



23130\24.03.2026

**CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC
la Asociația de Dezvoltare Intracomunitară -
Parteneriatul Pentru Managementul Deșeurilor Prahova

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Prahova și este o misiune de raportare directă având ca obiectiv obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile referitoare la aspectele semnalate prin petiții sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

Am evaluat respectarea prevederilor contractului nr. 1792/13.09.2016 pentru "Delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 -Boldești Scaeni și zona 6 Valea Doftanei" referitoare la realizarea investițiilor de către operatorul de salubritate, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit de conformitate este destinat entității auditate, Consiliului Județean Prahova, precum și societății civile și altor părți interesate.

Motive pentru modificarea concluziei:

În urma auditului efectuat la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova au fost constatate abateri, după cum urmează

(i) nu a urmărit îndeplinirea obligațiilor contractuale ale Delegatului și nu a preluat la data ajungerii la termen a contractului nr. 1792/E13023/13.09.2016 pentru "Delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 -Boldești Scaeni și zona 6 Valea Doftanei" bunurile incluse în programul de investiții, stabilite în sarcina Delegatului care reveneau de drept Delegatarului, la încetarea contractului, libere de sarcini și gratuit;

(ii) în mod similar a procedat și în cazul investițiilor ulterioare, incluse în fișele de fundamentare a tarifelor pentru colectarea deșeurilor biodegradabile de la utilizatorii serviciului de salubritate, în anul 8 de contract.

Concluzia de audit: *Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate mai sus, subiectul auditat este în conformitate cu criteriile aplicabile, ceea ce a condus la exprimarea unei concluzii cu rezerve.*

2. Introducere

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova (denumită pe scurt ADI) s-a înființat la data de 15.10.2009, conform Încheierii din data de 29.09.2009 pronunțată de Judecătoria Ploiești în dosarul nr. 16358/281/AF/2009 când s-a admis cererea Asociației de dobândire a personalității juridice și înscrierea ei în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor aflat la Judecătoria Ploiești, la care au fost depuse: Actul constitutiv al Asociației de Dezvoltare Intracomunitară de utilități publice pentru serviciul de salubritate "Parteneriatul pentru managementul deșeurilor - Prahova" și statutul asociației, autentificate la notar sub nr. 4865/17.09.2009, dovada patrimoniu inițial constând în suma de 5.000 lei constituit din contribuția Consiliului Județean Prahova, dovada sediului social (H.C.J. Prahova), dovada disponibilității denumirii nr. 76710/10.09.2009 și copii ale cărților de identitate ale membrilor. În acest sens a fost emis Certificatul de înscriere a persoanei juridice fără scop patrimonial nr. 38/15.10.2009.

Sediul social al Asociației este în Ploiești, B-dul Republicii nr. 2-4, et. 6, camerele 610-611, Palatul Administrativ, județul Prahova, cod fiscal: 26119626, telefon: 0244514545, interior: 216, 217; fax: 0344/802415, email: adideseuriph@gmail.com..

Asociații sunt un număr de 104 unități administrativ-teritoriale din județul Prahova, după cum urmează:

- U.A.T.J. Prahova;
- U.A.T.M. Ploiești;
- U.A.T.M. Câmpina;
- U.A.T.O. Azuga, U.A.T.O. Băicoi, U.A.T.O. Breaza, U.A.T.O. Boldești Scăieni, U.A.T.O. Bușteni, U.A.T.O. Comarnic, U.A.T.O. Plopeni, U.A.T.O. Sinaia, U.A.T.O. Slănic, U.A.T.O. Urlați și U.A.T.O. Vălenii de Munte;
- U.A.T.C. Adunați, U.A.T.C. Albești Paleologu, U.A.T.C. Aluniș, U.A.T.C. Apostolache, U.A.T.C. Ariceștii Rahtivani, U.A.T.C. Ariceștii Zeletin, U.A.T.C. Baba Ana, U.A.T.C. Balta Doamnei, U.A.T.C. Bălțești, U.A.T.C. Bănești, U.A.T.C. Bărcănești, U.A.T.C. Bătrâni, U.A.T.C. Berceni, U.A.T.C. Berteza, U.A.T.C. Blejoi, U.A.T.C. Boldești Grădiște, U.A.T.C. Brazi, U.A.T.C. Brebu, U.A.T.C. Bucov, U.A.T.C. Călugăreni, U.A.T.C. Cărbunești, U.A.T.C. Ceptura, U.A.T.C. Cerașu, U.A.T.C. Chiojdeanca, U.A.T.C. Ciorani, U.A.T.C. Cocorăștii Mislii, U.A.T.C. Cocorăștii Colț, U.A.T.C. Colceag, U.A.T.C. Cornu, U.A.T.C. Cosminele, U.A.T.C. Drajna, U.A.T.C. Drăgănești, U.A.T.C. Dumbrava, U.A.T.C. Dumbrăvești, U.A.T.C. Filipeștii de Pădure, U.A.T.C. Filipeștii de Târg, U.A.T.C. Fântânele, U.A.T.C. Florești, U.A.T.C. Fulga, U.A.T.C. Gherghița, U.A.T.C. Gorgota, U.A.T.C. Gornet, U.A.T.C. Gornet Cricov, U.A.T.C. Gura Vadului, U.A.T.C. Gura Vitioarei, U.A.T.C. Iordăchescu, U.A.T.C. Izvoarele, U.A.T.C. Jugureni, U.A.T.C. Lapoș, U.A.T.C. Lipănești, U.A.T.C. Măgurele, U.A.T.C. Mănești, U.A.T.C. Olari, U.A.T.C. Păcureți, U.A.T.C. Păulești,

