

Achizițiile publice de active fixe corporale. Reglementare și contabilitate

Prof. univ. dr. Aurelia ȘTEFĂNESCU^a, conf. univ. dr. Ileana Cosmina PITULICE^b,
conf. univ. dr. Adriana Florina POPA^c

^{a, b, c} Academia de Studii Economice din București

Abstract

The approach for the public procurement of tangible fixed assets takes into account their importance, complexity and sensitivity for the public sector. Considering the economic turbulence generated by the COVID-19 pandemic and the reduction of public financial resources, the issue regarding the acquisition of tangible fixed assets in the public sector takes on new dimensions, as follows: the way in which public financial resources are used for the identified social needs of the community and the application of appropriate accounting policies, with an impact on the information disclosed in the financial statements. In this respect, the public procurement of tangible fixed assets was presented in a two-dimensional and integrated manner, that is from the viewpoint of the conceptual coordinates specific to the public procurement of tangible fixed assets, as well as of the applicable accounting policies.

Key terms: public sector, public procurement, tangible fixed assets, accounting

Termeni-cheie: sector public, achiziții publice, active fixe corporale, contabilitate

Clasificare JEL: M41, M48, H83

To cite this article: Aurelia Ștefănescu, Ileana Cosmina Pitulice, Adriana Florina Popa, *Achizițiile publice de active fixe corporale. Reglementare și contabilitate*, *CECCAR Business Review*, N° 9/2022, pp. 15-23, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2022.09.02>

➔ Introducere

Achizițiile publice de active fixe corporale reprezintă o componentă sensibilă din cadrul activităților sectorului public național, atât prin elementele procedurale reglementate complexe, valorile mari, cât și prin reflectarea cu grad ridicat de acuratețe a modului în care sunt utilizate resursele financiare publice pentru nevoile sociale ale comunității, identificate. La acestea se adaugă și relaționarea procedurală a instituțiilor publice cu entitățile din sectorul privat, al căror mecanism și coordonate de reglementare sunt diferite.

În ecuația achizițiilor publice de active fixe corporale se includ două componente, respectiv cea de reglementare și cea contabilă. În acest sens, orice risc de natură operațională produs la nivelul uneia dintre componente sau al ambelor componente va genera un risc de natură financiară. Astfel, informațiile financiare aferente achizițiilor publice de active fixe corporale vor fi denaturate, iar situațiile financiare trimestriale și anuale vor prezenta informații distorsionate, deci nu vor oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie.

În acest context, considerăm că este important ca problematica achizițiilor publice de active fixe corporale să fie abordată de o manieră integrată, respectiv reglementare-contabilitate, astfel încât informațiile diseminate părților interesate să fie relevante, credibile și comparabile.

În ceea ce privește metodologia cercetării, am recurs la metode de cercetare de tip normativ și aplicativ, prin care au fost identificate la nivel conceptual și de politici contabile aspectele relevante aferente achizițiilor de active fixe corporale.

Din punct de vedere structural, articolul include ca primă secțiune abordarea conceptelor privind achizițiile publice de active fixe corporale, urmată de cea de-a doua secțiune, dedicată conceptelor specifice acestui tip de active. Secțiunea a treia prezintă politicile contabile aferente achizițiilor publice de active fixe corporale, iar în final lucrarea se încheie cu concluzii.

➤ **Coordonate fundamentale privind achizițiile publice de active fixe corporale**

Problematica normativă a achizițiilor publice este abordată de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit acesteia, **achiziția publică** reprezintă achiziția de lucrări, de produse sau de servicii prin intermediul unui contract de achiziție publică de către una ori mai multe autorități contractante de la operatori economici desemnați de acestea, indiferent dacă lucrările, produsele sau serviciile sunt destinate ori nu realizării unui interes public.

Într-o altă abordare, conform Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, achiziția publică reprezintă ansamblul operațiilor, actelor și faptelor realizate de o autoritate contractantă, de la identificarea unei nevoi sociale până la realizarea ei, pentru care sunt folosite fonduri publice.

În ceea ce privește **contractul de achiziție publică de produse**, acesta este definit ca fiind contractul de achiziție publică ce are ca obiect achiziția de produse prin cumpărare, inclusiv cu plata în rate, închiriere, leasing cu sau fără opțiune de cumpărare ori prin orice alte modalități contractuale în temeiul cărora autoritatea contractantă beneficiază de aceste produse, indiferent dacă dobândește sau nu proprietatea asupra lor. Contractul de achiziție publică de produse poate include, cu titlu accesoriu, lucrări ori operațiuni de amplasare și de instalare.

Atribuirea contractelor de achiziție publică se bazează pe următoarele principii: nediscriminarea, tratamentul egal, recunoașterea reciprocă, transparența, proporționalitatea, asumarea răspunderii.

Documentația de atribuire, în calitate de document al achiziției publice, include următoarele elemente: cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.

Achizițiile publice se realizează pe baza **referatului de necesitate**. Acest document este emis de fiecare compartiment din cadrul instituției publice, ca autoritate contractantă, în ultimul trimestru al anului în curs pentru anul viitor și include necesitățile de produse și lucrări identificate, precum și prețul unitar/total al necesităților. În cazul în care necesitatea nu este previzibilă sau nu poate fi identificată în ultimul trimestru al anului în curs pentru anul următor, referatele de necesitate pot fi elaborate la momentul identificării acesteia.

Referatul de necesitate poate fi modificat la nevoie, cu următoarele condiții:

- modificarea să se realizeze înainte de inițierea procedurii de atribuire, cu luarea în considerare, dacă este cazul, a timpului necesar modificării programului anual al achizițiilor publice și aprobării acestuia;
- compartimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice să fie notificat în timp util cu privire la modificarea respectivă, astfel încât să poată întreprinde toate diligențele necesare realizării achiziției.

Conform Legii nr. 98/2016, **tipologia procedurilor de atribuire a achizițiilor publice** este următoarea: licitația deschisă, licitația restrânsă, negocierea competitivă, dialogul competitiv, parteneriatul pentru inovare, negocierea fără publicare prealabilă, concursul de soluții, procedura de atribuire aplicabilă în cazul serviciilor sociale și al altor servicii specifice, procedura simplificată.

✓ **Licitatia deschisă** este cea în care orice operator economic are dreptul de a depune o ofertă în urma publicării unui anunț de participare.

✓ **Licitatia restrânsă** conferă dreptul oricărui operator economic de a depune o solicitare de participare în urma publicării unui anunț de participare, urmând ca numai candidații care îndeplinesc criteriile de calificare și selecție stabilite de autoritatea contractantă să aibă dreptul de a depune oferta în etapa ulterioară.

✓ **Negocierea competitivă** permite oricărui operator economic să depună o solicitare de participare în urma publicării unui anunț de participare, urmând ca numai candidații care îndeplinesc criteriile de calificare și selecție stabilite de autoritatea contractantă să aibă dreptul de a depune oferte inițiale în etapa ulterioară, pe baza cărora autoritatea contractantă va derula negocieri în vederea îmbunătățirii acestora.

✓ **Dialogul competitiv** presupune că orice operator economic are dreptul de a depune o solicitare de participare în urma publicării unui anunț de participare, urmând ca numai candidații care îndeplinesc criteriile de calificare și selecție stabilite de autoritatea contractantă să aibă dreptul de a participa la etapa de dialog, iar candidații rămași la sfârșitul etapei de dialog au dreptul de a depune oferte finale.

✓ **Parteneriatul pentru inovare** constă în aceea că orice operator economic are dreptul de a depune o solicitare de participare în urma publicării unui anunț de participare, urmând ca numai candidații care îndeplinesc criteriile de calificare și selecție stabilite de autoritatea contractantă să aibă dreptul de a depune oferte inițiale în etapa ulterioară, pe baza cărora autoritatea contractantă va desfășura negocieri în vederea îmbunătățirii acestora.

✓ **Negocierea fără publicare prealabilă** presupune că autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractelor de achiziții publice/acordurilor-cadru de lucrări, de produse sau de servicii într-unul dintre următoarele cazuri:

- a) dacă în cadrul unei proceduri de licitație deschisă, licitație restrânsă ori procedură simplificată organizate pentru achiziția produselor, serviciilor sau lucrărilor respective nu a fost depusă nicio ofertă/solicitare de participare sau au fost depuse numai oferte/solicitări de participare neadecvate, cu condiția să nu se modifice în mod substanțial condițiile inițiale ale achiziției și, la solicitarea Comisiei Europene, să fie transmis acesteia un raport;
- b) dacă lucrările, produsele sau serviciile pot fi furnizate numai de către un anumit operator economic pentru unul dintre următoarele motive: scopul achiziției este crearea sau achiziționarea unei opere de artă sau a unei reprezentări artistice unice, concurența lipsește din motive tehnice, protecția unor drepturi exclusive, inclusiv drepturi de proprietate intelectuală;
- c) ca o măsură absolut necesară, atunci când, din motive de extremă urgență, determinate de evenimente care nu puteau fi prevăzute de autoritatea contractantă, termenele pentru procedurile de licitație deschisă, licitație restrânsă, negociere competitivă sau procedură simplificată nu pot fi respectate;

d) rezilierea, rezoluțiunea, denunțarea unilaterală sau încetarea anticipată din culpa antreprenorului a contractelor de achiziție publică aferente proiectelor de infrastructură de transport și/sau drumuri județene, prezentate explicit în cadrul reglementării privind achizițiile publice.

