

● H.G. nr. 722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare – în vigoare din data de 28 iulie 2023;

● H.G. nr. 639/2023 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare – în vigoare din data de 28 iulie 2023;

● Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare;

● Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

● Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

● H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Alte acte normative:

● Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

● Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

● O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

● O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare;

● O.M.F.P. nr. 5394/2023 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;

● O.M.F.P. nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală;

● O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor;

● O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

● Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;

● O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modifcările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unităţile administrativ-teritoriale sunt acţionari unici ori majoritari sau deţin direct ori indirect o participaţie majoritară;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările ulterioare;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităţilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene, cu modficările și completările ulterioare;
- Legea nr. 99/2016 privind achiziţiile publice sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 394/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie sectorială/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achiziţiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 198/2005 privind constituirea, alimentarea şi utilizarea Fondului de întreţinere, înlocuire şi dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistenţă financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 7/2023 privind calitatea apei destinate consumului uman, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 971/2023 pentru aprobarea Normelor de supraveghere, monitorizare şi inspecţie sanitară a calităţii apei potabile;
- Legea apelor nr. 107/1996, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Mediului, Apelor şi Pădurilor nr. 3147/2023 privind aprobarea Procedurii de emitere a autorizaţiei de gospodărire a apelor;
- O.U.G. nr. 195/2005 privind protecţia mediului, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Mediului și Dezvoltării Durabile nr. 1798/2007 pentru aprobarea Procedurii de emitere a autorizaţiei de mediu, cu modificările și completările ulterioare.

## 5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

**5.1. Constatare:** SC Hidro Prahova SA deține licență pentru prestarea serviciului public de alimentare cu apă și canalizare decât pentru o parte din localitățile aflate în aria de operare, fiind identificate în timpul misiunii de audit de conformitate un număr de 33 de localități care nu au fost incluse în Anexa la Licența nr. 5915/11.07.2022 emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, referitoare la localitățile în care entității auditate i-a fost recunoscut dreptul de a furniza/presta serviciul de utilitate publică. Astfel, au fost identificate localități pentru care entitatea auditată deține licență doar pentru serviciul public de alimentare cu apă, dar prestează atât serviciul de alimentare cu apă, cât și cel de canalizare, localități pentru care entitatea auditată deține licență doar pentru serviciul public canalizare, dar prestează atât serviciul de alimentare cu apă, cât și cel de canalizare, precum și localități unde prestează atât serviciul de alimentare cu apă, cât și cel de canalizare, dar nu deține licență pentru prestarea serviciilor. De asemenea, SC Hidro Prahova SA deține autorizații sanitare de funcționare pentru sistemele publice de alimentare cu apă potabilă doar pentru două localități aflate în aria de operare, restul de 70 de localități fiind în curs de autorizare la Direcția de Sănătate Publică Prahova.

**Cauzele** care au determinat producerea abaterii au fost aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale referitoare la obținerea licenței pentru prestarea serviciului public de apă și canalizare pentru toate localitățile aflate în aria de operare, precum și a celor referitoare la obținerea autorizațiilor sanitare de funcționare pentru sistemul public de alimentare cu apă potabilă din toate localitățile aflate în aria de operare.

**Consecința:** desfășurarea activității fără deținerea tuturor licențelor și autorizațiilor sanitare de funcționare.

**Recomandări:**

- dispunerea de măsuri în vederea obținerii licenței pentru prestarea serviciului public de alimentare cu apă și canalizare pentru toate localitățile aflate în aria de operare;
- continuarea demersurilor în vederea obținerii autorizațiilor sanitare de funcționare pentru sistemele publice de alimentare cu apă potabilă din localitățile aflate în aria de operare;
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind activitatea de obținere a autorizațiilor și licențelor necesare în vederea prestării serviciilor publice.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [1] din Nota de subsol.

**5.2. Constatare:** SC Hidro Prahova SA a înregistrat în perioda auditată pierderi de apă peste limitele stabilite prin actele normative care reglementează acest aspect, respectiv 53,11% în anul 2023, 53,96% în anul 2024 și 53,13% în anul 2025, în timp ce valorile normale prevăzute în Regulamentul-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, aprobat prin Ordinul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală nr. 88/2007, sunt de 15% din cantitatea totală intrată în sistemul de distribuție.

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost nerespectarea prevederilor legale care reglementează limitele normale ale pierderilor din activitatea de distribuție a apei potabile.

---

[1] Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 26; H.G. nr. 971/2023 pentru aprobarea Normelor de supraveghere, monitorizare și inspecție sanitară a calității apei potabile - Anexa 2, art. 1, alin. (1), (2) și (9);

**Consecința:** administrarea bunurilor din patrimoniului public și privat al U.A.T.-urilor, nu se realizează în condițiie de economicitate, eficiență și eficacitate.

**Recomandare:** dispunerea de măsuri în vederea reducerii la un nivel acceptabil a pierderilor din activitatea de distribuție a apei potabile.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul[2] din Nota de subsol.

**5.3.1 Constatare:** Pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare într-un cartier de imobile din comuna Blejoi, județul Prahova, a fost încheiat contract cu proprietarul privat al rețelelor de apă și canalizare și în mod eronat cu utilizatorii individuali - persoane fizice ce dețin imobile în acest cartier, fapt ce a determinat neîncasarea unor creanțe de la proprietarul privat al rețelelor de apă și canalizare în sumă totală de 805.052 lei.

Astfel, în baza contractelor enunțate anterior, serviciile au fost facturate către persoanele fizice pe baza indexurilor lunare ale contoarelor individuale, în timp ce către proprietarul rețelelor de apă și canalizare s-au facturat diferențele între indexurile lunare ale contorului de branșament (aflat la limita dintre proprietatea privată a persoanei juridice de drep privat și rețeaua publică situată pe domeniul public al U.A.T.C. Blejoi) și cantitățile facturate lunar persoanelor fizice.

Contractele cu persoanele fizice care dețin imobile în respectivul cartier au fost încheiate fără respectarea prevederilor legale referitoare la infrastuctura tehnico-edilitară pe baza căreia poate fi furnizat serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, deoarece serviciul se furnizează de la rețeaua publică la utilizatorii individuali prin intermediul unor rețele de apă și canalizare proprietate privată, iar încheierea contractelor și facturarea serviciilor trebuia să se facă exclusiv cu/către proprietarul acestor rețele și nu cu persoanele individuale cu care SC Hidro Prahova SA nu are distribuție directă prin rețele publice.

Proprietarul rețelelor de apă și canalizare a notificat entitatea auditată cu privire la rezilierea contractului încă din luna decembrie 2020, dar lunar s-a procedat la emiterea de facturi către acesta pentru diferențele între cantitatea totală de apă intrată rețeaua proprietate privată și cantitatea de apă facturată către persoanele fizice, similar procedându-se și in cazul serviciilor de canalizare, valoarea totală a debitelor înregistrate în evidența contabilă a entității auditate fiind la data de 30.11.2025 de 805.052 lei. Pentru recuperea unor debite restante în sumă de 101.625 lei, SC Hidro Prahova SA a promovat acțiuni în instanță sau a executat silit debitorul, dar acțiunile entității auditate au fost respinse definitiv și irevocabil de instanțele de judecată, atât acțiunea în răspundere civilă pentru recuperarea creanțelor în sumă de 21.550 lei, cât și cererea de executare silită pentru creanțe în sumă de 80.075 lei. La data desfășurării prezentei misiuni de audit de conformitate se află pe rolul instanței de judecată o altă cerere de executare silită formulată de enitate, pentru creanțe în sumă de 279.598 lei, acțiunea nefiind soluționată de instanța de judecată, următorul termen de judecată fiind în data de 02.04.2026.

