

Raportul privind executarea bugetului Scolii Primare Floresti 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. Cu privire la executarea cheltuielilor.

1. Cu privire la executarea cheltuielilor

Cheltuielile mijloacelor bugetare executate în Școala Primară Florești pe parcursul anului 2024 sunt realizate pentru dezvoltarea instituției și menținerea ei, mărirea numărului de elevii care absolvesc școala și îmbunătățirea condițiilor de studiere.

Pe parcursul anului 2024 fost executate modificări a indicatorilor precizați din cauza cheltuielilor la servicii și procurări, astfel modificării s-a supus următorii indicatorii:

*222990 servicii neatribuite altor aliniate s-a micșorat planul cu 20.0 mii lei pentru ca a fost modificat setul metodologic de elaborare, aprobare și modificare a bugetului de la 01.01.2024 și s-au creat două coduri ECO 222991, 222999.

*211180 retribuirea muncii s-a marit planul cu 724.6 mii lei din motiv ca la aprobarea bugetului pentru anul 2024 nu s-a luat în considerare mărirea salariului la 01.01.2024

*212100 contribuții sociale de stat obligatorii s-a marit planul cu 212.5 mii lei

*222999 servicii neatribuite altor aliniate s-a micșorat planul cu 5.4 mii lei,

*222110 energie electrică s-a micșorat planul cu 35.4 mii lei fiindcă s-a format economie

*222120 gaze naturale s-a micșorat planul cu 514.6 mii lei fiindcă la 01.01.2024 era avans 260.0 mii lei și s-a marit planul la codurile ECO unde era necesar

*222130 energie termică s-a micșorat planul cu 195.2 mii lei fiindcă la 01.01.2024 era avans 55.7 mii lei și s-a marit planul la codurile ECO unde era necesar

*222400 servicii de transportare, acest cod ECO s-a format de la 01.09.2024 și s-a precizat plan de 63.6 mii lei, deoarece instituția transportează elevii din satele din apropiere.

*222600 formare profesională s-a marit planul cu 15.8 mii lei pentru formarea profesională a cadrelor didactice din instituție.

*222940 servicii pază s-a marit planul cu 9.8 mii lei pentru ca s-a marit plata lunară pentru pază antiincendiară

*311120 reparații capitale ale clădirilor s-a marit planul cu 33.0 mii lei, pentru schimbarea unor uși din instituție. Tot la 311120 s-a marit planul cu 188.0 mii lei, pentru instalarea sistemului antiincendiu la primul etaj al instituției.

*314110 mașini și utilaje s-a marit planul cu 113.3 mii lei din economiile formate de la alte coduri economice

*316110 procurarea inventarului gospodăresc s-a marit planul cu 8.0 mii lei

*318110 procurarea altor mijloace fixe s-a marit planul cu 20.0 mii lei pentru procurarea costumelor naționale

*332110 piese de schimb- s-a marit planul cu 8.5 mii lei pentru procurarea unor harduri mai performante la notebookuri.

*333110 produse alimentare s-a micșorat planul cu 100.5 mii lei pentru a mari planul la cheltuieli de personal

*336110 materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou s-a micșorat planul cu 15.0 mii lei

*339110 alte materiale s-a micșorat planul cu 15.0 mii lei.

Analizând executarea planului precizat pentru anul 2024 s-a executat 99.0% Analiză mai detaliată pentru fiecare indicator a cheltuielilor executate se va arăta în tabelul nr.1.

Analiza executării cheltuielilor de casa cu alocațiile aprobate și precizate

Art./alin.	Denumirea articolului	Plan aprobat Pe an 2024	Plan precizat Pe an 2024	Executat 2024	Diferenta %
	Cheltuieli totale	11870.8	12407.5	12279.8	99%
211180	Retribuire muncii	5969.0	6693.6	6693.3	100
212100	Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii (29%)	1731.0	1943.5	1941.1	99.9
	Plata marfurilor si serviciilor				
	Inclusiv:				
222110	Energia electrica	130.0	94.6	94.6	100
222120	Gaze naturale	900.0	385.4	385.4	100
222130	Energie termica	250.0	54.8	54.8	100
222140	Apa si canalizare	70.0	70.0	66.8	95.4
222190	Alte servicii comunale	10.0	10.0	9.2	91.5
222210	Servicii informationale	22.0	22.5	22.1	98.2
222220	Servicii de telecomunicatii	1.0	0.5	0.5	98.8
222400	Servicii de transport		63.6	63.6	100
222500	Servicii de reparatii curente	6.0	6.0	6.0	100
222600	Formare profesionala	15.0	30.8	30.8	100
222710	Deplasari de serviciu	3.0	3.0	0.2	7
222940	Servicii de paza	3.0	12.8	12.8	100
222980	Servicii postale	5.0	5.6	5.6	100
222990	Servicii neatribuite altor aliniate	20			
222991	Servicii pentru elaborarea studiilor de fezabilitate		20	20	100
222999	Servicii neatribuite altor aliniate		14.6	14.6	100
272500	Compensatii	128.0	128.0	128	100
273500	Indem.p/u inap.tempor de munca	15.0	15.0	7.1	47
281400	Taxe, amenzi, penalitati		0.2	0.2	100
311120	Reparatii capitale ale cladirilor	332.8	553.8	553.8	100
314110	Procurarea masinilor si utilajelor	100.0	213.3	211.4	99
316110	Unelte si scule, inventar	200.0	208.0	206.5	99
318110	Procurarea altor mijloace fixe	30.0	50.0	50	100
332110	Piese de schimb	3.0	11.5	11.4	99
333110	Procurarea produselor alimentare	1628.0	1527.5	1421.4	93
334110	Procurarea medicamentelor	4.0	4.0	4.0	100
335110	Procurarea materialelor didactice	30.0	30.0	30	100
336110	Procur.mater.de uz	100.0	85.0	85	100

