

შპს სკოლა „ჰორიზონტის“ ფინანსური მდგრადობის ანგარიში 2026–2027 სასწავლო წელი

1. შესავალი

შპს სკოლა „ჰორიზონტის“ ფინანსური მდგრადობის ანგარიში ასახავს სკოლის ფინანსური რესურსების, დაგეგმილი შემოსავლებისა და ხარჯების, ადამიანური რესურსის, მატერიალური ბაზისა და ძირითადი ინფრასტრუქტურული უზრუნველყოფის შესაბამისობას სკოლის საგანმანათლებლო საქმიანობის დაწყებისა და უწყვეტი განხორციელების საჭიროებებთან.

სკოლა წარმოადგენს ახლადდაფუძნებულ ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებას, რომელიც საგანმანათლებლო საქმიანობის განხორციელებას გეგმავს ეტაპობრივად, რეალისტური ფინანსური გათვლებითა და არსებულ/დაგეგმილ მოსწავლეთა რაოდენობის გათვალისწინებით. სკოლა არ გეგმავს 168 მოსწავლეზე მეტი კონტიგენტის მიღებას. 2026–2027 სასწავლო წლის სავარაუდო ბიუჯეტი შედგენილია საშუალოდ 130 მოსწავლეზე, რაც კმნის ფინანსურად ფრთხილ და მართვად დაგეგმვის საფუძველს.

2. ფინანსური დაგეგმვის საფუძველი

სკოლის ფინანსური დაგეგმვა ეფუძნება 2026–2027 სასწავლო წლის სავარაუდო ბიუჯეტს, საშტატო განრიგს, სამოქმედო გეგმას, სკოლის სტრატეგიულ პრიორიტეტებსა და უკვე შეძენილი მატერიალური რესურსების მდგომარეობას.

ბიუჯეტში გათვალისწინებულია სკოლის ძირითადი შემოსავლები და ხარჯები. შემოსავლების ნაწილში ასახულია მოსწავლეებისგან მისაღები საოპერაციო შემოსავალი, საქართველოს განათლების სამინისტროს ვაუჩერიდან მისაღები შემოსავალი და საჭიროების შემთხვევაში სესხის/საკრედიტო ხაზის გამოყენების შესაძლებლობა. ხარჯების ნაწილში გათვალისწინებულია სკოლის ფუნქციონირებისთვის აუცილებელი ძირითადი მიმართულებები: პერსონალის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები, კომუნიკაცია, ელექტრონული ჟურნალი, საოფისე და სამეურნეო ხარჯები, კვებითი მომსახურება, მიმდინარე რემონტი, დამატებითი ინვენტარი და ტექნიკა, უსაფრთხოება, საკონსულტაციო/იურიდიული/აუდიტორული მომსახურება და გაუთვალისწინებელი ხარჯები.

3. დაგეგმილი შემოსავლები

2026–2027 სასწავლო წლის სავარაუდო ბიუჯეტი გათვლილია საშუალოდ 130 მოსწავლეზე. ბიუჯეტის მიხედვით, მოსალოდნელი საოპერაციო შემოსავალი მოსწავლეებისგან შეადგენს 468 000 ლარს, ხოლო საქართველოს განათლების სამინისტროს ვაუჩერიდან მისაღები შემოსავალი — 39 000 ლარს. შესაბამისად, ძირითადი საოპერაციო შემოსავლების ჯამი შეადგენს 507 000 ლარს.

სკოლას დამატებით გათვალისწინებული აქვს სესხის/საკრედიტო ხაზის გამოყენების შესაძლებლობა 125 000 ლარის ოდენობით. აღნიშნული კომპონენტი განიხილება

როგორც საჭიროების შემთხვევაში ლიკვიდობისა და ფინანსური მოქნილობის დამატებითი წყარო და არა როგორც სკოლის ყოველდღიური საქმიანობის ერთადერთი საყრდენი.

ბიუჯეტში ასახული ძირითადი საოპერაციო შემოსავლები საკმარისია დაგეგმილი ხარჯების დასაფარად. ეს ადასტურებს, რომ სკოლა საკუთარ ფინანსურ საქმიანობას გეგმავს რეალისტურ შემოსავლით ბაზაზე და არ არის დამოკიდებული მხოლოდ დამატებით საკრედიტო რესურსზე.

