



CONSILIUL MUNICIPAL CHIȘINĂU
PRIMAR GENERAL AL MUNICIPIULUI CHIȘINĂU
DIRECȚIA GENERALĂ EDUCAȚIE, TINERET ȘI SPORT
INSTITUȚIA PUBLICĂ LICEUL TEORETIC „ONISIFOR Ghibu”

Raportului narativ privind executarea bugetului Instituției Publice Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu” în anul 2024

I. Descrierea generală a executării bugetului Instituția Publică Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu”

1. A. Instituția Publică Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu” (în continuare IPLT „Onisifor Ghibu”) a activat în anul 2024 conform Dispoziției nr. 10-d din 30.07.2024 „Cu privire la aprobarea bugetului municipal Chișinău pe anul 2024 în a doua lectură”.

B. Suma veniturilor precizate pentru anul 2024 constituie **37 227,70** mii lei. Dintre aceste venituri, alocațiile bugetare de la bugetul de stat constituie 28708,50 mii lei, alocații bugetare din bugetul municipal sunt în sumă de 7319,10 mii lei și veniturile colectate - 150,00 mii lei (arenda proprietății publice) și încasări de la servicii cu plată în sumă de 622,1 mii lei.

Alocațiile bugetare de la bugetul de stat cuprind: 27027,00 mii lei suma calculată după formula per/elev, suma de 1681,50 mii lei mijloace prevăzute pentru alimentarea gratuită a elevilor din clasele I-a – IV-a și 372,00 mii lei alocați pentru acordarea compensațiilor conform Hotărârea de Guvern nr. 969/ 2018.

Bugetul municipal este format din următoarele elemente: mijloace prevăzute pentru salarizarea cadrelor didactice în clasele cu profil în sumă de 6470,80 mii lei, a grupelor cu program redus în valoare de 235,0 mii lei, mijloace pentru alimentarea gratuită a elevilor cl.I -a – IX -a – 613,3 mii lei, comensații acordate tirerilor specialiști pentru locațiunea încăperilor în sumă de 56,0 mii lei.

Planul precizat pentru anul 2024 înregistrează o majorare cu **722,60 mii lei** datorită alocațiilor suplimentare acordate pentru salarizarea cadrelor de sprijin aferente copiilor cu condiții speciale (149,5 mii lei), pentru finanțarea grupelor cu program redus (171,1 mii lei) și a claselor cu profil (402,00 mii lei).

Această majorare este reflectată în tabelul 1.

Tabelul 1 Analiza în dinamică a veniturilor precizate în IPLT „O.Ghibu ” în mii lei.

Tipuri de venituri	cod ECO	Perioada		Abaterea (+/-)
		31.12.2023	31.12.2024	
Finanțare de la buget dintre care:	149800	36899,40	37178,20	+278,80
Buget de stat	x	28612,65	29136,5	+523,85
Buget municipal	x	8286,75	8041,70	-245,05
Incasări de la prestarea serviciilor cu plată	142310	0,00	622,10	+622,10
Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniul public	142320	210,00	150,00	-60
Total venituri	x	37109,40	37950,30	+840,90

Veniturile colectate planificate și executate în anul 2024, pentru plata locațiunii a bunurilor/patrimoniului public constituie 150,00 mii lei și înregistrează o cotă de 100% din valoarea planificată. Cercetând evoluția acestor venituri în 2024 față de aceeași perioadă a anului precedent poate fi constată o descreștere substanțială cu 60,00 mii lei. Acest lucru se datorează următorilor factori: IPLT „Petru Rareș” subcontractorul de servicii energetice și apă, canalizare au inițiat procedura de separare a instituției d-lor de la aceeași rețea de alimentare cu apă și canalizare, care urmează a fi finalizată în perioada următoare și, totodată, ca urmare a realizării reparației capitale a clădirii în cadrul „Proiectului de renovare și eficientizare energetică” instituția realizează o economie și la articolul de cheltuieli pentru energie electrică, care este obiectul serviciilor livrate către IPLT „Petru Rareș”.

În anul 2024 nu au fost înregistrate venituri din încasarea serviciilor cu plată.

