

RAPORT NARATIV
privind executarea bugetului
a Gimnaziului Putinești din s. Putinești, r. Florești
pentru anul 2024

*(elaborat, în conformitate cu cerințele aprobate prin
Ordinul Ministerului Finanțelor nr.157 din 14.12.2020)*

Prezentul Raport s-a elaborat în conformitate cu prevederile Legii privind sistemul bugetar și procesul bugetar, Legii contabilității, conform reglementărilor Ministerului Finanțelor referitor la prezentarea dărilor de seamă contabile și a notelor explicative la acestea.

I. Descrierea generală a executării bugetului

1. Venituri

Veniturile instituția bugetara Gimnaziul Putinești sunt forate din finanțări de la buget.

Bugetul aprobat inițial pentru desfășurarea activității instituției și pentru atingerea scopurilor și obiectivelor marcate pentru anul 2024 este de 3438.5 mii lei, care sunt distribuiți între activitățile:

- activitatea de baza 00201 – 3175.6 mii lei ;
- activitatea 00448 – 202.9 mii lei ;
- activitatea 00492 - 60.0 mii lei.

Pe parcursul anului de gestiune nu s-au realizat corectări și modificări ale planului aprobat inițial.

Planul precizat al instituție la situația din 31.12.2024 este de 4706.3 mii lei, care sunt din TDS și anume, 3171.9 mii lei din formula 97% sursa NV, 146.7 mii lei cheltuieli pentru alimentarea elevilor, 60.0 mii lei - mijloace financiare pentru achitarea compensațiilor cadrelor didactic și de conducere și 52.5 mii lei alocate pentru educația incluziva din sursa NV, 7.4 mii lei alocați pentru compensația transportului din sursa NV, 346.5 mii lei pentru reparații capitale conform deciziei CR nr. 06/03 din 15.08.2024 din componenta raionala, 806.5 mii lei pentru cheltuieli de personal conform deciziei CR nr. 06/01 din 15.08.2024 din componenta raionala, 94.6 mii lei cheltuieli de personal conform deciziei CR nr. 07/02 din 18.11.2024 din componenta raionala și 20.2 mii lei cheltuieli de personal conform legii nr.279 din 05.12.2024 privind modificarea legii bugetului de stat pentru anul 2024.

Cheltuielile

Cheltuieli executate în IP Gimnaziu Putinești din s. Putinești, r. Florești pe parcursul al anului 2024, sunt realizate pentru activitatea și dezvoltarea instituției precum și crearea condițiilor favorabile elevilor din instituție pentru îmbunătățirea performanțelor și reușitelor întru favorizarea și mărirea ponderii pentru prelungirea studiilor în continuare și mărirea numărului de elevii care își doresc să studieze în instituție.

a) Modificarea bugetului

Pe parcursul anului au fost efectuate modificări a indicatorilor precizați după cum urmează:

- Articolul 211180 + 625,3 mii lei, conform DCR nr.06/01 din 15.08.2024, +76,0 mii lei conform DCR nr.07/02 din 18.11.2024, +20,2 mii lei conform legii bugetului de stat, -13 mii lei pentru procurarea mobilierului;
- Articolul 212100 +181,2 mii lei, conform DCR nr. 06/01 din 15.08.2024, -0,9 mii lei pentru incapacitatea temporara de munca, +18,6 mii lei conform DCR nr.07/02 din 18.11.2024;
- Articolul 222210 servicii informationale
- Articolul 222220 -0,3 mii lei pentru procurarea mobilierului;
- Articolul 222500 +20 mii lei, din mijloacele financiare a institutiei penrtu reparatia cazangeriei;
- Articolul 222600 -0,7 mii lei pentru procurarea mobilierului Articolul 222999 – 4.0 mii lei, pentru reparatia cazangeriei;
- Articolul 222710 -1,0 mii lei pentru procurarea mobilierului;
- Articolul 222970 +0,2 mii lei pentru servicii financiare;
- Articolul 222999 -0,2 mii lei pentru servicii financiare;
- Articolul 273500 – 3,1 mii lei, penrtu reparatia cazangeriei;
- Articolul 311120 + 346,5 mii lei conform DCR nr. 06/03 din 15.08.2024, +41,8 mii lei pentru reparatia cazangeriei;
- Articolul 316110 -19,9 mii lei pentru procurarea mobilierului;
- Articolul 333110 -8,4 mii lei pentru procurarea mobilierului;
- Articolul 336110 -3.0 mii lei penrtu reparatia cazangeriei;
- Articolul 337110 -2,3 mii lei pentru procurarea mobilierului;
- Articolul 339110 -4.0 mii lei penrtu reparatia cazangeriei.

b) Nivelul executării

Analizând forma FD-009, planului precizat pentru anul 2024 este executat în mărime de 99,6%, iar nivelul bugetului executat față de aceeași perioadă al anului 2023, este în mărime de 103,3 %.

