

Raport

al Gimnaziului Cuhureștii de Sus despre executarea Bugetului pentru anul 2024

I.Descrierea generală a executării bugetului

Pentru finanțarea bugetară pentru anul 2024 a fost aprobat inițial 5255,7 mii lei.

1.1 Compartimentul venituri:

Liceul Teoretic este finanțat din transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat , care pentru anul 2024 au fost planificate în mărime de 5255,7 mii lei. Venituri colectate și donații nu au fost încasate pe parcursul anului 2024 .

Pe parcursul anului 2024 s-au efectuat **modificări** la planul de finanțare aprobat inițial, și anume:

1)Cu data de 12.08.2024 prin Procesul Verbal al Consiliului de Administrare nr.15 s-a majorat prin modificare cod ECO 222940 – Servicii de pază– 50,0 mii lei și respectiv s-a micșorat codul ECO 211180– Retribuirea muncii – 50,0 mii lei ,pentru achitarea contractului pentru paza de stat .

2) Cu data de 20.08.2024 în baza deciziei Consiliului Raional Florești nr.06/01 din 15 august 2024 Cu privire la corelarea Bugetului Raional Florești cu Legea Bugetului de Stat nr.418/2023 pentru anul 2024 s-a majorat codul ECO 211180– Retribuirea muncii – 792,2 mii lei și respectiv ECO 212100 – Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii – 229,8 mii lei.

3) Cu data de 02.10.2024 prin Procesul Verbal al Consiliului de Administrare nr.02 s-a majorat prin modificare cod ECO 222999 – Alte servicii – 3,0 mii lei , cod ECO 273500- îndemnizații pentru incapacitate temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului , cod ECO 314110 - mașini și utilaje și respectiv s-a micșorat codul ECO 222500– servicii de reparații curente – 2,0 mii lei ,cod ECO 222600 - formare profesională – 2,0 mii lei, cod ECO 222710 – deplasări – 1,0 mii lei , 222940 – servicii de pază – 50,0 mii lei .

II. Executarea cheltuielilor.

- Activitatea 0921.8804.00201 – Gimnaziu : Analizând executarea **cheltuielilor de casă** pe parcursul anului 2024 în raport cu cheltuielile executate pe perioada de raportare a anului 2023 constatăm 2862,0 mii lei (79,6 %) față de 3594,6 mii lei executat pe perioada de raportare a anului 2023. Neînsemnate devieri a executării cheltuielilor de casă față de perioada de raportare a anului 2023 se observă și anume : **Cod ECO 211180 «Retribuirea muncii»** constituie 2016,6 mii lei (80,4 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 2509,4 mii lei . **Cod ECO 212100 « Contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii »** constituie 582,9 mii lei (80,1%) față de perioada de raportare a anului 2023 – 727,7 mii lei. Devierile în minus se datorează faptului , că . **Cod ECO222110 Energie electrică** constituie 31,9 mii lei (57,5 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 55,5 mii lei (s-au redus tarifele la energia electrică în anul 2024) . **Cod ECO 222120- Gaze** constituie 210,2 mii lei (78,9 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 266,4 mii lei (micșorarea tarifelor la gaze naturale în anul 2024). **Cod ECO222140-Apă și canalizare** constituie 0,3 mii lei (3,8 %) față de perioada de raportare a

