

**Raportul narativ privind executarea bugetului
Liceului Tehnologic RETT(ORT) „B.Z.Herțli” cod 15984
la 1 ianuarie 2024**

I. Descrierea generală a executării bugetelor

Punctul 1. Analiza veniturilor

A) Bugetul aprobat a fost în suma de 15 896,6 mii lei. Modificările indicatorilor aprobați au fost în suma de 891,9 mii lei, inclusiv:

- 112 000 lei – pentru cadre didactice de sprijin conform Anexa nr.27 la decizia CMC nr. 23/2 din 27.12.2022;
- 30 000 lei - pentru chiria locuinței pentru tineri specialiști conform Dispoziție primarului nr.84-d din 13.03.2023;
- 90 000 lei - pentru tehnica de calcul și table multimedia pentru centrul de educație incluzivă Dispoziția primarului nr. 364-d din 28.07.2023;
- 40 000 lei - pentru mobile speciale pentru centrul de educație incluzivă conform Dispoziția primarului nr. 364-d din 28.07.2023
- 316 000 lei – pentru plăți unice cu caracter excepțional;
- 303 900 lei – pentru premia anuală.

B) Nivelul executării planului precizat la 01.01.2024 al Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli” constituie **99,2 la sută**.

Tabelul nr. 1. Nivelul executării planului precizat la 01.01.2024

Subcontul	Denumirea conturilor	Precizat, mii lei	Executat, mii lei	Nivelul executării, %
142320	Plată pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public	35,0	22,9	65,4 %
149800	Finanțare de la buget	16 753,5	16 629,3	99,4 %
	Total	16 788,5	16 652,2	99,2 %

Tabelul nr.2. arată nivelul executării venitului efective (de performanță) în comparație cu perioada de raportare a anului trecut.

Tabelul nr. 2. Veniturile efective al Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”

mii lei

Subcontul	Denumirea conturilor	Veniturile efective la 01.01.2023	Veniturile efective la 01.01.2024	Devieri, + / -
142320	Plată pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public	18,8	22,9	+ 4,1
144114	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare	89,9	52,4	- 37,5
144214	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru instituțiile bugetare	6,4	103,4	+ 97,0
149200	Venituri de la active înrate cu titlu gratuit	22,2	1,2	-21,0
149800	Finanțare de la buget	13 752,1	16 629,3	+ 2 877,2
	Total	13 889,4	16 809,2	+ 2 919,8

Subcont 142320 „Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public” în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a crescut cu 4,1 mii lei, datorită majorării tarifului pentru servicii comunale.

Subcont 144114 „Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare” constituie 52,4 mii lei care Liceul primit de la asociația părintească și comunitatea evreiască (cadouri, diplome, blocnotele, mața). Aceasta suma a micșorat cu 37,5 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 103,4 mii lei din cauză primirii donații (mijloace fixe) de la comunitatea evreiască (audio sistema cu bluetooth 3,4 mii lei și doi disply interactiv 100,0 mii lei). Aceasta suma a crescut cu 97,0 mii lei în comparație cu perioada de raportare a anului trecut.

Subcont 149200 „Venituri de la active întrate cu titlu gratuit” a scăzut cu 21,0 mii lei din cauză primirii mai puține mărfuri cu titlu gratuit. Suma tuturor întrării este 1,2 mii lei (FD-45 eco 318). **Anexa nr. 3 la circulara MF nr.12-4-5-75 din 20.12.2023.**

Subcont 149800 „Finanțare de la buget”. Finanțarea de la buget în comparație cu perioada de raportare a anului trecut a crescut cu 2 877,2 mii lei, datorită faptului că creșterea salariului pe toate angajatorii art. 10 și 11 al Legii nr. 359/2022 privind bugetul de stat pentru anul 2023 și și majorarea tarifului pentru servicii comunale.

Punctul 2. Analiza cheltuielilor

A) Indicatorii de cheltuieli aprobați inițial au fost majorați cu 891,9 mii lei pentru aceleași motive ca și indicatorii de venituri. Modificări interne ale indicatorilor aprobați au fost în perioada de gestiunea din cauza necesității renovării procesului educațional (mijloacele din contul 222990 economie din alimentație elevii în suma de 24,3 mii de lei și mijloacele (economie) din diferite conturi în suma de 146,76 mii de lei a fost transferat la procurarea tablei-display interactive nou – eco 314110).