În continuare se va efectua o analiză mai detaliată pentru fiecare indicator de cheltuieli executate pentru fiecare activitate în parte, în tabelul 1 de mai jos.

Tabelul 1

Analiza executării cheltuielilor de casa cu alocațiile aprobate și precizate

Denumirea	Activitatea	Cod ECO	Aprobat 2024	Precizat		Executat		Nivelul executării planului precizat, %	Nivelul executării față de anul 2024, %
				2024	2023	2023	2023		
I. VENITURI			3438.5	4706.3	4626.4	4679.0	4541.3	99.42	103.03
Finantare de la buget	201	149800	3175.6	4424.6	4343.3	4414.6	4296.4	99.77	102.75
Finantare de la buget	448	149800	202.9	221.7	219.1	216.4	196.9	97.61	109.90

Finantare de la buget	492	149800	60.0	60.0	64.0	48.0	48.0	80.00	100.00
II. CHELTUIELI			3254.8	4138.9	3864.5	4117.2	3814.4	99.48	107.94
Invatamint gimnazial	201		3138.6	3995.5	3725.4	3985.8	3691.4	99.76	107.98
Asigurarea alimentarii elevilor	448		56.2	83.4	75.1	83.4	75.0	100.00	111.20
Compensatii banesti pers.didactic	492		60.0	60.0	64.0	48.0	48.0	80.00	100.00
Remunerarea muncii angajatilor	201	211180	2171.0	2863.7	2602.5	2863.7	2569.4	100.00	111.45
Compensații pentru transport	201	211320	7.4	7.4	6.1	7.2	6.1	97.30	118.03
Contributii de asig. sociale de stat	201	212100	639.1	830.5	746.0	830.5	745.2	100.00	111.45
Energie electrica	201	222110	43.0	43.0	40.0	43.0	40.0	100.00	107.50
Gaze	201	222120	239.0	197.0	189.0	197.1	189.0	100.05	104.29
Apă și canalizare	201	222140	2.0	2.3	1.5	2.3	1.5	100.00	153.33
Servicii informationale	201	222210	9.0	9.1	8.4	9.1	8.4	100.00	108.33
Servicii de telecomunicatii	201	222220	1.0	0.5	0.4	0.5	0.4	100.00	125.00
Servicii de reparatii curente	201	222500	1.0	21.0	17.0	21.0	17.0	100.00	123.53
Formare profesionala	201	222600	2.1	1.4	2.1	1.4	2.1	100.00	66.67
Deplasari de serviciu in tara	201	222710	1.0	0.0	0.5	0.0	0.4	0.00	0.00
Servicii bancare	201	222970	6.0	6.2	7.4	6.2	7.4	100.00	83.78
Servicii postale	201	222980	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	100.00	100.00
Servicii neatribuite altor aliniate	201	222990	0.0	0.0	11.2	0.0	11.2	0.00	0.00
Servicii neatribuite altor aliniate	201	222999	10.0	9.6	0.0	9.6	0.0	100.00	0.00
Indemn pt incap. temp de munca	201	273500	6.0	2.8	5.3	2.8	5.3	100.00	52.83
Alte prestatii sociale ale angaj.	201	273900	0.0	0.0	87.0	0.0	87.0	0.00	0.00
Remunerarea muncii angajatilor	448	211180	43.6	64.7	55.9	64.7	55.9	100.00	115.74
Contributii de asig.sociale de stat	448	212100	12.6	18.7	16.2	18.7	16.1	100.00	116.15
Alte prestatii sociale ale angaj.	448	273900	0.0	0.0	3.0	0.0	3.0	0.00	0.00
Compensatii	492	272500	60.0	60.0	64.0	48.0	48.0	80.00	100.00
III. ACTIVE NEFINANCI			183.7	567.4	761.9	561.8	726.9	99.01	77.29
<i>Invatamint gimnazial</i>	201		37	429.1	617.9	428.8	605	99.93	70.88
<i>Asigurarea alimentarii elevilor</i>	448		146.7	138.3	144	133	121.9	96.17	109.11
Reparatii capitale ale cladirilor	201	311120		388.3	590	388.3	578.1	100.00	67.17
Unelte , scule inventar gosp.	201	316110		19.9		19.6		98.49	0.00
Procurarea combustibilului,	201	331110	1	1	1.1	1	1	100.00	100.00
Procurarea medicamentelor	201	334110	2	1	1	1	1	100.00	100.00
Procurarea mat. de uz gos si rechi	201	336110	8	5	5.8	5	5	100.00	100.00
Procurarea mat. de constructie	201	337110	20	11.9	15.3	11.9	15.2	100.00	78.29
Procurarea altor materiale	201	339110	6	2	4.7	2	4.7	100.00	42.55
Procurarea produselor alimentare	448	333110	146.7	138.3	144	133	121.9	96.17	109.11

În continuare vom efectua o analiză mai detaliată pe articole și activități, cu argumentări și explicații pentru fiecare indicator.

