

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București la **Institutul Național de Cercetare Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției – I.G.R. București** este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Am evaluat respectarea reglementărilor legale în privința:

(1) Contractelor de achiziții, servicii, lucrări reparații din perioada controlată, precum și a relației contractuale din actul adițional nr. 3/18.12.2020 din acordul contractual nr. 141/2307/04.11.2019 încheiat pentru consolidarea, investiții, depozitarea și conservarea Litotecii Naționale a României încheiat cu Bogdan Inter Tour SRL, în ceea ce privește realitatea lucrărilor realizate și plățile efectuate de IGR;

(2) Legalității plăților efectuate pentru salariați (conducere) în proiectul SIPOCA 859/MySMIS 13489

(3) Legalității schimbării destinației pentru Laboratorul de micro paleontologie (sediul IGR din str. Caransebeș) în birou (achiziție mobilă pentru laborator în interdicție);

(4) Legalității acordării și desfășurării acordului de colaborare între IGR și SC DinoLife SRL, respectiv modul de administrare a patrimoniului public și privat al IGR;

(5) Modulului de acordare a salariilor și cheltuielilor cu delegațiile externe;

(6) Întocmirii organigramei conform legislației în vigoare;

(7) Funcționalității magazinului de suveniruri;

(8) Cheltuielilor de deplasare, diurne, transport;

(9) Legalității numirii directorului IGR;

(10) Contractelor de închiriere a bunurilor din proprietatea publică a statului;

(11) Legalității încheierii și derulării contractelor de prestări servicii și a contractelor de execuție lucrări;

(12) Măsurilor dispuse de IGR în vederea recuperării drepturilor salariale și a cheltuielilor de judecată la care a fost obligată entitatea prin sentințe definitive

și pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate - Institutul Național de Cercetare Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției – I.G.R. București, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma auditului au fost constatate următoarele **abateri** de la legalitate și regularitate:

1. Executarea de lucrări la clădirea Muzeului Geologic Național, monument istoric, fără notificarea prealabilă a autorității administrației publice locale și a serviciului deconcentrat al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural și fără a avea acordul scris al acestui serviciu deconcentrat

2. Încheierea contractelor de achiziție fără ca în prealabil proiectul de angajament legal să fi fost supus controlului financiar preventiv propriu

3. Nepublicarea în SEAP a modificărilor contractelor de achiziție publică prin actele adiționale întocmite ulterior atribuirii Contractului de lucrări nr. 141/2307/04.11.2019

4. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la procedura de atribuire a contractului privind relocarea, demontarea și montarea de rafturi, prin manipulare și transportul carotelor Litotecii Naționale, respectiv prin achiziție directă, în loc de procedură simplificată

5. Încheierea de către IGR a Acordului de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020, respectiv nr. 133/2307/25.09.2023 cu Societatea comercială Dino Life SRL fără a avea aprobarea organului coordonator, Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică

6. Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților de întârziere în sumă totală de 82.141 lei aferente plății cu întârziere de către Societatea comercială Dino Life SRL în perioada 2022-2024, a taxei de folosință a terenului prin nerespectarea termenelor de plată prevăzute în cele două acorduri de colaborare

7. Neînregistrarea la 31.12.2024, în patrimoniul IGR București a unor active fixe – expozate - replici animatronice a trei dinozauri care au fost donați Muzeului Național de Geologie de către Societatea comercială Dino Life SRL, cu o valoare de inventar totală de 36.773 lei

8. Închirierea unui spațiu de 50 mp către Societatea comercială Orange România SA fără a avea aprobarea prin Hotărâre de Guvern și necalcularea, neînregistrarea și nefacturarea unor penalități de întârziere aferente plăților cu întârziere a chiriei pentru acest contract în valoare de 2.076 lei

9. Nevalorificarea inventarierii gestiunii magazinului de suveniruri din cadrul Muzeului Geologic Național și efectuarea formală și incompletă a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului entității la datele de 31.12.2023 și 31.12.2024

10. Suportarea direct pe cheltuielile institutului a sumei totale de 103.182 lei reprezentând despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate în valoare brută de 98.760 lei, valoarea contribuției asiguratorie pentru muncă de 2,25% de 2.222 lei și valoarea cheltuielilor de judecată de 2.200 lei, obținute în instanță de un salariat, potrivit hotărârii instanței ramase definitive, în loc de înregistrarea temporară a acestora în contul 473 ”Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și fără a se efectua cercetarea cauzelor și stabilirea eventualelor răspunderi.

Menționăm că nu au fost constatate abateri de la normele legale în privința:

(2) Legalității plăților efectuate pentru salariați (conducere) în proiectul SIPOCA 859/MySMIS 13489;

(3) Legalității schimbării destinației pentru Laboratorul de micro paleontologie (sediul IGR din str. Caransebeș) în birou (achiziție mobilă pentru laborator în interdicție);

(5) Modulului de acordare a salariilor și cheltuielilor cu delegațiile externe;

(6) Întocmirii organigramei conform legislației în vigoare;

(8) Cheltuielilor de deplasare, diurne, transport;

(9) Legalității numirii directorului IGR.

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, exprimăm o **concluzie contrară** întrucât subiectele auditate nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicabile, erorile constatate având influențe semnificative și efect generalizat asupra subiectului auditat.

2. Introducere

Prezentarea entității

Institutul Național de Cercetare Dezvoltare în domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției, a fost înființat în baza Hotărârii de Guvern nr. 1302/1996 prin reorganizarea Institutului Geologic al României, care s-a desființat. Institutul național este persoana juridică română aflată în coordonarea Autorității Naționale pentru Cercetare Științifică și Inovare.

Prin Hotărârea de Guvern nr. 1399 din 10 noiembrie 2005 a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - I.G.R. București.

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR este persoană juridică română cu sediul în municipiul București, str. Caransebeș nr.1, sectorul 1, înmatriculat la Registrul Comerțului sub numărul J40/1777/1997, Cod Unic de Înregistrare nr. 1581793.

Institutul național funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, calculează amortismente, conduce evidența contabilă în regim economic și își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările ulterioare.

Institutul național are ca scop desfășurarea activității de cercetare științifică și dezvoltare tehnologică în domeniul geologiei, geofizicii, geochimiei și teledetecției.

Conform Hotărârii de Guvern nr. 1399 din 2005 prin care a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a I.G.R. București, Institutul are în cadrul structurii sale organizatorice următoarele subunități fără personalitate juridică necesare realizării obiectului său de activitate:

1) Filiala Cluj-Napoca - cu sediul în municipiul Cluj-Napoca, str. Fântânele nr. 30, județul Cluj;

2) Observatorul Geomagnetic Național Surlari „Liviu Constantinescu”, cu sediul în satul Lipia, comuna Gruiu, județul Ilfov;

3) Stația de Observare Geomagnetică „Dreptu”, cu sediul în satul Dreptu, comuna Poiana Teiului, județul Neamț;

4) Litoteca Națională București, cu sediul în municipiul București, Șos. Chitilei nr. 58, sectorul 1;

5) Muzeul Geologic Național, cu sediul în municipiul București, șos. Kiseleff nr. 2, sect. 1.

Menționăm că Observatorul Geomagnetic Național Surlari „Liviu Constantinescu” și Muzeul Geologic Național sunt cuprinse în Lista instalațiilor și obiectivelor speciale de interes național, finanțate din fondurile Ministerului Educației și Cercetării Științifice aprobate prin Hotărârea de Guvern nr. 786 din 2014, iar Litoteca Națională București este o structură din cadrul Muzeului Geologic Național.

3. Descrierea activității de audit

Obiectivul auditului - obținerea unei asigurări limitate că au fost respectate prevederile legale, privind:

(1) Încheierea și derularea contractelor de achiziții, servicii, lucrări reparații din perioada controlată, precum și a acordului contractual încheiat pentru consolidarea, investiții, depozitarea și conservarea Litotecii Naționale a României, în ceea ce privește realitatea lucrărilor efectuate și plățile efectuate de IGR;

(2) Plățile efectuate pentru salariați (conducere) în proiectul SIPOCA 859/MySMIS 13489

(3) Schimbarea destinației pentru Laboratorul de micro paleontologie (sediul IGR din str. Caransebeș) în birou (achiziție mobilă pentru laborator în interdicție);

(4) Acordarea și desfășurarea acordului de colaborare între IGR și SC DinoLife Srl, respectiv modul de administrare a patrimoniului public și privat al IGR;

(5) Modul de acordare a salariilor și cheltuielilor cu delegațiile externe;

(6) Funcționarea magazinului de suveniruri;

(7) Acordarea cheltuielilor de deplasare, diurne, transport;

(8) Întocmirea organigramei conform legislației în vigoare;

(9) Numirea directorului IGR; Contractele de închiriere a bunurilor din proprietatea publică a statului;

(10) Încheierea și derularea contractelor de prestări servicii și a contractelor de execuție lucrări;

(11) Modul de încheiere și derulare a contractelor de prestări servicii și a contractelor de execuție lucrări;

(12) Măsurile dispuse de IGR în vederea recuperării drepturilor salariale și a cheltuielilor de judecată la care a fost obligată entitatea prin sentințe definitive.

Sfera de cuprindere a auditului:

(1) Modul de încheiere și derulare a contractelor de achiziții, servicii, lucrări reparații din perioada controlată, precum și a acordului contractual încheiat pentru consolidarea, investiții, depozitarea și conservarea Litotecii Naționale a României, în ceea ce privește realitatea lucrărilor efectuate și plățile efectuate de IGR;

(2) Plățile efectuate pentru salariați (conducere) în proiectul SIPOCA 859/MySMIS 13489;

(3) Schimbarea destinației pentru Laboratorul de micro paleontologie (sediu IGR din str. Caransebeș) în birou (achiziție mobilă pentru laborator în interdicție);

(4) Modul de acordare și desfășurare a acordului de colaborare între IGR și SC DinoLife SRL, respectiv modul de administrare a patrimoniului public și privat al IGR;

(5) Modul de acordare a salariilor și cheltuielilor cu delegațiile externe;

(6) Modul de funcționare a magazinului de suveniruri;

(7) Modul de acordare a cheltuielilor de deplasare, diurne, transport;

(8) Modul de întocmire a organigramei conform legislației în vigoare;

(9) Modul de numire a directorului IGR;

(10) Contractele de închiriere a bunurilor din proprietatea publică a statului;

(11) Modul de încheiere și derulare a contractelor de prestări servicii și a contractelor de execuție lucrări;

(12) Măsurile dispuse de IGR în vederea recuperării drepturilor salariale și a cheltuielilor de judecată la care a fost obligată entitatea prin sentințe definitive.

Perioada misiunii: de la data de 01.10.2025 - data începerii misiunii, până la data comunicării raportului aprobat de către Plenul Curții de Conturi a României.

Criteriile de audit (valabile pentru toate obiectivele): Se va verifica respectarea prevederilor: Ordonanței de Guvern nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică; Legii 227/2015 privind Codul fiscal actualizat, cu modificările și completările ulterioare; Legii 82/1991 a contabilității; Legii 98/2016 a achizițiilor publice, actualizată, cu modificările și completările ulterioare; Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Testele de audit aplicate și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului:

Abordarea auditului s-a bazat pe analiza riscurilor, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente subiectului auditat care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

După evaluarea riscurilor și după stabilirea pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit, a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, raportate la prevederile legale aplicabile subiectului auditat.

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-au avut în vedere nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat ca proceduri de audit, teste de detaliu.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei auditului.

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*. Au fost respectate cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi.

4. Cerințe legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

- Hotărârea de Guvern nr. 24 din 16 ianuarie 2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației și Cercetării
- Hotărârea de Guvern 1399 din 10.11.2005 pentru aprobarea regulamentului de organizare și funcționare a INCD în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției – IGR București.
- Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.324/2003, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului intern al Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare IGR București, aprobat de Consiliul de Administrație în data de 20 martie 2014.
- Legea nr. 53/2003 Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern republicata, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.
- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 153/2003, privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 319/2006, a sănătății și securității în muncă, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicata, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea de Guvern nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului – cadru al documentației tehnico – economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții;
- Hotărârea de Guvern nr. 742/2018 privind modificarea nr. 925/1995 pentru aprobarea Regulamentului de verificare și expertizare tehnică de calitate a proiectelor, a execuției lucrărilor și a construcțiilor;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 195/ 2005 privind protecția mediului;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

- Hotărârea de Guvern nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- Legea nr. 184/2016 privind instituirea unui mecanism de prevenire a conflictului de interese în procedura de atribuire a contractelor de achiziție publică;
- Hotărârea de Guvern nr. 621/2018 pentru modificarea HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice;
- Ordonanța Guvernului nr. 16/2018 pentru modificarea și completarea OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice;
- Legea nr. 448/ 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 195/2005 privind protecția mediului, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 78/2000 privind prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene etc.

5. Constatări

➤ *Cu privire la verificarea contractelor de achiziții, servicii, lucrări reparații din perioada controlată, precum și a relației contractuale din actul adițional nr. 3/18.12.2020 din acordul contractual nr. 141/2307/04.11.2019 încheiat pentru consolidarea, investiții, depozitarea și conservarea Litotecii Naționale a României încheiat cu Societatea comercială Bogdan Inter Tour SRL, în ceea ce privește realitatea lucrărilor efectuate și plățile efectuate de IGR și verificarea legalității încheierii și derulării contractelor de prestări servicii și a contractelor de execuție lucrări.*

5.1. Executarea de lucrări la clădirea Muzeului Geologic Național, monument istoric, fără notificarea prealabilă a autorității administrației publice locale și a serviciului deconcentrat al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural și fără a avea acordul scris al acestui serviciu deconcentrat

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR București a demarat procesul de atribuire a contractului de lucrări având ca obiect lucrări de reparații, renovare, revopsire, revizie tâmplărie pentru sala de evenimente a Muzeului Geologic Național – Sala Barka (complexul P7 - P8 - P9).

