

# RAPORT

## privind executarea bugetului Gimnaziului s.Cosernita anul 2024

### I. Descrierea generala a executarii bugetului

1. **La compartimentul venituri** bugetul Gimnaziului s.Cosernita la momentul prezentarii rapoartelor dispune de venituri finantate de la buget in suma de 3825700,0 lei, comparativ cu anul precedent cu 23641.71 lei mai mult , cauza majorarii retribuirii muncii, a bunurilor si serviciilor.

### II. Executarea cheltuielilor

Cheltuieli total prevazute in buget pe anul 2024 sunt de 3825.7 mii lei, iar executatul la situatia din 31.12.2024 este 3825.3 mii lei, executarea fiind la nivel de 100%, comparativ cu aceeași perioada a anului precedent - 3849.0 mii lei adica cu 23.6 mii lei mai mult, deoarece in anul curent a avut loc mai multe majorari salariale incepind cu 01.01.2024, mai multe schimbari in politica salariala cit si majorarea preturilor ce tine de bunuri si servicii. Cheltuielile efective constituie 3916.6 mii lei, fata de anul 2023- 53.4 mii lei, cauza fiind aceeasi.

#### • Activitatea 00201” Invatamint gimnazial”

Pentru retribuirea muncii s-au executat 2524972.65 lei, astfel fata de planul precizat s-a executat la nivel de 100 % , comparativ cu anul precedent -2396494.80, avem o majorare de 128477.85 lei , cauza fiind majorarea valorii de referinta a salariilor tuturor angajatilor conform Legii nr. 270 din 23.11.2018 incepind cu 01.01.2024, cit si,modificarea platii compensatorii ce se determină ca diferență dintre suma de 5000 de lei și salariul lunar calculat în condițiile prezentei legi și se recalculează proporțional timpului efectiv lucrat conform **Legii bugetului de stat pentru anul 2024 nr. 418/2023**. Pe parcursul lunii iunie au fost achitate concedialem cadrelor didactice in valoare de – 289564.00 lei . Datoria la salariu este de 198836.47 lei ceea ce reprezinta salariu calculat pentru luna decembrie .

Contributiile de asigurari de stat obligatorii pentru anul 2024 au fost precizate in suma de 739400 lei, dar s-au executat– 739301.49 lei, adica la nive de 100 % , iar in comparatie cu anul precedent avem o executare de 694983.54 lei , adica cu 44317.95 lei mai mult fiind in tangenta cu 211180.Cheltuieli efective constituie 740934.53 lei , fata de anul 2023-694983.54 lei. Datoriile creditoare la acest articol constituie 57662.58 lei.

Plata serviciilor a fost precizată in suma de 219.8 mii lei, s-au executat 219.8 mii lei,adica la nivel de 100 % iar comparativ cu executarea anului 2023 avem o micsorare de 12.2 mii lei aceasta fiind cauzata ca in anul curent costurile la serviciile termoeenergetice sunt mai micsorate, cheltuielile efective la fel sunt mai micsorate fata de anul 2023 cu 13.3 mii lei cauza fiind aceeasi. Datoriile creditoare la servicii constituie 23309.93 lei (gaze, servicii medico-sanitare) si datorii debitoare in suma de 3919.82 lei (energie electrica, servicii de telecomunicatii, servicii informatonale)

Prestatii sociale a fost precizata suma 7783.00 lei fiind executata-7745.03 lei la nivel de 100%, acestea fiind pentru achitarea indemnizatiei pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului iar comparativ cu anul precedent avem o majorare de 1892.36 lei.

Stocurile și materialele circulante au fost precizate in suma de 30.8 mii lei, s-au executat in anul curent – 30.8 mii lei la nivel de 100 % acestea fiind pentru procurarea materialelor de constructie (var nestins -200 kg, vopsele si materiale auxiliare pentru efectuarea reparatiei curente in perioada de vara )-15000 lei, materiale de uz gospodaresc si rechizite de birou( rechizite de birou)-10997.65 lei , iar comparativ cu anul precedent 2023- mai mult cu 6.7 mii lei, cauza fiind ca in anul curent au fost procurate mai multe materiale de constructie. Cheluielile efective pentru anul 2024 -32415.70 lei iar comparativ cu anul precedent -25534.73 lei, aceasta majorare de 6880.97 lei fata de anul precedent este cauzata ca la inceput de an precedent in stoc s-au aflat mai multe materiale care pe parcursul anului 2024 au fost folosite si uzate ca urmare si casate.

