



ДОКЛАД

КЪМ ОКОНЧАТЕЛЕН ПРОЕКТ НА

БЮДЖЕТА

НА ОБЩИНА АЛФАТАР ЗА 2026 Г.

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 спази 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. държавата и общините работиха без приет закон за държавен бюджет за 2026 г. до м. август.

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 беше 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.

До приемането на ЗДБРБ за 2026 г. делегираните от държавата дейности се финансираха 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.

С Решение №291/30.04.2026 г. на Общински съвет Алфатар, са одобрени разчети, условия и лимити по бюджетните приходи и разходи на общината, до приемане на ЗДБРБ за 2026 г.

В ДВ, бр.69 от 31.07.2026 г. е обнародван Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г., точно седем месеца след началото на бюджетната 2026 г.

Предстои приемането и на Постановлението за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2026г. и указание на Министерство на финансите с приложение към него са определени натуралните и стойностни показатели за прилагане стандартите в делегираните от държавата дейности на общината за 2026 г.

Определените с разпоредбата на чл. 51 от ЗДБРБ за 2026 г. стойностни показатели на общините за делегираните от държавата дейности са в съответствие с Решение № 497 на Министерския съвет от 03.07.2026 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2026 г.

В настоящия доклад Ви представяме основните параметри на Бюджет 2026 г. за Община Алфатар.

Увеличени са размерите на основните бюджетни взаимоотношения спрямо достигнатия размер в началото на 2026 г. и приетите от ОбС през м.април разчети, както следва:

НАИМЕНОВАНИЕ	§	Начален план с/но ЗДБРБ за 2025г. лева/евро	Приети прогнозни разчети от ОбС за 2026г. евро	Окончателен проект на Бюджет с/но ЗДБРБ за 2026г. евро
1	2	3	4	5
ВЗАИМООТНОШЕНИЯ с ЦБ		8 380 827/4 285 049	4 493 702	4 540 626
а/ обща субсидия и др. трансфер. за държавни д-ти от РБ	§3111	6 893 327/3 524 502	3 733 155	3 739 426
б/ трансфери за местни д-ти от РБ	§3112	831 100/424 935	424 935	435 300
в това число:				
- обща изравнителна субсидия		756 700/386 895	386 895	397 200
- трансфер за зимно поддърж. и снегочиства на общ. Пътища		74 400/38 040	38 040	38 100
в/ -целева субсидия за капиталови разходи	§3113	635 200/324 773	324 773	353 400
г/ - средства за други целеви разходи за местни дейности	§3118	21 200/10 839	10 839	12 500

Разчетите за делегирани държавни дейности по функции, включващи стандарти за делегираните от държавата дейности, преходните остатъци и собствени приходи във ВРБ ОУ гр.Алфатар, са както следва:

НАИМЕНОВАНИЕ	Начален план с/но ЗДБРБ за 2025г. в т.ч. и преходен остатък лева/евро	Приети прогнозни разчети от ОбС за 2026г. евро	Окончателен проект на Бюджет с/но ЗДБРБ за 2026г. в т.ч. и преходен остатък евро
1	3	3	4
Разходи за делегирани от държавата дейности	8 702 540/4 449 538	4 718 445	4 733 116
в това число:			
Функция „Общинска администрация“	1 195 209/611 101	646 975	657 275
Функция „Отбрана“	304 382/155 628	181 254	178 490
Функция „Образование“	1 558 854/797 029	854 834	863 234
Функция „Здравеопазване“	62 301/31 854	40 152	38 887
Функция „Социални грижи“	5 288 469/2 703 951	2 826 630	2 826 630
Функция „Култура“	293 325/149 975	168 600	168 600

Финансирането на определените като “местни дейности” се осигуряват от местните данъци и такси и други приходи с общински характер.