anului 2023 – 7,9 mii lei.(creanță formată la 01 ianuarie 2024 pentru apă în sumă de 5,9 mii lei). **Cod ECO 222210 Servicii informaționale**- constituie 2,1 mii lei(35,0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 6,0 mii lei.(Achitarea deservirii programului BIT Generator pentru anul 2022 în ianuarie 2023). **Cod ECO222220-Servicii de telecomunicație** -constituie 0,6 mii lei (75,0%) față de perioada de raportare a anului 2022 – 0,8 mii lei . **Cod ECO 222600 Formare profesională** - constituie 0 lei (0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 0 lei . nu s-au achitat perfecționarea cadrelor didactice din lipsă de surse financiare. **Cod ECO 222710 Deplasări de serviciu în interiorul țării** - constituie 1,5 mii lei (62,5 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 2,4 mii lei(micșorarea tarifelor la transport) . **Cod ECO222980 Servicii poștale** - constituie 0 lei (>200 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 1,9 mii lei. **Cod ECO 222999 Servicii neatribuite altor aliniate** - constituie -4,6 mii lei (135,3 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 3,4 mii lei . **Cod ECO 273500 Îndemnizații pentru incapacitate temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului** - constituie 5,1 mii lei (58,0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 8,8 mii lei , în anul 2024 au fost achitate un număr mai mic de foi de boală , comparativ cu anul 2023. **Cod ECO 331110 Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților** – constituie 0 lei (0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 0 lei, în liceu au fost rezerve de combustibil (cărbune și lemn de foc) din soldul disponibil la 01 ianuarie 2024 și nu s-au procurat în anul 2024, comparativ cu perioada respectivă a anului 2023. **Cod ECO 334110 Procurarea medicamentelor și materialelor sanitare** – constituie 0,5 mii lei (100,0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 0,5 mii lei ; **Cod ECO 336110 Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou** – constituie 5,8 mii lei (77,3 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 7,5 mii lei (sold disponibil de materiale la situația din 01 ianuarie 2024); **Cod ECO 337110 Procurarea materialelor de construcție** – constituie 0 lei (0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 0 lei. **Cod ECO 339110 Procurarea altor materiale** – constituie 0 lei (0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 1,5 mii lei. Comparativ cu perioada respectivă a anului 2023 , în anul 2024 cheltuielile pentru servicii și mărfuri au fost în descreștere din lipsă de surse financiare.

- Activitatea **0921.8804. 00389 Transportarea elevilor** : Analizând executarea cheltuielilor de casă pe parcursul anului 2024 în raport cu cheltuielile executate pe perioada de raportare a anului 2023 constatăm 85,3 mii lei (75,6 %) față de 112,9 mii lei executat pe perioada de raportare a anului 2023. Neînsemnate devieri a executării cheltuielilor de casă față de perioada de raportare a anului 2023 se observă și anume: **Cod ECO 211180 «Retribuirea muncii»** constituie 41,0 mii lei (113,6 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 36,1 mii lei . **Cod ECO 212100 « Contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii »** constituie 11,7 mii lei (111,4 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 10,5 mii lei. Devierile în plus se datorează faptului , că începând cu 01 ianuarie 2024 s-a majorat valoarea de referință la calculul salariilor angajaților din sfera bugetară și plata compensatorie de 1300 lei începând cu 01 ianuarie 2024, în urma căreia s-au majorat salariile angajaților.**Cod ECO 222400 Servicii de transport** - constituie 2,6 mii lei (100,0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 2,6 mii lei , achitarea taxei pentru drumuri în sumă de 2,3 mii lei și testarea 0,3 mii lei . **Cod ECO 222500 Servicii de reparații curente** - constituie 0 lei (0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 6,9 mii lei.**Cod ECO 331110 Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților** – constituie 30,0 mii lei (56,4 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 53,2 mii lei (sold de

motorină la situația din 01 ianuarie 2024). **Cod ECO 332110 Procurarea pieselor de schimb** – constituie 0 lei (0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 3,5 mii lei .

- Activitatea **0921.8804.00448 – Alimentația elevilor** : Analizând executarea **cheltuielilor de casă** pe parcursul anului 2024 în raport cu cheltuielile executate pe perioada de raportare a anului 2023 constatăm 169,5 mii lei (93,8 %) față de 180,8 mii lei executat pe perioada de raportare a anului 2023. Neînsemnate devieri a executării cheltuielilor de casă față de perioada de raportare a anului 2023 se observă și anume : **Cod ECO 211180 «Retribuirea muncii»** constituie 48,7 mii lei (112,7 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 43,2 mii lei . **Cod ECO 212100 « Contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii »** constituie 14,1 mii lei (112,8 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 12,5 mii lei. Devierile în plus se datorează faptului , că începând cu 01 ianuarie 2024 s-a majorat valoarea de referință la calculul salariilor angajaților din sfera bugetară și plata compensatorie de 1300 lei începând cu 01 ianuarie 2024, în urma căreia s-au majorat salariile angajaților. **Cod ECO222110 Energie electrică** constituie 0 lei (0 %) față de perioada de raportare a anului 2023 – 0 lei ; **Cod ECO 222120- Gaze** constituie 0 lei (0%) față de perioada de raportare a anului 2023 – 0 lei; **Cod ECO 333110 Procurarea produselor alimentare** – constituie 106,7 mii lei (85,3 %) față de perioada de raportare a anului 2023 –125,1 lei.

Proiecte finanțate din surse externe pe perioada de raportare nu au fost înregistrate.