În perioada de raportate, instituția a înregistrat și alte venituri precum: venituri din **donății voluntare în valoare totală de 5,4 mii lei**, ceea ce constituie valoarea cărților donate de către persoane fizice (1,0 mii lei) și IUCOSOFT SRL (4,40 mii lei). Totodată, instituția a recepționat **active cu titlu gratuit de la DGETS în valoare totală de 19,96 mii lei** (viole, violoncele și ochelari speciali).

Nivelul executării veniturilor de casă pentru anul 2024 față nivelul planului precizat în anul 2023 este de 102,27%. Majorarea veniturilor executate din dinamică cu 2,27% față de nivelul executării în anul precedent, se datorează ajustării coeficienților din formula per/elev care contribuie la creșterea bugetului instituției și ca urmare a implementării politicilor bugetar-fiscale pentru anul în gestiune.

Este important să menționăm faptul că instituția a înregistrat **alte venituri** cauzate de înregistrarea plusurilor la inventarierea inopinată efectuată în luna iunie 2024 în valoare de 30,58 lei și alte intrări de active în valoare de 3,62 mii lei; la fel și 0,84 mii lei din realizarea maculaturii și 0,7 mii lei a lemnului pentru foc în urma curățirii arborilor de pe teritoriul instituției.

2. A. Pentru executarea cheltuielilor instituția se ghidează de prevederile Dispoziției nr. 10-d din 30.07.2024 „Cu privire la aprobarea bugetului municipal Chișinău pe anul 2024 în a doua lectură”.

B. Planul precizat la nivelul cheltuielilor pentru anul 2024 constituie 37950,3 mii lei. În componența acestuia sunt cheltuielile pentru clasa II (retribuirea muncii și serviciile) – 33596,90 mii lei și din cheltuieli pentru clasa III (active immobilizate și active circulante)– 4353,40 mii lei.

B.1 Pentru anul 2024, cheltuielile executate au constituit 37098,9 mii lei și dețin o pondere de 97,76 % din planul precizat al anului curent. Menționăm faptul că la finele perioadei de raportare soldul bugetar nu s-a înregistrat.

Tabelul 2 Analiza în dinamică a cheltuielilor de casă executate în IPLT „O.Ghibu ” în mii lei.

Denumirea	ECO (K=2)	31.12.2023	31.12.2024	Abaterea (+/-)
1	2	3	4	5=4-3
Cheltuieli de personal	21	25699,09	28242,22	+2543,13
Bunuri și servicii	22	3015,11	1755,86	-1259,25
Prestații sociale	27	1041,76	469,57	-572,19
Mijloace fixe	31	3692,29	3598,66	-93,63
Stocuri materiale circulante	33	791,02	748,4	-42,62
Bunuri și servicii (alimentația)	22	2226,67	2284,24	+57,57
Total	x	36465,94	37098,95	+633,01

Analizând tabelul prezentat mai sus putem constata următoarele:

a) Cheltuielile privind retribuirea muncii și contribuțiile sociale executate s-au majorat cu 2543,13 mii lei în anul curent comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023, fiind generate de modificărilor legislative în structura salariului de bază, de menținerea sporului în valoare fixă de 1300,00 lei în anul curent, precum și de revizuirea valorii de referință o dată cu aprobarea LP bugetului de stat pentru anul 2024;

b) În perioada raportată se constată o majorare a cheltuielilor privind serviciile de alimentare a elevilor cu 57,57 mii lei față de perioada precedentă a anului 2023, acest lucru se explică prin modificările survenite o dată cu sistarea grupelor cu program redus în clasele primare în perioada 01.01.2024 – 31.05.2024, și totodată, ca consecință a majorării tarifelor la serviciile respective;

c) Cheltuielile privind serviciile în perioada anului 2024 înregistrează o descreștere considerabilă cu 1259,25 mii lei, acest lucru se datorează economiilor realizate la serviciile energetice, a reducerii tarifelor și a unei clime blânde în anul curent;

d) Cheltuielile privind prestațiile sociale s-au micșorat cu 572,19 mii lei rezultate din modificările legislative și excluderea unor plăți unice cu caracter excepțional sau al altor tipuri de prestații sociale;

e) Achizițiile de stocurile de materiale circulante în anul 2024 se micșorează, ușor, cu 42,62 mii lei ca urmare a redistribuirii cheltuielilor după prioritățile managementului instituției, aceeași situație este observată și în evoluția mijloacelor fixe, cu o descreștere de 93,63 mii lei.

