

Raportul narativ privind executarea devizului de venituri și cheltuieli a Liceului Tehnologic RETT(ORT) „B.Z.Herțli” cod 15984 la 1 ianuarie 2023

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 a fost aprobat în suma de 12 185,2 mii lei. Modificării indicatorilor aprobați au fost majorat în suma de 1 725,4 mii lei, inclusiv:
- 129 100 lei – pentru cadre didactice de sprijin conform Anexa nr.1 la dispoziția primarului general nr. 50-d din 15.02.2022;
 - 275 300 lei - premiului anual pentru rezultatele activității în anul 2022 (Anexa 1 la dispoziția primarului general nr. 162-d din 29.04.2022);
 - 72 300 lei – pentru alimentația elevii din cauză majorării prețurilor pe porția Dispoziția primarului nr.277-d din 22.06.2022;
 - 333 100 lei – pentru cadre didactice în GPP conform Dispoziția primarului nr. 339-d din 04.08.2022;
 - 73 800 lei – pentru cadre didactice în GPP conform Dispoziția primarului nr. 482-d din 20.10.2022;
 - 210 000 lei – pentru plăți unice cu caracter excepțional conform Dispoziția primarului nr. 552-d din 14.11.2022;
 - 6 000 lei – pentru plata la chiria locuințelor tinerilor specialiști conform Anexa 36 (art.7) la decizia CMC nr. 14/1 din 21.12.2021;
 - 60 000 lei – pentru energia electrică și termică;
 - 565 800 lei – pentru salariu luna noiembrie și premia anuală.
- B) Nivelul executării planului precizat la 01.01.2023 al Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” constituie 99,0 la sută.

Subcont 142320 „Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public” în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a crescut cu 100 % (18,85 mii lei), datorită faptului că a fost încheiat un contract nou cu arendașul sălii de dans.

Subcont 144114 „Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare” constituie 89,88 mii lei care Liceul primit de la asociația părintească și comunitatea evreiască. Aceasta suma a crescut cu 23,98 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 6,43 mii lei din cauză primirii donații (mijloace fixe) de la asociația părintească și comunitatea evreiască. Aceasta suma a scăzut cu 364,27 mii lei în comparație cu perioada de raportare a anului trecut.

Subcont 149200 „Venituri de la active intrate cu titlu gratuit” constituie 22,18 mii lei care Liceul primit de la DGETS: dicționari (FD-045 în suma de 0,97 mii lei) și materiale didactice (FD-046 în suma de 21,21 mii lei) și în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a scăzut cu 21,22 mii lei.

Subcont 149800 „Finanțare de la buget”. Finanțarea de la buget în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a crescut cu 2 324,46 mii lei, datorită faptului că creșterea salariului pe

toate angajatorii art. 10 al Legii nr. 205/2021 „privind bugetul de stat pentru anul 2022” luna ianuarie, luna mai, luna septembrie; din motivul majorării tarifele pentru servicii comunale; alocare mijloacei suplimentare pentru plata unica cu caracter excepțional.

Punctul 2. Analiza cheltuielilor

A) Indicatorii de cheltuieli aprobați inițial au fost majorați cu 1 725,4 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 s-a format economie sub aliniatul „Alimentație” în suma de 220,0 mii lei, care a fost transferat la energie electrice și termică;
- economia formate la subcontul 222990 „Alte servicii” în suma de 9,8 mii lei a fost transferat la subcontul 273500 „Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului” pentru foi de boală ale angajaților liceului;

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 01.01.2022	Executarea la 01.01.2023	Devieri, + / -	Motivul
2111, 2121	Articolele salariale	9 673,5	11 379,2	+ 1 705,7	Creșterea salariului
2221	Servicii comunale	715,7	1 057,23	+341,53	Creșterea tarifului
2222, 2225, 2226, 2229	Alte servicii	79,9	66,81	-13,09	economie
2229	Alimentația (P3 – 00448)	381,3	580,81	+199,51	Sa oprit pandemia
2725,2729, 2735	Compensației (P3 -00492 și 00203)	173,9	464,92	+291,02	Creștere cheltuieli la chiria locuinții tineri specialiști, plata unică cu caracter excepțional
3141, 3161, 3171, 3341, 3361, 3371	Active nefinanciare (P3 – 00203)	403,6	251,26	-152,34	Nu a fost necesitatea
	Total	11 427,9	13 800,23	+2 372,33	

C)

D)

E)

F)

G) Executarea subsidiilor. Anexa nr. 1.

H)

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

IP Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” a participat la Concursul municipal de finanțare a proiectelor de ecologizare „Școala Orașului Verde”, care a fost parte componentă a planului de acțiuni de implementare a Proiectului „Dezvoltarea competențelor ecologice pentru ecologizarea școlilor publice din municipiul Chișinău și promovarea învățământului dual pentru elevi”, implementat de către Direcția Generală Educație Tineret și Sport a Consiliului Municipal Chișinău în perioada Octombrie 2021 - Martie 2022. Inițiativa este desfășurată cu suportul Proiectului „Promovarea învățământului profesional tehnic pentru o economie verde”, implementat de către Agenția de Cooperare Internațională a Germaniei, cu finanțare din partea

Ministerului Federal pentru Cooperare Economică și Dezvoltare a Germaniei și a Agenției Elvețiene pentru Dezvoltare și Cooperare.

DGETS a alocat fonduri în valoare de 29 300 lei, care a fost folosită pentru achiziționarea de plantele perene, articole de papetărie, container de gunoi, afișe-poster.

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 01.01.2022		Cheltuieli efective la 01.01.2023		Devieri +/-
		Mii lei	%	Mii lei	%	
1	2	3	4	5	6	7=5-3
2111, 2121	Articolele Salariale (P3 – 00203)	10 039,1	87,0	11 221,5	82,2	+ 1 182,4
2221	Servicii comunale (P3 – 00203)	735,9	6,4	1 037,7	7,6	+301,8
2222, 2225, 2226, 2229	Alte servicii (P3 – 00203)	79,1	0,7	64,1	0,5	-15,1
2229	Alimentația (P3 – 00448)	364,4	3,2	675,1	5,0	+310,7
2725,2729,2735	Compensației (P3 -00492 și 00203)	166,2	1,3	468,0	3,4	+301,8
221110,221120, 221140, 221150 221160, 221170 221180,221190	Active nefinanciare (P3 – 00203)	157,3	1,4	180,4	1,3	+23,1
	Total	11 542,0	100	13 646,9	100	+2 104,9

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

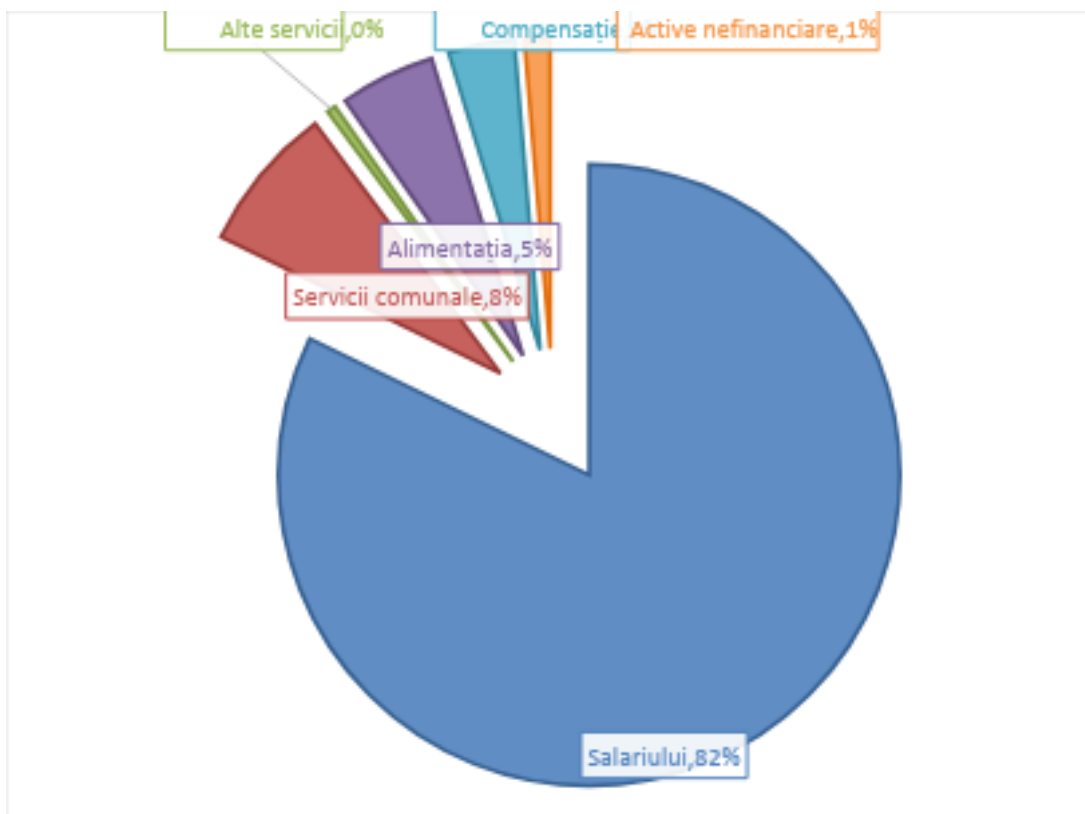
Tabela nr. 3. Cheltuielile efective pentru servicii ale Liceului Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”, mii lei