Cheltuieli pentru inventar moale, jucării și echipament nu s-au efectuat. Cheltuielile efective pentru medicamente pentru anul 2024 constituie 1,0 mii lei . Cheltuielile efective pentru alimentație 209,3 mii lei - 13827 zile copii ,dintre care: pentru alimentarea elevilor claselor I -IV- 209,3 mii lei pentru 13827 zile copii – 15-13 lei pentru un copil pentru o zi.

1.6 Pe parcursul anului 2024 nu s-au efectuat reparații capitale în Liceul Teoretic Cuhureștii de Sus .

Cerințe la raportul de performanță (bugetele pe programe)

Administrația Gimnaziului Cuhureștii de Sus a avut ca scop oferirea studiilor de calitate necesară formării culturii generale și orientării spre nivelul superior de învățământ , crearea condițiilor optime pentru desfășurarea procesului educațional. Pe parcursul anului 2024 Gimnaziul Cuhureștii de Sus a obținut procentul reușitei de 100 % , procentul calității la treapta primară - 46,27 % , la treapta gimnazială -22,22 % , ceea ce în total pe instituție a alcătuit 34,25 % , inclusiv % frecvenței la treapta primară -98,0 % la treapta gimnazială – 94,47% , în total pe instituție constituie 95,97 % . La olimpiada raională au participat 7 elevi, participanții de la Gimnaziu au obținut următoarele locuri premiante : locul III – 1 elevi, mențiune - 2 elevi. Nota medie la instituție alcătuiește 7,1 , din care la treapta primară este calificativul „bine”, la treapta gimnazială – 7,1 . În activitățile extrașcolare au participat 61 elevi – au activat cercurile : sportive , în care au fost antrenați 30 elevi , fanfară și tarf – 31 elevi , cercul de dans – 15 elevi. Elevii din gimnaziu au obținut premiul II la Festivalul raional de colinde , obiceiuri și datini de Crăciun și Anul Nou. Ne dorim creșterea calității educației și ponderea rezultatelor educaționale, reducerea absențelor nemotivate și mărirea procentului de frecvență și orientarea elevilor spre continuarea

studiilor în licee, colegii, școli profesionale. Vom crea condiții de activitate mai optime pentru elevii și angajații Gimnaziului Cuhureștii de Sus.

Cerințe la rapoartele de rețea state și contingente

Gimnaziul Cuhureștii de Sus respectă limitele de alocații bugetare planificate.

Salarizarea personalului s-a efectuat în baza Legii 270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. Pentru salarizarea personalului Gimnaziului Cuhureștii de Sus-cheltuieli de casă - 4232,0 mii lei, cheltuieli efective – 4252,3 mii lei.

Statele de personal pe **programul 0921.8804** au fost aprobate în număr de 37,05 unități cu un număr mediu de 37 persoane , unități tarifare , funcții vacante nu sunt. Evoluția personalului

Denumirea indecelui	Disponibilul la începutul anului	Disponibilul la sfârșitul perioad	Cant.medie prevăzut în buget	Total îndeplinit
Unități-total	42,92	37,47	41,56	37,05
Funcții didactice, inclusiv	20,92	20,47	21,56	20,18
de conducere	2,5	2,0	2,5	2,0
de execuție , din care	18,42	18,47	19,06	18,18
cadre didactice de sprijin	1,5	1,75	1,5	1,75
Funcții de specialitate, inclusiv	3,0	1,5	3,0	1,75
de conducere				
de execuție	3,0	1,5	3,0	1,75
Funcții complexe, inclusiv	19,0	15,5	17,0	15,12
de conducere	1,0	1,0	1,0	1,0
de execuție	3,0	3,0	3,0	3,0
muncitori	15,0	11,5	13,0	11,12
Personal angajat în total, inclusiv	42	38	x	37
funcții didactice, inclusiv	20	18	x	18
de conducere	1	2	x	2
de execuție , din care	19	16	x	16
cadre didactice de sprijin	1	2	x	2
Funcții de specialitate, inclusiv	3	2	x	2
de conducere			x	
de execuție	3	2	x	2
Funcții complexe, inclusiv	19	18	x	17
de conducere	1	1	x	1
de execuție	3	3	x	3
muncitori	15	14	x	13

Cheltuielile reale pentru retribuirea muncii în gimnaziu – **activitatea 201** -total constituie 4064,5 mii lei sau 8333,33 lei in mediu lunar , inclusiv: Funcții didactice : personal de conducere - 347,9 mii lei sau 14497,91 lei în mediu pentru o unitate , personal de execuție - 2624,0 mii lei s-au 12027,85 lei în mediu pentru o unitate. Funcții de specialitate : personal de execuție

144,7 mii lei s-au 8039,51 lei în mediu pentru o unitate. Funcții complexe : personal de conducere – 116,0 mii lei sau 9669,00 lei în mediu pentru o unitate , personal de execuție - 164,2 mii lei s-au 6840,82 lei în mediu pentru o unitate, muncitori – 667,6 mii lei s-au 5057,71 lei în mediu pentru o unitate .

Gimnaziul Cuhureștii de Sus dispune de **autobus pentru transportarea elevilor**. Cheltuielile reale pentru retribuirea muncii **activitatea 389** unui sofer constituie 82,5 mii lei în mediu lunar- 6872,25 lei pentru o unitate .

Pentru alimentația elevilor **activitatea 448** sunt prevăzute 1,5 unități de personal care sunt ocupate 2 persoane cu salariul efectiv real de 105,4 mii lei , în mediu lunar – 5853,05 lei.

Contingentul de elevi și raportul elevi/profesori;elevi /personal auxiliar

Denumirea indecelui	La începutul anului	La sfârșitul perioadei	Cant.medie prev în buget	Cant. medie îndeplinit
Elevi în total inclusiv	207	202	207	202
Clasele 1-4	83	84	83	79
Clasele 5-9	124	118	124	123

Raportul elevi/profesori la sfârșitul perioadei de gestiune este 15

Raportul elev/personal auxiliar la sfârșitul perioadei este 17

III. Cerințe la descrierea bilanțului.

- 1 Bilanțul contabil la 01 ianuarie 2024 constituie la activ – 1463,9 mii lei la pasiv – 1463,9 mii lei. La 01 ianuarie 2025 bilanțul contabil la activ – 1332,7 mii lei la pasiv – 1332,7 mii lei.
- 2 La situația din 01 ianuarie 2024 au fost înregistrate mijloace fixe în sumă de 2900,5mii lei . Pe parcursul anului 2024 au fost înregistrate intrări de mijloace fixe – 116,0 mii lei, inclusiv:
 - din contul procurărilor - 113,0 mii lei
 - intrări cu titlu gratuit - 3,0 mii lei
 - intrări din contul reparațiilor capitale - 0
 - intrări contul investițiilor capitale – 0
 - alte intrări – 0

Micșorări la capitolul mijloace fixe s-au înregistrat pe perioada de raportare în sumă totală de 448,6 mii lei , inclusiv la contul 314 Mașini și utilaje - 100,1 mii lei casare , la contul 316 Inventar de gospodărie în sumă de 309,2 mii lei au fost trecute la contul 336 materiale de uz gospodăresc și la contul 318 Alte mijloace fixe, s-a trecut la rebut sumă de 39,3 mii lei.

Astfel la situația din 01 ianuarie 2025 sunt înregistrate mijloace fixe în sumă de 2538,2 mii lei.

- 3 Terenuri neproductive la situația din 01 ianuarie 2025 nu sunt înregistrate.
- 4 La situația din 01 ianuarie 2024 au fost înregistrate materiale circulante în sumă de 374,8 mii lei. Pe parcursul a anului 2024 stocul de materiale s-a majorat cu 877,1 mii lei, inclusiv:
 - procurări – 229,8 mii lei
 - întrări cu titlu gratuit – 0 lei
 - alte majorări – 647,3 mii lei

Pe parcursul anului 2024 stocul de materiale s-a micșorat cu 210,0 mii lei, inclusiv:

 - transmise gratuit – 0 lei

- cheltuieli pentru necesitățile instituției – 197,7 mii lei
- alte micșorări – 12,3 mii lei

Astfel la situația din 01 ianuarie 2025 sunt înregistrate materiale circulante în sumă de 667,1 mii lei.

5. Pe parcursul anului 2024 au fost primite finanțări în sumă de 6498,9 mii lei . Mijloace colectate nu au fost încasate. S-au executat cheltuieli în sumă de 6498,9 mii lei. Soldul la sfârșitul perioadei este de 0 lei.

6 . În perioada de gestiune s-au înregistrat venituri efective în sumă de 6504,2 , inclusiv:

- încasări de la prestarea serviciilor cu plată – 0 lei
- venituri de la active intrate cu titlu gratuit – 5,3 lei ,
- venituri din realizarea activelor – 0 lei
- finanțări – 6498,9 mii lei.

Cheltuieli efective pe parcursul anului 2024 constituie 6698,9 mii lei , inclusiv:

- cheltuieli de personal- 5485,5 mii lei
- bunuri și servicii – 867,8 mii lei,
- cheltuieli privind deprecierea activelor – 174,9 mii lei,
- prestații sociale - 89,5 mii lei,
- alte cheltuieli – 81,2 mii lei

Rezultatul financiar la sfârșitul perioadei constiue – - 194,7 mii lei

7. Stocurile de produse alimentare și medicamente constituie – 6,4 mii lei

8. Datoriile privind lipsurile și delapidările constituie la 01.01.2025 – 0 lei. Pe parcursul anului 2024 nu au fost înregistrate lipsuri și delapidări. Astfel la situația din 01 ianuarie 2025 datoria constituie 0 lei.

9. Mijloace temporar intrate la începutul perioadei constituie – 0 lei . Pe parcursul anului 2024 nu au fost încasări și restituiri , astfel la situația din 01 ianuarie 2025 mijloace temporar intrate nu sunt înregistrate.

IV.Cerințe la descifrarea creanțelor și datoriilor

Creanțe la situația din 01 ianuarie 2025 constituie **42,4 mii lei** sunt în creștere comparativ cu 01 ianuarie 2024 cu 13,5 mii lei (28,9 mii lei)

- SA FEE NORD - **7,7 mii lei** pentru energie electrică pentru luna decembrie 2024,
- SA Servicii Comunale Florești – **1,1 lei** pentru servicii comunale pentru luna decembrie 2024 ,
- SA Moldtelecom – **0,1 lei** pentru servicii de telefonie fixă pentru luna decembrie 2024 ,
- SRL Lukoil-Moldova creanță formată în luna decembrie 2024, pentru combustibil în sumă de **29,8 mii lei.**
- Fabrica de Unt Florești – **1,8 mii lei** pentru produse alimentare pentru luna decembrie 2024,
- SRL Baguette – **2,0 mii lei** pentru produse alimentare pentru luna decembrie 2024,

Suma datoriilor la situația din 01 ianuarie 2025 constituie **445,7 mii lei** fiind în creștere față de 01 ianuarie 2024 cu 63,5 mii lei (382,2 mii lei).

În suma totală a datoriilor prioritare dețin datoriile pentru :

- remunerarea muncii- **293,8 mii lei** pentru luna decembrie 2024, s-au 65,9 % din suma totală a datoriilor, la moment achitate,
- contribuțiile obligatorii la Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat – **101,3 mii lei** pentru luna decembrie 2024, s-au 22,7 % din suma totală a datoriilor , la moment achitate ,

O parte considerabil mai mică – **50,3 mii lei** s-au 11,4 % din suma totală a cheltuielilor revine datoriilor pentru servicii și mărfuri și anume:

- SRL Moldova Gaz - **42,7 mii lei** pentru gaze naturale pentru luna decembrie 2024, la moment neachitată,
- Agenția Națională Sănătate Publică – **1,1 mii lei** pentru servicii sanitare pentru luna decembrie 2024, la moment neachitată,
- SRL Brodetchi V. – **0,5 mii lei** pentru produse alimentare pentru luna decembrie 2024 la moment achitată,
- SRL Customagic – **6,0 mii lei** pentru produse alimentare pentru luna decembrie 2024 la moment achitată,

Creanțe și datorii cu termen de achitare expirat la sfârșitul perioadei de raportare nu sunt înregistrate.

Informație adițională

1. Inventarierea anuală pentru anul 2024 s-a petrecut în incinta liceului în luna decembrie 2024 conform ordinului emis de directorul instituției nr.57 din 01 decembrie 2024 , în urma căreia surplusuri s-au neajunsuri de materiale nu s-au evidențiat.
- 2 .Ajutoare umanitare Liceul Teoretic Cuhureștii de Sus nu a primit pe parcursul anului 2024 .
- 3.
- 4.Lceul Teoretic Cuhureștii de Sus dispune de 15 calculatoare. Calcularea salariului și evidența materialelor se efectuează în programa BIT PRIMAR. Pe parcursul perioadei de raportare liceul nu a înregistrat tineri specialiști.
5. Contabilul-șef a participat la ședințele de lucru petrecute de către Direcția Generală Finanțe Florești pe parcursul anului 2024.

Director
Contabil-șef

Velișcu Raisa
Selivestru Liliana