C. Instituția publică nu dispune de programe de suport bugetar sectorial.

D. Finanțarea cheltuielilor de casă a fost efectuată după cum urmează:

- Transferuri la bugetul de stat – 29008,70 mii lei s-a executat 76,44 % din planul precizat.

- Finanțare de la bugetul municipiului – 7940,17 mii lei s-a executat 20,93 %

- Venituri din plata pentru locațiunea bunurilor/ patrimoniului public 150,00 mii lei s-au executat în pondere de 0,395 % față de planul precizat.

E. Instituția nu dispune de alte cheltuieli finanțate din alte surse.

3. IPLT „Onisifor Ghibu” pe parcursul anului 2024 nu a fost participant la vreun proiect de finanțare externă.

4. Cheltuielile efective în anul 2024 constituie 37160,71 mii lei și prezintă 97,92 % față de planul precizat.

Un articol important din cheltuielile efective sunt serviciile de alimentație gratuită a elevilor. Acestea au atins valoarea de 2284,24 mii lei, dintre care: 1712,73 mii lei sunt alocați din bugetul de stat și 571,51 mii lei din bugetul municipiului. Evoluția acestor cheltuieli este crescătoare cu 87,03 mii lei față de valoarea acestui indicator în anul 2023.

În anul 2024 au fost alimentați 717 elevi în mediu, după cum urmează:

- Cu dejun cald cl. I-IV –a – 556 elevi × 168 zile în sumă de 1879,82 mii lei

- Cu dejun cald cl. V-IX-a – 56 elevi × 168 zile în sumă de 180,19 mii lei

- Cu dejun și prânz – grupa cu regim prelungit (20% din totalul elevilor care frecventează gr. cu regim prelungit) – 105 elevi × 67 zile în sumă de 224,24 mii lei.

Tabelul 3. „Analiza în dinamică a cheltuielilor privind alimentația gratuită a elevilor în IPLT „O. Ghibu”

mii lei

Alimentația	Nr mediu de elevi 2023	Nr mediu de elevi 2024	Abateri (+/-)	Cheltuieli efective 31.12.23	Cheltuieli efective 31.12.24	Abateri (+/-)
1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-5
Dejun cl. I-IV	509	578	+69	1561,85	1879,82	+317,97
Dejun cl. V-IX	55	55	0	169,82	180,19	+10,37
Dejun+ prânz GPP	88	99	+11	465,55	224,24	-241,31
Total	652	732	+80	2197,22	2284,25	+87,03

Valoarea cheltuielilor efective pentru alimentația gratuită a elevilor în anul 2024 comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, s-au majorat cu 87,03 mii lei, datorită schimbărilor survenite ca urmare a sistării grupelor cu program redus în ianuarie 2024 și modificării normelor de alimentație stabilite de Ministerul Educației și Cercetării împreună cu Ministerul de Finanțe, precum și majorarea numărului de elevi alimentați începând cu septembrie 2024.

Pentru a analiza evoluția în dinamică a cheltuielilor efective putem utiliza informația din tabelul 4.

Tabelul 4 Analiza în dinamică a cheltuielilor efective în IPLT „O. Ghibu ” în mii lei.

Denumirea articolelor	ECO (K=2)	31.12.2023	31.12.2024	Abaterea (+/-)
1	2	3	4	5=4-3
Cheltuieli de personal	21	26015,96	28599,15	+2583,19
Casare bunuri	22	304,06	1029,82	+725,76
Uzura și amortizarea mijloacelor fixe	23	1953,65	1699,75	-253,90
Bunuri și servicii	22	2933,49	1947,61	-985,88
Prestații sociale	27	1039,97	476,927	-563,043
Alte cheltuieli ale instituției	28	135,72	30,91	-104,81
Mijloace fixe	31	3692,28	3598,66	-93,62
Stocuri materiale circulante	33	791,01	748,414	-42,596
Bunuri și servicii (alimentația gratuită a elevilor)	22	2197,22	2284,24	+87,02
Total	x	39063,36	40415,481	+1352,121

În urma studierii indicatorilor din tabel putem formula următoarele concluzii:

- Cheltuielile privind retribuirea muncii și contribuțiile sociale efective în anul curent comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023 s-au majorat cu 2583,19 mii lei, ca urmare a modificărilor legislative;

- În anul 2024 instituția derecunoaște active circulante cu 725,76 mii lei mai mult decât în anul precedent în consecința realizării procedurilor de control intern asupra patrimoniului instituției.