	gosp.,rechizite				
337110	Procur.materialelor de constructii	50.0	50.0	50	100
338110	Accesorii de pat, incaltaminte, imbracaminte	15.0	15.0	15	100
339110	Procurarea altor materiale	100.0	85.0	85	100

Din tabelul de mai sus se observa că la general executatul în anul 2024 are un rezultat bun.

Finantarea cheltuielilor din alte surse pe parcursul anului nu s-au executat.

Pentru optimizarea cheltuielilor și îmbunătățirea serviciilor s-a efectuat cheltuieli după stricta necesitate.

Pe parcursul anului nu s-au primit granturi și proiecte cu finanțare din surse externe.

2. Compartimentul - Venituri.

Bugetul aprobat inițial pentru desfășurarea activității instituției și pentru atingerea scopurilor și obiectivelor marcate pentru anul 2024 este de 11870.8 mii lei iar planul precizat este de 12407.5 mii lei. S-a marit planul cu 536.7 mii lei fiindcă s-au alocat bani pentru a mari fondul de retribuire a muncii pentru că s-a marit salariul de la 01.01.2024 însă aceasta marire nu a fost aprobat la începutul anului, și la servicii de transport de la 01.09.2024

Nivelul executării planului precizat pentru anul 2024 este de 99 % ceea ce arată un rezultat bun.

3. Finanțări din surse externe

Finanțări din surse externe și granturi externe nu s-au întreprins deoarece nu au fost primite.

4. Cheltuieli efective

Cheltuielile efective la produselor alimentare constituie 1419,9 mii lei. Media pe zi de alimentare a unui elev este aprobată cu 16.50 lei și s-a alimentat în medie de 14,62 lei, deoarece instituția are un contingent mare de elevi care se alimentează și se organizează concurs cu cererea ofertei de pret unde participă agenți economici cu baze angro unde prețurile produselor alimentare sunt mai mici față de cele de pe piață și de aceea se primește economie la produsele alimentare. Un alt factor ce a dus la formarea economiei la alimentație este lipsa elevilor din motiv de boală, viroze sezoniere.

Cheltuielile efective pentru medicamente pentru 2024 este de 3,2 mii lei.

5. Cheltuieli capitale

În anul 2024 în instituție s-au efectuat lucrări de reparații capitale în suma de 553,8 mii lei dintre care 227,4 au fost lucrări de reparație capitale a instituției, iar suma de 326,4 s-au elaborat proiecte de execuție pentru lucrări de termoizolare a fașadei și de schimbare a sistemului de încălzire.

Majorarea soldurilor mijloacelor bănești

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

II Cerințe la descrierea bilanțului contabil

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

1. Bilanțul contabil la 01.01.2024 constituie la activ și pasiv suma de 2117.4 mii lei iar la 31.12.2024 constituie 2048,0 mii lei cu 69,4 mii lei mai puțin față de începutul anului, deoarece datoriile la sfârșitul perioadei sunt mai mici față de începutul anului.

2. Mijloacele fixe

La finele anului 2024 instituția dispune de mijloace fixe în suma de 3838,0 mii lei inclusiv:

