

Skaidrojums valsts konsolidētajam naudas plūsmas pārskatam

Pārskata sagatavošanas pamatprincipi

Vispārīgie principi

Valsts konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā (turpmāk – konsolidētais naudas plūsmas pārskats) uzrādīta finanšu informācija par ministriju, centrālo valsts iestāžu (turpmāk – valsts budžeta iestādes), pašvaldību un Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaites (turpmāk – valsts budžeta finanšu vadības) ieņēmumiem un izdevumiem 2014. gadā, ievērojot naudas plūsmas principu, kā arī salīdzinošā informācija par 2013. gadu.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc tiešās metodes. Pārskatā ieņēmumus un izdevumus uzrāda atbilstoši pamatdarbībai, ieguldījumu un finansēšanas darbībai.

Konsolidētā naudas plūsmas pārskatā uzrāda saņemtos un iztērētos naudas līdzekļus un tās ekvivalentus pa budžetu klasifikāciju grupām un kodiem – atbilstoši Ministru kabineta 2005. gada 27. decembra noteikumiem Nr. 1032 “Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju” (turpmāk – MK noteikumi Nr. 1032) un Ministru kabineta 2005. gada 27. decembra noteikumiem Nr. 1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” (turpmāk – MK noteikumi Nr. 1031).

Konsolidāciju veic summējot visus pārskatos uzrādītos rādītājus un izslēdzot savstarpēji atbilstošu ieņēmumu un izdevumu posteņus, pielietojot mazākuma principa metodi, t.i. izslēdzot savstarpēji ekonomiski atbilstošo pozīciju mazākās vērtības.

Naudas līdzekļu korekcija par piesaistītajiem līdzekļiem

Naudas līdzekļu korekcija par piesaistītajiem līdzekļiem ir naudas plūsma, kas veidojas no naudas saņemšanas vai izmaksāšanas Valsts kases klientu kontos, kā arī no naudas pārskaitījumiem starp Valsts kases kontiem un ieguldījumiem depozītos Valsts kases kontos.

Pamatdarbība (ieņēmumi un izdevumi)

Pamatdarbība ir darbība, kas nodrošina nozīmīgākās ienākumu daļas gūšanu, un citas darbības, kas nav saistītas ar ieguldīšanu un finansēšanu. Pamatdarbības ieņēmumi un izdevumi veikti, lai sasniegtu budžeta iestādes primāros mērķus, kas noteikti likumā par valsts budžetu saimnieciskajam gadam vai saistošajos noteikumos par pašvaldības budžetu, tie ietver ziedojumus un dāvinājumus, kā arī citos budžetos uzskaitītos līdzekļus. Valsts budžeta finanšu vadības pamatdarbība, kā konsolidējamās vienības darbība, ir valsts pamatbudžeta izpildes un finanšu uzskaites organizēšana. Valsts budžeta finanšu vadības nodrošināšanai tirdzniecības nolūkā iegādāto vērtspapīru, kā arī aizdevumu izsniegšanas un aizdevumu atmaksas naudas plūsma konsolidētajā pārskatā uzrādīta kā pamatdarbības naudas plūsma.

Ieņēmumus galvenokārt veido nodokļu un nodevu ieņēmumi, ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem, kā arī saņemtā ārvalstu finanšu palīdzība. Izdevumus galvenokārt veido preču un pakalpojumu iegāde, izdevumi darba samaksai un nodokļiem, subsīdijām.

Procentu ieņēmumus un izdevumus no pamatdarbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumi vai izdevumi par kontu atlikumiem;
- valsts budžeta finanšu vadības procentu izdevumi par Valsts kases klientu kontu atlikumiem, procentu ieņēmumi par Valsts kases kontu atlikumiem Latvijas Bankā vai kredītiestādēs, kā arī procentu ieņēmumi par izsniegtajiem aizdevumiem.

Citos ieņēmumos un izdevumos no pamatdarbības uzskaitīti pārējie ieņēmumi un izdevumi, kas nav uzskaitīti citos pamatdarbības postešos, kā arī citu budžetu līdzekļi, kas uz laiku ir iestādes glabājumā (konkursa vai drošības nauda, vēlēšanu drošības nauda, pansionātos dzīvojošo pensijas, atsavinātie līdzekļi no aizturētām personām un ieņēmumi par mantas realizāciju no krimināllietām un administratīvo pārkāpumu lietām līdz tiesas lēmumam, ieslodzīto un citu personu personīgā nauda, drošības nauda par kasācijas sūdzību). Citu budžetu līdzekļus pamatdarbības ieņēmumos norāda neto vērtībā, t.i., no pārskata periodā saņemtiem līdzekļiem atskaitot pārskata periodā atmaksātos līdzekļus.