La articolul 211180 remunerarea muncii, nivelul executării planului precizat la activitatea 00201 este de 100 %, iar față de anul 2023 cu 11,4 % mai mare, aceasta mărire este datorată majorării salariilor 01.01.2024, iar la activitatea 00448 este 100 % și mai mare față de aceeași perioadă al anului precedent cu 15,7 %, din același motiv ca și la activitatea 00201.

La articolul 211320 compensații de transport, nivelul executării planului precizat este de 100%, iar față de aceeași perioadă a anul precedent este mai mare cu 18% deoarece în 2023 au fost mai multe deplasări.

La articolul 212100, nivelul executării planului precizat la activitatea 00201 este de 100 % cu 11,4%, mai mult față de anul precedent, iar la activitatea 00448 de 100 % și față de anul trecut cu 16,1 % mai mult, deoarece sau majorat salariile.

Nivelul executării planului precizat la articolul 222110 este de 100 % la activitatea de bază, iar nivelul executării cheltuielilor față de anul 2023 este mai mare cu 7,5%.

La articolul 222120, nivelul executării planului precizat este de 100%, iar față de anul precedent este mai mare cu peste 4% deoarece sa majorat tariful la gaz.

La articolul 222140 apa și canalizare nivelul executării planului precizat este de 100%, iar față de aceeași perioadă a anul precedent este 55,3% mai mult deoarece în 2024 s-au efectuat mai multe salubrizari.

La articolul 222210 nivelul executării planului precizat este de 100 %, iar față de anul precedent este de 8,3 %.

La articolul 222220 nivelul executării planului precizat este de 100%, iar față de anul precedent este mai mult cu 25%, deoarece convorbiri telefonice nu se fac si se achita doar abonamentul.

Nivelul executării planului precizat la articolul 222500 este de 100 %, iar nivelul executării față de anul precedent este mai mare cu 23,53% sa majorat pretul serviciilor.

La articolul 222600 nivelul executării planului precizat este de 100%, iar față de anul precedent este mai mic cu 33,33 % deoarece sau achitat doar formarea profesionale.

La articolul 222710 deplasari de serviciu in interiorul țării nivelul executării planului precizat este de 0%, ca si nivelul executării cheltuielilor față de anul precedent.

La articolul 222970 servicii financiare nivelul executării planului precizat este de 100%, iar față de anul precedent este mai mic cu 16.22 %, deoarece anul trecut sa transferat in anticipu pentru executarea articolului.

Nivelul executării planului precizat la articolul 222980 este de 100%, iar fata de anul precedent nivelul executării cheltuielilor este la fel .

La servicii neatribuite altor aliniate 222990 nivelul executării planului precizat este de 0% deoarece sa modificat articolul in 222999, iar față de anul precedent 2023 este 0%.

Nivelul executării articolului 272500 de la activitatea 00492, este de 85%, iar față de anul precedent este același deoarece este același numărul de cadre didactice care activează în instituție.

La articolul 273500, nivelul executării planului precizat este de 100 %, iar față de anul precedent este mai mic cu 47.5 %, deoarece au fost achitate mai putine certificate medicale.

La articolul 311120, nivelul executării planului precizat la activitatea 00201 este 100%, iar față de anul precedent este mai mic cu 32.83% deoarece anul trecut s-au efectuat reparații capitale a acoperisului.

La articolul 316110, nivelul executării planului precizat este de 98.49 %, iar față de anul precedent este 0 deoarece nu au fost cheltuieli.

La articolul 331110, nivelul executării planului precizat la activitatea 00201 este 100%, iar față de anul precedent sunt la același nivel.

Nivelul executării planului precizat la articolul 333110, activitatea 00448 este de 96,17 %, iar față de anul precedent mai mult cu 9,11 %, deoarece norma de alimentare a fost majorată. Norma de alimentare realizată este în mărime de 15,08 lei, iar media de alimentare pentru perioada data al anului 2024 aprobat este de 15,60 lei. Norma nu s-a atins din cauza că nu s-au comandat produse conform meniului și furnizorul de lactate nu a avut produsele comandate la depozit. Numărul mediu de elevi alimentați este de 52 elevi, iar numărul de elevi planificați pentru alimentare în anul 2024 este de 54 elevi.

La articolul 334110 nivelul executării planului precizat este de 100%, iar față de anul precedent sunt la același nivel.

Nivelul executării planului precizat la articolul 336110 este de 100%, %, iar față de anul precedent sunt la același nivel.

Nivelul executării planului precizat la articolul 337110 este de 100%, iar față de anul precedent mai mic cu 21,71 % din motivul ca banii planuiti au fost utilizati la reparatia cazanului.