B) Nivelul executării cheltuielilor față de perioada respectivă a anului precedent prezentat în Tabelul nr.3.

Tabelul nr.3. Cheltuielile Liceului Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”, mii lei

ECO K4	Denumirea conturilor	Executarea la 01.01.2023	Executare a la 01.01.2024	Devieri, + / -	Motivul
2111, 2121,	Articolele salariale	11 379,2	13 170,1	+ 1 790,9	Creșterea salariului
2221	Servicii comunale	1 057,23	1 303,8	+ 246,6	majorarea tarifului
2222, 2225, 2226, 2229	Alte servicii	66,81	100,9	+ 34,1	majorarea tarifului
2229	Alimentația	580,81	841,5	+ 260,7	Majorarea prețului per porția
2725, 2735	Compensației	464,92	589,6	+ 124,7	Majorarea comrensației unică cu caracter excerpțional
311 -339	Active nefinanciare	251,26	646,2	+ 394,9	
	Total	13 800,23	16 652,1	+ 2 851,9	

- C)
D)
E)
F)

G) Executarea subvențiilor. Anexa nr. 1.

H)

Punctul 3. Executarea mijloacelor proiectelor din surse externe. Anexa nr. 2.

Punctul 4. Analiza cheltuielilor efective

Structura cheltuielilor efective ale Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z.Herțli” prezentate în Tabelul nr. 4.

Tabela nr. 4. Structura cheltuielilor efective ale Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”

ECO K4	Denumirea conturilor	Cheltuieli efective la 01.01.2023		Cheltuieli efective la 01.01.2024		Devieri +/-
		Mii lei	%	Mii lei	%	
1	2	3	4	5	6	7=5-3
2111, 2121	Articolele Salariale	11 221,5	82,2	13 328,0	81,3	+ 2 106,5
2221	Servicii comunale	1 037,7	7,6	1 353,4	8,3	+ 315,7
2222 - 2229	Alte servicii	64,1	0,5	104,1	0,6	+ 40,0
2229	Alimentația	675,1	5,0	841,5	5,1	+ 166,4
2725, 2735	Compensației	468,0	3,4	588,1	3,6	+ 120,1
221	Active nefinanciare	180,4	1,3	185,2	1,1	+ 4,8
	Total	13 646,8	100	16 400,3	100	+ 2 753,5

Cauzele ale modificărilor cheltuielilor reale în perioada de gestiune comparativ cu perioada de raportarea anului precedent sunt prezentate în tabelul nr. 3.

