

Skaidrojums pašvaldību budžeta iestāžu finansiālās darbības pārskatam

Vispārīgie principi

Finansiālās darbības pārskatā uzrāda pašvaldību budžeta iestāžu ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar uzkrāšanas principu.

Finansiālās darbības pārskata sagatavošanas vispārīgo principu apraksts sniegts valsts konsolidētā finansiālās darbības pārskata skaidrojumā.

Posteņu skaidrojumi

Pašvaldību budžeta iestāžu finansiālās darbības pārskata paskaidrojuma pielikumos informācija uzrādīta latos.

Paskaidrojuma pielikumu numurus un piezīmes numurus veido, pārskata koda numuram pievienojot apzīmējumu "PF".

Ieņēmumi no pamatdarbības

2012.gadā pašvaldību ieņēmumi no pamatdarbības ir Ls 1 646 570 759, kas salīdzinot ar 2011.gadu palielinājušies par Ls 117 843 492 jeb 7,7%. Ieņēmumu palielinājumu galvenokārt veido citi ieņēmumi no pamatdarbības, nodokļu ieņēmumi un maksas pakalpojumi. Atsevišķi pamatdarbības ieņēmumi (transferti, nenodokļu ieņēmumi, ārvalstu finanšu palīdzība un ziedojumi un dāvinājumi) pārskata gadā ir samazinājušies (skat.PF.1.pielikumu).

PF.1.pielikums					
Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PF.A1.	Ieņēmumi no pamatdarbības	1 646 570 759	1 528 727 267	117 843 492	7,71
PFA1.1.	Nodokļu ieņēmumi	826 757 327	774 813 039	51 944 288	6,70
	Nenodokļu ieņēmumi	20 216 752	24 150 006	-3 933 254	-16,29
	Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	88 790 007	84 235 944	4 554 063	5,41
	Ārvalstu finanšu palīdzība	686 753	770 077	-83 324	-10,82
PF.A1.5.	Transferti	435 779 604	467 539 432	-31 759 828	-6,79
	transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus	15 407 731	17 288 634	-1 880 903	-10,88
	transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	420 371 873	450 250 798	-29 878 925	-6,64
	Ziedojumi un dāvinājumi	5 393 410	5 707 933	-314 523	-5,51
PF.A1.8.	Citi ieņēmumi no pamatdarbības	268 946 906	171 510 836	97 436 070	56,81

Pamatdarbības ieņēmumu lielāko īpatsvaru 93% apjomā veido: nodokļu ieņēmumi, transferti un citi ieņēmumi no pamatdarbības.

Detalizēta informācija par pašvaldību budžetu pamatdarbības ieņēmumiem uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 21., 22.un 23.pielikumos.

PF.AI.1. Nodokļu ieņēmumi 2012.gadā ir Ls 826 757 327, kas salīdzinot ar 2011.gadu palielinājušies par Ls 51 944 288 jeb 6,7%.

Lielākie nenodokļu ieņēmumi pilsētām ir **Rīgai** Ls 345 455 537 vērtībā, **Jūrmalai** Ls 29 057 954 un **Daugavpilij** Ls 27 443 641, novadiem ir **Ogres novadam** Ls 14 015 152 vērtībā, **Ķekavas novadam** Ls 12 075 413 vērtībā un **Mārupes novadam** Ls 10 592 875 vērtībā. Salīdzinoši vismazākie nodokļu ieņēmumi ir **Baltinavas novadam** Ls 272 131 vērtībā, **Vārkavas novadam** Ls 372 670 vērtībā un **Alsungas novadam** Ls 416 783 vērtībā.

PF.AI.5. Transferti pašvaldību pamatdarbības ieņēmumos 2012.gadā ir Ls 435 779 604, kas salīdzinot ar 2011.gadu samazinājušies par Ls 31 759 828 jeb 6,8%.

Lielākie transfertu ieņēmumi pilsētām ir **Rīgai** Ls 77 051 052 vērtībā, **Daugavpilij** Ls 21 042 076 vērtībā un **Liepājai** Ls 14 243 480 vērtībā, novadiem – **Rēzeknes novadam** Ls 11 007 684 vērtībā un **Talsu novadam** Ls 10 070 843 vērtībā. Mazākie saņemtie transferti ir **Sējas novadam** Ls 407 767 vērtībā un **Mērsraga novadam** Ls 416 176 vērtībā.

PF.AI.8. Citi ieņēmumi no pamatdarbības 2012.gadā ir Ls 268 946 906, kas ir par Ls 97 436 070 jeb 56,8% vairāk nekā 2011.gadā.

Citos ieņēmumos no pamatdarbības uzskaitīti darījumi:

- Nefinanšu aktīvu (nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu, krājumu) sākotnējā atzīšana Ls 212 916 977 vērtībā. No tiem lielākie darījumi ir **Ventspilij** Ls 143 043 634 vērtībā un **Rīgai** - Ls 34 824 433 vērtībā;
- Ieņēmumi no izveidoto uzkrājumu samazināšanas Ls 26 160 649 vērtībā;
- Ieņēmumi no pārvērtēšanas rezerves izslēgšanas Ls 9 257 488 vērtībā;
- Iepriekšējos gados kontā "Nākamo periodu ieņēmumi" atzīto ieņēmumu samazinājums, kas attiecas uz pārskata periodu Ls 7 707 137 vērtībā;
- Ieņēmumi no kredītsaistību dzēšanas Ls 6 337 091 vērtībā, tajā skaitā pašvaldību aizņēmuma dzēšana no valsts budžeta līdzekļiem Ls 6 200 000 vērtībā (**Bauskas novads** Ls 1 000 000, **Jelgavas novads** Ls 800 000, **Talsu novads** Ls 600 000, **Kocēnu novads** Ls 400 000, **Ventspils novads** Ls 400 000. **Alojas, Auces, Baldones, Beverīnas, Engures, Inčukalna, Krustpils, Ķekavas, Līvānu, Priekuļu, Rēzeknes, Siguldas, Tukuma, Vecumnieku, Viļānu novadi** – katrs par Ls 200 000) un reinvestīcijas Pasaules Bankas kredītiem Ls 56 984 vērtībā;
- Inventarizācijās konstatētie pārpalikumi Ls 2 781 108 vērtībā un ieņēmumi no zemes pārvērtēšanas Ls 2 386 398 vērtībā, galvenokārt par veiktajām izmaiņām uzskaitē pēc informācijas salīdzināšanas ar Valsts Zemes dienesta datiem;
- Ieņēmumi no mežaudžu vērtības palielinājuma Ls 623 624 vērtībā (lielākais vērtības palielinājums ir **Rīgai** par Ls 290 825 un **Ventspilij** – par Ls 59 955);
- Iepriekšējo periodu kļūdu labojumi par Ls 358 730;
- Pārējie ar iestādes pamatdarbību saistītie ieņēmumi Ls 364 294 vērtībā;
- Ieņēmumi no lauksaimniecības krājumu pārdošanas un pārvērtēšanas Ls 53 410 vērtībā.

Izdevumi no pamatdarbības

2012.gadā pašvaldību izdevumi no pamatdarbības ir Ls 1 704 390 257, kas salīdzinot ar 2011.gadu ir palielinājušies par Ls 238 587 705 jeb 16,3%. Izdevumu palielinājumu galvenokārt veido citi izdevumi no pamatdarbības, pakalpojumi un darba samaksa. Atsevišķi izdevumu veidi (subsīdijas un dotācijas, procentu izdevumi un nolietojuma un amortizācijas izmaksas) ir samazinājušies (skat.PF.2.pielikumu).

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PF.A2.	Izdevumi no pamatdarbības	1 704 390 257	1 465 802 552	238 587 705	16,28
	Darba samaksa	449 479 820	435 323 597	14 156 223	3,25
	Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas	113 189 803	107 535 359	5 654 444	5,26
	Komandējumi un dienesta braucieni	3 391 124	2 879 455	511 669	17,77
	Pakalpojumi	218 865 675	197 068 250	21 797 425	11,06
	Krājumu, materiālu, preču un grāmatu iegāde	87 553 113	83 108 862	4 444 251	5,35
	Nodokļu maksājumi	15 186 170	15 136 549	49 621	0,33
	Subsīdijas un dotācijas	165 947 026	171 116 597	-5 169 571	-3,02
	Procentu izdevumi	24 103 257	28 887 804	-4 784 547	-16,56
	Transferti	90 655 792	86 551 855	4 103 937	4,74
	<i>transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus</i>	<i>17 402 958</i>	<i>26 792 952</i>	<i>-9 389 994</i>	<i>-35,05</i>
	<i>transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus</i>	<i>73 252 834</i>	<i>59 758 903</i>	<i>13 493 931</i>	<i>22,58</i>
	Nolietojuma un amortizācijas izmaksas	203 741 030	207 840 701	-4 099 671	-1,97
PF.A2.11.	Citi izdevumi no pamatdarbības	332 277 447	130 353 523	201 923 924	154,90
PF.A.	Pamatdarbības pārsniegums vai deficīts	-57 819 498	62 924 715	-120 744 213	-191,89

Izdevumos no pamatdarbības lielāko īpatsvaru 71% apjomā veido: izdevumi darba samaksai, citi izdevumi no pamatdarbības, pakalpojumi un nolietojuma un amortizācijas izmaksas.

Detalizēta informācija par pašvaldību budžetu pamatdarbības izdevumiem uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 21.,22.un 23.pielikumos.

PF.A2.11. Citos izdevumos no pamatdarbības uzrādīti darījumi:

- Izdevumi no nefinanšu aktīvu (nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu, krājumu) vērtības un vērtības samazinājuma norakstīšanas, izslēdzot aktīvu no uzskaites Ls 158 819 694 vērtībā, no tiem lielākie darījumi ir **Rīgai** Ls 76 033 840 vērtībā un **Liepājai** Ls 54 275 316 vērtībā;
- Izdevumi uzkrājumu nedrošām prasībām un iespējamām saistībām veidošanai Ls 26 228 627 vērtībā;
- Izdevumi no prasību norakstīšanas un aizdevumu dzēšanas Ls 1 728 174 vērtībā;
- Inventarizācijās konstatētie iztrūkumi Ls 662 421 vērtībā un izdevumi no zemes pārvērtēšanas Ls 2 701 625 vērtībā, galvenokārt par veiktajām izmaiņām uzskaitē pēc informācijas salīdzināšanas ar Valsts Zemes dienesta datiem;
- Iepriekšējo periodu kļūdu labojumi par Ls 536 745;
- Izdevumi no krājumu norakstīšanas un pārvērtēšanas Ls 2 246 vērtībā;
- Pārējie izdevumi Ls 141 597 915 vērtībā (t.sk. Ventspils brīvostas pārvaldei valdījumā nodoto īpašumu izslēgšana no finanšu ieguldījumu sastāva Ls 139 971 907 vērtībā).

PF.A. Pašvaldību pamatdarbības deficīts 2012.gadā ir Ls (57 819 498). 2011.gadā pašvaldību pamatdarbībā bija pārsniegums Ls 62 924 715 vērtībā.

Finanšu ieņēmumi un izdevumi

PF.B.1. 2012.gadā pašvaldību finanšu ieņēmumi ir Ls 30 278 117, kas salīdzinot ar 2011.gadu ir palielinājušies par Ls 1 277 441 jeb 4,4% (skat.PF.3.pielikumu).

PF.B.3.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PF.B1.	Finanšu ieņēmumi (+)	30 278 117	29 000 676	1 277 441	4,40
PF.B2.	Finanšu izdevumi (-)	-37 773 740	-35 312 509	-2 461 231	6,97
PF.B3.	Ieņēmumi (+) vai izdevumi (-) no pamatlīdzekļu realizācijas	8 926 126	6 006 876	2 919 250	48,60
PF.B.	Cits pārsniegums vai deficīts	1 430 503	-304 957	1 735 460	-569,08

Finanšu ieņēmumos uzrādīti darījumi:

- Ieņēmumi no līdzdalības palielinājuma radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās Ls 14 464 889 vērtībā, veicot mantisku ieguldījumu;
- Ieņēmumi no kapitālsabiedrību akciju un vērtspapīru pārvērtēšanas Ls 13 754 951 vērtībā;
- Ieņēmumi no kapitālsabiedrību akciju pārdošanas Ls 909 716 vērtībā;
- Citi iepriekš neklasificētie darījumi Ls 322 602 vērtībā;
- Ieņēmumi no valūtas kursu svārstību rezultāta Ls 313 999 vērtībā;
- Ieņēmumi no dividendēm Ls 242 567 vērtībā;
- Ieņēmumi no finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas Ls 124 219 vērtībā;
- Procentu ieņēmumi no finanšu darbības Ls 111 490 vērtībā (lielākie ieņēmumi ir **Ventspilij** Ls 34 099 vērtībā un **Jūrmalai** Ls 18 032 vērtībā);
- Ieņēmumi no nedrošajiem aizdevumiem izveidoto uzkrājumu samazinājuma Ls 18 767 vērtībā;
- Ieņēmumi no ieguldījumiem latu rezerves fondā Ls 14 917 vērtībā.

PF.B.2. 2012.gadā pašvaldību finanšu izdevumi ir Ls (37 773 740), kas salīdzinot ar 2011.gadu ir palielinājušies par Ls (2 461 231) jeb 7,0% (skat.PF.3.pielikumu).

Finanšu izdevumos uzrādīti darījumi:

- Izdevumi no kapitālsabiedrību akciju un vērtspapīru pārvērtēšanas Ls (19 538 274) vērtībā;
- Procentu izdevumi no finanšu darbības Ls (14 770 010) vērtībā. Procentu maksājumiem par aizdevumiem lielākie izdevumi ir **Rīgai** Ls (2 097 514) vērtībā, **Daugavpilij** - Ls (1 000 561) vērtībā, **Jelgavai** - Ls (653 958) vērtībā, **Tukuma novadam** - Ls (587 028) vērtībā;
- Izdevumi no ieguldījumu kapitālsabiedrībā norakstīšanas (izslēgšana no uzskaites) Ls (2 562 600) vērtībā;
- Izdevumi no kapitālsabiedrību akciju iegādes Ls (632 889) vērtībā;
- Izdevumi no finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas Ls (156 469) vērtībā;
- Izdevumi no valūtas kursu svārstību rezultāta Ls (60 477) vērtībā;
- Citi iepriekš neklasificētie darījumi Ls (48 272) vērtībā;
- Izdevumi no uzkrājumu veidošanas nedrošajiem aizdevumiem Ls (4 749) vērtībā.

PF.B.3. 2012.gadā pašvaldību neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu realizācijas ir Ls 8 926 126, kas salīdzinot ar 2011.gadu ir palielinājušies par Ls 2 919 250. Lielākie neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu realizācijas ir **Rīgai** Ls 3 292 241 vērtībā un **Ventspilij** Ls 2 515 899 vērtībā.

PF.B. Pašvaldību finanšu darbības ieņēmumu pārsniegums 2012.gadā ir Ls 1 430 503. 2011.gadā pašvaldību finanšu darbībā bija deficīts Ls (304 957) vērtībā.

Ārkārtas ieņēmumi un izdevumi (skat.PF.4.pielikumu)

PF.4.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PF.C1.	Ārkārtas ieņēmumi (+)	909 031	7 610 342	-6 701 311	-88,06
PF.C2.	Ārkārtas izdevumi (-)	-257 774	-6 923 322	6 665 548	-96,28

PF.C.1. Ārkārtas ieņēmumos uzrādīti 2012.gadā no valsts budžeta līdzekļiem neparedzētiem gadījumiem saņemtie līdzekļi Ls 909 031 vērtībā.

PF.C.2. Pārskata gadā izlietoti no valsts budžeta līdzekļiem neparedzētiem gadījumiem saņemtie līdzekļi Ls (257 774) vērtībā.

Perioda pašvaldību budžeta neto pārsniegums/deficīts

PF.D. 2012.gadā pašvaldību budžetu neto deficīts ir Ls (55 737 738). 2011.gadā pašvaldību budžetos bija neto pārsniegums Ls 63 306 778 vērtībā (skat.PF.5.pielikumu).

2012.gadā deficīts izveidojies, jo salīdzinājumā ar 2011.gadu pamatdarbības ieņēmumi palielinājušies par 7,7%, bet izdevumi pieauguši par 16,3%.

PF.5.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PF.D.	Perioda neto pārsniegums vai deficīts	-55 737 738	63 306 778	-119 044 516	-188,04

2012.gadā 51 pašvaldībai ir pārskata perioda neto deficīts, lielākais perioda neto deficīts ir **Liepājai** Ls (53 006 631) vērtībā, **Rīgai** Ls (43 749 774) vērtībā, **Ventspilij** Ls (5 620 878) vērtībā. 67 pašvaldībām ir neto pārsniegums, lielākais perioda neto pārsniegums ir **Jūrmalai** Ls 7 068 123 vērtībā, **Daugavpilij** Ls 5 069 421 vērtībā, **Jelgavas novadam** Ls 3 709 046 vērtībā, **Mārupes novadam** Ls 3 552 930 vērtībā, **Jelgavai** Ls 3 323 355 vērtībā.

28.06.2013.

1917

Irēna Šuksta

67094210, irena.suksta@kase.gov.lv