Nivelul executării planului precizat la articolul procurarea altor materiale 339110 este de 100%, iar nivelul executării fata de anul precedent este mai mic cu 57,45% deoarece cadourile de anul nou au fost procurate de la alimentatie.

c) Realizarea activităților

Instituția pentru atingerea scopurilor și obiectivelor desfășoară trei activități, dintre care:

1. Activitatea 00201 „Învățământ gimnazial” este cea principală care răspunde de activitate întreaga a școlii;
2. Activitatea 00448 „Asigurarea alimentării elevilor din instituțiile de învățământ” este următoarea după cea principală și ea cuprinde tot ce răspunde de alimentarea elevilor;
3. Activitatea 00492 „Compensații bănești pentru cadrele didactice” la această activitate se înregistrează compensațiile acordate personalului de conducere și cadrelor didactice pentru procurarea materialului didactic.

Cheltuielile executate pe parcursul anului 2024, la activitatea principala 00201 sunt în mărime de 4424.6 mii lei, care sunt formate din:

- 3059.5 mii lei din TDS (formula 97%), sursa „NV”;
- 52.5 mii lei alocate de către CRF la educația incluzivă pentru remunerarea muncii cadrului de sprijin care ajută la dezvoltarea și activitatea copiilor cu CES din instituție, sursa „NV”;
- 13,7mii lei, alocate DCR nr. 06/03 din 15.08.2024, pentru lucrări de reamplasare a echipamentului de măsurat, sursa „NV”;
- 332.8 mii lei alocate DCR nr. 06/03 din 15.08.2024 pentru amenajarea teritoriului, sursa „NV”;

- 779.0 mii lei alocate DCR nr. 06/01 din 15.08.2024 rectificarea bugetului sursa NV
- 94.6 mii lei alocate DCR nr. 07/02 din 18.11.2024, pentru cheltuieli de personal din componenta raionala, sursa „NV”;
- 20.8 mii lei alocate DCR nr. 08/02 din 10.12.2024, pentru cheltuieli de personal rectificarea de buget, sursa „NV”;

La activitatea 00448 – 221.7 mii lei, sursa „NV”, dintre care:

- 56.2 mii lei din formula 97%, care au fost utilizați pentru remunerarea muncii bucătarilor care nemijlocit se ocupa de prepararea bucatelor pentru alimentarea elevilor din clasa a I-IV-a;
- 27.2 mii lei alocate DCR nr. 06/01 din 15.08.2024 rectificarea bugetului sursa NV
- 138.3 mii lei pentru procurarea produselor alimentare elevilor din clasele I-IV .

La activitatea 00492 s-au cheltuit 48 mii lei din TDS, sursa de finanțare „NV”, mijloace financiare au fost alocate pentru achitarea compensațiilor personalului de conducere și didactic din instituție.

d) Analiza cheltuielilor efective

Cheltuielile efective pe parcursul anului constituie 4735.0 mii lei, dintre care:

- cheltuielile efective salariale în anul 2023 au fost în mărime de 2653.6 mii lei iar în 2024 sunt de 2964.3 mii lei, cu 310.7 mii lei mai mult, deoarece s-au majorat salariile la 01.01.2024.

- cheltuielile privind contribuțiile de asigurări sociale de stat achitate de către angajator în anul 2022 au fost de 769.5 mii lei, iar în 2023 sunt de 857.5 mii lei cu 88 mii lei mai mult, în urma majorării salariilor.

- cheltuielile privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților sunt în mărime de 1.0 mii lei ca și anul precedent, deoarece. Combustibilul a fost utilizat pentru transportarea testelor la examenele de absolvire la clasa a IX în altă localitate și evacuarea deșeurilor de pe teritoriul instituției.

- cheltuielile efective privind consumul de produse alimentare constituie 132.9 mii lei pentru anul 2023, cu 11.1 mii lei mai mult ca în anul 2023. Pentru alimentarea unui elev în anul 2024 s-a cheltuit 15.08 lei/zi în loc de 15.6 lei/zi- media pentru anul 2024, norma de alimentare nu sa realizat cu 0.52 lei. Norma nu sa realizat din cauza lipsei de produse alimentare la baza agentului economic și nerespectarea meniului aprobat.

- cheltuielile privind procurarea medicamentelor și materialelor sanitare în anul 2024 sunt de 0.5 mii lei iar în anul precedent au fost cheltuieli efective în sumă de 0.9 mii lei, mai mic deoarece nu este lucrator medical.

- cheltuielile efective privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou la sfârșitul anului 2024 constituie 6.7 mii lei, iar în anul 2023 cu 0.4 mii lei mai puțin, deoarece în anul precedent s-a consumat mai multe materiale din cauza situației epidemiologice.

