

**Raport privind executarea bugetului
gimnaziul "M.Eminescu" or.Ghindesti
Pentru anul 2024**

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. Venituri:

Bugetul pentru anul 2024 este aprobat în suma de 8492,7 mii lei iar planul precizat este în suma de 10238,5 mii lei. Bugetul institutiei este format din :

* Venituri finanțate de la buget 10238,5 mii lei:

Pe parcursul perioadei de gestiune veniturile sau majorat cu 1745,8 mii lei . Executarea veniturilor fiind în suma de 10172,2 mii lei, iar nivelul executării fiind de 99,35% față de planul precizat.

II. Cu privire la executarea cheltuielilor

Cheltuielile mijloacelor bugetare ale gimnaziului M.Eminescu au fost aprobate în suma de 8492,7 mii lei iar planul precizat constituie 10238,5 mii lei, executate pe perioada de gestiune, în suma de 10172,2 mii lei, nivelul executării fiind de 99,35% față de planul precizat.

Conform deciziei Consiliului Raional Florești nr 05/06 au fost alocate 5,0 mii lei pentru procurarea unui frigider, prin decizia nr.06/01 din 15.08.2024 au fost alocate 1300,00 mii lei și conform deciziei nr.07/02 din 18.11.2024 din componenta raională a fost alocate 235,8 mii lei pentru cheltuieli de personal al angajaților.

conform Legii nr.279 din 05.12.2024 privind modificarea Legii bugetului de Stat pentru anul 2024 au fost alocate 205,0 mii lei pentru cheltuieli de personal al angajaților.

Finanțarea cheltuielilor din alte surse pe parcursul anului 2024 nu s-au executat. Pentru optimizarea cheltuielilor și îmbunătățirea serviciilor s-a efectuat cheltuieli după stricta necesitate.

Analiza executării cheltuielilor de casa cu alocațiile aprobate și precizate

Art./alin.	Denumirea articolului	Plan aprobat Pe anul 2024	Plan precizat Pe anul 2024	Executat 31.12.24	Nivelul executării (%)
	Cheltuieli totale	8492,7	10238,5	10172,2	99,35
211180	Retribuirea muncii	5364,2	6716,4	6712,8	99,95
212100	Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii (29%)	1555,6	1948,1	1946,7	99,93
211320	Compensații p-u transport	17,5	17,5	13,0	74,17
	Plata marfurilor și serviciilor				
	Inclusiv:				
222110	Energia electrica	65,5	65,5	65,5	100
222120	Gaze naturale	750,0	653,6	653,6	100
222140	Apa și canalizare	34,0	34,0	31,0	91,18
222190	Alte servicii comunale	4,8	4,8	4,8	100
222210	Servicii informationale	13,0	13,3	13,3	100,0
222220	Servicii de telecomunicatii	2,0	1,7	1,7	100
222600	Formare profesionala	3,0	0,9	0,9	100
222500	Servicii reparatii curente		1,0	1,0	100
222710	Deplasari de serviciu	2,0	1,0	0,6	61,6
222940	Servicii paza		3,6	3,6	100
222970	Servicii financiare	16,0	17,0	17,0	100
222980	Servicii postale	4,0	4,0	4,0	100
222999	Servicii neatribuite altor aliniate	20,0	20,0	18,6	92,84
272500	Compensații	140,0	132,0	132,0	100
273500	Indem.p/u incap.tempor de munca din cont angajat	10,0	36,0	32,4	90,19
314110	Masini și utilaje		8,5	8,5	100
316110	Procurarea inventarului		60,0	59,6	99,5
333110	Procurarea produselor alimentare	440,1	418,1	372,6	89,1
334110	Procurarea medicamentelor	2,0	2,0	2,0	100
335110	Materiale pentru scopuri didactice	3,0	0,5		
336110	Procur.mater.de uz gosp.,rechizite	17,0	18,0	18,0	100
337110	Procur.materialelor de constructii	25,0	46,0	45,6	99,1
339110	Procurarea altor materiale	4,0	15,0	13,4	89,1

Finanțarea cheltuielilor din alte surse pe parcursul anului 2024 nu s-au executat. Pentru optimizarea cheltuielilor și îmbunătățirea serviciilor s-a efectuat cheltuieli după stricta necesitate.

3. Proiecte si finantari din surse externe

Pe parcursul perioadei de gestiune nu s-au primit granturi si proiecte cu finanțare din surse externe.

4.Cheltuieli efective

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost alimentați copii din clasele I-IV in numar de 160 copii Cheltuielile efective la produsele alimentare constituie 377,3 mii lei . Zile de alimentatie a copiilor din clasele I-IV constituie 25181. Media pe zi de alimentare a unui elev ai cl.I-IV a fost aprobată de 16,5 lei/zi/elev însa s-a alimentat in medie de 15,0 lei .Meniu este variat care include și fructe și legume.

Compensațiile pentru cadrele didactice au fost prevazute pentru 35 persoane in suma de 140000 lei,dar executate sunt de 132000 lei pentru 33 persoane, deoarece 2 cadre didactice au demisionat la situatia din 01.09. 2024.