Procurarea mijloacelor fixe au fost precizate in valoare de 10.5 mii lei , s-au executat 10497.0 lei , pentru procurarea unei pompe de apa si procurarea unui frigider.In luna decembrie a fost cal;culata uzura mijloacelor fixe in suma de -57649.44 lei.

Modificari ai indicatorilor aprobati pe parcursul anului 2024 au fost efectuati:

- **K6 211180** Remunerarea muncii angajatilor conform statelor cu +666.5 mii lei, conform consiliului raional Floresti nr. 06/01 din 15.08.2024, conform Legii nr. 279 din 05 decembrie 2024 pentru modificarea Legii bugetului de stat pentru anul 2024 nr. 418/2024.
- **K6 212100** Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii cu +202.2 mii lei, conform consiliului raional Floresti nr. 06/01 din 15.08.2024, conform Legii nr. 279 din 05 decembrie 2024 pentru modificarea Legii bugetului de stat pentru anul 2024 nr. 418/2024.
- **K6 222990 Servicii neatribuite altor aliniate**, alocatia fiind redistribuita la cod eco 222999, conform Ordinului nr. 116 din 11 decembrie 2023 cu privire la modificarea Clasificatiei bugetare.
- **K6 222970 Servicii financiare** cu -1676,0 lei, alocatia fiind redistribuita pentru formarea profesionala operatorilor in sala cu cazane.
- **K6 222500 Servicii de reparatii curente** cu -850.0 lei alocatia fiind redistribuita pentru formarea profesionala operatorilor in sala cu cazane.
- **K6 222600 Formare profesionala** cu +1875, necesare pentru achitarea cursurilor de perfectionarilor a operatorilor in sala cu cazane.
- **K6 222710 Deplasari de serviciu in interiorul tarii** cu -1132.0, necesare pentru achitarea serviciilor medico-sanitare de la Agentia Sanatate Publica
- **K6 273500 Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului** cu +3783.0 lei, pentru achitarea concediilor medicale ale angajatilor
- **K6 314110 Procurarea masinilor si utilajelor** cu +10.5 mii lei, pentru procurarea unei pompe de apa si procurarea unui frigider.
- **K6 336110 Procurarea materialelor de uz gospodaresc si rechizitelor de birou** cu -4000 lei, alocatia fiind redistribuita pentru achitarea concediilor medicale ale angajatilor si procurarea masinilor si utilajelor.

- **Activitatea 00448 “Alimentatia copiilor”**

Pentru retribuirea muncii s-au executat 58391.55 lei astfel fata de planul precizat s-a executat la nivel de 100 %, comparativ cu anul precedent -67985.89 lei, avem o micșorare de 9594.34 lei, cauza fiind aflarea in concediu medical a bucatareasei timp de 3 luni, fiind achitat doar inlocuire pe treapta I de salarizare conform functiei date, cit si modificarea tarificatiei incepind cu 01 septembrie 2024, unde a fost micșorat numarul de unitati de la 1.5 la o unitate doar de bucatar., ceea ce a dus la o micșorare a executarii fata de anul precedent.

Cheltuielile efective la retribuirea muncii constituie 61428.79 lei, fata de anul 2023-65747.15 lei, cauza fiind aceeasi. Datoria la salariu este de 5205.0 lei ceea ce reprezinta salariu calculat pentru luna decembrie.

Contributiile de asigurari de stat obligatorii pentru anul 2024 au fost precizate in suma de 17000 lei, dar s-au executat 16933.56 lei la un nivel de 100 %, in comparatie cu anul precedent avem o executare de 19715.96 lei, adica cu 2782.40 lei mai putin fiind in tangenta cu 211180. Cheltuieli efective constituie 17814.36 lei, fata de anul 2023-19066.72 lei. Datoriile creditoare la acest articol constituie 1509.45 lei.

Plata bunurilor si serviciilor a fost precizată in suma de 56500.0 lei, s-au executat-56500.0 lei la nivel de 100 %, comparativ cu anul precedent avem aceeasi executare. Cheltuielile efective pentru anul 2024-32371.44 lei fata de anul 2023 mai majorate cu 62116.63 lei. Datorii sunt in suma de 3517.80 lei (gaz). Si datorii debitoare in suma de 1776.59 lei(energie electrica). Prestatii sociale a fost precizata suma 800 lei fiind executata-725.63 lei, ca urmare a concediului medical al bucataresei.

Stocurile și materialele circulante au fost precizate in suma de 115700.0 lei, s-au executat 115690.79 lei, astfel planul a fost indeplinit la nivel de 100 %, acestea fiind pentru procurarea produselor alimentare, comparativ cu anul precedent avem o micșorare de 30443.01 lei cauza fiind ca in anul curent numarul mediu de elevi alimentati este mai mic ca urmare a excluderii alimentarii grupei inclusive in mediu fiind de 39 elevi fata de anul precedent 64 elevi, astfel copii au fost alimentati in mediu de 18.02 fata de aprobat-16.50 lei, putin s-a intrecut norma de alimentare cu 1.52 lei, deoarece a avut loc cresterea preturilor produselor alimentare.

Modificari ai indicatorilor aprobati pe anul 2024 au fost efectuati.

- **K6 211180** Remunerarea muncii angajatilor conform statelor cu -9.6 mii lei, alocatia fiind redistribuita la activitatea 00201 la retribuirea muncii.
- **K6 212100** Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii cu -2.7 mii lei, alocatia fiind redistribuita la activitatea 00201.

- **Activitatea 00492 “Compensatii banesti pentru personalul didactic”**

Cheltuieli pentru anul 2024 au fost precizate in valoare de 44000 lei ,fiind executata 100%, alocatia fiind primita de catre cadre didactice in luna octombrie 2024 conform HG 833 din 01.11.2023 pentru modificarea Regulamentului privind acordarea compensațiilor bănești anuale personalului de conducere și didactic din instituțiile de învățământ general public, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 969/2018 .

### **III. Explicație la bilanțul contabil**

#### **1. Bilantul executării bugetului autoritatilor-instituțiilor publice**

1.In conformitate cu bilantul executării bugetului gimnaziului putem mentiona ca la inceputul anului activul si pasivul bilantului constituie 190.7 mii lei iar la situatia de 01.01.2025 soldul acesta este de 139.9 mii lei.

2. In perioada raportata sunt inregistrate mijloace fixe in suma de 740.4 mii lei

Pe parcursul anului 2024 au fost inregistrate intrari au fost inregistrate intrari in suma de 10497.0 lei  
-procurari-10497.0 lei

Iesiri pe parcursul anului 2024 nu au fost.

3. Active neproductive la 01.01.2025 constituie 1715.00 lei

4. La 01.01.2025 sunt inregistrate materiale circulante in suma de 66.2 lei

Pe parcursul anului 2024 au fost inregistrate intrari in suma de 146.5 lei  
-procurari- 146.5 lei

Au fost micorate materiale cu 152998.19 lei

-casarea-152998.19 lei

5. Pe parcursul anului 2024 am primit finantari in suma de 3825349.65 lei, s-a executat cheltuieli in suma de 3825349.65 lei.

6. In perioada de gestiune s-au inregistrat venituri efective in suma de 3825349.65 lei, inclusiv:

- transferuri- 3825349.65 lei

*Cheltuieli efective la situatia din 01.01.2025 constituie 3916619.70 lei*

-cheltuieli de personal-3386624.04 lei

-cheltuieli bunuri si servicii-419875.56 lei

-cheltuieli privind deprecierea activelor-57649.44 lei

-prestatii sociale -52470.66 lei

Cheltuielile efective la procurarea produselor alimentare constituie 120.6 mii lei comparativ aceeași perioada a anului precedent se observă o diferență de 20.6 mii lei mai puțin, cauza fiind numărul mediu de elevi alimentati , astfel pentru alimentarea unui elev s-a cheltuit 18.02 lei/zi fata de aprobat 16.50 lei/zi, puțin s-a depasit norma din cauza cresterii preturilor la produse alimentare.

Cheltuielile efective pentru medicamente la situatia din 01.01.2025 sunt 1999.75 lei .

Cheltuieli efective sunt inregistrate si la utilizarea materialelor in scopuri didactice pentru anul 2024 sunt in suma de 3257.30 lei fiind casate cele aflate in stoc la inceput de an.

Cheltuieli efective sunt inregistrate si la utilizarea materialelor de uz gospodaresc si rechizite de birou in suma de 11358.65 lei , fiind casate materiale aflate in stoc la inceput de an cit si cele folosite pe parcursul anului.

*Rezultatul financiar din anul curent in valoare de -98482.95 lei*

7. Stocurile de produse alimentare constituie suma de 7992.55 lei

8. Neajunsuri si delapidări nu au apărut pe parcursul gestionarii anului.

9. În instituție nu s-au înregistrat intrări temporare a mijloacelor

10. Pe parcursul anului 2024 au fost efectuate corectari a rezultatului anului precedent in suma 35842.55 lei, ca urmare a corectarii contului curent al contribuabilului (impozit pe venit, prime de asigurarea obligatorii de asistenta medicala, contributi de asigurari sociale de stat obligatorii)

