

**Raportul narativ privind executarea devizului
de venituri și cheltuieli
a Liceului Tehnologic RETT(ORT) „B.Z.Herțli” cod 15984
la 1 ianuarie 2022**

În temei Decizia Consiliului municipal nr. 9/33 din 16.01.2019 „Cu privire la trecerea instituțiilor de învățământ primar și secundar la gestionarea autonomă” Instituția Publică Liceul Tehnologic Resurse Educaționale și Trayning Tehnologic (ORT) „B.Z.Herțli” în modul stabilit înregistrat în I.P., „Agenția servicii publice” Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept, cu sediul în mun. Chișinău str.Dimo, 7; cu codul fiscal 1019620001008 și cu codul trezorerial 15984 a trecut la gestionarea autonomă începând cu 01.03.2019.

I. Descrierea generală a executării bugetelor

Punctul 1. Analiza veniturilor

A) Bugetul aprobat a fost în suma de 10 597,2 mii lei. Modificării indicatorilor aprobați au fost în suma de 923,2 mii lei, inclusiv:

- 121 900 lei – pentru cadrele didactice de sprijin conform Anexa nr.1 la dispoziția primarului general nr. 30-d din 03.02.2021;
- 46 200 lei – compensarea pentru transportul public pentru cadrele didactice conform Anexa nr. 3 la dispoziția primarului general nr. 30-d din 03.02.2021;
- 110 000 lei -ajutorul material (2000 lei/persoana) pentru cadrele didactice HG nr. 969 din 03.10.2018 (Anexa nr.4 la dispoziția primarului general nr. 30-d din 03.02.2021);
- 12 000 lei –compensarea pentru chirie tineri specialiști conform Anexa nr. 2 la dispoziția primarului general nr. 30-d din 03.02.2021;
- 633 100 lei – pentru articolele salariale ale angajaților liceului din luna decembrie anului 2021 conform dispoziției primarului nr. 737-d din 24.12.2021.

B) Nivelul executării planului precizat la 01.01.2022 al Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” constituie 99,2 la sută.

Subcont 149800 „Finanțare de la buget”. Finanțarea de la buget în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a crescut cu 813,0 mii lei, datorită faptului că creșterea salariului pe toate angajatorii art. 10 al Legii nr. 258/2020 „privind bugetul de stat pentru anul 2021”.

Subcont 144114 „Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare” constituie 65,9 mii lei care Liceul primit de la asociația părintească și comunitatea evreiască. Aceasta suma a scăzut cu 570,3 mii lei în comparație cu perioada de raportare a anului trecut.

Subcontul 144214 „Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru instituțiile bugetare” format în suma de 370,7 mii lei din cauză primirii donații (mijloace fixe) de la asociația părintească și comunitatea evreiască. Aceasta suma a crescut cu 100 % în comparație cu perioada de raportare a anului trecut.

Subcont 149200 „Venituri de la active întrate cu titlu gratuit” constituie 43,4 mii lei care Liceul primit de la DGETS (calculatori, termometru și afișuri) și în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a crescut cu 32,8 mii lei.

Punctul 2. Analiza cheltuielilor

A) Indicatorii de cheltuieli aprobați inițial au fost majorați cu 923,2 mii lei pentru aceleași motive ca și indicatorii de venituri.

Totodată, modificări interne ale indicatorilor aprobați au existat în valoare de 330,0 mii lei în perioada de raportare din următoarele motive:

- în baza lipselor elevilor din cauza pandemiei s-a format economie sub aliniatul „Alimentație” în suma de 420,0 mii lei, care a fost transferat la energie termică în suma de 226,0 mii lei; procurarea calculatorii în suma de 68,0 mii lei și display interactive în suma de 90,0 mii lei; procurarea mobilă speciale pentru punctul medical în suma de 4,0 mii lei, procurarea altor mijloace fixe în suma de 2,0 mii lei și transferat la articolele salariale ale angajaților liceului din luna decembrie anului 2021 în suma de 30,0 mii lei;
- economia formate la subcontul 222110 „Energia electrică” în suma de 70,0 mii lei a fost transferat la articolele salariale ale angajaților liceului din luna decembrie anului 2021 ;
- pe baza necesității de a organiza lecții în aer liber și de a pune la dispoziția elevilor echipamente sportive, fonduri în valoare de 30 de mii de lei au fost transferate din contul 316110 „Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc” la contul 335110 „Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri”.