Предлагаме макрорамката на окончателния проект на бюджета на Община Алфатар за 2026 година да бъде в размер на **6 702 102 евро**, при одобрен начален Бюджет за 2025 г. в размер на 11 473 188 лв., или 5 866 148 евро и утвърдени през м.април разчети за бюджет 2026 г. – 6 646 778 евро, като увеличението от 55 298 евро се дължи на предоставените допълнителни трансфери съгласно ЗДБРБ за 2026 г., в размер на 46 898 евро и планирани собствени приходи във ВРБ – ОУ „Христо Ботев” в размер на 8 400 евро.

Бюджетната рамка на окончателния бюджет на Община Алфатар за 2026 г. има следното цифрово изражение:

ПО ПРИХОДНАТА ЧАСТ

/Приложение №1, №1А и №1Б/

Всичко приходи на община Алфатар за 2026 г. се предвижда да постъпят	
в размер на	6 702 102 евро
в това число: приходи за държавни дейности	4 733 116 евро

приходи за местни дейности**1 968 986 евро**

Преходния остатък към 31.12.2025 г. в размер на 1 545 156 евро е разпределен, както следва: 985 290 евро – за делегирани от държавата дейности и 559 866 евро за местни дейности.

I. ПРЕОТСТЪПЕНИ ДЪРЖАВНИ ПРИХОДИ – Приложение №1А**4 733 116 евро****1. Взаимоотношения с ЦБ –****3 739 426 евро**

Увеличението или намалението на средствата по функции за делегираните от държавата дейности, съгласно ЗДБРБ за 2026 г. е както следва:

- Функция „Общи държавни служби” – предварителни разчети за 2026 г. – 592 900 евро, съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 603 200 евро, т.е ръст 10 300 евро.
- Функция „Отбрана и сигурност” – предварителни разчети за 2026 г. – 134 498 евро, съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 131 734 евро, т.е намаление с 2 764 евро.
- Функция „Образование” – предварителни разчети за 2026 г. – 753 320 евро, съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 753 320 евро, т.е промяна няма.
- Функция „Здравеопазване” – предварителни разчети за 2026 г. – 15 112 евро, съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 13 847 евро, т.е намаление с 1 265 евро.
- Функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи” – предварителни разчети за 2026 г. – 2 068 725 евро, съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 2 068 725 евро, т.е промяна няма.
- Функция „Култура” за читалища – предварителни разчети за 2026 г. – 168 600 евро, съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 168 600 евро, т.е промяна няма.

2. НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ**8 400 евро**

Предвижда се да постъпят приходи от наеми на земя (§ 24-06) във ВРБ – ОУ гр.Алфатар, в размер на 8 400 евро.

3. ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК**985 290 евро****II. МЕСТНИ ПРИХОДИ - Приложение №1Б****1 968 986 евро**

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.

В окончателния проекта за бюджет за 2026 г., в частта му за **местни приходи**, планирането е извършено след анализ на изпълнението на същите към 31.12.2025 г. и прогнозиране на очакваните приходи за 2026 г. Вzeti са предвид нормативните промени към момента и са заложили като прогноза постъпленията от местни данъци и такси, цените на предоставяните публични услуги на населението, наемите от отдадените общински имоти и други.

При изготвяне на приходната част на бюджета са ползвани прогнозите на служби „Приходи и администриране на местни данъци и такси” и “Общинска собственост” при община Алфатар.

Не се предвижда промяна в размера на приходите за годината в сравнение с приетите разчети през м.април от ОбС.

1. ИМУЩЕСТВЕНИ ДАНЪЦИ И НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ

Собствени бюджетни приходи

403 200 евро

в това число:

- данъчни приходи	121 400 евро
- неданъчни приходи	281 800 евро

2. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ЦБ

801 200 евро

Планират се:

обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общини (§ 31-12) в размер на 435 300 евро, при предварителни разчети за 2026 г. - 424 935 евро, т.е. увеличението е с 10 365 евро. От утвърдените със ЗДБРБ за 2026 г. 435 300 евро, 397 200 евро е размерът на общата изравнителна субсидия и 38 100 евро е трансфера за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища.