Potrivit Ordinului Ministrului Educației și Cercetării nr. 3348/2020, anexa 1, pentru cheltuielile cu întreținerea și reparațiile ce depășesc 50.000 lei, este necesar acordul ordonatorului de credite. IGR a obținut pentru efectuarea cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile acordul ordonatorului de credite – MCID, prin Nota privind aprobarea cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, inclusiv amenajarea spațiilor aferente instalației/obiectivului de interes național „Muzeul Geologic Național” nr. 2075/01.11.2023.

Achiziția a fost prevăzută în programul anual al achizițiilor publice (PAAP) al I.G.R. pe anul 2023, înregistrat la nr. 173 din 03.04.2023, la poziția 48 „lucrări de întreținere și reparații clădiri”, cu o valoare estimată de 900.000 lei.

Clădirea Muzeului Național de Geologie este clasată de Ministerul Culturii - Institutul Național al Patrimoniului ca monument istoric, fiind înscris în Lista monumentelor istorice 2015 la poziția 1268, având codul B – II - m - B - 18984 (situat în București, monument de arhitectură categoria II, tip monument individual, clasa de importanță B, număr de ordine unic în lista monumentelor istorice 18984).

Contractul de achiziție publică nr. 155/2307/06.11.2023, în baza căruia s-au executat lucrările, în valoare de 133.061,95 lei, la care se adaugă TVA 19%, respectiv 25.281,77 lei, valoarea totală a contractului fiind de 158.343,72 lei, s-a atribuit societății comerciale Imob Norvacon S.R.L. în urma achiziției directe DA34431761 inițiată în catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP.

Conform art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, *„Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 270.120 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 900.400 lei.”*

Lucrările vizate de Contractul nr. 155/2307/06.11.2023 au constat în lucrări de reparații și revopsire la pereți și tavane, precum și revizii și revopsire a tâmplăriei din lemn.

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR a emis ordinul de începere a execuției lucrărilor nr. 995 din 20.11.2023.

La terminarea lucrărilor, executantul a comunicat IGR situația de lucrări prin adresa nr. 275 din 05.12.2023, înregistrată la Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR la nr. 1032 din 5.12.2023. I.G.R. a organizat recepția lucrărilor executate în baza Contractului nr. 155/2307/06.11.2023 și a încheiat Procesul verbal de recepție nr. 1/06.12.2023.

De asemenea, în anul 2024, IGR a atribuit contractul de lucrări „Lucrări de întreținere și reparații la acoperiș la Muzeul Național de Geologie nr. 249/2307/29.10.2024.

Achiziția a fost prevăzută în programul anual al achizițiilor publice (PAAP) al IGR pe anul 2024, înregistrat la nr. 316 din 30.07.2024, la poziția 76 „lucrări de întreținere și reparații acoperiș” cu o valoare estimată de 270.000 lei.

Contractul de achiziție publică nr. 249/2307/29.10.2024, în baza căruia s-au executat lucrările, în valoare de 72.930,00 lei, la care se adaugă TVA 19%, valoarea totală fiind de 86.786,70 lei, s-a atribuit societății Chirica Construct S.R.L. în urma achiziției directe DA 36801451 inițiată în catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP.

La finalizarea lucrărilor s-a încheiat în 26.11.2024 Procesul verbal de recepție fără număr și dată.

S-a emis factura CCV109/26.11.2024 în valoare de 86.786,90 lei.

Tot în anul 2024, Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR a atribuit contractul de lucrări „Lucrări de reparații pereți, scări, zugrăveli, tencuieli, si igienizare la Muzeul Național de Geologie” nr. 250/2307/2024.

Achiziția a fost prevăzută în programul anual al achizițiilor publice (PAAP) al IGR pe anul 2024, înregistrat la nr. 316 din 30.07.2024, la poziția 48 „lucrări de întreținere și reparații clădiri”, cu o valoare estimată de 900.000 lei.

Contractul de achiziție publică nr. 250/2307/2024, în baza căruia s-au executat lucrările, în valoare de 122.600 lei, la care se adaugă TVA 19%, valoarea totală fiind de 145.894,00 lei, s-a atribuit societății comerciale Chirică Construct S.R.L. în urma achiziției directe DA 35801468 inițiată în catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP.

La finalizarea lucrărilor s-a încheiat Procesul verbal de recepție fără număr și dată.

Potrivit art. 11 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare,

„(2) Se pot executa fără autorizație de construire/desființare următoarele lucrări care nu modifică structura de rezistență și/sau aspectul arhitectural al construcțiilor amplasate în zone de protecție a monumentelor sau în zone construite protejate, care nu sunt monumente istorice clasate sau în curs de clasare, ori dacă acestea nu reprezintă construcții cu valoare arhitecturală sau istorică, stabilite prin documentații de urbanism aprobate:

a) lucrări de reparații și/sau întreținere la construcții existente, care nu afectează volumul, forma clădirii și decorația fațadelor și care nu reprezintă extinderi, demolări sau modificări structurale;

[...]

b) lucrări de reparații interioare la tencuieli, zugrăveli, vopsitorii, placaje, precum și înlocuiri de tâmplărie interioară, cu păstrarea dimensiunii golurilor;”

[...]

(4) **În cazul construcțiilor monument istoric și al construcțiilor cu valoare arhitecturală sau istorică stabilită prin documentații de urbanism aprobate, lucrările prevăzute la alin. (2) se pot executa numai cu notificarea prealabilă a autorității administrației publice locale și a serviciului deconcentrat al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural și în baza acordului scris al acestui serviciu deconcentrat care conține condițiile și termenele de executare ale lucrărilor sau, după caz, necesitatea urmăririi procedurii de autorizare a respectivelor lucrări.**

Pentru clarificarea acestor aspecte s-a solicitat I.G.R., prin adresa nr. 602/9.10.2025 și prin adresa nr. 662/27.10.2025, prezentarea următoarelor documente:

- notificarea prealabilă a autorității administrației publice locale competente;
- acordul scris al serviciului deconcentrat al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural.

Prin răspunsurile transmise, prin adresele nr. 498/27.10.2025 și nr. 505/28.10.2025, doamna, director general al Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledeteției - IGR menționează:

„ **...nu există notificarea prealabilă a autorității administrației publice locale competente _sector 1 București și nici acordul scris al serviciului deconcentrat al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural-Comisia Națională a Monumentelor Istorice.**

Doamna, Director MGN la acea vreme a contactat Primăria Sector 1 care a informat-o verbal despre respectarea Legii 50/1991 prin care se pot executa lucrări de reparații interioare cum ar fi zugrăveli și vopsitorii cu păstrarea dimensiunilor golurilor. În ceea ce privește cazul construcțiilor monument istoric, așa cum este și MGN-monument istoric categoria B, de importanță locală, conform Ordinului MCIN 2797/2017, zugrăveli și vopsitorii interioare fac parte din tipurile de intervenții în care se pot emite avize fără consultarea Comisiei naționale a Monumentelor Istorice. Mai mult decât atât, prin ordinul ministrului culturii nr. 3037/2020 a fost modificat art.11 alin (3) din legea 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, prin extinderea sferei de aplicare a regimului în legătură cu tipurile de lucrări ce se pot executa fără autorizație de construire dar totuși cu notificarea prealabilă și emiterea acordului scris, pe care noi nu am făcut-o.

Astfel, în situația în care am realizat una dintre lucrările prevăzute la art. 11 alin. (2) din Legea 50/1991 asupra unui monument istoric fără acordul scris al direcției județene pentru cultură și aceste lucrări nu se pot încadra în cele menționate de Legea 422/2001, nu considerăm că se vor putea aplica sancțiunile prevăzute de Legea 422/2001, sancțiuni care privesc lipsa obținerii avizului Ministerului Culturii (ori a avizului direcțiilor județene pentru cultură), având

în vedere că Legea 422/2001 nu tratează deloc noua procedură privind acordul scris detaliat mai sus. Având în vedere cele de mai sus, sancțiunea aplicabilă în lipsa notificării prealabile și a obținerii acordului scris, în cazul acestor lucrări, nu poate fi identificată cu ușurință.

În concluzie, Ordinul 3037/2020 nu stabilește obligații noi în sarcina Beneficiarilor, ci detaliază o procedură a cărei existență era deja reglementată de Legea 50/1991. Având în vedere lipsa unei sancțiuni evidente, s-ar părea că prin acest act normativ se încearcă

păstrarea unei evidențe a lucrărilor ce se pot realiza fără autorizație de construire asupra construcțiilor monument istoric și construcțiilor cu valoare arhitecturală sau istorică.

Mai mult, firma prestatoare a beneficiat de servicii de consultanță și asistență tehnică din partea unui subinginer specializat în domeniul conservării monumentelor istorice cu calitatea de specialist în domeniile restaurare arhitectură și structuri istorice ceea ce ne-a determinat să considerăm suficient dar eronat că pentru zugrăveli și vopsitorii interioare în vederea igienizării spațiului muzeal nu trebuie respectată procedura reglementată de Legea 50/1991.”

Prin urmare, IGR nu a notificat, înainte de începerea execuției lucrărilor, nici autoritatea administrației publice locale competente - sector 1 București și nici serviciul deconcentrat al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural - Comisia Națională a Monumentelor Istorice, de la care trebuia să primească un acord scris în care să se stabilească condițiile și termenele de execuție a lucrărilor sau după caz, necesitatea urmăririi procedurii de autorizare a acestora.

Potrivit art. 24 alin. (2) din Legea nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, cu modificările și completările ulterioare „Toate intervențiile care se efectuează asupra monumentelor istorice, altele decât cele de schimbare a funcțiunii sau a destinației, **de întreținere sau de reparații curente**, indiferent de sursa lor de finanțare și de regimul de proprietate a imobilului, se fac cu specialiști și experți atestați și sub inspecția și controlul propriu ale Ministerului Culturii și Patrimoniului Național, respectiv ale serviciilor publice deconcentrate ale Ministerului Culturii și Patrimoniului Național, în condițiile legii.”

Art. 36 alin. (1) lit. h) din același act normativ instituie responsabilități proprietarilor și titularilor dreptului de administrare a monumentelor istorice în scopul protejării acestora, astfel;

„h) să asigure efectuarea lucrărilor de conservare, consolidare, restaurare, precum și a oricăror alte lucrări, conform prevederilor legale, numai de către persoane fizice sau juridice atestate în acest sens și să prevadă în contracte condițiile și termenele de execuție cuprinse în avizul de specialitate”, însă, alin. (2) al art. 36 din Legea nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, cu modificările și completările ulterioare prevede că „Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. h), lucrările de construcție ce fac obiectul autorizării, **la monumentele istorice de categorie B**, cu excepția lucrărilor la componentele artistice, **pot fi efectuate și de persoane fizice sau juridice neatestate**, cu condiția respectării avizelor de specialitate”.

Cum Muzeul Geologic Național este clasat ca făcând parte din categoria B, lucrările de reparații la pereți și tavane, pot fi realizate de persoane fizice neatestate.

Cu toate acestea, societatea comercială Imob Norvacon S.R.L. a încheiat cu societatea comercială Nexus Construction Consulting SRL contractul de furnizare servicii de consultanță și asistență tehnică nr. 42 din 01.09.2023, Act adițional 1 din 01.09.2023, prin care se asigură consultanță și asistență tehnică prin specialist atestat de Ministerul Culturii și Cultelor, dar situația de lucrări nu este semnată de specialistul atestat de Ministerul Culturii.

În concluzie, lucrările de reparații la Muzeul Geologic Național s-au executat fără notificarea prealabilă a autorității administrației publice locale și a serviciului deconcentrat al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural și fără a avea acordul scris al acestui serviciu deconcentrat.

Cauza care a condus la producerea abaterii menționate anterior:

-Neîndeplinirea obligațiilor privind notificarea prealabilă a autorității administrației publice locale și obținerea acordului scris al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural, conform prevederilor legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.¹

Consecința deficienței o constituie executarea de lucrări fără respectarea întocmai cadrului legal.

Recomandarea formulată: Respectarea prevederilor legale cu privire la realizarea lucrărilor de construire/reparații aferente clădirilor clasate ca monument istoric în scopul prevenirii/diminuării riscului de pierdere a valorii patrimoniale, inclusiv efectuarea notificărilor și obținerea avizelor obligatorii.

5.2. Încheierea contractelor de achiziție fără ca în prealabil proiectul de angajament legal să fi fost supus controlului financiar preventiv propriu

În anul 2022, Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR București a atribuit Contractul de prestare servicii mentenanță service echipamente nr. LO557 din 01.10.2022 societății comerciale RXAtelier S.R.L.

Entitatea verificată nu a fost în măsură să prezinte referatul de necesitate care a stat la baza realizării achiziției.

Contractul este prevăzut în Anexa PAAP privind achizițiile directe 2022 nr. 490/28.11.2022 la poziția 28 - Servicii de mentenanță periferice și calculatoare, cod CPV 50320000-4, cu o valoare estimată de 70.000 lei.

În cadrul aceleiași anexe, la poziția 41 este înscrisă achiziția „Serviciu de reparare și întreținere a perifericelor informatice IGR”, cu o valoare estimată de 132.000 lei.

Obiectul Contractului de prestare servicii mentenanță service echipamente nr. LO557 din 01.10.2022 îl reprezintă service tip manoperă, care semnifică revizia lunară la 2 echipamente Xerox ale instituției, abonamentul lunar reprezentând 43 euro/lună, la care se adaugă TVA.