U.A.T.C. Plopu, U.A.T.C. Poiana Câmpina, U.A.T.C. Poienarii Burchii, U.A.T.C. Posești, U.A.T.C. Predeal Sărari, U.A.T.C. Provița de Jos, U.A.T.C. Provița de Sus, U.A.T.C. Puchenii Mari, U.A.T.C. Râfov, U.A.T.C. Sângeru, U.A.T.C. Salcia, U.A.T.C. Sălciile, U.A.T.C. Scorțeni, U.A.T.C. Secăria, U.A.T.C. Șirna, U.A.T.C. Șoimari, U.A.T.C. Șotriile, U.A.T.C. Starchiojd, U.A.T.C. Ștefești, U.A.T.C. Surani, U.A.T.C. Talea, U.A.T.C. Tătaru, U.A.T.C. Teișani, U.A.T.C. Telega, U.A.T.C. Tinosu, U.A.T.C. Târgșoru Vechi, U.A.T.C. Tomșani, U.A.T.C. Vadu Săpat, U.A.T.C. Valea Călugărească, U.A.T.C. Valea Doftanei, U.A.T.C. Vărbilău și U.A.T.C. Vâlcănești.

Scopul, obiectul de activitate și atribuțiile Asociației sunt definite prin Statut și sunt conforme cu cele stipulate în Statutul-cadru, adoptat prin H.G. nr. 855/2008 pentru aprobarea statutului-cadru al asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile comunitare de utilități publice.

Capitalul social subscris la înființare de către Consiliul Județean Prahova a fost de 5.000 lei.

Conducerea Asociației este asigurată, potrivit Actului Constitutiv și Statutului, astfel:

- Adunarea Generală este organul de conducere al Asociației, format din toți reprezentanții Asociațiilor, desemnați prin hotărâre a autorităților deliberative ale acestora. Adunarea Generală a ales dintre membri săi președintele Asociației, care are atribuțiile prevăzute în Statut și care reprezintă Asociația în raporturile cu terții, cu excepția situațiilor în care se prevede expres altfel.

Adunarea Generală îndeplinește atribuțiile care îi revin conform art. 21, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 cu privire la asociații și fundații aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005, precum și atribuțiile speciale prevăzute de statut, în exercitarea competențelor privind Serviciul, conform mandatului încredințat de către Asociați prin Statut.

- Consiliul Director este organul executiv de conducere al Asociației, format din președintele Asociației și încă 4 membri numiți de Adunarea Generală, pe o perioadă de 4 ani. Consiliul Director asigură punerea în executare a hotărârilor Adunării Generale și exercită atribuțiile prevăzute de Statut și cele ce îi sunt delegate de Adunarea Generală.

În data de 19.08.2025 Adunarea Generală a Asociației a aprobat prin Hotărârea nr.16 din data de 19.08.2025 documentația privind politicile de personal din cadrul Asociației ce include și organigrama A.D.I. "Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova", în structura următoare:

- director executiv;
- director adjunct;
- director economic;
- 1 secretar;
- 9 consilieri monitorizare contracte și facilități tehnice;
- 2 compartiment proiecte de dezvoltare.

Organigrama, statul de funcții și grila de salarizare aplicate au fost aprobate prin Hotărârile Adunării Generale a Asociației și decizii ale Consiliului Director.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Auditul de conformitate ad-hoc, reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor legale specifice subiectului auditat (aspectelor semnalate prin petiții). Acest

audit promovează responsabilitatea, buna guvernare 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 și Procedura privind procesul de soluționare al petițiilor aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 371/23.04.2024.

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).

Termenul de audit de conformitate ad-hoc, este prevăzut de ISSAI 400 „Principiile auditului de conformitate” – Secțiunea 3 „Cadrul pentru auditul de conformitate”, paragraful. 25 – „Auditul de conformitate efectuat separat”, ca fiind un tip de audit distinct și clar definit, axat pe un anumit subiect.

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

Obiectivul prezentului audit de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile incidente aspectelor semnalate prin petiții referitoare la respectarea prevederilor contractului nr.1792/13.09.2016 pentru "Delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 – Boldești Scaeni și zona 6 Valea Doftanei" privind realizarea investițiilor de către operatorul de salubritate, sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 27.10.2025 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

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

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. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

Reglementările relevante subiectului auditat sunt sursele criteriilor de audit, respectiv:

- Legea serviciului de salubritate a localităților nr.101 /2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr.5 1/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 640/2022 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile de salubritate, precum și de calculare a tarifelor/taxelor distincte pentru gestionarea deșeurilor și a taxelor de salubritate;

- Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. nr. 109 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților;

- Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

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

- Legea nr. 211/2011 privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;

- O.U.G. nr. 92 din 19 august 2021 privind regimul deșeurilor;

- O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare;

- H.G. nr. 855/2008 pentru aprobarea actului constitutiv-cadru și a statutului-cadru ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare;

- H.G. nr. 942/2017 privind aprobarea Planului național de gestionare a deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;

- H.G. nr. 856/2002 privind evidența gestiunii deșeurilor și pentru aprobarea listei cuprinzând deșeurile, inclusiv deșeurile periculoase, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul Ministerului Mediului și Gospodăririi Apelor nr. 1364/2006 de aprobare a planurilor regionale de gestionare a deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul Ministerului Mediului și Gospodăririi Apelor nr. 1385/2006 privind aprobarea Procedurii de participare a publicului la elaborarea, modificarea sau revizuirea planurilor de gestionare a deșeurilor, adoptate sau aprobate la nivel național, regional și județean, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul Ministerului Mediului și Dezvoltării Durabile nr. 951/2007 privind aprobarea Metodologiei de elaborare a planurilor regionale și județene de gestionare a deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul Ministerului Mediului și Dezvoltării Durabile nr. 140 din 14 februarie 2019 privind aprobarea Metodologiei pentru elaborarea, monitorizarea, evaluarea și revizuirea planurilor județene de gestionare a deșeurilor și a planului de gestionare a deșeurilor pentru municipiul București;

- H.G. nr. 788/2007 privind stabilirea unor măsuri pentru aplicarea Regulamentului Parlamentului European și al Consiliului (CE) nr. 1.013/2006 privind transferul de deșeuri, cu modificările și completările ulterioare;

- H.G. nr. 1061/2008 privind transportul deșeurilor periculoase și nepericuloase pe teritoriul României, cu modificările și completările ulterioare;

- H.G. nr. 349/2005 privind depozitarea deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 210/2007 pentru modificarea și completarea unor acte normative care transpun acquis-ul comunitar în domeniul protecției mediului;
- Ordinul Ministerului Mediului și Gospodăririi Apelor nr. 757/2004 pentru aprobarea Normativului tehnic privind depozitarea deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Controlului intern managerial al entităților publice;
- O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Alte acte normative.

5. Constatări și recomandări

5.1. Constatare: Asociația de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova, în calitate de Delegatar, nu a urmărit, până la data ajungerii la termen a contractului nr. 1792/E13023/13.09.2016 pentru "Delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 –Boldești Scăeni și zona 6 Valea Doftanei", îndeplinirea obligațiilor contractuale ale Delegatului, referitoare la realizarea programului de investiții, prevăzute în sarcina acestuia, conform anexei nr. 7 la contract și anexei nr. 11 la documentația de atribuire, investiții care reveneau de drept Delegatarului la încetarea contractului, libere de sarcini și gratuit, ca bunuri de retur¹, în vederea integrării în domeniul public.

Realizarea cu întârziere a programului de investiții, atrăgea în sarcina Delegatului, penalități de 10% din valoarea investiției nerealizate pentru întârzieri mai mici de 1 an față

¹ *Prevederi legale încălcate:* Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, Republicată, cu modificările și completările ulterioare -art. 25 (5), Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 101/2006, Republicată, cu modificările și completările ulterioare -art. 37 (3); Contractul nr. 1792/E 13023/13.09.2016- articolele nr. 8 Obligațiile delegatului, nr. 9 Obligațiile de investiții ale delegatului, nr. 17- Bunuri utilizate în derularea contractului, 28 - Răspunderea, penalități și despăgubiri în sarcina delegatului nr. 37 - Cauzele de încetare a contractului

de termenul prevăzut în Programul de Investiții și de 25% din valoarea investiției nerealizate pentru fiecare an calendaristic de întârziere, calculați de la data la care investiția era prevăzută a fi finalizată în Programul de Investiții și constituiau sursă de alimentarea a Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare (FIID).

