**Приложение № 12**
**към Решение № 223/29.10.2026 г.**
**на Общински съвет Габрово**

# Д О К Л А Д

**Относно: ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА НА ОБЩИНА ГАБРОВО ЗА 2025 ГОДИНА**

В изпълнение на разпоредбите на Закона за местното самоуправление и местната администрация и Закона за публичните финанси предлагам на вашето внимание информация относно отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Габрово към 31.12.2025 година.

Изпълнението на общинския бюджет през 2025 г. бе организирано чрез изпълнение бюджетите на 37 второстепенни разпоредители и бюджета на първостепенния разпоредител – Община Габрово.

Отчета за изпълнението на бюджета за 2025 г. включва:

1. Отчет за изпълнение на бюджета за 2025 г. по окрупнени показатели – Приложение № 1
2. Отчет за изпълнение на приходната част - Приложение № 2
3. Отчет за изпълнение на разходите по функции - Приложение № 3
4. Отчет за изпълнение на разходите по параграфи - Приложение № 4
5. Отчет за изпълнение чл.52 ал.2 от ЗМСМА за разходите за кметствата и населените места с кметски наместници - Приложение № 5
6. Отчет за изпълнение на инвестиционната програма - Приложение № 6
7. Отчет за изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз - Приложение № 7
8. Отчет за инвестиционните разходи по проекти финансирани със средства от ЕС - Приложение № 8
9. Отчет за състоянието на общинския дълг – Приложение № 9
10. Отчет на основните финансови показатели на общинските търговски дружества - Приложение № 10
11. Одитен доклад № 0100318125, за резултати от извършен финансов одит на ГФО на Община Габрово за 2025 г. на Сметна палата – Приложение № 11

Промените, които настъпиха в бюджета през 2025 г. са свързани с изменените взаимоотношения с Републиканския бюджет; предоставени целеви трансфери от министерства и агенции; получени безвъзмездни помощи и дарения, както и компенсирани промени на разходите (одобрени от Общинския съвет и/или изменени съгласно заповеди на разпоредителите на делегиран бюджет). Настъпилите през годината промени по бюджета

формират общо увеличение спрямо първоначално приетия бюджет с 25 093 986 лв., при което окончателния размер на бюджета балансиран по приходите и разходите е 116 796 563 лв.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз е съставен съобразно българското законодателство и указанията на дирекция „Държавно

съкровище“ към Министерство на финансите – ДДС № 11/17.12.2025 г. за „Годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2025 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2025 г. на бюджетните организации“.

Сметна палата извърши проверка на Годишния финансов отчет на Община Габрово за 2025 г. и го завери с Одитен доклад № 0100318125 изразявайки мнение, че годишният финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Габрово към 31 декември 2025 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл.164, ал.1 и 3 от Закона за публичните финанси.

Информацията в сборния отчет е на база годишните отчети за касово изпълнение на бюджета на Общината, на второстепенните разпоредители и представя изпълнението на основните параметри по бюджета към 31.12.2025 г. В изложението е направена съпоставка на годишния отчет за 2025 г. с изпълнение на показателите за същия отчетен период на предходната 2024 г.

## *I. ПО БЮДЖЕТА ЗА ДЕЛЕГИРАНИТЕ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ*

**1. По приходната част**

Получената обща субсидия за годината е в размер на 59 765 918 лв. и представлява 100 % от годишния размер (2024г. - 54 423 734 лв.).

1.2 Целеви трансфери - §3118

Усвоени общо 1 421 820 лв. (2024г. - 1 898 616 лв.). В целевите трансфери са включени суми за : 824 908 лв. по ПМС 72 и ПМС 156/2025г. за изграждане на физкултурен салон в ОУ „Неофит Рилски“, 500 000 лв. за издръжка на Младежки център – Габрово, 28 774 лв. по ПМС 52/2025г. за ремонт на спортна площадка в СУ Райчо Каролев, 47 168 лв. за присъдени издръжки, 10 708 за ремонт а войнишки паметници, 9 331 лв. за възнаграждения на външни членове на одитния комитет и 931 лв. за транспортни разходи на правоимащи болни.

1.3 Целеви трансфери - §3128

Усвоени общо 3 217 047 лв. - 100 % от планираното (2024 г. 2 857 228 лв.) в т.ч. : 1 704 297 лв. субсидии за пътнически превози, 1 295 963 лв. компенсации за пътувания по намалени цени и 216 787 лв. компенсации за безплатни пътувания на ученици.

1.4 Възстановени трансфери - § 3120 – 14 000 лв. възстановени неусвоени средства към 31.12.2024г. получени по ПМС от 2023г. (за 2024г. възстановените трансфери са 39 745 лв.)