- Totodată, instituția înregistrează micșorări în achiziții de stocuri cu 42,59 mii lei față de aceeași perioadă în anul 2023, preponderent piese de schimb, combustibil, medicamente, rechizite de birou, hârtie și alte bunuri pentru necesitățile curente ale acesteia.

- În anul 2024 se constată o micșorare a cheltuielilor efective privind serviciile cu 985,88 mii lei față de perioada precedentă a anului 2023, consecința fiind reparația capitale a clădirii în cadrul Proiectului eficientizare termoenergetică;

- La 31.12.2024 se constată o micșorare semnificativă a prestațiilor sociale în valoare de 563,04 mii lei față de valoarea acestui indicator în perioada precedent, datorită modificărilor legislație aferente;

- Totodată, se constată o micșorare nesemnificativă a lucrărilor de reparație capitală și a mijloacelor fixe cu 93,62 mii lei comparative cu aceeași perioadă în anul 2023;

- Alte cheltuieli înregistrare de instituție sunt lipsurile identificate în urma inventarierii inopinate realizate în contextul inspecției realizate de către Inspectoratul Control Financiar de Stat în valoare de 27,83 mii lei, recuperate de la persoana vinovată la data de 10.07.2024 și alte majorări de bunuri în urma realizării maculaturii și a lemnului de foc.

5. Grupul de lucru pentru achiziții publice au realizat o licitație deschisă având ca obiect lucrările de reparație a coridoarelor nivelul II, III, și IV și două casa scării. La finele perioadei de raportare procedura este finalizată. Totodată, instituția a mai realizat reparații capitale în câteva săli de clasă, cabinetul medical și stomatologic. Valoarea totală a achizițiilor privind reparațiile capitale ale clădirii constituie 2829,79 mii lei.

6. Instituția bugetară nu a înregistrat vreun sold bugetar la finele perioadei de raportare.

II. Descrierea informației din bilanțul contabil

Activul bilanțului coincide cu pasivul înregistrând o majorare față de începutul anului curent cu 1616,01 mii lei și constituie suma de 10637,25 mii lei, dintre care active nefinanciare – 10446,29 mii lei și active financiare – 190,96 mii lei.

1. a) O componentă a activelor nefinanciare sunt mijloacele fixe care constituie 32805,02 mii lei, înregistrând o majorare cu 3571,24 mii lei față de începutul anului 2024. Această creștere este cauzată de efectuarea reparațiilor capitale ale clădirii administrative în suma de 2829,79 mii lei, procurari de mijloace tehnice – 279,42 mii lei, mobilier în valoare de 399,99 mii lei și alte

mijloace fixe – 71,46 mii lei. Valoare de bilanț a mijloacelor fixe la 01.01.2025 constituie 9838,53 mii lei. Totodată au fost recepționate mijloace fixe din donații voluntare în valoare de 5,39 mii lei în categoria literaturii artistice și metodice și din intrarea gratuită a activelor (viole și violoncele) – 9,83 mii lei.

b) Al doilea element al activelor nefinanciare sunt stocurile de materiale circulante, care la data raportării înregistrează valoarea de 607,76 mii lei, cu o micșorare de 321,79 mii lei față de începutul anului 2024. Pe parcursul anului 2024 au fost procurate: materiale de construcție în sumă de 299,67 mii lei, rechizite de birou și materiale de uz gospodăresc în sumă de 300,90 mii lei, combustibil în valoare de 8,9 mii lei și medicamente în valoare de 9,82. De asemenea au fost derecunoscute materiale pentru necesitățile curente ale instituției în sumă de 1029,82 mii lei.

2) Analiza fluxului de mijloace bănești pentru perioada de raportare cuprinde: Fluxul din activitatea operațională și fluxul din activitatea investițională. Instituția realizează încasări de mijloace bănești sub formă de finanțări din buget în valoare de 36948,87 mii lei și încasări din veniturile privind locațiunea patrimoniului public în valoare de 150,00 mii lei. Totodată instituția realizează plăți în valoare totală de 32751,79 lei, dintre care: plata remunerării muncii – 28242,22 mii lei, bunuri și servicii – 4040,01 mii lei și prestații sociale – 469,56 mii lei. Fluxul net al activității operațională constituie – 4347,07 mii lei.

Din activitatea de investiții instituția realizează un flux negativ de -4347,07 mii lei, realizat din procurarea activelor nefinanciare.

3) Pasivul bilanțului instituției este alcătuit din: datorii interne și rezultatul financiar.

Datoriile interne la data raportării constituie 2570,38 mii lei, în dinamică se observă o majorare cu 436,24 mii lei în raport cu aceeași perioadă a anului precedent (descifrarea în anexa nr. 3 la raportul narativ).

Veniturile și cheltuielile efective înregistrate în perioada de raportare constituie 37160,71 mii lei și respectiv 36068,42 mii lei.

Nivelul executării veniturilor efective în anul 2024 față nivelul veniturilor executate este de 100,17% și față de veniturile efective pentru aceeași perioadă a anului 2023 – 100,45%. Majorarea veniturilor efective din dinamică cu 0,45 % față de nivelul executării în anul precedent, se datorează majorării anuale coeficienților formulei per/elev ceea ce cauzează creșterea bugetului instituției, a veniturilor colectate efective și a veniturile generare de intrările gratuite de active.

Rezultatul financiar al perioadei constituie 8066,88 mii lei și este divizat în rezultatul financiar a anului curent în valoare de 1092,29 mii lei (vezi forma FD -042) și rezultatul anului precedent în valoare de 6886,72 mii leiși corecții ale rezultatelor anilor precedenți – 87,86 mii lei.

4) Instituția nu acordă și nu rambursează credite bugetare.

5) La fel instituția nu primește credite bugetare.

6) Instituția nu are relații cu instituții financiare și nefinanciare privind împrumuturile primite sau rambursate.

7) În perioada de raportare a fost realizată inventarierea inopinată și selectivă a patrimoniului instituției conform ordinului 258-ab din 25.06.2024. În baza Procesului verbal privind rezultatele inventarierii, instituția a înregistrat plusuri de materiale în valoare de 29784,52 lei și lipsuri de combustibil în valoare 27825,20 lei. Lipsurile identificate sunt recuperate integral de la persoana vinovată pe data de 10.07.2024. La fel, ca urmare a realizării măsurilor de înlăturare a deficiențelor în legătură cu Prescripția nr. 25-03/04-1104 din 15.07.2024 a Inspectoratului Control Financiar de Stat și returnare chetuielor calificate ca neîntemeiate au fost efectuate corecții ale perioadelor precedente în valoare de 87,57 mii lei pentru retribuirea muncii și contribuțiilor sociale de stat (restituiri ale sporurilor cu caracter specific în perioada 2019-2021) și 0,57 mii lei pentru corecții ale creanțelor curente.

8) Instituția nu dispune de mijloace temporar intrate de la terți.

9) În decursul perioadei de gestiune au fost efectuate deplasări de la active circulante către conturile de mijloace fixe (314) ca urmare a revizuirii listelor de inventar și atribuirii corecte conform legislației în valoare totală de 4,82 mii lei.

10) La conturile extrabilanțiere sunt activele luate în arendă (manuale arendate) – 740,11 mii lei, cu o majorare de 164,27 mii lei ca urmare a încasării manualelor noi.

III. Descrierea creanțelor și datoriilor formate în IPLT „Onisifor Ghibu”

1. Creanțe și datorii la partea de venituri ale instituției de învățământ nu s-au înregistrat, la situația din 31.12.2024.

Creanțe și datorii cu termen expirat, la fel, nu s-au înregistrat.