Contractul, așa cum a fost încheiat, a avut valabilitate până la 31.12.2023, cu posibilitatea de prelungire automată cu perioade de câte 3 luni.

Entitatea verificată a comunicat echipei de audit că nu există acte adiționale

Contractul este semnat de prestator și de beneficiar.

Din partea beneficiarului au semnat: biroul juridic, director economic și directorul general al IGR București.

Contractul nu poartă viza CFP.

O situație similară o regăsim și în cazul Actului adițional nr. 4 din 31.10.2023 la Contractul de servicii nr. 122/2307/05.12.2022, prin care s-a modificat durata, încheiat cu societatea Sheriff Guard Protection SRL, fără a se obține viza CFP.

În concluzie, Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR București a încheiat Contractul de achiziție LO557 din 01.10.2022, precum și Actul adițional nr. 4 din 31.10.2023 prin care s-a modificat durata Contractului de servicii nr. 122/2307/05.12.2022, fără ca în prealabil proiectul de angajament legal să fi fost supus controlului financiar preventiv propriu.

Cauza care a condus la producerea abaterii menționate anterior o constituie lipsa cunoașterii procedurii CFP de către persoana responsabilă cu întocmirea contractului.

¹ art. 11 alin. (4) din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare;

-art. 5 din Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.²

Consecința abaterii descrise constă în neidentificarea proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate.

Măsuri luate de entitate în timpul auditului: nu a mai fost cazul

Recomandarea formulată:

Exercitarea controlului financiar preventiv propriu și aplicarea vizei de CFPP asupra tuturor proiectelor de angajamente legale, înainte ca acestea să devină acte juridice.

5.3. Nepublicarea în SEAP a modificărilor contractelor de achiziție publică prin actele adiționale întocmite ulterior atribuirii Contractului de lucrări nr. 141/2307/04.11.2019

Pe parcursul derulării Contractului de lucrări nr 141/2307/04.11.2019, au intervenit următoarele modificări contractuale, care nu au fost publicate în SEAP:

- Act adițional nr. 1 din 5.11.2019
- Act adițional nr. 2 din 15.12.2020
- Act adițional nr. 3 din 18.12.2020
- Act adițional nr. 4 din 01.03.2021
- Act adițional nr. 5 din 26.07.2021

Verificările efectuate au arătat că modificările privesc clarificarea unor termeni ai contractului, prelungirea duratei contractului sau modificarea valorii contractului, actele adiționale fiind semnate la datele menționate, fără ca în termenul legal de 30 de zile să fie publicate anunțurile de modificare în SEAP.

In concluzie, actele adiționale prin care s-a modificat Contractul de lucrări nr. 141/2307/04.11.2019 nu au fost publicate în SEAP, conform prevederilor legale.

Cauzele care au condus la producerea abaterii menționate anterior::

- lipsa unui control intern eficient, care să confere asigurări autorității contractante cu privire la îndeplinirea obligațiilor referitoare la asigurarea transparenței reglementată prin cadrul legislativ aplicabil domeniului achizițiilor publice;
- necunoașterea și neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale care reglementează achizițiile publice.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³

Consecința neregulii constatate o reprezintă lipsa accesului persoanelor interesate la informațiile referitoare la modificările contractelor de servicii prin acte adiționale.

Nerespectarea obligației de a publica anunțuri privind modificarea contractelor de achiziție publică reglementată de art. 165 alin. (2) din *Normele Metodologice aprobate prin HG 395/2016* a condus la încălcarea principiului transparenței menționat la art. 2 alin. (2) lit. d) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție cf. art. 224 alin. (1) lit. b) și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei cf. art. 224 alin. (2).

Potrivit art. 228 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, contravențiilor prevăzute la art. 224 din același act normativ le sunt

² art. 6 alin. (1) lit. a) și art. 10 alin(1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată,

- pct. 1.1 și pct. 2.3 din Normele 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 aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 923/2014;

³ art. 2 alin (2) lit. d), art. 222¹ din *Legea nr 98/2016 privind achizițiile publice*, cu completările și modificările ulterioare, -art. 165 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin Hotărârea de Guvern nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare

aplicabile dispozițiile *Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor*, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât modificarea contractului de achiziție publică a avut loc în anii 2019, 2020 și 2021, aplicarea sancțiunii s-a prescris, potrivit articolului 226 alin (2) din Legea nr. 98/2016:

„ (2) Aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei ”.

Recomandarea formulată:

Publicarea în SEAP, în termenul legal de 30 de zile, a tuturor anunțurilor de modificare a contractelor de achiziții prin acte adiționale.

5.4. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la procedura de atribuire a contractului privind relocarea, demontarea și montarea de rafturi, prin manipulare și transportul carotelor Litotecii Naționale, respectiv prin achiziție directă, în loc de procedură simplificată

Pentru relocarea, demontarea și montarea de rafturi, Institutul Național de Cercetare - Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR București a inițiat procesul de atribuire a contractului de lucrări specializate de relocare la Litoteca Națională, ca urmare a referatului de necesitate fără număr și dată, semnat de responsabilul investiției, avizat de directorul economic și aprobat de directorul general.

Necesitatea a constat în relocarea în noua litotecă a celor 19 rânduri de rafturi metalice a câte 33 metri liniari și 6 metri înălțime și a celor 52.000 casete metalice.

Astfel, s-a inițiat în catalogul electronic existent în SEAP achiziția directă având cod unic DA26514229, denumită „Lucrări specializate de relocare”, asociindu-i-se CPV 4562600-7 - Diverse lucrări specializate de construcții, contractul fiind încadrat la tipologia de contract de lucrări. Deși valoarea estimată a contractului la nivelul referatului de necesitate a fost de 294.117,65 lei fără TVA, respectiv 350.000 lei cu TVA, în catalogul electronic achiziția a fost inițiată eronat pentru suma de 350.000 lei fără TVA.

S-a încheiat cu societatea comercială CBC Geo Consulting SRL Contractul „de lucrări” nr. 129/2307/20.10.2020 având ca obiect „Lucrări specializate de relocare, demontare și montare de rafturi, prin manipulare și transportul carotelor Litotecii Naționale”, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului fiind de 350.000 lei, societatea nefiind plătitoare de TVA, durata contractului fiind stabilită până la 31.12.2020, cu posibilitatea de prelungire.

La 31.12.2020 a fost încheiat Actul adițional nr. 1 la Contractul nr. 129/2307/20.10.2020, prin care s-a prelungit durata contractului până la data de 31.03.2021. Plățile efectuate în baza acestui contract, până la 31.12.2020 au fost:

Factura nr. 10/16.11.2020 = 175.000 lei

Factura nr. 18/08.12.2020 = 172.385 lei

Total 347.385 lei

La data de 10.03.2021, Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR București a încheiat actul adițional nr. 2 la Contractul „de lucrări” nr. 129/2307/20.10.2020 prin care s-a suplimentat valoarea contractului cu 93.230 lei, la care se adaugă TVA, conform devizului de lucrări care prevede manipularea și transportul unor rafturi (45) și a unor sertare.

S-a emis și plătit factura nr. 46/20.07.2021, în valoare de 110.943,70 lei.

În anul 2021 s-a încheiat cu societatea comercială CBC Geo Consulting SRL Contractul de lucrări nr. 8/2307/11.03.2021 având ca obiect „Lucrări specializate de relocare prin manipulare și transport a carotelor aflate în magazia 2 din Str. Navigației nr. 2A în Str. Caransebeș nr. 1 și ulterior din Str. Caransebeș nr. 1 în Str. Dej nr. 4, CPV 4562600-7 -Diverse lucrări specializate de construcții”, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului fiind de 105.080 lei, la care se

adaugă TVA, durata contractului fiind stabilită până la 11.08.2021, cu posibilitatea de prelungire prin act adițional.

Achiziția directă s-a realizat prin intermediul catalogului electronic existent pe SEAP – cod achiziție DA27552397.

Durata contractului a fost prelungită până la 31.12.2021 prin Actul adițional nr. 1 la Contractul de lucrări nr. 8/2307/11.03.2021.

Plățile efectuate în baza acestui contract, până la 31.12.2021 au fost:

Factura nr. 50/03.08.2021 = 71.471,40 lei

Factura nr. 51/03.08.2021 = 53.573,80 lei

Total 125.045,20 lei

Tot în anul 2021 s-a încheiat cu societatea comercială CBC Geo Consulting SRL Contractul de lucrări nr. 44/2307/16.09.2021 având ca obiect „Lucrări de reparații rafturi metalice în spațiul destinat colecțiilor Litotecii Naționale” în valoare de 15.000 lei, la care se adaugă TVA. Achiziția s-a realizat prin intermediul catalogului electronic existent pe SEAP – cod achiziție DA28747515. Potrivit Procesului verbal de recepție nr. 1/22.09.2021 s-au reparat un număr de 20 de rafturi metalice.

Plățile efectuate în baza acestui contract, până la 31.12.2021 au fost:

Factura nr. 57/22.09.2021 = 17.850,00 lei

De asemenea, a mai fost încheiat cu societatea comercială CBC Geo Consulting SRL Contractul de lucrări nr. 60/2307/21.10.2021 având ca obiect „Lucrări de confecționare și montaj litere volumetrice pentru rafturile de la Litoteca Națională” în valoare de 3.700 lei, la care se adaugă TVA. Achiziția s-a realizat prin intermediul catalogului electronic existent pe SEAP – cod achiziție DA 29077486.

Plățile efectuate în baza acestui contract, până la 31.12.2021 au fost:

Factura nr. 63/26.10.2021 = 4.403,00 lei

Din analiza documentelor prezentate rezultă că nu au fost confecționate sau achiziționate rafturi metalice noi, ci rafturile existente în fostul sediu al Litotecii Naționale din Str. Navigației nr. 2A au fost relocate în noul sediu al Litotecii Naționale din Str. Dej nr. 4.

Cu privire la atribuirea contractelor nr. 129/2307/20.10.2020, nr. 8/2307/11.03.2021, nr. 44/2307/16.09.2021 și nr. 60/2307/21.10.2021 este necesar a se face următoarele mențiuni:

Obiectul contractelor anterior menționate vizează aceeași necesitate, respectiv relocarea rafturilor metalice în care sunt depozitate casetele conținând carote provenind din foraje săpate pe teritoriul României începând din 1938 și, prin urmare, ar fi trebuit să facă obiectul aceleiași referat de necesitate.

Potrivit definițiilor prevăzute la art. 3, lit. m) și n) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, contractul de achiziție publică de lucrări este „*contractul de achiziție publică care are ca obiect: fie exclusiv execuția, fie atât proiectarea, cât și execuția de lucrări în legătură cu una dintre activitățile prevăzute în anexa nr. 1; fie exclusiv execuția, fie atât proiectarea, cât și execuția unei lucrări; fie realizarea, prin orice mijloace, a unei lucrări care corespunde cerințelor stabilite de autoritatea contractantă care exercită o influență determinantă asupra tipului sau proiectării lucrării*”, iar contractul de achiziție publică de servicii este „*contractul de achiziție publică care are ca obiect prestarea de servicii, altele decât cele care fac obiectul unui contract de achiziție publică de lucrări potrivit lit. m)*”.

Având în vedere definițiile mai sus menționate, contractele având ca obiect „Lucrări specializate de relocare, demontare și montare de rafturi, prin manipulare și transportul carotelor Litotecii Naționale”, „Lucrări specializate de relocare prin manipulare și transport a carotelor aflate în magazia 2 din Str. Navigației nr. 2A în Str. Caransebeș nr. 1 și ulterior din Str. Caransebeș nr. 1 în Str. Dej nr. 4, CPV 4562600-7 - Diverse lucrări specializate de construcții”, „Lucrări de reparații rafturi metalice în spațiul destinat colecțiilor Litotecii Naționale”, „Lucrări de confecționare și montaj litere volumetrice pentru rafturile de la Litoteca Națională” nu pot fi

încadrate ca fiind contracte de lucrări. Activitățile desfășurate în cadrul acestor contracte constau în demontarea rafturilor metalice existente, transportul și manipularea elementelor componente, remontarea acestora într-un alt amplasament, fără intervenții asupra structurii de rezistență a construcției.

Codul 45262600-7 – Diverse lucrări specializate în construcții face parte din grupa 45200000-9 „Lucrări de construcții” și se referă la lucrări specializate care implică operațiuni asupra elementelor structurale sau constructive ale unei clădiri (ex. protecții anticorozive, consolidări, tratamente de suprafață, etanșări, lucrări subterane etc.).

Activitățile de relocare și montare rafturi nu afectează elemente de construcție (pereți, pardoseli, structuri portante), nu reprezintă lucrări de execuție sau reparații de construcții, ci operațiuni de manipulare și montaj de echipamente și nu intră în definiția lucrărilor de construcții conform art. 3 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Concluzionând, Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR a încadrat eronat cele 4 contracte menționate, în categoria contractelor de lucrări, cu consecința alegerii eronate a modalității de atribuire a contractului.

Astfel, Contractul nr. 129/2307/20.10.2020, al cărui preț convenit pentru îndeplinirea contractului a fost de 350.000 lei, ar fi trebuit să fie atribuit potrivit art. 7 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 prin aplicarea unei proceduri simplificate, cu respectarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016. La data inițierii achiziției, respectiv luna octombrie 2020, potrivit art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98 /2016 privind achizițiile publice: „*Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 135.060 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 450.200 lei*”.

Cauza care a condus la producerea abaterii menționate anterior a fost încadrarea eronată a cele 4 contracte menționate, în categoria contractelor de lucrări, cu consecința alegerii eronate a modalității de atribuire a contractului.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴

Consecința neregulii constatate o reprezintă:

- aplicarea unei proceduri necorespunzătoare;
- încălcarea principiului transparenței și al tratamentului egal al tuturor operatorilor economici interesați să participe la procedură.

