ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към отчета за изпълнение на бюджета на Технически университет – Габрово

за 2025 г.

Изпълнението на бюджета на Технически университет – Габрово към четвъртото тримесечие на 2025 г. се осъществи чрез изпълнението на бюджета на УЦНИТ, и бюджета на първостепенния разпоредител – ТУ Габрово.

Отчетът за изпълнение на бюджета към 31.12.2025 г. включва:

- Сборен отчет за касовото изпълнение на бюджета на ТУ – Габрово;
- Отчет за касовото изпълнение на сметките за средства от кохезионния и структурните фондове на ЕС;
- Отчет за касовото изпълнение на сметките за други европейски средства;
- Отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства

I Изпълнение на приходната част на бюджета

1.1 Приходната част на бюджета е изпълнена в размер на 17 547 830,00 лева

Изпълнението на собствените приходи е в размер на 3 161 764,00 лв. Приходите от такси на студенти и докторанти за обучение е в размер на 2 527 098.00 лева, приходите от наеми на имущество са в размер на 169 171.00, приходите от такси на Център за следдипломна квалификация са в размер на 160 804.00 лв. Относителният дял на собствените приходи в общия обем на приходите към м. 12.2025 г. е 18,02 %

Получени трансфери през 2025 г., в размер на 14 386 066,00 лв., в т.ч:

Получени трансфери от МОН е в размер на 13 814 360,00 лева, в т.ч. трансфери за поети осигурителни вноски и данъци – 4 091 560,00 лева, отчетени в §§ 3230 „Получени от държавните висши училища трансфери от ДБ (+)“ и § 6900 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“;

Възстановени трансфери на МОН в размер на 4 401,00 лв. НП „Повишаване компетентностите на преподавателите от държавните висши училища, подготвящи бъдещи учители“, отчетени в §§ 6101 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (-)“;

Възстановени трансфери на МОН в размер на 1 611,00 лв., НП „Стимулиране на публикационната активност в авторитетни международни научни списания и отворения достъп до научна информация“, отчетени §§ 6101 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (-)“

Получени трансфери от МОН в размер на 1 227,00 лв. за изплащане на стипендия на докторант финансиран от Програма CEEPUS

Получени трансфери от МОН „Фонд научни изследвания“ в размер на 60 000,00 лева за финансиране на проект „Фундаментални научни изследвания - млади учени 2025 1223 12239 КП06 М97/61223“

Получени трансфери от МОН в размер на 500 000,00 лева за финансиране на проект НПКНИ Еко и енергоспестяващи технологии и дигитализация на технологичния процес1225 9д01 272 171225

Получени трансфери от Лесотехнически университет в размер на 16 491,00 лева за осъществяване на съвместно обучение по магистърска програма

Относителният дял на субсидията и трансферите в общия обем на приходите към 31.12.2025 г. е 81,98 %.

1.2 Финансирането на дефицита включва:

- събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от ЕС в размер на – (+) 4 793 798,00 лева;

- суми по разчети между бюджети сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци в размер на - (+) 118 265,00 лева;

- друго финансиране, отчетено по § 93 00 в размер на (-) 458,00 лева;

- наличности на средства по банкови левови и валутни сметки в началото на годината в размер на 3 536 914,00 лева;

- наличности на средства по банкови левови и валутни сметки в края на периода в размер на (-) 9 877 560,00 лева.

II изпълнение на разходната част на бюджета

За финансиране на дейността на Университета и неговия разпоредител с бюджет УЦНИТ към четвъртото тримесечие на 2025 г. са изразходвани общо 16 118 789,00 лв. Разпределението по групи разходи е както следва:

- Разходи за персонал – 11 638 795,00 лева,;
- Разходи за задължителни осигурителни вноски, дължими от Работодателя – 1 742 852,00 лева;
- Разходи за издръжка – 1 183 564,00 лева;
- Разходи за стипендии на студенти и докторанти – 1 526 655,00 лева.

- Разходи за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи – 57 609,00 лева;
- Други разходи / платени данъци и такси и членски внос/ - 121 623,00 лева.

Най-голям относителен дял в общия обем на разходите към 12.2025 г имат разходите за персонал – 72.2%, разходите за задължителни осигурителни вноски от работодателя – 10.8% , разходите за издръжка – 7.3%. и разходите за стипендии – 9,5%.

Към четвъртото тримесечие на 2025 г. разходите за Студентски съвет на ТУ – Габрово са в размер на 17 116.00 лева, което представлява 67,7 % от определените 1% от събраните такси за обучение.

Изпълнението на представителните разходи на Ректора е в размер на 11 042,00 лева, което представлява 44,2% от утвърдения размер на представителните разходи.

Посочените разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета са обезпечили дейността на университета при следните натурални показатели:

Средна щатна численост на персонала – 260 бройки

Средно приравнен брой студенти в ТУ – Габрово и ТК – Ловеч – 2324

Брой леглодни в студентските общежития в ТУ – Габрово и ТК - Ловеч – 29 045

Брой хранодни в студентските столове в ТУ – Габрово– 1 602

Разпределението на разходите по функции е както следва:

- Функция „Общи държавни служби“, група В „Наука“ – 0.00 лева
- Функция „Образование“ – 16 118 789,00 лева.

Отчет за касовото изпълнение на сметките за средства от Кохезионния и структурните фондове на ЕС

Към 31 12.2025 г. в ТУ – Габрово изпълняват 6 проекта, финансирани със средства от Кохезионния и структурните фондове на ЕС.

I Приходна част на отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от Кохезионния и структурните фондове на ЕС

1.1 Приходната част на отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от Кохезионния и структурните фондове на ЕС се формира от получени трансфери от програмите, с които ТУ – Габрово има сключени договори за изпълняване на проекти и предоставени от Бюджета на ТУ – Габрово средства за финансиране на проект .
Приходите са в размер на 5 807 665.00 лева, разпределени, както следва:

- 80 219,00 лева, получени приходи от партньор финансиране на дейности по проект, отчетени в §§ 4743 „Получени чрез нефинансови предприятия текущи трансфери от КФП по международни и други програми“ (+)
- 7 355 217.00 лева, отчетени в §§ 6301 „Получени трансфери (+);
- 1 649 791, отчетени в §§6302 „Предоставени трансфери“ (-). Средствата са предоставени като аванс на партньори по проект и като верифицирани разходи на партньорите от подаден междинен отчет.

1.2 Финансирането на дефицита включва:

- събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от ЕС в размер на – (-) 4 803 782,00 лева

<u>II Разходна част на отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от Кохезионния и структурните фондове на ЕС</u>

През периода са отчетени изразходвани средства в размер на 981 863,00 лева. Средствата са отчетени както следва:

- Разходи за възнаграждения на персонал – 748 049,00 лева;
- Разходи за дължими осигурителни вноски от Работодателя – 45 155,00 лева;
- Разходи за текуща издръжка – 150 806,00 лева.
- Разходи за текущи трансфери за домакинства от средства на Европейския съюз – 5 507,00 лева;
- Разходи за държавни данъци и такси – 1655,00 лева;
- Разходи за стипендии – 12 960 лева;
- Разходи за Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел - 17 731,00 лева.

Най голям относителен дял в общия обем на разходите имат разходите за възнаграждения на персонал – 76,2%

<u>Отчет за касовото изпълнение на сметките за други европейски средства</u>

Към 31.12.2025 г. е изготвен отделен отчет за касовото изпълнение на сметките за други европейски средства.

За периода 01.01.2025 г. – 31.12.2025 г. В ТУ – Габрово са изпълнявани 3 проекта, финансирани от ЕС.

<u>I Приходна част на отчета за касовото изпълнение на сметките за други европейски средства</u>

1.1 Получени трансфери от МОН в размер на 431 217,00 лв., отчетени в §§ 6301 „получени трансфери (+)

1.2 Получени средства за изпълнение на дейности по проект от партньори в размер на 60 131,00 лв., отчетени в §§ 46 30 „Текущи помощи и дарения от други държави“

1.3 Възстановени средства на МОН от приключени проекти в размер на 65 765,00 лева, отчетени в §§ 6301 „получени трансфери (-)

Финансирането на дефицита включва:

- събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от ЕС в размер на (+) 9 984,00 лева

II Разходна част на отчета за касовото изпълнение на сметките за други европейски средства

За финансиране на дейностите по изпълнението на проектите са изразходвани средства в размер на 435 568,00 лева. Тяхното разпределение по видове разходи е както следва:

- Персонал – 95 371,00 лева;
- Разходи за задължителни осигурителни вноски от работодателя – 9 376,00 лв.
- Текуща издръжка – 16 954,00 лева,
- Трансфери от средства на ЕС 313 867,00 лева

Най-голям относителен дял в общия обем на разходите имат разходите за предоставени текущи трансфери за за домакинствата от средства на ЕС – 72,1 %

Отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства

През периода 01.01.2025 – 31.12.2025 г. са събрани средства за гаранции и депозити в размер на 45 237,00 лева и са възстановени средства от събрани гаранции и депозити в размер на 39 511,00 лева

Наличните средства по банковата сметка за чужди средства в ТУ – Габрово в началото на периода са 40 020,00 лева , а в края на периода (-) 45 746,00 лева

Анализ и информация за изменението на начислените ангажименти за разходи и възникналите нови задължения за разходи за периода 01.01.2025 – 31.12.2025 г.

В началото на периода наличните поети ангажименти в ТУ – Габрово са в размер на 2 074 628 лева, в т.ч. 10 875 лв. в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“, разпределени, както следва:

- налични поети ангажименти за текущи разходи – 1 399 977,00 лева, в т.ч. 22,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“
- налични поети ангажименти за капиталови разходи 0,00, в т.ч. 0,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

- налични поети ангажименти за помощи и трансфери на домакинствата – 674 651,00 лева, в т.ч. 10 853 в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

- Налични поети ангажименти за субсидии и капиталови трансфери – 0,00 лева, в т.ч. 0,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

За сравнение в началото на 2024 г. наличните поети ангажименти за разходи са били в размер на 2 039 123 лева. Изменението е в посока увеличение на размера на наличните поети ангажименти за разходи. Увеличението е незначително като стойност и се дължи на увеличение в цените на някои от разходите за издръжка.

За периода 01.01.2025 г. – 31.12.2025 г. са възникнали нови ангажименти за разходи в размер на 4 514 293,00 лева, в т.ч. 689 911,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“, разпределени, както следва:

- възникнали нови ангажименти за текущи разходи – 1 414 769.00 лева, в т.ч. 258 572,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

- възникнали нови ангажименти за капиталови разходи – 61 865,00 лева, в т. ч. 0,00 лева, в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

- възникнали нови ангажименти за помощи и трансфери за домакинствата в размер на 3 037 659,00 лева, в т.ч. 431 339,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

- възникнали нови ангажименти за субсидии и капиталови трансфери – 0,00 лева, в т.ч. 0,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ .

Видно от представените данни, възникналите нови ангажименти за разходи са увеличени спрямо същия период на 2024 г. с 27,1%. Увеличението се дължи на по-големия размер на средствата, необходими за изплащане на за стипендии спрямо същия период на 2024 г. Най- голям относителен дял във възникналите нови ангажименти за разходи имат възникналите нови ангажименти за помощи и трансфери на домакинствата в отчетна група „Бюджет“, 57,7%.

За периода 01.01.2025 г. – 31.12.2025 г. реализираните ангажименти за разходи са в размер на 3 427 457 ,00 лева, в т.ч. 503 049,00 лева в отчетна група, „Сметки за средства от ЕС“, разпределени, както следва:

- реализирани ангажименти за текущи разходи – 1 443 484,00 лева, в т.ч. 170 716,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

- реализирани ангажименти за капиталови разходи – 57 609,00 лева, в т.ч. 0,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

- реализирани ангажименти за помощи и трансфери за домакинствата в размер на 1 926 364,00 лева, в т.ч. 332 333,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

- реализирани ангажименти за субсидии и капиталови трансфери – 0,00, в т.ч. 0,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“

От представените данни е видно, че реализираните ангажименти за разходи през 2025 г. се увеличават спрямо същия период на 2024 г. с 12,6%, Увеличението е с

незначителен размер и се дължи на повече изплатени средства за стипендии. Най-голям относителен дял имат реализираните ангажименти за помощи и трансфери за домакинствата в отчетна група „Бюджет“ – 46,5%

Към четвъртото тримесечие на 2025 г. са прехвърлени ангажименти от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ в размер на 15 806,00 лева за текущи разходи.

За същия период са извършени корекции в обема на наличните ангажименти в посока намаляване в размер на 529 583,00 лева, в т. ч 1 258,00,00 лева в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“. Направените корекции са в посока намаление на поетите ангажименти за текущи разходи и за помощи и трансфери за домакинствата. Корекциите са направени във връзка с приключени договори, които не са достигнали стойностите, на които са сключени.

Наличните ангажименти в края на отчетния период са с 26,9% по-голям размер спрямо наличните ангажименти в края на същия период от 2024 г., Разликата се дължи на по-големия размер на средствата за стипендии и сключените договори през 2025 г., които още не са изпълнени.

Задълженията за разходи към доставчици към 31.12.2025 г. в Технически университет – Габрово са 48 хил. лева, което представлява 48% от утвърдения с чл.51 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2025 г., показател – 100 000 лева. Задълженията са от представени фактури за плащане на разходи за текуща издръжка за м. декември 2025 г. Разходите ще бъдат разплатени в предвидените срокове през 2026 г. г.

Изготвил:

Мирослава Гугушева

Финансов мениджър.