11.Conform acontractului de comodat nr.12 din 06.05.2021 au fost primite in folosinta gratuita tehnica de calcul-5 buc Notebook Lenovo V15-ADA de catre Consiliul Raional Floresti procurate in cadrul Proiectului”Reforma Invatamantului in Moldova” pentru conditiile de intrebuintare a tehnicii de calcul pentru invatamantul la distanta iar la situatia din 01.07.2023 bunurile date mai sunt in folosinta Gimnaziului Cosernita fiind reflectate in contul extrablantier 822100”Active luate in locatiune/arenda”-26215.25 lei, conform facturii nr. EAJ000435346 din 19.09.2023 au fost primite

abecedare in suma de 1024.20 lei, conform facturii nr. EAJ 000631449 din 28.09.2023, conform facturii nr. EAJ000631473 din 28.09.2023 au fost primite manuale in suma de 6579.12 lei, conform actului de primire-predare din 07.09.2023 au fost primite laptop in numar de 3 bucati si geanta , mouse in suma de 23170.02 lei de catre Directia Generala de Educatie Floresti fiind reflectate in contul extrablantier 822100”Active luate in locatiune/arenda”., conform facturii nr. EAL 000601636 din 22.12.2023 si factura nr. EAL000601659 din 11.12.2023 in suma de 2555.28 lei au fost primite manuale de catre Directia Generala de Educatie Floresti, factura EAM000910021 din 01.03.2024 in suma de 650.60 lei, factura EAQ000005550 din 16.07.2024 in suma de 890.0 lei fiind reflectate in contul extrablantier 822100”Active luate in locatiune/arenda”.

#### IV. Explicații la creanțe și datorii

Creantele institutiei la 01.01.2024 sunt in suma 2.8 mii lei , iar la situatia din 01.01.2025 sunt cu 2.8 mii lei mai mult adicas-5.6 mii lei, dintre care :

- S.A. Fee Nord pentru energie electrica-3.5 mii lei
- S.A. Moldtelecom pentru servicii informationale-0.2 mii lei
- S.A. Moldtelecom pentru servicii de telecomunicatii-0.1 mii lei
- S.R.L. Testor pentru procurarea produselor alimentare-1.6 mii lei

Suma totală a datoriilor la 01.01.2024 constituie 289.2 mii lei,iar la situatia din 01.01.2025 sunt in putina screstere cu 4.6 mii lei, adica-293.8 mii lei, dintre care :

- retribuirea muncii – 209.7 mii lei;
- datoria creditoare față de CNAS – 60.8 mii lei ;
- S.A. Moldova Gaz pentru gaze-22.2 mii lei
- Agentia Sanatate Publica pentru servicii medico-sanitare -1.1 mii lei

Datoriile formate sunt datorii curente, urmeaza a fi achitate in luna urmatoare.

#### Descrierea performantei pe subprograme si pe contingente

##### 1. Analiza performantei

Denumirea măsurii	Costul	
	prevăzut	realizat
Numărul mediu de elevi înrolați	99	95
Cheltuieli medii pentru instruirea unui elev	29909.09	39965.51

Indicatorii ce stau la baza aprobarii bugetului este numarul de elevi ponderati la situatia de 01.10. 2023. In anul 2024 administratia scolii si-a pus ca scop realizarea unui studiu primar de calitate si de pregatire a elevilor si orientarea lor spre studii gimnaziale si liceale, crearea conditiilor optime pentru desfasurarea procesului educational. Pentru realizarea unei educatii de calitate la toate nivelurile este necesar de creat conditii igienico-sanitare.

Ca in rezultat sa obtinem un procent sporit al calitatii, reducerea absentelor nemotivate si marirea procentului de frecventa si orientarea elevilor spre prelungirea studiilor in licee , scoli profesionale si universitare, administratia scolii asigura ca pe viitor sa creeze conditii de activitate pentru elevi si lucratorii institutiei.

Absenteismul scolar poate fi definit ca o problema sociala explicata din ce in ce mai des drept o caracteristica socio-culturala a mediului din care provine elevul. Este prezent mai frecvent in mediul urban, in cadrul familiilor sarace. Absenteismul mai poate fi inteles si ca un tip de conduita evazionista stabila, permanenta ce reflecta o atitudine lipsita de respect, interes, motivatie si incredere in educatia scolara. În Gimnaziul Cosernita este mai frecvent absientism pe motiv de sănătate în perioada rece a anului. Dirigenții claselor și directorul, alături de familie și comunitățile locale, au un rol foarte important în aplicarea măsurilor de prevenire a absentismului școlar. Printre acțiunile întreprinse de directorul unității de învățământ se numără: monitorizarea și consilierea permanentă a elevilor cu risc de abandon ridicat, o legătură strânsă cu familiile acestora, activități extrașcolare cel puțin o dată pe săptămână, activități de educație a elevilor pentru viața de familie, invitarea la orele de consiliere a celor care au renunțat la școală, implicarea în acțiuni comunitare a tinerilor cu risc de abandon școlar.