4. დაგეგმილი ხარჯები

სკოლის 2026–2027 სასწავლო წლის დაგეგმილი ხარჯების ჯამი შეადგენს 415 440 ლარს. ხარჯების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი უკავშირდება ადამიანური რესურსის უზრუნველყოფას. შრომის ანაზღაურება, სოციალური ანარიცხები და დაზღვევა განსაზღვრულია 265 000 ლარით, რაც წარმოადგენს სკოლის ბიუჯეტის ძირითად ხარჯვით მიმართულებას.

ეს შესაბამისობაშია სკოლის საქმიანობის სპეციფიკასთან, რადგან ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულების ხარისხიანი ფუნქციონირება პირველ რიგში დამოკიდებულია კვალიფიციურ ადამიანურ რესურსზე. სკოლას დამტკიცებული აქვს სამტატო განრიგი, რომელიც მოიცავს დირექციას, ადმინისტრაციას, პედაგოგიურ პერსონალს, ექიმს, ფსიქოლოგს, ბიბლიოთეკარს, IT მენეჯერს, ტექნიკური ბაზის უზრუნველყოფის კოორდინატორსა და დამხმარე პერსონალს.

ბიუჯეტში ასევე გათვალისწინებულია კომუნალური გადასახადები, კომუნიკაციის ხარჯი, ელექტრონული ჟურნალის ხარჯი, საოფისე და სამეურნეო ხარჯები, კვებითი მომსახურების ხარჯი, მიმდინარე რემონტი, დამატებითი ინვენტარისა და ტექნიკის შეძენა/შეკეთება, სახანძრო მოწყობილობა და გაუთვალისწინებელი ხარჯი. აღნიშნული ხარჯები უზრუნველყოფს სკოლის საგანმანათლებლო, ადმინისტრაციული, ტექნიკური, უსაფრთხოების და მხარდაჭერის პროცესების უწყვეტობას.

5. შემოსავლებისა და ხარჯების შედარებითი ანალიზი

სკოლის ძირითადი მოსალოდნელი შემოსავალი შეადგენს 507 000 ლარს, ხოლო დაგეგმილი ხარჯები — 415 440 ლარს. შესაბამისად, დაგეგმილ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის დადებითი სხვაობა შეადგენს 91 560 ლარს.

აღნიშნული სხვაობა აჩვენებს, რომ ბიუჯეტის მიხედვით სკოლას აქვს ხარჯების დაფარვის შესაძლებლობა და გარკვეული ფინანსური მარაგი მიმდინარე საჭიროებების, გაუთვალისწინებელი გარემოებების ან მცირე განვითარებითი აქტივობებისთვის. დამატებით, საჭიროების შემთხვევაში, სკოლას გათვალისწინებული აქვს საკრედიტო ხაზის გამოყენების შესაძლებლობა, რაც ზრდის ფინანსურ მოქნილობას.

სკოლა არ გეგმავს 168 მოსწავლეზე მეტი კონტიგენტის მიღებას. აღნიშნული ზღვარი ფინანსური და ინფრასტრუქტურული დაგეგმვისთვის მნიშვნელოვანია, რადგან სკოლა საკუთარ რესურსებს არ ავითარებს უკონტროლო ზრდის მოდელით. პირიქით, სკოლის ფინანსური და მატერიალური დაგეგმვა ემყარება მოსწავლეთა რაოდენობის მართვად ზრდას, მცირე კონტიგენტზე მორგებულ გარემოს და ხარისხიანი მომსახურების შენარჩუნებას.

6. ადამიანური რესურსის ფინანსური უზრუნველყოფა

სკოლის სამტატო განრიგი ადასტურებს, რომ დაწესებულებას განსაზღვრული აქვს საგანმანათლებლო საქმიანობისთვის აუცილებელი ადამიანური რესურსი. სამტატო განრიგში გათვალისწინებულია დირექტორი, დირექტორის მოადგილე სასწავლო-აღმზრდელობით დარგში, ბუღალტერი, საქმისმწარმოებელი, ხარისხის მართვის მენეჯერი, ორგანიზატორი, ბიბლიოთეკარი, ტექნიკური ბაზის უზრუნველყოფის კოორდინატორი, IT მენეჯერი, ექიმი, ფსიქოლოგი, დაწყებითი საფეხურის პედაგოგები, ქართული ენისა და ლიტერატურის, მათემატიკის, ისტ-ის, საბუნებისმეტყველო, საზოგადოებრივი მეცნიერებების, უცხო ენების, ესთეტიკური აღზრდისა და სპორტის პედაგოგები, ასევე დამლაგებელი და მზარეული.