Faptele prezentate constituie contravenție potrivit articolului 224 alin. (1) lit. b) și d)

„b) orice încălcare a prevederilor prezentei legi sau a actelor normative emise în aplicarea

d) încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2);” și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.”

Întrucât achiziția s-a realizat în anul 2020, aplicarea sancțiunii s-a prescris, potrivit articolului 226 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu completările și modificările ulterioare.

„(2) Aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei.”

Recomandarea formulată:

Clarificarea naturii contractului încă din faza de stabilire a necesității achiziției și alegerea corespunzătoare a prevederii legale ale achiziției având în vedere pragurile valorice.

⁴ art. 2 alin. (2), art. 49, art. 50 alin. (1) și art. 11 alin. (1) și (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, -art. 17, alin. 1, 2 și 5 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice aplicabilă la octombrie 2020, art. 17 alin. (1) - (3) din Anexa la Hotărârea de Guvern nr. 395/2016

➤ Cu privire la verificarea legalității acordării și desfășurării acordului de colaborare între IGR și Societatea comercială DinoLife SRL, respectiv modul de administrare a patrimoniului public și privat al IGR;

5.5 Încheierea de către IGR a Acordului de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020, respectiv nr. 133/2307/25.09.2023 cu societatea comercială Dino Life SRL fără a avea aprobarea organului coordonator, respectiv Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitatea verificată, a rezultat că pe parcursul perioadei verificate 2022-2024 IGR a derulat Acordul de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020 și nr. 133/2307/25.09.2023, acorduri încheiate cu societatea comercială Dino Life SRL fără a avea aprobarea organului coordonator, respectiv Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică, după cum urmează:

a) Acordul de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020 a fost încheiat între cei doi parteneri: IGR- Muzeul Național de Geologie și societatea comercială Dino Life SRL, și prevede la art. 2 Obiectul Colaborării

„2.1 Partenerul IGR- Muzeul Național de Geologie colaborează cu Partenerul Dino Life SRL în vederea organizării unei expoziții temporare de tip Dino Park pe terenul situat în curtea Muzeului Național de Geologie din Șoseaua Kiseleff, nr.2 București (...).Expoziția constă în expunerea unui număr de minim 30 exponate replici dinozauri interactivi de mărime mare, cu taxare separată față de vizitarea expozițiilor Muzeului Geologic Național precum și evenimente de divertisment cu plată, limitate la:

- crearea unui magazin de suveniruri dedicat expoziției,
- cinema 9D,
- interacțiune cu dinozauri,
- ochelari de realitate virtuală,
- automat de băuturi și gustări.

2.2 Partenerul IGR- Muzeul Național de Geologie oferă Partenerul Dino Life SRL consultanță științifică pentru amenajarea exponatelor paleontologice în spațiu, cu privire la traseele de vizitare, elaborarea și amplasarea de panouri informative ale exponatelor.

3.1 Prezentul acord de colaborare intră în vigoare cu data semnării lui și își produce efectele până la 16.04.2021.

3.2 Prezentul acord de colaborare poate fi prelungit numai prin acte adiționale.

4.1 Partenerul Dino Life SRL va plăti Partenerului IGR-MNG o taxă lunară în cuantum de 13.000 lei (nu include TVA), reprezentând folosința terenului din curtea MNG și serviciile adiacente oferite de Muzeul Național de Geologie conform art.7 din prezentul acord. (...)

4.3 Taxa se achită până la data de 5 a fiecărei luni, pentru luna anterioară în contul IGR-MNG.

4.4 Pentru neplată la termen (data de 5 a fiecărei luni) a taxei de folosință a spațiului Partenerul IGR-MNG este îndreptățit să aplice penalități de 0,5% asupra sumei neachitate pentru fiecare zi de neplată, până la achitarea integrală a debitului. ”

Acordul de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020, de mai sus, a fost prelungit prin cinci (5) acte adiționale succesive până la data de 30.09.2023, cu modificarea cuantumului Taxei lunare de folosință a terenului, respectiv:

- la suma de 17.850 lei (inclusiv TVA) - Act Adițional nr. 3, la IGR nr. 26/2307/30.06.2021,
- la suma de 19.850 lei (inclusiv TVA) - Act Adițional nr. 5/10.03.2022

- la suma de 24.000 lei (inclusiv TVA) - Act Adicional nr. 6/30.03.2023, valabil până la 30.09.2023.

Acordul de colaborare nr.117/2307/01.10.2020 a fost semnat din partea Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR București de Director General, Director Economic, Șef IOSIN MGN, Responsabil Contract CSIII, Compartiment juridic și de asemenea s-a prezentat un extras din procesul verbal al Consiliului de Administrație al IGR, nr. 602/10.09.2020, prin care membrii CA al IGR aprobă organizarea unei expoziții de tip Dino Park, pe baza unui parteneriat agreeat de părți. De asemenea Actele adiționale nr. 1-6 au fost semnate de aceleași persoane prezentate mai sus.

Acordul de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020 a fost inițiat prin următoarele documente:

1. A fost înregistrată cu nr. I.G.R. MRP-MM 203/01.09.2020 o propunere de colaborare a firmei Dino Life SRL cu privire la organizarea unei expoziții temporare de tip Dino Park la Muzeul Geologic Național. Propunerea de colaborare a fost înaintată Directorului General și Responsabilului Compartiment Marketing, Relații publice și Mass-media

2. În data de 1.09.2020 Compartimentul Marketing Relații Publice Mass-Media a întocmit Referatul nr. 204/01.09.2024 și l-a transmis către Consiliul de Administrație, Directorul general al IGR din acea perioadă, și Șefului Secției de Interes Național, cu propunerea pentru avizarea organizării unei expoziții tematice, ca fiind „o modalitate facilă de revigorare a publicului vizitator, o modalitate interactivă de petrecere a timpului liber, prin care Muzeul Național de geologie poate beneficia de o vizibilitate mărită, sporirea numărului de vizitatori pentru interior, atragerea de venituri suplimentare din realizarea unor programe educaționale noi, prin prisma replicilor de dinozauri poziționate în curtea Muzeului”

Referitor la aprobarea încheierii și derulării acordului de colaborare descris mai sus, a fost prezentat Extras din Procesul verbal al Consiliului de Administrație al IGR din data de 9.09.2020 nr. 602/10.09.2020, potrivit căruia membrii CA al IGR au aprobat organizarea unei expoziții de tip Dino Park Fest pe baza unui parteneriat agreeat de părți, în următoarele condiții generice: Durata expoziției 01 octombrie 2020 - 01 martie 2021, număr exponate 30 bucăți replici dinozauri interactivi. Taxa folosință spațiu nu mai puțin de 12.500 lei fără TVA/lună (spațiu Exterior – Curte MGN inclusiv energie electrică în limita a 2000 de kw lunar, nu mai puțin de 6 luni cu plata lunară pe bază de factură în contul instituției).

De asemenea au mai fost prezentate extrase din Procesele verbale ale Consiliului de Administrație al IGR, prin care au fost avizate favorabil, Actelul Adicional nr. 3 prin care s-a majorat taxa de folosință a terenului din Acordul de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020, respectiv Actele Adiționale nr. 4 și 5 de prelungire a Acordului de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020.

Urmare derulării Acordului de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020, IGR a încasat de la societatea comercială Dino Life SRL în perioada verificată, respectiv ianuarie 2022 - septembrie 2023 cu titlu de taxă folosință teren, suma de 435.750 lei.

b) Acordul de colaborare nr. 133/2307/25.09.2023, cu durata până la 31.03.2024, care în mod similar a fost încheiat între cei doi parteneri: IGR- Muzeul Național de Geologie și societatea comercială Dino Life SRL, și cuprinde în general aceleași condiții ca și Acordul de colaborare inițial, cu următoarele clauze contractuale suplimentare care nu se regăsesc în Acordul de Colaborare inițial:

- Conform art. 2.2 PARTENERUL IGR-MNG colaborează cu Partenerul Dino Life SRL în vederea realizării de ghidaje de specialitate (geologie generală precum și specializarea paleontologie) pentru grupuri de vizitatori ai zonei Dino Park.

- Conform art. 2.3. PARTENERUL IGR-MNG oferă Partenerul Dino Life SRL consultanță științifică pentru amenajarea exponatelor paleontologice în spațiu, cu privire la traseele de vizitare, elaborarea și amplasarea de panouri informative ale exponatelor.

- În ceea ce privește implicațiile financiare, acestea sunt similare cu cele din Acordul de colaborare inițial, respectiv Actul adițional nr. 6/30.03.2023, astfel: Partenerul Dino Life S.R.L. plătește PARTENERULUI IGR-MGN, o taxa lunară în cuantum de 24.000 lei (include TVA), reprezentând folosința terenului din curtea MNG precum și serviciile adiacente, respectiv curent electric și apă, conform consumului indicat de contorul electric și respectiv de apometru, pe baza facturii emisă de IGR-MGN prin refacturarea consumului achitat la furnizori. Plata se face la tariful și în condițiile prevăzute pentru MGN în contractele încheiate cu furnizorii de utilități (curent electric și apă) precum și ghidaje de specialitate, executate la cerere, pentru grupuri de vizitatori ai zonei Dino Park. Taxele de ghidaj de specialitate sunt aceleași practicate și în zona expoziției permanente interioare a muzeului respectiv: Ghidaj limba română 50 lei/30 min + TVA; Ghidaj limbă străină 100 lei+ TVA.

- În cazul acestui Acord de colaborare, se precizează la art. 4.1.2 că termenul de plată al taxei lunare este în data de 5 al fiecărei luni, pentru luna anterioară, sau de 5 zile după transmiterea facturii.

- Conform art. 2.4. Partenerul Dino Life SRL va plăti consultanță științifică prevăzută la art. 2.3. la tariful de 250 lei/ora plus TVA.

- La data de 9.02.2024 IGR București a prelungit Acordul de Colaborare nr. 133/2307/25.09.2023 până la 31.12.2024, având ca principal argument creșterea numărului de vizitatori. Ulterior, cu Actul Adițional nr.2 s-a prelungit durata Acordului de Colaborare nr. 133/2307/25.09.2023 până la 31.12.2025.

Acordul de colaborare nr. 133/2307/25.09.2023 a fost semnat din partea IGR București de- Director general, Director Economic, - Director, - Director Muzeul Geologic Național, - responsabil acord/ Șef IOSIN MGN, Compartiment juridic.

Precizăm că pentru Acordul de colaborare nr. 133/2307/25.09.2023 nu s-a prezentat un Acord al Consiliului de Administrație al IGR și nici aprobarea organului coordonator, respectiv Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică.

Facem precizarea că, urmare a analizării documentelor, respectiv fișa contului 411 "Clienți" analitic Dino Life SRL, IGR nu a prestat și respectiv nu a încasat venituri din servicii de ghidaje de specialitate sau consultanță științifică, așa cum sunt prevăzute la art. 2.2 și 2.3 din Acordul de colaborare, prezentat mai sus.

Urmare derulării Acordului de colaborare nr. 133/2307/25.09.2023, IGR a încasat de la Dino Life SRL în perioada verificată, respectiv octombrie 2023 - decembrie 2024 cu titlu de taxă folosință teren, suma de 360.000 lei.

În concluzie, cele două Acorduri de colaborare cu Dino Life SRL, încheiate de IGR în anii 2020, respectiv 2023 nu au avut aprobarea organului coordonator, respectiv Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică, așa cum se prevede la art. 3 alin. (2) și art. 5 alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 1399 din 10 noiembrie 2005 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - I.G.R. București, respectiv art. 13 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 57 /2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică.

Cauza care a condus la producerea abaterii menționate anterior a fost nepunerea în aplicare a prevederilor legale de către persoanele responsabile, respectiv semnatarii celor două acorduri de colaborare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵

⁵ - art.13 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr. 57 /2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică,

Prin natura sa, deficiența prezentată nu are o valoare asociată

Consecința abaterii de la legalitate și regularitate se referă la desfășurarea de către IGR a unor activități și servicii specifice, realizate prin asociere conform Ordonanței de Guvern nr. 57/2002 fără aprobarea organului administrației publice centrale în subordinea sau coordonarea căruia funcționează entitatea ceea ce poate conduce la disfuncționalități, îngreunarea procesului decizional sau lipsa eficientizării activității desfășurate.

Recomandările formulate:

- Desfășurarea activităților și serviciilor prin asociere/colaborare numai cu aprobarea organului coordonator.

- Efectuarea demersurilor în vederea obținerii aprobării organului coordonator al IGR pentru Acordul de colaborare nr. 133/2307/25.09.2023), prelungit prin acte adiționale, iar în cazul refuzului motivat al acestuia, efectuarea demersurilor legale de reziliere.

5.6. Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților de întârziere în sumă totală de 82.141 lei aferente plății cu întârziere de către Dino Life SRL în perioada 2022-2024, a taxei de folosință a terenului prin nerespectarea termenelor de plată prevăzute în cele două acorduri de colaborare

Din verificarea obiectivului de audit „Legalitatea acordării și desfășurării acordului de colaborare între IGR și societatea comercială DinoLife SRL” și a documentelor puse la dispoziție, respectiv din analiza registrelor jurnal și a fișelor contului 411 „Clienți” analitic Dino Life SRL, precum și a facturilor emise de către IGR corelat cu extrasele de cont în care s-a evidențiat plata facturilor, a rezultat că taxa de utilizare a terenului datorată de acest client nu a fost plătită în toate situațiile la termenul prevăzut în cele 2 Acorduri de colaborare mai sus prezentate, respectiv până pe data de 5 a fiecărei luni, pentru luna anterioară (pentru Acordul de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020), sau 5 a fiecărei luni, pentru luna anterioară sau în termen de 5 zile de la data transmiterii facturii (începând cu 01.10.2023 - data intrării în vigoare a Acordului colaborare nr. 133/2307/25.09.2023).

