



ДОКЛАД

КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА ОБЩИНА БЯЛА, ОБЛАСТ ВАРНА

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2025 – 31.12.2025 година

На основание чл. 140, ал. 1, от Закона за публичните финанси, чл. 44, ал. 1, т. 7 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, чл. 9, ал. 1 от Закона за общинския дълг и чл. 49 от Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Бяла, представям на Вашето внимание годишен отчет за изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз, и отчета за състоянието на общинския дълг на Община Бяла за 2025 г.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета на община Бяла към 31.12.2025 год., е изготвен в съответствие със Закона за публичните финанси, Указание на Министерството на финансите, дирекция „Държавно съкровище“ – ДДС № 11/17.12.2025 г. за изготвянето и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и оборотните ведомости към 31.12.2025 г. на общините и съобразно други нормативни документи, писма и указания на Министерство на финансите.

Отчетът на община Бяла за изпълнение на бюджета за четвъртото тримесечие на годината е изготвен, чрез обобщаване на представените отчети на второстепенните разпоредители с бюджет, разработени на база на единната бюджетна класификация и по съответните параметри на приходите и разходите по различните функционални направления и сектори.

Началният план на бюджетът на Община Бяла в размер на 17 421 090 лв. е нараснал с **5 771 818 лв.**, или към 31.12.2025 год., Уточненият план е 23 192 908 лв.

I. Извършени промени/актуализации по плана на бюджета за периода 01.01.2025 г. до 31.12.2025 год.:

➤ По § 31-11 Обща субсидия – 236 958 лв.

с **ФО-18** Средства за закупуване на познавателни книжки, учебници, електронно четими учебници, учебни комплекти и учебни помагала за децата и за учениците от I до XII клас включително, в общинските детски градини и училища за 2025 г., съгласно ПМС № 57/2025 г., в размер на **28 673 лв.**,

с **ФО-26** Промяна на бюджетните взаимоотношения на общините с централния бюджет за 2025 г. във връзка с промяна на натуралните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности по данни от националната електронна информационна система на Министерството на образованието и науката към 01.01.2025 г., в размер на **(-) 13 933 лв.**

с **ФО-28** Средства за възстановяване на транспортните разходи или на разходите за наем на педагогическите специалисти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование и за допълнително финансиране за издръжка на паралелки за придобиване на квалификация по защитени специалности от професии и специалности от професии, по които

е налице очакван недостиг от специалисти на пазара на труда, съгласно ПМС № 92/2025 г. , в размер на **47 209 лв.**

с **ФО-38** Промени в натуралните показатели за медицинското обслужване в здравните кабинети в общинските и държавните детски градини и общинските и държавните училища, както и в яслените групи в детските градини, съгласно предложението на министъра на образованието и науката, считано от 01.01.2025 г. в размер на **(-) 1 623 лв.**

с **ФО-45** За осигуряване на дейностите за работа с деца и ученици от уязвими групи в размер на **64 696 лв.**

с **ФО-48** За одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините за 2025 г. за изпълнение на дейности по национални програми, одобрени с Решение № 294 на Министерския съвет от 2025 г., **1 000 лв.**

с **ФО-50** Средства за осигуряване на дейности по национални програми, одобрени с РМС № 294/2025 г., съгласно ПМС № 180/2025 г. – **1 690 лв.**

с **ФО – 54** Средства за осигуряване на дейности по национални програми, одобрени с РМС № 294/2025 г., съгласно ПМС № 218/2025 г.- **6 515 лв.**

с **ФО – 58** Средства за осигуряване на дейности по Национална програма "Оптимизиране на вътрешната структура на персонала", съгласно ПМС № 253/2025 г. – **35 225 лв.**

с **ФО – 59** Средства за осигуряване на дейности по Национална програма "Оптимизиране на вътрешната структура на персонала", съгласно ПМС № 254/2025 г. – **53 542 лв.**

с **ФО – 62** Средства за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда през учебната 2024 – 2025 година на директорите на общинските детски градини, училища, центрове за подкрепа за личностно развитие и центрове за специална образователна подкрепа, съгласно ПМС № 255/2025 г. – **5 323 лв.**

с **ФО – 77** Средства за финансово осигуряване на дейности по Национална програма "Заедно в изкуствата и в спорта", съгласно ПМС № 313/2025 г. – **8 641 лв.**

➤ **По § 31-18 трансфери за други целеви разходи от ЦБ – 28 529 лв.**

С **ФО-37** За фактически изплатените средства за присъдена издръжка за първото шестмесечие на 2025 г. по реда на Наредбата за определяне на реда за изплащане от държавата на присъдена издръжка, приета с ПМС № 167 от 2011 г, Министерството на финансите извършва промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с централния бюджет за 2025 г., в размер на **493 лв.**

С **ФО- 65** Средства по ПМС № 265 от 2025 г. за финансово осигуряване на дейности по Програмата за изграждане, пристрояване, надстрояване и реконструкция на детски ясли, детски градини и училища 2020-2025 г., Програмата за изграждане, пристрояване, надстрояване и реконструкция на детски ясли, детски градини и училища 2024-2027 г. и Програма за изграждане и основен ремонт на спортни площадки и физкултурни салони в държавните и общинските училища за периода 2024 – 2027 г. – **15 093 лв.**

С **ФО – 66** Допълнителни трансфери по бюджетите на общини за изплащане на възнагражденията на външните членове на одитните комитети за 2025 година- **12 943 лв.**