целевата субсидия за капиталови разходи (§ 31-13) е в размер на 353 400 евро, при предварителни разчети за 2026 г. - 324 773 евро, т.е. увеличението е с 28 627 евро.

средства за други целеви разходи за местни дейности - утвърдени със ЗДБРБ за 2026 г. - 12 500 евро, при предварителни разчети за 2026 г. - 10 839 евро, т.е. увеличението е с 1 661 евро.

3. ПРЕДОСТАВЕНИ ТРАНСФЕРИ - планирани са 11 280 със знак /-/, които представляват:

- **3 580** със знак /-/ отчисления по чл.60 от ЗУО за всеки тон депониран отпадък.
- **7 700 евро** със знак /-/ трансфери за финансиране на разходи по европейските програми.

4. ФИНАНСИРАНЕ НА ДЕФИЦИТА /ИЗЛИШЪКА/

+ 216 000 евро

- временен безлихвен заем за Сметки за средства от ЕС за финансиране по проекти **/+/ 216 000 евро**

5. ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК

559 866 евро

ПО РАЗХОДНАТА ЧАСТ НА БЮДЖЕТА

/Приложение №2, №2А и №2Б/

При подготовката на предварителните разчети по разходната част на бюджета за 2026 година, който е внесен м.април в ОбС, са спазени изискванията на Закона за публичните финанси и нормативните документи за съставяне, приемане и изпълнение на общинските бюджети, а именно:

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 източниците 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.

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

Разходите за местни дейности са съобразени с плана и отчета за 2025 г. Отчетен е ръст 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.

Разходите 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, Общински съвет – Алфатар на свое заседание с Решение №291/30.04.2026 г. одобри разчети, условия и лимити по бюджетните приходи и разходи на общината, до приемане на ЗДБРБ за 2026 г., 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.

Със същото решение са одобрени разчети за капиталови разходи и индикативен разчет за сметките за средства от Европейския съюз.

След обнародване на ЗДБРБ за 2026 г., са предприети действия за окончателно разпределяне на средствата, получени по единни разходни стандарти, между дейностите в образованието, социалните дейности и читалищата.

Утвърдените разчети за финансиране на функция „Образование ще бъдат разпределени между детска градина и училище, съгласно заповед на кмета на общината.

Със заповед на кмета на общината ще бъдат разпределени и утвърдените субсидии между читалищата, като за целта ще бъде съставен протокол.

За 2026 година се планират окончателно общо разходи в размер на **6 702 076 евро /Приложение №2/**.

За **делегираните от държавата дейности /Приложение №2А/**, окончателно се планират средства общо в размер на **4 733 116 евро**, които представляват планирани разходи от обща субсидия за делегираните от държавата дейности, от неданъчни приходи в образованието и преходен остатък, който е планиран по съответните дейности.

За **дофинансиране на делегираните от държавата дейности** за сметка на собствени приходи **/Приложение №2В/** и за **местните дейности /Приложение №2Б/**, окончателно се планират средства общо в размер **1 968 986 евро**, от които от очаквани постъпления от местни приходи през 2026 година 403 200 евро; от субсидии от ЦБ за 2026 година 801 200 евро, приходи от трансфери и операции с финансови активи и пасиви със знак **/+ /** 204 720 и преходен остатък в размер на 559 866 евро.

За **дофинансиране на делегираните от държавата дейности /Приложение №2В/** окончателно се планират средства общо в размер на 35 000 евро, от които за дофинансиране ФРЗ и осигуровки на заетите по различни национални програми към БТ – 28 000 евро; за осигуровки в дейност ОМП – 4000 евро и за дейност „Други дейности по образованието” – 3 000 евро.