ბიუჯეტში შრომის ანაზღაურების, სოციალური ანარიცხებისა და დაზღვევის ხარჯი გამოყოფილია როგორც ძირითადი ფინანსური პრიორიტეტი. ეს ადასტურებს, რომ სკოლა ფინანსურად უზრუნველყოფს საგანმანათლებლო პროცესის წარმართვისთვის საჭირო პერსონალის დასაქმებასა და ფუნქციონირებას.

7. მატერიალური რესურსებისა და ინვენტარის უზრუნველყოფა

სკოლას უკვე შეძენილი აქვს სასწავლო პროცესისთვის საჭირო ძირითადი მატერიალური რესურსები. ინვენტარიზაციის მონაცემებით, სკოლა აღჭურვილია მოსწავლეთა მერხებითა და სკამებით, მასწავლებლისა და საოფისე მაგიდებით, საკლასო დაფებით, კომპიუტერებით, პრინტერებით, პროექტორებით, ტელევიზორებით, კამერებით, როუტერებით და სხვა სასწავლო/ადმინისტრაციული რესურსებით.

სკოლას ასევე აქვს საბუნებისმეტყველო მიმართულების ლაბორატორიული რესურსები, მათ შორის კარადები, მიკროსკოპები, მოდელები, ილუსტრაციები, სინჯარები, კოლბები და სხვა სასწავლო მასალები. სამედიცინო სივრცე აღჭურვილია პირველადი დახმარებისა და სკოლის სამედიცინო მომსახურებისთვის საჭირო ძირითადი ინვენტარითა და სახარჯი მასალებით.

ამ გარემოებას განსაკუთრებული მნიშვნელობა აქვს ფინანსური მდგრადობის კუთხით, რადგან ძირითადი მატერიალური რესურსების მნიშვნელოვანი ნაწილი სკოლას უკვე მობილიზებული აქვს. შესაბამისად, 2026–2027 სასწავლო წლის ბიუჯეტში დამატებითი ინვენტარისა და ტექნიკის ხარჯები წარმოდგენილია შედარებით მცირე მოცულობით და მიმართულია საჭიროების შემთხვევაში შევსება/შეკეთებაზე და არა სრული მატერიალური ბაზის თავიდან შექმნაზე.

8. ტექნოლოგიური და ადმინისტრაციული პროცესების ფინანსური უზრუნველყოფა

სკოლის ფინანსური რესურსი ითვალისწინებს ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და ადმინისტრაციული პროცესების მხარდაჭერას. ბიუჯეტში ცალკე არის გათვალისწინებული ელექტრონული ჟურნალის ხარჯი, რაც უზრუნველყოფს სასწავლო პროცესის მართვას, მოსწავლეთა აკადემიური მოსწრების აღრიცხვას და მშობლებთან/კანონიერ წარმომადგენლებთან კომუნიკაციას.

სკოლას ასევე აქვს კომპიუტერული და საბეჭდი ტექნიკა, რაც უზრუნველყოფს როგორც სასწავლო, ისე ადმინისტრაციული პროცესების წარმართვას. ტექნოლოგიური რესურსების არსებობა ამცირებს დამატებითი შესყიდვების აუცილებლობას და ხელს უწყობს სკოლის ყოველდღიური საქმიანობის ეფექტიანობას.

9. უსაფრთხოების, ჯანმრთელობისა და ინფრასტრუქტურის ხარჯები

ბიუჯეტში გათვალისწინებულია სკოლის უსაფრთხო და მოწესრიგებული ფუნქციონირებისთვის საჭირო ხარჯები. მათ შორის არის კომუნალური ხარჯები, მიმდინარე რემონტის/მშენებლობის ხარჯი, სახანძრო მოწყობილობის ხარჯი, საკონსულტაციო, იურიდიული, აუდიტორული და დაცვის მომსახურება, ასევე გაუთვალისწინებელი ხარჯი.

სკოლას უკვე აქვს უსაფრთხოების სისტემები, ვიდეომეთვალყურეობის რესურსი, სამედიცინო კაბინეტის აღჭურვილობა და სანიტარულ-ჰიგიენური პროცესების უზრუნველყოფისთვის საჭირო საბაზისო პირობები. აღნიშნული ქმნის საფუძველს, რომ სასწავლო წლის განმავლობაში სკოლამ ფინანსურად უზრუნველყოს უსაფრთხო, დაცული და ჯანმრთელობაზე ორიენტირებული გარემოს შენარჩუნება.

10. ფინანსური რისკები და მათი მართვა

სკოლა, როგორც ახლადდაფუძნებული დაწესებულება, აცნობიერებს ფინანსური რისკების არსებობას. ძირითადი შესაძლო რისკებია მოსწავლეთა რაოდენობის დაგეგმილზე ნაკლებობა, კომუნალური ან საოპერაციო ხარჯების ზრდა, დამატებითი რესურსების საჭიროება, გაუთვალისწინებელი ინფრასტრუქტურული ხარჯები ან სასწავლო წლის განმავლობაში ახალი მომსახურებების დამატების საჭიროება.

აღნიშნული რისკების მართვისთვის სკოლას აქვს რამდენიმე დამაბალანსებელი მექანიზმი:

- ბიუჯეტი შედგენილია საშუალოდ 130 მოსწავლეზე და არა მაქსიმალურ 168 მოსწავლეზე, რაც უზრუნველყოფს უფრო ფრთხილ დაგეგმვას;
- დაგეგმილ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის არსებობს დადებითი სხვაობა;
- საჭიროების შემთხვევაში გათვალისწინებულია საკრედიტო ხაზის გამოყენების შესაძლებლობა;
- ძირითადი მატერიალური რესურსების მნიშვნელოვანი ნაწილი უკვე შეძენილია;
- ბიუჯეტში გათვალისწინებულია გაუთვალისწინებელი ხარჯის მუხლი;

- დამატებითი ინვენტარისა და ტექნიკის ხარჯები დაგეგმილია საჭიროებისამებრ შევსება/შეკეთებისთვის.

ეს მექანიზმები უზრუნველყოფს, რომ სკოლამ შეძლოს ფინანსური მდგრადობის შენარჩუნება და სამოქმედო გეგმის განხორციელება მოსალოდნელი ცვლილებების პირობებშიც.

11. დასკვნა

შპს სკოლა „ჰორიზონტის“ ფინანსური რესურსები საკმარისია 2026–2027 სასწავლო წლის სამოქმედო გეგმის განხორციელებისთვის. სკოლას აქვს შემუშავებული სავარაუდო ბიუჯეტი, რომელიც მოიცავს დაგეგმილ შემოსავლებსა და საგანმანათლებლო საქმიანობისთვის აუცილებელ ხარჯებს. ბიუჯეტი გათვლილია საშუალოდ 130 მოსწავლეზე, ხოლო სკოლა არ გეგმავს 168 მოსწავლეზე მეტი კონტინგენტის მიღებას, რაც უზრუნველყოფს რესურსების მართვად და რეალისტურ დაგეგმვას.

დაგეგმილი შემოსავლები აღემატება დაგეგმილ ხარჯებს, რაც ქმნის ფინანსურ მდგრადობას და გარკვეულ ფინანსურ მარაგს. სკოლას განსაზღვრული აქვს ადამიანური რესურსი, რომლის ფინანსური უზრუნველყოფა ასახულია ბიუჯეტში. სკოლას უკვე შეძენილი აქვს სასწავლო პროცესისთვის საჭირო ძირითადი მატერიალური, ტექნიკური, ლაბორატორიული და სამედიცინო რესურსები, რაც ამცირებს საწყისი ეტაპის ფინანსურ დატვირთვას.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, შპს სკოლა „ჰორიზონტის“ ფინანსური დაგეგმვა, არსებული მატერიალური ბაზა, ადამიანური რესურსის უზრუნველყოფა და ბიუჯეტის სტრუქტურა ადასტურებს, რომ სკოლას აქვს ფინანსური მდგრადობის წინაპირობები და შეუძლია სამოქმედო გეგმით განსაზღვრული ძირითადი აქტივობების განხორციელება.