1.5. Трансфери между бюджетни сметки- § 6100

По § 6101 са получени трансфери в размер на 12 198 941 лв. (2024 г. - 9 029 348 лв.) при планирани 12 212 142 лв. в т.ч. :

- от Агенция за социално подпомагане 11 051 425 лв. (100% от общо получени 13 094 810 лв. и прекласифицирани по §3600 --2 043 385 лв.) за осъществяване на дейност „лични асистенти“

- 174 691 лв. за дейност „приемна грижа“;
- 42 104 лв. – от МК за възстановяване на разходи от 2024 г. по ремонта на сграда паметник на културата;
- 123 466 лв. – от МК финансова подкрепа на РЕМО Етър (93 240 лв. за панаир на занаятите и за проект "По стъпките на майсторите" - 30 226 лв.);
- 40 562 лв. - от МК финансова подкрепа на МДХС (44 000 лв. "Дигитален ДХС : Изкуство от 170+ държави през последния век" и -3 438 лв. – възстановени от ДХС след приключване на проект по договор за финансиране РД 11 06 559/2024г.
- 13 994 лв. от МК финансова подкрепа на РИМ за проект "Отвъд видимото - дигитални репродукции и визуални интерпретации в експозициите на РИМ - Габрово"
- 9 795 лв. - от МК финансова подкрепа на РБ Априлов Палаузов (9 914 лв. за проект "Съвременен информационен, експертно-консултантски и краеведски център " и възстановени на МК -237 лв. след приключване на проект по договор за финансиране РД 11 06 222/2024г.)
- 272 234 лв. от МОН за второстепенните разпоредители в сектор Образование;
- 96 822 лв. от МОН по програмата за изграждане и основен ремонт на спортни площадки и физкултурни салони – спортна площадка СУ Отец Паисий
- 67 455 лв. от МОН по програмата за изграждане и основен ремонт на спортни площадки и физкултурни салони – спортна площадка СУ Райчо Каролев
- 318 145 лв. от МОН по програмата за изграждане и основен ремонт на спортни площадки и физкултурни салони – салон ОУ Неофит Рилски

По §6102 са предоставени -8 068 лв. - 100% от планираните за осигуряване на транспорт на ученици 4 162 лв. на ПТГ „Д-р Н.Василиади“ и 3 906 лв. на НАГ (2024г. – общо 9 251 лв.).

По § 6105 са получени 26 506 лв. от МТСП - 100% за възнаграждения и осигурителни вноски на заетите по различни социални програми (2024г. - 45 675 лв.);

1.6 Трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства от ЕС за реализацията на проекти във ВРБ в сектор Образование по §6202 „съфинансиране“ -2 883 лв. – за непризнати разходи (-1 311 лв. за 2024г.), а по §7600 „временни заеми“ са възстановени в бюджета 8 962 лв. (2024г. - 10 504 лв.)

1.7. Получени от ПУДООС по §6401 за реализирани проекти 16 204 лв. (2024г. - 17 880 лв.)

1.8. §8800 Временно съхранявани чужди средства се използват в функция III „Образование” при изпълнение на проекти на МОН и отчета е +37 965 лв. (2024г. – 137 970 лв.).

1.9. Неданъчни приходи – отчета е 2 235 792 лв. (2024 - 1 729 612 лв.) или 98,5% от планираните, в т.ч. 57 065 лв. приходи от дарения и 2 043 385 лв. от АСП (прекласифицирани от §6101 в §3619)

Общо изпълнението на приходната част по бюджета на държавните дейности е 79 277 444 лв. (2024 - 70 978 978 лв.). Общинските приходи изразходвани за дофинансиране на държавни дейности през отчетния период са в размер на 3 129 073 лв. (2024г. - 2 161 109 лв.), при план 4 047 639 лв.

Към края на годината наличните средства за държавните дейности са в размер на 3 912 550 лв. (2024 - 4 285 890 лв.) Тази наличност включва текуща наличност по сметките на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. целеви средства в размер общо на 1 530 375 лв.