✓ **Concursul de soluții** poate fi organizat fie în cadrul unei proceduri de atribuire a unui contract de achiziție publică de servicii, fie ca o procedură de atribuire distinctă, cu premii sau plăți acordate participanților. În acest caz, valoarea estimată a achizițiilor publice este mai mică decât anumite praguri valorice stabilite prin reglementări.

✓ **Procedura de atribuire aplicabilă în cazul serviciilor sociale și al altor servicii specifice** este o procedură proprie, autoritatea contractantă având obligația respectării principiilor menționate anterior.

✓ **Procedura simplificată** implică obligația autorității contractante de a atribui contractele de achiziție publică/acordurile-cadru și de a organiza concursurile de soluții care privesc achiziții publice a căror valoare estimată este mai mică decât anumite praguri valorice stabilite prin reglementări.

În ceea ce privește **achiziția directă**, o modalitate de achiziție publică preferată de instituțiile publice datorită simplității procedurale și duratei reduse de timp este achiziționarea de către instituția publică, ca autoritate contractantă, direct de produse și lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică decât un anumit prag valoric stabilit periodic prin legislația în domeniu. În această situație, în condițiile actuale privind legislația specifică achizițiilor publice, instituția publică:

a) are obligația de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP) sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu sau al SEAP, însoțit de descrierea produselor sau a lucrărilor care urmează a fi achiziționate, pentru achizițiile a căror valoare estimată este mai mare de 200.000 lei, fără TVA, pentru produse, respectiv 560.000 lei, fără TVA, pentru lucrări;

b) are obligația de a consulta minimum trei operatori economici pentru achizițiile a căror valoare estimată este mai mare de 140.000 lei, fără TVA, pentru produse, respectiv 300.000 lei, fără TVA, pentru lucrări, dar mai mică sau egală cu valoarea menționată la lit. a). În cazul în care în urma consultării autoritatea contractantă primește doar o ofertă valabilă din punctul de vedere al cerințelor solicitate, achiziția poate fi realizată;

c) are dreptul de a achiziționa pe baza unei singure oferte dacă valoarea estimată a achiziției este mai mică sau egală cu 140.000 lei, fără TVA, pentru produse, respectiv 300.000 lei, fără TVA, pentru lucrări;

d) are dreptul de a plăti direct, pe baza angajamentului legal, fără acceptarea prealabilă a unei oferte, dacă valoarea estimată a achiziției este mai mică de 9.000 lei, fără TVA.

Instituția publică, în calitate de autoritate contractantă, atribuie contractul de achiziție publică/acordul-cadru ofertantului care a depus **oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic**. Aceasta se stabilește pe baza criteriului de atribuire și a factorilor de evaluare prevăzuți în documentele achiziției. Pentru a stabili oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic, autoritatea contractantă aplică unul dintre următoarele criterii de atribuire: cel mai bun raport calitate-preț, cel mai bun raport calitate-cost, costul cel mai scăzut, prețul cel mai scăzut.

➤ Abordări conceptuale privind activele fixe corporale

Conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, **activele fixe corporale** reprezintă obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinesc cumulativ două condiții: au o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită de lege (în prezent, 2.500 lei) și o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Din punct de vedere structural, activele fixe corporale includ:

- terenuri și amenajări de terenuri;
- construcții;
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații;
- mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale;
- avansuri și active fixe corporale în curs de execuție;
- alte active ale statului, care includ zăcăminte (rezervele de cărbune, de petrol și gaze naturale, rezervele de minereuri metalifere și minereuri nemetalifere), resurse biologice necultivate (pădurile virgine, resursele piscicole neexploatate, care fac parte din teritoriul național), rezerve de apă (întinderi de apă și alte rezerve subterane, în măsura în care prin exercitarea dreptului de proprietate le este atribuită o valoare de piață).

Din punctul de vedere al apartenenței, activele fixe corporale se delimitează în două categorii, respectiv:

- **active fixe corporale care aparțin domeniului public al statului/unităților administrativ-teritoriale;**
- **active fixe corporale care aparțin domeniului privat al statului/unităților administrativ-teritoriale.**

Domeniul public este format din bunurile prevăzute în Constituție (bogățiile de interes public ale subso-lului, spațiul aerian, apele cu potențial energetic valorificabil, de interes național, plajele, marea teritorială, resursele naturale ale zonei economice și ale platoului continental, precum și alte bunuri stabilite de legea or-ganică), bunurile prezentate în anexa la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare, precum și bunurile care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public și sunt dobândite de stat ori de unitățile administrativ-teritoriale prin modurile prevăzute de lege.

Bunurile ce formează domeniul public sunt inalienabile, insesizabile și imprescriptibile.

Toate bunurile aflate în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale și care nu fac parte din domeniul public formează domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale. Acestea sunt supuse regimului juridic de drept comun, dacă nu se dispune altfel.

Raportat la amortizare, activele fixe corporale care aparțin domeniului public al statului/unităților admi-nistrativ-teritoriale nu se amortizează, iar cele care aparțin domeniului privat al statului/unităților administrativ-teritoriale se amortizează.

Evaluarea contabilă a activelor fixe corporale dobândite de instituțiile publice prin achiziții publice se efectuează la costul de achiziție, iar cele construite în regie proprie și lucrările aferente activelor fixe corporale realizate în regia proprie a instituției, la costul de producție.

Cheltuielile ulterioare aferente activelor fixe corporale care au ca efect îmbunătățirea performanțelor acestora comparativ cu parametrii funcționali stabiliți inițial vor fi recunoscute în costul activului.

Înregistrarea în contabilitate a activelor fixe corporale se efectuează la momentul transferului dreptului de proprietate pentru cele achiziționate cu titlu oneros sau la data întocmirii documentelor pentru cele construite sau produse de instituție.

➔ **Politici contabile privind achizițiile publice de active fixe corporale**

Politicele contabile specifice achizițiilor publice de active fixe corporale se diferențiază în raport cu apar-te-nența acestora, respectiv dacă aparțin domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-ter-itoriale.

a) Politici contabile privind achizițiile publice de active fixe corporale ce aparțin domeniului public al statului/unităților administrativ-teritoriale

Exemplul 1

O instituție de învățământ superior (cod sector 01 – bugetul de stat, sursa de finanțare F – integral din venituri proprii, clasificare funcțională – 65.10.06) achiziționează prin licitație deschisă o clădire destinată activităților didactice și de cercetare, conform facturii în valoare de 20.000 lei. Factura se plătește prin virament.

– Se înregistrează achiziționarea clădirii conform facturii:

20.000 lei	682.01.09.01.F.65.10.06.71.01.01	=	404.01.00.01.F.65.10.06.71.01.01	20.000 lei
	„Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile – altele”		„Furnizori de active fixe sub 1 an”	

20.000 lei	212.09.01.01.F	=	101.00.00.01.F	20.000 lei
	„Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții”		„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului”	

– Se înregistrează plata facturii prin virament:

20.000 lei	404.01.00.01.F.65.10.06.71.01.01	=	770.00.00.01.F.65.10.06.71.01.01	20.000 lei
	„Furnizori de active fixe sub 1 an”		„Finanțarea de la buget”	

Exemplul 2

O primărie (cod sector 02 – bugetul local, sursa de finanțare A – integral de la buget, clasificare funcțională – 65.02.04.02) achiziționează prin licitație deschisă lucrări de construcție a unui pod. Conform termenelor contractuale, antreprenorul, o companie ce activează în domeniul privat, emite facturi în funcție de stadiul de execuție a podului, corespunzătoare celor 5 etape de construcție, iar în etapa a șasea, conform procesului de recepție finală, podul se recepționează. Facturile emise de antreprenor corespunzătoare celor 5 etape sunt următoarele: factura 1 are valoarea de 10.000 lei, factura 2 – 25.000 lei, factura 3 – 20.000 lei, factura 4 – 15.000 lei, iar factura 5 – 12.000 lei.