Cheltuielile efective pentru servicii reprezentate în Tabelul nr. 5

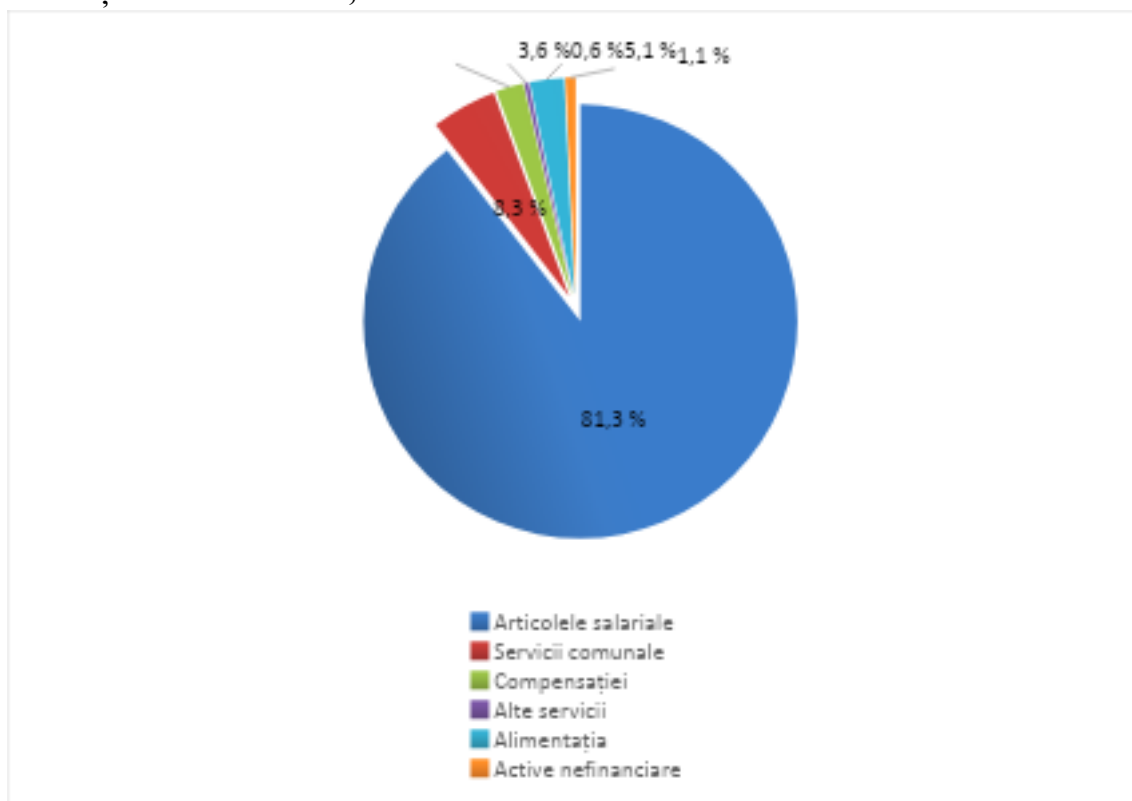
Tabela nr. 5. Cheltuielile efective pentru servicii ale Liceului Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herțli”, mii lei

Sub contul	Denumirea conturilor	Cheltuieli efective la 01.01.202 3	Cheltuieli efective la 01.01.202 4	Devieri, + / -	Motivul
222110	Energie electrică	231,1	335,4	+ 104,3	Majorarea tarifului
222130	Energie termică	719,9	917,6	+197,7	Majorarea tarifului
222140	Apă și canalizare	65,7	71,6	+ 5,9	Majorarea tarifului
222190	Salubritate	21,0	28,8	+ 7,8	Majorarea tarifului
222210	Servicii informaționale	8,3	8,4	+ 0,1	
222500	Servicii de reparații curente	42,8	70,0	+ 27,2	a fost necesitatea
222600	Formarea profesională		0,5	+ 0,5	

222990	Servicii neatribuite altor alinate	13,0	25,2	+ 12,2	Încărcarea cartuşu lui şi stingătorului
222990	Servicii pentru alimentaţia elevii	675,1	841,4	+166,3	Majorarea preţului per porţia
	TOTAL	1 776,9	2 298,9	+ 522,0	

Structura cheltuielilor efective reprezentat în Diagrama nr.1.

Diagrama nr. 1 Structura cheltuielilor efective a Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herţli” la 01.01.2024, %



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

Tabela nr. 6. Cheltuielile efective privînd utilizarea materialelor ale Liceul Tehnologic RETT (ORT) „B.Z. Herţli”, mii lei

ECO	Denumirea conturilor	Cheltuieli efective la 01.01.2023	Cheltuieli efective la 01.01.2024	Devieri, + / -	Motivul
221120	Piese de schimb	15,3	9,8	-5,5	Nu au fost necesităţi
221140	Medicamente	2,1	6,1	+ 4,0	Majorarea preţului
221150	Materiale pentru scopuri didactice	12,3	25,5	+ 13,2	Casarea materialelor inechite
221160	Materiale p/u uz gospodăresc şi birou	76,7	86,3	+9,6	Majorarea preţului

221170	Materiale de construcția	38,5	51,8	+ 13,3	Majorarea prețului
221180	Accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	10,0	0	-10,0	Nu au fost necesități
221190	Utilizarea altor materiale	25,5	5,7	-19,8	Nu au fost necesități
	TOTAL	180,4	185,2	+ 4,8	

Punctul 5. Executarea cheltuielilor capitale

În conformitatea bugetului aprobat pentru anul 2023 a fost alocate mijloacii pentru reparații capitale gardului, care a fost avariat anul 2022, în suma de 30 mii de lei. Lucrările pentru reparații capitale gardului a fost executat în suma de 21,01 mii de lei.