Având în vedere cele de mai sus, s-a procedat la calculul penalităților de întârziere datorate de societatea comercială Dino Life SRL pentru plata cu întârziere a taxei de folosință a spațiului, conform celor 2 Acorduri de colaborare, respectiv art. 4.4 din Acordul de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020 și art. 4.1.2. și 4.1.3. din Acord colaborare nr. 133/2307/25.09.2023: „*Pentru neplată la termen (data de 5 a fiecărei luni) a taxei de folosință a spațiului Partenerul IGR-MNG este îndreptățit să aplice penalități de 0,5% asupra sumei neachitate pentru fiecare zi de neplată, până la achitarea integrală a debitului.*”.

Suma rezultată ca fiind penalități datorate de societatea comercială Dino Life SRL pentru perioada 2022-2024, necalculate, nepretinse și neînregistrate în evidența contabilă de către IGR București este în valoare de 82.141 lei.

În concluzie, IGR nu a urmărit derularea conformă a celor două acorduri de colaborare încheiate cu societatea comercială Dino Life SRL, în sensul, fie al emiterii facturilor de încasare a taxei de folosință a terenului la termen, fie al urmăririi încasării taxei până la data de 5 a fiecărei luni pentru luna anterioară, și nu a calculat și pretins penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a taxei față de termenele stabilite prin cele două acorduri, în sumă totală de 82.141 lei, calculate pentru perioada 2022-2024.

Cauzele care au condus la producerea abaterii menționate anterior:

- neurmărirea derulării celor două acorduri de colaborare,
- neemiterea la termenul stabilit prin cele două acorduri de colaborare a facturilor de încasare a taxei de folosință a terenului de către Dino Life SRL,

- art.3 alin (2) și art.5 alin (2) din Regulamentului de organizare și funcționare a Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - I.G.R. București, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1399/2005

- neînregistrarea în evidența contabilă a creanțelor de încasat reprezentând venituri din taxa de folosință a terenului, la termenul stabilit prin cele două acorduri de colaborare

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶

Consecința abaterii de la legalitate și regularitate se referă la:

- diminuarea veniturilor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2022, 2023 și 2024, prin nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților aferente neplății la termen a taxei de folosință a terenului prevăzută în cele 2 acorduri de colaborare

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit entitatea a luat măsura calculării penalităților pentru plata cu întârziere a taxei de folosință a terenului, a emis factura nr. MGN 1304/28.10.2025 pentru penalități de întârziere perioada 2022-20224, în valoare de 82.141 lei.

S-a înregistrat în evidența contabilă creanța de încasat cu nota contabilă nr. 6/28.10.2024 (411.01 = 758.01) cu suma de 82.141 lei.

Recomandările formulate:

- Efectuarea demersurilor legale în vederea încasării sumei de 82.141 lei, reprezentând penalități de întârziere calculate pentru perioada 2022-2024 pentru neplata la termenul stabilit prin cele două acorduri de colaborare.

- Extinderea verificării plății la termenul prevăzut în acordul de colaborare al taxei de folosință a terenului pe parcursul anului 2025 și calcularea, înregistrarea și urmărirea recuperării penalităților datorate, după caz.

5.7. Neînregistrarea la 31.12.2024, în patrimoniul IGR București a unor active fixe-exponate-replici animatronice a trei dinozauri care au fost donați Muzeului Național de Geologie de către societatea comercială Dino Life SRL, cu o valoare de inventar totală de 36.773 lei

Din verificarea obiectivului specific „Legalitatea acordării și desfășurării acordului de colaborare între IGR și societatea comercială DinoLife SRL” și a documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că pe parcursul derulării celor două acorduri de colaborare, IGR a fost sponsorizat de către societatea comercială Dino Life SRL după cum urmează:

- Contract de sponsorizare nr. 14/2307/22.03.2022 - societatea comercială Dino Life SRL a sponsorizat IGR București - Muzeul Național de geologie cu o bucată exponat - replică animatronică a unui dinozaur din specia Pterodactyl, care conform art. 3 din contractul de sponsorizare are o valoare de inventar de 11.164,64 lei.

- Contract de sponsorizare nr. 266/2307/03.12.2024 - societatea comercială Dino Life SRL a sponsorizat IGR București - Muzeul Național de Geologie cu două bucăți exponate-replici animatronice a doi dinozauri din specia Ornithomimus și Raptor, care conform art. 3 din contractul de sponsorizare au o valoare totală de 25.608,55 lei (din care dinozaur din specia Ornithomimus - valoare de inventar de 14.254,78 lei și dinozaur din specia Raptor - valoare de inventar de 11.353,77 lei).

⁶ - art.4.1, 4.3, 4.4 din Acordul de colaborare nr.117/2307/01.10.2020, modificat prin Actul Adițional nr.1, nr.2 și nr.3 (nr.26/2307/30.06.2021),

- art.4.1, 4.1.1, 4.1.2, 4.1.3 din Acordul de colaborare nr.133/2307/25.09.2023,

-pct.57 și 310 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, cele trei expozate primite ca sponsorizare din partea societății comerciale Dino Life SRL nu au fost înregistrate în evidența contabilă a IGR până la data prezentă.

În concluzie, la finele anului 2024, IGR nu a înregistrat și nu a raportat prin situațiile financiare, active- replici animatronice a trei dinozauri, în valoare totală de 36.773 lei.

Cauzele care au condus la producerea abaterii menționate anterior:

- neurmărirea conformă a derulării celor două acorduri de colaborare,
- efectuarea formală a inventarierii generale a patrimoniului la finele anilor 2022, 2023 și 2024

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷

Măsura luată de entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul prezentei misiuni de audit, cele 3 expozate au fost înregistrate în patrimoniul entității cu Notele contabile nr. 1 și 2 din 01.10.2025. (Nota contabilă nr. 1 și 2/01.10.2025 și fișele mijlocului fix) prin înregistrările contabile 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale” = 758.02 „Venituri din donații primite”.

Întrucât abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, nu se impune formularea de recomandări.

➤ *Cu privire la verificarea contractelor de închiriere a bunurilor din proprietatea publică a statului;*

5.8. Închirierea unui spațiu de 50 mp către societatea comercială Orange România SA fără a avea aprobarea prin Hotărâre de Guvern și necalcularea, neînregistrarea și nefacturarea unor penalități de întârziere aferente neplății la termen a chiriei pentru acest contract, în valoare de 2.076 lei

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitatea verificată, a rezultat că pe parcursul perioadei verificate 2022-2024, IGR a derulat contractul de închiriere încheiat cu societatea comercială Orange România SA pentru închirierea unui spațiu de 50 mp, situat pe terasa imobilului din București, Str, Caransebeș nr. 1 sector 1, în vederea construirii și exploatării unei stații de telecomunicații necesară desfășurării activității de utilizator public al rețelei terestre ce permite stabilirea legăturilor de telecomunicații între telefoane mobile sau între acestea și abonații rețelei telefonice comutată public pentru care IGR nu a avut aprobarea conform art. 333 din Codul Administrativ.

Contractul de închiriere nr. 28685/26.01.2022 a fost încheiat de către fosta conducere, respectiv poartă semnătura conducerii IGR din acea perioadă : Director general, Director Economic precum și - șef Compartiment Tehnic Administrativ și a fost încheiat pentru o perioadă de 10 ani.

Pentru acest contract entitatea verificată nu a prezentat aprobarea printr-o hotărâre a Guvernului, conform art. 333 din OUG 57/2019 privind Codul administrativ și nici avizul /acordul Consiliului de Administrație și nici al organului superior /în coordonarea căruia se află IGR.

La solicitarea echipei de audit conducerea actuală a IGR a prezentat informația referitoare la faptul că potrivit Actului Adicional nr. 1 din 15.04.2024 la Contractul de închiriere nr. 28685 /17.01.2022, părțile au convenit de comun acord la încetarea derulării lui cu data de 01.04.2024.

⁷ - art.2 alin. (3), art. 11, art.12(1), art.13 și art. 30 b) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- pct.23, 24, 140 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

În mod distinct de cele prezentate, s-a analizat derularea acestui contract în perioada verificată, 2022-2024, respectiv art.7 al contractului:

„art.7 Chiria

7.1 *Părțile convin pentru o chirie lunară în cuantum de 500 Euro, la care se adaugă TVA în cazul în care Locatorul este înregistrat ca atare de către autoritățile fiscale, plătită în lei la cursul BNR de la data emiterii facturii.*

7.2 *Cuantumul chiriei este fix și nerevizibil pe toată durata derulării prezentului contract, se va calcula de la data începerii construcției și se va datora numai pentru viitor.*

7.3 *Plata se va face lunar în contul Locatorului menționat pe factură în termen de 30 de zile de la data primirii facturii.*

7.4. *În cazul în care Locatarul nu achită sumele datorate în temeiul prezentului contract la temenele prevăzute de art.7.3, acesta datorează Locatorului penalități în valoare de 0,02% din suma datorată pe zi de întârziere. Cuantumul penalităților nu va putea depăși în niciun caz suma asupra căreia sunt calculate”.*

Din analiza fișei contului 411 Clienți-analitic Orange, a rezultat că la data de 31.12.2024 acest client prezenta un sold neachitat în sumă de 29.831 lei, reprezentând contravaloarea a 6 facturi neachitate, emise de IGR în perioade diferite: martie, aprilie, mai-2023, ianuarie, septembrie 2023 și martie 2024.

Urmare a solicitării clarificării acestui aspect, entitatea a analizat situația și a constatat că 3 din cele 6 facturi neachitate, în fapt fuseseră plătite în perioada respectivă de către ORANGE către un executor judecătoresc, în perioade în care conturile IGR au fost poprite, iar în evidența contabilă a IGR nu s-a înregistrat stingerea obligației de plată a clientului Orange.

În acest context, în timpul misiunii de audit, entitatea verificată a clarificat situația sumelor aflate în soldul contului 411 Clienți, analitic Orange, a comunicat cu acest client, și a efectuat notele contabile de corecție.

Pentru 3 facturi (din cele 6), cu un sold neachitat de 8.940 lei (la 01.04.2024), entitatea verificată a calculat penalități de întârziere conform contractului, în sumă de 2.076 lei.

De asemenea pentru suma de 2.076 lei, IGR a emis factura nr. 109/03.11.2025 reprezentând penalități de întârziere conform contractului, acesta fiind înregistrată în evidența contabilă cu nota contabilă nr. 3/03.11.2025 (411.01 = 758.01 - 2.076 lei).

În concluzie, IGR a închiriat spațiul de 50 mp către societatea comercială Orange România SA fără a avea aprobarea prin Hotărârea guvernului conform art. 333 din Codul administrativ, nu a urmărit în toate situațiile încasarea la termenul stabilit prin contract chiria aferentă și nu a calculat și pretins penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a chiriei față de termenele stabilite prin contract în sumă totală de 2.076 lei (calculate până la 04.11.2025).

Cauzele care au condus la producerea abaterii menționate anterior:

-nepunerea în aplicare a prevederilor legale de către persoanele responsabile, respectiv semnatarii contractului de închiriere,

-neurmărirea derulării contractului de închiriere, respective a încasării chiriei la termenul stabilit prin contract.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸

⁸ -art. 333 alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

- Contractul de închiriere nr.28685/17.01.2022, art.7,

- pct.57 și 310 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Consecința abaterii de la legalitate și regularitate se referă la:

- diminuarea veniturilor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 și 2024, prin nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților aferente neplății la termen a chiriei prevăzută în contract.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit entitatea a luat măsura clarificării evidenței sumelor datorate de societatea comercială Orange România SA și a calculat penalități de întârziere conform contractului pentru neplata celor două facturi și a notificat clientul Orange.

A emis factura nr. 109/03.11.2025, în valoare de 2.076 lei pentru penalități de întârziere aferente perioadei 2022 - 2024.

S-a înregistrat în evidența contabilă o creanță de încasat cu nota contabilă nr. 3/03.11.2025 (411.01= 758.01 cu suma de 2.076 lei).

Recomandarea formulată:

Efectuarea demersurilor legale în vederea încasării celor trei facturi în sumă de 8.940 lei și a sumei de 2.076 lei, penalități de întârziere calculate pentru neplata la termenul stabilit a celor trei facturi.

➤ *Cu privire la verificarea nefuncționării magazinului de suveniruri*

5.9. Nevalorificarea inventarierii gestiunii magazinului de suveniruri din cadrul Muzeului Geologic Național și efectuarea formală și incompletă a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului entității la datele de 31.12.2023 și 31.12.2024

Din verificarea obiectivului de audit „Funcționarea magazinului de suveniruri”, s-a constatat că deși în anul 2023, respectiv în perioada 22.08.2023 - 19.09.2023 s-a desfășurat inventarierea gestiunii Magazinului de suveniruri din cadrul Muzeului Geologic Național, aceasta nu a fost valorificată până la data prezentă în sensul că nu au fost înregistrate în evidența contabilă diferențele constatate între gestiunea scriptică și situația faptică (plusurile și minusurile) descrise în Procesul verbal de inventariere fără nr. din data de 21.09.2023:

Cu Adresa nr. 1716/07.08.2023, directorul Muzeului Geologic Național (MGN) a solicitat Directorului General al IGR dispunerea „*demarării, organizării și efectuării unei acțiuni de inventariere unitare a întregului patrimoniu muzeal*” și emiterea unei decizii de inventariere, ca „*Necesitatea unei viziuni de ansamblu, existenței unei situații actualizate și corecte, a gestiunilor/ patrimoniului Muzeului Geologic Național*” recomandând ca inventarierea să se desfășoare pe faze: „*Faza I – Inventarierea gestiunii magazinului de suveniruri din incinta MGN; Faza II – Inventarierea tuturor exponatelor din sălile destinate accesului pentru public; Faza III – Inventarierea sălii „Tezaur” din cadrul MGN; Faza IV – Inventarierea obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe aflate în gestiunea tuturor salariaților care își desfășoară activitatea în incinta MGN; Faza V - Inventarierea tuturor sălilor de colecție din nivelul -1 al Muzeului Geologic Național*”.