- cheltuieli efective privind utilizarea materialelor de construcții pe parcursul anului 2024 constituie 11.9 mii lei, mai puțin cu 3.4 mii lei față de anul precedent deoarece o parte din mijloace financiare au fost redirectionate la alt articol pentru reparatia cazanului pe gaz .

- cheltuieli privind alte materiale constituie 2.3 mii lei cu 3.5 mii lei mai puțin ca anul precedent deoarece cadourile de Anul Nou sau procurat de la produsele alimentare.

- cheltuieli efective privind serviciile constituie 351.1 mii lei, cu 8.4 mii lei mai puțin ca în anul 2023, deoarece din cauza insuficienței de mijloace financiare care au fost transferate la mijloace fixe.

- cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe, constituie 51.7 mii lei, cu 3.1 mii lei mai puțin față de anul precedent, deoarece multe utilaje deja sau uzat deja moral.

- cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit constituie 388.3 mii lei, care au fost transmise Primării din s. Putinești. Iar anul precedent au fost efectuate transmise lucrări de reparație capitala a clădirii în marime de 578.1mii lei.

-alte cheltuieli ale institutiei constituie 20.4 mii lei care sau format din 16.2 mii lei în urma casării manualelor și 4.2 mii lei cadouri de Anul Nou procurate de la produsele alimentare.

- cheltuielile efective privind indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă în anului 2023 constituie 4.7 mii lei, iar față de anul 2023 – cu 0.5 mii lei mai puțin.

- cheltuieli efective privind compensații bănești cadrelor didactice constituie 48 mii lei, ca în anul 2023, deoarece nu sa modificat numărul de angajați.

II Descrierea informației din bilanțului contabil

Bilanțul contabil la situația din 01.01.2024 este constituit la activ și pasiv din suma de 223.7 mii lei, iar la situația din 31.12.2024 este de 216.3 mii lei

1. Informația privind existența și circulația mijloacelor fixe și a materialelor circulante

a) Mijloacele fixe

La începutul anului instituția publică gestiona mijloace fixe în sumă de 554.7 mii lei conform raportului financiar FD-045, iar la finele anului 2024 suma mijloacelor fixe constituie 602.1 mii lei:

- la articolul 311 clădiri la începutul anului 2024 ca și la sfârșit soldul este zero, deoarece lucrarile care sau efectuat în sumă de 388,3 mii lei au n fost transmise cu titlu gratuit conform Anexei 3 la autoritatea bugetară la care se afla clădirea instituției la evidență.
- la articolul 314 mașini și utilaje la începutul anului 2024 au fost în sumă de 258,0 mii lei, care s-a majorat cu suma de 44,1 mii lei la finele anului 2024, în urma primirii unei donații de tablete;
- la articolul 316 – unelte și scule, inventar de producere în sumă de 239.6 mii lei la începutul anului iar la sfârșitul anului de gestiune sa majorat cu 19,6 mii lei în urma procurării;
- la articolul 317 active nemateriale în suma de 6.3 mii lei nu sunt modificări;
- la articolul 318 alte mijloace fixe, la începutul anului 50,7 mii lei iar la sfârșitul anului de 34,5mii lei, s-a micșorat cu 16,2 mii lei în urma casării manualelor .

b) Uzura mijloacelor fixe

Uzura mijloacelor fixe la începutul anului 2024 constituie 389,5 mii lei, iar la sfârșitul anului 441,2 mii lei. Analizând raportul financiar FD-45A se observa că uzura mașinilor și utilajelor s-a majorat cu 24,2 mii lei, iar uzura inventarului gospodăresc s-a majorat cu 27,4 mii lei, iar amortizarea activelor nemateriale este în mărime de 6.3 mii lei nu s-a modificat.

c) Stocul materialelor circulante

La începutul anului 2024 materiale circulante conform raportul financiar FD-46 au fost în sumă de 58.5 mii lei, iar la sfârșitul anului este de 55,4 mii lei, sa micșorat cu 3,1 mii lei față de începutul anului:

- la articolul 331 stocul de materiale s-a majorat cu 1.0 mii lei si sa micșorat cu 1.0 mii lei, sold 0.6 mii lei;
- la articolul 333 s-au procurat produse alimentare în sumă de 133,0 mii lei și s-au consumat produse în mărime de 137,1 mii lei, sold final 0,06 mii lei;
- la articolul 334 s-a procurat medicamente în mărime de 1,0 mii lei, dar s-au consumat în sumă de 0.5 mii lei, sold final 3,2 mii lei;
- la articolul 335 procurări și casări nu s-au înregistrat;
- la articolul 336 s-au înregistrat intrări în sumă de 5.0 mii lei, dar s-au casat în sumă de 6,7 mii lei, sold final 18,7 mii lei;
- la articolul 337 s-au procurat materiale de construcții în sumă de 11,9 mii lei pentru reparația curentă a școlii și s-au casat materiale în sumă de 11,9 mii lei, sold final 0 lei;
- la articolul 339 s-au înregistrat intrări în mărime de 4,5 mii lei dintre care procurate 2,0 mii lei, donații 2,4 mii lei si alte majorări 0,1 mii lei, dar s-au casat materiale în sumă de 2,3 mii lei, sold final 27,5 mii lei.