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost aplicarea eronată a prevederilor legislației referitoare la serviciul de alimentare cu apă și de canalizare.

---

[2] Ordinul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală, cu modificările și completările ulterioare, art. 116; Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11, alin. (3), lit. e); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1);

**Consecința:** La nivelul entității veniturile din furnizarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nu au fost încasate la întregul potențial, ca urmare a încheierii unor contracte de furnizare/prestare a serviciului de apă și canalizare în condiții de nerespectare a prevederilor legale în materie.

**Recomandare**: analizarea contractelor încheiate pentru prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, prin raportarea la prevederile legale referitoare la infrastructura tehnico-edilitară specifică ce poate fi administrată și pe baza căreia se furnizează serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare și dispunerea de măsuri în consecință.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [3] din Nota de subsol.

**5.3.2. Constatare:** Entitatea auditată a menținut nejustificat în soldul contului contabil 4118 - "Clienți incerți sau în litigiu" suma de 1.885.847,89 lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de canalizare și apă meteorică facturate către un client în perioada iunie 2013 – martie 2017, pentru care există sentințe definitive pronunțate de Înalta Curte de Casație și Justiție, respectiv Decizia nr. 546/05.03.2020 și Decizia nr. 1609/22.06.2023, conform cărora clientul nu datorează sumele în cauză.

**Cauza** care au condus la această abatere o constituie aplicarea necorespunzătoare a principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014.

**Consecința:** reflectarea nereală a unor elemente patrimoniale și menținerea în evidența contabilă a unor creanțe de încasat pentru care există sentințe civile irevocabile, precum și prezentarea de date neconforme în situațiile financiare.

**Recomandare:** efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [4] din Nota de subsol.

**5.3.3. Constatare**: În cazul unui contract de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, nu au fost calculate și înregistrate în evidența contabilă a entității auditate penalități de întârziere în sumă de totală de 52.998,02 lei, datorate de client conform clauzelor contractuale, ca urmare a neachitării debitelor la termenele scadente.

**Cauza** care a determinat producerea abaterii este neurmărirea și neaplicarea clauzelor contractuale, referitoare la perceperea de penalități clienților care înregistrează întârzieri la plata facturilor.

**Consecința:** veniturile din exploatare, respectiv veniturile din penalități de întârziere pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la termen, calculate conform clauzelor din contract, au fost diminuate cu suma de 52.998,02 lei.

---

[3] Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, alin. (2), art. 3, lit. d) – h); Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 116/2009, art. 1; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. art. 5 alin. (1);

[4] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1), art. 13 și art. 16; O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pct. 18, pct. 309, pct. 310, alin. (1) și pct. 329, alin. (1);

**Recomandări**:

- dispunerea de măsuri în vederea înregistrării în evidența contabilă și încasarea penalităților de întârziere în sumă de 52.998,02 lei;

- extinderea verificărilor asupra tututor contractelor de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea, înregistrarea și încasarea penalităților, conform clauzelor contractuale.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [5] din Nota de subsol.

**5.3.4. Constatare:** Din analiza pe vechimi a creanțelor înregistrate și a documentelor care au stat la baza înregistrării acestora în contul de evidență contabilă 4118 " Clienți incerți sau în litigiu" s-a constatat faptul că în perioada auditată, SC Hidro Prahova SA nu a dispus în toate cazurile măsuri pentru recuperarea acestora, fapt ce a determinat existența în evidența contabilă a unor debite care provin din perioade anterioare anului 2022, în sumă totală de 1.407.741 lei.

**Cauza** care a condus la această abatere o constituie funcționarea necorespunzătoare a controlului intern și neaplicarea măsurilor legale de încasare a debitelor.

**Consecință:** neîncasarea veniturilor din exploatare la potențialul real.

**Recomandare:** efectuarea unei analize asupra debitelor care provin din perioade anterioare anului 2022. În funcție de rezultatele analizei efectuate, în cazul în care se constată că acestea se află în afara termenului legal de prescripție, analizarea cauzelor și împrejurărilor care au generat această situație și dispunerea de măsuri în consecință.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [6] din Nota de subsol.

**5.3.5. Constatare**: Din analiza componenței soldului contului contabil 461 "Debitori diverși", înregistrat în balanța de verificare întocmită pentru luna noiembrie 2025, a rezultat că în debitul contului figurează înregistrată suma de 128.562,23 lei, reprezentând creanțe de nerecuperate în termenul de prescripție, iar în creditul contului a fost înregistrată eronat suma de 3.387,51 lei, reprezentând redevențe încasate, fără să fie creată în prealabil obligația acestora, ultima abatere fiind remediată operativ în timpul misiunii de audit de conformitate.

**Cauza** care au condus la această abatere o constituie funcționarea necorespunzătoare a controlului intern în faza de recuperarea a creanțelor și aplicarea necorespunzătoare a principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014.

**Consecința**: neîncasarea creanțelor în sumă de 128.562,23 lei, precum și reflectarea nereală a unor elemente patrimoniale în sumă de 3.387,51 lei.

---

[5] Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 1270; Contractul de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, nr. 10703055/01.04.2020, art. 6; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 și 13; O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pct. 309 și pct. 310, alin. (1); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1);

[6] Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2501, alin. (1) și art. 2517; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1);

**Recomandare:** analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat neîncasarea în termenul legal de prescripție a creanțelor în sumă totală de 128.562,23 lei, din care 124.283, 76 lei reprezintă debite datorate de SC Cast SRL, iar 4.278,47 lei reprezintă debite datorate de SC Tancrad SRL. În urma analizei efectuate, în situația în care se constată că neîncasarea debitelor se datorează neîndeplinirii sau îndeplinirii defectuase a sarcinilor de serviciu de către personalul cu atribuțiuni în domeniul urmăririi și încasării creanțelor, dispunerea de măsuri în consecință.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [7] din Nota de subsol.

**5.4.1 Constatare:** În anul 2023, SC Hidro Prahova SA a achiziționat servicii de elaborare Strategie de comunicare, plan de implementare a Strategiei de comunicare și proceduri operaționale în domeniul comunicării în valoare totală de 81.515 lei (inclusiv TVA), în condițiile în care dezvoltarea și implementarea strategiilor de comunicare interne și externe, crearea de materiale și conținut de comunicare erau prevăzute ca atribuții în fișa de post întocmită pentru șeful Serviciului Identitate Vizuală și Comunicare, iar conducerea entității asigură procesul de elaborare a procedurilor documentate, potrivit prevederilor legale.

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost îndeplinirea necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu, de către personalul din cadrul Serviciului Identitate Vizuală.

**Consecința:** în perioada auditată au fost efectuate plăți fără respectarea principiilor de economicitate, eficacitate și eficiență în utilizarea fondurilor proprii ale societății.

**Recomandare:** analizarea plăților efectuate în baza contractului de prestări servicii nr. 36/15.05.2023, prin raportare la principiile economicității, eficacității și eficienței utilizării fondurilor proprii și a bunei gestiuni financiare, iar în cazul în care, în urma analizei efectuate se constată existența unor servicii neprestate ca urmare a suprapunerii de sarcini, dispunerea de măsuri în consecință.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [8] din Nota de subsol.