Subcontul	Denumirea conturilor	Cheltuieli efective la 01.01.2022	Cheltuieli efective la 01.01.2023	Devieri, + / -	Motivul
222110	Energie electrică	131,5	231,1	+99,6	A crescut tarifele
222130	Energie termică	548,1	719,9	+171,8	A crescut tarifele
222140	Apă și canalizare	42,7	65,7	+23,0	A crescut tarifele
222190	Salubritate	13,7	21,0	+7,3	A crescut tarifele
222210	Servicii informaționale	7,6	8,3	+0,7	A crescut tarifele
222500	Servicii de reparații curente	60,3	42,8	-17,5	A fost necesitatea
222600	Formarea profesională				Nu a fost necesități
222990	Servicii neatribuite altor aliniate	11,1	13,0	+1,9	Încărcarea cartușului și stingătorilor

222990	Servicii pentru alimentația elevii	364,4	675,1	+310,7	Mai multe zile de alimentație
	TOTAL	1 179,4	1 776,9	+597,5	

Structura cheltuielilor efective reprezentat în Diagrama nr.1.

Diagrama nr. 1 Structura cheltuielilor efective a Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” la 01.01.2023, %



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 01.01.2022	Cheltuieli efective la 01.01.2023	Devieri, + / -	Motivul
221120	Piese de schimb	23,0	15,3	-7,7	
221140	Medicamente	1,4	2,1	+0,7	
221150	Materiale pentru scopuri didactice	1,9	12,3	+10,4	
221160	Materiale p/u uz gospodăresc și birou	64,8	76,7	+11,9	
221170	Materiale de construcția	64,0	38,5	-25,5	

221180	Accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei	1,0	10,0	+9,0	
221190	Utilizarea altor materiale	1,2	25,5	+24,3	
	TOTAL	157,3	180,4	23,1	

Punctul 5. Executarea cheltuielilor capitale

În conformitatea Deciziei Consiliului municipal Chișinău nr. 14/1 din 21.12.2021 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 122,65 mii lei în comparație cu începutul anului din motivul că:

- Procurarea mijloacelor fixe în suma de 115,25 mii lei (1 concasor de hârtie, 80 scauni școlare, 2 table școlare, 15 seturi școlar (banca și 2 scauni) și plantele perene din proiectul ecologic în suma de 18,0 mii de lei);
- primirea mijloacelor fixe diferite ca donație, sponsorizare, ajutoare umanitare în suma de 6,43 mii lei (1 printer; 1 trimer ; 1 hard drive) de la asociația părintească și comunitatea evreiască;
- primirea mijloacelor fixe diferite cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar în suma de 0,97 mii lei (zece dicționari) de la DGETS.

La subconturile (331-339) „**Stocuri de materiale circulante**” valoarea totală a crescut cu 66,7 mii lei în comparație cu începutul anului din motivul că:

- procurarea materialelor diferite în suma de 136,0 mii lei (inclusiv 11,3 mii lei privind proiectul ecologic);
- primirea materialelor diferite cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar în suma de 21,21 mii lei (materiale didactice) de la DGETS;
- primirea materialelor ca donație, sponsorizare, ajutoare umanitare în suma de 89,9 mii lei (materiale didactice, materiale de gospodăresc și rechizite de birou, jaluzele și scoarta decorativa) de la asociația părintească și comunitatea evreiască;
- Casarea materialelor diferite în suma de 180,4 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 2 866,7 mii lei.

Punctul 3 (1).

Punctul 4.

Punctul 5.

Punctul 6.

Punctul 7. La situația din 01.01.2023, datoriile privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale nu s-au depistat.

Punctul 8. La începutului anului și la sfârșitul perioadei de raporare nu a fost înregistrat mijloacii temporar intrate în posesia.