Urmare a acestei solicitări, a fost efectuată în fapt doar Faza I solicitată dar care, nici aceasta nu a fost finalizată.

Astfel, la data de 17.08.2023, Directorul general al IGR a emis Decizia nr. 146/17.08.2023 prin care a decis „*efectuarea inventarierii gestiunii Magazinului de suveniruri din incinta Muzeului Geologic Național în perioada 21.08.2023-25.08.2023*” și a numit membrii Comisiei de inventariere.

Cu Deciziile nr. 148/25.08.2023, nr. 158 bis/08.09.2023 și nr. 166/19.09.2023, s-a prelungit succesiv perioada de inventariere a gestiunii Magazinului de suveniruri din incinta Muzeului Geologic Național până la datele de 08.09.2023, 19.09.2023 respectiv 30.09.2023.

Dosarul de inventariere prezentat echipei de audit, conține:

-Registru inventar întocmit la 03.01.2023, Declarații de inventar ale gestionarilor

-documente generate din aplicația de evidență contabilă: fișe furnizori ai mărfurilor comercializate prin magazine nesemnate, note de intrare -recepție,

-Situații ale intrărilor de marfă de la furnizorii de marfă, pe total valoare factură, din perioada 05.01.2023-31.08.2023, nesemnate,

-Registru inventar întocmit la 12.09.2023 scris olograf, pe categorii de mărfuri-26 pagini, semnate de membrii comisiei de inventariere, fără să conțină sume totalizate, sau centralizatoare valorice pe tipuri de marfă.

-Procesul verbal de inventariere, fără număr, întocmit la 21.09.2023, prin care s-au făcut precizări cu privire la constatarea mai multor diferențe/deficiențe, după cum urmează:

„ 1. Prețul de vânzare nu este afișat la raft pentru toate produsele existente în magazine (Anexa 2).

2.Nu există coduri pentru articolele expuse la vânzare (Anexa 2).

3.Nu corespund denumirile cu care produsele intră în magazin, înscrise în facturile furnizorilor și în notele de intrare- recepție cu denumirile produselor la raft și cu denumirile înscrise în rapoartele zilnice de vânzări.

La o serie semnificativă de produse prețurile de vânzare (prețuri înscrise în rapoartele zilnice de vânzări) nu corespund cu prețurile cu amănuntul la care se face intrarea în gestiunea magazinului. Prețurile sunt în majoritatea cazurilor mai mari decât prețurile de vânzare stabilite în NIR. Pentru exemplificare: Mașinuță Dino, Liliac clește, Mănușă Dino, Pix, Kit-uri , Breloc, Breloc ursuleț, Insecte, Schelet, de la furnizorul Gorgona Design Srl, Pomi, Zodii, Sticlute, Pirită, Felii, Cuarț, Geodă, Brățară, Zodiac de la furnizorul Alex Logserv Srl (Anexa 3).

4.Pentru o serie de produse cum ar fi „șnur”, „labradorit”, etc care sunt înscrise în rapoartele de vânzări nu există stoc inițial la începutul exercițiului financiar sau intrare în gestiune până la data vânzării.

5.Pentru produsele denumite „Deco birou rășină” intrate de la furnizorul Gorgona Design SLL în data de 10.03.2023 cu factura nr. GRG7302 având un preț cu amănuntul de 1693 Ron nu s-au identificat ieșiri pe situațiile zilnice de vânzări, iar la inventariere nu s-au regăsit în stoc. Aceeași situație se regăsește în cazul produselor Mașinuță Dinot Liliac clește, Mănușă Dino, Pix, Kit-uri, Pomi, Zodii, stocul scriptic cantitativ rezultat în urma adunării soldurilor inițiale cu intrările în anul 2023 și scăderii vânzărilor din rapoartele zilnice de gestiune nu corespunde cu stocul cantitativ inventariat, diferențele fiind în minus (Anexa 4).

6.Am identificat la vânzare un număr de 13 cărți intitulate „New Minerals and Mineral varieties of Romania” cu valoarea afișată la raft de 130 Ron bucata care sunt însoțite de un proces verbal de predare- primire încheiat în data de 06.12.2019 și care nu se regăsesc în gestiunea Institutului. Comisia a identificat un Proces verbal de predare- primire din 06.12.2019 încheiat cu dna pentru un număr de 18 exemplare cu o valoare unitară de 130 Ron diferența de 5 cărți nefiind găsită în magazin (Anexa 5).

În cadrul procedurii de inventariere, comisia de inventariere a întocmit un chestionar pe care l-a înaintat doamnei Anexăm prezentului raport copia chestionarului (Anexa 1), și copia răspunsului dat de doamna (Anexa 6).

Atașat răspunsului am primit și o declarație întocmită de Vidu Anamaria, în calitate de administrator al SC. Alex LogServ Srl, în care menționează circumstanțele în care s-a omis facturarea către magazin a unui număr de 84 de pandantive în valoare de 1260 Ron (Anexa 7). Comisia menționează că nu a identificat notă de intrare-recepție pentru aceste produse și nici nu a identificat documentele menționate în declarație.

Conform documentelor analizate comisia a constatat următoarele în legătură cu stocurile de marfă din magazinul de suveniruri din incinta Muzeului Geologic Național:

I. Sold inițial valoric 65.334,5 lei (la preț cu amănuntul) rezultat din listele de inventariere la data de 03.01.2023 întocmite și semnate de dna Crușoveanu Simona.

2. suma intrărilor de marfă la preț cu amănuntul din perioada 03.01.2023-14.09.2023 — 174.129,5 Ron (au fost corectate NIR-urile nr 872/07.04.2023 si NIR 853/20.05.2023 care aveau înscrise valori totale eronate)

3 . Suma vânzărilor de marfă la preț cu amănuntul în perioada 03.01.2023-14.09.2023- 113.391 Ron, înscrise în rapoartele Z la registru de casă și în rapoartele zilnice de gestiune .

4. Adunând soldul inițial cu intrările în perioada și scăzând vânzările rezultă un sold scriptic în sumă de 126.073 Ron.

5.Soldul la inventariere conform listelor de inventariere întocmite de comisia de inventariere și semnată de dna este de 129.961 Ron (soldul nu include cărțile d-nei Paulina Hîrtopan în valoare de 1690 Ron cărți care nu apar nici în listele de inventariere de la 13.01.2023, nefiind incluse în gestiunea magazinului).

6.Rezultă o diferență de 3.888 Ron în plus între soldul scriptic și soldul rezultat la inventariere.

Propunerile Comisiei de inventariere

1. Să se returneze marfa nevandabilă către furnizori și să se înlocuiască cu produse care se vând bine (cu ciclu de vânzare mai mic de 90 zile). Comenzile către furnizori nu vor depăși valoarea de 6000 lei pe furnizor, plățile vor fi făcute pe măsura vânzărilor într-un termen negociat între 45 zile- 90 zile în funcție de cantitatea de produse livrate și de ciclul vânzării produselor cât și de bonitatea furnizorilor.

2.Să se implementeze un program de gestiune pentru a putea avea o evidență cantitativ valorică a mărfii existente în magazin prin întocmirea de rapoarte zilnice de vânzări și înregistrarea mărfii la data intrării în magazin.

3. Să se implementeze un sistem adecvat de codificare a articolelor în sistemul de gestiune și la raft. Organizarea rafturilor în funcție de furnizor, pentru o mai bună gestionare.

4.Dacă există mai multe persoane care gestionează magazinul să fie realizată predarea de gestiune la fiecare schimb de tură.

5.Având în vedere neregulile majore constatate, propunem ca doamnei să i se retragă atribuțiile de gestiune cât și beneficiile aferente.”.

Din analiza celor descrise mai sus, rezultă că urmare efectuării inventarierii magazinului de suveniruri, deși se menționează că au fost constatate mai multe diferențe, cuantificând un plus de 3.888 lei scriptic față de faptic, nu s-a identificat cu claritate de unde provine plusul (categoria de marfă, preț, valoare).

Mai mult, din descrierea făcută prin procesul verbal de inventariere rezultă că în fapt s-au constatat atât plusuri cât și minusuri în situații diferite (pe categorii de marfă diferită - situațiile descrise la punctele 5 și 6 de mai sus), fără însă a se concluziona și cuantifica cu claritate diferențele constatate, pe fiecare tip de marfă, și nici nu s-au înregistrat în evidența contabilă rezultatele verificării fizice și valorice, respectiv nu s-au luat măsuri pentru recuperarea debitelor generate de minusurile constatate.

La solicitarea echipei de audit cu Nota de clarificare nr. 633/22.10.2025, directorul general al IGR a prezentat un răspuns cu Adresa nr. 499/27.10.2025, arătând că au fost clarificate diferențele dar nu au fost înregistrate în evidența contabilă plusurile și minusurile de inventar constatate, acest lucru urmând să se facă în timpul prezentei misiuni de audit, fără însă a prezenta documente din care să rezulte clarificarea și înregistrarea în evidență a diferențelor descrise prin Procesul verbal de inventariere fără număr din data de 21.09.2023 până la data finalizării misiunii de audit.

Sintetizând cele prezentate rezultă că deși a fost efectuată inventarierea magazinului de suveniruri din cadrul MGN în perioada august -septembrie 2023, aceasta nu a avut nici o finalitate, în sensul că nu au fost înregistrate în evidența contabilă diferențele identificate, nu au fost prezentate documente din care să rezulte situația scriptică clară a gestiunii magazinului de

suveniruri, nu au fost înregistrate în evidența contabilă și recuperate debitele generate de lipsurile constatate.

Această situație se reflectă de altfel în evidența întregului patrimoniu al IGR, în sensul că nevalorificarea inventarierii magazinului de suveniruri este și un rezultat al faptului că inventarierea generală a patrimoniului la finele anilor 2023 și 2024 a fost una formală, incompletă și fără utilitate.

În legătură cu acest aspect, precizăm că **Inventarierea generală a patrimoniului IGR la finele anului 2024, respectiv 2023 a fost efectuată formal, incomplet și cu nerespectarea normelor legale în materie.**

Astfel, la finele anului 2024, IGR București a organizat operațiunea de inventariere a patrimoniului în baza Dispoziției Directorului General al IGR nr. 153/20.12.2024. Prin aceasta, s-a stabilit că *„începând cu 20.12.2024 se desfășoară inventarierea, după metoda cantitativ valorică a elementelor de activ și pasiv din cadrul IGR, precum și bunurile aparținând altor unități aflate temporar în custodia institutului.”*

De asemenea s-a stabilit perioada de desfășurare a acestei activități, respectiv 23.12.2024-31.01.2025, componența comisiei centrale cu rol de coordonare, îndrumare, instruire și supraveghere a operațiilor de inventariere, precum și componența celor 6 comisii de inventariere, respectiv:

- Comisia de inventariere nr. 1 pentru mijloacele fixe și obiectele de inventar ale Muzeului Național de Geologie,
- Comisia de inventariere nr. 2 pentru mijloacele fixe și obiectele de inventar ale Observatorului Geomagnetic Surlari,
- Comisia de inventariere nr. 3 pentru mijloacele fixe și obiectele de inventar ale sediului Institutului Geologic al României,
- Comisia de inventariere nr. 4 pentru mijloacele bănești, alte valori, creanțele și datoriile IGR.
- Comisia de inventariere nr. 5 pentru patrimoniul de stat aflat în administrarea IGR, inclusiv pentru punctele de lucru,
- Comisia de inventariere nr. 6 pentru litigiile IGR.

Din verificarea modului de desfășurare a operațiunii de inventariere a patrimoniului, echipa de audit a constatat că aceasta s-a desfășurat formal, aspect rezultat atât din consultarea listelor de inventariere întocmite, a proceselor verbale de inventariere întocmite de cele 6 comisii de inventariere cât și din procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere fără număr și dată de înregistrare.

Astfel se reține faptul că deși au fost întocmite liste de inventar, acestea nu au fost centralizate valoric în vederea comparării situației faptice cu cea scriptică (din evidența contabilă).

Au fost întocmite procese verbale de inventariere de către fiecare comisie de inventariere din cele 6, însă în nicio situație nu s-au prezentat rezultatele inventarierii din punct de vedere valoric, astfel încât să se poată concluziona că nu au existat diferențe între facticul și scripticul gestiunilor.

Exemplificăm în acest sens, Procesul verbal al Comisiei nr. 1 în care deși se face mențiunea *„Situația scriptică a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar coincide cu cea faptică, cu amendamentele mai jos menționate”*, nu se face referire la valorile comparate, respectiv valoarea mijloacelor fixe/obiectelor de inventar constatate faptic corespunde cu valoarea mijloacelor fixe/obiectelor de inventar înregistrate în fișele de cont analitice ale conturilor de active fixe (211, 212 etc) sau de obiecte de inventar (302).