Pe perioada de gestiune s-au înregistrat venituri efective în sumă de 4735 mii lei, care s-au formate din finanțări de la buget 4688,4 dmii lei, donații voluntare 46,5 mii lei și alte venituri 0,1mii lei.

Rezultatul financiar la sfârșitul perioadei de raportare este de -197.8 mii lei, format din:

- *Rezultatul financiar din anul curent* la perioada de raportare este de -106,4 mii lei
- *Rezultatul financiar din anii precedenți* la începutul anului era de -91,4 mii lei
- *Corectarea rezultatelor anilor precedenți* nu sunt.
- *Rezultatul financiar după închiderea anului* constituie suma de -197,8 mii lei

La conturile extra bilanțiere sunt înregistrate active luate în locațiune în sumă de 2696,0 mii lei la începutul anului si la sfârșitul perioadei de raportare de 2704,6 mii lei s-a majorat în urma înregistrării manualelor primite de la DGÎEF.

d) Datoriile privind lipsurile și delapidările nu s-au înregistrat la începutul anului și nici la sfârșitul anului după efectuarea inventarierii patrimoniului.

e) Cheltuieli capitale pe parcursul anului curent n-au fost efectuate.

III Descrierea creanțelor și datoriilor formate în instituție

La încheierea perioadei de raportare al anului bugetar 2024 instituția are datoriile curente care au fost stinse în luna următoare, creanțe și datoriile cu termen expirat instituția nu are. În continuare se vor prezenta creanțele și datoriile și se va explica cauzele apariției lor.

a) Creanțe curente

La situația din 31.12.2024 nu s-au înregistrat creanțe, ca și în aceeași perioadă al anului precedent.

b) Datorii curente

La situația din 31.12.2024 datoriile curente constituie 414,1 mii lei, mai mult cu 99 mii lei față de aceeași perioadă al anului precedent, deoarece majoritatea datoriilor curente sunt pentru remunerarea muncii angajaților, respectiv salariul s-a majorat în anul 2024 față de 2023.

Din suma totală a datoriilor curente prioritate o dețin datoriile:

- pentru remunerarea muncii 249,5 mii lei sau 60,2 % din suma totală a datoriilor;
- pentru contribuții de asigurare socială de stat obligatorie 72,4.0 mii lei sau 17,5 % din suma totală a datoriilor;
- pentru gaze 79,3 mii lei sau 19,1 % din suma totală a datoriilor

O alta parte ne considerabilă din suma totală a datoriilor îi revine:

- datoriilor pentru energia electrică 10,6 mii lei;

Sanctiuni administrative

Sanctiune administrativă nu sau aplicat pe parcursul perioadei de raportare al anului 2024.

VI Descrierea performantei pe subprograme si pe contingente

1. Informație privind performanța pe programe /subprograme

Indicatorii de performanță în cadrul subprogramului 8804 s-au supus modificărilor pe parcursul anului bugetar. Devierile privind performanța realizată față de cea planificată se va explica în continuare.

Denumirea măsurii	Unitatea de măsură	Costul, lei	
		prevăzut	realizat
Numărul mediu de elevi școlarizați	unități	127	126
Cheltuieli medii pentru instruirea unui elev	lei	27,074.00	37,209.00

Indicii de performanță ce stau la bază sunt:

➤ Numărul mediu de elevi școlarizați, aceasta măsură s-a modificat prin micșorarea contingentului de elevi care au studiat pe parcursul perioadei. Modificarea s-a format în urma:

- transferului în alte raioane a 5 elevi, trei din clasele primare și doi din clasele gimnaziale;
- veniți din alte raioane a 3 elevi, dintre care unul în clasele primare și doi în clasele gimnaziale

➤ Cheltuieli medii pentru instruirea unui elev în anul de gestiune 2024, sunt mai mari decât cele prevăzute cu 11.0 mii lei, deoarece bugetul aprobat al instituției a fost cu sold negativ, iar insuficiența de mijloace financiare necesare au fost alocate pentru achitarea salariilor și repararea clădirii pe parcursul anului.