| Отчет на приходите за делегирани от държавата дейности | 2023 | 2024 | 2025 | изменение 2025/2024 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Неданъчни приходи | 1 532 684 | 1 928 640 | 2 235 792 | 116% |
| 2. Взаимоотношения с Централния бюджет, в т.ч.: | 51 823 627 | 59 186 337 | 64 390 785 | 109% |
| а) Обща субсидия | 47 654 885 | 54 423 734 | 59 765 918 | 110% |
| б) Целеви трансфер от ЦБ | 4 140 766 | 4 755 844 | 4 638 867 | 98% |
| в) целева субсидия за капиталови разходи | 86 100 | 46 504 | 0 | 0% |
| г) Възстановени трансфери | -58 124 | -39 745 | -14 000 | 35% |
| 3. Трансфери м/у бюджети (нето) | 6 391 647 | 9 065 772 | 12 217 379 | 135% |
| 4. Трансфери между бюджети и с/ки за средствата от ЕС (нето) | -48 900 | -1 311 | -2 883 | 220% |
| 5. Трансфери от ПУДООС | 14 988 | 17 880 | 16 204 | 91% |
| 6. Временни безлихвени заеми м/у бюджети и сметки за средства от ЕС | -12 072 | 10 504 | 8 962 | 85% |
| 7. Операции с финансови активи и пасиви и наличност на средства в края на годината | -522 753 | 771 156 | 411 205 | 53% |
| **ВСИЧКО** | **59 179 221** | **70 978 978** | **79 277 444** | **120%** |

**2. По разходната част**

Изпълнението на разходите за възнаграждения и осигурителни вноски е в размер на 61 966 422 лв. (54 819 850 лв. за 2024) Дофинансирането на делегирани държавни дейности за възнаграждения и осигурителни вноски с общински средства е размер на 1 159 135 лв. (2024г. – 968 183 лв.). През годината възнагражденията са изплащани редовно и в регламентираните срокове.

2.2. Разходи за веществена издръжка

Разходите за веществена издръжка са в размер на 7 422 966 лв. (2024г. - 7 856 745 лв.). През периода на всички разпоредители е осигуряван ритмично необходимия финансов ресурс за нормално функциониране. Дофинансирането на издръжката на делегираните държавни дейности с общински приходи е в размер на 798 334 лв. (за 2024г. - 960 577 лв.).

Разходи за данъци и такси - 126 863 лв. (за 2024г. - 19 643 лв.), съответно в дофинансираните дейности разхода е 64 044 лв. (за 2024 възстановени -168 683 лв.). Членски внос – 3 126 лв. (3 900 лв. за 2024), а в дофинансираните дейности – 1 501 лв. (1 600 лв. за 2024).

2.3. Разходи за помощи и стипендии - за отчетния период са изплатени стипендии в размер на 104 004 лв. (118 965 лв. за 2024) и помощи размер на 1 520 959 лв. (1 370 545 лв. за 2024).

2.4. Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови институции – в размер на 1 711 341 лв. (1 529 134 лв. за 2024г.), в т.ч. субсидии за автомобилния транспорт 1 642 501 лв.

2.5. Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел – в размер на 4 105 149 лв. (3 767 061 лв. за 2024).

2.6 Капиталови разходи – 2 316 614 лв. (1 493 135 лв. за 2024г.). В дофинансираната част капиталовите разходи възлизат на 1 106 059 лв. (399 432 лв. за 2024г.).

Общото изпълнение на бюджета на делегираните от държавата дейности е 79 277 444 лв. (2024г. - 70 978 978 лв.) или 95,6 % от планираното (95 % за 2025 г.), а заедно с дофинансираните дейности – 82 406 517 лв. или 94,7 % (73 140 087 лв. или 93 % за 2024 г.).

| **Отчет по видове разходи за делегирани държавни дейности** | **2023** | **2024** | **2025** | **изменение 2025/2024** |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Заплати и осигурителни вноски | 45 564 418 | 54 819 850 | 61 966 422 | 113% |
| Издръжка | 6 578 417 | 7 856 745 | 7 422 966 | 94% |
| Платени данъци и такси и адм. санкции | 13 227 | 19 643 | 126 863 | 646% |
| Стипендии | 96 613 | 118 965 | 104 004 | 87% |
| Текущи помощи и трансфери за домакинствата | 1 023 750 | 1 370 545 | 1 520 959 | 111% |
| Субсидии за нефинансови предприятия | 1 536 807 | 1 529 134 | 1 711 341 | 112% |
| Субсидии за организации с нестопанска цел | 2 950 061 | 3 767 061 | 4 105 149 | 109% |
| Членски внос и участие в нетърговски организации | 3 690 | 3 900 | 3 126 | 80% |
| Капиталови разходи | 1 412 238 | 1 493 135 | 2 316 614 | 155% |
| **ВСИЧКО** | **59 179 221** | **70 978 978** | **79 277 444** | **112%** |

Разпределението на разходите по функции е както следва:

- 1-ва „Общи държавни служби" – отчет 4 954 209 лв. - 99,2 % изпълнение (2024 - 95 %);
- 2-ра „Отбрана и сигурност" – 363 474 лв. – 70 % (2024 – 83 %);
- 3-та „Образование" – 36 483 931 лв. – 95,1 % (2024 – 95 %);
- 4-та „Здравеопазване" – 4 381 598 лв. – 86,9 % (2024 - 88 %);
- 5-та „Социално осигуряване и грижи" – 23 897 465 лв. – 98,5 % (2024 – 97 %)
- 7-ма „Почивно дело, култура, и религиозни дейности"– 7 554 266 лв. - 95,2 % (2024 - 93 %);
- 8-ма „Икономически дейности" – отчет 1 642 501 лв. – 89,7 % (2024 – 92 %);

## ***II. ПО БЮДЖЕТА ЗА ОБЩИНСКИ ДЕЙНОСТИ***

### 1. По приходната част

1.1. Приходи от местни данъци – 98,5% изпълнение спрямо планираното (за 2024г. показателят е 106 %.). Изпълнението е в размер на 9 448 466 лв. (8 668 705 лв. за 2024). Увеличен е размера единствено на ДМПС като приходите възлизат на - 4 041 572 лв. (2024г. - 3 475 948 лв.), Без промяна в размера се наблюдава известно увеличение в приходите като цяло - от данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин - 2 245 445 лв. (2 022 421 лв. - 2024г.), от ДНИ – 2 949 270 лв. (2024 - 2 954 498 лв.)

1.2. Неданъчни приходи

Изпълнението на приходите от собственост е в размер на 5 496 377 лв. – 92,5 % от планираните (5 144 319 лв. или 91 % за 2024г.).

Приходите от общински такси са изпълнени в размер на 7 653 547 лв. – 100,5 % от планираните (6 093 011 лв. или 102,5 % за 2024г.). Увеличението в абсолютен размер почти изцяло се дължи на увеличените приходи (и размер) на такса битови отпадъци - 6 272 680 лв. или 104,9 % от планираните (при 5 220 526 лв. или 103,5 % за 2024г.) и на таксите за ползвани социални услуги - 381 911 лв. (54 лв. за 2024)

Приходи от разпоредителни сделки - 989 456 лв. или 132 % от планираното (966 751 лв. или 123,5 % за 2024г.).

Приходите от концесии възлизат на 82 951 лв. (103 732 лв. за 2024г.).

1.3. получени застрахователни обезщетения, лихви и др. приходи, внесен ДДС и др. данъци – 123 465 лв. (503 083 лв. за 2024г.).

1.4. Помощи и дарения от страната - 111 741 лв. (40 515лв. за 2024г.) и от чужбина - 19 500 лв. (2024 – 975 лв.)

1.5. От лимитите за обща изравнителна субсидия и зимно поддържане реализирана 100% от планираната сума 3 990 400 лв.

1.6. Целева субсидия за капиталови разходи – 6 300 374 лв. и други целеви средства (за компенсация на увеличението на МРЗ) – 1 103 875 лв. (100 % усвоени лимити).

1.7 Възстановени по §3120 неизразходени средства за издръжка на ОИЦ : -35 260 лв.

1.8. Трансфери между бюджетни сметки 5 212 991 лв. :

По §6101 са получени общо 5 346 323 лв., а по §6102 са предоставени -133 332 лв.:

- 4 004 642 лв. от МРРБ за изпълнение на обекти по приложение 3 от ЗДБРБ за 2025г.,
- 152 135 лв. от Община Трявна за издръжка на регионално депо за отпадъци.
- 84 994 лв. от МОН за реализация на проекти за десегрегация.
- 251 931 от АПИ (в т.ч. 44 926 лв. дължима сума от 2024 г. за зимно поддържане )
- 34 750 лв. предоставени от МК на Габровски камерен оркестър за провеждане на „Дни на камерната музика 2025“.
- от МРРБ – възстановени финансови корекции по проект в размер на 817 572 лв. и от МОСВ - 300 лв. възстановени разноски по дела;
- -130 000 лв. предоставени на ДТ Рачо Стоянов и Държавен куклен театър – Габрово;
- -8 069 лв. предоставени на ПТГ Никола Василиади и НАГ компенсации за превоз на ученици
- -3 332 лв. предоставени на НМО по програма Култура от Община Габрово.

1.8 . Трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства от ЕС §6202 : -2 723 695 лв. при планирани -2 405 367 лв. (-3 654 728 лв. за 2024г.)

1.9. Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки §7600 : 386 609 лв. (713 460 лв. за 2024г.) при планирани 888 244 лв.