Creanțe curente la data raportării constituie 190,96 mii lei.

Datoriile curente la finele perioadei de raportare sunt în valoare de 2570,38 mii lei.

2. Datorită faptului că la instituție se aplică proceduri de control intern privind situația reală a creanțelor și datoriilor curente, iar formarea creanțelor și datoriilor arierate nu se admite, sancțiuni disciplinare nu se aplică.

3. Creanțele curente înregistrare la 31.12.2024 constituie: 190,96 mii lei ceea ce reprezintă plata în avans pentru următoarele necesități: apă și canalizare – 28,79 mii lei, servicii de internet – 2,4 mii lei, servicii de telefonie – 0,69 mii lei, achiziția de utilaj – 36,9 mii lei, precum și inventar în cantină – 15,1 mii lei și canapele – 58,2 mii lei, precum și piese de schimb – 6,9 mii lei cât și uși de interior – 42 mii lei.

Datoriile curente înregistrate la finele perioadei de raportare cuprind: retribuirea muncii angajaților conform statelor – salariul calculat la data de 31.12.2024 în sumă de 1849,03 mii lei și 539,17 mii lei contribuții de asigurări sociale de stat, indemnizații pentru incapacitatea temporată de muncă – 7,44 mii lei și serviciile comunale (energie termică – 160,4 mii lei, servicii de salubritate 4,9 mii lei, servicii de reparație a utilajului – 1,06 mii lei) și diferența neachitată a achiziției de softuri mozabook pentru anul 2025 - 8,35 mii lei (descifrarea Anexa nr. 3 la raportul narativ).

Comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023, datoriile curente ale instituției s-au majorat cu 564,15 mii lei.

4. Instituția nu dispune de datorii sau creanțe transmise organelor de anchetă.

IV. Descrierea operațiunilor supuse consolidării

Instituția nu efectuează operațiuni de consolidare ale bugetului.

V. Descrierea performanței pe programe/subprograme și pe contingente

1. Pentru a determina eficiența, eficacitatea și economia la nivelul instituției și a programelor acesteia vom utiliza următorul tabel.

Tabelul 5. Analiza în dinamică a veniturilor și cheltuielilor în IPLT „O. Ghibu” în mii lei

Denumirea	ECO (K=2)	La 31.12.23	La 31.12.24	Abaterea (+/-)
1	2	3	4	5=4-3
Venituri pentru plata locațiunii a bunurilor/patrimoniului public	14	210,00	150,00	-60,00
Total venituri	x	210,00	150,00	-60,00
Cheltuieli de personal	21	26015,96	28599,15	+2583,19
Bunuri și servicii	22	2933,49	1947,61	-985,88
Prestații sociale	27	1039,97	476,927	-563,043
Mijloace fixe	31	3692,28	3598,66	-93,62
Stocuri materiale circulante	33	791,01	748,414	-42,596
Bunuri și servicii (alimentația gratuită a elevilor)	22	2197,22	2284,24	+87,02
Total cheltuieli	x	36669,93	37655,01	+985,07

Efectuând o comparație analitică asupra nivelului veniturilor și cheltuielilor înregistrate în primul semestru al anului 2024 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023 se constată următoarea situație:

- Micșorarea veniturilor colectate privind plata locațiunii bunurilor/patrimoniului public cu 60 mii lei, rezultate din eficientizarea consumului de energie electrică, apă și canalizare facturate către IPLT „Petru Rareș” ca urmare a utilizării în comun a cantinei școlare.

- - Cheltuielile privind retribuirea muncii și contribuțiile sociale efective în anul curent comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023 s-au majorat cu 2583,19 mii lei, ca urmare a modificărilor legislative;

- Totodată, instituția înregistrează micșorări de stocuri în valoare de 42,59 mii lei față de aceeași perioadă în anul 2023, preponderant rechizite de birou, hârtie și bunuri de uz gospodăresc pentru necesitățile curente ale acesteia.

- În perioada de raportare se constată o micșorare a cheltuielilor efective privind serviciile cu 985,88 mii lei față de perioada precedentă a anului 2023, consecința fiind reparația capitală a clădirii în cadrul Proiectului eficientizare termoenergetică și reducerea cheltuielilor pentru serviciile de alimentare a elevilor cu 87,02 mii lei, cauzate de sistarea grupelor cu program prelungit din ianuarie 2024 și a modificării tarifelor la servicii;

- La 31.12.2024 se constată o micșorare semnificativă a prestațiilor sociale în valoare de 563,04 mii lei față de valoarea acestui indicator în perioada precedent, datorită modificărilor legislație aferente;

- Alte cheltuieli înregistrare de instituție sunt lipsurile identificate în urma inventarierii inopinate realizate în contextul inspecției realizate de către Inspectoratul Control Financiar de Stat în valoare de 27,83 mii lei, recuperate de la persoana vinovată la data de 10.07.2024 și 1,54 mii lei alte majorări de bunuri în urma realizării maculaturii și a lemnului pentru foc.

2. Conform anexei nr. 8 la Decizia CMC nr. 10-d din 30.07.2024, pentru IP Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu” în anul 2024 au fost aprobate 192,2 unități de state de personal, însă pentru perioada de gestiune valoarea medie a acestora constituie 171.

În instituție la data de 31.12.2024 sunt utilizate 181 unități, dintre care 7,0 unități pentru personalul de conducere, 129 unități pentru cadre didactice, 0,5 cadru de sprijin și 45,0 unități pentru personal auxiliar și cu funcții complexe. Atât în decembrie 2023 și decembrie 2024 numărul total de unități utilizate de instituție rămâne același, însă cu mici schimbări pe interior (cu mai puțin de 1,5 unități pentru cadre didactice și aceleași unități se majorează numărul unităților pentru personal auxiliar).

Ceea ce ține de numărul de persoane angajate real în instituție, la finele perioadei de gestiune s-au înregistrat 133 persoane, dintre care 7 persoane de conducere, 99 cadre didactice, 0 cadru de sprijin și 27 personal auxiliar și cu funcții complexe, în comparație cu perioada similară a anului precedent nivelul acestui indicator indică majorări cu 1 cadru didactic și micșorări cu 3 persoane personal auxiliar și una pentru cel administrativ.

3. Evoluția numărului de elevi care își fac studiile în instituție este prezentată în tabelul de mai jos.

Tabelul 6. Analiza în dinamică a numărului de elevi încadrați în IPLT „Onisifor Ghibu”

Clasa	Real 31.12.2023		Aprobat 01.10.2024		Real 31.12.2024		Abateri (+/-)	
	Nr. clase	Nr. elevi	Nr. clase	Nr. elevi	Nr. clase	Nr. elevi	Nr. clase	Nr. elevi
1	1	2	4	5	6	7	8=6-2	9=7-3
I-IV	16	610	17	662	17	658	+1	+48
V-IX	21	680	21	696	21	694	0	+14
X-XII	6	205	6	214	6	212	0	+7
Total	43	1495	44	1572	44	1564	+1	+69

Făcând o analiză a numărului de clase, putem constata pe parcursul perioadei de la 31.12.2023 – 31.12.2024 că s-a majorat cu o clasă la nivel primar, ceilalți indicatori rămân constanți. Ce ține de numărul de elevi înmatriculați se constată o creștere a numărului de elevi la toate nivelele: în ciclul primar cu 48 elevi față de anul precedent, cu 14 elevi în ciclul gimnazial și cu 7 la ciclul liceal.

4. Cheltuielile privind retribuirea muncii și contribuțiile sociale efective în anul curent comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023 s-au majorat cu 2005,3 mii lei datorită modificărilor legislative aprobate.

În diagrama Nr. 1 sunt prezentate cheltuielile salariale atribuite pe tipul de beneficiar: personalul de conducere, personalul de profil (cadrele didactice) și personalul tehnic, în dinamică la data de 31 decembrie pentru perioadele anilor 2019 -2024.