În anul 2024 administrația gimnaziului și-a pus ca scop dezvoltarea competențelor elevilor concepute drept de nivel definitiv în formarea personalității orientate către următorul nivel de învățământ. Realizarea unui studiu gimnazial de calitate și de pregătire a elevilor și orientarea lor spre studii profesionale și crearea condițiilor optime pentru desfășurarea procesului educațional. Pentru obținerea unei educații de calitate la toate nivelurile s-a creat condiții bune de studiere, programe de predare mai atractiv prin implicarea elevilor în diferite activități școlare și dezvoltarea culturii naționale în ei, și nu în ultimul rând condiții igienice-sanitare pentru care sau reparat blocurile sanitare din instituție pentru un confort fizic și respectarea normelor igienice.

În anul nou de studiu 2023-2024 au fost promovați toți elevii în mărime de 100 %.

Elevii din școală au participat la activități extra curriculare:

- Nivel republican la care au obținut locul I, locul II și patru mențiuni.
- Nivel raional: Călătorie prin țările lumii, Proiect „Clasa în aer liber”, AD ASTRA, Tradiții și datini de iarnă, diriginte –actor și regizor pe scena clasei.
- Nivel local: Tradiții și datini de iarnă „Să trăiți, să înfloriți!,,,”, De ziua ta, femeie!,,,; 27 aprilie - ziua drapelului de Stat al Republicii Moldovei; 9 mai - Ziua Europei/Ziua Victoriei; Securitatea și siguranța online „ Împreună spre un viitor mai bun; Decada siguranței circulației rutiere „ Viața are prioritate,,,; Săptămâna de luptă împotriva traficului de ființe umane „ Traficul de ființe umane- un pericol pentru securitatea personală,,,; Săptămâna de prevenire a violenței în rândul copiilor „ Un mediu sănătos fără violență,,,; Careu ultimul sunet „ La revedere, școală! Vacanță, bun venit!,,,; 1 iunie - ziua copiilor „ Copilărie în lumea miracolelor,,,.

2. Informația privind personalul și a contingentului de elevi

a) Evoluția personalului și a contingentului de elevi

În mediu la sfârșitul anului 2024 la activitatea 00201, au activat 25,54 unități de state în total, față de cel mediu prevăzut pe an de 27,86 unități. Din mediu realizat pentru anul 2024 s-au înregistrat:

❖ Funcții didactice 15.08 unități, dintre care:

- 1,67 unități de conducere din numărul mediu prevăzut de 1.75 unități, diferența formată este în urma modificării numărului de unități la 01.09.2024;

- 13.41 unități de execuție, dintre care 0.5 unități cadru de sprijin din numărul mediu prevăzut de 13,61 unități dintre care 0.5 unități cadru de sprijin, diferența formată este în din motivul eliberării cadrelor didactice angajate prin cumul temporar pentru anul de învățământ 2023-2024 și eliberate pe timp de vacanță;

- ❖ Funcții de specialitate 1.25 unități, inclusiv de execuție 1.25 unități din numărul mediu prevăzut de 2.0 unități. Diferența formată este în urma modificării numărului de unități la 01.09.2024 și înregistrarea de la 01.09.2024 funcția vacantă de asistent medical;
- ❖ Funcții complexe 9.21 unități, dintre care:
 - de conducere 1.0 unități din numărul mediu prevăzut pe an de 1.0 unități,
 - de execuție 0,17 unități care nu au fost prevăzute la începutul anului, care a aparut la 01.09.2024,
 - muncitori 8,04 unități dintre care 1.25 unități sezoniere, din totalul numărului mediu prevăzut de 9.50 unități, dintre care 1.5 unități sezoniere. Diferența formată este în urma modificării numărului de unități la 01.09.2024 și perioada de încălzire de 5 luni dar nu de 6 cum sa planificat.

La activitatea 00448 asigurarea alimentării elevilor din instituțiile de învățământ numărul mediu realizat este de 1.0 unități din numărul mediu prevăzut de 1.0 unități. Numărul de unități au fost înregistrate la funcții complexe de execuție 0.5 unități și de muncitori 0.5 unități din cele prevăzute a câte 0,5 unități pentru fiecare funcție.

La sfârșitul perioadei de raportare al anului 2024 s-au înregistrat 0.5 unități de funcții vacante la funcția de asistent medical la activitatea 00201.

Numărul de personal

În continuare se prezintă numărul mediu de personal realizat:

- La activitatea 00201 – sa prezentat 1 persoană în loc de 26 astfel:
 - Funcții didactice 15 persoană, dintre care: 1 persoane de conducere, 14 persoane de execuției și 0 cadru didactic de sprijin;
 - Funcții de specialitate 1 persoane, inclusiv de execuție 1 persoane;
 - Funcții complexe 9 persoane, dintre care : de conducere 1 persoana, muncitori 8 persoane.
- La activitatea 00448 – 1 persoana care a activat la funcția complexă de execuție.

Numărul de elevi mediu prevăzut pentru anul 2024 este de 127 elevi, iar numărul mediu realizat este la fel de 123 elevi.