**5.5.1. Constatare:** În cazul contractului subsecvent nr. 4/03.01.2023 la acordul cadru de prestări servicii nr. 26/BAP/PS/12.07.2021, având ca obiect servicii de tipărire, împlicuire și distribuție a facturilor de apă și canalizare în perioada ianuarie-septembrie 2023, entitatea auditată a efectuat plăți peste valoarea contractului în sumă totală de 71.104,38 lei. Astfel, valoarea contractul subsecvent nr. 4/03.01.2023, actualizată prin actul adițional nr. 1, a fost de 813.074,64 lei (inclusiv TVA), în timp ce plățile efectuate de entitate în baza acestui contract au fost de 884.179,02 lei.

---

[7] Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2501, alin. (1) și art. 2517; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1), art. 13 și art. 16; O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pct 309;

[8] O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1);

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost monitorizarea necorespunzătoare a contractului subsecvent de prestări servicii nr. 4/03.01.202, de către persoanele cu atribuțiuni în acest sens.

**Consecința:** au fost efectuate plăți peste valoarea actualizată a contractului subsecvent.

**Recomandare:** analizarea cauzelor și a împrejurărilor care au determinat efectuarea plăților peste valoarea contractului subsecvent nr. 4/03.01.2023 (estimarea eronată a serviciilor, monitorizare defectuasă a contractului, neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către unii salariați, forță majoră) și dispunerea de măsuri în consecință.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [9] din Nota de subsol.

**5.5.2. Constatare**: SC Hidro Prahova SA a efectuat plăți peste valoarea acordului-cadru de furnizare de carburant pe bază de carduri nr. 2/03.01.2024, în sumă totală de 2.009.893,55 lei, din care 1.720.450,12 lei reprezintă contravaloarea cantității de 231.679 litri motorină euro 5, 264.538,99 lei reprezintă contravaloarea cantității de 35.665 litri benzină fără plumb, iar 24.904,44 lei reprezintă contravaloarea cantității de 6.902 litri GPL auto.

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost monitorizarea necorespunzătoare a acordului-cadru de furnizare de carburant pe bază de carduri de credit Petrom și a contractelor subsecvente la acesta, de către persoanele cu atribuțiuni în acest sens.

**Consecința:** au fost efectuate plăți peste valoarea acordului-cadru de furnizare de carburant pe bază de carduri și a contractelor subsecvente la acesta.

**Recomandare:** analizarea cauzelor și a împrejurărilor care au determinat efectuarea plăților peste valoarea acordului-cadru nr. 2/03.01.2024 (estimarea eronată a cantităților de carburant, monitorizare defectuasă a contractului, neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către unii salariați, forță majoră) și dispunerea de măsuri în consecință.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [10] din Nota de subsol.

**5.5.3. Constatare**: În anul 2024, consumul de carburant nu s-a stabilit în toate cazurile pe baza kilometrilor parcurși de fiecare autovehicul și a orelor de funcționare ale utilajelor, fiind identificate cantități de carburant (4.236 litri motorină, 150 litri benzină și 145 litri GPL-auto) înscrise eronat ca fiind consumate în bonurile de consum, fără ca acest aspect să rezulte din fișele de alimentări zilnice întocmite de șoferi. O situație similară se înregistrează și în luna noiembrie 2025, respectiv carburantul înscris în facturile nr. 6425622758/15.11.2025 și nr.

---

[9] Contractul subsecvent nr. 4/03.01.3023 la Acordul cadru de prestări servicii nr. 26/BAP/PS/12.07.2021, actualizat prin actul adițional nr. 1, art.4.3 – Prețul contractului; Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 1270 – Forța obligatorie; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1);

[10] Acordul-cadru de furnizare de carburant pe bază de carduri nr. 2/03.01.2024, art. 2.1 – Obligațiile promitentului-furnizor și art. 3.1 – Obligațiile promitentului-achizitor; Contractul subsecvent de carduri de credit nr. 1, înregistrat la furnizor sub nr. 26836/17.01.2024, art. 1.2; Contractul subsecvent de carduri de credit nr. 2, înregistrat la entitatea auditată sub nr. 39717/09.01.2025, art. 1.2; Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 1270 – Forța obligatorie; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1);

6425633606/30.11.2025 emise de SC OMW Petrom Marketing SRL a fost dat în consum eronat cu bonurile de consum nr. 6425323955/15.11.2025 și nr. 642533486/30.11.2025, în condițiile în care pentru un număr de 38 autovehicule nu au fost finalizate consumurile, pe baza datelor înscrise în fișele de alimentări zilnice.

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost nerespectarea prevederilor legale referitoare la evidențierea în contabilitate a evenimentelor și operațiunilor economico-financiare, așa cum acestea se produc.

**Consecința:** nu în toate cazurile, consumul de carburant nu a fost stabilit pe baza documentelor justificative.

**Recomandări:**

- stabilirea consumului de carburant pentru pe baza fișelor de alimentări zilnice în care să se menționeze kilometrii parcurși de fiecare autovehicul/orele de funcționare ale fiecărui utilaj, consumul specific aprobat pe kilometru/oră de funcționare, activități confirmate și aprobate de persoanele cu atribuțiuni în acest domeniu;
- stabilirea cantităților de carburant incluse pe cheltuieli fără a avea la bază documente justificative, a contravalorii acestora și efectuarea corecțiilor în evidența contabilă.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [11] din Nota de subsol.

**5.5.4. Constatare**: Din verificările efectuate în timpul misiunii de audit de conformitate a rezultat că valoarea echipamentelor necesare pentru încărcarea și transportul nămolului deshidratat produs de stațiile de epurare - Lotul 2, ce au făcut obiectul contractului de furnizare nr. 45/DAPC/06.07.2023 – PH -CF-01 – Furnizare echipamente lot 2 în valoare totală de 14.920.500 lei fără TVA, a fost supraevaluată încă de la faza elaborării Devizului general estimativ - CF1 – Furnizare echipamente (ianuarie 2022), valorile înscrise în devizul general estimativ fiind preluate ulterior și în strategia de contractare întocmită în luna aprilie 2023, iar procedura de achiziție desfășurată la nivelul SC Hidro Prahova SA, pentru atribuirea contractului de furnizare enunțat anterior (licitație deschisă), s-a făcut pe baza prețurilor supraevaluate din devizul general estimativ și din strategia de contractare. Procedura de achiziție a echipamentelor din Lotul 2 s-a derulat prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice, în cadrul procedurii înscriindu-se două societăți comerciale, care aveau sediul social la aceeași adresă, aceiași acționari și aceeași conducere. Până la data limită de depunere a ofertelor (29.05.2023, ora 15) a fost depusă în S.E.A.P. o singură ofertă de către asocierea celor două societăți comerciale înscrise la procedură. Supraevaluarea prețului contractului a determinat achiziția echipamentelor la prețuri aproape duble sau de 2,4 ori mai mari decât prețurile practicate pe piața liberă în anul 2026, în condițiile în care indicii prețurilor producției industriale comunicați de Institutul Național de Statistică au înregistrat în prezent o creștere de 4% în cazul utilajelor și de 0,37% în cazul autovehiculelor de transport rutier, a remorcilor și semiremorcilor, față de cei comunicați pentru luna mai 2023 (data depunerii ofertelor). Astfel:

- în cazul încărcătoarelor frontale marca Hyunday HL955A – 4 bucăți, prețul de achiziție al acestora a fost de 303.630 euro fără TVA/bucată, în timp ce prețul de piață din anul 2026 al unui