Ieguldījumu darbība (ieņēmumi un izdevumi)

Ieguldījumu darbības naudas plūsma veidojas no aktīvu iegādes, kas paredzēti ienākumu gūšanai un naudas plūsmas radīšanai nākotnē, un no šādu aktīvu pārdošanas.

Ieņēmumos vai izdevumos no ieguldījumu darbības uzskaita naudas līdzekļus:

- par valsts un pašvaldību budžeta iestāžu ieņēmumiem vai izdevumiem, kas saņemti par pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu un citu ilgtermiņa aktīvu pārdošanu vai samaksāti par pamatlīdzekļu, nemateriālo aktīvu izveidošanu vai iegādi;
- par valsts un pašvaldību budžeta iestāžu ieņēmumiem vai izdevumiem, kas saņemti vai samaksāti par līdzdalību kapitālsabiedrību kapitālā;
- par valsts budžeta finanšu vadības ieņēmumiem vai izdevumiem no parāda vērtspapīru pārdošanas un ieguldījuma vērtspapīru iegādes, kapitāla daļām citos uzņēmumos (izņemot tos, kas iekļauti naudas plūsmas pārskatā kā naudas ekvivalenti, kā arī tos, kas iegādāti tirdzniecības nolūkā). Ieņēmumus vai izdevumus, kas saņemti vai samaksāti par atvasinātajiem finanšu instrumentiem, tai skaitā nākotnes darījumu līgumiem (*fx forward*), mijmaiņas līgumiem (*CCIRS*), izņemot gadījumus, kad šie finanšu instrumenti iegādāti tirdzniecības nolūkā vai ar tiem saistītie saņemtie maksājumi uzrādīti kā finansēšanas darbības naudas plūsma.

Procentu ieņēmumus vai izdevumus no ieguldījumu darbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumi vai izdevumi, ja ieguldījuma mērķis ir gūt atdevi (termiņnoguldījumi, dividendes);
- valsts budžeta finanšu vadības procentu izdevumi par pieņemtajiem noguldījumiem un ieņēmumi no dividendēm, kā arī procentu ieņēmumi par ieguldījuma vērtspapīriem un procentu izdevumi par emitētajiem parāda vērtspapīriem.

Finansēšanas darbība (ieņēmumi un izdevumi)

Par finansēšanas darbību uzskata darbību, kas rada izmaiņas ieguldītā kapitāla un aizņēmumu apmērā un sastāvā.

Ieņēmumos vai izdevumos no finansēšanas darbības uzskaita naudas līdzekļus un tās ekvivalentus:

- valsts un pašvaldību budžeta iestāžu ieņēmumus, kas saņemti par aizdevumu atmaksām vai saņemtiem aizņēmumiem, vai izdevumus, kas samaksāti par aizdevumu izsniegšanu vai aizņēmumu atmaksu;
- valsts budžeta finanšu vadībā – naudas līdzekļus, kas saņemti par pašu emitēto vērtspapīru pārdošanu vai samaksāti par emitēto vērtspapīru dzēšanu.

Procentu ieņēmumus vai izdevumus no finansēšanas darbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumi vai izdevumi par aizdevumiem vai aizņēmumiem;

- valsts budžeta finanšu vadības procentu ieņēmumi, kas samaksāti par aizņēmumiem.

Ārvalstu valstu kursu svārstību rezultāts

Peļņa vai zaudējumi, kas rodas ārvalstu valūtas kursa svārstību rezultātā, nav uzskatāmi par naudas plūsmu. Tomēr, lai salīdzinātu naudas līdzekļu atlikumus un to ekvivalentus pārskata perioda sākumā un beigās, naudas plūsmas pārskatā uzrāda ārvalstu valūtas kursa svārstību ietekmi uz naudas līdzekļu atlikumiem un to ekvivalentiem ārvalstu valūtā. Šo ietekmi uzrāda atsevišķi no pamatdarbības, ieguldījumu darbības un finansēšanas darbības.

Būtiskums

Konsolidētā naudas plūsmas pārskata skaidrojums sagatavots, ņemot vērā konsolidētajam naudas plūsmas pārskatam noteikto būtiskuma līmeni, kā arī ministriju, centrālo valsts iestāžu vai pašvaldību naudas plūsmas pārskatos uzrādīto posteņu novērtēšanā piemēroto būtiskuma līmeni, kas noteikts saskaņā ar ministrijas, centrālās valsts iestādes vai pašvaldības izstrādāto un apstiprināto nozares vai pašvaldības vienoto grāmatvedības uzskaites kārtību, ko ievēro visas naudas plūsmas pārskatu konsolidācijā iesaistītās iestādes. Informācija ir būtiska, ja tās neuzrādīšana vai neprecīza uzrādīšana var ietekmēt pārskatu lietotāja ekonomiska rakstura lēmumus, kas pieņemti, balstoties uz šo informāciju.