5.Cheltuieli capitale

În perioada de gestiune în instituție nu s-au efectuat lucrari de reparatii capitale .

6.Majorarea soldurilor mijloacelor bănești

Pe parcursul anului 2024 nu s-au înregistrat majorări a mijloacelor bănești.

II Cerințe la descrierea bilanțului contabil

Analiza si descrierea bilanțului contabil a fost efectuat în baza indicatorilor financiari,conform ord.MF nr.216 din 28.12.2016 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile in sistemul bugetar ,modificat prin ord.100 din 27.10.2023,ord 125 din 21.12.2022,ord.14 din 10.02.2023 care intrat in vigoare de la 01.01.2024 și a normelor metodologice privind evidența contabilă si raportarea financiară în sistemul bugetar cit si Politica de Contabilitate a institutiei.

1. Bilanțul contabil la 01.01.2024 constituie la activ si pasiv suma de 890,1 mii lei, iar la 31.12.2024 constiuie 1023,1 mii lei , sau cu 133,0 mii lei mai mare față de inceputul anului .

2. Mijloacele fixe

La inceputul anului 2024 instituția dispune de mijloace fixe în suma de 1459,0 mii lei iar la sfirșitul perioadei de gestiune constituie 1416,9 micsorarea mijloacelor fixe se datorează faptului că s-au casat mijloace fixe in suma de 84258,55 lei conform deciziei Consiliului Raional Floresti nr.04/06 din 23.04.2024,casarea manualelor in suma de 45,0 mii lei, tot odată a fost procurate mijloace fixe in suma de 68,1 mii lei,intrari gratuite de la primaria or.Ghindesti 13399 si primaria com.Ghindesti 2280 lei,la fel au fost primite cu titlu gratuit literatura artistica de la Muzeul Național in suma de 3,4 mii lei total majorarea valorii este de 87,2 mii lei.

Stocul de materiale circulante la inceputului anului 2024 este de 243,1 mii lei iar la sfirsitul anului 244,2 mii lei.

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au inregistrat întrări de stocuri in suma de 501,8 mii lei din ele:

- procurate- 451,5 mii lei
- primite ca donație în sumă de 7,3 mii lei
- cu titlu gratuit 42,0 mii lei.

Cheltuieli pentru necesitatile institutiei sunt de 500,7 mii lei din ele:

- casarea produselor alimentare -377,3 mii lei.
- Materiale de uz gospodaresc - 25,5 mii lei
- Materiale p-u scopuri didactice - 8,4 mii lei
- Medicamente - 1,5 mii lei
- Alte materiale - 22,4 mii lei
- Materiale de constructie - 65,6 mii lei

2.Mijloace banesti

Institutia la finele perioadei de gestiune nu dispune de mijloace banesti

3 Rezultatul financiar la perioada de gestiune

Rezultatul financiar al institutiei pe perioada de gestiune constituie un excedent de 69054,72 lei

4 Creditele

Credite bugetare nu a fost acordate

5.Imprumuturi

Imprumuturi bugetare nu s-au primit si nu s-au rambursat

6.Neajunsuri și delapidări

Neajunsuri si delapidări nu s-au înregistrat pe parcursul perioadei de gestiune.

7.Descifrarea conturilor extrabilanțiere. La 01.01.2024 in conturi extrabilanțiere este reflectată suma de 5044,4 ,la sfirsitul perioadei de gestiune - 5079,4 mii lei și anume valoarea clădirii luate in comodat de la primărie ,manuale primite in comodat de la Directia Educație Floresti pentru elevii claselor I-IX.

8. Mijloace temporar intrate in posesie

În instituție nu s-au înregistrat intrări temporare a mijloacelor

III Descrierea creanțelor și datoriilor

La situația din 31.12.2024 creanțele constituie 234,0 mii lei și anume:

- | | |
|----------------------|-----------------|
| -energia electrica | - 11,0 mii lei |
| - gaze | - 216,6 mii lei |
| - apa și canalizarea | - 5,9 mii lei |
| - servicii internet | - 0,5 mii lei |

Suma datoriilor la 31.12.2024 constituie 732,5 mii lei

Din suma totală a datoriilor majoritatea le revin:

- | | |
|--|-----------------|
| - Datorii privind cheltuieli de personal | - 727,7 mii lei |
| - Compensatii transport | - 4,4 mii lei |
| - Servicii de salubritate | - 0,4 mii lei |

Datoriile respective sînt curente, și urmează a fi achitate în luna ianuarie 2025.

IV Descrierea performanței pe subprograme și pe contigente

1. Analiza performanței

Indicatorii ce stau la baza aprobării bugetului este numărul de elevi la situația de 01.10. 2024 acest număr fiind de 341 elevi cu descreștere față de perioada anului precedent. Pe perioada anului de învățămînt 2024-2025 administrația școlii și-a pus ca scop realizarea unui studiu gimnazial de calitate și de pregătire a elevilor și orientarea lor spre studii liceale și profesionale, crearea condițiilor optime pentru desfășurarea procesului educațional.