Media realizata de elevi care au studiat pe parcursul al anului 2024 este de 123 elevi, dintre care:

- clasa I-IV sunt 52 elevi , media de completare a claselor este de 13 elevi;
- clasa V-IX sunt 71 elevi, media de completare a claselor este de 14 elevi.

Elevi real încadrați la începutul anului 2024 au fost în număr de 127 elevi, iar la sfârșitul perioadei de raportare al anului 2024 este de 116 elevi, dintre care:

- clasa I-IV sunt 52 elevi, din cei 52 elevi de la începutul anului;
- clasa V-IX sunt 64 elevi, din cei 75 elevi de la începutul anului.

b) Analiza cheltuielilor salariale reale și a salariului mediu pe categorii de personal în comparație cu perioada respectiva de raportare a anului precedent.

Analizând cheltuielile salariale s-a observat trecerea limitelor de alocații a mijloacelor financiare pentru anul 2024 la cheltuielile de personal, din motivul soldului negativ înregistrat la aprobarea bugetului. Salariul s-a calculat în baza legislației în vigoare și modificările lor ulterioare.

Cheltuielile efective pentru retribuirea muncii pentru anului 2024 la activitatea 00201 constituie 2898,9 mii lei, salariul mediu fiind 9459 lei, dintre care:

- cheltuieli cu personalul de conducere 301,5 mii lei, salariu mediu de 15043 lei, s-a majorat față de anului trecut cu 1600 lei/unitate;

- cheltuieli cu cadrele didactice 1824,5 mii lei, salariu mediu de 11337 lei, dintre care pentru cadru de sprijin 54,5 mii lei cu media de 9088 lei, salariu mediu s-a majorat față de anului trecut cu 1600 lei/unitate;

- cheltuieli cu personal de specialitate de execuție 105,3 mii lei, salariu mediu de 7021 lei, s-a majorat fata de anului trecut cu 700 lei;

- cheltuieli la funcțiile complexe de conducere 117,8 mii lei, salariul mediu 9766 cu 800 lei s-a majorat;

- cheltuieli la functile complexe de execuție 13,3 mii lei cu un salariu în mediu de 6520 lei, este o funcție nouă din 01.09.2024;

- cheltuieli la funcțiile complexe de muncitori 536,6 mii lei, salariul mediu 5562 lei, s-a majorat cu 1200 lei.

Cheltuielile efective pentru retribuirea muncii pe parcursul anului 2024 la activitatea 00448 constituie 65,3 mii lei, salariu mediu de 5442 lei, dintre care:

- cheltuieli la funcțiile complexe de execuție, de 34,7 mii lei, salariu mediu 5785 lei ci 480 lei sa majorat;

- cheltuieli la funcții complexe muncitori este de 30,6 mii lei, salariul mediu 5099 lei, sa majorat cu 1000 lei.

3. Devierile numărului de personal și elevi

Analizând numărul de personal angajați în instituție se observa că la începutul anului au activat 4 persoane, ceea ce reprezintă date ne veridice și eronate din cauza erorii omise la completare a raportului FD-050 Raportul privind statele și efectivele de personal din instituție din luna decembrie 2023 la activitatea 00201, iar la sfârșitul perioadei de raportare al anului activează 28 persoane. Contingentul de elevi pe parcursul anului de studiu 2023-2024 și 2024-2025 s-a modificat de la 127 la începutul anului la 116 la sfârșitul anului.

Analizând raportul elevi-profesori se observă că unui profesor îi revin 63 elevi la începutul anului ca, iar la sfârșitul perioadei de raportare 8 elevi. Raportul dintre personalul de specialitate și elevi, la începutul anului îi revin 0 elevi iar la sfârșitul perioadei 116 elevi la o persoană, , iar personalului din funcțiile complexe îi reveneau la începutul anului 0 elevi, iar la sfârșitul anului îi revine la fel a câte 11 elevi.

V Informație adițională

1. La finele anului de gestiune 2024 s-a realizat inventarierea patrimoniului instituției, în conformitate cu Ordinului MF nr.60/2005. Inventarierea patrimoniului s-a inițiat, conform ordinului conducătorului de instituție nr.48 din 17.12.2024, în urma inventarierii patrimoniului instituției nu s-au depistat lipsuri, delapidări sau surplusuri a bunurilor din gestiunea instituției.

2. Pe parcursul anului 2023 instituția n-a înregistrat și primit ajutoare financiare.

3. Pe parcursul perioadei de raportare în instituție nu au fost efectuate controale .

4. În instituție la etapa actuală funcționează 19 calculatoare care sunt conectate la rețeaua de internet. Evidența contabilă se duce în programele contabile Bit Primar si Bit Buget, iar nivelul executării rapoartelor și a documentelor contabile în programa contabilă este până la Cartea Mare.

Conducatorul institutiei

Ghercave Irina

Contabil-șef

Dzero Tatiana