- Au fost majorări de mijloace fixe în suma de 1021,7 mii lei

3. Au fost micșorari de mijloace fixe. In suma de 661,1 mii lei si anume casarea mijloacelor fixe la contul 314 – 8.4 mii lei, 316 – 60.8 mii lei, casarea manualelor 38,1 mii lei, si transmiterea cu titlu gratuit a reparatiilor capitale in suma de 553,8 mii lei
4. Instructiia nu dispune de active neproductive
5. Stocul de materiale circulante la sfârșitul anului 2024 este de 255,9 mii lei
Pe parcursul anului stocul de materiale s-a majorat cu 1705,1 mii lei si inclusiv:
 - procurari in suma de 1705,1 mii lei
s-a micșorat stocul cu 1694,1 mii lei si inclusiv:
 - cheltuieli pentru necesitatile institutiei 1694,1 mii lei (majoritatea este casarea produselor alimentare 1419,9 mii lei).
6. Pe parcursul anului 2024 am primit finantari in suma de 12279,8 mii lei si s-au executat cheltuieli in suma de 12279,8 mii lei. Soldul de mijloace bănești este 0.
7. In perioada de gestiune s-au înregistrat venituri efective in suma de 12282,5 mii lei, inclusiv:
 - Finantari de la buget 12279,8 mii lei
 - Donatii voluntare pentru cheltuieli interne 2,7 mii lei (internet gratuit de la compania Orange Moldova)

Cheltuielile efective pe parcursul anului 2024 constituie 12457,5 mii lei

- Cheltuieli de personal – 8740,6 mii lei,
- bunuri si servicii – 2610,1 mii lei
- prestatii sociale – 137,86,2 mii lei
- alte cheltuieli curente – 0,2 mii lei
- cheltuieli privind transmiterea cu titlu gratuit 591,9 mii lei.
- Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe – 376,9 mii lei.

Rezultatul financiar la perioada de gestiune

Rezultatul anului curent este un rezultat negativ de -175,0 mii lei, de unde reiese ca valoarea veniturilor este mai mic decât cea a cheltuielilor Stocuri de produse alimentare la sfârșitul perioadei de gestiune este de 9,4 mii lei. Stocuri de medicamente la sfârșitul perioadei de gestiune constituie suma de 4,2 mii lei.

8. Neajunsuri și delapidări

Neajunsuri si delapidări nu au apărut pe parcursul gestionarii anului.

9. Descifrarea contului 723

10. **Descifrarea conturilor extrabilanțiere.** La 01.01.2024 in conturi extrabilanțiere este reflectată suma de 3309.4 mii lei anume valoarea clădirii luata in comodat de la primărie, Școala Primară Florești 3156,3 mii lei si 52.4 mii lei calculatoare primite in comodat, 100.7 mii lei – manuale scolare primite in comodat de la DGETS Floresti. La situatia de 31.12.2024 contul extrabilanțier s-a marit cu 8,9 mii lei si anume fondul de biblioteca.

11. Mijloace temporar intrate in posesie

În instituție nu s-au înregistrat intrări temporare a mijloacelor

III Descrierea creanțelor si datoriilor

Creanțe și datorii la sfârșitul anului 2024 nu sunt cu termen expirat si arierat. Creanțe la sfârșitul anului sunt in suma de 189,1 mii lei.

Suma datoriilor la 01.01.2025 constituie 709,3 mii lei comparativ cu 01.01.2024 603.7 sunt in crestere cu 105,6 mii lei.

In suma totala a datoriilor prioritare detin datoriile privind:

- Retribuirea muncii -547,7 mii lei
- Datoria fata de Bugetul Asigurarilor Sociale de Stat - 158,8 mii lei
- Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca 2,8 mii lei

Datoriile respective sint curente, și urmeaza a fi achitate in luna urmatoare.

Informație adițională

1. Pe parcursul trimestrului IV 2024 s-a petrecut inventarierea patrimoniului instituției. Conform ordinului nr. 73 din 20.12.2024 emis de directorul scolii s-a petrecut inventarierea in perioada 31.12.2024-10.01.2025 la situatia din 31.12.2024 Sumele din listele de inventariere pe conturi aparte coincid cu sumele reflectate in cartea mare la situatia de 31.12.2024. Responsabilii de bunuri materiale au semnat si au prezentat Comisiei de inventariere, Declarația de inventar, înainte de începerea operațiunilor de inventariere. După finalizarea inventarierii bunurilor, comisia de inventariere a prezentat, până la data de 15.01.2025, spre examinare Listele de inventariere și Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii. În urma inventarierii au fost depistate bunuri care nu pot fi supuse reparației, sau reparația lor nu prezintă avantaj economic și durata lor de funcționare a expirat. Obiectele respective urmează a fi casate. Lista bunurilor s-a anexat la procesul verbal. In baza actelor prezentate in urma inventarierii se va face proces verbal si va fi prezentat la Consiliul Raional pentru a putea fi casate mijloacele fixe

2. Pe parcursul perioadei de raportare nu au fost primite ajutoare umanitare pentru instituție.

3. datoriile din forma FD-044 si FD-047 corespund cu datoriile din bilant.

4. Scoala Primara Floresti dispune de 77 calculatoare care 72 din ele sint in stare de functionare si toate sint conectate la retea de internet deoarece institutia are acoperire totala cu retea WI-FI.

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 . Nivelul lucrului in programa de contabilitate este pina la cartea mare si rapoarte financiare cum ar fi FD-041, 042,043,044,045,046, 047.

