

Raportul narativ privind executarea devizului de venituri și cheltuieli a Liceului Tehnologic RETT(ORT) „B.Z.Herțli” cod 15984 la 1 iulie 2021

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 290,1 mii lei, inclusiv:

- 121 900 lei – pentru cadre 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 cadre 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 cadre 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.

B) Nivelul executării planului precizat la 01.07.2021 al Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” constituie 66,9 la sută.

Subcont 149800 „Finanțare de la buget”. Finanțarea de la buget în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a crescut cu 905,8 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 38,98 mii lei care Liceul primit de la asociația părintească și comunitatea evreiască. Aceasta suma a scăzut cu 346,0 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 322,5 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 înrate cu titlu gratuit” constituie 43,4 mii lei care Liceul primit de la DGETS (calculatori, termometru și dezinfectanți) și în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a crescut cu 40,2 mii lei.

Punctul 2. Analiza cheltuielilor

A) Indicatorii de cheltuieli aprobați inițial au fost majorați cu 290,1 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 300,0 mii lei, care a fost transferat la energie termică în suma de 226,0 mii lei; procurarea de calculatoare (68,0 mii lei); procurarea mobilă speciale pentru punctul medical în suma de 4,0 mii lei și procurarea altor mijloace fixe în suma de 2,0 mii lei.

- 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 01.07.2020	Executarea la 01.07.2021	Devieri , + / -	Motivul
2111, 2121, 2122	Articolele salariale (P3 – 00203)	5 729,7	6 500,5	+770,8	Creșterea salariului
2221	Servicii comunale (P3 – 00203)	236,2	427,3	+191,1	Iarna mai geroasă și datorie anului precedent
2222, 2225, 2226, 2229	Alte servicii (P3 – 00203)	18,7	17,0	-1,7	Creștere cheltuielii la reparația curente
2229	Alimentația (P3 – 00448)	168,7	94,0	-74,7	Sa oprit alimentația elevilor din cauză pandemiei COVID-19
2725,2729, 2735	Compensației (P3 -00492 și 00203)	121,7	138,3	+16,6	Indemnizația p/u incapacitatea de munca a fost mărită din cauză pandemiei COVID-19
3141, 3161, 3171, 3341, 3361, 3371	Active nefinanciare (P3 – 00203)	107,4	111,2	+3,8	a fost posibilității p/u procurarea bunurilor
	Total	6 382,4	7288,3	+905,9	

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	Denumireaconturilor	Cheltuielilor efective la 01.07.2020		Cheltuielilor efective la 01.07.2021		Devieri +/-
		Mii lei	%	Mii lei	%	
1	2	3	4	5	6	7=5-3
2111, 2121, 2122	Articolele Salariale (P3 – 00203)	5 185,3	89,5	5 894,2	88,6	+708,9
2221	Servicii comunale (P3 – 00203)	282,8	4,8	385,8	5,8	+103,0
2222, 2225, 2226, 2229	Alte servicii (P3 – 00203)	18,7	0,3	18,3	0,3	-0,4
2229	Alimentația (P3 – 00448)	147,2	2,5	171,4	2,6	+24,2
2725,2729,2735	Compensației (P3 -00492 și 00203)	118,9	2,1	129,3	1,9	+10,4
3111, 3141, 3181, 3341 3361, 3371	Active nefinanciare (P3 – 00203)	43,4	0,8	52,6	0,8	+9,2

	Total	5 796,3	100	6 651,6	100	+ 855,3
--	--------------	----------------	------------	----------------	------------	----------------