[11] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6; O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pct. 57, alin. (2);

astfel de încărcător frontal, obținut în timpul misiunii de audit de conformitate pe baza unei oferte primite de la societatea care le-a livrat câștigătorului procedurii de achiziție, a fost de 159.600 euro fără TVA, prețul de achiziție fiind de 1,9 ori mai mare decât pretul de piață;

- în cazul autobasculantelor pentru transport nămol cu tracțiune 8x4, echipate cu bene de oțel cu sistem de basculare trilateral – 4 bucăți, prețul de achiziție al acestora a fost de 287.535 euro fără TVA/bucată, în timp ce prețul unei autobasculante cu caracteristici similare celor achiziționate, obținut în cursul misiunii de audit de conformitate din consultarea site-urilor specializate în vânzarea de autovehicule de transport rutier, remorci și semiremorci, este la momentul actual de 159.900 euro fără TVA, prețul de achiziție fiind de 1,8 ori mai mare decât prețul de piață;

- în cazul autocamioanelor multiple marca Isuzu (autoșasiu transport containere, echipat cu sistem de ridicare a containerului) – 4 bucăți, prețul de achiziție al acestora a fost de 161.179 euro fără TVA /bucată, în timp ce prețul unui autocamion cu caracteristici similare celor achiziționate, obținut în cursul misiunii de audit de conformitate din consultarea site-urilor specializate în vânzarea de autovehicule de transport rutier, remorci și semiremorci, este la momentul actual de 65.926 euro fără TVA/bucată, prețul de achiziție fiind de 2,4 ori mai mare decât prețul de piață.

Mai mult, în cazul unor echipamente, respectiv în cazul încărcătoarelor frontale marca Hyunday HL955A, a fost obținută o ofertă de preț din luna în care s-a efectuat achiziția sectorială, de la societatea care le-a livrat câștigătorului procedurii de achiziție, conform căreia prețul unui încărcător frontal marca Hyunday HL955A era în luna mai 2023 de 151.236 euro fără TVA/bucata, în timp ce entitatea auditată a achiziționat aceste utilaje la un preț de 303.630 euro fără TVA/bucata, cu mențiunea că acest preț a fost rezultatul unei proceduri de achiziție la care au participat, așa cum s-a precizat anterior, două societăți comerciale care aveau sediul social la aceeași adresă, aceiași acționari și aceeași conducere și care au depus în final o singură ofertă de preț în asociere și nu separat, cum acestea s-au înscris inițial în procedura de achiziție.

Valoarea estimativă cu care au fost supraevaluate prețurile încărcătoarelor frontale marca Hyunday HL955A a fost de a 721.792,25 euro (inclusiv TVA), echivalentul a 3.587.595,75 lei (inclusiv TVA), valoarea în lei fiind calculată la cursurile euro comunicate de Banca Națională a României la data emiterii facturilor de către furnizor.

Finanțarea achiziției de echipamente a fost asigurată în baza contractului de finanțare Programul Operațional Dezvoltare Durabilă nr. 1707/03.10.2022, încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene.

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a controlului intern în faza de estimare a valorii contractelor de achiziție sectorială.

**Consecința**: au fost achiziționate echipamente pentru încărcarea și transportul nămolului deshidratat produs de stațiile de epurare la prețuri supraevaluate.

**Recomandări:**

- extinderea verificărilor asupra contractelor de achiziție sectorială având ca obiect furnizare de echipamente în vederea identificării plăților supraevaluate și recuperarea acestora, plăți supraevaluate estimate în timpul misiunii de audit de conformitate la 3.587.595,75 lei, ca urmare a decontării unor echipamente la prețuri mai mari decât cele existente pe piața liberă;

- dispunerea măsurilor legale în ceea ce privește plățile supraevaluate a căror finanțare a fost asigurată în baza contractului nr. 1707/03.10.2022, încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [12] din Nota de subsol.

**5.6.1 Constatare**: Pentru anul 2024, inventarierea anuală a patrimoniului SC Hidro Prahova SA nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv nu au fost întocmite liste de inventar pentru creanțe, datorii și imobilizări corporale în curs de execuție și liste distincte pentru bunurile din domeniul public al unor unități administrativ-teritoriale, puse la dispoziția operatorului Hidro Prahova SA în baza contractului de delagare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare.

**Cauza** care a condus la încălcarea prevederilor legale a fost efectuarea necorespunzătoare a operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

**Consecința**: este neprezentarea unei imagini fidele a patrimoniului entității în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024.

**Recomandarea**: efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale, la care în timpul controlului s-au constatat deficiențe și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [13] Nota de subsol.

**5.7.1. Constatare**: Entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă în conturile în afara bilanțului din Clasa 8 – Conturi speciale suma de 6.800.767,41 lei, reprezentând rețineri conform art. 15 – Garanție de bună execuție și art. 47 – Sume reținute din contractul nr. 58/DAPC/29.08.2023, având ca obiect „Proiectare și execuție lucrări PH-CL-11 Înființare front de captare Albești Paleologu – Dumbrava, stație de tratare și conductă de aducțiune pentru alimentare cu apă în localitățile Albești Paleologu, Dumbrava, Drăgănești, Mizil, Baba Ana, Fântânele și Vadu Săpat".

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost nerespectarea politicilor și principiilor contabile reglementate prin legea contabilității si O.M.F.P. nr. 1802/2014.

**Consecința**: sumele reținute cu titlu de garanții de bună execuție, sau alte rețineri, nu au fost înregistrate în evidența contabilă a entității auditate.

**Recomandare**: extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de achiziții în vederea identificării garanțiilor reținute conform clauzelor contractuale și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

---

[12] O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 4, alin. (1) și art. 5, alin. (1);

[13] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 7, alin. (1) și art. 8, alin (1); O.M.F.P. nr.2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct.1.alin. (1) și (2), pct. 19, alin. (1) și pct. 28, alin. (1);

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [14] Nota de subsol.

**5.7.2. Constatare**: Soldul contului contabil 121 "Profit sau pierdere" din balanțele de verificare întocmite de entitate pentru exercițiile financiare 2023 și 2024 nu a reflectat realitatea, fiind identificate situații în care cheltuielile au fost înregistrate la alt exercițiu financiar decât cel la care acestea s-au referit. În timpul misiunii de audit de conformitate, în urma repunerii cheltuielilor în sumă de 1.542.017 lei la exercițiile financiare corespunzătoare, pentru anul 2023 a rezultat pierdere contabilă în sumă de 602.487 lei, în loc de profit net de 939.530 lei, iar pentru anul 2024 a rezultat profit net în sumă de 10.489.974 lei, în loc de profit net în sumă de 8.947.957 lei. Menționăm că, la data de 31.12.2023 entitatea avea de acoperit o pierdere contabilă din anii precedenți de 9.450.373 lei, astfel nu a procedat la repartizarea la dividende a profitul net stabilit eronat în exercițiul financiar 2023 de 939.530,10 lei, ci la acoperirea pierderilor.

**Cauza** care a determinat producerea abaterii a fost aplicarea necorespunzătoare a principiilor și politicilor contabile reglementate de legea contabilității nr. 82/1991 și O.M.F.P. nr. 1802/2014.

**Consecința:** contul de profit și pierdere nu reflectă corect rezultatul exercițiului pentru anii 2023 și 2024.

**Recomandare**: elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de întocmire a situațiilor financiare, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul [15] Nota de subsol.

**6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ**

**6.1. Constatare**: În perioada auditată, sistemul de control intern nu a fost funcțional și nu a fost capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la: obținerea și deținerea tuturor autorizațiilor și licențelor necesare în vederea desfășurării activităților și prestării serviciilor publice, modul de gestionare a patrimoniului public și privat al UAT-urilor primit în administrare/folosință/exploatare în baza contractului de delegare a gestiunii, constituirea, urmărirea, și încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și evidențierea în contabilitate a operațiunilor financiar - contabile.

**Cauza** care a condus la încălcarea prevederilor legale a fost neadaptarea sistemului de control intern managerial la particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare a entității.

---

[14] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11; O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pct. 354, alin. (1) și (2) și pct. 594;

[15] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 9, alin. (1) și art. 13; O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, Cap. 2 - Dispoziții și principii generale, Secțiunea 2.1, pct. 19, alin. (1) și (4), pct. 53, alin. (1) și (2);

**Consecința**: funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern a determinat producerea abaterilor constatate în timpul misiunii de audit de conformitate.

**Recomandare**: dispunerea de măsuri în vederea organizării și adaptării sistemului de control intern managerial la particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de SC Hidro Prahova SA.

**Actele normative încălcate** sunt prezentate la rândul[16] Nota de subsol.

## 7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

În urma ședinței de conciliere din data de 23.04.2026, conducerea entității auditate și-a însușit toate constatările consemnate în Proiectul Raportului de audit de conformitate nr. CCPH\2026-27401\07.04.2026.

Domnul Lețea Dorin - Ilian director general în perioada 12.09.2022 - 21.10.2024 a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate la pct. 5.5.4 din Proiectul Raportului de audit de conformitate nr. CCPH\2026-27401\07.04.2026. De asemenea, a solicitat un nou termen în data de 30.04.2026, ora 9,30, pentru clarificarea divergențelor (pe baza documentelor furnizate de consultantul SC Eptisa România SRL, referitoare la fundamentarea prețurilor echipamentelor în Devizul general estimativ, în Caietul de sarcini și în Strategia de contractare) și pentru exprima un nou punct de vedere asupra constatărilor înscrise la pct. 5.5.4 din Proiectul Raportului de audit înaintat.

Domnul Lețea Dorin - Ilian a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate la pct. 5.5.4 din Proiectul Raportului de audit de conformitate nr. CCPH\2026-27401\07.04.2026 și în cadrul ședinței de conciliere din data de 30.04.2026.

De asemenea, domnul Bontic Andrei - director general din data de 27.02.2025 și în prezent, a afirmat că plățile supraevaluate au fost estimate în timpul misiunii de audit de conformitate la o valoare mai mare decât cea pe care dânsul o consideră, dat fiind faptul că diferențele de preț au fost calculate fără a se raporta la valorile din Devizul general estimativ.

În concluzie, constatările au fost însușite de conducerea entității auditate, cu excepția celor consemnate la pct. 5.5.4 din Proiectul Raportului de audit de conformitate nr. CCPH\2026-27401\07.04.2026, care au rămas în divergență.

## 8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

---

[16] O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 4 alin. (1) și art. 5 alin. (1); O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2.

**Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:**

- desfășurarea activităților în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne necesare pentru a preveni sau detecta/corecta orice neconformități semnificative în aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Prezentul raport a fost întocmit în urma desfășurării misiunii de audit de conformitate cu tema regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale la SC Hidro Prahova SA, în perioada 01.01.2023 - 30.11.2025.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

58800\28.08.2026

# Scrisoare
# către conducerea SC Hidro Prahova SA

**Stimate domnule Director,**

**Introducere:**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale la SC Hidro Prahova SA, pe perioada ianuarie 2023 – noiembrie 2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.02.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile care vizează activitatea agentului economic cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare, în perioada ianuarie 2023 – noiembrie 2025.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care au fost comunicate riscurile identificate în activitatea entității, riscuri de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care auditorii publici externi le-au formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

**În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:**

**1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI ȘI RECOMANDĂRILE FORMULATE PENTRU REMEDIEREA DEFICIENȚELOR**

**1.1. Constatare:** SC Hidro Prahova SA deține licență pentru prestarea serviciului public de alimentare cu apă și canalizare decât pentru o parte din localitățile aflate în aria de operare, fiind identificate în timpul misiunii de audit de conformitate un număr de 33 de localități care nu au fost incluse în Anexa la Licența nr. 5915/11.07.2022 emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, referitoare la localitățile în care entității auditate i-a fost recunoscut dreptul de a furniza/presta serviciul de utilitate publică. Astfel, au fost identificate localități pentru care entitatea auditată deține licență doar pentru

serviciul public de alimentare cu apă, dar prestează atât serviciul de alimentare cu apă, cât și cel de canalizare, localități pentru care entitatea auditată deține licență doar pentru serviciul public canalizare, dar prestează atât serviciul de alimentare cu apă, cât și cel de canalizare, precum și localități unde prestează atât serviciul de alimentare cu apă, cât și cel de canalizare, dar nu deține licență pentru prestarea serviciilor. De asemenea, SC Hidro Prahova SA deține autorizații sanitare de funcționare pentru sistemele publice de alimentare cu apă potabilă doar pentru două localități aflate în aria de operare, restul de 70 de localități fiind în curs de autorizare la Direcția de Sănătate Publică Prahova.

**Recomandările formulate:**

- Dispunerea de măsuri în vederea obținerii licenței pentru prestarea serviciului public de alimentare cu apă și canalizare pentru toate localitățile aflate în aria de operare;
- Continuarea demersurilor în vederea obținerii autorizațiilor sanitare de funcționare pentru sistemele publice de alimentare cu apă potabilă din localitățile aflate în aria de operare;
- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind activitatea de obținere a autorizațiilor și licențelor necesare în vederea prestării serviciilor publice.

**Termen de implementare propus: 29.10.2027**

**1.2. Constatare:** SC Hidro Prahova SA a înregistrat în perioda auditată pierderi de apă peste limitele stabilite prin actele normative care reglementează acest aspect, respectiv 53,11% în anul 2023, 53,96% în anul 2024 și 53,13% în anul 2025, în timp ce valorile normale prevăzute în Regulamentul-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, aprobat prin Ordinul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală nr. 88/2007, sunt de 15% din cantitatea totală intrată în sistemul de distribuție.

**Recomandarea formulată:** Dispunerea de măsuri în vederea reducerii la un nivel acceptabil a pierderilor din activitatea de distribuție a apei potabile.

**Termen de implementare propus: 31.12.2026**

**1.3 Constatare:** Pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare într-un cartier de imobile din comuna Blejoi, județul Prahova, a fost încheiat contract cu proprietarul privat al rețelelor de apă și canalizare și în mod eronat cu utilizatorii individuali – persoane fizice ce dețin imobile în acest cartier, fapt ce a determinat neîncasarea unor creanțe de la proprietarul privat al rețelelor de apă și canalizare în sumă totală de 805.052 lei.

Astfel, în baza contractelor enunțate anterior, serviciile au fost facturate către persoanele fizice pe baza indexurilor lunare ale contoarelor individuale, în timp ce către proprietarul rețelelor de apă și canalizare s-a facturat diferențele între indexurile lunare ale contorului de branșament (aflat la limita dintre proprietatea privată a persoanei juridice de drep privat și rețeaua publică situată pe domeniul public al U.A.T.C. Blejoi) și cantitățile facturate lunar persoanelor fizice.

