



До
Общински съвет
Гр. Алфатар

Общински Съвет гр.Алфатар	Община АЛФАТАР
Вх./Изм.№ 455	Вх./Изм. № 0942
Дата: 22.04.2026г.	Дата: 20.04.2026

6

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

ОТ Д-Р ЯНКА СТОЯНОВА ГОСПОДИНОВА – КМЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР

ОТНОСНО: Определяне на прогнозни тримесечни и годишни разчети, условия и лимити за уреждане на бюджетни отношения по отношение прилагане разпоредбите на Закона за изменение и допълнение на Закона за събирането на приходи и извършването на разходи през 2026 г., до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2026 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2026 г.

**Уважаема Госпожо Председател,
Уважаеми дами и господа Общински съветници,**

За поредна година условията за работа на общините са силно повлияни от динамичните промени във външната среда. Политическата и икономическата кризи, социалната, здравната и геополитическата обстановка определят трудно прогнозируема среда и ни изправят пред безпрецедентна ситуация при управлението на местните финанси. Особено силен продължава да бъде натиска върху бюджета на общините, породен от инфлацията, продължаващото нарастване на цените на енергоносителите, на цените за храни, строителство и други материали.

Ежегодно, в изпълнение на чл. 84 ал. 4 от ЗПФ, кметът на общината внася в общинския съвет проект на бюджета на общината в срок до 20 работни дни от обнародването на закона за държавния бюджет за съответната година. Към 31.12.2025 г. Народното събрание не прие Закон за държавен бюджет на Република България за 2026 г. и така за поредна година държавата не спазва определените в Закона за публичните финанси /ЗПФ/ срокове на бюджетната процедура. Липсата на държавен бюджет възпрепятства възможността за приемане на общински бюджет за съответната година, с което допълнително се утежнява управлението на местните финанси.

За разлика от предходните години, когато закъснението при приемане на Закон за държавен бюджет на Република България беше с няколко месеца, то през 2026 г. се очертава държавата и общините да работят без приет закон за държавен бюджет за 2026 г. поне до м. юни.

В опит да осигури гаранции, че дейността на общините няма да спре, Народното събрание прие Закона за събирането на приходи и извършването на разходи през 2026 г., до приемането на Закона за държавния бюджет на

Република България за 2026 г., в който е регламентирано в какви размери се извършват разходите по бюджетите на общините до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2026 г. Определен е праг на извършваните разходи – до размера им, извършен за същия период на предходната година, при отчитане на влезли в сила нормативни актове, а за разходите за персонал и ангажименти с незабавна реализация – до фактическия им размер за съответния месец на 2026 г.

С приетите промени в ЗСПИР през 2026 г. се дава възможност на общините да извършват разходи в размери по-големи от размера на разходите за същия период на 2025 г., извън ограниченията на чл. 87 и 98 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), за сметка на:

- ✓ собствени приходи на общината;
- ✓ трансфери от държавния бюджет, вкл. по влезли в сила актове на Министерския съвет и получени трансфери от министерства и ведомства;
- ✓ трансфер с други бюджети и сметки за средства от Европейския съюз;
- ✓ заемни средства на общината, в т.ч. средствата, получени по реда на чл. 3, ал. 4 от ЗСПИР;
- ✓ налични средства от преходни остатъци.

До приемането на ЗДБРБ за 2026 г. делегираните от държавата дейности се финансират на база стандартите, утвърдени с Решение № 93 на Министерския съвет от 2025 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2025 г., при отчитане на извършените промени в натуралните показатели към 31.12.2025 г., както и увеличението на минималната работна заплата от 1 януари 2026 г. съгласно ПМС № 243 от 2025 г. и еднократната индексация на заплатите в размер на 5 % годишна инфлация към 31 декември 2025 г. съгласно РМС № 47/2026 г. Отбелязваме, че средствата за делегираните от държавата дейности във функция „Образование“ са разчетени на база на прогнозни натурални показатели за учебната 2025/2026 г.

В съответствие с разпоредбите на чл. 3 от Закона, чл. 87, ал. 1 от ЗПФ и при прилагане на правилата на чл. 11, ал. 2 от Закона за въвеждане на еврото в Република България до приемането на ЗДБРБ за 2026 г. предоставянето на трансферите за обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности, за обща изравнителна субсидия, за зимно поддържане и снегопочистване и трансфера за други целеви разходи за местни дейности от държавния бюджет на общините е, както следва:

- Обща субсидия за делегираните от държавата дейности – индикативният годишен размер на субсидията включва размера ѝ съгласно чл. 53, т. 1 от ЗДБРБ за 2025 г. при отчитане на извършените промени в натуралните показатели към 31.12.2025 г., както и увеличението на минималната работна заплата от 1 януари 2026 г. съгласно ПМС № 243 от 2025 г. и еднократната индексация на заплатите в размер на 5 % годишна инфлация към 31 декември 2025 г. съгласно РМС № 47 /2026 г. . Общият индикативен годишен размер на общата субсидия за делегираните от държавата дейности за общината е 3 733 155 евро.

- *Обща изравнителна субсидия – общият размер на субсидията съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2025 г. е в размер 386 895 евро.*
- *Трансфер за зимно поддържане и снегопочистване – общият размер съгл. чл. 53 от ЗДБРБ за 2025 г. е 38 040 евро.*
- *Трансфер за други целеви разходи за местни дейности - общият размер на трансфера съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2025 г. е 10 839 евро.*
- *Трансфер за капиталови разходи - общият размер на трансфера съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2025 г. е 324 773 евро.*

Допълнителни указания, условия и разпоредби за работата на общините в условията на неприет бюджет на Република България за 2026 г. са дадени с ФО–1 от 21.01.2026 г., ФО–2 от 03.02.2026 г. и ФО – 4 от 03.04.2026 г. на МФ.

С писмо ФО–2 от 03.02.2026 г. на Министерство на финансите са определени размерите на трансферите за делегираните от държавата дейности, а с ФО – 4 от 03.04.2026 г. на обща изравнителна субсидия, за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища и на целевата субсидия за капиталови разходи, които са на нивото от 2025 г.

Съгласно чл. 4а, ал.2 от Закона за събирането на приходи и извършването на разходи през 2026 г., до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г., за уреждане на бюджетни отношения през 2026 г., до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г. общинският съвет по предложение на кмета на общината, може да приема временни разчети по показатели по Единната бюджетна класификация за местните дейности и за делегираните от държавата дейности, включително по бюджетни взаимоотношения (трансфери), бюджетно салдо и операции по финансирането.

Съгласно чл. 4а, ал.3, общинските съвети одобряват разчети за финансиране на капиталовите разходи по обекти на строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи, по източници на финансиране, включително за сметка на целевата субсидия за капиталови разходи.

Съгласно указанията дадени с ФО – 4 от 03.04.2026 г. на МФ, е препоръчително общинският съвет, по предложение на кмета на общината, да приеме прогнозни тримесечни и годишни разчети на общините за 2026 г. по показатели по Единната бюджетна класификация за местните дейности и за делегираните от държавата дейности, включително по основните бюджетни показатели – собствени приходи, елементи на разходите, бюджетни взаимоотношения (трансфери и заеми), финансиране и операции по финансирането. Разчетите е необходимо да се актуализират съобразно отчетните данни за съответните месеци и прогнозни оценки за предстоящите месеци до края на годината.

Създадената нормативна база за уреждане управлението на местните финанси за периода до приемане на общински бюджет далеч не изчерпва необходимостта от ясни правила и организация за спазване на фискалните правила по ЗПФ.

Предвид гореизложеното и с оглед неяснотата за продължителността на периода, през който Община Алфатар ще работи без приет бюджет за 2026г. са предприети следните действия:

1. Изготвени са прогнозни тримесечни и годишни разчети за разходи, като одобрените средства за държавно делегирани дейности са разпределени между Община Алфатар и второстепенните разпоредители с бюджет на база стандартите, приети с Решение №93 от 2025 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2025 г.;

2. Анализирани са източника на средствата за наличностите по сметките на Общината към 31.12.2025 г. и е изготвена справка за разпределяне разходването на преходни остатъци от 2025 г.

3. Извършен е анализ на степента на изпълнение на обектите, включени в инвестиционната програма на Община Алфатар, на база на който е съставен поименен списък на обекти, за финансиране на капиталови разходи по функции, дейности и параграфи, финансирани с: преходен остатък, вкл. от целева субсидия за капиталови разходи; общински приходи, заеми и средства от СЕС;

4. Извършен е анализ на необходимите разходи за 2026 г. във връзка с предоставяните услуги и извършваните местни дейности от Общината, като за база е взето изпълнението през 2025 г., решенията на Общински съвет – Алфатар, поети задължения и ангажименти за разходи през 2025 г., влезлите в сила нормативни актове. Изготвен е разчет на лимитите за разходи през 2026 г., който да действа до приемане на бюджет на Община Алфатар за 2026 г.

5. Изготвен е разчет на необходимите средства за възнаграждения, обезщетения и осигуровки на персонала;

6. Изготвен е анализ на изпълнението на общинските приходи към 31.12.2025 г. и годишна прогноза за очакваното изпълнение през 2026 г. по тримесечия, като са отчетени промените в Наредбата за определяне на местните такси и цени на услуги на територията на Община Алфатар и нормативната база;

7. Оценени са възможностите за финансиране на лимитите за разходи с очакваните приходи;

8. Изготвен е индикативния годишен разчет за сметките за средства от Европейския съюз и оценена необходимостта от предоставяне на временни безлихвени заеми по сметките за средствата от Европейския съюз по проекти по оперативни програми с цел успешно реализиране и финализиране, съгласно сключените договори.

За база за изготвянето на анализите и разчетите са използвани бюджетните параметри и достигнатите размери съгласно Закона за държавния бюджет на Република България за 2025 г., променените нормативни условия и ефектите върху разходите в резултат на новия размер на минималната работна заплата. Оценени са еднократните приходи и разходи, както и тенденциите при изпълнение на бюджета за 2025 г., промените в Наредбите на Общината, свързани с осигуряване на приходи и извършване на разходи, рисковете и възможностите при отлагане на политики и проекти в процес на изпълнение, мерките за оптимизиране на дейности, респ. разходи с оглед спазване на приложимите ограничения до приемане на бюджет за 2026 г.

Общинските приходи са определени на база изпълнението от 2025 г. и прогноза за очаквания размер през 2026 г. във връзка с промените в нормативната база и отчитане на общата икономическа ситуация, определяща търсенето на общински услуги. Предприети са мерки за засилване на контрола и увеличаване на събираемостта. Лимитите за приходите и разходите за дейностите по „Чистота“ са в размер на одобрените суми с план-сметката за 2026 г. от Общински съвет – Алфатар. Лимитите за приходи и доходи от собственост са обвързани с прогнозите за изпълнение на годишната програма за управление на общинската собственост.

Лимитите за разходи за делегирани от държавата дейности са определени на тримесечна база съобразно ограничението за извършване на разходи в размери, не по-големи от размера за същия периода на 2025 г. и при отчитане на влезлите в сила нормативни актове, на база стандартите и натуралните показатели по бюджета от 2025.

Лимитите за разходи за местни дейности са съобразени с плана и отчета за 2025 г. Отчетен е ръста на инфлацията, поетите ангажименти, включително тези с решения на Общински съвет – Алфатар, въведените нови услуги, необходимостта от осигуряване на устойчивост на изпълнени или приключващи през 2026 г. проекти, необходимостта от средства за стартиране на нови проекти.

Лимитите на разходи за възнаграждения са определени на база достигнатите размери през 2025 г., отчитане ограничението за увеличението на основните работни заплати до приемане на държавен бюджет за 2026 г., промяната в размера на минималната работна заплата и еднократната индексация на заплатите в размер на 5 % годишна инфлация към 31 декември 2025 г. съгласно РМС № 47/2026 г. Разчета на лимитите за капиталови разходи е изготвен на база оценка на степента на завършеност на преходните обекти, одобрени с решение на Общински съвет – Алфатар, възможностите за етапно изпълнение, наличните целеви средства получени през 2025 г. и очакваните приходи през 2026 г.

Разчетите на лимити за разходи са съобразени с прогнозите за очаквани приходи и ограниченията за извършване на разходи на Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2025 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2025 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2025 г.

С цел осигуряване ритмичното и своевременно финансиране на работата на Община Алфатар и предвид гореописаните възможности и ограничения, установени със Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2025 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2025 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2025 г., Постановленията на Министерския съвет и указанията на Министерство на финансите, предлагам на Общински съвет – Алфатар да одобри разчети, условия и лимити по бюджетните приходи и разходи, в т.ч. за държавно делегирани дейности, за местни дейности и за дофинансиране, които да действат до приемане на бюджета на Общината за 2026 г. и да вземе решение за одобряване на разчет за капиталови разходи

Предприемането на незабавни действия за защитата на стабилността и финансовата устойчивост на общинския бюджет и за изпълнение на поетите ангажименти в сферата на местното управление обосновават необходимостта от допускане предварително изпълнение на предлаганото решение, при условията на чл. 60, ал.1 от Административно-процесуалния кодекс.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 21, ал.1, т.8, чл.44, ал.1, т.8 и чл. 54 ал. 1 и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, във връзка с чл. 4а от Закона за събирането на приходи и извършването на разходи през 2026 г., до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г., предлагам Общински съвет – Алфатар да вземе следните

РЕШЕНИЯ:

I. За периода до приемане на Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г. и бюджета на Община Алфатар за 2026 г. одобрява разчети, условия и лимити по бюджетните приходи и разходи, в т.ч. за държавно делегирани дейности, за местни дейности и за дофинансиране, както следва:

1. Прогнозни тримесечни и годишни разчети за приходи на Община Алфатар за 2026 г., съгласно Приложение №1.

2. Прогнозни тримесечни и годишни разчети за разходи на Община Алфатар за 2026 г., съгласно Приложение №2.

3. Прогнозни тримесечни и годишни разчети за приходи за делегирани от държавата дейности на Община Алфатар за 2023 г., съгласно Приложение №1А.

4. Прогнозни тримесечни и годишни разчети за разходи за делегирани от държавата дейности на Община Алфатар за 2026 г., съгласно Приложение №2А.

5. Прогнозни тримесечни и годишни разчети за приходи за местни дейности на Община Алфатар за 2026г., съгласно Приложение №1Б.

6. Прогнозни тримесечни и годишни разчети за разходи за местни дейности и дофинансиране на делегирани от държавата дейности на Община Алфатар за 2026 г., съгласно Приложение №2Б и №2В.

7. Разчет за разпределение на средствата от преходен остатък от 2025 г., които да бъдат разходвани през 2026 г., както следва

7.1. Преходен остатък от 2025г. от делегираните от държавата дейности, в размер на 985 290 евро., в т.ч.:

- ВРБ ОУ гр.Алфатар - 35 809 евро;
- ВРБ ДГ гр.Алфатар – 64 952 евро;
- ВРБ Дом за стари хора – 72 802 евро;
- ПРБ – 811 727 евро, в т.ч.:
- Дейност „Общинска администрация” – 54 075 евро;
- Дейност „Други дейности по вътрешната сигурност” – 23 732 евро
- Дейност „ОМП” - 3 451 евро;
- Дейност „Доброволни формирания” – 19 573 евро;
- Дейност „Детски градини” – 117 евро;

- Дейност „Неспециализирани училища” - 636 евро;
- Дейност „Здравни кабинети в детски градини и училища” – 25 040 евро;
- Дейност „ЦНСТПЛПР” – 644 943 евро;
- Дейност „Програми за временна заетост” - 6 935 евро;
- Дейност „Асистентска подкрепа” – 30 141 евро;
за лична помощ” – 3 084 евро.
- Дейност „Асистенти за лична помощ” – 3 084 евро.

7.2. Преходен остатък от 2025 г. за местни дейности и дофинансиране на делегираните от държавата дейности - 559 866 евро т.ч.:

- Дейност „Детски градини” – 207 552 евро;
- Дейност „Неспециализирани училища” - 12 900 евро;
- Дейност „Водоснабдяване и канализация” – 11 611 евро;
- Дейност „Др.дейности по жилищно строителство и благоустр.” – 222 242 евро;
- Дейност „Други дейности по културата” – 1 338 евро;
- Дейност „Селско и горско стопанство” – 95 978 евро;
- Дейност „Служби и дейности по поддържане и ремонт” – за зимно поддържане и снегочистване и текущ ремонт общински път - 8 245 евро.

8. Определя разпоредителите с бюджет от по-ниска степен по бюджета на Община Алфатар, както следва:

- ОУ „Хр.Ботев” гр.Алфатар
- ДГ „Щастливо детство” гр.Алфатар
- Дом за стари хора гр.Алфатар и ЦНСТ 1 и ЦНСТ 2 към него.

9. Утвърждава бюджета на Общински съвет – Алфатар, в размер на 117 600 евро.

10. Одобрява Разчет за финансиране на капиталови разходи през 2026 г. по обекти и източници на финансиране, в т.ч. от преходен остатък от трансфери и собствени приходи, съгласно Приложение №3.

11. Утвърждава списък на длъжностите и на лицата, които имат право на транспортни разходи през 2026 г., съгласно Приложение №4.

11.1. Утвърждава транспортни разходи на пътуващите лица със специалност и квалификация изискваща се за съответната длъжност, от местоживеенето до местоработата и обратно, когато те се намират в различни населени места, в размер до 100 % от разходите за пътуване в рамките на средствата по бюджета за съответните дейности.

12. Утвърждава разчета на субсидии на организациите с нестопанска цел читалищата на територията на общината в размер на 168 600 евро.

II. Одобрява лимит за индикативен годишен разчет за сметки за средства от Европейския съюз за 2025 г. в размер на 670 000 евро. Възлага на Кмета да разработи детайлен разчет на сметките за средства от Европейския съюз по отделни общински проекти, в съответствие с изискванията на съответния управляващ орган и на Министерство на финансите по показатели по единната бюджетна класификация, и в съответствие с указанията на ФО-4 от 03.04.2026 г. на Министерството на финансите.

III. Дава съгласие временният недостиг на средства по сметки за средства от Европейския съюз, за финансиране на проекти по оперативните програми, да се покрива от временен безлихвен заем от бюджетни сметки за средства от Европейския съюз и набирателни сметки до възстановяването им от Управляващия орган.

IV. Одобрява разчетените лимити по т. I да се променят със сумите на получените трансфери, субсидии, помощи и дарения като се завишават приходите и разходите за съответното тримесечие, през което е получен прихода. Възлага на Кмета да извърши необходимите промени по показателите на Единната бюджетна класификация и за уреждане на бюджетните взаимоотношения през 2026г.

V. Възлага на Кмета да отрази установените с настоящото решение условия, разчети и лимити в окончателния проект на бюджет за 2026 г., които ще изготви и внесе на основание чл. 84 ал. 4 от ЗПФ.

VI. На основание чл. 60, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс, допуска предварително изпълнение на решението, с оглед защитата на стабилността и финансовата устойчивост на общинския бюджет и предприемане на незабавни действия за изпълнение на поетите ангажменти в сферата на местното управление.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Приложение № 1 Прогнозни тримесечни и годишни разчети за приходи на Община Алфатар за 2026 г.
2. Приложение № 2 Прогнозни тримесечни и годишни разчети за разходи на Община Алфатар за 2026 г.
3. Приложение № 1А Прогнозни тримесечни и годишни разчети за приходи за делегирани от държавата дейности на Община Алфатар за 2026 г.
4. Приложение № 2А Прогнозни тримесечни и годишни разчети за разходи за делегирани от държавата дейности на Община Алфатар за 2026 г.
5. Приложение № 1Б Прогнозни тримесечни и годишни разчети за приходи за местни дейности на Община Алфатар за 2026 г.
6. Приложение № 2Б Прогнозни тримесечни и годишни разчети за разходи за местни дейности и Приложение № 2В Прогнозни тримесечни и годишни разчети за разходи за дофинансиране на делегирани от държавата дейности на Община Алфатар за 2026 г.
7. Приложение № 3 Разчет за финансиране на капиталови разходи през 2026 г.
8. Приложение № 4 Списък на длъжностите и на лицата, които имат право на транспортни разходи през 2026 г.

ВНОСИТЕЛ:

Д-Р ЯНКА ГОСПОДИНОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР