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

În perioada de raportare IP Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” a participat la Concursul municipal de finanțare a proiectelor de ecologizare „Școala Orașului Verde”, implementat de către DGETS mun. Chișinău. DGETS a alocat fonduri în valoare de 29 300,0 lei, care a fost înregistrată ca „Modificarea soldului de mijloace bănești” la începutul perioadei. Această modificare a fost luată la evidența prin operația contabilă Dt-419210 (subcont 920000) – Kt-723000 în suma de 29 300,0 lei.

Punctul 10. La sfârșitul perioadei de raportare la conturile extrabilanțiere sunt activele luate în arendă (manuale arendate) în suma de 726,97 mii lei.

III. Descrierea creanțelor și datoriilor

Punctul 1. CREANȚELOR cu termen expirat la 01.01.2023 nu a înregistrat.

Creante curente la data raportării a înregistrat în suma de 3 603,4 lei; în comparație cu anului precedent creante s-a micșorat cu 111,7 mii lei.

DATORIILOR cu termen de achitare expirat la 01.01.2023 nu a înregistrat.

Datoria curente la data raportării a înregistrat în suma de 1 004,4 mii lei, în comparație cu anul precedent datoria s-a micșorat cu 194,2 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

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. Herțli”, mii lei

	Denumirea	Prevăzut	Realizat	Explicații
1	Cheltuieli medii pentru instruirea unui «elev ponderat»	14,916	14,916	
2	Cheltuieli de personal	10 020,3	11 379,2	
	Inclusiv din fondul educație incluzivă	129,1	110,9	
3	Cheltuieli pentru servicii comunale	734,4	1 057,2	
4	Servicii informaționale	15,0	8,3	
5	Cheltuieli pentru reparații curente	100,0	80,4	

6	Cheltuieli pentru TIC	30,0	6,4	Primit de la sponsori: 1 printer, 1 trimer și 1 hard drive.
7	Cheltuieli pentru limbii minorităților	441,2	441,2	Salariul profesorilor de limbă, literatura și istoria ebraică
8	Renovarea mobilierului	85,0	93,6	Procurarea: 110 scauni, 15 banci și 2 table școlare.
9	Cheltuieli pentru materialele pentru scopurile didactice	8,1	38,0	Procurarea echipamentelor sportive și catalogii școlare. Primirea cu titlu gratuit: hărți, microscop, etc de la DGETS

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, dar la începutul anului nou de studii a fost precizat 110,7 unități inclusiv:

- cu funcții didactice, 72,95 unități , inclusiv
 - de conducere – 3,5 unități;
 - de execuție – 69,45 unități, dintre care:
 - educator de sprijin – 0,75 unități;
- cu funcții de specialitate – 5,5 unități, inclusiv
 - de conducere – 1,0 unități;
 - de execuție – 4,5 unități,
- funcții complexe- 32,25 unități , inclusiv
 - de conducere – 1,0 unități;
 - de execuție – 5,5 unități;
 - muncitori – 25,75 unități.

Numărul de unități pentru perioada de gestiune s-a majorat cu 0,7 unitatea.

În liceu își fac studiile 716 elevi , dintre care:

- cl. I-IV – 8 clase cu 230 elevi
- cl. V-IX – 13 clase cu 325 elevi
- cl.X-XII – 7 clase cu 161 elevi.

Numărul de elevii pentru perioada de gestiune s-a majorat cu 3 persoane.

Punctul 2. Cheltuielile efective în perioada de gestiune pentru salariu constituie 8 698,9 mii lei, cu 938,7 mii lei mai mult față de anul precedent, acest fapt datorându-se majorării salariu de bază pe toate angajatorii conform art. 10 al Legii nr. 205/2021 privind bugetul de stat pentru anul 2022.

Salariului real pe categorii de personal (funcții) în comparație cu perioada respectivă de raportare a anului 2021 și 2022 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. 2022	la 01.01. 2023	devieri +/-
funcții didactice, inclusiv	6 534,2	7 007,6	+ 473,4
de conducere	455,7	491,0	+35,3
de execuție din care	6 078,5	6 516,6	+ 438,1

cadre didactice de sprijin	76,0	86,0	+ 10,0
functii de specialitate, inclusiv	270,6	297,7	+ 27,1
de conducere	71,2	86,9	+ 15,7
de executie	199,4	210,8	+ 11,4
functii complexe, inclusiv	955,4	1 393,6	+438,2
de conducere	73,1	104,1	+31,0
de executie	238,2	291,0	+52,8
muncitori	644,1	998,6	+354,5
TOTAL	7 760,2	8 698,9	938,7

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 21.11.2022. 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