Iar *„amendamentele mai jos menționate”* din Procesul verbal al Comisiei nr. 1, se referă la: *„Colegii....., sugerează actualizarea/operarea casărilor și transferurilor de obiecte de inventar și mijloace fixe în programele de inventariere, pentru aducerea la zi a situației inventarelor,*

simultan cu calcularea valorilor de amortizare. Mai sunt necesare și corecturi ale înregistrărilor în programul de contorizare al inventarelor, cum ar fi: Marilena nu Marinela, sau punerea sub o singură fișă pentru colega, care mai este identificată, cu o altă fișă, sub numele (o altă înregistrare). Dlnu a vrut să semneze fișa de inventar cu Ap. Curat. pres. 3G0346819 cu nr. de inv.45”

Rezultă astfel că **inventarierea efectuată de Comisia nr. 1 a fost una formală, de completare a unor documente și care nu a avut ca scop stabilirea existenței faptice a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar, și compararea acestora cu situațiile scriptice** (fișe de cont analitice ale conturilor de mijloace fixe și obiecte de inventar).

Se precizează că în procesul verbal al Comisiei nr. 4 nu se face nicio referire la creanțele și datoriile IGR, deși conform Deciziei de inventariere aceasta ar fi trebuit să le inventarieze.

În mod similar au fost întocmite și procesele verbale ale celorlalte comisii de inventariere, fără a se stabili cu claritate valorile scriptice care au fost comparate cu valorile factice, astfel că nu se poate concluziona dacă au fost inventariate în fapt toate bunurile IGR.

Totodată se reține că în procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere fără număr și data de înregistrare, nu au fost înscrise concluzii referitoare la existența/inexistența unor minusuri sau plusuri de inventar, documentul conținând constatări din care rezultă informații neclare, ambigue și care nu ar trebui să se regăsească într-un proces verbal de valorificare al inventarierii generale a patrimoniului unei entități, respectiv:

„ Sintetizând, se pot constata următoarele:

Comisia nr. 1. — Muzeul Național de Geologie

— Situația scriptică a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar din MNG coincide în mare măsură cu cea faptică, cu excepția câtorva cazuri care se regăsesc menționate în procesul — verbal.

(.....)

— Se sugerează actualizarea/operarea casărilor și transferurilor de obiecte de inventar și mijloace fixe în programele de inventariere, pentru aducerea la zi a situației inventarelor, simultan cu calcularea valorilor de amortizare.

(....)

Comisia nr. 2. — Observatorul Geomagnetic Național Surlari

— Și în cazul OGNS, situația scriptică a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar coincide cu cea faptică.

(.....)

— Una dintre listele de obiectelor de inventar este nesemnată, titularul având contractul de muncă suspendat.

Comisia nr. 3. — Institutului Geologic al României — I.G.R București (sediul central) — Comisia de inventariere a constatat că atât în cazul listelor mijloacelor fixe, cât și în cazul listelor cu obiecte de inventar, în marea majoritate a cazurilor, situația scriptică coincide cu cea faptică. Neconcordanțele constatate au fost consemnate în procesul-verbal constatator și se solicită corectarea și actualizarea fișelor, atât pentru obiectele de inventar, cât și pentru mijloacele fixe, în conformitate cu observațiile semnalate de fiecare titular al acestora, astfel încât să se realizeze o corespondență reală între situația scriptică și cea faptică.

— Se atrage atenția asupra faptului că există un număr foarte mare de fișe, aproximativ 21, aparținând unor persoane care nu mai fac parte din personalul actual al IGR.

— Pentru 2 persoane fișele acestora nu au putut fi verificate deoarece au contractele de muncă suspendate, prin urmare, nefiind semnate.(...)

Comisia nr. 5. — Patrimoniul de stat aflat în administrarea I.G.R.

— Comisia nr. 5 a predat către Comisia centrală Procesul — verbal de inventariere la data de 31.12.2024, precum și tabelul conținând „Lista bunurilor PROPRIETATE PUBLICĂ a

statului aflate în administrarea Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției".

Membri comisiei au găsit unele neconcordanțe între scriptic și faptic, toate aceste neconcordanțe se regăsesc în procesul verbal.

— Membri comisiei nu au semnat listele de inventar unde se regăseau diverse neconcordanțe.

Comisia nr. 6. — Litigiile I.G.R.

— Comisia însărcinată cu prezentarea situației litigiilor IGR la data de 31.12.2023 a prezentat un tabel sintetic din care rezultă un număr de 25 de dosare, astfel: 15 dosare civile, 2 dosare de executare silită și 8 dosare penale.

În urma analizării proceselor — verbale primite de la Comisiile de inventariere și a sintetizării problemelor semnalate, Comisia centrală face următoarele propuneri cu caracter general:

— Corectarea și actualizarea fișelor de inventar, atât pentru obiectele de inventar, mijloacele fixe cât și cele pentru patrimoniu, în concordanță cu observațiile făcute de către comisiile de inventariere în procesele — verbale, dar și în fișele de inventar făcute de titularii acestora.

— S-a constatat existența unui **număr relativ mare de fișe aparținând unor foști angajați care nu mai fac parte din personalul actual al I.G.R. București**. Sugerăm preluarea acestor mijloace fixe și obiecte de inventar de către alte persoane pe fișele lor (astfel încât aceste mijloace și obiecte să poată figura în evidența cuiva și să poată fi inventariate), sau casarea lor acolo unde condițiile de casare sunt îndeplinite.

— De asemenea, pentru acele mijloace fixe și obiecte de inventar care au împlinit termenul de amortizare, propunem casarea și scoaterea lor din evidențele contabile.

— Există o serie de fișe de mijloace fixe având o valoare foarte mare (exp.: mijloace de transport auto, mobilier birou, reabilitări, licențe ș.a.) care nu sunt nominale. Recomandăm găsirea unei soluții pentru ca și acestea să poată fi atribuite și luate în evidență într-o formă concretă.

În data de 13.03.2025 s-a încheiat procesul de inventariere a elementelor de activ și pasiv din cadrul Institutului Geologic al României — I.G.R. București (în conformitate cu decizia nr. 153/20.12.2024 și decizia nr. 08/31.01.2025). În consecință, Comisia centrală de inventariere a întocmit în două exemplare prezentul proces-verbal de predare — primire către Biroul Financiar — Contabilitate (...)"

Din conținutul procesului verbal de inventariere, rezultă că:

- au fost constatate „**unele neconcordanțe între scriptic și faptic**”, fără însă a se clarifica aceste neconcordanțe;

- că „**în marea majoritate a cazurilor, situația scriptică coincide cu cea faptică**”, fără însă a se clarifica cazurile în care nu coincide scripticul cu fapticul;

- în Procesul verbal al Comisiei nr. 4 nu s-a făcut nici o referire la inventarierea creanțelor și datoriilor, deși conform Deciziei de inventariere, aceasta trebuia să inventarieze creanțele și datoriile IGR.

Se constată astfel, că în fapt inventarierea generală **s-a efectuat incomplet**, în sensul că nu au fost inventariate toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, iar pentru cele inventariate, aceasta a fost efectuată formal, întrucât nu au fost stabilite (cuantificate) și analizate rezultatele inventarierii și care ar fi trebuit puse de acord cu soldurile scriptice, nu au fost stabilite diferențele rezultate (așa după cum s-a prezentat mai sus).

Având în vedere cele prezentate, întrucât inventarierea tuturor elementelor patrimoniale reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează, rezultă cu claritate că inventarierea generală a patrimoniului, în fapt a fost efectuată formal și incomplet.

În acest context, procesul verbal de inventariere generală nu poate îndeplini scopul principal al inventarierii, acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

Din dosarele prezentate echipei de audit, a rezultat că și la finele anilor 2023 și 2022, inventarierea patrimoniului IGR a fost realizată în mod similar, formal și incomplet.

În concluzie, din modul de realizare a operațiunii de inventariere a patrimoniului la finele anilor 2024, 2023 și 2022, a rezultat că această activitate a fost efectuată formal și incomplet, rezultatele acesteia neputând servi scopului pentru care a fost realizată și nu conferă certitudine în privința stabilirii cu exactitate a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 31.12.2024, respectiv 2023, 2022, acest fapt fiind susținut și de **neefectuarea valorificării inventarierii magazinului de suveniruri** care s-a realizat în perioada 22.08.2023-19.09.2023.

Cauzele și împrejurările care au condus la această deficiență constau în exercitarea unui management defectuos la nivelul compartimentului economic din IGR în perioada analizată 2022-2024 și abordării cu superficialitate a procesului de stabilire a situației reale a tuturor elementelor patrimoniale în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru fiecare exercițiu financiar.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în:

- situațiile financiare întocmite la 31.12.2022, 2023 și 2024 nu exprimă realitatea patrimonială, întrucât s-a arătat în descrierea constatării că soldurile scriptice nu au fost puse de acord cu situația faptică care ar fi trebuit să rezulte din listele de inventariere întocmite;
- pentru posturile din bilanț neinventariate nu există certitudinea corectitudinii acestora întrucât nu au fost analizate cu ocazia inventarierii;
- necunoașterea realității patrimoniale a entității la 31.12.2022, 2023 și 2024, întrucât nu există certitudinea corectitudinii acestuia nefiind stabilit urmare inventarului.

Recomandarea formulată:

- Organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în conformitate cu prevederile legale, respectiv, inventarierea tuturor elementelor de natura activelor și datoriilor, identificarea tuturor pozițiilor analitice și consemnarea acestora în liste de inventariere, inclusiv solicitarea de confirmări ale soldurilor debitoare și creditoare pentru conturile de creanțe și datorii, precum și valorificarea rezultatelor acestor operațiuni, inclusiv în privința măsurilor legale ce se impun cu privire la minusurile de inventar constatate (inclusiv prin sesizarea organelor de urmărire penală, după caz).

➤ *Cu privire la verificarea măsurilor dispuse de IGR în vederea recuperării drepturilor salariale și a cheltuielilor de judecată la care a fost obligată entitatea prin sentințe definitive,*

5.10. Suportarea direct pe cheltuielile institutului a sumei totale de 103.182 lei reprezentând despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate în valoare brută de 98.760 lei, valoarea contribuției asiguratorie pentru muncă de 2,25% de 2.222 lei și valoarea cheltuielilor de judecată de 2.200 lei, obținute în instanță de un salariat, potrivit

⁹ -art. 7 alin.(1) și art. 9 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, actualizată,

- Pct. 1, (2), pct.2(1), pct.20,pct.21, 28, 32, 35, 45 și pct.46 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,

-pct.82-85 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

hotărârii instanței ramase definitive, în loc de înregistrarea temporară a acestora în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și fără a se efectua cercetarea cauzelor și stabilirea eventualelor răspunderi.

Potrivit documentelor prezentate de entitate (*hotărâri ale instanțelor, contractul colectiv de muncă ștate de salarii, fișa financiară, note contabile, decizii emise de conducerea institutului etc.*), situația se prezintă după cum urmează:

Prin Sentința civilă nr. 6384/16.11.2023 pronunțată în ședința publică în data de 16.11.2023, Tribunalul București, Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale a admis în parte cererea reclamantului, a anulat Decizia de concediere nr. 66 din 06.04.2023 emisă de IGR în calitate de pârât, a dispus reîncadrarea acesteia pe funcția și postul deținut anterior concedierii și a obligat institutul la plata unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat reclamantul, în calitate de salariat, de la data concedierii până la data rămânării definitive a hotărârii. Obligă pârâtul - IGR la plata către reclamant a sumei de 2200 lei cu titlul de cheltuielilor de judecată.

Sentința Tribunalului București a rămas definitivă, hotărând respingerea apelurilor prin Decizia nr. 4129/10.10.2024 pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale.

În motivarea sentinței se arată ca, prin emiterea Deciziei de concediere nr. 66 din 06.04.2023 conducerea IGR nu a respectat prevederile legale referitoare la condițiile de validitate pe care trebuie să le întrunească o decizie de sancționare, astfel că intervine sancțiunea nulității absolute.

La nivelul Institutului au fost întreprinse următoarele demersuri:

- dl. a fost reintegrat pe postul de gestionar al Muzeului Geologic Național din cadrul IGR – prin decizia directorului general al IGR nr. 140 din 15.11.2024, astfel fiind încheiat actul adițional nr. 5 din 22.11.2024 la contractul individual de muncă nr 791 din 31.07.2012.

Ulterior, în data de 28.04.2025, dl. a solicitat suspendarea contractului individual de muncă pentru o perioadă de 1 an. În acest context, prin Decizia directorului general al IGR nr. 42 din 28.04.2025 a fost suspendat contractul individual de muncă nr 791 din 31.07.2012, pentru perioada 05.05.2025 – 04.05.2026. La dosarul de personal al salariatului nu a fost identificat actul adițional la contractul individual de muncă nr 791 din 31.07.2012 referitor la suspendarea activității.

Pentru perioada cuprinsă între data de 7 aprilie 2023 și data de 31 octombrie 2024 au fost cuantificate drepturile de natură salarială de care ar fi beneficiat dl. (salariile de bază + sporul de vechime) actualizate în **sumă brută totală de 98.760 lei.**

Contribuțiile reținute salariatului au fost: 24.695 lei - contribuția de asigurări sociale (25%), 9.876 lei - contribuția de asigurări sociale de sănătate (10%), 6.286 lei - Impozit pe venitul din salarii și asimilate salariilor (10%). Astfel venitul net cuvenit fiind de 57.903 lei.

Pentru fiecare lună cuprinsă între data de 7 aprilie 2023 și data de 31 octombrie 2024 entitatea a înregistrat la Agenția Națională de Administrare Fiscală declarațiile tip D112 rectificative.

În data de 27 ianuarie 2025 s-a încheiat un Acord de Plată între IGR (în calitate de debitor al plății) și dl. (în calitate de beneficiar al plății), prin care debitorul se obligă și creditorul este de acord cu plata eşalonată a debitului total în valoare de 57.903 lei, reprezentând drepturile salariale câştigate în instanță conform Sentinței Civile nr. 6384/16.11.2023, rămasă definitivă prin respingerea apelurilor și suma de 2.200 lei, reprezentând cheltuieli de judecată.

Astfel, IGR a achitat debitul în quantum total de 57.903 lei prin efectuarea a două plăți, cu OP nr. 294 din 25.03.2025 a achitat creditorului suma de 28.951 lei și cu OP nr. 294 din 29.05.2025 a achitat creditorului suma de 28.952 lei, iar cheltuielile de judecată de 2.200 lei au fost achitate în numerar prin dispozițiile de plată / încasare către casierie nr. 33 din 28.03.2025, respectiv nr. 111 din 04.06.2025 în valoare de câte 1.100 lei fiecare.

Suma totală calculată a despăgubirilor în valoare de **98.760 lei** și a cheltuielilor de judecată datorate de 2.200 lei au fost înregistrate în evidența contabilă astfel:

Cu nota contabilă nr. 1/ 04.11.2025 s-au înregistrat sumele reprezentând salariile

Cont debitor	-	Cont creditor	explicații	Valoare (lei)
117.04		462.01		
"Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"		"Sume reprezentând plăți în numele Institutului din contul personal"	<i>Brut salarii rectificative 2023</i>	44.982
462.01		431.05.01		
"Sume reprezentând plăți în numele Institutului din contul personal"		"Contributia de asigurari sociale"	<i>CAS salarii rectificative 2023</i>	11.248
462.01		431.06.01		
"Sume reprezentând plăți în numele Institutului din contul personal"		"Contributia de asigurari sociale de sanatate"	<i>CASS salarii rectificative 2023</i>	4.498
462.01		444		
"Sume reprezentând plăți în numele Institutului din contul personal"		"Impozitul pe venituri de natura salariilor"	<i>Impozit salarii rectificative 2023</i>	2.815
117.04		436.01		
"Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"		"Contributia asiguratorie pentru munca"	<i>CAM salarii rectificative 2023</i>	1.010

rectificative pentru Ș.I.D. aferent anului 2023:

Cu nota contabilă nr. 2 / 04.11.2025 s-au înregistrat sumele reprezentând salariile rectificative pentru Ș.I.D. aferent anului 2024

Cont debitor	-	Cont creditor	explicații	Valoare (lei)
117.04		462.01		
"Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"		"Sume reprezentând plăți în numele Institutului din contul personal"	<i>Brut salarii rectificative 2024</i>	53.778
462.01		431.05.01		
"Sume reprezentând plăți în numele Institutului din contul personal"		"Contributia de asigurari sociale"	<i>CAS salarii rectificative 2024</i>	13.447
462.01		431.06.01		
"Sume reprezentând plăți în numele Institutului din contul personal"		"Contributia de asigurari sociale de sanatate"	<i>CASS salarii rectificative 2024</i>	5.378
462.01		444		
"Sume reprezentând plăți în numele Institutului din contul personal"		"Impozitul pe venituri de natura salariilor"	<i>Impozit salarii rectificative 2024</i>	3.471
117.04		436.01		
"Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"		"Contributia asiguratorie pentru munca"	<i>CAM salarii rectificative 2024</i>	1.209

Astfel, în evidența contabilă IGR a înregistrat direct pe cheltuieli, în contul 117.04 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile” suma de 100.960 lei drepturi salariale actualizate de la data concedierii până la data reîncadrării efective și cheltuielile de judecată și suma de 2.222 lei care reprezintă contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25%).

În vederea clarificării aspectului mai sus prezentat au fost solicitate clarificări conducerii entității, respectiv măsurile dispuse de IGR în vederea analizării și stabilirii eventualelor răspunderi pentru recuperarea drepturilor salariale și a cheltuielilor de judecată la care a fost obligată entitatea prin sentințe definitive – adresa nr. 666/ 28.10.2025.

Prin răspunsul furnizat se menționează că nu au fost dispuse măsuri, dar conducerea IGR analizează componența comisiei care va avea drept scop analiza sentințelor definitive pentru a recupera prejudiciile create institutului (adresa nr 668 / 29.10.2025).

În concluzie, se reține că, IGR a efectuat plata unor despăgubiri civile pe fondul emiterii deciziei de concediere nr. 66 din 06.04.2023 care nu a respectat prevederile legale referitoare la condițiile de validitate pe care trebuie să le întrunească o decizie de sancționare, astfel încât

instanța a constatat nulitatea acesteia, fără a se efectua o cercetare administrativă care să stabilească cauzele și după caz persoanele răspunzătoare. Plata despăgubirilor s-a înregistrat direct pe cheltuiala entității în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” până la efectuarea cercetării cauzelor și a stabilirii eventualelor răspunderi.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea de la legalitate sus menționată au fost aplicarea neconformă a prevederilor legale privind cercetarea administrativă, aspectele fiind precizate în sentințele instanțelor de judecată (Tribunal București și Curtea de Apel București).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁰

Consecința economico – financiară a acestei abateri constă în faptul că situațiile financiare întocmite la data de 30.06.2025 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Recomandările formulate

- Înregistrarea temporară a sumei totale de 103.182 în contul 473 ”Decontări din operațiuni în curs de clarificare”

- Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au contribuit la efectuarea plăților reprezentând despăgubiri civile, în urma unor sentințe judecătorești definitive și irevocabile, stabilirea eventualelor persoane răspunzătoare, și luarea măsurilor legale de recuperare a eventualului prejudiciu astfel creat.

6.Alte aspecte/Bună guvernare

Nu este cazul

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

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta înregistrată la Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi București sub nr. 3297/16.01.2026, respectiv sub nr. 24/16.01.2026 **la Institutul Național de Cercetare Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției – I.G.R. București, nu au rămas puncte de vedere divergente** față de constatările prezentate în prezentul raport de audit de conformitate ad-hoc.

8. 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.

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;

Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;

Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Aprobat prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 249/17.03.2026

¹⁰ - Art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare,
- pct. 334, 352 și pct. 449 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare

Scrisoare către management

Doamnei Anca Margareta Isac

Director General al Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în

Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției - IGR București

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi București, a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad hoc la Institutul Național de Cercetare Dezvoltare în Domeniul Geologiei, Geofizicii, Geochimiei și Teledetecției – I.G.R. București.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.10.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, 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 ad hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate că au fost respectate prevederile legale privind:

- *Încheierea și derularea contractelor de achiziții, servicii, lucrări reparații din perioada controlată, precum și a acordului contractual încheiat pentru consolidarea, investiții, depozitarea și conservarea Litotecii Naționale a României, în ceea ce privește realitatea lucrărilor efectuate și plățile efectuate de IGR;*

- *Plățile efectuate pentru salariați (conducere) în proiectul SIPOCA 859/MySMIS 13489*
- *Schimbarea destinației pentru Laboratorul de micro paleontologie (sediu IGR din str. Caransebeș) în birou (achiziție mobilă pentru laborator în interdicție);*

- *Acordarea și desfășurarea acordului de colaborare între IGR și SC DinoLife Srl, respectiv modul de administrare a patrimoniului public și privat al IGR;*

- *Modul de acordare a salariilor și cheltuielilor cu delegațiile externe;*

- *Funcționarea magazinului de suveniruri;*

- *Acordarea cheltuielilor de deplasare, diurne, transport;*

- *Întocmirea organigramei conform legislației în vigoare;*

- *Numirea directorului IGR; Contractele de închiriere a bunurilor din proprietatea publică a statului;*

- *Încheierea și derularea contractelor de prestări servicii și a contractelor de execuție lucrări*

- *Modul de încheiere și derulare a contractelor de prestări servicii și a contractelor de execuție lucrări*

- *Măsurile dispuse de IGR în vederea recuperării drepturilor salariale și a cheltuielilor de judecată la care a fost obligată entitatea prin sentințe definitive.*

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

I. Constatări care au stat la baza concluziei auditului și care nu au fost remediate operativ

1. Constatare: Executarea de lucrări la clădirea Muzeului Geologic Național, monument istoric, fără notificarea prealabilă a autorității administrației publice locale și a serviciului deconcentrat al autorității centrale competente în domeniul protejării patrimoniului cultural și fără a avea acordul scris al acestui serviciu deconcentrat

1. Recomandare:

Respectarea prevederilor legale cu privire la realizarea lucrărilor de construire/reparații aferente clădirilor clasate ca monument istoric în scopul prevenirii/diminuării riscului de pierdere a valorii patrimoniale, inclusiv efectuarea notificărilor și obținerea avizelor obligatorii.

Termen de implementare: Permanent

2. Constatere: Încheierea contractelor de achiziție fără ca în prealabil proiectul de angajament legal să fi fost supus controlului financiar preventiv propriu

2. Recomandare:

Exercitarea controlului financiar preventiv propriu și aplicarea vizei de CFPP asupra tuturor proiectelor de angajamente legale, înainte ca acestea să devină acte juridice.

Termen de implementare: Permanent

3. Constatere: Nepublicarea în SEAP a modificărilor contractelor de achiziție publică prin actele adiționale întocmite ulterior atribuirii Contractului de lucrări nr. 141/2307/04.11.2019

3. Recomandare:

Publicarea în SEAP, în termenul legal de 30 de zile, a tuturor anunțurilor de modificare a contractelor de achiziții prin acte adiționale.

Termen de implementare: 30.06.2026

4. Constatere: Nerespectarea prevederilor legale referitoare la procedura de atribuire a contractului privind relocarea, demontarea și montarea de rafturi, prin manipulare și transportul carotelor Litotecii Naționale, respectiv prin achiziție directă, în loc de procedură simplificată

4. Recomandare:

Clarificarea naturii contractului încă din faza de stabilire a necesității achiziției și alegerea corespunzătoare a prevederii legale ale achiziției având în vedere pragurile valorice.

Termen de implementare: 30.06.2026

5. Constatere: Încheierea de către IGR a Acordului de colaborare nr. 117/2307/01.10.2020, respectiv nr.133/2307/25.09.2023 cu Societatea comercială Dino Life SRL fără a avea aprobarea organului coordonator, respectiv Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică

5. Recomandări:

- Desfășurarea activităților și serviciilor prin asociere/colaborare numai cu aprobarea organului coordonator.

- Efectuarea demersurilor în vederea obținerii aprobării organului coordonator al IGR pentru Acordul de colaborare nr.133/2307/25.09.2023), prelungit prin acte adiționale, iar în cazul refuzului motivat al acestuia, efectuarea demersurilor legale de reziliere.

Termen de implementare: 30.06.2026

6. Constatere: Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților de întârziere în sumă totală de 82.141 lei aferente plății cu întârziere de către Societatea comercială Dino Life SRL în perioada 2022-2024, a taxei de folosință a terenului prin nerespectarea termenelor de plată prevăzute în cele două acorduri de colaborare.

6. Recomandări:

- Efectuarea demersurilor legale în vederea încasării sumei de 82.141 lei, penalități de întârziere calculate pentru perioada 2022-2024 pentru neplata la termenul stabilit prin cele două acorduri de colaborare.

- Extinderea verificării plății la termenul prevăzut în acordul de colaborare al taxei de folosință a terenului pe parcursul anului 2025 și calcularea, înregistrarea și urmărirea recuperării penalităților datorate, după caz.

Termen de implementare: 30.06.2026

7. Constatere: Închirierea unui spațiu de 50 mp către Societatea comercială Orange România SA fără a avea aprobarea prin Hotărâre de Guvern și necalcularea, neînregistrarea și nefacturarea unor penalități de întârziere aferente neplății la termen a chiriei pentru acest contract în valoare de 2.076 lei

7. Recomandare:

Efectuarea demersurilor legale în vederea încasării celor trei facturi în sumă de 8.940 lei și a sumei de 2.076 lei, penalități de întârziere calculate pentru neplata la termenul stabilit a celor trei facturi.

Termen de implementare: 30.06.2026

8. Constatere: Nevalorificarea inventarierii gestiunii magazinului de suveniruri din cadrul Muzeului Geologic Național și efectuarea formală și incompletă a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului entității la datele de 31.12.2023 și 31.12.2024

8. Recomandare:

Organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în conformitate cu prevederile legale, respectiv, inventarierea tuturor elementelor de natura activelor și datoriilor, identificarea tuturor pozițiilor analitice și consemnarea acestora în liste de inventariere, inclusiv solicitarea de confirmări ale soldurilor debitoare și creditoare pentru conturile de creanțe și datorii, precum și valorificarea rezultatelor acestor operațiuni, inclusiv în privința măsurilor legale ce se impun cu privire la minusurile de inventar constatate (inclusiv prin sesizarea organelor de urmărire penală, după caz).

Termen de implementare: 30.06.2026

9. Constatere: Suportarea direct pe cheltuielile institutului a sumei totale de 103.182 lei reprezentând despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate în valoare brută de 98.760 lei, valoarea contribuției asiguratorie pentru muncă de 2,25% de 2.222 lei și valoarea cheltuielilor de judecată de 2.200 lei, obținute în instanță de un salariat, potrivit hotărârii instanței ramase definitive, în loc de înregistrarea temporară a acestora în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și fără a se efectua cercetarea cauzelor și stabilirea eventualelor răspunderi

9. Recomandări:

- Înregistrarea temporară a sumei totale de 103.182 în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”

- Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au contribuit la efectuarea plăților reprezentând despăgubiri civile, în urma unor sentințe judecătorești definitive și irevocabile, stabilirea eventualelor persoane răspunzătoare, și luarea măsurilor legale de recuperare a eventualului prejudiciu astfel creat.

Termen de implementare: 30.06.2026

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

Aprobată prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 249/17.03.2026