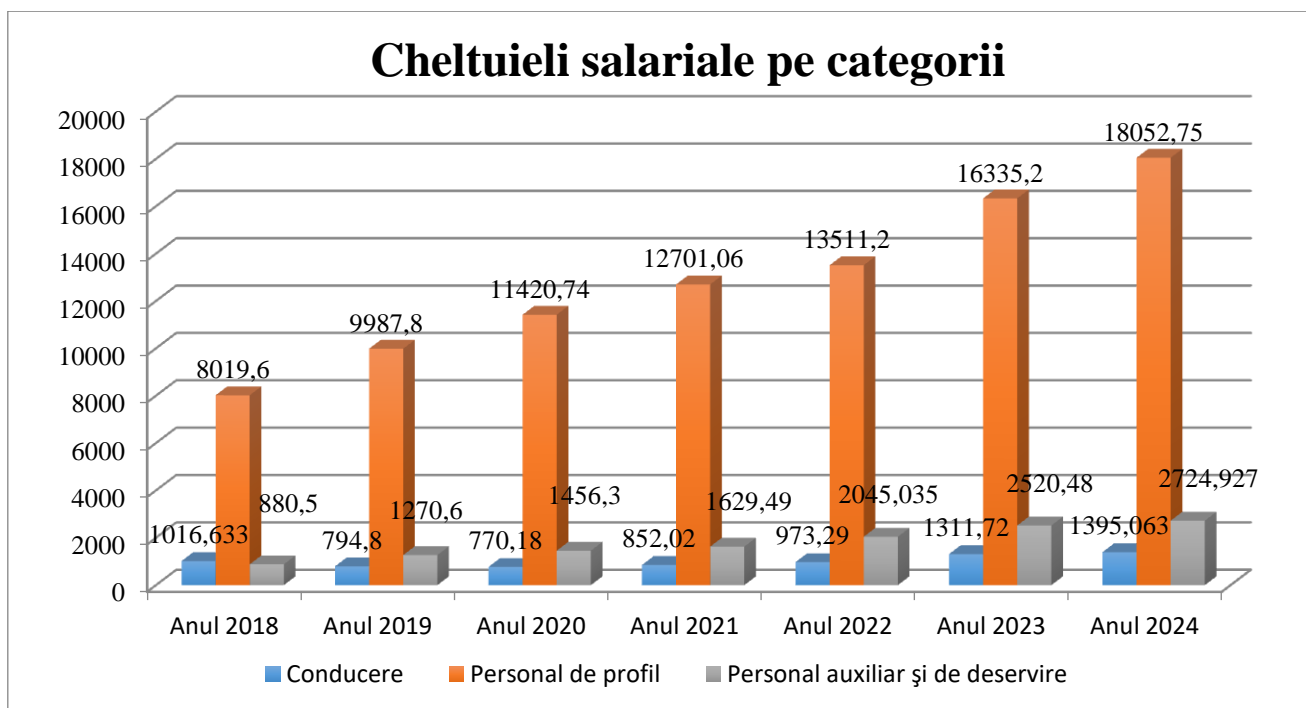


Diagrama Nr. 1 „ Analiza cheltuielilor salariale după tipul beneficiarilor în dinamică”

Astfel în anul 2024 se constată o creștere semnificativă a cheltuielilor salariale pentru cadrele didactice în valoare de 1717,55 mii lei, pentru personalul de conducere cu 83,34 mii lei, și pentru personalul de specialitate cu 204,45 mii lei față de indicatorii respectivi în anul 2023.

IV. Informație adițională

1. În perioada de raportare a fost realizată inventarierea inopinată și selectivă a patrimoniului instituției conform ordinului 258-ab din 25.06.2024 în contextul inspecției realizate de către Inspectoratul Control Financiar de Stat. În baza Procesului verbal privind rezultatele inventarierii, instituția a înregistrat plusuri de materiale în valoare de 29784,52 lei și lipsuri de combustibil în valoare 27825,20 lei. Lipsurile sunt recuperate integral de la persoana vinovată pe data de 10.07.2024.

2. Instituția este asigurată cu computere și echipament rețea. Contabilitatea este dotată cu programul 1C și Sistemul Informațional de Management Financiar.

3. IPLT „Onisifor Ghibu” în anul 2024 nu a recepționat ajutor umanitar.

4. Pe parcursul acestei perioade nu au fost efectuate misiuni de audit din partea Curții de Conturi a RM.

Directoare

Golban Tatiana

Contabilă – șefă

Lupașcu Margareta