

RAPORT

privind executarea bugetului Gimnaziului Vertiujeni pe anul 2024

I. Descrierea generala a executarii bugetului

1. La compartimentul venituri bugetul Gimnaziului Vertiujeni la moment dispune de finanțările de la bugetul de stat în sumă de 7557625.76 lei.

Bugetul aprobat inițial pentru desfășurarea activității instituției și pentru atingerea scopurilor și obiectivelor marcate pentru anul 2024 este în suma de 5922.2 mii lei.

Plan precizat 12 luni 2023	Plan precizat 12 luni 2024	Plan executat 12 luni 2023	Plan executat 12 luni 2024	Devieri plan precizat	Devieri plan executat
6938176,00	7575900,00	6921838,99	7557625,76	637724,00	635786,77

Din tabelul de mai sus se observă faptul că pe parcursul anului 2024 au fost executat cu 635786.77 lei mai mult comparativ cu anul 2023 aceeași perioadă, unul din factorii care au influențat asupra acestei devieri este achitarea salariilor conform Legii privind sistemul unitar de salarizare în cadrul bugetar nr.270 din 23.11.2018 cu majorarea valorii de referință și a salariului minim de 5000 lei.

Instituția bugetară Gimnaziul Vertiujeni, nu dispune de venituri proprii colectate, unica sursă de venituri sunt finanțările de la bugetul de stat.

II. Executarea cheltuielilor

Mijloacele bugetare aprobate inițial pe perioada de gestiune pentru întreținerea instituției constituie 5922200,00 lei.

Cheltuielile mijloacelor bugetare executate în Gimnaziului Vertiujeni pe parcursul anului 2024 sunt realizate pentru dezvoltarea instituției, menținerea și îmbunătățirea condițiilor de studiere.

Pe parcursul anului 2024 s-au efectuat modificări în buget cu modificarea planului precizat în suma de 1653700,00 lei:

- codul economic 211180 sa majorat cu 1201980,00 lei
- codul economic 212100 sa majorat cu 348520,00 lei
- codul economic 314110 sa majorat cu 61200,00 lei
- codul economic 319230 sa majorat cu 42000,00 lei

Aceste modificări s-au efectuat din motiv necesității unei harnale la bucataria instituției, procurarea unui cazan la filiala, și majorările la cheltuieli de personal care nu au fost aprobate inițial în buget.

Analizând nivelul executării planului executat pe anul 2024 comparativ cu 2023 pe aceeași perioadă s-au majorat cheltuielile cu 635786,77 lei, 109 %, unul din motivele creării acestei diferențe este faptul că în anul 2024 s-au majorat salariile.

Analizind executarea cheltuielilor de casa si cheltuielilor efective pe parcursul anului 2024 in comparatie cu aceeaasi perioada a anului precedent.

se observa :

La articolul 211 retribuirea muncii cheltuielile de casa si efective s-au majorat cu 535637,39 lei si respectiv s-au marit cu 700085,84 lei.

La conturile pentru bunuri si servicii se observa o micorare a cheltuielilor de casa si cheltuielilor efective comparativ cu aceeaasi perioada a anului 2023, deoarece la sfirsitul anului 2023 au fost efectuate cheltuieli in avans pentru servicii.

- Art 222110-Energie electrica- cheltuielile de casa in comparatie cu aceeaasi perioada a anului precedent s-au micorat cu 2737,28 lei, deoarece la 1 ianuarie 2024 dispunem de avens in suma de 35492,77 lei.

- Art 222120 -Gaze -cheltuielile de casa in comparatie cu aceeaasi perioada a anului precedent au descrescut cu 58902.14 lei, cauza fiind micorarea pretului la gaz in comparatie cu anul precedent si avansul la 1 ianuarie in suma de 107499,87 lei.

-Art 222140- apa si canalizare , cheltuielile de casa in comparatie cu aceeaasi perioada a anului precedent este 5142.59 lei mai mult , ceea ce rezulta ca la inceputul anului curent a fost o creanta debitoara in suma de 7032,06 lei.

-Art 222210- serviciile informationale , cheltuielile de casa in comparatie cu aceeaasi perioada a anului precedent este aceeaasi suma.