B) Nivelul executării cheltuielilor față de perioada respectivă a anului precedent prezentat în Tabelul nr.1.

Tabelul nr.1. Cheltuielilor Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”, mii lei

ECO K4	Denumirea conturilor	Executarea la 01.01.2021	Executarea la 01.01.2022	Devieri, + / -	Motivul
2111, 2121, 2122	Articolele salariale (P3 – 00203)	9 090,6	9 673,5	+ 582,9	Creșterea salariului
2221	Servicii comunale (P3 – 00203)	427,0	715,7	+288,7	Creșterea cheltuielii la energia termică (iarna mai geroasă, datorită anului precedent)
2222, 2225, 2226, 2229	Alte servicii (P3 – 00203)	26,2	79,9	+53,7	Creștere cheltuielii la reparația curentă
2229	Alimentația (P3 – 00448)	385,4	381,3	-4,1	S-a oprit alimentația elevilor din cauză pandemiei COVID-19
2725, 2729, 2735	Compensației (P3 -00492 și 00203)	158,7	173,9	+15,2	Creștere cheltuielii la indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă
3141, 3161, 3171, 3341, 3361, 3371	Active nefinanciare (P3 – 00203)	526,6	403,6	-123,0	Nu a fost necesitatea
	Total	10 614,5	11 427,9	+813,4	

C)

D)

E)

F)

G) Executarea subsidiilor. Anexa nr. 1.

H)

Punctul 3. Executarea mijloacelor proiectelor. Anexa nr. 2.

Punctul 4. Analiza cheltuielilor efective

Structura cheltuielilor efective ale Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” prezentate în Tabelul nr. 2.

Tabela nr. 2. Structura cheltuielilor efective ale Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”

ECO K4	Denumirea conturilor	Cheltuieli efective la 01.01.2021		Cheltuieli efective la 01.01.2022		Devieri +/-
		Mii lei	%	Mii lei	%	
1	2	3	4	5	6	7=5-3
2111, 2121, 2122	Articolele Salariale (P3 – 00203)	9 190,8	89,0	10 039,1	87,0	+ 848,3
2221	Servicii comunale (P3 – 00203)	515,1	5,0	735,9	6,4	+220,8
2222, 2225, 2226, 2229	Alte servicii (P3 – 00203)	26,2	0,2	79,1	0,7	+52,9
2229	Alimentația (P3 – 00448)	286,5	2,8	364,4	3,2	+77,9
2725,2729,2735	Compensației (P3 -00492 și 00203)	164,8	1,6	166,2	1,3	+1,4
221110,221120, 221140, 221150 221160, 221170 221180,221190	Active nefinanciare (P3 – 00203)	145,2	1,4	157,3	1,4	+12,1
	Total	10328,6	100	11 542,0	100	+1 213,4

Cauzele ale modificărilor cheltuielilor reale în perioada de gestiune comparativ cu perioada de raportarea anului precedent sunt prezentate în tabelul nr. 1.

Cheltuielile efective *pentru servicii* reprezentate în Tabelul nr. 3

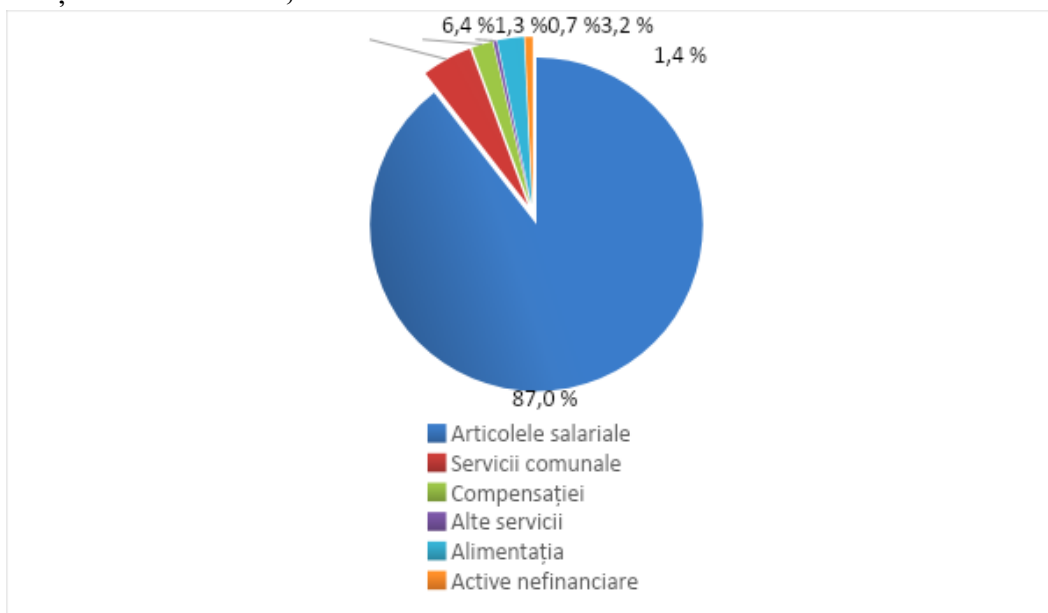
Tabela nr. 3. Cheltuielile efective pentru servicii ale Liceului Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”, mii lei