IV Descrierea performantei pe subprograme si pe contigente

1. Analiza performantei

Denumirea măsurii	Costul	
	prevăzut	realizat
Numărul mediu de elevi înrolați si alimentati	577	577
Cheltuieli medii pentru instruirea unui elev	20575	21282,18

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 în mediul urban, în cadrul familiilor sarace. Absenteismul mai poate fi înțeles și ca un tip de conduită evazionista stabilă, permanentă ce reflectă o atitudine lipsită de respect, interes, motivație și încredere în educația școlară. În școala Primară Florești este mai frecvent absentismul pe motiv de sănătate în perioada rece a anului. Diriginții 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 următoarele 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 absentismului 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 absentismului
3. Planificarea unor intervenții educaționale corespunzătoare după colectarea lunară a numărului de absențe și prelucrarea statistică a datelor.

La sfârșitul anului școlar 2024-2025 am avut următoarele rezultate: procentul reușitei a fost 100%, procentul calitatii 74%. Nota calificativă privind situația școlară la finele anului școlar este 58% calificativul Foarte Bine, 30% Bine și 12% Suficient. Au fost promovați elevii 100%. Procentul frecvenței este de 97,7%. Pe parcursul anului de studiu în Școala Primară Florești au fost mai frecvente lipsurile pe motiv de boală în perioada rece a anului. În general frecvența la ore a elevilor este foarte bună, deoarece elevii sunt motivați de familie, părinți și învățătorii școlii că frecvența la ore contribuie nemijlocit la creșterea intelectuală. Resind din indicatorii de performanță care au fost prevăzuți în bugetul pe programe pentru anul de studii 2024-2025 am obținut următoarele rezultate:

- s-au redus lipsurile nemotivate
- numărul de elevi școlarizați este de 565 la sfârșitul perioadei de gestiune și diferă față de cel aprobat cu 12 elevi mai puțini decât prevăzut în bugetul pe programe de 577.

VI Informație privind personalul

1 Evoluția personalului și a contingentului de elevi

Școala Primară Florești activează ca Instituție Publică având un contingent de 565 elevi repartizați în 21 clase, în clasele 1 – 4 media de complectare a claselor este de 26-27 elevi.

Numărul unităților de stat în mediu pe perioada de gestiune este de 54,65 tarife,

Personal didactic 35,15 și inclusiv personal de conducere - 3 tarife, personal de execuție 32,15 tarife, personal de specialitate 2,0 tarife, personal cu funcții complexe 17,5 și inclusiv de conducere 2,33 de execuție 3,5 muncitori 11,67

funcție vacantă - la data raportării este unitatea de administrator baze de date de la 01.09.2024.

Numărul mediu de elevi la un cadru didactic este de 18 elevi.

Numărul mediu de elevi la un lucrător auxiliar este de 33 elevi

În instituție au fost prevăzuți 577 de elevi în clasele I-IV, iar la sfârșitul perioadei de gestiune studiază 565 elevi repartizați în 21 clase I-IV.

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 s-a calculat în baza legislației în vigoare și anume Hotărârea de

Guvern nr. 1231 din 12.12.2018 „cu privire la punerea in aplicare a prevederilor legii 270 privind sistemul unic de salarizare in sectorul bugetar.

Începând cu 1 ianuarie 2024 s-a majorat salariul personalului ceea ce a dus la diferența cheltuielilor executate si efective in anul 2024 față de anul 2023 .

Cheltuielile efective pentru retribuirea muncii pentru anul 2024 constituie 6775,6 mii lei. Salariul mediu fiind 10330,00 lei, inclusiv:

- cheltuieli a personalului de conducere 564,4 mii lei, salariu mediu de 15700 lei;
- cheltuieli de personal didactic de executie 4818,1 mii lei, salariu mediu de 12500 lei;
- cheltuieli de personal de specialitate 165,2 mii lei, salariu mediu de 6900 lei;
- cheltuieli de personal cu functii complexe 1227,5 mii lei, salariu mediu de 5800 lei, inclusiv:
De conducere 240,6 mii lei salariu mediu de 8600 lei
De executie 205,6 mii lei salariu mediu de 4900,00 lei
Muncitori 781,6 mii lei salariu mediu de 5400 lei

2. Devierile numărului de personal si elevi

Analizând numărul de personal încadrat in instituție se observa ca la inceputul anului 2024 sunt 46 persoane si la sfirsitul anului 45 persoane. S-a miscorat numarul de personal cu o persoana deoarece acea persoana era la pensie si unitatea a fost data unei persoane care nu avea un salariu intreg. Contingentul de elevi in 2024 sint 565 fata de inceputul anului 583 cu 18 elevi mai putini.

Director

Contabil-șef



Munteanu Rodica

Dolița Tatiana