➤ **По § 31-28 трансфери за други целеви разходи от ЦБ – 163 388 лв.**

С **ФО-8** Средствата са целеви за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници и за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони за първото и второ тримесечие на 2025 г., и са разпределени по общини в съответствие с изготвените разпределения от министъра на транспорта и съобщенията, министъра на образованието и науката и от ръководителите на ведомства, чиито служители ползват право на безплатно пътуване при изпълнение на служебните си задължения. **Общо в размер на 106 233 лв.**

С **ФО – 63** Средствата са целеви за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници и за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във

вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони за четвърто на 2025 г., и са разпределени по общини в съответствие с изготвените разпределения от министъра на транспорта и съобщенията, министъра на образованието и науката и от ръководителите на ведомства, чиито служители ползват право на безплатно пътуване при изпълнение на служебните си задължения. **Общо в размер на 57 155 лв.**

➤ **Възстановени суми в ЦБ § 31-20 (-) 33 лв.**

Преходно салдо от 2024 г. от получени и неизразходвани суми за субсидиране на пътуване по вътрешноградския и междуселищния автомобилен транспорт ветерани от войните, военнопострадали и военноинвалиди **12 лв.**

Неизразходвани средства за обект “ „Аварияен ремонт и възстановителни работи по пътното тяло, пътната настилка и отводнителните съоръжения на общински път VAR 2071/III-906/ Дюлино-Попович-Граница община(Бяла-Несебър) - / I-9/“, гр. Бяла“ в размер на **21 лв.**

➤ **Получени трансфери през периода в размер на 5 003 104 лв.**

По § 61-01 от МТСП по Механизъм Лична помощ – **616 739 лв.**

По § 61-01 от МРРБ за приоритетен обект "Разширение, реконструкция и модернизация на Рибарско пристанище "Чайка" – **3 472 029 лв.**

По § 61-01 от МРРБ съгласно чл.113 от ЗДБРБ трансфери по инвестиционните политики на общините в размер на **521 189 лв.**

По § 61-01 от Министерство на Туризма по програма за финансиране на маркетингови дейности на туристически услуги в черноморски общини в република България, в размер на **92 051 лв.**

По § 61-01 Получени трансфери АПИ за текущ ремонт на пътното платно и зимно поддържане **18 880 лв.**

По § 61-01 Възстановени на АПИ от трансфер за зимно поддържани **(-) 3 775 лв.**

По § 61-01 Трансфери по бюджета на ОКИ Музей от АХУ **8 355 лв.**

По § 61-01 Трансфери по бюджета на ОКИ Музей от Министерство на култура **4 549 лв.**

По § 61-01 Възстановени трансфери към МРРБ за обект Реконструкция и доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа с. Дюлино **(-) 137 лв.**

По § 61-01 Трансфери ЦИК **572 лв.**

По § 61 -01 Трансфери към ОУ „Отец Паисий“ за обект Основен ремонт на физкултурен салон и прилежащи обслужващи помещения в Основно училище **238 062 лв.**

По § 61-01 Трансфери във функция Образование спрени детски добавки **1 699 лв.**

По § 61-05 програми за ВТЗ - **17 837 лв.**

По § 64-01 Получени трансфери от ПУДООС **15 053 лв.**

➤ **Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз § 62-00 (-) 2 500 лв.**

➤ **Получени Други приходи § 36-00 261 437 лв.**

Отчетени прехвърлени суми с Решение на Общински Съвет 32-254/27.11.2025 относно Разпореждане със средства, постъпили от ползватели на земи по чл. 37в, ал.3 от Закон за собствеността и ползването на земеделските земи в размер на **152 446 лв.**

Отчетени застрахователни обезщетения в размер на **7 387 лв.**

Отчитане на операции по Механизъм Лична Помощ **101 607 лв.**

Отченети курсови разлики **(-) 3 лв.**

➤ **Получени Концесии по § 41-00 – 47 741 лв.**

Получени концесии от Министерство на туризма наем морски плажове.

➤ **Получени Дарения по § 45-01 – 57 946 лв.**

от тях по бюджета на ОКИ-Музей 44 785 лв., за археологически проучвания и 13 161 лв. по бюджета на Общинска администрация, от тях 11 561 за реставрация на икони и 1600 лв. за фитнес уреди.

➤ **Временни безлихвени заеми § 76-00 (-) 180 907 лв.**

Отпуснати

1. Временни безлихвени заеми с Решение на Общински съвет по СЕС за проект Топъл обяд в размер на (-) **66 000 лв.**,

2. Временен безлихвен заем за финансиране на проекти по отчетна група ДЕС с ползван ресурс от фонд ФЛАГ (-) **64 037 лв.**

3. Временен безлихвен заем за финансиране на проект Модернизация на улично осветление с ползван ресурс от ФОНД ФЛАГ (-) **515 039 лв.**

Възстановени

1. По проект Модернизация на улично осветление + **436 169 лв.**

2. По проект Топъл обяд + **20 000**

3. По проект компонент 3 от 2024 год. + **8 000 лв.**

➤ **Получени краткосрочни заеми от други лица в страната § 83-71 (+) 779 076 лв.**

С решение на Общински съвет № 18-120/10.07.2025 и договор с ФОНД ФЛАГ е отпуснат и усвоен краткосрочен заем от в размер на **264 037 лв.**

С решение на Общински съвет № 27-197/30.07.2025 и договор с ФОНД ФЛАГ е отпуснат краткосрочен заем в размер на **555 915 лв.**

➤ **Погашени по краткосрочни заеми от други лица в страната § 83-81 (-) 436 169 лв.**

Погасен частично краткосрочен заем към ФОНД ФЛАГ за проект Модернизация на улично осветление.