1.10. Получени трансфери от ПУДООС по §6401 за реализацията на два къта за отдих/благоустрояване – 29 994 лв. (2024 - 37 448 лв.)

1.11. Взаимоотношения с банки и други лица по §8300 : -1 321 633 лв. погасителни вноски по кредити от Фонд ФЛАГ и РФГР/банка ДСК (--1 851 168 лв. за 2024г.). Усвоен нов инвестиционен кредит за покупка на имот на РЕМО Етър в размер на 700 000 лв. 471 965 лв. - получено финансиране от ББР за изпълнение на обекти по приложение 3 от ЗДБРБ за 2025г

1.12. §8800 - изпълнение на проекти във второстепенни разпоредители -83 890 лв. (+333 151 лв. за 2024г.)

1.13 §9300 друго финансиране -405 470 лв. (-358 509лв. за 2024г.), в т.ч. погашения по финансов лизинг и търговски кредит (ЕСКО договор) -291 773лв. (-311 405лв., вкл. лизингови вноски за 2024г.).

| Отчет на приходите за местни дейности в лв.: | 2023 | 2024 | 2025 | изменение 2025/2024 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Данъчни приходи, в т.ч. | 8 197 150 | 8 668 705 | 9 448 466 | 109,00% |
| *патентен данък* | *113 110* | *164 836* | *159 239* | *96,60%* |
| *данък върху недвижими имоти* | *2 731 484* | *2 954 498* | *2 949 270* | *99,82%* |
| *данък върху превозните средства* | *3 265 167* | *3 475 948* | *4 041 572* | *116,27%* |
| *данък при придобиване на имущество* | *2 038 048* | *2 022 421* | *2 245 445* | *111,03%* |
| *туристически данък* | *49 341* | *51 002* | *52 940* | *103,80%* |
| 2. Неданъчни приходи | 11 611 244 | 12 852 386 | 14 477 037 | 112,64% |
| 2.1. Приходи и доходи от собственост | 4 498 140 | 5 144 319 | 5 496 377 | 106,84% |
| 2.2. Общински такси, в т.ч. | 5 779 069 | 6 093 011 | 7 653 547 | 125,61% |
| *за ползване на детски ясли и други по здравеопазване* | *47 373* | *43 771* | *41 685* | *95,23%* |
| *за ползване на домашен патронаж и др. общински соц. услуги* | *101 058* | *54* | *381911* | *707242,59%* |
| *за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, платна и др.* | *263 253* | *283 404* | *302 686* | *106,80%* |
| *за битови отпадъци* | *4 860 158* | *5 220 526* | *6 272 680* | *120,15%* |
| *за технически услуги* | *186 808* | *206 199* | *312 483* | *151,54%* |
| *за административни услуги* | *167 892* | *164 524* | *160 245* | *97,40%* |
| *за откупуване на гробни места* | *140 564* | *161 672* | *168 728* | *104,36%* |
| *за притежаване на куче* | *11 073* | *12 237* | *12 387* | *101,23%* |
| *други общински такси* | *890* | *624* | *742* | *118,91%* |
| 2.3. Други приходи | 399 752 | 503 083 | 123 465 | 24,54% |
| 2.4. Постъпления от продажба на нефинансови активи | 694 961 | 966 751 | 989 456 | 102,35% |
| 2.5. Приходи от концесии | 77 606 | 103 732 | 82 951 | 79,97% |
| 2.6. Помощи и дарения | 161 716 | 41 490 | 131 241 | 316,32% |
| 3. Взаимоотношения с ЦБ | 11 667 593 | 10 894 417 | 11 359 389 | 104,27% |
| 4. Трансфери м/у бюджети (нето) | 503 397 | 2 802 583 | 5 212 992 | 186,01% |
| 5. Трансфери между бюджети и с/ки за средствата от ЕС (нето) | -6 645 856 | -3 654 728 | -2 723 695 | 74,53% |
| 6. Трансфери от ПУДООС | 22 485 | 37 448 | 29 994 | 80,10% |
| 7. Врем. безлихвени. заеми м/у бюджети и с/ки за с-вата от ЕС | -2 075 801 | 713 460 | 386 609 | 54,19% |
| 8. Наличности в края на периода и операции с финансови активи/пасиви | 4 490 072 | -1 353 958 | -671 673 | 49,61% |
| **ВСИЧКО:** | **27 770 284** | **30 960 313** | **37 519 119** | **121,18%** |

В края на периода наличните средства за общинските дейности са в размер на 2 579 468 лв. (2024 - 2 546 823 лв.). Тази наличност включва, освен средства за текущи разходи и целеви : от дарения (8 913 лв.); от туристически данък (12 084 лв.); за зимно поддържане на ОПМ (373 247 лв.), за финансиране на капиталови разходи (216 957 лв.); за ОУП (17 140 лв. от МРРБ) по проект за десегрегация (30 208 лв.) и средства на второстепенни разпоредители в държавно делегирани дейности (културни институти) – 375 398 лв.

