

Skaidrojums par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi

Vispārīgie principi

Pārskatā par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi uzrādīta pašvaldību budžetu izpilde 2012.gadā. Pārskats sagatavots pēc naudas plūsmas principa un tajā apkopota informācija par 119 pašvaldību pārskata gada ieņēmumiem, izdevumiem un budžeta finansēšanu.

Konsolidācijas principi

Pārskats par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi sagatavots, apkopojot un konsolidējot pašvaldību budžetu izpildes pārskatus. Konsolidācija veikta, izslēdzot savstarpēji atbilstošus ieņēmumu un izdevumu posteņus, pielietojot mazākuma principa metodi, t.i., konsolidējot izslēgtas savstarpēji ekonomiski atbilstošo pozīciju mazākās summas.

Konsolidējot pašvaldību budžetus, izslēgtas šādas pozīcijas:

Ieņēmumi/izdevumi – Ls 81 536 094 vērtībā, t.sk.:

- pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām (izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kods (turpmāk – EKK) 7210, ieņēmumu kods 19.2.0.0.) – Ls 15 204 357;
- pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti starp vienas pašvaldības dažādiem budžeta veidiem (EKK – 7220, ieņēmumu kods 19.1.0.0.) – Ls 1 000 465;
- pašvaldību kapitālo izdevumu transferti starp pašvaldības budžeta veidiem (EKK 9240, ieņēmumu kods 19.1.0.0.) - Ls 362 060;
- pašvaldību iemaksas pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondā (EKK 7260, ieņēmumu kods 18.6.4.0.) – Ls 64 969 212.

Saskaņā ar normatīvajiem aktiem par budžetu izdevumu, ieņēmumu, finansēšanas klasifikāciju un kārtību, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti un izvērtējot darījumu ekonomisko būtību, veikta datu pārklasifikācija:

Izdevumi/finansēšana – Ls 7 187 936 vērtībā, t.sk.:

- Rīgas domes finanšu līzings atmaksa SIA „Rīgas Pilsētņēmnieks” no EKK 5211 - dzīvojamās ēkas Ls (4 514 186) un EKK 5212 – nedzīvojamās ēkas Ls (93 406) uz finansēšanas kodu F40321120 - saņemto fiksētas likmes ilgtermiņa aizņēmumu latos atmaksa Ls (4 607 592);
- Rīgas domes ieguldījums SIA „Rīgas ūdens” no EKK 5321 - izdevumi par kapitāla daļu un par ieguldījumu radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās pārvērtēšanu Ls (2 580 000) uz finansēšanas kodu F55010013 - kapitāldaļu iegāde līdzdalībai radniecīgo komersantu kapitālā, kas nav akcijas Ls (2 580 000);
- Tukuma novada pašvaldības veiktie aizņēmuma procentu un apkalpošanas maksājumi Valsts kasei no EKK 2283 - maksājumi par pašvaldību parāda apkalpošanu Ls (56), EKK 4311 - budžeta iestāžu procentu maksājumi Valsts kasei, izņemot valsts sociālās apdrošināšanas speciālo budžetu Ls (288) uz finansēšanas kodu F22010020 - pieprasījuma noguldījuma izņemšana Ls (344);

Ieņēmumi/finansēšana – Ls 274 210 vērtībā:

- Rīgas domes SIA „Rīgas luksofors” kapitāla daļu pārdošana no ieņēmumu koda 8.1.1.5. - ieņēmumi no kapitāla daļu pārdošanas Ls (274 210) uz finansēšanas kodu F55010023 - kapitāldaļu pārdošana līdzdalībai radniecīgo komersantu kapitālā, kas nav akcijas - Ls 274 210.

Finansēšana/finansēšana – Ls 2 198 vērtībā:

- Tukuma novada pašvaldības veiktā aizņēmuma atmaksa Valsts kasei no finansēšanas koda F40322320 - saņemto mainīgas likmes ilgtermiņa aizņēmumu pārējās valūtās (latos) atmaksa Ls 2 198 uz finansēšanas kodu F22010020 - pieprasījuma noguldījuma izņemšana Ls (2 198);

Pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde 2012.gadā

2012.gadā pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi (ieskaitot ieņēmumus no ziedojumiem un dāvinājumiem) ir 1 373,0 milj. latu, kas ir par 1,4% vairāk nekā 2011.gadā. Konsolidētā budžeta izdevumi 2012.gadā ir 1 427,0 milj. latu, kas ir par 1,6% vairāk nekā 2011.gadā.

2012.gadā pašvaldību konsolidētā budžeta finansiālās bilances rezultāts ir deficīts 54,0 milj. latu, kas ir par 8,1% vairāk nekā 2011.gadā.