Akcentējums

Par Ogres novada pašvaldības 2014. gada konsolidēto naudas plūsmas pārskatu zvērināti revidenti atteicās sniegt atzinumu, jo revīzijas laikā konstatēja, ka nepastāv sistēma, kas nodrošinātu konsolidācijas procedūru izpildi un kontroli.

Par Brocēnu novada pašvaldības konsolidēto finanšu pārskatu, t.sk. konsolidēto naudas plūsmas pārskatu, revidenti atteicās sniegt atzinumu, jo revīzijas laikā konstatēja, ka nav veiktas korekcijas attiecībā uz nekustamo īpašumu bilances vērtību, uz zemes gabalu platību un ceļu garumu atbilstoši Valsts reģistru datiem, debitoru un kreditoru kontu atlikumi nesniedz skaidru un patiesu priekšstatu par debitoru un kreditoru atlikumu patieso stāvokli 2014. gada 31. decembrī, kā arī bilancē uzrādītie dati par kapitālsabiedrību pašu kapitāla lielumu nav pareizi uzrādīti un finanšu ieguldījumi nav pareizi aprēķināti.

Skaidrojumi konsolidētā naudas plūsmas pārskata posteņiem

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā veikta konsolidācija šādos pārskata posteņos:

- pamatdarbības ieņēmumi konsolidēti par kopējo summu (1 343 041 901) *euro* vērtībā;
- pamatdarbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (6 572 756 600) *euro* vērtībā;
- ieguldījumu darbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (377 422 014) *euro* vērtībā;
- finansēšanas darbības ieņēmumi konsolidēti par kopējo summu (410 929 326) *euro* vērtībā;
- finansēšanas darbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (425 566 325) *euro* vērtībā;
- naudas līdzekļu plūsma no piesaistītajiem līdzekļiem konsolidēta par kopējo summu 58 750 667 *euro* vērtībā par valsts budžeta iestāžu, no valsts budžeta daļēji

finansētu atvasinātu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu un pašvaldību noguldījumiem Valsts kases kontos;

- dotācija no vispārējiem ieņēmumiem konsolidēta par kopējo summu (5 563 023 045) *euro* vērtībā;
- naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā konsolidētas par kopējo summu (57 372 336) *euro* vērtībā.

2014. gadā konsolidētais naudas līdzekļu ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem uzrādīts 241 000 279 *euro* vērtībā.

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā dati salīdzināti ar 2013. gada datiem.

Naudas plūsmas ieņēmumu no pamatdarbības posteņu izmaiņas uzrādītas 1. tabulā.

1. tabula. Ieņēmumi no pamatdarbības (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. - 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Ieņēmumi no pamatdarbības (A1.1. līdz A1.7.rindas summa)	NP.A1.	8 651 155 393	8 451 480 364	199 675 029	102,4
Nodokļu ieņēmumi	NP.A1.1.	6 934 447 219	6 605 090 404	329 356 815	105,0
Nenodokļu ieņēmumi	NP.A1.2.	283 944 162	310 440 794	-26 496 632	91,5
Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	NP.A1.3.	291 769 329	298 736 644	-6 967 315	97,7
Ārvalstu finanšu palīdzība	NP.A1.4.	1 072 911 431	1 112 421 103	-39 509 672	96,4
Transferti		3 798 874	92 158	3 706 716	4122,1
Ziedojumi un dāvinājumi	NP.A1.5.	8 637 638	6 131 913	2 505 725	140,9
Aizdevumu atmaksas	NP.A1.6.	53 237 976	112 113 034	-58 875 058	47,5
Citi ieņēmumi no pamatdarbības	NP.A1.7.	2 408 764	6 454 314	-4 045 550	37,3

Konsolidēto naudas plūsmas ieņēmumu no pamatdarbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.A1.1. Nodokļu ieņēmumi:

- valsts budžeta nodokļu ieņēmumu izpilde, t.sk. informācija par izmaiņām, atklāta 2. sējuma skaidrojumā „Skaidrojums par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi”;
- lielākais nodokļu ieņēmumu pieaugums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai 18 617 359 *euro* vērtībā. Pārskata gadā būtiski palielinājās nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi, jo juridisko personu daudzdzīvokļu ēkām, kuru īres līgumi nav reģistrēti zemesgrāmatā, paaugstināja nodokļu likmi, palielinājās kopējā īpašumu kadastrālā vērtība un, uzlabojoties ekonomiskajai situācijai, pieauga nodokļa iekasēšanas koeficients;
- palielinājums Jūrmalas pilsētas pašvaldībai 3 738 969 *euro* vērtībā:
 - iedzīvotāju ienākumu nodokļa ieņēmumu pieaugums skaidrojams ar ekonomisko izaugsmi valstī – iekšzemes kopprodukts (IKP) palielinājies par 2,4 % un vidējā mēneša bruto samaksa palielinājusies par 6,8 %;
 - nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumu palielinājums saistīts ar pārskata gadā veiktajām piedziņas darbībām, kā arī ar nekustamā īpašuma kadastrālo vērtību pieaugumu;