**2. По разходната част**

2.1. По разходите за възнаграждения и осигурителни вноски са изразходвани 11 278 284 лв. (9 632 710 лв. за 2024г.). Възнагражденията са изплащани ритмично в регламентираните срокове.

2.2. Разходите за издръжка са в размер на 12 034 847 лв. (10 437 004 лв. за 2024г.) – намаление на размера на разходите има единствено при §1013 за работно облекло (- 96 577 лв.) и §1052 за краткосрочни командировки в чужбина (-10 529 лв.), а най голямо е увеличението при външните услуги (+619 470 лв.), текущи ремонти (+435 391 лв.) и §1016 (+100 424 лв.).

Разходи за данъци и такси – възстановени -381 919 лв. (за 2024 – платени 45 636 лв.)

Разходи за лихви - 132 851 лв. (за 2024 – 175 014 лв.).

Помощи в т.ч. по решение на ОбС – 620 517 лв. (603 774 лв. за 2024), в т.ч. трансфери за домакинствата (за обществен превоз на пътници) – 500 000 лв.

Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел – 1 054 425 лв. (905 249 лв. за 2024). Членски внос в нетърговски организации - 60 629 лв. (56 754 лв. за 2024).

Капиталовите разходи възлизат на 9 590 411 лв. (6 942 819 лв. за 2024г.), в т.ч. по Приложение № 3 от ЗДБРБ за 2025г. – 4 476 607 лв.

Общото изпълнение на разходите за общинските дейности е в размер на 34 390 045 лв. (28 799 204 лв. за 2024г.)

| **Отчет по видове разходи за местните дейности в лв.** | **2023** | **2024** | **2025** | **изменение 2025/2024** |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Заплати и осигурителни вноски | 8 369 141 | 9 632 710 | 11 278 284 | 117,08% |
| Издръжка | 9 984 814 | 10 437 004 | 12 034 848 | 115,31% |
| Платени данъци и такси и адм. санкции | 224 025 | 45 636 | -381 919 | |
| Разходи за лихви | 159 089 | 175 258 | 132 851 | 75,80% |
| Текущи помощи и трансфери за домакинствата и стипендии | 1 220 002 | 603 774 | 620 517 | 102,77% |
| Субсидии за организации с нестопанска цел и нефин. предприятия | 665 926 | 905 249 | 1 054 425 | 116,48% |
| Чл. внос и участие в нетърговски организации | 50 208 | 56 754 | 60 629 | 106,83% |
| Капиталови разходи | 5 300 300 | 6 942 819 | 9 590 411 | 138,13% |
| **ВСИЧКО** | **25 973 505** | **28 799 204** | **34 390 046** | **119,41%** |

Разпределението на разходите по функции в местните дейности е както следва:
- 1-ва „Общи държавни служби" – отчет 1 951 680 лв. или 76,8 % изпълнение (78 % за 2024 г.);
- 3-та „Образование" – отчет 97 327 лв. или 69,3 % изпълнение (2024 – 73 %);
- 4-та „Здравеопазване" – отчет 59 025 лв. или 78,7 % изпълнение (2024 - 85 %);

- 5-та „Социално осигуряване и грижи” – отчет 1 379 970 лв. или 82,8 % изпълнение (2024 – 100 %);
- 6-та „Благоустрояване” – отчет 22 255 212 лв. или 96,3 % изпълнение (2024 - 94 %);
- 7-ма „Почивно дело, култура, и религиозни дейности”– отчет 6 384 484 лв. или 93,7 % изпълнение (2024 - 94 %);
- 8-ма „Икономически дейности“ – отчет 2 129 497 лв. – 70,1 % (2024 - 86%);
- 9-та „Други дейности“ – отчет 132 851 лв. – 83,6 % (2024 – 98 %)

По приетите лимити на разходи с целеви характер, отчета е както следва:

| | отчет 2024г. | план 2025г. | отчет 2025г. |
|---|---|---|---|
| За помощи за настанени в Регионален хоспис граждани от Община Габрово | 81 215 | 95 000 | 68 840 |
| За семейства и лица, живеещи на семейни начала от Община Габрово с репродуктивни проблеми | 28 206 | 45 000 | 33 840 |
| За подкрепа на лица със здравословни проблеми | 6 000 | 15 000 | 6 185 |
| За програма за отпускане на еднократна финансова помощ за новородени и осиновени деца | 87 700 | 110 000 | 96 500 |
| За подпомагане разходи за погребения на самотни, без близки и роднини, бездомни, безпризорни, настанени в заведения за социални услуги регистрирани в службите за социално подпомагане лица | 720 | 6 000 | 5826 |
| За лицензирани и регистрирани в община Габрово за извършване на дейност в обществена полза спортни клубове | 799 432 | 945 000 | 944 230 |
| За програма „Култура” | 110 025 | 120 000 | 119 704 |
| За подпомагане на инициативи на местни клубове и организации и други | 16 458 | 5 000 | 3 185 |
| Стипендии за медицински специалисти | 5598 | 25 000 | 16 370 |
| Подпомагане на семействата на пътуващите до Цюенджоу младежи | | 5 000 | 5 000 |
| Подпомагане на участниците в младежкия обмен между габровските гимназии и гимназия „Сейджо“, град Тойоаке, Япония | | 10 000 | 10 000 |
| Финансова помощ за подкрепа СНЦ „Фонд 200 години д-р Никола Василиади“ – Габрово за връчване на еднократна Василиадиева стипендия | | 2 000 | 2 000 |

## *III. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО БЮДЖЕТА ЗА ДОФИНАНСИРАНЕ*

Към 31.12.2025 г. разходите за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи са в размер на 3 129 073 лв. при годишен план 4 047 639 лв. или 77,3 % изпълнение (2 161 109 лв. отчет или 56 % за 2024 г.). Разпределението им по групи разходи е както следва:

- за персонал и осигурителни плащания – 1 159 135лв.- 71,1 % (2024 г. – 60 %);
- за веществена издръжка – 863 879 лв. - 43,5 % (2024 г. – 44 %);

- за инвестиционни цели – 1 106 059 лв. - 93,1 % (2024 г. – 93 %);

Разпределението по функции е следното:
1-ва - „Общи държавни служби" – отчет 530 490 лв. - 75,8 % (56 % за 2024г.);
3-та - „Образование" - 79 752 лв. или 38,4 % изпълнение (94 % за 2024г.)
5-та - „Социално осигуряване и грижи" –1 639 лв. – 23,4 % (2024 - 100 %);
7-ма - „Почивно дело, култура и религиозни дейности"– 2 517 192 лв. - 80,3% (2024 - 55%)

| Отчет по видове разходи за дофинансиране на държавни дейности | 2023 | 2024 | 2025 | изменение 2025/2024 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Заплати и осигурителни вноски | 950 340 | 968 183 | 1 159 135 | 120% |
| Издръжка, данъци и такси, лихви и др. текущи | 701 388 | 793 494 | 863 879 | 109% |
| Капиталови разходи | 145 051 | 399 432 | 1 106 059 | 277% |
| ВСИЧКО | 1 796 779 | 2 161 109 | 3 129 073 | 145% |

## ***IV. ПО ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА (Приложение №6)***

Към края на годината разплатените инвестиционни разходи от бюджетни средства са:
- 7 000 838 лв. за основен ремонт на ДМА;
- 290 147 лв. компютри и хардуер;
- 2 048 069 лв. за придобиване на сгради;
- 1 218 082 лв. за машини и съоръжения;
- 883 624 лв. за придобиване на транспортни средства;
- 173 366 лв. за придобиване на стопански инвентар;
- 1 105 019 лв. за инфраструктурни обекти;
- 59 191 лв. други ДМА;
- 54 459 лв. софтуер;
- 39 424 лв. други НДА;
- 140 865 лв. земя

В горните разходи са включени и обекти по Приложение № 3 от ЗДБРБ финансирани чрез трансфери от :
- 471 965 лв. от ББР за обект Основен ремонт на пътна естакада в Северната промишлена зона на гр. Габрово за квартал "Трендафила", град Габрово
- 4 004 643 лв. от МРРБ за обекти :
  - Водоснабдяване и канализация на район "Зоопарка" и зона "Градище", гр.Габрово (10 272 лв.)
  - Реконструкция на водопровод и възстановяване на настилки по улици в кв. "Априлово", гр. Габ-рово – ул. "Ножарска", ул. "Слънчев дол", ул. "Казашка", ул. "Въстаническа", пл. "Добри Пенчев" (82 151 лв.)
  - Основен ремонт на улица „Христо Ботев", град Габрово (721 753 лв.)
  - Изграждане на кръгово кръстовище при бул. "Васил Априлов" и ул. "Юрий Венелин", гр. Габрово (736 001 лв.)
  - Реконструкция на улица "Свищовска" и ул. "Транспортна", гр. Габрово (1 841 150 лв.)

- Аварийно укрепване терен зад спортно хале на стадион "Христо Ботев", гр.Габрово (613 316 лв.)

По инвестиционната програма (средства от целева субсидия за капиталови разходи за 2025 г.) са платени и :

- 507 397 лв. погасителни вноски по инвестиционен кредит от ФОНД ФЛАГ АД
- 350 000 лв. погасителни вноски кредити от РФГР/Банка ДСК - финансов инструмент за реализация на проект за интегриран транспорт
- 281 244 лв. погасителни вноски кредити от РФГР/Банка ДСК - финансов инструмент за реализация на проект за обновление на Дом на културата „Емануил Манолов“

## ***V. ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ (Приложение № 7 и 8)***

Към края на отчетния период размерът на разходите по проекти е 16 534 756 лв. (10 756 402 лв. за 2024 г.), от които инвестиционни 11 809 517 лв. (5 516 100 лв. за 2024 г.). Наличните средства по сметките за средства от Европейския съюз са 4 489 147 лв.

## ***VI. ПО ОТЧЕТА НА ОБЩИНСКИЯ ДЪЛГ (Приложение №9)***

През годината продължава погасяването по действащите договори с ФЛАГ, РФГР и Банка ДСК - платени са главници по кредити в размер на 1 321 633 лв. (507 397 лв. към фонд ФЛАГ, 480 402 лв. към РФГР, -333 834 лв. към Банка ДСК), а е усвоен кредит за закупуване на сграда (хотел) от РЕМО Етър в размер на 700 000 лв. (в т.ч. 413 000 лв. към РФГР и 287 000 лв. към Банка ДСК).

Платените лихви са общо в размер на 132 851 лв. или 86 % от планираните за годината (175 258 лв. за 2024г.), такси в размер на 10 154 лв. (11 386 лв. за 2024г.) и вноски по ЕСКО договор 291 773 лв. Плащанията по договорите за кредит се извършват съгласно погасителните планове.

Към 31.12.2025 г. остатъчния размер на дълга на Община Габрово е 9 132 201 лв. :

- към „ФЛАГ“ ЕАД - 866 654 лв.
- към РФГР и банка ДСК – 6 791 023 лв. в т.ч. :
  - кредит УГТ - 1 497 607 лв.
  - кредит музей Етъра – 2 798 917 лв.
  - кредит РИМ – 186 571 лв.
  - кредит ДК – 1 567 302 лв.
  - кредит ДХС - 40 626 лв.
  - кредит РЕМО Етър (хотел Етър2) – 700 000 лв.
- по ЕСКО договор – 1 474 524 лв.

## ***VII. ОТЧЕТ НА ОСНОВНИТЕ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ НА ОБЩИНСКИТЕ ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА (Приложение №10)***

Представените данни включват отчет на основните финансови показатели на общинските търговски дружества за 2025 г. сравнени с тези за 2025 г.

В „ДКЦ 1“ ЕООД се наблюдава повишение на приходите (с 10,1 %) и разходите (10,5 %) спрямо 2024г. Печалбата е в размер на 57 226 лв. (със 29 % по-малко от отчетената

през 2024г.), като рентабилността на приходите е спаднала от 1 % (през 2024 г.) на 0,6 % през 2025 г.

„Регионален хоспис“ ЕООД, продължава да полага усилия за запазване на финансовото си състояние, като през 2025 г. са отчетени с 10,1 % повече приходи, но и с 15,9 % повече разходи в сравнение с 2024 г. Дружеството е на загуба печалба в размер на 18 791 лв. (18 971 лв. печалба за 2024), като причина за реализирането и е по-ниския темп на увеличение на приходите спрямо разходите през годината.

При „Общински пътнически транспорт“ ЕООД също се наблюдава по висок темп на увеличение на разходите (6,4 %) спрямо темпа на увеличение на прихода (5 %). Реализираната печалба е в размер на 3 000 лв. (81 000 лв. през 2024 г.). Тук също е налице намаление на рентабилността на приходите от 1,3 % (за 2024 г.) на 0,6 % за 2025 г. На дружеството е предоставена субсидия от общинския бюджет в размер на 500 000 лв.

## ***VIII. ДРУГИ ПОКАЗАТЕЛИ***

Максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината – 50 150 000 лв. и максимален размер на новите ангажименти, които могат да бъдат поети през годината по бюджета на Община Габрово – 65 450 000 лв. не са променяни. Отчетени са съответно 45 718 717 лв. поети задължения за разходи и 58 548 985 лв. нови ангажименти поети през годината.