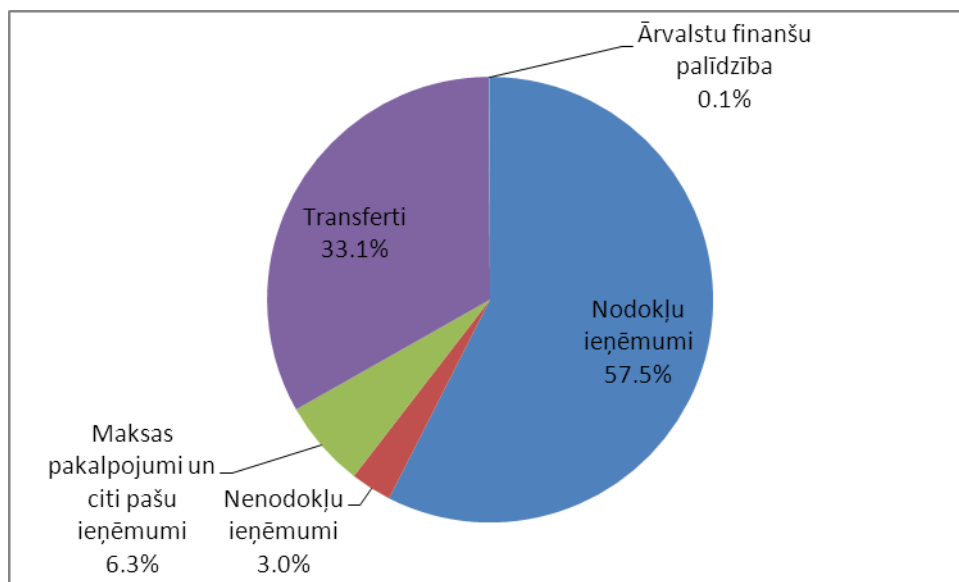
Pašvaldību pamatbudžeta izpilde

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi 2012.gadā ir 1 426,6 milj. latu, bet izdevumiem izlietoti 1 482,6 milj. latu. Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi salīdzinājumā ar 2011.gadu ir palielinājušies par 0,8%, bet izdevumi — par 2,0%. Pašvaldību pamatbudžetā finansiālās bilances rezultāts ir deficīts 2012.gadā ir 56,0 milj. latu, 2011.gadā tas bija 38,8 milj. latu.

2012.gadā pamatbudžetu ar finansiālās bilances rezultātu - deficītu ir izpildījušas 76 pašvaldības, no kurām lielākais ir Rīgas pilsētai (13,8) milj. latu, Rēzeknes pilsētai (6,7) milj. latu, Saldus novadam (5,3) milj. latu, Ventspils pilsētai (4,6) milj. latu un Daugavpils pilsētai (4,1) milj. latu. Pārskata gadā pamatbudžetā finansiālais deficīts robežās no (1,0) milj. latu līdz (3,8) milj. latu ir 15 pašvaldībās, 42 pašvaldībās tas ir robežās no (111) tūkst. latu līdz (1,0) milj. latu un 14 pašvaldībās - robežās no (5,5) tūkst. latu līdz (111) tūkst. latu.

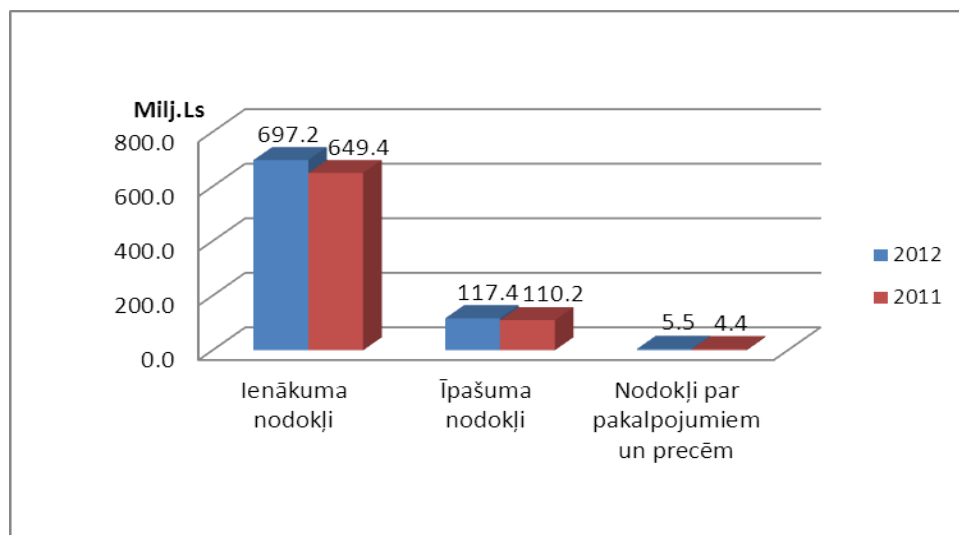
2012.gadā 43 pašvaldību pamatbudžetā finansiālās bilances rezultāts ir pārpalikums. Lielākais pamatbudžeta finansiālais pārpalikums ir Krāslavas novadam 2,2 milj.latu, Jūrmalas pilsētai 1,9 milj. latu, Ādažu novadam 1,2 milj. latu, Aizputes un Bauskas novadiem 1,1 milj. latu. Pārskata gadā 26 pašvaldībās finansiālā bilance - pārpalikums ir robežās no 117 tūkst. latu līdz 985 tūkst. latu, bet 12 pašvaldībās tas ir robežās no 23 tūkst. latu līdz 93 tūkst. latu.

Pašvaldību pamatbudžetā proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu pārskata gadā veido nodokļu ieņēmumi, kas ir 58% no kopējiem pamatbudžeta ieņēmumiem (skatīt 1.attēlu).