Subcontul	Denumirea conturilor	Cheltuieli efective la 01.01.2021	Cheltuieli efective la 01.01.2022	Devieri, + / -	Motivul
222110	Energie electrică	148,3	131,5	-16,8	Economie
222130	Energie termică	316,7	548,1	+231,4	Iarna a fost mai geroasă
222140	Apă și canalizare	36,4	42,7	+6,3	Curățenie se efectuează mai des
222190	Salubritate	13,7	13,7		
222210	Servicii informaționale	7,6	7,6		
222500	Servicii de reparații curente	10,0	60,3	+50,3	A fost necesitatea
222600	Formarea profesională	4,3		-4,3	Nu a fost necesități
222990	Servicii neatribuite altor aliniate	4,3	11,1	+6,8	Încărcarea cartușului și stingătorilor

222990	Servicii pentru alimentația elevii	286,5	364,4	+77,9	Mai multe zile de alimentație
	TOTAL	827,8	1 179,4	+351,6	

Structura cheltuielilor efective reprezentat în Diagrama nr.1.

Diagrama nr. 1 Structura cheltuielilor efective a Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” la 01.01.2022, %



Cheltuielile efective privind utilizarea materialelor reprezentate în Tabelul nr. 4.

Tabela nr. 4. Cheltuielile efective privind utilizarea materialelor ale Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”, mii lei

ECO	Denumirea conturilor	Cheltuieli efective la 01.01.2021	Cheltuieli efective la 01.01.2022	Devieri, + / -	Motivul
221120	Piese de schimb	23,6	23,0	-0,6	
221140	Medicamente	2,5	1,4	+1,1	
221150	Materiale pentru scopuri didactice	20,4	1,9	-0,5	
221160	Materiale p/u uz gospodăresc și birou	71,3	64,8	-6,5	
221170	Materiale de construcția	20,0	64,0	+44,0	Reparația subsolului
221180	Accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	7,3	1,0	-6,3	

221190	Utilizarea altor materiale	0	1,2	+1,2	
	TOTAL	145,1	157,3	32,4	

Punctul 5. Executarea cheltuielilor capitale

În conformitatea Deciziei Consiliului municipal Chișinău nr. 25/4 din 29.12.2020 nu au fost alocate planurile pentru reparații capitale ale IP Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z.Herțli”.

Punctul 6.

II. Descrierea informației din bilanțul contabil

Punctul 1.

A) La subconturile (311-319) „*Mijloace fixe*” valoarea totală a crescut cu 509,8 mii lei în comparație cu începutul anului din motivul că:

- Procurarea mijloacelor fixe în suma de 248,0 mii lei (2 frigideri; 1 printer-copir; 30 scauni școlară; o sistemă de radio-security pentru paznici; o tablă informațională; 4 condiționeri, mobile pentru punctul medical; 2 dispey interactiv);
primirea mijloacelor fixe diferite ca donație, sponsorizare, ajutoare umanitare în suma de 370,7 mii lei (15 seturi de calculatorii; 4 tabele interactivă ; doi mașini de cusut de iarba; 15 programii WindowsPro; trei grafic tabletei; videoproector; 14 dulapur vestiar) de la asociația părintească și comunitatea evreiască;
- primirea mijloacelor fixe diferite cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar în suma de 6,8 mii lei (un laptop) de la DGETS;
- casarea mijloacelor fixe învechite în suma de 115,9 mii lei conform Dispoziției primarului nr. 417-d din 16.07.2021.