Punctul 6.

II. Descrierea informației din bilanțul contabil

Punctul 1.

A) La subconturile (311-319) „*Mijloace fixe*” valoarea totală a crescut cu 605,0 mii lei în comparație cu începutul anului din motivul că:

- reparația capitale ale gardului în suma de 21,01 mii lei;
- procurarea în suma de 475,8 mii lei (6 calculatoare în suma de 38,0 mii lei; 2 condițio-neri în suma de 11,0 mii lei; laminator în suma de 2,2 mii lei; 15 bănci școlare în suma de 30,7 mii lei; set de mobilă pentru centru de educație incluzivă în suma de 37,4 mii lei; set de mobilă pentru cabinet de limba română în suma de 35,3 mii lei; literatura artistică în suma de 20,0 mii lei; furtun de incendiu în suma de 3,2 mii lei, trei printeri în suma de 14,4 mii lei, panouri diferite în suma de 26,0 mii lei, un monitor în suma de 5,5 mii lei, șase tablei-displei în suma de 260,0 mii lei).
- primirea mijloacelor fixe ca donație, sponsorizare, ajutoare umanitare în suma de 103,4 mii lei, (1 audio sistema cu bluetooth și doi tablei-displei).
- primirii activelor intrate cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar în suma de 1,2 mii lei (dicționari în bibliotecă).

După examinarea evidența contabilă al mijloacei fixe și stocuri, activele materiale **au fost transferate corect din cont în cont** în conformitate cu ordinul MF 216/2015: majorarea mijloacelor fixe la contul 316 constituie în suma de 3 550,0 lei și micșorarea stocuri la contul 336 în suma de 3 550,0 lei.

La subconturile (331-339) „*Stocuri de materiale circulante*” valoarea totală a crescut cu 13,0 mii lei în comparație cu începutul anului din motivul că:

- procurarea materialelor diferite în suma de 149,4 mii lei;
- primirea materialelor diferite ca donație, sponsorizare, ajutoare umanitare în suma de 52,4 mii lei, care Liceul primit de la asociația părintească și comunitatea evreiască (cadouri, diplome, blocnotele, mața).

Primirii stocurilor de materiale intrate cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar nu au fost

- alte majorări: primirea la evidența maculator în suma de 582,4 lei după casarii manualei învechit conform ordinului Ministerului Educației și Cercetării al Republicii Moldova nr. 1207 din 06.12. 2022 „Cu privier la casarea manualelor școlare”;
- realizarea maculatorului în suma de 582,4 lei;
- casarea materialelor diferite în suma de 185,2 mii lei.

B) Investiții capitale nu avem.

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

Punctul 3.

Venituri leau fost mai mică decât cheltuielile în perioada gestiune cu 2 683,6 mii lei.

Punctul 3 (1).

Punctul 4.

Punctul 5.

Punctul 6.

Punctul 7. La situația din 01.01.2024, 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”

La situația din 01.01.2024, nu s-au făcut corectării la rezultatele din anii precedenți.

Punctul 10. La sfârșitul perioadei de raportare la conturile extrabilanțiere sunt:

- *Subcontul 822100* activele luate în arendă (manuale arendate) în suma de 579,0 mii lei;
- *Subcontul 822210* activele primite în custodie: laptopuri, ghiozdanii și tabletele în suma de 183,2 mii lei primite de la DGETS fără facturi.

III. Descrierea creanțelor și datoriilor

Punctul 1. CREANȚE cu termen expirat la 01.01.2024 nu s-au înregistrat.

Creante curente la data raportării a înregistrat în suma de 10 191,06 lei, în comparație cu anului precedent creante s-a majorat cu 6 587,66 lei.