Numărul de elevi a crescut în ultimii doi ani cu 10%. Școlarizarea copiilor a fost de 100%. Pe viitor ne punem umătoarele obiective ce vizează creșterea ratei de participare la educație și asigurarea egalității șanselor prin prevenirea și combaterea fenomenului absentismului și abandonului școlar:

1. Monitorizarea, prevenirea și reducerea absenteismului și abandonului școlar
2. Consilierea conducerii unității de învățământ în vederea elaborării de planuri, proiecte și programe care să crească atractivitatea activităților didactice în vederea reducerii absenteismului
3. Planificarea unor intervenții educaționale corespunzătoare după colectarea lunară a numărului de absențe și prelucrarea statistică a datelor .

## Informație privind personalul

### 1 Evoluția personalului și a contingentului de elevi

Gimnaziu Cosernita activează ca Instituție Publică având un contingent mediu de 98 elevi repartizați în 7 clase, în clasele 1 – 4 media de completare a claselor este de 10-11 elevi, în clasele 5-9 media de completare a claselor este de 12-13 elevi.

Numărul unităților de state în mediu pe perioada de gestiune este de 23.63 tarife,

1.Funcții didactice-14.86 inclusiv:

- personal de conducere - 1.73 tarife
- personal de execuție -13.13 tarife

2.Funcții de specialitate-0.61 tarife

- personal de execuție -0.61 tarife

3.Funcții complexe-8.16 tarife

- personal de conducere - 0.72 tarife
- personal de execuție-1.06
- muncitori-6.38 tarife

Numărul mediu de elevi la un cadru didactic este de 7 elevi.

Numărul mediu de elevi la un lucrator auxiliar este de 12 elevi

### 2. Analiza cheltuielilor salariale real și a salariului mediu pe categorii de personal în comparație cu perioada respectivă de raportare a anului precedent.

Analizând cheltuielile salariale s-a observat respectarea limitelor de alocații pe anul 2024 la cheltuielile de personal. Salariul sa calculat în baza legislației în vigoare.

Cheltuielile pentru salarizarea reală pentru anul 2024 constituie 2627.9 mii lei, inclusiv :

- **Activitatea 00201” Învățământ gimnazial”-1 instituție cu un număr de personal indeplinit în mediu de 22.5 unitati, salariu efectiv este de 2566446.36 lei**

#### 1.Funcții didactice-14.80 unitati

- **Personalul de conducere** – 1.67 unitati- cheltuieli efective sunt de 259643.01 lei, ceea ce constituie salariu mediu de 12956.24 lei, în comparație cu anul precedent este o majorare de 1450.90 lei, cauza fiind majorarea valorii de referință a salariului conform legii 270 din 23.11.2018 privind sistemul unic de salarizare în sectorul bugetar începând cu 01.01.2024.

- **Personal de execuție** -13.13 unitati-cheltuieli efective sunt de 1744664.59 lei, ceea ce constituie un salariu mediu de 11073.02 lei; în comparație cu anul precedent este o majorare de 1301.49 lei, cauza fiind majorarea valorii de referință a salariului conform legii 270 din 23.11.2018 privind sistemul unic de salarizare în sectorul bugetar începând cu 01.01.2024

#### 2.Funcții de specialitate-0.67 unitati

-**Personal de execuție** – 0.67 unitati-cheltuieli efective sunt de 38402.66 lei, fiind salariu mediu de 4776.45 lei; în comparație cu anul precedent este o majorare de 996.06 lei, cauza fiind majorarea valorii de referință a salariului conform legii 270 din 23.11.2018 privind sistemul unic de salarizare în sectorul bugetar începând cu 01.01.2024.

#### 3.Funcții complexe-7.03 unitati

- **Personalul de conducere** – 0.67 unitati- cheltuieli efective sunt de 79602.02 lei, ceea ce constituie salariu mediu de 9900.75 lei; în comparație cu anul precedent este o majorare de 715.30 lei, cauza fiind majorarea valorii de referință a salariului conform legii 270 din 23.11.2018 privind sistemul unic de salarizare în sectorul bugetar începând cu 01.01.2024,

- **Personal de execuție** – 0.21 unitati- cheltuieli efective sunt de 16401.50, ceea ce constituie salariu mediu de 6508.53 lei , în comparație cu anul precedent este o majorare de 551.89 lei.