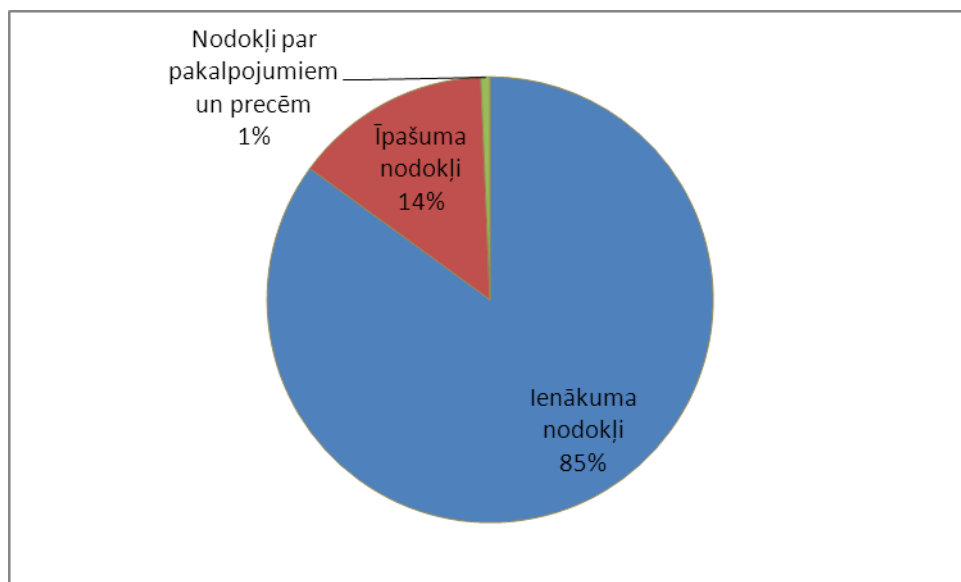
1.attēls. Pamatbudžeta ieņēmumu struktūra 2012.gadā

Pašvaldību pamatbudžeta nodokļu ieņēmumi 2012.gadā ir 820,0 milj. latu, kas ir par 56,0 milj. latu jeb 7,3% vairāk nekā 2011.gadā. Visu veidu nodokļu ieņēmumi salīdzinājumā ar 2011.gadu ir pieauguši (skatīt 2.attēlu).



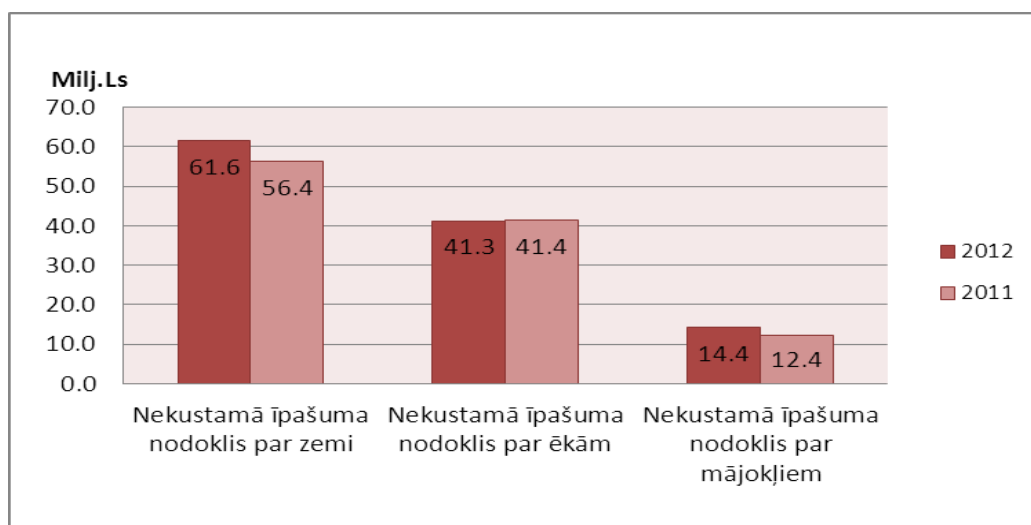
2.attēls. Nodokļu ieņēmumi

Proporcionāli lielākā nodokļu ieņēmumu daļa ir ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa, kas pašvaldību budžetā 2012.gadā ir 697,2 milj. latu (skatīt 3.attēlu). Salīdzinājumā ar 2011.gadu ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa ir pieauguši par 47,8 milj. latu jeb 7,4%.



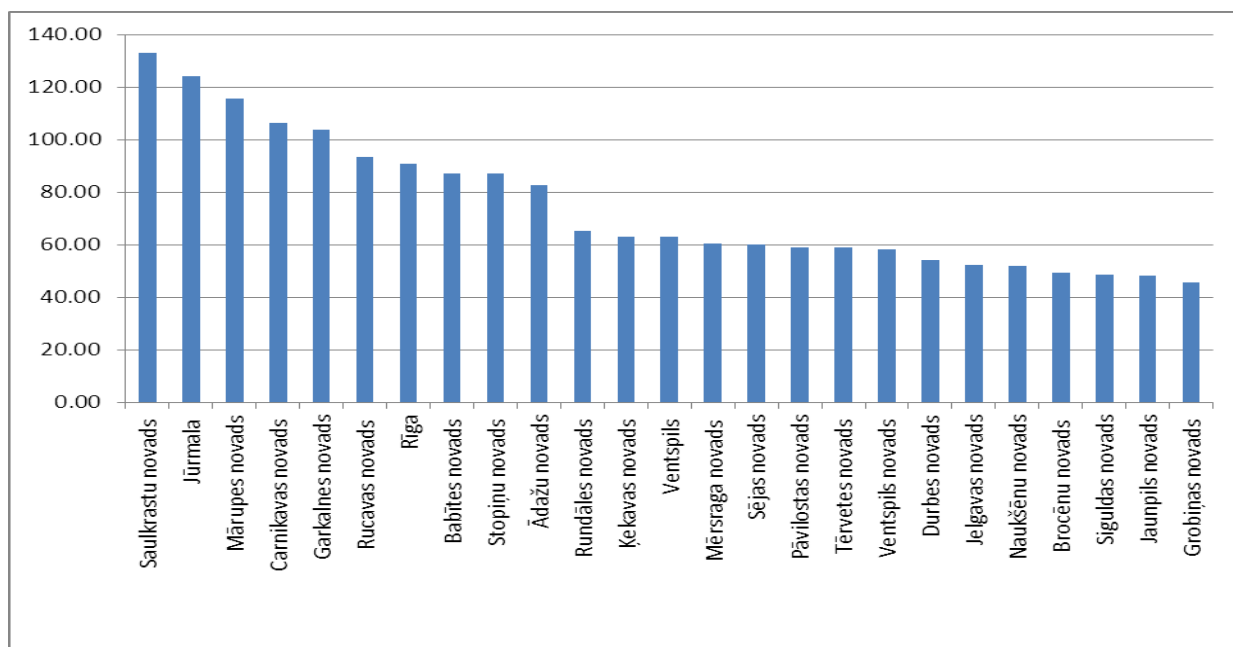
3.attēls. Nodokļu ieņēmumu struktūra 2012.gadā

Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi (ieskaitot parādu maksājumus) 2012.gadā ir 117,4 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir par 7,2 milj. latu jeb 6,5% vairāk. Tos veido nodokļa ieņēmumi par zemi, ēkām un mājokļiem un nekustamā īpašuma nodokļa parādu maksājumi. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par zemi 2012.gadā ir 61,6 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir par 5,2 milj. latu jeb 9,3% vairāk. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par ēkām ir 41,3 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir par 111 tūkst. latu jeb 0,3% mazāk. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par mājokļiem ir 14,4 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir par 2,1 milj. latu jeb 16,8% mazāk. 2012.gadā saņemti nekustamā īpašuma nodokļa iepriekšējo gadu parādi 11,7 milj. latu vērtībā (skatīt 4.attēlu).



4.attēls. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi

2012.gadā lielākie nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju ir Saulkrastu novadam – 133,0 lati, Jūrmalas pilsētai – 124,0 lati, Mārupes novadam – 115,5 lati (skatīt 5.attēlu).



5.attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumiem uz vienu iedzīvotāju 2012.gadā

Pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumi 2012.gadā ir 42,5 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir par 1,0 milj. jeb 2,4% mazāk. Lielāko īpatsvaru no pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumiem veido ieņēmumi no valsts (pašvaldību) īpašuma iznomāšanas, pārdošanas un no nodokļu pamatparāda kapitalizācijas, kas ir 10,9 milj. latu un no atvasināto finanšu instrumentu rezultāta (Rīgas pilsētas mijmaiņas darījumi ar Deutsche Bank AG Londonas filiāli), kas 2012.gadā ir 10,1 milj. latu.

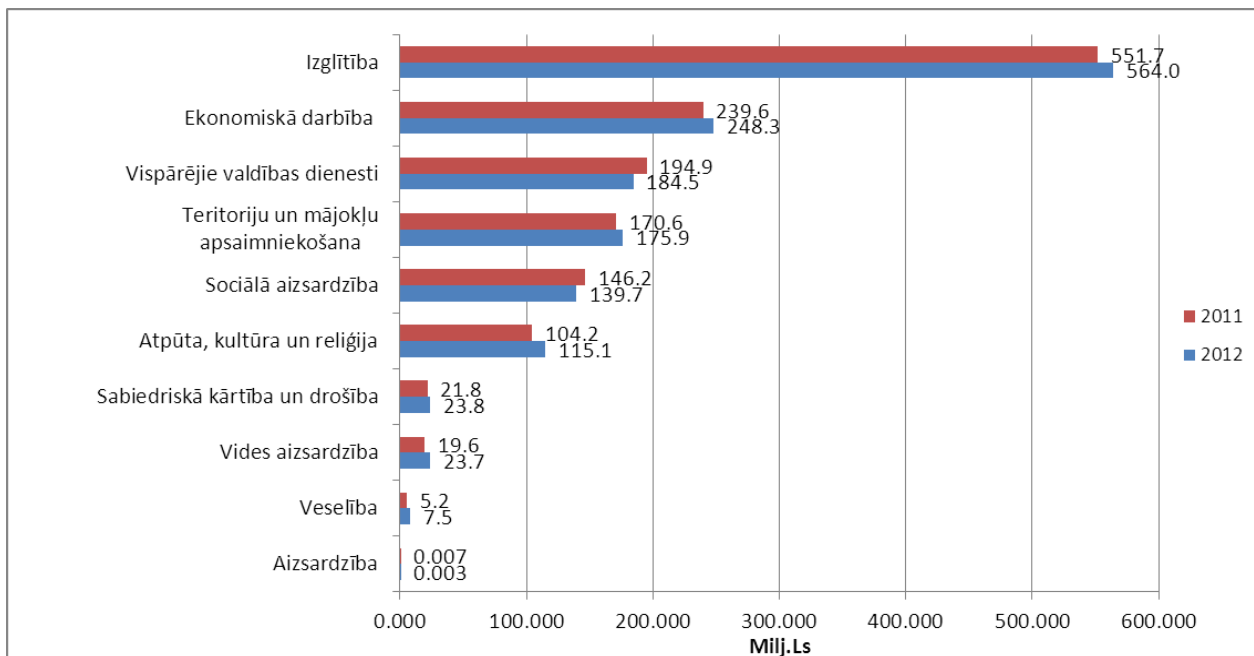
Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no ārvalstu finanšu palīdzības 2012.gadā ir 1,2 milj. latu, kas ir par 69,0 tūkst. latu jeb 6,1% vairāk nekā 2011.gadā.

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no maksājumiem par budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem 2012.gadā ir 90,4 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir palielinājušies par 2,8 milj. latu jeb 3,2%. Lielāko īpatsvaru šajā grupā veido ieņēmumi no dzīvokļu un komunālajiem pakalpojumiem 21,9 milj. latu vērtībā, ieņēmumi no maksas pakalpojumiem par izglītību 15,4 milj. latu apmērā, ieņēmumi no nomas un īres 14,0 milj. latu apmērā.

Pašvaldību pamatbudžeta transfertu ieņēmumi 2012.gadā ir 472,4 milj.latu, kas ir par 46,1 milj.latu jeb 8,9% mazāk nekā 2011.gadā. Lielāko daļu no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti, kas ir 455,5 milj.latu.

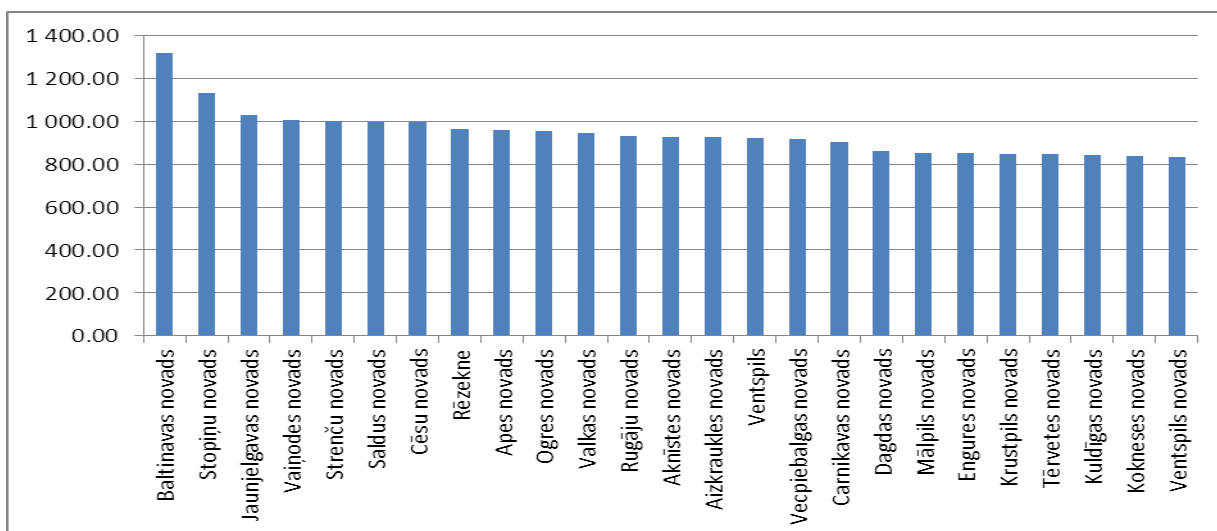
Pašvaldību pamatbudžeta izdevumi 2012.gadā kopumā ir 1 482,6 milj. lati, kas ir par 28,9 milj. latu jeb 2,0% vairāk nekā 2011.gadā. Proporcioniāli lielāko daļu no pamatbudžeta

izdevumiem veido maksājumi izglītības funkcijas nodrošināšanai, kam izlietoti 564,0 milj. latu jeb 38,0% no pašvaldību pamatbudžeta izdevumiem (skatīt 6.attēlu).



6.attēls. Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām

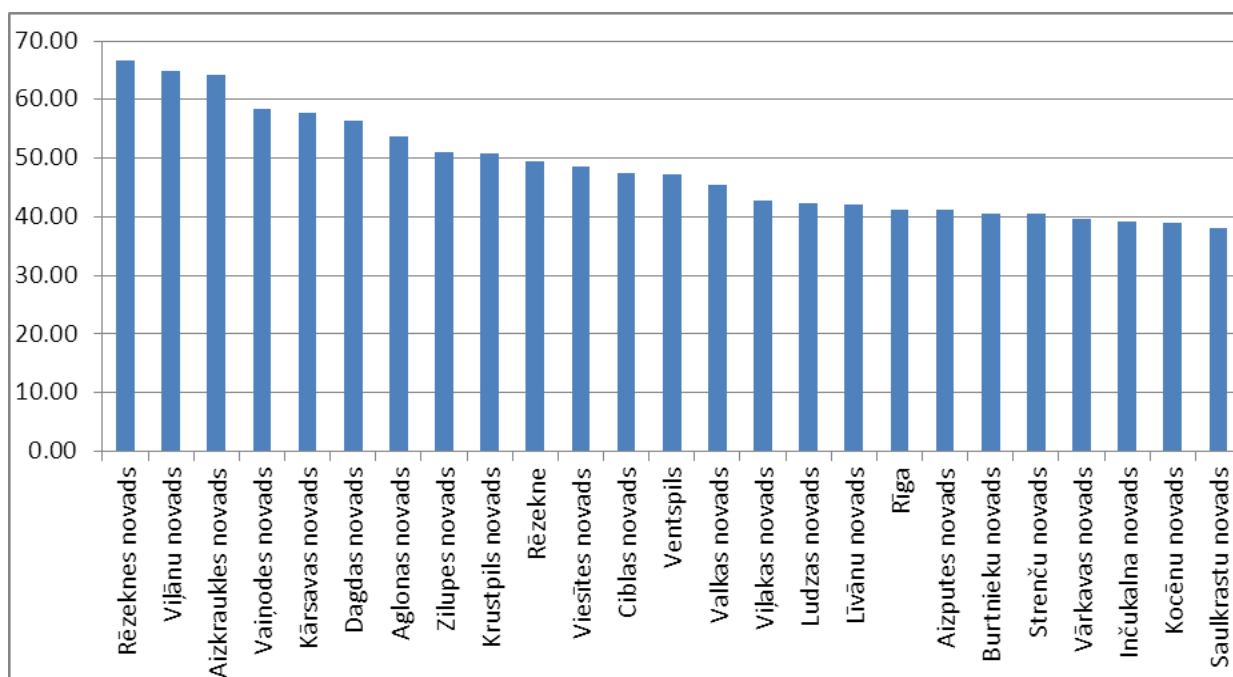
Lielākie kopējie izdevumi uz vienu iedzīvotāju 2012.gadā ir Baltinavas novadam – 1 315,5 lati (realizēts projekts: „Ūdenssaimniecības attīstība Baltinavas ciemā”), Stopiņu novadam – 1 131,7 lats, Jaunjelgavas novadam – 1 029,8 lats, Vaiņodes novadam – 1 003,6 lats. (skatīt 7.attēlu).



7.attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem kopējiem izdevumiem uz vienu iedzīvotāju 2012.gadā

Pašvaldību pamatbudžeta *uzturēšanas izdevumi* 2012.gadā ir 1 145,1 milj. latu, kas ir par 35,0 milj. latu jeb 3,2% vairāk nekā 2011.gadā. Proporcioniāli lielāko daļu uzturēšanas izdevumu veido izdevumi atlīdzībai, kas 2012.gadā ir 558,0 milj. latu jeb 64,7% no kārtējiem izdevumiem un 48,7% no uzturēšanas izdevumiem. Salīdzinot ar 2011.gadu, izdevumi atlīdzībai ir palielinājušies par 19,4 milj. latu jeb 3,6%. Pārskata gada izdevumos atlīdzībai iekļautas darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas 112,5 milj. latu apmērā.

2012.gadā lielākie izdevumi sociālajiem pabalstiem ir Rēzeknes novadam, kur uz vienu iedzīvotāju gadā izlietoti 66,6 latu, Viļānu novadam – 64,8 latu un Aizkraukles novadam 64,2 latu uz vienu iedzīvotāju (skatīt 8.attēlu).



8.attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem izdevumiem sociālajiem pabalstiem 2012.gadā

Kapitālie izdevumi 2012.gadā salīdzinājumā ar 2011.gadu ir palielinājušies par 2,7% un ir 337,4 milj. latu jeb 22,8% no kopējiem izdevumiem.

Pašvaldību pamatbudžeta līdzekļi 2012.gadā ieguldīti akcijās un līdzdalībā komercsabiedrību kapitālā 17,6 milj. latu apmērā. Dažādu projektu realizācijai pašvaldības 2012.gadā ir aizņēmušās 120,6 milj. latu, atmaksājušas aizņēmumus 99,5 milj. latu vērtībā.

Pašvaldību speciālā budžeta izpilde

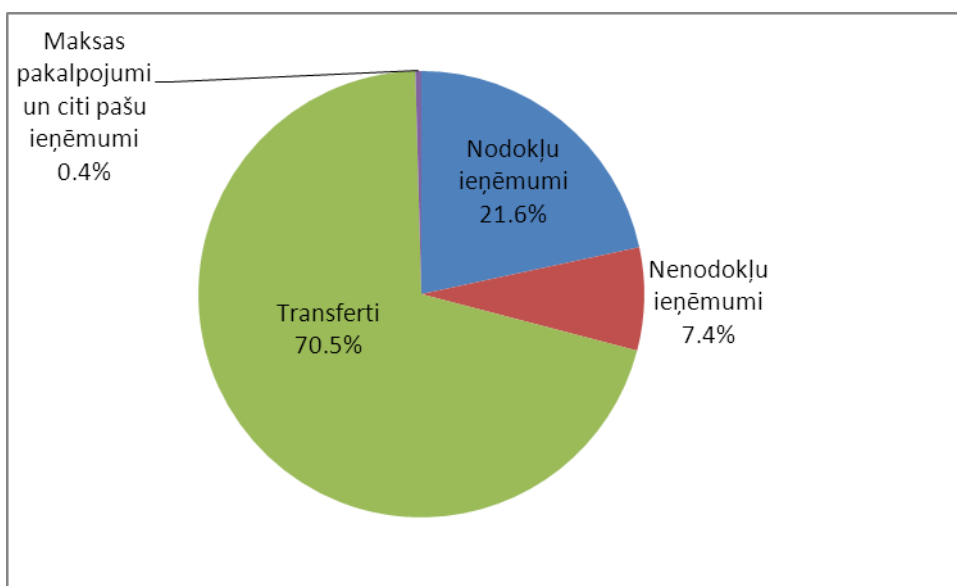
2012.gadā pašvaldību speciālā budžeta **ieņēmumi** ir 24,6 milj.latu un izdevumi – 23,9 milj. latu. Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi pārskata gadā salīdzinājumā ar 2011.gadu ir samazinājušies par 7,5% un izdevumi — par 10,7%. Pašvaldību speciālā budžeta finansiālā bilence - pārpalikums ir 702,6 tūkst. latu, 2011.gadā bija finansiālā bilence - deficīts 159,1 milj. latu.

Speciālais budžets nav trīs pašvaldībām – Rīgas un Jūrmalas pilsētām un Ikšķiles novadam.

Pārskata gadā speciālā budžeta finansiālās bilances rezultāts ir deficīts 53 pašvaldībās un kopumā ir 1,5 milj. latu. Lielākā finansiālā bilance - deficīts ir Ventspils pilsētai (167,2 tūkst. latu), Salaspils novadam (156,9 tūkst. latu), Bauskas novadam (106,0 tūkst. latu) un Varakļānu novadam (103,8 tūkst. latu). 2012.gadā finansiālā bilance - deficīts 30 pašvaldībās ir robežās no 11,5 tūkst. latu līdz 86,1 tūkst. latu un 19 pašvaldībās - no 5 latiem līdz 11,5 tūkst. latu.

Speciālā budžeta finansiālā bilance - pārpalikums ir 63 pašvaldībās, no kurām lielākā ir Stopiņu novadam – 289,3 tūkst. latu. Pārējās pašvaldībās finansiālā bilance - pārpalikums speciālajā budžetā ir robežās no 313 latiem līdz 171,3 tūkst. latu.

Pašvaldību speciālā budžeta proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu veido transferti, kas ir 70,5% no kopējiem speciālā budžeta ieņēmumiem (skatīt 9.attēlu). Lielāko daļu no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti, kas ir 17,2 milj.latu.



9.attēls. Speciālā budžeta ieņēmumu struktūra 2012.gadā

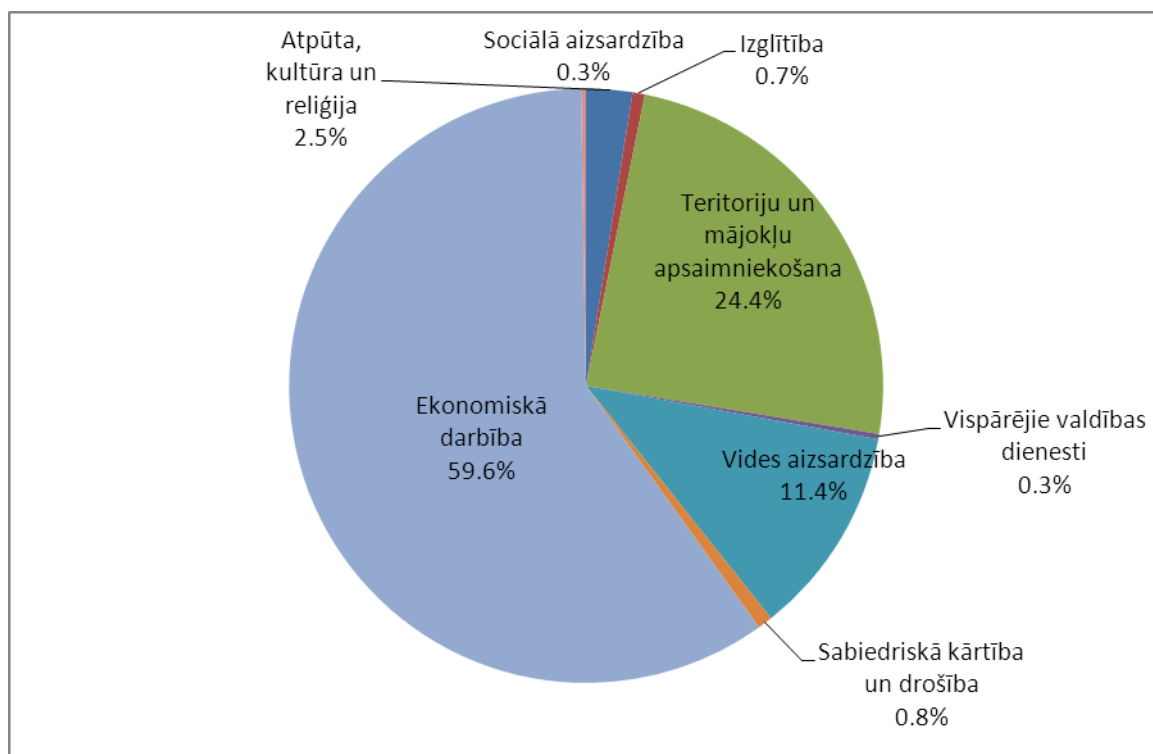
Speciālajā budžetā nodokļu ieņēmumi ir 5,3 milj. latu, kas ir par 1,1 milj. latu jeb 27,1% vairāk kā 2011.gadā. Visus speciālā budžeta nodokļu ieņēmumus veido dabas resursu nodoklis. Lielākie dabas resursu nodokļa ieņēmumi 2012.gadā ir par dabas resursu ieguvī un vides piesārņojumu 5,2 milj.latu vērtībā.

Pašvaldību speciālā budžeta nenodokļu ieņēmumi ir 1,8 milj.latu, kas ir par 184,0 tūkst. latu jeb 11,2% vairāk kā 2011.gadā. Proportionāli lielāko īpatsvaru veido ostu pārvalžu iemaksas - 1,4 milj. latu (77,3 % no kopējiem nenodokļu ieņēmumiem), kas ir par 95,6 tūkst. latu vairāk kā 2011.gadā. Ieņēmumi no privatizācijas ir 63,0 tūkst. latu, kas ir par 1,2 tūkst. latu jeb par 1,9 % mazāk kā 2011.gadā.

Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem 2012.gadā ir 105,4 tūkst. latu, kas ir par 17,5 tūkst. latu jeb par 14,3% mazāk kā 2011.gadā.

2012.gadā pašvaldību speciālā budžeta **izdevumi** ir 23,9 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir samazinājušies par 2,9 milj. latu jeb par 10,7%. Lielāko izdevumu samazinājumu 2012.gadā salīdzinājumā ar 2011.gadu veido uzturēšanas izdevumu samazinājums par 2,4 milj. latu jeb 11,2%.

Proporcionāli lielāko daļu no pašvaldību speciālā budžeta izdevumiem 2012.gadā veido ekonomiskās darbības funkcijas nodrošināšana 14,2 milj.latu jeb 59,6% un teritoriju un mājokļu apsaimniekošanas izdevumi 5,8 milj.latu jeb 24,4% (skatīt 10.attēlu).



10.attēls. Speciālā budžeta izdevumu struktūra atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2012.gadā

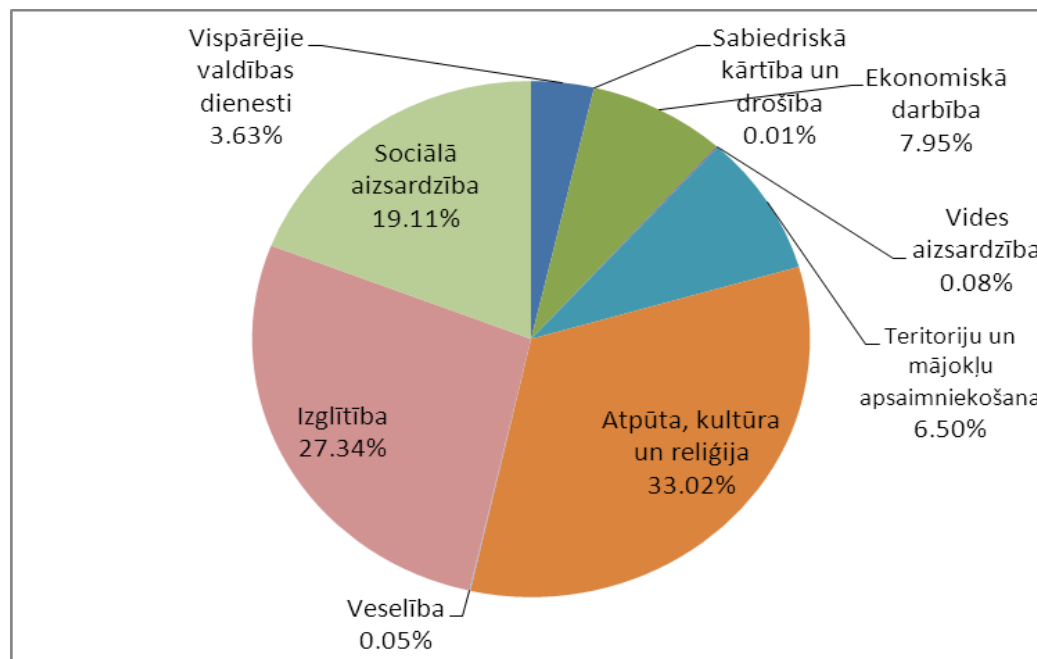
2012.gadā pašvaldības speciālajā budžetā nav aizņēmušās, taču atmaksājušas aizņēmumus 67,3 tūkst. latu apmērā.

Speciālā budžeta līdzekļi 2012.gadā ieguldīti akcijās un līdzdalībā komercsabiedrību kapitālā 217,8 tūkst.latu apmērā.

Pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu budžeta izpilde

2012.gadā **ieņēmumi** pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu speciālajā budžetā saņemti 3,4 milj.latu vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir palielinājušies par 196,8 tūkst.latu jeb 6,1%. Ziedojumu un dāvinājumu speciālā budžeta ieņēmumus galvenokārt veido juridisko personu ziedojumi un dāvinājumi naudā 3,1 milj.latu vērtībā jeb 92,4% un fizisko personu ziedojumi un dāvinājumi naudā 244,9 tūkst.latu vērtībā jeb 7,2% no kopējiem ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumiem.

2012.gadā pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu speciālā budžeta **izdevumiem** izlietoti 2,1 milj.latu, kas salīdzinājumā ar 2011.gadu ir samazinājušies par 930,4 tūkst.latu jeb 31,0%. Izdevumu samazinājumu galvenokārt veido subsīdiju, dotāciju un sociālo pabalstu samazinājums par 816,5 tūkst.latu jeb 63,7%.



11.attēls. Ziedojumu un dāvinājumu struktūra atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2012.gadā

Proporcionāli lielāko ziedojumu un dāvinājumu speciālā budžeta izdevumu daļu 33,02% apjomā veido izdevumi atpūtas, kultūras un reliģijas funkciju nodrošināšanai, kam izlietoti 682,3 tūkst.latu. Otru lielāko izdevumu daļu 27,34 % apjomā veido izdevumi izglītībai, kam izlietoti 565 tūkst.latu jeb 19,11%, 394,9 tūkst.latu izlietoti sociālai aizsardzībai (skatīt 11.attēlu).

28.06.2013.

2009

Daiga Kļaviņa

67094247, Daiga.Klavina@kase.gov.lv