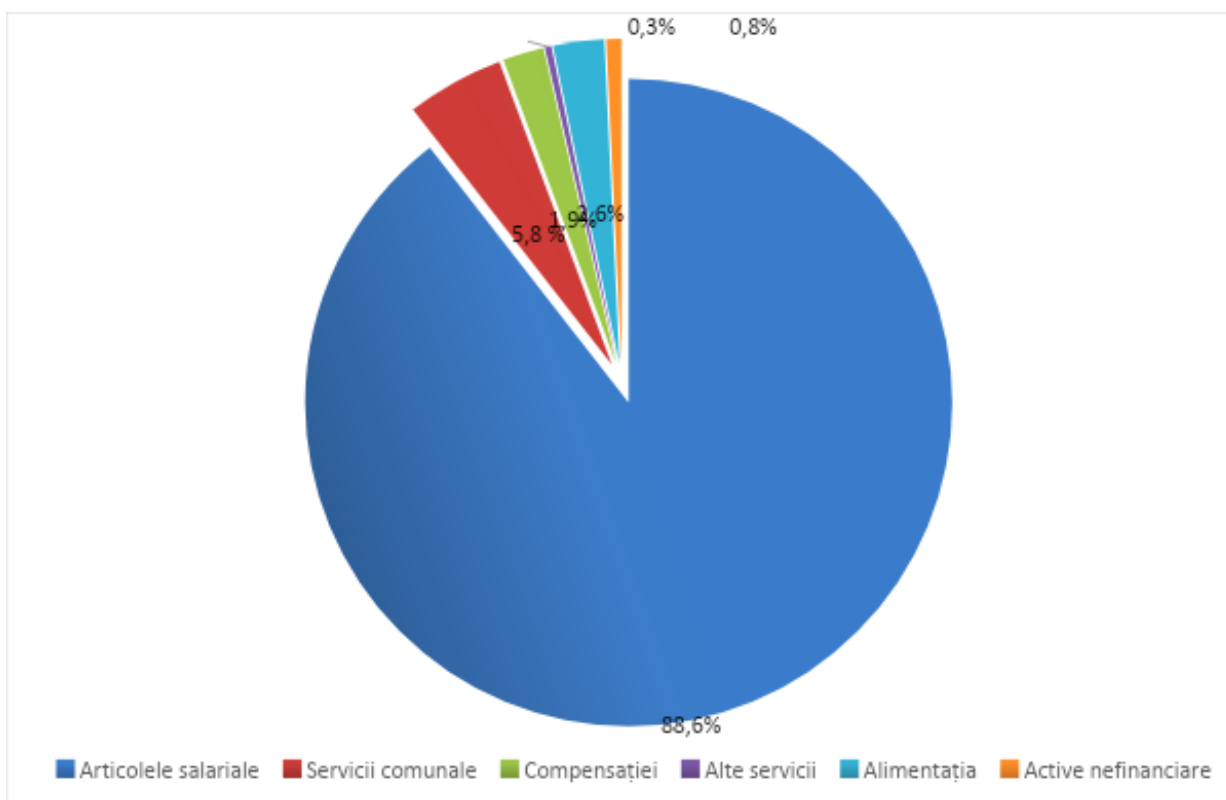
Cauzele ale modificărilor cheltuielilor reale în perioada de gestiune comparativ cu perioada de raportarea anului precedent sunt prezentate în tabelul nr. 1.

Cheltuielile efective pentru servicii comunale și alte servicii fără alimentație reprezentate în Tabelul nr. 3 și Diagrama nr.1.

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

Subcontul	Denumirea conturilor	Cheltuielile efective la 01.07.2020	Cheltuielile efective la 01.07.2021	Devieri, + / -	Motivul
222110	Energie electrică	82,8	74,6	-8,2	Economie
222130	Energie termică	175,2	281,5	+106,3	Iarna a fost mai geroasă
222140	Apă și canalizare	18,0	22,9	+4,9	Curățenie se efectuează mai des
222190	Salubritate	6,9	6,9	0,0	
222210	Servicii informaționale	7,6	4,3	-3,3	Economie
222500	Servicii de reparații curente	10	7,3	-2,7	Economie
222600	Formarea profesională	0,1		-0,1	Nu a fost necesități
222990	Servicii neatribuite altor aliniate	1,0	6,5	+5,5	Încărcarea cartușului și stingătorului
	TOTAL	301,6	404,0	+102,4	

Diagrama nr. 1 Structura cheltuielilor efective a Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” la 01.07.2021, %



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

ECO	Denumirea conturilor	Cheltuielile efective la 01.07.2020	Cheltuielile efective la 01.07.2021	Devieri, + / -	Motivul
221120	Piese de schimb	5,4	12,4	+7,0	Reparația utilajului în bucătăria și calculatorii
221140	Medicamente	0,5	1,0	+0,5	
221160	Materiale p/u uz gospodăresc și birou	10,7	35,6	+24,9	Dezinfecția clasei, recreații etc.
221170	Materiale de construcția	20,0	1,8	-18,2	Reparația curente va fi luna iulie
221180	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	0,0	0,9	+0,9	
221190	Utilizarea altor materiale	6,8	0,9	-5,9	
	TOTAL	43,4	52,6	+9,2	

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 392,8 mii lei în comparație cu începutul anului din motivul că:

Procurarea în suma de 63,5 mii lei (2 frigideri; 1 printer-copir; 30 scauni școlară; o sistemă de radio-security pentru paznici; o tablă informațională).

Primirea mijloacelor fixe diferite cu titlu gratuit în suma de 329,3 mii lei, inclusiv:

* Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru instituțiile bugetare de la asociația părintească și comunitatea evreiască în suma de 322,5 mii lei (15 seturi de calculatorii; 4 tabele interactivă ; mașina de cusut de iarba; 15 programii WindowsPro).

* Venituri de la active intrate cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar primirea un Laptop cu titlu gratuit de la DGETS în suma de 6,8 mii lei.

La subconturile (331-339) „*Stocuri de materiale circulante*” valoarea totală a crescut cu 70,6 mii lei în comparație cu începutul anului din motivul că:

Procurarea materialelor diferite în suma de 47,6 mii lei;

Primirea materialelor diferite cu titlu gratuit în suma de 75,6 mii lei, inclusiv:

* Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare de la asociația părintească și comunitatea evreiască în suma de 39,0 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);

* Venituri de la active intrate cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar primirea dezinfectanții și termometru cu titlu gratuit de la DGETS în suma de 36,6 mii lei;

Casarea materialelor diferite în suma de 52,6 mii lei.