La subconturile (331-339) „*Stocuri de materiale circulante*” valoarea totală a crescut cu 101,4 mii lei în comparație cu începutul anului din motivul că:

- procurarea materialelor diferite în suma de 155,6 mii lei;
- primirea materialelor diferite cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar în suma de 37,2 mii lei (dezinfectanții, termometru și test antigen rapid) de la DGETS;
primirea materialelor ca donație, sponsorizare, ajutoare umanitare în suma de 65,9 mii lei (piese de schimb p/u proector, instrumente p/u muncitor de deservirea clădirii, materiale de gospodăresc și rechizite de birou, 15 căști pentru computer, lazer cartridge, 28 felinării LED) de la asociația părintească și comunitatea evreiască;
- Casarea materialelor diferite în suma de 157,3 mii lei.

B) Investiții capitale nu avem.

Punctul 2. Fluxul mijloacelor bănești nu s-a înregistrat la sfârșitul perioadei de gestiune.

Punctul 3. Veniturile au fost **mai mică** decât cheltuielile în perioada gestiune cu 2 810,7 mii lei.

Punctul 3 (1).

Punctul 4.

Punctul 5.

Punctul 6.

Punctul 7. La situația din 01.01.2022, datoriile privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale nu s-au depistat.

Punctul 8. La începutul anului la contul 518410 a fost înregistrat garanție pentru ofertă de la ISAP „Rîșcani SC” în suma de 8 063,59 lei. Acești bani a fost returnați ISAP „Rîșcani SC” după licitație luna februarie anului 2021.

Punctul 9. Descifrarea contului 723 „Corectarea rezultatelor anilor precedenți”

În perioada de raportare a fost descoperită o eroare la calcularea uzurii clădirii pentru anul 2020. Această eroare a fost corectată prin operația contabilă Dt-723000 – Kt-391100 în suma de 1 747,3 mii lei.

Punctul 10. La sfârșitul perioadei de raportare la conturile extrabilanțiere sunt activele luate în arendă (manuale arendate) în suma de 735,5 mii lei.

III. Descrierea creanțelor și datoriilor

Punctul 1. CREANȚELOR cu termen expirat la 01.01.2022 nu a înregistrat.

Creante curente la data raportării a înregistrat în suma de 115,3 mii lei; în comparație cu anului precedent creante s-a majorat cu 19,6 mii lei.

DATORIILOR cu termen de achitare expirat la 01.01.2022 nu a înregistrat.

Datoria curente la data raportării a înregistrat în suma de 1 198,6 mii lei, în comparație cu anul precedent datoria s-a majorat cu 380,4 mii lei.

Punctul 2. Pe parcursul perioadei de raportare nu a fost sancțiunile administrative aplicate pentru nerespectarea disciplinei financiare.

Punctul 3. Descifrarea creanțelor și datoriilor este în anexa nr.3 la raportul narativ.

Punctul 4. Creanțelor cu termen expirat și datoriilor cu termen de achitare expirat nu a înregistrat. Anexa nr. 4.

IV. Descrierea operațiunilor supuse consolidării

Punctul 1.

Punctul 2.

Punctul 3.

V. Descrierea performanței pe programe/subprograme și pe contingente

În implementarea măsurilor de politici în raport cu asumările prevăzute în buget cu explicațiile respective

Indicatorii de performanță subprogramul 06 „Învățământul liceal” în Tabelul nr. 5.

Tabela 5 . Indicatorii de eficiență ale Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Hertli”, mii lei

	Denumirea	Prevăzut	Realizat	Explicații
1	Cheltuieli medii pentru instruirea unui «elev ponderat»	13,974	13,974	
2	Cheltuieli de personal	7 529,6	7 508,2	
	Inclusiv din fondul educație incluzivă	94,9	76,0	
3	Cheltuieli pentru servicii comunale	720,0	715,7	

4	Servicii informaționale	7,6	7,6	
5	Cheltuieli pentru reparații curente	110,4	110,3	
6	Cheltuieli pentru TIC	95,2	328,9	Procurarea 1 printer, 2 dispey interactiv. Primit cu titlu gratuit: 1 laptop de la DGETS. Primit de la sponsori: 4 tabele interactivă, 15 seturi de calculatori cu web-camera și 15 licenții Windows Pro, 3 grafic tablete, proector;
7	Cheltuieli pentru limbii minorităților	441,2	441,2	Salariul profesorilor de limbă, literatura și istoria ebraica
8	Renovarea mobilierului	38,8	45,3	Procurarea: 30 scauni școlară, mobila p/u punctul medical. Primirea 14 dulapuri vestiar
9	Cheltuieli pentru materialelor pentru scopurilor didactice	38,0	38,0	Procurarea echipamentelor sportive p/u lecțiile în aer liber, hărți, microscop, catalogii școlare

Informația privind personalul, cheltuielile salariale state și contingente

Punctul 1. Pentru Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z.Herțli” la începutul anului financiar a fost aprobat 110 unități și la începutul anului nou de studii a fost precizat 110 unități inclusiv:

- cu funcții didactice, 72,5 unități , inclusiv
 - de conducere – 3,5 unități;
 - de executie – 68,5 unități, dintre care:
 - educator de sprijin – 1,25 unități;
- cu funcții de specialitate – 5,5 unități, inclusiv
 - de conducere – 1,0 unități;
 - de executie – 4,5 unități,
- funcții complexe- 32,25 unități , inclusiv
 - de conducere – 1,0 unități;
 - de executie – 5,5 unități;
 - muncitori – 25,75 unități.

Numărul de unități pentru perioada de gestiune s-a majorat cu 1 unitatea.

În liceu își fac studiile 713 elevi , dintre care:

- cl. I-IV – 8 clase cu 251 elevi
- cl. V-IX – 13 clase cu 333 elevi
- cl.X-XII – 6 clase cu 129 elevi.

Numărul de elevii pentru perioada de gestiune s-a majorat cu 45 persoane.

Punctul 2. Cheltuielile efective în perioada de gestiune pentru salariu constituie 7 760,2 mii lei, cu 548,8 mii lei mai mult față de anului precedent, acest fapt datorându-se majorării salariu de bază pe toate angajatorii conform art. 10 al Legii nr. 258/2020 privind bugetul de stat pentru anului 2021.

Salariului reale pe categorii de personal (funcții) în comparație cu perioada respectivă de raportare a anului 2020 și 2021 prezentate în tabela nr. 6.

Tabela nr. 6. Cheltuielile efective privind retribuirea muncii ale Liceului Tehnologic RETT ORT „B.Z.Herțli”, mii lei

Titlurile de funcții stabilite pentru instituțiile de învățământ	Retribuirea muncii în mii lei, inclusiv:		
	la 01.01. 2021	la 01.01. 2022	devieri +/-
funcții didactice, inclusiv	6 151,3	6 534,2	+ 382,9
de conducere	379,9	455,7	+75,8
de execuție din care	5 771,4	6 078,5	+ 307,1
cadre didactice de sprijin	53,7	76,0	+ 22,3
funcții de specialitate, inclusiv	242,7	270,6	+ 27,9
de conducere	58,4	71,2	+ 12,8
de execuție	184,3	199,4	+ 15,1
funcții complexe, inclusiv	817,4	955,4	+138,0
de conducere	67,0	73,1	+6,1
de execuție	219,9	238,2	+18,3
muncitori	530,5	644,1	+113,6
TOTAL	7 211,4	7 760,2	548,8

Punctul 3. Din punct de vedere a analizei raportului elevi/profesor fiecărui profesor îi revin 9,8 elevi, iar raportul elevi/personal auxiliar arată că pentru 19 elevi revine o unitate de personal auxiliar.

Punctul 4.

VI. Informație adițională

Punctul 1. În conformitatea Ordinului MF nr. 60 din 29.05.2012 inventarierea elementelor de activ și datorii a fost executat prin ordinului intern nr. 88-ab din 11.11.2021. La sfârșitul de inventariere, datoriile privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale nu s-au depistat.

Punctul 2.

Punctul 3.

Punctul 4.

Punctul 5.

Director Liceului

Svetlana Climina

Contabil-șef

Antonina Moscva-Miniuc