DATORII cu termen de achitare expirat la 01.01.2024 nu s-au înregistrat.

Datoria curente la data raportării a înregistrat în suma de 1 220 076,0 lei, în comparație cu anul precedent datoria s-a majorat cu 215 676,0 lei.

Punctul 2. Pe parcursul anului nu a fost înregistrat sancțiunile administrative.

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

Punctul 4. Creanțe cu termen expirat și datorii cu termen de achitare expirat nu au fost înregistrate. 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

Indicătorii de performanță subprogramul 06 „Învățământul liceal” în Tabelul nr. 7.

Tabela 7 . 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”	18,762	18,762	
2	Cheltuieli de personal	12 869,5	13 170,1	
	Inclusiv din fondul educație incluzivă	112,0	108,8	
3	Cheltuieli pentru servicii comunale	1 417,0	1 303,8	Majorarea tarifelor
4	Servicii informaționale	15,0	8,4	
5	Cheltuieli pentru reparații curente	70,0	70,0	
6	Cheltuieli pentru TIC	70,0	417,9	8 tablei-display, 6 calculatori, 3 printeri, 1 monitor,
7	Cheltuieli pentru limbii minorităților	541,0	541,0	Salariul profesorilor de limbă, literatura și istoria ebraica
8	Renovarea mobilierului	85,0	88,9	Procurarea: 15 bănci școlare; 1 set pentru incluzia, 1 set pentru limba română
9	Cheltuielii pentru materialelor pentru scopurilor didactice	9,3	29,3	Cataloage, literatura artistica și metodică

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 110,7 unități, dar la începutul anului nou de studii a fost precizat 110,3 unități inclusiv:

- cu funcții didactice, 73,05 unități , inclusiv
 - de conducere – 3,5 unități;
 - de executie – 69,55 unități, dintre care:
 - educator de sprijin – 0,75 unități;
- cu funcții de specialitate – 5,5 unități, inclusiv
 - de conducere – 1,0 unități;
 - de executie – 4,5 unități,

- funcții complexe- 31,75 unități , inclusiv
 - de conducere – 1,0 unități;
 - de execuție – 6,25 unități;
 - muncitori – 24,5 unități.

În liceu își fac studiile 721 elevi , dintre care:

cl. I-IV – 8 clase cu 232 elevi

cl. V-IX – 13 clase cu 342 elevi

cl.X-XII – 7 clase cu 147 elevi.

Numărul de elevii pentru perioada de gestiune s-a majorat cu 5 persoane.

Punctul 2. Cheltuielile efective în perioada de gestiune pentru salariu constituie 10 331,8 mii lei, cu 1 632,9 mii lei mai mult față de anului precedent, acest fapt datorându-se majorării salariului de bază la toți angajații conform art. 10 și 11 al Legii nr. 359/2022 privind bugetul de stat pentru anulul 2023.

Salariile reale pe categorii de personal (funcții) în comparație cu perioada respectivă de raportare a anului 2022 și 2023 prezentate în tabela nr. 8.

Tabela nr. 8. 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. 2023	la 01.01. 2024	devieri +/-
funcții didactice, inclusiv	7 007,6	8 329,9	+ 1 322,3
de conducere	491,0	578,6	+87,6
de execuție din care	6 516,6	7 751,3	+ 1 234,7
cadre didactice de sprijin	86,0	84,4	- 1,6
funcții de specialitate, inclusiv	297,7	351,3	+ 53,6
de conducere	86,9	103,3	+16,4
de execuție	210,8	248,0	+ 37,2
funcții complexe, inclusiv	1 393,6	1 650,6	+257,0
de conducere	104,1	111,2	+7,1
de execuție	291,0	351,3	+60,3
muncitori	998,6	1 188,2	+189,6
TOTAL	8 698,9	10 331,8	1 632,9

Punctul 3. Din punct de vedere a analizei raportului elevi/profesor fiecare profesor îi revin 13 elevi, iar raportul elevi/personal auxiliar arată că pentru 31 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. 108-ab din 01.12.2023. 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

Svetlana Climina

Contabil-şef

Antonina Moscva-Miniuc