Absența elevilor de la ore poate fi definită ca o problemă socială explicată din ce în ce mai des drept o caracteristică socio-culturală a mediului din care provine elevul, absența 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 învățămînt se numără: monitorizarea și consilierea permanentă a elevilor cu risc de abandon ridicat, o legătură strînsă cu familiile acestora, activități extrașcolare cel puțin o dată pe săptămână, activități de educație. În mediul pentru întreținerea unui elev în instituție pe perioada de gestiune s-a executat cheltuieli în mărime de 30184,47 lei, aprobat fiind de 21308,24 lei pentru un elev.

VI. Informație privind personalul

1 Evoluția personalului și a contingentului de elevi

Gimnaziul M.Eminescu activează ca Instituție Publică având un contingent în mediu pe perioada de gestiune de 337 elevi repartizați în 19 clase, inclusiv :

clasele 1 – 4 media de completare a claselor este de 20 elevi.

Clasele V-IX media este de 16 elevi.

Numărul de elevi s-a micșorat din motiv că la începutul noului an școlar în clasele primare studiază doar 159 elevi iar în clasele gimnaziale 170 elevi mai puțini în raport cu perioada anului precedent cu 12 elevi.

Numărul unităților de stat în mediu pe perioada de gestiune este de 53,85 unitati,

- Personal de profil - 32,89 unități,
- personal de conducere - 2,5 unități,
- personal de specialitate - 2,42 unități,
- Funcții complexe - 2,5 unitati
- muncitori - 13,54 unitati

Au fost reduse o unitate de paznic de la gimnaziul s.Hirtop în legătură cu trecerea la serviciile paza de Stat. Funcții vacante la data raportării nu sunt.

Numărul mediu de elevi la un cadru didactic este de 10 elevi.

Numărul mediu de elevi la un lucrator auxiliar este de 25 elevi

În mediu pe perioada de raportare se numără 54 persoane, inclusiv:

- personal de conducere – 3 persoane
- personal de profil -31 persoane
- personal de specialitate -4 persoane,
- personal auxiliar și de deservire -16 persoane

2. Analiza cheltuielilor salariale reale

Analizând cheltuielile salariale s-a observat respectarea limitelor de alocații pe parcursul perioade de gestiune a anului 2024 la cheltuielile de personal. Salariul s-a calculat în baza legislației în vigoare și anume Hotărîrea de Guvern nr. 1231 din 12.12.2018 „cu privire la punerea în aplicare a prevederilor legii 270 privind sistemul unic de salarizare în sectorul bugetar modificata prin LP421 din 22.12.2023 intrînd în vigoare de la 01.01.2024

Cheltuielile efective pentru retribuirea muncii pentru perioada de gestiune constituie 6608,3 mii lei, inclusiv:

- cheltuieli a personalului de conducere 447,1 mii lei, salariu mediu de 14902 lei, iar salariu mediu pentru perioada analogica a anului precedent a constituit 13356;
- cheltuieli a personalului de executie 4909,3 mii lei, salariu mediu fiind de 12438,68 lei, iar fata de aceiasi perioada a anului 2023 salariu mediu a constituit 11840 lei

Se observa o majorare a salariului in legatura cu stabilirea valorii de referință de la 2100 lei la 2300 lei si de la 1900 lei la 2100 lei pentru salariați incepind cu 01.01.2024, dar și in legătură cu majorarea clasei de salarizare la unele cadre didactice si conferirirea gradului didactic mai inalt.

- cheltuieli a personalului auxiliar constituie 811,6 mii lei, salariu mediu fiind de 4995,20 lei ,comparativ fata de anul trecut salariu mediu pentru perioada analogică a constituit 4070 lei. Majorarea salariilor se explica prin faptul ca de la 01.01.2024 este calculata plata compensatorie la categoria de salariați care salariu este mai mic de 5000 lei si tot odată majorarea valorii de referință.

Informație adițională

1. Pe parcursul perioadei de gestiune controale de catre organele de control nu s-au efectuat.
2. Pe parcursul perioadei de raportare nu au fost primite ajutoare umanitare pentru instituție. Datoriile din forma FD-044 si FD-047 corespund cu datoriile din bilanț.
3. În luna decembrie 2024 în baza ordinului nr.47A din 20.11.2024 emis de conducătorul instituției s-a petrecut inventarierea patrimoniului, neajunsuri sau surplus de bunuri nu s-au înregistrat.

La calculatorul contabilului este instalata programa 1C programa de contabilitate unde toată evidența contabilă se duce in format electronic cît și pe format de hîrtie unde se aplică semnăturile persoanelor responsabile de evidenta contabilă . Nivelul lucrului in programa de contabilitate este pină la cartea mare si rapoarte financiare cum ar fi FD-041, 042,043,044,045,046, 047.

Directoarea



Contabilă-șefă

Leonte Tatiana
Derescu Raisa

Leonte Tatiana

Derescu Raisa