- palielinājums Jelgavas pilsētas pašvaldībai 2 572 764 *euro* vērtībā saistīts ar ieņēmumu pieaugumu par iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksājumiem;
- lielākais samazinājums Garkalnes novada pašvaldībai (1 291 955) *euro* vērtībā saistīts ar ieņēmumu samazinājumu par iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksājumiem.

NP.A1.2. Nenodokļu ieņēmumi:

- valsts budžeta nenodokļu ieņēmumu izpilde atklāta 2. sējuma skaidrojumā „Skaidrojums par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi”;
- lielākais šī posteņa samazinājums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā (28 357 576) *euro* vērtībā, kas veidojies procentu ieņēmumu no pamatdarbības samazinājuma rezultātā. 2013. gadā bija izdevīgi nosacījumi latu resursu glabāšanai Latvijas Bankā, savukārt 2014. gadā Eiropas Centrālās bankas padomes pieņemtā lēmuma par negatīvas procentu likmes piemērošanu Eiro sistēmas noguldījumu iespējām rezultātā kontu atlikumi *euro* valūtā Latvijas Bankā ievērojami samazinājās. Kā arī samazinājās procentu ieņēmumi par Valsts kases ieguldījumiem rezidentu parāda vērtspapīros (AS „Reverta”), jo samazinājās šo vērtspapīru nominālvērtība un procentu likme 2014. gadā bija zemāka, ņemot vērā sešu mēnešu EURIBOR likmes tālākā samazinājuma ietekmi;
- lielākais pieaugums ir Labklājības ministrijai 7 194 787 *euro* vērtībā uzkrātā fondēto pensiju kapitāla iemaksas valsts pensiju speciālajā budžetā rezultātā.

NP.A1.3. Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi:

- lielākais samazinājums Rīgas pilsētas pašvaldībai (4 059 825) *euro* vērtībā, saistīts ar to, ka pārskata gadā ieņēmumi no pašvaldību savstarpējiem norēķiniem par izglītības pakalpojumiem pārcelti uz transfertu pozīciju;
- būtisks samazinājums ir arī Iekšlietu ministrijai (1 268 760) *euro* vērtībā, kas saistīts ar ieņēmumu no naudas sodiem, ko uzliek Valsts policija par pārkāpumiem ceļu satiksmē, kas fiksēti ar komersanta tehniskajiem līdzekļiem, samazinājuma sakarā ar radaru darbības pārtraukšanu un līguma laušanu ar V-Traffic un no ieņēmumu samazinājuma no izņemto transportlīdzekļu pārvietošanas un uzglabāšanas;
- lielākais palielinājums Veselības ministrijai 1 110 037 *euro* vērtībā. Būtiskākie darījumi saistīti ar pacientu skaita pieaugumu un maksas dopinga kontroļu skaita pieaugumu, kā arī zāļu novērtēšanas, reģistrācijas, to izmaiņu apstiprināšanas, pārreģistrācijas un pēc reģistrācijas uzraudzības pakalpojumiem;
- būtisks palielinājums Ārlietu ministrijai 1 004 585 *euro* vērtībā, ko galvenokārt veido sniegto konsulāro pakalpojumu pieaugums.

NP.A1.4. Ārvalstu finanšu palīdzība:

- lielākais šī posteņa samazinājums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā (42 128 641) *euro* vērtībā. Būtiski samazinājušies ārvalstu finanšu palīdzības ieņēmumi no Eiropas Savienības (turpmāk – ES) Eiropas Lauksaimniecības garantijas fonda par 68,0 % un ieņēmumi no Eiropas Sociālā fonda par 93,4 %, kas saistīts ar ES fondu 2007. – 2013. gada plānošanas perioda beigām.

NP.A1.5. Ziedojumi un dāvinājumi:

- lielākais palielinājums ir Zemkopības ministrijai 1 641 844 *euro* vērtībā. Būtiskais darījums ir saņemtais ziedojums no AS „Latvijas valsts meži” Āfrikas cūku mēra profilakses pasākumiem medību jomā un „Meža attīstības fonds” atbalstam;
- būtiskus ziedojumus un dāvinājumus 2014. gadā ir saņēmusi Ventspils pilsētas pašvaldība – 1 442 853 *euro* vērtībā.