Разликата между размера на утвърдените предварителни разчети за местни дейности от ОбС и утвърдените със ЗДБРБ за 2026 г., е разпределена както следва:

- обща изравнителна субсидия - предварителни разчети за 2026 г. – 424 935 евро и съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 435 300 евро, т.е. ръст 10 365 евро;
- *Дейност „Други дейности по БКС” – за поддържане на общинска собственост и облагородяване на публични пространства - 10 365 евро*

- целева субсидия за капиталови разходи - предварителни разчети за 2026 г. – 324 773 евро и съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 353 400 евро, т.е рът 28 627 евро;
 - Дейност „Неспециализирани училища“ за обект „ Основен ремонт на съществуващи сгради с идентификатор 00415.501.647.6 и 00415.501.647.8 – част от Основно училище „Христо Ботев“ гр.Алфатар” – 25 309 евро
 - Дейност „Изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа“ за обекти: „Основен ремонт на ул. „Княз Борис“, ул. „Плиска“, ул.„Елин Пелин“, ул. „Теменуга“ и ул.Люлин” – общо в размер на 3 318 евро.
- средства за други целеви разходи за местни дейности - предварителни разчети за 2026 г. – 10 839 евро и съгласно ЗДБРБ за 2026 г. – 12 500 евро, т.е рът 1 661 евро;
 - Дейност „Други дейности по БКС“ – за компенсиране на МРЗ – 1 661 евро

ОКОНЧАТЕЛЕН РАЗЧЕТ НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИТЕ ЗА 2026 ГОД.

/Приложение №3/

Съгласно ЗДБРБ за 2026 г. за капиталови разходи на община Алфатар са предвидени средства в размер на **353 400 евро**. Окончателно тяхното разпределение по обекти е съгласно приетите предварителни разчети от ОбС в размер на 324 773 лв. и допълнително утвърдените съгласно ЗДБРБ за 2026 г. още 353 400 лв.

Предварителните разчети на лимити за финансиране на капиталови разходи през 2026 г. по обекти и източници на финансиране, в т.ч. от преходен остатък, от целева субсидия за капиталови разходи за 2026, от преходен остатък от 2025 г., от общински приходи и от Европейски средства, са приети от Общински съвет – Алфатар с Решение №291/30.04.2026 г.

Окончателното им разпределение, съгласно ЗДБРБ за 2026 г. по обекти е съгласно **Приложение №3** към настоящия доклад.

ИНДИКАТИВЕН ГОДИШЕН РАЗЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ НА ОБЩИНА АЛФАТАР ЗА 2026 Г.

/Приложение №4/

Съгласно чл.94, ал.3, т.8 от Закона за публичните финанси с решението за приемане бюджета на общината, общинския съвет одобрява и индикативен годишен разчет за сметките за средства от Европейския съюз на общината.

С Решение №291/30.04.2026 г. на Общински съвет Алфатар е одобрен лимит за индикативен годишен разчет за сметки за средства от Европейския съюз за 2026 г. в размер на 798 920 евро.

Предлагаме на Вашето внимание окончателен годишен индикативен разчет по видове сметки за средства от Европейския съюз за 2026 г. в размер на 670 000 евро, съгласно **Приложение №4**.

АКТУАЛИЗИРАНА СРЕДНОСРОЧНАТА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ В ОБЩИНА АЛФАТАР ЗА ПЕРИОДА 2027-2028 / Приложение №5/

В изпълнение на указание на МФ №БЮ-2/18.05.2026 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2026 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за периода 2027 – 2028 г., е разработена и представена в МФ бюджетната прогноза за местни дейности на Община Алфатар за периода 2027 – 2028 г.

Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г., на Община Алфатар са утвърдени нови размери на целева субсидия за капиталови разходи, изравнителната субсидия и средства за други целеви разходи за местни дейности, което налага актуализиране и приемане на нейния окончателен вариант.

Д-Р ЯНКА ГОСПОДИНОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР

05.08.2026 г.
Гр.Алфатар