-Art 222220- serviciile telecomunicati , cheltuielile de casa in comparatie cu aceeaasi perioada a anului precedent este 1000 lei .

-Art 222600-formare profesionala cheltuielile de casa cit si cele efective sunt in descrestere fata de perioada respectiva a anului 2023 cu 440 lei deoarece au fost inscrisi la cursurile de formare profesionala mai putine cadre didactice.

-Art 222970- servicii financiare cheltuielile de casa cit si cele efective sunt la acelasi nivel ca anul 2023 ,12000 lei ,deoarece comisionul se achita conform salariului primit la carduri.

-Art 222980- servicii postale cheltuielile de casa cit si cele efective sunt la acelasi nivel fata de perioada respectiva a anului 2023 ,deoarece abonarea se efectueaza anual.

-Art 222999- servicii neatribuite altor aliniate ,cheltuielile de casa cit si cele efective sunt in crestere fata de perioada respectiva a anului 2023 cu 14031.20 lei deoarece a fost efectuata analiza la alimente si apa, si reconectarea energiei electrice si scoaterea contorului afara din incapere la filiala Tirgul Vertiujen .

-Art 273500-Indemnizatii pentru incapacitatea temp. de munca achitate din mijl ang. la fel se observa o majorare fata de anul precedent atat cheltuielile efective si cele de casa , ceea ce rezulta ca angajatii au beneficiat mai multi de concedii medicala.

-Art 314110- procurarea uneltelor si sculelor , cheltuielile de casa in comparatie cu aceeaasi perioada a anului precedent este 211118,00 lei , au fost procurate patru proiectoare, un notebok, o imprimanta si un calculator in cabinetul directoarei.

-Art 316110- procurarea uneltelor si sculelor , cheltuielile de casa in comparatie cu aceeaasi perioada a anului precedent este 29890,00 lei , au fost procurate patru lavuare si mese pentru bucatarie.

-Art 331110-Procurarea combustibilului, cheltuielile de casa sunt in descrestere fata de aceeaasi perioada a anului precedent cu 406 lei , cauza fiind utilizarea rationala a combustibilului si folosirea buteliilor de gaz pentru pregatirea produselor alimentare la copii .

-Art 333110-Procurarea produselor alimentare, cheltuielile de casa sunt majorate fata de aceeași perioada a anului precedent cu 1083.16 lei , ceea ce rezulta ca la inceputul anului curent a fost o creanta debitoare in suma de 18200,39 lei si copii nu maninca la pachet.

-Art 336110-Procurarea materialelor de uz gospodaresc, cheltuielile de casa sunt majorate fata de aceeași perioada a anului precedent sunt la acelasi nivel in suma de 10000,00 lei , ceea ce rezulta ca au fost procurate materiale pentru necesitatea institutiei.

-Art 337110-Procurarea materialelor de constructie, cheltuielile de casa sunt majorate fata de aceeași perioada a anului precedent cu 18754.60 lei , ceea ce rezulta ca reparatia curenta s-a efectuat in doua institutii si dotarea cantinei cu conectarea la apa si canalizare.

III. Explicație la bilanțul contabil

1. Bilantul executării bugetului autoritatilor-institutiilor publice

Analiza si descrierea bilanțului contabil se va efectua în baza indicatorilor financiari.

1. In conformitate cu bilanțul executării bugetului gimnaziului pe perioada de raportare putem mentiona ca la inceputul anului activul si pasivul bilanțului constituie 784676,56 lei iar la situatia din 31.12.2024 soldul constituie suma de 945471,97 lei.

2. In perioada raportata sunt inregistrate mijloace fixe in suma de 2058070,74 lei .

Pe parcursul anului au fost inregistrate intrari in valoare de 282969,38 lei.

3. Active neproductive la 31.12.2024 nu sunt inregistrate.

4. La 31.12.2024 sunt inregistrate materiale circulante in suma de 132622.85 lei.

Pe parcursul anului stocul de materiale s-a majorat pentru procurari in suma de 302223.08 lei, intrari cu titlu gratuit 0 mii lei.

S-a micșorat stocul cu 294013,32 lei pentru necesitățile institutiei.

5. Pe parcursul anului 2024 am primit finantari in suma de 7557625,75 lei, s-a executat cheltuieli in suma de 7557625,76 lei.

6. In perioada de gestiune s-au inregistrat venituri efective in suma de 7557625,75 lei, inclusiv:

- transferuri- 7557625,76 lei

- venituri de la active intrate cu titlu gratuit constituie 0 mii lei.

Cheltuieli efective pe parcursul anului 2024 constituie 7441398.81 lei

-cheltuieli de personal- 6457389.73 lei

-cheltuieli bunuri si servicii- 743224.70 lei

-cheltuieli privind deprecierea activelor – 86825,26 lei

-prestatii sociale – 111997,74 lei

-alte cheltuieli – 41961,38 lei

Cheltuielile efective la procurarea produselor alimentare constituie 242671,85 lei comparativ cu aceeași perioada a anului precedent – 258603,91 lei, aici se observă o diferență de 15932.06 lei , astfel pentru

alimentarea unui elev s-a cheltuit 15.78 lei/zi fata de aprobat 15.6 lei/zi conform normativului aprobat in buget. Elevii au fost alimentati cu 0.18 lei/zi mai mult in comparatie cu normativul aprobat.

Rezultatul financiar din anul curent este valoare de -116226,95 lei .

Rezultatul financiar din anilor precedenti este valoare de 297199,09 mii lei .

Corectarea rezultatelor anilor precedenti este in valoare de 0 mii lei.

7. Stocurile de produse alimentare constituie suma de 7881,64 lei lei , medicamente- 2446,05 lei, mater ale pentru scopuri didactice 67297,95 lei, materiale de uz gospodaresc si rechezite de birou in suma de 36528,53 lei, acesorii de pat in suma de 1042,00 lei , alte materiale 17272,62 lei.

8. Datorii privind lipsuri si delapidări sunt inregistrate in urma unui furt in suma de 6850 lei (un calculator) ce se afla in organele de ancheta.

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

III. Explicații la creanțe și datorii

Creantele institutiei pentru anul 2024 constituie in suma de 171865, 40lei , comparativ cu 01.01.2024 sunt in descrestere cu 1597,09 lei , acestea fiind la:

- Retribuirea munc- 217,32 lei
- SRL Fee-Nord –energie electrica 46265,19 lei;
- SRL Moldova Gaz -gaz natural- 79896,28 lei;
- SRL Servicii Comunale – apa – 5990,34 lei;
- SA Moldtelecom - internet- 510 lei
- SA Moldtelecom – telefonie fix- 503,55 lei;
- Posta Moldovei – abonarea-142,42 lei;
- Lukoil SRL combustibil- 3173,58 lei;
- Tirex SRL combustibil- 7,45 lei;
- SA Testor –produse alimentare 1554,25 lei;
- Baguette –produse alimentare 28730,73 lei;
- Fabrica de unt –produse alimentare 4482,64 lei;
- Unicom SRL – produse alimentare 2,70 lei;
- Cartea Luciana- rechezite – 388,95 lei.

Suma totală a datoriilor pentru anul 2024 constituie 532045,93 lei, comparativ cu 01.01.2024 sunt in crestere cu 44568.46 lei, dintre care ;

- Retribuirea munc- 411494,60 lei,
- Contributii - 120111,22 lei;
- SRL Sanatate Publica analiza produselor alimentare – 405,11 lei;
- SRL CvinCom -procurarea cadourilor -35,00 lei

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

Datorii si creante cu termen de achitarea expirat nu exista.

V Informație privind personalul

1 Evoluția personalului și a contingentului de elevi

Pentru anul 2024 numărul mediu prevăzut pe an 42.58 unități dintre care 2.0 unități personal de conducere dintre care director 1 unități, director adjunct 0,75 unități, director adjunct educație 0,25 unități, 26.33 unități funcții didactice de execuție inclusive 1.0 cadru de sprijin, și 1.75 funcții de specialitate (execuție - soră medicală 1.0, bibliotecar 0.75), funcții complexe 12.5 (conducere- contabil șef 0,75, execuție 1.75 - administrator 0.5, bucatar 1.25, muncitori 10 - deridicatoare 4.0, paznic 3.50, operator cazane 2, ajutor bucătar 0,5).

În mediu pe parcursul a 12 luni anul 2024 au fost în mediu realizate 41.38 unități dintre care 2.0 unități personal de conducere, 25,93 unități funcții didactice, 1.67 funcții de specialitate (execuție - soră medicală 1.0, bibliotecar 0,67), funcții complexe 11.78 (conducere- contabil șef 0,75, execuție 1.81: administrator 0.56, bucatar 1.25, muncitori 9.22- deridicatoare 4.0, paznic 3.5, ajutor bucătar 0.33, operatori 1.39).

2. Analiza cheltuielilor salariale reale 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 Legii privind sistemul unitar de salarizare în cadrul bugetar nr.270 din 23.11.2018.

Cheltuielile pentru salarizarea pentru perioada de gestiune constituie 5005605,48 lei, inclusiv :

- Personalul de conducere – 2.0 unități- cheltuieli efective sunt de 348937,18 lei, ceea ce constituie salariu mediu de 14539.05 lei, în comparație cu anul precedent este o majorare de 2334.26 lei.

- Personalul cu funcții didactice de execuție -26.12 unități- cheltuieli efective sunt de 3559989.93 lei, ceea ce constituie un salariu mediu de 11441 lei; în comparație cu anul precedent este o creștere de 1311.68 lei.

-Personal cu funcții de specialitate –1.67 unități- cheltuieli efective sunt de 136134,69 lei, fiind salariu mediu de 6793.15 lei, în comparație cu anul precedent este o majorare de 1458.74 lei

-Personal cu funcții complexe, muncitori –10.47 unități- cheltuieli efective sunt de 957354.88 lei, fiind salariu mediu de 7619,82 lei, în comparație cu anul precedent este o majorare de 1731.39 lei.

Cauza majorării cheltuielilor salariale fiind influențată de introducerea în calcul a sporului unic în suma de 1300 lei pentru o unitate și majorarea valorii de referință, conform Legii privind sistemul unitar de salarizare în cadrul bugetar nr.270 din 23.11.2018, începând cu 01.01.2024.

IV Descrierea performanței pe program și pe contigente

1. Analiza performanței:

Denumirea măsurii	costul	
	prevăzut	realizat
Numărul mediu de elevi înrolați	201	199
Cheltuieli pentru instruirea elevilor	68282,00	34954.00

Indicatorii ce stau la baza aprobarii bugetului este numărul de elevi ponderati la situatia de 31.12.2024.

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.

Resind din indicatorii de performanta care au fost prevazuti in bugetul pe programe pentru anul de studii 2024 am obtinut urmatoarele rezultate:

- sau redus lipsele nemotivate;
- numarul de elevi scolarizati este de 195;
- toti elevii au fost scolarizati;
- toti elevii au fost promovati in clasele urmatoare.

Altă informație adițională

1. Inventarierea s-a petrecut in luna decembrie a anului 2024 conform ordinului directorului 33 din 20.11.2024, s-a depistat lipsa unui calculator marca Warkstation PC-1050 in suma de 6850.00 lei care se afla la evidenta oragnelor de ancheta(2016) insa nu a fost gasita persoana vinovata.

2. Pe parcursul perioadei de raportare nu am primite bunuri.

3. Datorii din forma nr.44 ce nu corespund cu bilantul contabil nu sunt .

4. La calculatorul contabilului este instalata programa 1C programa de contabilitate unde toata evidenta contabila se duce in format electronic cit si pe format de hirtie unde se aplica semnaturile persoanelor responsabile de evidenta contabila .

Politica de contabilitate a fost aprobata conform ordinului directorului nr.38 din 30 decembrie 2023 în conformitate cu ordinul nr.216 din 28.12.2015.

5. Pe parcursul perioadei de raportare anul 2024 nu s-a petrecut in gimnaziu control.

Director

Leanca Victoria

Contabil

Cucer Elena