➤ **Участия в съвместни предприятия, активи и стопански дейности (-) 200 000 лв.**

С Решение на общински съвет № 27-195/30.07.2025 г. е увеличен капитала на общинско търговско дружество с ограничена отговорност, БЯЛА ТЕХ АКТИВ ЕООД.

➤ **Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция 13 248 лв.**

Увеличение на Нетните приходи от заплащане на ученическо столово хранене за учениците от пети до седми клас на основание решение на общински съвет № 29-213/25.08.2025 год.

➤ **Извършвани са промени, съгласно приетите Решения от Общински съвет-град Бяла.**

Направени са промени със Заповеди на Кмета в рамките на гласуваните му правомощия на основание чл.125 от ЗПФ и Решение №24-167 от 30.04.2025 год. на Общински съвет град Бяла.

II. Изпълнение на бюджета в приходната част към 31.12.2025 год.

Изпълнението на бюджета за третото тримесечие възлиза на **21 377 980** лева, от тях в приходна и разходната част на държавните дейности 7 841 390 лева и в приходната и разходната част на местните и дофинансирани дейности 13 536 590 лева.

	НАИМЕНОВАНИЕ	Уточнен годишен план	Отчет 31.12.2025 г.	% изпълнение
	Приходи и Разходи Държавни дейности	8 695 158	7 841 390	90,18
	Приходи и Разходи Местни и дофинансирани дейности	14 497 750	13 536 590	93,37
	Всичко приходи	23 192 908	21 377 980	92,17

➤ *Изпълнение в приходната част на държавните дейности 7 841 390 лева :*

Обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ (§31-11) + 5 992 856 лева.

Получени целеви трансфери от ЦБ (§31-18) + 15 586 лева.

Възстановени суми в ЦБ (§31-20) – 33 лева.

Получени целеви трансфери от ЦБ (§31-28) + 163 388 лева.

По параграф 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост” са отразени получените трансфери от Министерство на труда и социалната политика по програми за осигуряване на заетост в размер на **17 837 лева.**

По параграф 61-01 „Получени трансфери” + 616 739 лв. Трансфери от от Агенция за социално подпомагане предоставени на социалната услуга „Лична помощ“

По параграф 61-01 „Получени трансфери” +239 761 лв. Трансфери във Функция Образование : 2239 257 лв. по бюджета на ОУ Отец Паисий ; 314 лв. по бюджета на Детска градина Първи юни за спрени месечни помощи и 55 лв. по бюджета на ПГССТ.

По параграф 61-01 „Получени трансфери” 572 лв. Трансфер от ЦИК.

По параграф 36-00 „Други приходи“ + 101 771 лв. на основание писмо № 91-00-394/30.12.2019 г. за участници по МЛП.

По параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от ЕС” са отразени със знак (+) са отразен възстановени заеми за реализиране на проекти в размер на **936 лв.** от второстепенни разпоредители ПГССТ.

По § 37 – 02 Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-) **16 лева.**

По § 24-05 Приходи от наеми на имущество в размер на **180 лв.** по бюджети на ОУ “Отец Паисий“ и ПГССТ

По § 88-03 в отчетните данни на делегираните от държавата дейности са посочени изразходените средства по сметките за средства от Европейския съюз в размер на **+ 1 515 лв.**

Наличности на парични средства от Държавните дейности в края на периода (-) **882 189 лв.**

➤ *Изпълнение в приходната част на местните дейности 13 536 590 лева :*

Местните приходи са източник за финансиране на общинските дейности и на дофинансираните държавни дейности. Изпълнението на собствените приходи към 31.12.2025 г. е 93,37 % при план 14 497 750 лв. са отчетени 13 536 590 лв.

1.Имуществени данъци – към 31.12.2025 г. постъпленията от данъчните приходи са общо **2 934 420 лв.** , 81,49 % от плануваните 3 601 100 лв.

Постъпленията от **Патентен данък** са 5 491 лв. при план 6 100 лв. изпълнение на плана с 90,02 %

Приходите от *Данък върху недвижимите имоти* са 912 873 при плануван облог от 985 000 лв. или 92,68 % изпълнение.

Приходи от *Данък върху превозните средства* лв. 254 452 – 97,87 % изпълнение, при план от 260 000 лв. В сравнение с 2024 год. са същия период изпълнението за този данък при същия план е 88,43%.

През отчетния период са постъпили 1 591 393 лв. от *Данък при придобиване на имущество* в сравнение с 2024 год. същият данък е получен в размер на 1 484 371 лв., или с 107 022 лв

Приходи от *Туристически данък* в размер на 170 211 лв. при събираемост от 85,11 % лв. от плануваните. В сравнение от 2024год., събраните средства са в намален размер за 2024 год. е събран Туристически данък в размер на 176 584 лв.

2. Неданъчни приходи: – Към 31.12.2025 г. постъпленията от неданъчни приходи са в размер на **1 938 167 лв.**, 91,66 % от планувате 2 114 561 лв.

Приходи и доходи от собственост– при планирани постъпления по този показател 153 008 лв. са отчетени за периода **146 694** лв. или 95,87 % спрямо плана. С най-голям относителен дял са приходи от наем на земя § 24-06 в размер на 41 611 лв. или преизпълнение на плана с 38,70%.

Общински такси – Общото изпълнение е в размер **1 385 369 лв.**

Таксите за битови отпадъци(ТБО). Постъпленията от ТБО са в размер на **904 183 лв.** при планувани 925 000 лв. или 97,75 %.