Contractele cu persoanele fizice care dețin imobile în respectivul cartier au fost încheiate fără respectarea prevederilor legale referitoare la infrastuctura tehnico-edilitară pe baza căreia poate fi furnizat serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, deoarece serviciul se furnizează de la rețeaua publică la utilizatorii individuali prin intermediul unor rețele de apă și canalizare proprietate privată, iar încheierea contractelor și facturarea serviciilor trebuia să se facă exclusiv cu/către proprietarul acestor rețele și nu cu persoanele individuale cu care SC Hidro Prahova SA nu are distribuție directă prin rețele publice.

Proprietarul rețelelor de apă și canalizare a notificat entitatea auditată cu privire la rezilierea contractului încă din luna decembrie 2020, dar lunar s-a procedat la emiterea de facturi către acesta pentru diferențele între cantitatea totală de apă intrată rețeaua proprietate privată și cantitatea de apă facturată către persoanele fizice, similar procedându-se și in cazul serviciilor de

canalizare, valoarea totală a debitelor înregistrate în evidența contabilă a entității auditate fiind la data de 30.11.2025 de 805.052 lei. Pentru recuperea unor debite restante în sumă de 101.625 lei, SC Hidro Prahova SA a promovat acțiuni în instanță sau a executat silit debitorul, dar acțiunile entității auditate au fost respinse definitiv și irevocabil de instanțele de judecată, atât acțiunea în răspundere civilă pentru recuperarea creanțelor în sumă de 21.550 lei, cât și cererea de executare silită pentru creanțe în sumă de 80.075 lei. La data desfășurării prezentei misiuni de audit de conformitate se află pe rolul instanței de judecată o altă cerere de executare silită formulată de enitate, pentru creanțe în sumă de 279.598 lei, acțiunea nefiind soluționată de instanța de judecată, următorul termen de judecată fiind în data de 02.04.2026.

**Recomandarea formulată:** Analizarea contractelor încheiate pentru prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, prin raportarea la prevederile legale referitoare la infrastructura tehnico-edilitară specifică ce poate fi administrată și pe baza căreia se furnizează serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare și dispunerea de măsuri în consecință.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.4. Constatare**: Entitatea auditată a menținut nejustificat în soldul contului contabil 4118 - "Clienți incerți sau în litigiu" suma de 1.885.847,89 lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de canalizare și apă meteorică facturate către un client în perioada iunie 2013 - martie 2017, pentru care există sentințe definitive pronunțate de Înalta Curte de Casație și Justiție, respectiv Decizia nr. 546/05.03.2020 și Decizia nr. 1609/22.06.2023, conform cărora clientul nu datorează sumele în cauză.

**Recomandarea formulată:** Efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.5. Constatare**: În cazul unui contract de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, nu au fost calculate și înregistrate în evidența contabilă a entității penalități de întârziere în sumă de totală de 52.998,02 lei, datorate de client conform clauzelor contractuale, ca urmare a neachitării debitelor la termenele scadente.

**Recomandările formulate:**

- Dispunerea de măsuri în vederea înregistrării în evidența contabilă și încasarea penalităților de întârziere în sumă de 52.998,02 lei;
- Extinderea verificărilor asupra tututor contractelor de de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea, înregistrarea și încasarea penalităților, conform clauzelor contractuale.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.6. Constatare**: Din analiza pe vechimi a creanțelor înregistrate și a documentelor care au stat la baza înregistrării acestora în contul de evidență contabilă 4118 " Clienți incerți sau în litigiu" s-a constatat faptul că în perioada auditată, SC Hidro Prahova SA nu a dispus în toate cazurile măsuri pentru recuperarea acestora, fapt ce a determinat existența în evidența contabilă a unor debite care provin din perioade anterioare anului 2022, în sumă totală de 1.407.741 lei.

**Recomandarea formulată:** Efectuarea unei analize asupra debitelor care provin din perioade anterioare anului 2022. În funcție de rezultatele analizei efectuate, în cazul în care se constată că acestea se află în afara termenului legal de prescripție, analizarea cauzelor și împrejurărilor care au generat această situație și dispunerea de măsuri în consecință.

**Termen de implementare propus: 31.12.2026**

**1.7. Constatare**: Din analiza componenței soldului contul contabil 461 "Debitori diverşi", înregistrat în balanța de verificare întocmită pentru luna noiembrie 2025, a rezultat că în debitul contului figurează înregistrată suma de 128.562,23 lei, reprezentând creanțe de nerecuperate în termenul de prescripție, iar în creditul contului a fost înregistrată eronat suma de 3.387,51 lei, reprezentând redevențe încasate, fără să fie creată în prealabil obligația acestora, ultima abatere fiind remediată operativ în timpul misiunii de audit de conformitate.

**Recomandarea formulată**: Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat neîncasarea în termenul legal de prescripție a creanțelor în sumă totală de 128.562,23 lei, din care 124.283, 76 lei reprezintă debite datorate de SC Cast SRL, iar 4.278,47 lei reprezintă debite datorate de SC Tancrad SRL. În urma analizei efectuate, în situația în care se constată că neîncasarea debitelor se datorează neîndeplinirii sau îndeplinirii defectuase a sarcinilor de serviciu de către personalul cu atribuțiuni în domeniul urmăririi și încasării creanțelor, dispunerea de măsuri în consecință.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.8. Constatare**: În anul 2023, SC Hidro Prahova SA a achiziționat servicii de elaborare Strategie de comunicare, plan de implementare a Strategiei de comunicare și proceduri operaționale în domeniul comunicării în valoare totală de 81.515 lei (inclusiv TVA), în condițiile în care dezvoltarea și implementarea strategiilor de comunicare interne și externe, crearea de materiale și conținut de comunicare erau prevăzute ca atribuții în fișa de post întocmită pentru șeful Serviciului Identitate Vizuală și Comunicare, iar conducerea entității asigură procesul de elaborare a procedurilor documentate, potrivit prevederilor legale.

**Recomandări formulate:** Analizarea plăților efectuate în baza contractului de prestări servicii nr. 36/15.05.2023, prin raportare la principiile economicității, eficacității și eficienței utilizării fondurilor proprii și a bunei gestiuni financiare, iar în cazul în care, în urma analizei efectuate se constată existența unor servicii neprestate ca urmare a suprapunerii de sarcini, dispunerea de măsuri în consecință.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.9. Constatare**: În cazul contractului subsecvent nr. 4/03.01.2023 la acordul cadru de prestări servicii nr. 26/BAP/PS/12.07.2021, având ca obiect servicii de tipărire, împlicuire și distribuție a facturilor de apă și canalizare în perioada ianuarie-septembrie 2023, entitatea auditată a efectuat plăți peste valoarea contractului în sumă totală de 71.104,38 lei. Astfel, valoarea contractului subsecvent nr. 4/03.01.2023, actualizată prin actul adițional nr. 1, a fost de 813.074,64 lei (inclusiv TVA), în timp ce plățile efectuate de entitate în baza acestui contract au fost de 884.179,02 lei.