NP.A1.6. Aizdevumu atmaksas:

- lielākais samazinājums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā (40 085 787) *euro* vērtībā. Būtiski samazinājušās atmaksas no finanšu iestādēm, jo Finanšu un tirgus kapitāla komisija lielāko daļu no aizdevuma atmaksāja pirms termiņa jau 2013. gadā.

NP.A1.7. Citi ieņēmumi no pamatdarbības:

- lielākais samazinājums Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai (4 774 398) *euro* vērtībā, jo pārskata gadā šajā pozīcijā nav ieņēmumu;
- lielākais palielinājums Labklājības ministrijai 1 602 291 *euro* vērtībā, ko veido SIA "Maxima Latvija" ieskaitītie naudas līdzekļi pabalstu izmaksai Zolitūdes traģēdijā bojā gājušo personu bērniem līdz pilngadības sasniegšanai.

Naudas plūsmas izdevumu no pamatdarbības posteņu izmaiņas uzrādītas 2. tabulā.

2. tabula. Izdevumi no pamatdarbības (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. - 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
A2. Izdevumi no pamatdarbības (A2.1. līdz A2.10.rindas summa)	NP.A.2.	8 057 014 266	7 690 035 262	366 979 004	104,8
Atalgojums		1 438 270 529	1 363 916 968	74 353 561	105,5
Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas	NP.A2.1.	675 207 441	589 858 915	85 348 526	114,5
Mācību, darba un dienesta komandējumi un dienesta, darba braucieni	NP.A2.2.	31 788 938	27 944 107	3 844 831	113,8
Pakalpojumi		818 613 264	810 043 352	8 569 912	101,1
Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika		257 345 578	260 100 156	-2 754 578	98,9
Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi	NP.A2.3.	22 964 165	18 136 729	4 827 436	126,6
Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība		4 713 170 990	4 424 527 119	288 643 871	106,5
Procentu izdevumi	NP.A2.4.	33 314 029	22 980 110	10 333 919	145,0
Transferti		5 912 121	3	5 912 119	x
Aizdevumu izsniegšana	NP.A2.5.	57 185 011	166 131 525	-108 946 514	34,4
Citi izdevumi no pamatdarbības		3 242 200	6 396 278	-3 154 078	50,7

Konsolidētās naudas plūsmas izdevumus no pamatdarbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.A2.1. Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas:

- lielākais palielinājums Labklājības ministrijai 59 632 434 *euro* vērtībā. Izdevumu palielinājums pamatā saistīts ar izmaiņām tiesību normās, kas noteica valsts atbalsta palielināšanu;
- būtisks palielinājums Iekšlietu ministrijai 3 927 620 *euro* vērtībā. Izdevumu palielinājums ir saistīts ar papildus piešķirto finansējumu atlīdzībai, finansējuma no līdzekļiem neparedzētiem gadījumiem piešķiršanu, pabalstu izmaksai ievainojuma, sakropļojuma vai citāda veselības bojājuma gadījumā vai nāves gadījumā Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm vai to radniekiem un veselības aprūpes pakalpojumu nodrošināšanai Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm;
- palielinājums Ārlietu ministrijai 3 639 966 *euro* vērtībā. Būtiskās izmaiņas saistītas ar darbinieku skaita palielināšanos centrālajā aparātā, diplomātiskajās un konsulārajās pārstāvniecībās ārvalstīs, darba samaksas un pabalstu palielināšanu, kā arī nodokļu izdevumu palielinājumu, lai nodrošinātu savlaicīgu un kvalitatīvu Latvijas sagatavošanos prezidentūrai ES Padomē 2015. gadā.

NP.A2.2. Mācību, darba un dienesta komandējumi un dienesta, darba braucieni:

- būtiskas izmaiņas saistītas ar komandējumu un darba braucienu pieaugumu budžeta iestādēm, tai skaitā Ārlietu ministrijai, Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai un Aizsardzības ministrijai, lai nodrošinātu savlaicīgu un kvalitatīvu Latvijas sagatavošanos prezidentūrai ES Padomē 2015. gadā, kā arī palielinājās Nacionālo bruņoto spēku ārvalstu komandējumu skaits saistībā ar karavīru dalību starptautiskajās operācijās (piemēram, dalības nodrošināšanai ES militārajā operācijā Mali), izdevumiem pirmsmisijas apmācības komandējumiem, augstāko valsts amatpersonu apsardzei komandējumu laikā.

NP.A2.3. Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi:

- lielākais šī posteņa palielinājums ir Izglītības un zinātnes ministrijai 1 216 284 *euro* vērtībā. Būtiskākie darījumi ir Rīgas Tehniskai universitātei un Ventspils Augstskolai par pievienotas vērtības nodokļa samaksu par būvniecību;
- Ķekavas novada pašvaldībai ir būtisks pieaugums 1 061 761 *euro* vērtībā, kas saistīts ar būvniecības pievienotās vērtības nodokļa maksājumiem par 2013. gadu un 2014. gadu.