Такси за технически услуги 217 298 лв. при планувани 200 000 лв.,с преизпълнение в размер на 17 298 лв., за *Административни услуги* 39 704 лв., и *Други общински такси* са постъпили 135 841 лв.,

Глоби санкции и наказателни лихви – общото изпълнение за групата е 82 021 лв. или 63,09 % от плана.

Считано от 01.04.2022 детските градини и ясли са безплатни за родителите, остават *таксите за ползване на детски кухни*, изпълнението към 31.12.2025 г. на приходите от таксите за ползването им е следното:; 4 415 лв. *приходите от такси за ползване на детски ясли*, при 147,17 % изпълнение.

Постъпленията от *такса за ползване на пазари, панаири, тържища, тротоари и други* са в размер на 37 910 лв., или 94,78 % изпълнение.

Таксите за ползване на ДСП са в размер на 45 898 лв. при 102,00 % изпълнение спрямо плануваните.

Постъпления от продажба на собственост –Постъпили са 52 120 лв.

Внесените **ДДС и други данъци върху продажбите** към 31.12.2025 г. са общо в размер на 26 336 лв., община Бяла е начислила и извършила плащане на ДДС в размер на 20 455 лв.и корпоративен данък от стопанската дейност 5 881 лв.

По § 36-00 Други приходи са отчетени прехвърлените суми от набирателната сметка с Решение на ОБС 32-254/27.11.2025 год.

За отчетния период има постъпили приходи от дарения 57 946 лв. от тях по бюджета на ОБА 13 161 лв., и по бюджета на ОКИ Музей 44 785 лв.

Получени концесии за наем на морски плажове в размер на 47 741 лв.

Общо планувани и отчетени собствени приходи в местни дейности към 31.12.2025год., и тяхното изпълнение.

	План	Отчет към 31.12.2025 год.	% изпълнение
Данъчни приходи	3 601 100	2 934 420	81,49
Неданъчни приходи	2 114 561	1 938 167	91,66
Всичко приходи	5 715 661	4 872 587	85,25

Сравнителен анализ между собствените приходи от Имуществени данъци през 2024 год. и текущата 2025 год.

ДАНЪЧНИ ПРИХОДИ	Отчет към 31.12.2024 г.	Отчет към 31.12.2025 г.
ИМУЩЕСТВЕНИ ДАНЪЦИ		
- данък върху недвижими имоти	859 697	912 873
- данък върху превозните средства	229 918	254 452
- данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин	1 484 371	1 591 393
- туристически данък	176 584	170 211
-Окончателен годишен (патентен) данък и данък върху таксиметров превоз на пътници	6 081	5 491
ВСИЧКО ДАНЪЧНИ ПРИХОДИ:	2 755 651	2 934 420

Най-голямо процентно увеличение на приходите спрямо 31.12.2024 г. има при данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин.

Анализ на отчета на собствени приходи за последните четири години:

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Данъчни приходи	2 404 472	2 341 694	2 755 651	2 934 420
Неданъчни приходи	1 518 620	1 465 132	1 724 343	1 938 167
Всичко приходи	3 923 092	3 806 826	4 479 994	4 872 587

Бюджетни взаимоотношения с Централен Бюджет в местни дейности :

Трансфери между бюджета и бюджетната организация и централния бюджет (§31-00):

Обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ (§ 31-12)

–33 900 лв. трансфер за зимно поддържане и снегочистиване на общински пътища.

Целева субсидия от ЦБ за капиталови разходи (§ 31-13) - 449 367 лв.

Получени целеви трансфери от ЦБ (§31-18) – 146 043 лв.

Трансфери между бюджети

По § 61-01 от МРРБ за приоритетен обект "Разширение, реконструкция и модернизация на Рибарско пристанище "Чайка" – 3 472 029 лв.

По § 61-01 от МРРБ съгласно чл.113 от ЗДБРБ трансфери по инвестиционните политики на общините в размер на 521 189 лв.

По § 61-01 от Министерство на Туризма по програма за финансиране на маркетингови дейности на туристически услуги в черноморски общини в република България, в размер на 92 051 лв.

По § 61-01 Получени трансфери АПИ за текущ ремонт на пътното платно и зимно поддържане **18 880 лв.**

По § 61-01 Възстановени на АПИ от трансфер за зимно поддържани **(-) 3 775 лв.**

По § 61-01 Трансфери по бюджета на ОКИ Музей от АХУ **8 355 лв.**

По § 61-01 Трансфери по бюджета на ОКИ Музей от Министерство на култура **4 549 лв.**

По § 61-01 Възстановени трансфери към МРРБ за обект Реконструкция и доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа с. Дюлино **(-) 137 лв.**

По § 64-01 Получени трансфери от ПУДООС **15 053 лв.**

Временни безлихвени заеми

По параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от ЕС” са отразени със знак (-) 208 907 лв. от тях Временни безлихвени заеми с

Отпуснати

1. Временни безлихвени заеми с Решение на Общински съвет по СЕС за проект Топъл обяд в размер на (-) **66 000 лв.**,

2. Временен безлихвен заем за финансиране на проекти по отчетна група ДЕС с ползван ресурс от фонд ФЛАГ (-) **64 037 лв.**

3. Временен безлихвен заем за финансиране на проект Модернизация на улично осветление с ползван ресурс от ФОНД ФЛАГ (-) **515 039 лв.**

4. По проект NEXT(-) 20 000 лв.