B) Investiții capitale nu avem.

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

Punctul 3. Venituri leau fost mai mare decât cheltuielile în perioada gestiune cu 1 041,6 mii lei.

Punctul 3 (1).

Punctul 4.

Punctul 5.

Punctul 6.

Punctul 7. La situația din 01.07.2020, datoriile privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale nu s-au depistat.

Punctul 8. La începutului 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 lecitatie 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 723,0 mii lei.

III. Descrierea creanțelor și datoriilor

Punctul 1. Creante interne la data raportării nu a înregistrat.

În comparație cu anul precedent datoria s-a majorat cu 39,5 mii lei din motivul că salariului lunar majorat în comparație cu perioada de raportării anului precedent.

Datoria la data raportării a înregistrat în suma de 144 416,69 lei, inclusiv:

- 111 052,48 lei – salariu luna iunie anului 2021;
- 32 205,21 lei - contribuții de asigurare socială luna iunie anului 2021;
- 59,0 lei - datoria pentru încărcarea cartușilor AURMILION SRL;
- 1 100,00 lei - datoria pentru menținerea programului 1C versiunea web IP CTIF.

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.

IV. Descrierea operațiunilor supuse consolidării

Punctul 1.

Punctul 2.

Punctul 3.

V. Descrierea performanței pe programe/subprograme și pe contingente

Implementarea măsurilor de politici în raport cu asumările prevăzute în buget cu explicațiile respective

Indicatorii de performanța subprogramul „Învățământul liceal” reprezentate în Tabelul nr. 5.

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

	Denumirea	Prevăzut	Realizat	Explicații
1	Cheltuieli medii pentru instruirea unui «elev ponderat»	13,974	13,974	
2	Cheltuieli de personal	6 835,1	4 547,1	
	Inclusiv din fondul educație incluzivă	94,9	42,0	
3	Cheltuieli pentru servicii comunale	790,0	427,3	
4	Servicii informaționale	15,0	3,2	
5	Cheltuieli pentru reparații curente	100,0	7,6	Materiale de construcție

6	Cheltuieli pentru TIC	10,0	184,1	Procurarea 1 printer. Primit cu titlu gratuit: 4 tabele interactivă, 15 seturi de calculatori cu web-camera și 15 licenții Windows Pro
7	Cheltuieli pentru limbii minorităților	441,2	257,4	Salariul profesorilor de limbă, literatura și istoria ebraică
8	Renovarea mobilierului	39,0	29,7	Procurarea: 30 scauni școlară
9	Cheltuielii pentru materialelor pentru scopurilor didactice	38,0	23,2	Procurarea echipamentelor sportive p/u lecțiile în aer liber

Informația privind personalul, cheltuielile salariale state și contingente

Punctul 1. Pentru Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z.Herțli” în perioadă de raportare a fost aprobat (precizat) 109 unități. Numărul de unități pentru perioada de gestiune nu s-a schimbat.

În liceu își fac studiile 668 elevi în 26 clase, dintre care:

cl. I-IV – 8 clase cu 241 elevi

cl. V-IX – 12 clase cu 318 elevi

cl.X-XII – 6 clase cu 109 elevi.

Numărul de elevii pentru perioada de gestiune s-a mășorât cu 9 personi.

Punctul 2. Cheltuielile efective în perioada de gestiune pentru salariu constituie 4 547,1 mii lei, cu 495,8 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 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 01.07.2020	la 01.07.2021	devieri +/-
funcții didactice, inclusiv	3 342,3	3 836,8	+ 494,5
de conducere	238,1	299,1	+61,0
de execuție din care	3 104,2	3 537,7	+ 433,5
cadre didactice de sprijin	33,6	42,0	+ 8,4
funcții de specialitate, inclusiv	146,7	158,9	+ 12,2
de conducere	35,2	42,1	+ 6,9
de execuție	111,4	116,8	+ 5,4
funcții complexe, inclusiv	562,3	551,4	-10,9
de conducere	43,0	45,6	+ 2,6
de execuție	105,7	139,7	+34,0
muncitori	413,6	366,1	-47,5

TOTAL	4 051,3	4 547,1	495,8
--------------	----------------	----------------	--------------

Punctul 3. Din punct de vedere a analizei raportului elevi/profesor fiecărui profesor îi revin 12 elevi, iar raportul elevi/personal auxiliar arată că pentru 19 elevi revine o unitate de personal auxiliar.

Punctul 4.

VI. Informație adițională

Punctul 1. Inventarierea a fost efectuat în perioada de 26.10.2020 – 27.11. 2020.

Punctul 2.

Punctul 3.

Punctul 4.

Punctul 5.

Director Liceului

Svetlana Climina

Contabil-șef

Antonina Moscva-Miniuc