Entitatea auditată a solicitat instanței de judecată obligarea operatorului de salubritate la transferul cu titlu gratuit și libere de orice sarcini a bunuri realizate prin investiții de către acesta potrivit clauzelor contractuale.

Cauză: Refuzul operatorului de salubritate de a preda bunurile de retur la încheierea contractului nr. 1792/E13023/13.09.2016 pentru "Delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 – Boldești Scăeni și zona 6 Valea Doftanei", precum și lipsa demersurilor suficiente și a unei proceduri eficiente de verificare și monitorizare din partea Asociației privind executarea obligațiilor contractuale ale Delegatului legate de realizarea investițiilor și predarea bunurilor de retur.

Consecință: Neintegrarea în domeniului public al unităților administrativ-teritoriale a bunurilor din investiții (de retur) prevăzute în sarcina Delegatului și care revin de drept Delegatarului, la încetarea Contractului, libere de sarcini și gratuit.

Potrivit art. 5, alin. (1) din Statutului Asociației, aceasta are obligația [...] „f) Să încheie Contractele cu operatorii, în numele și pe seama unităților administrativ teritoriale membre implicate, care au împreună calitatea de Delegatar (...).

Recomandare: Menținerea acțiunii și valorificarea drepturilor pe cale judiciară în dosarul nr. 4822/105/2024, înregistrat în data de 13.11.2024 și completat în 25.11.2025, aflat pe rolul instanței de judecată a Tribunalului Prahova, privind obligarea Delegatului la transferul cu titlu gratuit și libere de orice sarcini a bunuri realizate prin investiții de către acesta potrivit clauzelor contractului pentru delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 – Boldești Scăeni și zona 6 Valea Doftanei și obligarea Delegatului la plata penalităților contractuale.

Stabilirea cuantumului penalităților contractuale în temeiul art. 28 din contractul nr. 1792/E13023/13.09.2016 datorate de Delegat și recuperarea acestora.

5.2. Constată: Entitatea verificată, în calitate de Delegatar, nu a urmărit și preluat de la Delegat bunurile de retur² reprezentând investiții suplimentare în echipamente și autogunoiere pentru colectarea deșeurilor biodegradabile de la utilizatorii serviciului de salubritate, înscrise în memoriul tehnico-economic justificativ și în fișa de fundamentare dedicată activității/prestației de salubritate care a stat la baza fundamentării nivelului tarifelor de către operator, pentru ANUL 8 de contract (2024), în conformitate cu Ordinul ANRSC nr. 640/2022 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile de salubritate, precum și de calculare a tarifelor/taxelor distincte pentru gestionarea deșeurilor și a taxelor de salubritate.

Cauză: Refuzul operatorului de salubritate de a preda bunurile de retur la încheierea contractului nr.1792/E13023/13.09.2016 pentru "Delegarea prin concesiune a gestiunii

² *Prevederi legale încălcate:* Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, Republicată, cu modificările și completările ulterioare -art. 25 (5), Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 101/2006, Republicată, cu modificările și completările ulterioare -art. 37 (3); Contractul nr. 1792/E 13023/13.09.2016- art. 17- Bunuri utilizate în derularea contractului, nr. 37 - Cauzele de încetare a contractului

activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 -Boldești Scăeni și zona 6 Valea Doftanei", precum și lipsa demersurilor suficiente și a unei proceduri eficiente de verificare și monitorizare din partea Asociației privind executarea obligațiilor contractuale ale Delegatului legate de realizarea investițiilor și predarea bunurilor de retur.

Consecință: Neintegrarea în domeniului public al unităților administrativ-teritoriale a bunurilor din investiții (de retur) prevăzute în sarcina Delegatului și care revin de drept Delegatarului, la încetarea Contractului, libere de sarcini și gratuit.

Recomandare: Analizarea și clarificarea regimului contractual al investițiilor asumate suplimentar și înscrise în memoriul tehnico-economic justificativ și fișa de fundamentare a activității de colectare a deșeurilor biodegradabile și fundamentării nivelului tarifelor pentru ANUL 8 de contract, ca fiind bunuri de retur.

Întreprinderea tuturor demersurilor necesare, inclusiv inițierea unei acțiuni judiciare, în vederea valorificării drepturilor privind preluarea investițiilor asumate/realizate, în cazul în care acestea sunt considerate bunuri de retur potrivit contractului de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale .

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta.

Atât pe parcursul misiunii de audit, cât și la ședința de conciliere abaterile au fost prezentate și analizate împreună cu reprezentanții Asociației de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova, entitatea însușindu-și aspectele consemnate în proiectul de raport, nefiind formulate puncte de vedere divergente. De asemenea, prin planul de măsuri, entitatea a propus soluții pentru implementarea recomandărilor în vederea înlăturării abaterilor constatate.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor 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.

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.

Camera de Conturi Prahova,



23131\24.03.2026

**CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**

Scrisoare către conducere

Stimate Domnule Director Executiv,

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova, în perioada 27.10.2025 -28.11.2025

În cadrul ședinței de deschidere din data de 27.10.2025 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 referitoare la respectarea prevederilor contractului nr. 1792/13.09.2016 pentru "Delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 –Boldești Scaeni și zona 6 Valea Doftanei" privind realizarea investițiilor de către operatorul de salubritate, sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1.CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

În urma aplicării procedurilor de audit au fost identificate neconformități, după cum urmează:

1.1. Constatare: Asociația de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova, în calitate de delegatar, nu a urmărit, până la data ajungerii la termen a contractului nr. 1792/E13023/13.09.2016 pentru "Delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 –Boldești Scaeni și zona 6 Valea Doftanei", îndeplinirea obligațiilor contractuale ale delegatului, referitoare la realizarea programului de investiții, prevăzute în sarcina acestuia, conform anexei nr. 7 la contract și anexei nr. 11 la documentația de atribuire, investiții care reveneau de drept Delegatarului la încetarea contractului, libere de sarcini și gratuit, ca bunuri de retur, în vederea integrării în domeniul public.

Realizarea cu întârziere a programului de investiții, atrăgea în sarcina delegatului, penalități de 10% din valoarea investiției nerealizate pentru întârzieri mai mici de 1 an față

de termenul prevăzut în Programul de Investiții și de 25% din valoarea investiției nerealizate pentru fiecare an calendaristic de întârziere, calculate de la data la care investiția era prevăzută a fi finalizată în Programul de Investiții și constituiau sursă de alimentarea a Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare(FIID).

Entitatea auditată a solicitat instanței de judecată obligarea operatorului de salubritate la transferul cu titlu gratuit și libere de orice sarcini a bunuri realizate prin investiții de către acesta potrivit clauzelor contractuale.

1.1.Recomandare: Menținerea acțiunii și valorificarea drepturilor pe cale judiciară în dosarul nr. 4822/105/2024, înregistrat în data de 13.11.2024 și completat în 25.11.2025, aflat pe rolul instanței de judecată a Tribunalului Prahova, privind obligarea delegatului la transferul cu titlu gratuit și libere de orice sarcini a bunuri realizate prin investiții de către acesta potrivit clauzelor contractului pentru delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zona 2 –Boldești Scăeni și zona 6 Valea Doftanei și obligarea delegatului la plata penalităților contractuale.

Stabilirea cuantumului penalităților contractuale în temeiul art. 28 din contractul nr. 1792/E13023/13.09.2016 datorate de delegat și recuperarea acestora.

Termen de implementare propus: 31.07.2026.

1.2.Constatăre: Entitatea verificată, în calitate de delegatar, nu a urmărit și preluat de la delegat bunurile de retur reprezentând investiții suplimentare în echipamente și autogunoiere pentru colectarea deșeurilor biodegradabile de la utilizatorii serviciului de salubritate, înscrise în memoriul tehnico-economic justificativ și în fișa de fundamentare dedicată activității/prestației de salubritate care a stat la baza fundamentării nivelului tarifelor de către operator, pentru ANUL 8 de contract (2024), în conformitate cu Ordinul ANRSC nr. 640/2022 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile de salubritate, precum și de calculare a tarifelor/taxelor distincte pentru gestionarea deșeurilor și a taxelor de salubritate.

1.2. Recomandare: Analizarea și clarificarea regimului contractual al investițiilor asumate suplimentar și înscrise în memoriul tehnico-economic justificativ și fișa de fundamentare a activității de colectare a deșeurilor biodegradabile și fundamentării nivelului tarifelor pentru ANUL 8 de contract, ca fiind bunuri de retur.

Întreprinderea tuturor demersurilor necesare, inclusiv inițierea unei acțiuni judiciare, în vederea valorificării drepturilor privind preluarea investițiilor asumate/realizate, în cazul în care acestea sunt considerate bunuri de retur potrivit contractului de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale.

Termen de implementare propus: 31.07.2026.

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

Cu stimă,