5. По проект „Започвам работа Компонент 3“ (-) 8 000 лв.,

Възстановени

4. По проект Модернизация на улично осветление + **436 169 лв.**

5. По проект Топъл обяд + **20 000**

6. По проект компонент 3 от 2024 год. + **8 000 лв.**

Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз § 62-00

(-) 2 500 лв. заплатен разход за управление от бюджета за сметка на СЕС по проект "Бяла: Съхраняване на местната идентичност и културно наследство чрез културни събития, дигитални платформи и стратегии"

Операции с финансови активи и пасиви

По параграф § 70-03 са отчетени (-) 250 000 лв. внесен капитал в търговско дружество Бяла Тех Актив по решение на Общински Съвет гр. Бяла 18-121/28.11.2024 г., № 27-195/30.07.2025 г.

По параграф 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната” към 31.12.2025 г. са отразени със знак (+) 437 022 лв. погашенията на главници по договори за банкови кредити подпараграф § 83 -22 Погашения по дългосрочни заеми от банки в страната ,главница по банкови кредити с Уникредит Булбанк АД и Първа инвестиционна банка (-) 114 906 лв. Подпараграф §83-71 **Получени краткосрочни заем** +1 301 670 усвоени заеми от фонд ФЛАГ. По § 83-81 Погашения по краткосрочни заеми -749 742 лв.

По § 88-03 са посочени изразходените средства по сметките за средства от Европейския съюз в размер на (-) **562 095 лв.**

По банкова бюджетна сметка към 31.12.2025 год. отчетени по § 95-07 „Наличности по сметки в края на периода в лева“ в размер на -230 050 лв. и § 95-08 Наличности по сметки в края на периода в левова равностойност “ – 63 933 лв.

III. Изпълнение на бюджета в разходната част към 31.12.2025 година.

Изпълнение в разходната част на бюджета към 31.12.2025 година.

За финансиране на всички дейности в община Бяла към 31.12.2025 год. са изразходвани 21 377 980 лв. при уточнен план от 23 192 908 лв. , изпълнението на бюджета в разходната част е 92,17 % лв. За делегирани от държавата дейности 7 841 390 лв. и 13 536 590 лв. за местни и дофинансирани дейности.

Изпълнението на разходи по функции:

<i>Разходи по функции</i>	План 31.12.205 г.	Отчет- 31.12.205 г.	% изп.
I. Функция Общи държавни служби	1 583 455	1 525 077	96,31
II. Функция Отбрана и сигурност	1 201 754	1 177 856	98,01
III. Функция Образование	4 506 771	3 700 882	82,12
IV. Функция Здравеопазване	151 868	141 780	93,36
V. Функция Социално осиг. и грижи	2 462 239	2 291 260	93,06
VI. Функция Жил. строит.,БКС и ООС	10 997 817	10 524 725	95,70
VII.Функция Култура, спорт, поч.дейн.и рел. дело	1 264 072	1 195 423	94,57
VIII. Функция Иконом. дейн.и услуги	994 931	793 067	79,71
IX. Функция Други разходи	30 001	27 910	93,03
Всичко разходи:	23 192 908	21 377 980	92,17

С най-голям относителен дял е функция втора Отбрана и сигурност и функция 6 „Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда“, където се планират и отчитат разходите за изпълнението на приоритетни обекти по инвестиционната политика на Община Бяла.

Разпределението на разходи по видове към 31.12.2025 и анализ сравнение с 2024 година е следното:

Разходи	Отчет 31.12.2024	Отчет 31.12.2025	% увел.
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	4 596 580	5 343 091	16,24
Други възнаграждения и плащания за персонала	915 401	1 221 665	33,46
Задължителни осигурителни вноски от работодатели	1 130 452	1 314 513	16,28
Издръжка	3 192 563	3 150 057	-1,33
Платени данъци, такси и административни санкции	-281 882	-249 362	-11,54
Стипендии	7 258	9 662	33,12
Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата	7 802	10 193	30,65
Субсидии,чл.внос и други	260 731	305 814	17,29
Разходи за лихви по заеми от страната	20 415	25 702	25,90
Капиталови разходи	8 694 244	10 246 645	17,86
ВСИЧКО РАЗХОДИ	18 543 564	21 377 980	15,29

1. Изпълнение на разходите за държавните дейности:

Общият обем на отчетените разходи за държавни дейности е 7 841 390 лв., при уточнен план от 8 695 158 лв. или 90,18 % изпълнение.

Структурата на разходите в делегираните от държавата дейности, е както следва:

✓ Разходи за персонал в държавни дейности (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски) 3 651 961 лв. Разходите за

персонал в държавни дейности представляват 46,57 % от общо изразходваните средства за държавни дейности.

- ✓ Разходи за издръжка - 824 892 лв., или 10,52 % от общите разходи за ДД.
- ✓ Разходи за Платени данъци, такси и административни санкции– 812 лв.
- ✓ Разходи за стипендии за периода са в размер на 9 662 лв.
- ✓ Изплатените средства присъдена издръжка, са в размер на 493 лв.
- ✓ Преведените субсидии на читалищата са в размер на 195 550 лв.
- ✓ Капиталовите разходи в делегираните от държавата дейности възлизат на 1 265 008 лв., които заемат 16,13 % от общите разходи за държавни дейности.

ФУНКЦИИ ПО БЮДЖЕТА	План 31.12.2025 г.	Отчет 31.12.2025 г.	Процентно изпълнение на плана
Общи държавни служби	1 040 974	942 766	90,57
Отбрана и сигурност	1 189 154	1 165 256	97,99
Образование	4 063 373	3 480 927	85,67
Здравеопазване	67 668	64 402	95,17
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	2 138 439	1 992 489	93,17
Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело	195 550	195 550	100,00
Всичко разходи	8 695 158	7 841 390	90,18

✓ Във функция „Общодържавни служби” се отчитат следните дейности: „Общинска администрация”. За периода са извършени разходи в размер на **942 194 лв.** или 90,56 % от плануваните средства. Като изразходваните средства са за работни заплати и осигурителни вноски на заетите в Общинска администрация служители.