NP.A2.4. Procentu izdevumi:

- posteņa palielinājumu galvenokārt veido Rīgas pilsētas pašvaldības uzrādītie procentu izdevumi 2014. gadā, pārējās pašvaldības procentu izdevumus uzrāda pozīcijā „Citi izdevumi no finansēšanas darbības”.

NP.A2.5. Aizdevumu izsniegšana:

- lielākais samazinājums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā (94 552 629) *euro* vērtībā, kas saistīts ar izsniegto aizdevumu samazinājumu nefinanšu komersantiem.

Naudas plūsmas ieguldījumu darbības ieņēmumu posteņu izmaiņas uzrādītas 3. tabulā.

3. tabula. Ieguldījumu darbības ieņēmumi (euro)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Ieņēmumi no ieguldījumu darbības (B1.1. līdz B1.4.rindas summa)	NP.B1.	387 141 205	292 067 195	95 074 010	132,6
Nemateriālo ieguldījumu pārdošana		9 562	0	9 562	100,0
Pamatlīdzekļu pārdošana		18 347 533	18 711 537	-364 004	98,1
Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošana	NP.B1.1.	188 645 444	71 473 576	117 171 868	263,9
Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības	NP.B1.2.	180 138 666	201 882 082	-21 743 416	89,2

Konsolidēto naudas plūsmas ieņēmumu no ieguldījumu darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.B1.1. Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošana:

- lielākais šī posteņa palielinājums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 122 690 776 euro vērtībā un to veido finanšu ieguldījumu vērtspapīros dzēšanas darījumi;
- būtisks palielinājums Jūrmalas pilsētas pašvaldībai 2 959 461 euro vērtībā, kas saistīts ar privatizējamā SIA “Jūrmalas namsaimnieks” 100 % kapitāla daļu pārdošanu izsolē;
- lielākais samazinājums Rīgas pilsētas pašvaldībai (9 121 876) euro vērtībā, jo pārskata gadā nav bijuši pārdošanas darījumi.

NP.B1.2. Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības:

- lielākais šī posteņa samazinājums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā (24 771 507) euro vērtībā, ko galvenokārt veido ieņēmumu no dividendēm (no valsts (pašvaldību) kapitāla izmantošanas) samazinājums;
- lielākais šī posteņa palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai 2 478 452 euro vērtībā no dividenžu ieņēmumiem.

Naudas plūsmas ieguldījumu darbības izdevumu posteņu izmaiņas uzrādītas 4. tabulā

4. tabula. Ieguldījumu darbības izdevumi (euro)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Ieņēmumi no ieguldījumu darbības (B1.1. līdz B1.4.rindas summa)	NP.B2.	1 058 803 602	960 884 315	97 919 287	110,2
Nemateriālo ieguldījumu iegāde	NP.B2.1.	25 946 523	19 611 101	6 335 422	132,3
Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	NP.B2.2.	9 041 264	15 569 987	-6 528 723	58,1
Pamatlīdzekļu iegāde	NP.B2.3.	186 526 488	218 933 836	-32 407 348	85,2
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība	NP.B2.4.	682 887 437	614 799 742	68 087 695	111,1
Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde	NP.B2.5.	153 188 390	91 102 643	62 085 747	168,1
Citi izdevumi no ieguldījumu darbības		1 213 500	867 006	346 494	140,0

Konsolidētās naudas plūsmas izdevumu no ieguldījumu darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.B2.1. Nemateriālo ieguldījumu iegāde:

- lielākais šī posteņa palielinājums ir Iekšlietu ministrijai 2 743 828 *euro* vērtībā un būtiskākais darījums saistīts ar Iekšlietu ministrijas radiosakaru sistēmas modernizāciju;
- lielākais samazinājums ir Tieslietu ministrijai (1 084 042) *euro* vērtībā, jo samazināti izdevumi projektu „Alternatīvu brīvības atņemšanai sekmēšana (ieskaitot iespējamo pilotprojektu elektroniskajai uzraudzībai” īstenošanai, projektu „Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā dinanšu instrumenta finansēto projektu un pasākumu īstenošana” un Eiropas Komisijas „Starptautiskās sadarbības lūgumu krimināllietās datu bāzes izveidošana” ietvaros informācijas sistēmu pielāgošanai pārejai uz ES vienoto valūtu *euro* un citiem projektiem.

NP.B2.2. Nemateriālo ieguldījumu izveidošana:

- lielākais samazinājums Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai (2 221 857) *euro* vērtībā, kas izveidojies no emisiju kvotu izlēgšanas no nemateriālajiem ieguldījumiem uz krājumiem;
- būtisks samazinājums Veselības ministrijai (1 777 362) *euro* vērtībā saistīts ar to, ka tika pabeigts Eiropas Reģionālā attīstības fonda (ERAF) projekts.

NP.B2.3. Pamatlīdzekļu iegāde:

- lielākais samazinājums Talsu novada pašvaldībai (10 246 652) *euro* vērtībā. Izdevumu samazinājums izskaidrojams galvenokārt ar to, ka noslēdzās 2007.-2013.gada plānošanas periods un līdz ar to ir krasi samazinājies projektu apjoms, kur tiek piesaistītas ES finanses;
- lielākais palielinājums Aizsardzības ministrijai 12 887 414 *euro* vērtībā, jo:
 - Iegādāta ēka Skolas ielā 1, Rīgā no biedrības „Latvijas Sarkanais krusts”;
 - Veikta Nacionālo bruņoto spēku infrastruktūras atjaunošana;
 - Veikta dažāda veida autotransporta iegāde, saistībā ar papildus piešķirtajiem līdzekļiem Zemessardzes spēju stiprināšanai un efektīvas rezervju sistēmas pilnveidošanai;
- būtisks palielinājums ir Iekšlietu ministrijai 7 631 321 *euro* vērtībā par:
 - Radiosakaru sistēmas modernizāciju;
 - transportlīdzekļu iegādi, kā arī motociklista ekipējuma iegādi transportlīdzekļu kolonnu pavadīšanai Latvijas prezidentūras ES Padomē laikā;
- būtisks palielinājums Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija 4 945 460 *euro* vērtībā par sanācijas darbiem projektā „Inčukalna sērskābie gudrona dīķi”.

NP.B2.4. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība:

- lielākais pieaugums Finanšu ministrijai 42 474 126 *euro* vērtībā, ko galvenokārt veido finansējums valsts AS „Nekustamie īpašumi” projektu finansējums;
- pieaugums Izglītības un zinātnes ministrijai 14 034 581 *euro* vērtībā par uzsāktajiem mācību iestāžu ēku renovācijas, rekonstrukcijas, kapitāla remonta, siltināšanas un celtniecības darbiem;
- lielākais samazinājums Kultūras ministrijai (13 789 992) *euro* vērtībā, jo galvenokārt pārskata gadā samazinājušies būvniecības izdevumi Latvijas Nacionālās bibliotēkas projektā;

- būtisks samazinājums Satiksmes ministrijai (12 022 892) *euro* vērtībā, kas galvenokārt saistīts ar izdevumu samazinājumu ceļu rekonstrukcijas projektos.

NP.B2.5. Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde:

- lielākais pieaugums Finanšu ministrijai 34 455 410 *euro* vērtībā, jo pārskata gadā ir veikti maksājumi sekojošu starptautisko finanšu institūciju kapitālā: Eiropas Stabilitātes mehānismā 44 240 000 *euro*, Starptautiskās Rekonstrukcijas un attīstības bankā 480 221 *euro* un Starptautiskā attīstības asociācijā 873 000 *euro* vērtībā;
- būtisks pieaugums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 22 680 000 *euro* vērtībā, ko veido Valsts kases veiktie finanšu ieguldījumi ārvalstu vērtspapīros;
- pieaugums Jūrmalas pilsētas pašvaldībai 2 769 805 *euro* vērtībā, jo pārskata gadā veikts būtisks ieguldījums SIA „Jūrmalas ūdens” pamatkapitālā;
- pieaugums Daugavpils novada pašvaldībai 1 901 790 *euro* vērtībā un tas saistīts ar SIA „Naujenes pakalpojumu serviss” pamatkapitāla palielināšanu, lai realizētu Kohēzijas fonda projektus Naujenes pagasta Vecstropos – šķeldas katlu mājas izveide, veicot pāreju no fosilā kurināmā izmantošanas siltumenerģijas ražošanā uz atjaunojamiem energoresursiem un jaunu siltumtrašu posmu izbūvei;
- lielākais samazinājums Alūksnes novada pašvaldībai (1 414 784) *euro* vērtībā, jo pārskata gadā veikti tikai nebūtiski ieguldījumi radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā.

Naudas plūsmas finansēšanas ieņēmumu posteņu izmaiņas uzrādītas 5. tabulā.

5. tabula. Finansēšanas ieņēmumi (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Ieņēmumi no finansēšanas darbības (C1.1. līdz C1.4.rindas summa)	NP.C1.	2 417 658 625	459 129 163	1 958 529 462	526,6
Pašu emitēto akciju pārdošana	NP.C1.1.	2 356 898 521	448 564 578	1 908 333 943	525,4
Aizdevumu atmaksa	NP.C1.2.	3 398 931	2 414 653	984 278	140,8
Saņemtī aizņēmumi	NP.C1.3.	54 888 773	5 087 038	49 801 735	1 079,0
Citi ieņēmumi no finansēšanas darbības		2 472 400	3 062 892	-590 492	80,7

Konsolidētās naudas plūsmas ieņēmumu no finansēšanas darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.C1.1. Pašu emitēto akciju pārdošana:

- lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 1 908 333 943 *euro* vērtībā. Pārskata gadā būtiski palielinājušies ieņēmumi no ilgtermiņa parāda vērtspapīru emisijas.

NP.C1.2. Aizdevumu atmaksa:

- lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 1 025 598 *euro* vērtībā. Būtiskākos darījumus veido saņemtās atmaksas no SIA „Ludzas medicīnas centrs” un no maksātnespējīgās AS „Liepājas Metalurģis” par maksājumiem aizdevējam saskaņā ar Valsts kases sniegtajiem galvojumiem.

NP.C1.3. Saņemtī aizņēmumi:

- lielākais palielinājums atzīts valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 50 000 000 *euro* vērtībā, ko veido saņemtais īstermiņa aizņēmums no investīciju bankas „Natixis” likviditātes vadības nodrošināšanai.

Naudas plūsmas finansēšanas izdevumu posteņu izmaiņas uzrādītas 6. tabulā.

6. tabula. Finansēšanas izdevumi (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Izdevumi no finansēšanas darbības (C2.1. līdz C2.4.rindas summa)	NP.C2.	2 108 092 348	856 141 912	1 251 950 436	246,2
Pašu emitēto akciju iegāde	NP.C2.1.	691 165 311	439 034 700	252 130 611	157,4
Aizdevumu izsniegšana		21 616	95 414	-73 798	22,7
Aizņēmumu atmaksa	NP.C2.2.	1 102 217 346	110 655 378	991 561 968	996,1
Citi izdevumi no finansēšanas darbības		314 688 075	306 356 421	8 331 654	102,7

Konsolidēto naudas plūsmas izdevumu no finansēšanas darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.C2.1. Pašu emitēto akciju iegāde:

- lielākais palielinājums atzīts valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 252 130 611 *euro* vērtībā, kuru veido izejošā naudas plūsma no valsts vērtspapīru dzēšanas.

NP.C2.2. Aizņēmumu atmaksa:

- lielākais palielinājums atzīts valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 990 417 870 *euro* vērtībā, ko galvenokārt veido aizņēmuma atmaksas Eiropas Komisijai un īstermiņa aizņēmuma atmaksa investīciju bankai „Natixis”.

Informācija par ministriju un centrālo valsts iestāžu budžetu ieņēmumiem un izdevumiem atklāta saimnieciskā gada pārskata 10., 12., 15., 16. pielikumā.

Informācija par pašvaldību budžetu ieņēmumiem un izdevumiem atklāta saimnieciskā gada pārskata 18., 19. un 20. pielikumā.

Naudas plūsmas naudas līdzekļu posteņu izmaiņas uzrādītas 7. tabulā.

7. tabula. Naudas līdzekļi (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Naudas līdzekļu plūsma no piesaistītajiem līdzekļiem	NP.III.	8 955 272	-84 163 562	93 118 834	-10,6
Neto naudas līdzekļu plūsma kopā/ Naudas plūsma kopā		241 000 279	-388 548 328	629 548 607	-62,0
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts (+,-)	NP.VI.	8 606 087	-4 333 967	12 940 054	-198,6
Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā	NP.VII.	-249 606 366	-392 882 294	-642 488 660	-63,5

Konsolidētās naudas plūsmas naudas līdzekļu izmaiņas galvenokārt veido:

NP.III. Naudas līdzekļu plūsma no piesaistītajiem līdzekļiem:

- palielinājums atzīts valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 287 026 809 *euro* vērtībā. Būtisks pieaugums ir piesaistītajos citu budžetu līdzekļos.

NP.VI. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts:

- lielākais palielinājums atzīts valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 4 053 815 *euro* vērtībā, ko galvenokārt veido Starptautiskā Valūtas fonda piešķirtās kredītlīnijas XDR valūtā pārvērtēšana EUR valūtā.

NP.VII. Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā:

- lielākais pieaugums atzīts valsts budžeta finanšu vadības naudas plūsmā 248 648 907 *euro* vērtībā. Ievērojamais naudas līdzekļu atlikums uzkrāts, lai 2015. gada janvārī veiktu saņemtā aizņēmuma atmaksu un uzkrāto procentu par aizņēmumu samaksu Eiropas Komisijai;
- būtisks palielinājums atzīts Labklājības ministrijai 102 614 736 *euro* vērtībā, kas galvenokārt saistīts ar naudas līdzekļu atlikumu izmaiņām Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras kontos.