– Se înregistrează în contabilitate factura 1, aferentă primei etape de execuție a podului:

10.000 lei	231.00.00.02.A	=	404.01.00.02.A.65.02.04.02.71.01.01	10.000 lei
	„Active fixe corporale în curs de execuție”		„Furnizori de active fixe sub 1 an”	

– Se înregistrează în contabilitate factura 2, aferentă celei de-a doua etape de execuție a podului:

25.000 lei	231.00.00.02.A	=	404.01.00.02.A.65.02.04.02.71.01.01	25.000 lei
	„Active fixe corporale în curs de execuție”		„Furnizori de active fixe sub 1 an”	

– Se înregistrează în contabilitate factura 3, aferentă celei de-a treia etape de execuție a podului:

20.000 lei	231.00.00.02.F „Active fixe corporale în curs de execuție”	=	404.01.00.02.F.65.10.06.71.03 „Furnizori de active fixe sub 1 an”	20.000 lei
------------	--	---	---	------------

– Se înregistrează în contabilitate factura 3, aferentă celei de-a treia etape de execuție a lucrărilor de consolidare:

10.000 lei	231.00.00.02.F „Active fixe corporale în curs de execuție”	=	404.01.00.02.F.65.10.06.71.03 „Furnizori de active fixe sub 1 an”	10.000 lei
------------	--	---	---	------------

– În etapa a patra se înregistrează în contabilitate recepția finală a lucrărilor de consolidare a clădirii:

60.000 lei	682.01.09.02.F.65.02.04.02.71.01.01 „Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile – altele”	=	231.00.00.02.F „Active fixe corporale în curs de execuție”	60.000 lei
------------	---	---	--	------------

60.000 lei	212.09.01.02.F „Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții”	=	103.00.00.02.F „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”	60.000 lei
------------	--	---	---	------------

b) Politici contabile privind achizițiile publice de active fixe corporale ce aparțin domeniului privat al statului/unităților administrativ-teritoriale

Exemplul 1

O instituție din domeniul apărării naționale (cod sector 01 – bugetul de stat, sursa de finanțare A – integral de la buget, clasificare funcțională – 60.01.02) cumpără prin achiziție directă o instalație de climatizare, conform facturii în valoare de 5.000 lei. Transportul și montajul instalației de climatizare sunt înscrise în factura de achiziție astfel: transport – 200 lei, montaj – 300 lei.

Cost de achiziție = 5.000 lei + 200 lei + 300 lei = 5.500 lei

5.500 lei	213.01.00.01.A „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”	=	404.01.00.01.A.60.01.02.71.01.30 „Furnizori de active fixe sub 1 an”	5.500 lei
-----------	--	---	--	-----------

Exemplul 2

O instituție din domeniul protecției sociale (cod sector 02 – bugetul local, sursa de finanțare A – integral de la buget, clasificare funcțională – 68.02.06) efectuează îmbunătățiri la sistemul de supraveghere video, prin achiziție directă. Acestea au ca scop majorarea duratei de stocare a informațiilor. Valoarea facturii emise de o companie specializată din domeniul privat este de 10.000 lei.

10.000 lei	214.00.00.02.A „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”	=	404.01.00.02.A.68.02.06.71.03 „Furnizori de active fixe sub 1 an”	10.000 lei
------------	--	---	---	------------

⇒ Concluzii

Maniera bidimensională de abordare a achizițiilor publice de active fixe corporale evidențiază complexitatea și nedisocierea coordonatelor de reglementare și contabile aferente. Eterogenitatea instituțiilor publice, precum și tipologia activelor fixe corporale pot genera confuzii în alegerea și aplicarea corectă a politicilor contabile specifice achizițiilor publice. Astfel, prin aplicarea raționamentului profesional trebuie coroborate elementele de reglementare cu cele privind identificarea tipologiei activului fix corporal și a politicii contabile aferente. În acest mod, informațiile prezentate în situațiile financiare trimestriale și anuale vor reflecta o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie.

Bibliografie

1. Ștefănescu, A., Dumitru, M., Glăvan, M.E., Pitulice, I.C. (2012), *Contabilitate publică*, Editura ASE, București.
2. Hotărârea Guvernului 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, publicată în Monitorul Oficial nr. 423/06.06.2016, cu modificările și completările ulterioare.
3. Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în Monitorul Oficial nr. 597/13.08.2002, cu modificările și completările ulterioare.
4. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, publicată în Monitorul Oficial nr. 618/18.07.2006, cu modificările și completările ulterioare.
5. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, publicată în Monitorul Oficial nr. 390/23.05.2016, cu modificările și completările ulterioare.
6. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.186 bis/29.12.2005, cu modificările și completările ulterioare.