Дейност „Държавни и общински служби по изборите“ изразходвани средства в размер на 572 лв.

✓ Във функция „Отбрана и сигурност” се отчитат следните дейности: „Други дейности по вътрешната сигурност” ; „Отбранително мобилизационна подготовка поддържане на запаси и мощности” и „Защита на населението, управление и дейности при стихийни бедствия и аварии”. Към 31.12.2025 г., са разходвани **1 165 256 лв.** или 97,99 % от плануваните. В тази функция са отчетени и разходваните средства за обект **„Аварийен ремонт и възстановителни работи по пътното тяло, пътната настилка и отводнителните съоръжения на общински път VAR 2071/III-906/ Дюлино-Попович-Граница община(Бяла-Несебър) - / I-9**, в размер на 962 706 лв. За дейност 239 Други дейности по вътрешната сигурност разхода за периода е 23 397 лв. Разходи за дейност ОМП в размер на 166 581лв. или 100% от плануваните. Доброволните формирования отчитат разход 12 572лв.

✓ Във функция „Образование” се отчитат разходите на ОУ “Отец Паисий“, ПГССТ, Детска градина и Други дейности по образованието. Към 31.12.2025 г. са отчетени разходи в размер на **3 480 927 лв.**, в т.ч. ОУ “Отец Паисий“- 1 865 439 лв.;ПГССТ- 701 383 лв.;Детска градина- 806 935 лв. и Други дейности по образованието в размер на 107 170 лв.по бюджета на ОБА.

При най-голям бюджет във функция „Образование“ от 4 063 373 лв. имат най-нисък процент на изпълнение на бюджета.

✓ Във функция „Здравеопазване” се отчитат разходите за здравни кабинети в детски градини и училища, детски кухни в детската градина. Отчетени са разходи в размер на 64 402 лв. при план 67 688 лв. или 95,17 %. - за заплати и осигурителни плащания 64 232 лв. и за издръжка 170 лв.

✓ Във функция “Социално осигуряване и грижи” се отчитат разходите на Дом за пълнолетни лица с физически увреждания(1/541), Защитено жилище(1/554), Асистентска

подкрепа(1/561) и програми по ВТЗ(1/532), Асистенти за лична помощ(1/562). Към 31.12.2025 г. са отчетени разходи в размер на 1 992 489 лв., в т. ч. за дейност 1/541- 959 809 лв., за дейност 1/554 – 223 233 лв., за 1/561 – 90 106 лв. и разходи за ВТЗ и др. дейности 16 327 лв., и дейност МЛП 1/562 – 702 521 лв.

✓ Във функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело” се отчитат субсидиите на общинските читалища. За периода са предоставени субсидии на читалищата в размер на 195 550 лв. или 100 % от планираните за 2025г.

2. Изпълнението на разходите за местни дейности:

Общият обем на отчетените разходи за местни дейности е **13 243 641 лв.**, при уточнен план **14 083 550 лв.** или **94,04 %** изпълнение.

Разпределението им по групи разходи, е както следва:

➤ Разходи за персонал в местни дейности (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски) – **2 058 467 лв.** Разходите за персонал представляват 15,54 % от общо изразходваните средства за местни дейности. Разходите за издръжка на местни дейности са в размер на **2 325 165 лв.**, или 17,56 % от общо извършените разходи за МД. В сравнение със същият период на 2024 год. разходите са запазили своя обем. За 2024 год. Разходи за персонал в местни дейности (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски) 2 015 910 лв.; Разходи за издръжка 2 464 00 лв.

➤ Най - голям дял в издръжката на местни дейности заемат разходи за външни услуги 1 400 131 – 60,22 % от общия обем разходи за издръжка, както и разходите за ел. енергия, вода и горива в размер на 383 392 лв.-; разходи за материали 318 665 лв.

➤ Платени данъци, такси и административни санкции (§19-00) –(-) 250 174 лв. отчетени разходи за местни данъци и такси по реда на ЗМДТ, както и държавни такси и съдебни разноски, обжалване на съдебни актове, такси за издаване на удостоверения и др.; платени данък на автомобили/винетни стикери за автомобили/, и възстановен ДДС от ТД на НАП.

➤ Изплатените помощи по решение на Общинския съвет - 9 700 лв.

➤ Разходите за членски внос и участия в нетърговски организации , са в размер на 11 504 лв.

➤ Разходите за лихви по заеми за отчетния период са в размер на 25 702 лв.

➤ Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел §45-00 – 67 000 лв., изплатени субсидии на ВК „Черноморец Бяла 2008“ 35 000; на ФК „Черноморец Бяла 2003“ 32 000 лв.;

➤ Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия (§43-00) –14 640 лв.

➤ Капиталовите разходи в местни дейности към 31.12.2025 г. възлизат на **8 981 637 лв.** или **67,82 %** от общо разходите за МД. Извършените и разплатени капиталови разходи са в съответствие с инвестиционната програма на Община Бяла. Капиталовите разходи са отразени по функции, параграфи и подпараграфи по бюджета на общината и съответстват на предвидените такива по разчетите за капиталови разходи.