**Recomandarea formulată:** Analizarea cauzelor și a împrejurărilor care au determinat efectuarea plăților peste valoarea contractului subsecvent nr. 4/03.01.2023 (estimarea eronată a serviciilor, monitorizare defectuasă a contractului, neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către unii salariați, forță majoră) și dispunerea de măsuri în consecință.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.10. Constatare:** SC Hidro Prahova SA a efectuat plăți peste valoarea acordului-cadru de furnizare de carburant pe bază de carduri nr. 2/03.01.2024, în sumă totală de 2.009.893,55 lei, din care 1.720.450,12 lei reprezintă contravaloarea cantității de 231.679 litri motorină euro 5,

264.538,99 lei reprezintă contravaloarea cantității de 35.665 litri benzină fără plumb, iar 24.904,44 lei reprezintă contravaloarea cantității de 6.902 litri GPL auto.

**Recomandarea formulată:** Analizarea cauzelor și a împrejurărilor care au determinat efectuarea plăților peste valoarea acordului-cadru nr. 2/03.01.2024 (estimarea eronată a cantităților de carburant, monitorizare defectuasă a contractului, neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către unii salariați, forță majoră) și dispunerea de măsuri în consecință.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.11. Constatare:** În anul 2024, consumul de carburant nu s-a stabilit în toate cazurile pe baza kilometrilor parcurși de fiecare autovehicul și a orele de funcționare ale utilajelor, fiind identificate cantități de carburant (4.236 litri motorină, 150 litri benzină și 145 litri GPL-auto) înscrise eronat ca fiind consumate în bonurile de consum, fără ca acest aspect să rezulte din fișele de alimentări zilnice întocmite de șoferi. O situație similară se înregistrează și în luna noiembrie 2025, respectiv carburantul înscris în facturile nr. 6425622758/15.11.2025 și nr. 6425633606/30.11.2025 emise de SC OMW Petrom Marketing SRL a fost dat în consum eronat cu bonurile de consum nr. 6425323955/15.11.2025 și nr. 642533486/30.11.2025, în condițiile în care pentru un număr de 38 autovehicule nu au fost finalizate consumurile, pe baza datelor înscrise în fișele de alimentări zilnice.

**Recomandările formulate:**

- Stabilirea consumului de carburant pentru pe baza fișelor de alimentări zilnice în care să se menționeze kilometrii parcurși de fiecare autovehicul/orele de funcționare ale fiecărui utilaj, consumul specific aprobat pe kilometru/oră de funcționare, activități confirmate și aprobate de persoanele cu atribuțiuni în acest domeniu;
- Stabilirea cantităților de carburant incluse pe cheltuieli fără a avea la bază documente justificative, a contravalorii acestora și efectuarea corecțiilor în evidența contabilă.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.12. Constatare:** Din verificările efectuate în timpul misiunii de audit de conformitate a rezultat că valoarea echipamentelor necesare pentru încărcarea și transportul nămolului deshidratat produs de stațiile de epurare – Lotul 2, ce au făcut obiectul contractului de furnizare nr. 45/DAPC/06.07.2023 – PH -CF-01 – Furnizare echipamente lot 2 în valoare totală de 14.920.500 lei fără TVA, a fost supraevaluată încă de la faza elaborării Devizului general estimativ - CF1 – Furnizare echipamente (ianuarie 2022), valorile înscrise în devizul general estimativ fiind preluate ulterior și în strategia de contractare întocmită în luna aprilie 2023, iar procedura de achiziție desfășurată la nivelul SC Hidro Prahova SA, pentru atribuirea contractului de furnizare enunțat anterior (licitație deschisă), s-a făcut pe baza prețurilor supraevaluate din devizul general estimativ și din strategia de contractare. Procedura de achiziție a echipamentelor din Lotul 2 s-a derulat prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice, în cadrul procedurii înscriindu-se două societăți comerciale, care aveau sediul social la aceeași adresă, aceiași acționari și aceeași conducere. Până la data limită de depunere a ofertelor (29.05.2023, ora 15) a fost depusă în S.E.A.P. o singură ofertă de către asocierea celor două societăți comerciale înscrise la procedură. Supraevaluarea prețului contractului a determinat achiziția echipamentelor la prețuri aproape duble sau de 2,4 ori mai mari decât prețurile practicate pe piața liberă în anul 2026, în condițiile în care indicii prețurilor producției industriale comunicați de Institutul Național de Statistică au înregistrat în prezent o creștere de 4% în cazul utilajelor și de 0,37% în cazul autovehiculelor de transport rutier, a remorcilor și semiremorcilor, față de cei comunicați pentru luna mai 2023 (data depunerii ofertelor). Astfel:

- în cazul încărcătoarelor frontale marca Hyunday HL955A – 4 bucăți, prețul de achiziție al acestora a fost de 303.630 euro fără TVA/bucată, în timp ce prețul de piață din anul 2026 al unui astfel de încărcător frontal, obținut în timpul misiunii de audit de conformitate pe baza unei oferte primite de la societatea care le-a livrat câștigătorului procedurii de achiziție, a fost de 159.600 euro fără TVA, prețul de achiziție fiind de 1,9 ori mai mare decât pretul de piață;

- în cazul autobasculantelor pentru transport nămol cu tracțiune 8x4, echipate cu bene de oțel cu sistem de basculare trilateral – 4 bucăți, prețul de achiziție al acestora a fost de 287.535 euro fără TVA/bucată, în timp ce prețul unei autobasculante cu caracteristici similare celor achiziționate, obținut în cursul misiunii de audit de conformitate din consultarea site-urilor specializate în vânzarea de autovehicule de transport rutier, remorci și semiremorci, este la momentul actual de 159.900 euro fără TVA, prețul de achiziție fiind de 1,8 ori mai mare decât prețul de piață;

- în cazul autocamioanelor multiple marca Isuzu (autoșasiu transport containere, echipat cu sistem de ridicare a containerului) – 4 bucăți, prețul de achiziție al acestora a fost de 161.179 euro fără TVA /bucată, în timp ce prețul unui autocamion cu caracteristici similare celor achiziționate, obținut în cursul misiunii de audit de conformitate din consultarea site-urilor specializate în vânzarea de autovehicule de transport rutier, remorci și semiremorci, este la momentul actual de 65.926 euro fără TVA/bucată, prețul de achiziție fiind de 2,4 ori mai mare decât prețul de piață.

Mai mult, în cazul unor echipamente, respectiv în cazul încărcătoarelor frontale marca Hyunday HL955A, a fost obținută o ofertă de preț din luna în care s-a efectuat achiziția sectorială, de la societatea care le-a livrat câștigătorului procedurii de achiziție, conform căreia prețul unui încărcător frontal marca Hyunday HL955A era în luna mai 2023 de 151.236 euro fără TVA/bucata, în timp ce entitatea auditată a achiziționat aceste utilaje la un preț de 303.630 euro fără TVA/bucata, cu mențiunea că acest preț a fost rezultatul unei proceduri de achiziție la care au participat, așa cum s-a precizat anterior, două societăți comerciale care aveau sediul social la aceeași adresă, aceiași acționari și aceeași conducere și care au depus în final o singură ofertă de preț în asociere și nu separat, cum acestea s-au înscris inițial în procedura de achiziție.

Valoarea estimativă cu care au fost supraevaluate prețurile încărcătoarelor frontale marca Hyunday HL955A a fost de a 721.792,25 euro (inclusiv TVA), echivalentul a 3.587.595,75 lei (inclusiv TVA), valoarea în lei fiind calculată la cursurile euro comunicate de Banca Națională a României la data emiterii facturilor de către furnizor.

Finanțarea achiziției de echipamente a fost asigurată în baza contractului de finanțare Programul Operațional Dezvoltare Durabilă nr. 1707/03.10.2022, încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene.

**Recomandările formulate:**

- Extinderea verificărilor asupra contractelor de achiziție sectorială având ca obiect furnizare de echipamente în vederea identificării plăților supraevaluate și recuperarea acestora, plăți supraevaluate estimate în timpul misiunii de audit de conformitate la 3.587.595,75 lei, ca urmare a decontării unor echipamente la prețuri mai mari decât cele existente pe piața liberă;

- Dispunerea măsurilor legale în ceea ce privește plățile supraevaluate a căror finanțare a fost asigurată în baza contractului nr. 1707/03.10.2022, încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene.

**Termen de implementare propus: 31.12.2026**

**1.13. Constatare:** Pentru anul 2024, inventarierea anuală a patrimoniului SC Hidro Prahova SA nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv nu au fost întocmite liste de inventar pentru creanțe,

datorii și imobilizări corporale în curs de execuție și liste distincte pentru bunurile din domeniul public al unor unități administrativ-teritoriale, puse la dispoziția operatorului Hidro Prahova SA în baza contractului de delagare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare.

**Recomandarea formulată:** Efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale, la care în timpul controlului s-au constatat deficienţe şi înregistrarea rezultatelor în evidenţa contabilă, astfel încât situaţiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a altor informaţii, în condiţiile legii, referitoare la activitatea desfăşurată.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.14. Constatare:** Entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă în conturile în afara bilanțului din Clasa 8 – Conturi speciale suma de 6.800.767,41 lei, reprezentând reţineri conform art. 15 – Garanție de bună execuție și art. 47 – Sume reținute din contractul nr. 58/DAPC/29.08.2023, având ca obiect „Proiectare și execuție lucrări PH-CL-11 Înființare front de captare Albești Paleologu – Dumbrava, stație de tratare și conductă de aducțiune pentru alimentare cu apă în localitățile Albești Paleologu, Dumbrava, Drăgănești, Mizil, Baba Ana, Fântânele și Vadu Săpat".

**Recomandare formulată:** Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de achiziții în vederea identificării garanțiilor reținute conform clauzelor contractuale și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**1.15. Constatare:** Soldul contului contabil 121 "Profit sau pierdere" din balanțele de verificare întocmite de entitate pentru exercițiile financiare 2023 şi 2024 nu a reflectat realitatea, fiind identificate situații în care cheltuielile au fost înregistrate la alt exercițiu financiar, decât cel la care acestea s-au referit. În timpul misiunii de audit de conformitate, în urma repunerii cheltuielilor în sumă de 1.542.017 lei la exercițiile financiare corespunzătoare, pentru anul 2023 a rezultat pierdere contabilă în sumă de 602.487 lei, în loc de profit net de 939.530 lei, iar pentru anul 2024 a rezultat profit net în sumă de 10.489.974 lei, în loc de profit net în sumă de 8.947.957 lei. Menționăm că, la data de 31.12.2023, entitatea avea de acoperit o pierdere contabilă din anii precedenți de 9.450.373 lei, astfel nu a procedat la repartizarea la dividende a profitul net stabilit eronat în exercițiul financiar 2023 de 939.530,10 lei, ci la acoperirea pierderilor.

**Recomandare formulată:** Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de întocmire a situațiilor financiare, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ**

**2.1. Constatare:** În perioada auditată, sistemul de control intern nu a fost funcțional și nu a fost capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la: obținerea și deținerea tuturor autorizațiilor și licențelor necesare în vederea desfășurării activităților și prestării serviciilor publice, modul de gestionare a patrimoniului public și privat al UAT-urilor primit în administrare/folosință/exploatare în baza contractului de delegare a gestiunii, constituirea, urmărirea, și încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și evidențierea în contabilitate a operațiunilor financiar – contabile.

**Recomandarea formulată**:Dispunerea de măsuri în vederea organizării și adaptării sistemului de control intern managerial la particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de SC Hidro Prahova SA.

**Termen de implementare propus: 30.10.2026**

**3. ASPECTE CARE AU FOST COMUNICATE ENTITĂȚII CU SCRISOARE LA FINALUL ETAPEI DE PLANIFICARE**

**3.1.** În perioada verificată la nivelul entității nu a fost respectate prevederile legale privind numirea și remunerarea directorilor;

**3.2.** În anii 2022 și 2024 societatea a efectuat, către personalul de conducere al entității, plata unor sume de bani neprevăzute în contractele de mandat încheiate cu acestea;

**3.3.** În cazul unor U.A.T. -uri nu au fost finalizate procedurile de predare-primire a bunurilor, ceea ce a Gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat al U.A.T.-urilor primit în administrare/folosință/exploatare în baza contractului cadru de delegare a gestiunii;

**3.4.** În cazul unei unități administrativ-teritoriale, care și-a exercitat unilateral dreptul de a se retrage din contractul de delegare a serviciului, nu au fost recuperate sumele investite în rețeaua de apă și canalizare;

**3.5.** În cazul a 5 U.A.T. – uri, veniturile din serviciile de apă și canalizare prestate pe raza acestora au fost diminuate în procente cuprinse între 25 și 50%, ca urmare a facturării serviciilor la tarife mai mici decât cele aprobate;

**3.6** Pierderile din activitatea de furnizare a apei potabile au înregistrat valori ridicate în perioada auditată (53% în anii 2023 și 2024);

**3.7.** Au fost acordate unele drepturi salariale (bonificații și prime) fără a fi respectate prevederile contractului colectiv de muncă și fără a fi făcută o analiză a performanțelor individuale ale salariaților;

**3.8.** În perioada verificată au fost decontate nejustificat unele servicii de transport și cazare în străinătate și au fost decontate unele avansuri de deplasare care nu au fost justificate pe bază de documente;

**3.9.** În anul 2024 au fost efectuate de cheltuieli de protocol peste limitele prevăzute de lege;

**3.10.** Au fost decontate nejustificat cheltuieli cu transportul de la și la locul de muncă;

**3.11.** Nu a fost realizată activitatea de control financiar de gestiune;

**3.12.** Operațiunile financiar contabile nu au fost reflectate real și exact în situațiile financiare întocmite de entitate pentru perioada auditată;

**3.13.** Nerespectarea restricțiilor legislative impuse prin Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare;

**3.14.** Nu întreg personalul a fost instruit pe teme privind concepte de management al riscurilor;

**3.15.** În perioada auditată entitatea nu a gestionat corespunzător riscurile care afectează entitatea în realizarea obiectivelor;

**3.16.** Procedurile operaționale existente nu au fost actualizate cu noile modificări legislative;

**3.17.** La nivelul entității nu este asigurată activitatea de audit intern de structura aprobată prin organigrama.

Facem precizarea că abaterile consemnate la punctele nr. 3.1 și nr. 3.13 au fost constatate de către Compartimentimentul Audit Intern din Cadrul Consiliului Județean, iar pentru

remedierea acestora au fost formulate recomandări prin Raport de audit nr. 8234/05.03.2025.

Abaterile consemnate la punctele nr. 3.2 – 3.12 au fost constatate de Serviciul de Inspecție Economico-Financiară din cadrul D.G.R.P. Ploiești, consemnate în Raportul de inspecție economico-financiară nr. AIF 2298/01.10.2025, iar pentru remedierea acestora au fost dispuse măsuri prin Dispoziția Obligatorie nr. AIF 2299/01.10.2025.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

**DIRECTOR,**