ФУНКЦИИ ПО БЮДЖЕТА	План 31.12.2025 г.	Отчет 31.12.2025 г.	Процентно изпълнение на плана
Общи държавни служби	266 881	347 774	130,31
Отбрана и сигурност	12 600	12 600	100,00
Образование	342 398	193 330	56,46
Здравеопазване	68 600	62 591	91,24
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	323 800	298 771	92,27

Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда	10 997 817	10 524 725	95,70
Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело	1 046 522	982 873	93,92
Икономически дейности и услуги	994 931	793 067	79,71
Разходи неklasифицирани в другите функции	30 001	27 910	93,03
Всичко разходи	14 083 550	13 243 641	94,04%

✓ Във функция „Общо държавни служби” се отчитат дейности Общински съвети, Общинска администрация и Други дейности по законодателни органи. Общият размер на отчетените разходи към 31.12.2025 год. е 347 774., в т.ч. за дейност Общински съвет 122 491 лв.; за дейност Общинска администрация 212 340 лв., като полученият ДДС е отразен със знак минус в § 19-01 в размер на -297 047 лв. За Дейност Други изпълнителни и законодателни органи са отчетени разходите за членовете на Одитните комитети в размер на 12 943 лв., средствата са получени от министерство на Финансите.

✓ Във функция „Отбрана и сигурност” са отчетени капиталови разходи в размер на 12 600. за обект : „Аварийен ремонт и възстановителни работи по пътното тяло, пътната настилка и отводнителните съоръжения на общински път VAR 2071/III-906/ Дюлино-Попович-Граница община(Бяла-Несебър) - / I-9

✓ Във функция „Образование” се финансират дейностите Детска градина- за издръжка в размер на 36 028 лв., Дейност столове 100 305 лв. и други дейности по образованието 56 997 лв. Отчетените разходи са 193 330 лв.

✓ Във функция „Здравеопазване” Община Бяла извършва разходи за допълнителни трудови възнаграждения на медицинските специалисти в Центъра за спешна помощ на територията на общината и е извършила разход в размер на 62 591 лв., финансира разходите за издръжка на Детска кухня – 8 320 лв. и издръжка на здравни кабинети в размер на 666 лв.

✓ Във функция „Социално осигуряване и грижи” се отчитат разходите на дейности Домашен социален патронаж, Клуб на пенсионера, и Други разходи по социалното осигуряване. Общият размер на разходите е 298 771 лв. от тях за дейност ДСП- 223 135 лв. Клуб на пенсионера- 23 990 лв. и Други разходи по социалното осигуряване – 51 646 лв.

✓ Във функция „Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда“ 10 524 725 лв. изпълнение или 79,47 % от общите разходи за местни дейности. В тази функция се отчитат разходи по инвестиционната политика на Община Бяла за приоритетни обекти. Най- голям дял имат Капиталовите разходи. В дейност Чистота са отчетени 1 107 668 лв.; в дейност „Управление на дейностите по отпадъците“ 239 235 лв. В тази функция са отчетени разходи за озеленяване, ел.енергия и поддържане на уличното осветление, В и К разходи, разходи свързани с опазване на околната среда и др. В Дейност 624 Геозащита е отчетен и завършен първи етап от обект „ Разширение, реконструкция и модернизация на Рибарско пристанище "Чайка" на стойност 4 859 671 лв. В Дейност 603 Водоснабдяване и канализация отчетен и завършен обект Реконструкция и доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа с. Дюлино в размер на 3 164 605 лв.

✓ Във Функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“ във функцията се отчитат “Обредни домове и зали” и “Други дейности по културата”, Музеи, Спорт и спортни бази разходите към 31.12.2025 год. са 982 873 лв., като най голям разход са във Функция Музеи и Художествени галерии в размер на 317 253 лв.

✓ Във Функция „Икономически дейности и услуги“ разходите към 31.12.2025 год. възлизат на 793 067 лв.

✓ Във Функция „Разходи неklasифицирани в другите функции“ са отчетени разходи за лихви по погасителни планове за обслужване на заеми.

3.Изпълнение на разходите, дофинансирани дейности с местни приходи:

Общият обем на разходите дофинансирани с местни приходи с **292 949 лв.** при годишен план 414 200 лв. или 70,73 % изпълнение. Разпределението им по групи разходи е както следва:

- Разходите за персонал в местни дейности са в общ размер на 275 949 лв. Разходите за персонал в дофинансираните дейности представляват 94,20 % от общо изразходваните средства за държавни дейности, дофинансирани с местни приходи.
- Разходите за издръжка, дофинансирани с местни приходи са в размер на 0 лв.
- Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел §45-00 17 000 лв. отчетени разходи за дофинансиране на читалищата на територията на Община Бяла.

Дофинансирани са Дейности Общинска Администрация 234 537 лв., Детски градини в размер на 26 625 лв., Дейност детски ясли и кухни 14 787 лв. и Читалища в размер на 17 000 лв.

III. Изпълнение на бюджета към 31.12.2025 г. в частта за капиталови разходи и текущи ремонти.

За отчетния период община Бяла е извършила 10 552 093 лв. капиталови разходи от 10 764 132 лв. планувани или 98,03 % изпълнение.

Капиталовите разходи са с източник на финансиране както следва:

- От собствени бюджетни средства **188 650 лв.**
- Субсидии от държавния бюджет и трансфери от други бюджетни организации **9 535 401 лв.**, в т.ч. 448 895 лв. от капиталова субсидия.
- От заемни средства **595 434 лв.**
- От Европейски средства **232 608 лв.**

IV. Движение по Общински дълг:

Вид на дълг	Предназначение	Вид на кредитора	Описание на лихвения процент	Размер на дълга към 01.01.2025 (лв.)	Усвоени средства	Извършени погашения по главница (лв.)	Извършени разходи (лихви, такси, комисионни и др) (лв.)	Размер на дълга към 31.12.2025г. (лв.)
Кредит	Рефинансиране на съществуващ дълг	Кредитна институция - банка ПИБ	Фиксиран	90 724		41 879	4 717	48 845
Кредит	Рефинансиране на съществуващ дълг	Кредитна институция - банка ПИБ	Плаващ	182 690		73 032	5 157	109 658
Кредит	Плащания по проекти, финансирани с ЕС	"ФЛАГ" ЕАД	Фиксиран		515 038	436 168	7 265	78 870
Кредит	Плащания по проекти, финансирани с ЕС	"ФЛАГ" ЕАД	Фиксиран		522 594	313 573	5 395	209 021
Кредит	Плащания по проекти, финансирани с ЕС	"ФЛАГ" ЕАД	Фиксиран		264 037		3 847	264 037
				273 414	1 301 669	864 652	26 381	710 431

V. Средства от европейски фондове

През 2025 г. продължи усвояването на средства от Европейските фондове чрез реализиране на договорените проекти и разработване на нови. Съгласно указания на Министерство на финансите тези проекти са отчетени в отчетна група на Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ /КСФ/, за средствата по програми и проекти, финансирани от други фондове на ЕС /ДЕС/ и Разплащателна Агенция към ДФЗ /РА/.

I. Сметка за средства от ЕС - КСФ

По сметката се отчитат следните проекти :

1. По **„Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”** Община Бяла е одобрена и сключила договора по проект **„Започвам работа Компонент 3“** . Извършени са разходи по програмата за възнаграждения и осигурителни вноски за назначени лица.
2. По **„Програма за храни и/или основно материално подпомагане“**, за проект **„Топъл обяд в Община Бяла”**.
3. По **Оперативна програма "Наука, образование за интелигентен растеж"** отчетат трансфери и разходи второстепенните разпоредители ОУ "О.Паисий" гр.Бяла, ПГССТ-гр.Бяла, Детска градина по следните проекти:
 - **„Подкрепа за успех“**
 - **„Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“**
 - **„Равен достъп до училищно образование в условията на кризи“**
 - **„Образование за утрешния ден**
 - **Ученически практики 2“**
 - **„Успех за теб“**
 - **„Хубаво е в детската градина“**
 - **„ Училищна СТЕМ среда“**
 - **„Силен Старт“**
4. По **плана за възстановяване и устойчивост**
 - **"Бяла: Съхраняване на местната идентичност и културно наследство чрез културни събития, дигитални платформи и стратегии"**
 - **Модернизация на улично осветление на територията на Община Бяла, област Варна**

II. Сметка за СЕС - код 42 към Разплащателна агенция към ДФЗ "Земеделие"

Сключен договор С ДФЗ по проект : **„Модернизация и оборудване на Рибарско пристанище "Чайка", гр. Бяла, област Варна“**

III. Сметки за Други средства от Европейския съюз СЕС/ДЕС/

1. **Проект "NEXT"**
2. **Проект „Енергийни градове“**
3. **Проект "Европейски фестивал на плажните спортове"**

Към сметката за чужди средства към 31.12.2025 г.

В сметката са отчетени наличности към 31.12.2025 г. **51 157 лв.** от :

- получените гаранции и депозити от лица участвали в обществени поръчки.

Извършени приходи и разходи на стойност 1 829 746 лв. подробно са посочено по отчетни групи в Приложение 6.

За авансово финансиране чрез временен безлихвен заем с временно свободни средства от общинският бюджет на изпълняваните проекти, както и съфинансиране на същите е представен отчет по **Приложение 11**

VI. Просрочени задължения и вземания

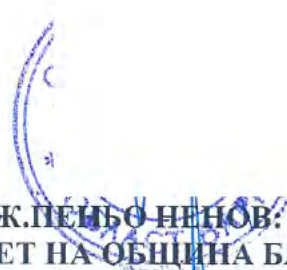
Към 31.12.2025 год. Община Бяла **2 476 617 лв.** просрочени задължения към доставчици. Просрочените задължения са за капиталови разходи по инвестиционната политика приета със закона за Държавния Бюджет от 2025 год.

Просрочените вземания са 2 850 лв. по бюджета на второстепенен разпоредител Социални Дейности и Услуги и **1 618 134 лв.** от публични общински вземания.

VII. Специфични фискални правила и показатели по закона за публични финанси

Показателите по чл.94, ал3, т.1 и т.2 от ЗПФ, към 31.12.2025 г. имат следните стойности :

- Дял на задълженията за разходи по бюджета от средногодишните разходи за периода 2022-2025 г. – **19.38 %** при ограничение от **15 %**;
- Съотношение на поетите ангажименти за разходи за разходи към средногодишните разходи за периода 2022 - 2025 г. по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, предвид изключенията по чл. 96 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. – **27.6 %** при ограничение от **50 %**;
- Дял на просрочените задължения по бюджета от разходите за 2025 г. - **11.58 %** при ограничение от **5 %**.
- Бюджетното салдо по бюджета на Община Бяла към 31.12.2025 г. е отрицателно (-) 4 809 718;
- Средно равнище на събираемост на данъка върху недвижими имоти и данъка върху превозните средства – **74,20 %**,
 - Събираемост на данъка върху недвижимите имоти за 2025 г. (%) - 77,09 %
 - Събираемост на данъка върху превозните средства за 2025 г. (%) - 71,31 %


ИНЖ. ПЕЦЬО НЕНОВ:
КМЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА