

Skaidrojums par pašvaldību budžeta izpildi

Pārskatā par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi uzrādīta pašvaldību budžetu izpilde 2011.gadā. Pārskats sagatavots pēc naudas plūsmas principa un tajā apkopota informācija par 119 pašvaldību pārskata gada ieņēmumiem, izdevumiem un budžeta finansēšanu.

Pārskata par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi sagatavošanas pamatprincipi

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 (iekavās norādītas atbilstošās pozīcijas):

- pamatbudžetā:
 - pašvaldību budžetu savstarpējie norēķini – Ls 13 444 933,
 - pašvaldību iemaksas Pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondā – Ls 65 253 585,
 - pašvaldību savstarpējie procentu maksājumi – Ls 1 108;
- pašvaldību savstarpējie maksājumi starp budžetu veidiem – Ls 850 042;
- pašvaldību pamatbudžeta un speciālā budžeta ieņēmumi koriģēti privatizācijas ieņēmumu daļā – Ls 11 115 019 vērtībā un uzrādīti finansēšanas daļā (naudas līdzekļi un noguldījumi).

Pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde 2011.gadā

2011.gadā pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi (ieskaitot ieņēmumus no ziedojumiem un dāvinājumiem) ir 1 353,9 milj. latu, kas ir par 2,6% vairāk nekā 2010.gadā. Konsolidētā budžeta izdevumi 2011.gadā ir 1 403,8 milj. latu, kas ir par 11,0% vairāk nekā 2010.gadā.

Pašvaldību konsolidētā budžeta finansiālais deficīts 2011.gadā ir 49,9 milj. latu, turpretī 2010.gadā bija finansiālais pārpalikums 55,5 milj. latu apjomā.

Pašvaldību pamatbudžeta izpilde

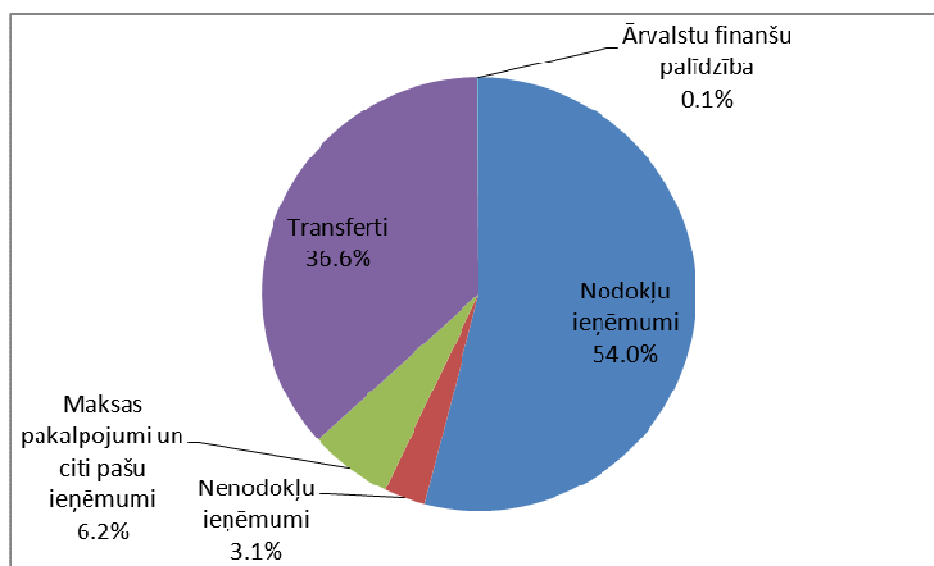
Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi 2011.gadā ir 1 414,8 milj. latu, bet izdevumiem izlietoti 1 453,6 milj. latu. Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi salīdzinājumā ar 2010.gadu ir palielinājušies par 3,4%, bet izdevumi — par 11,3%. Pašvaldību pamatbudžetā finansiālais deficīts 2011.gadā ir 38,8 milj. latu, savukārt 2010.gadā bija finansiālais pārpalikums 61,8 milj. latu vērtībā.

2011.gada pamatbudžetu ar finansiālo deficītu ir izpildījušas 70 pašvaldības, no kurām lielākais finansiālais deficīts ir Rīgas pilsētai – 10,4 milj. latu, Rēzeknes pilsētai – 5,3 milj. latu, Ādažu novadam – 4,8 milj. latu, Ogres novadam – 3,6 milj. latu un Jēkabpils pilsētai – 3,5 milj. latu. Pārskata gadā pamatbudžetā finansiālais deficīts robežās no 1,0 milj. latu līdz 2,7 milj. latu ir 14 pašvaldībās, 36 pašvaldībās tas ir robežās no 101 tūkst. latu līdz 1,0 milj. latu un 15 pašvaldībās - robežās no 5 tūkst. latu līdz 101 tūkst. latu.

2011.gadā 49 pašvaldību pamatbudžetā ir finansiālais pārpalikums. Lielākais pamatbudžeta finansiālais pārpalikums ir Jūrmalas pilsētai - 6,9 milj. latu, Valmieras pilsētai –

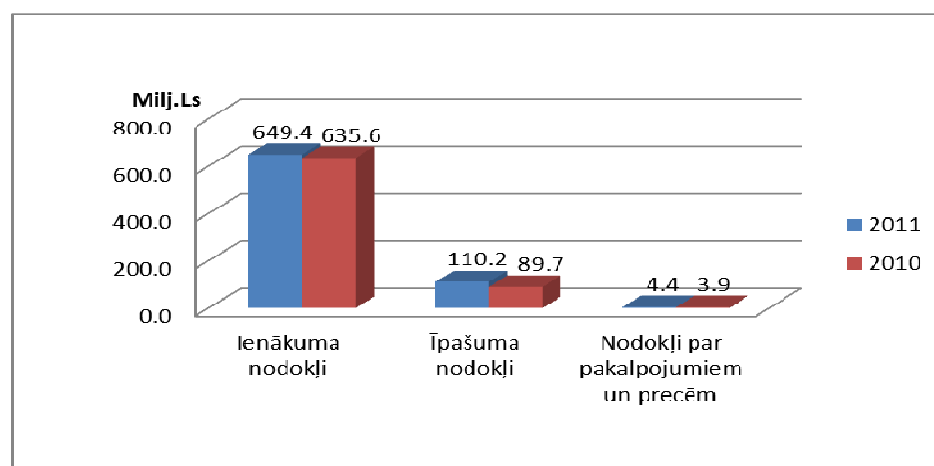
2,6 milj. latu, Daugavpils pilsētai - 1,7 milj. latu, Mārupes novadam - 1,4 milj. latu. Pārskata gadā 31 pašvaldībā finansiālais pārpalikums ir robežās no 109 tūkst. latu līdz 890 tūkst. latu, bet 14 pašvaldībās tas ir robežās no 2 tūkst. latu līdz 94 tūkst. latu.

Pašvaldību pamatbudžetā proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu pārskata gadā veido nodokļu ieņēmumi, kas ir 54% no kopējiem pamatbudžeta ieņēmumiem (skatīt 1.attēlu).



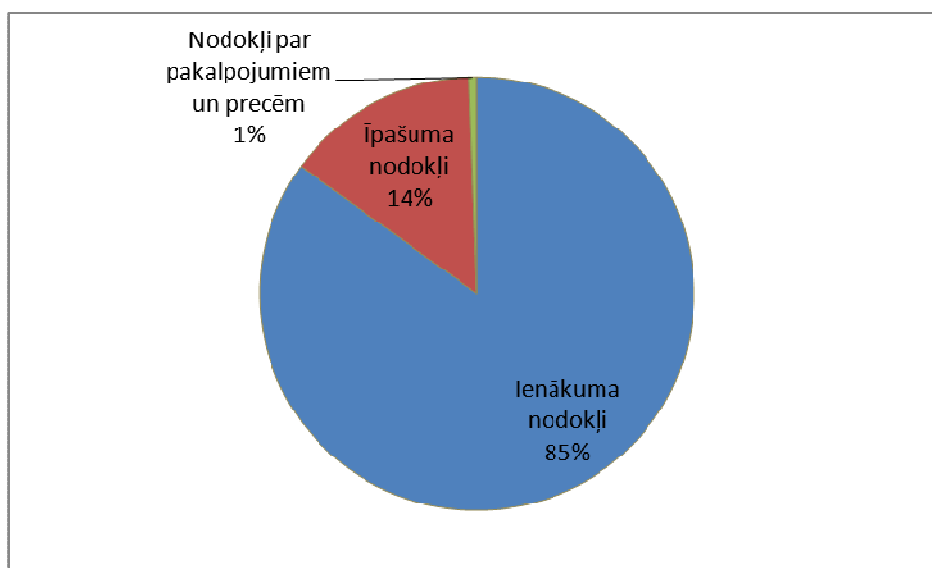
1.attēls. Pamatbudžeta ieņēmumu struktūra 2011.gadā

Pašvaldību pamatbudžeta nodokļu ieņēmumi 2011.gadā ir 764,0 milj. latu, kas ir par 34,8 milj. latu jeb 4,8% vairāk nekā 2010.gadā. Visu veidu nodokļu ieņēmumi salīdzinājumā ar 2010.gadu ir pieauguši (skatīt 2.attēlu).



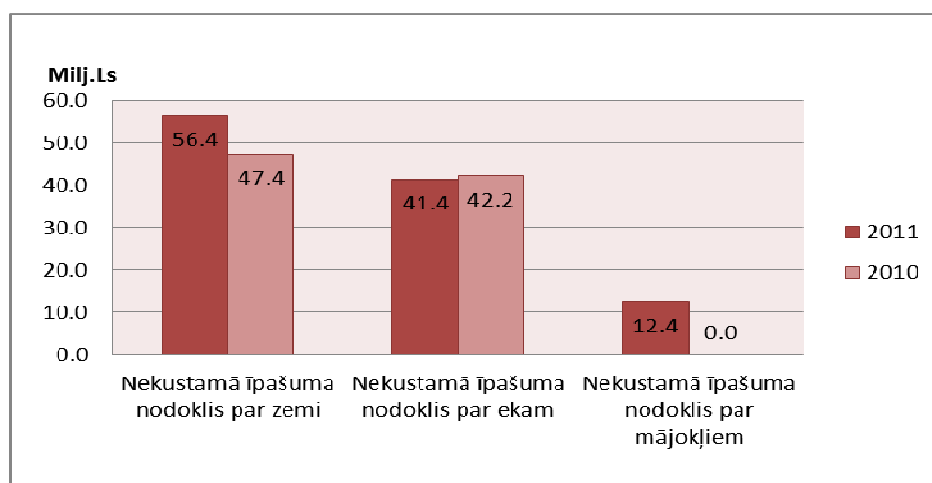
2.attēls. Nodokļu ieņēmumi

Proportionally, the largest share of tax revenue is income tax, which in the 2011 budget is 649,4 million Latvian Lats (see 3.attēlu). In comparison with 2010, income tax revenue has increased by 13,9 million Latvian Lats, or 2,2%.



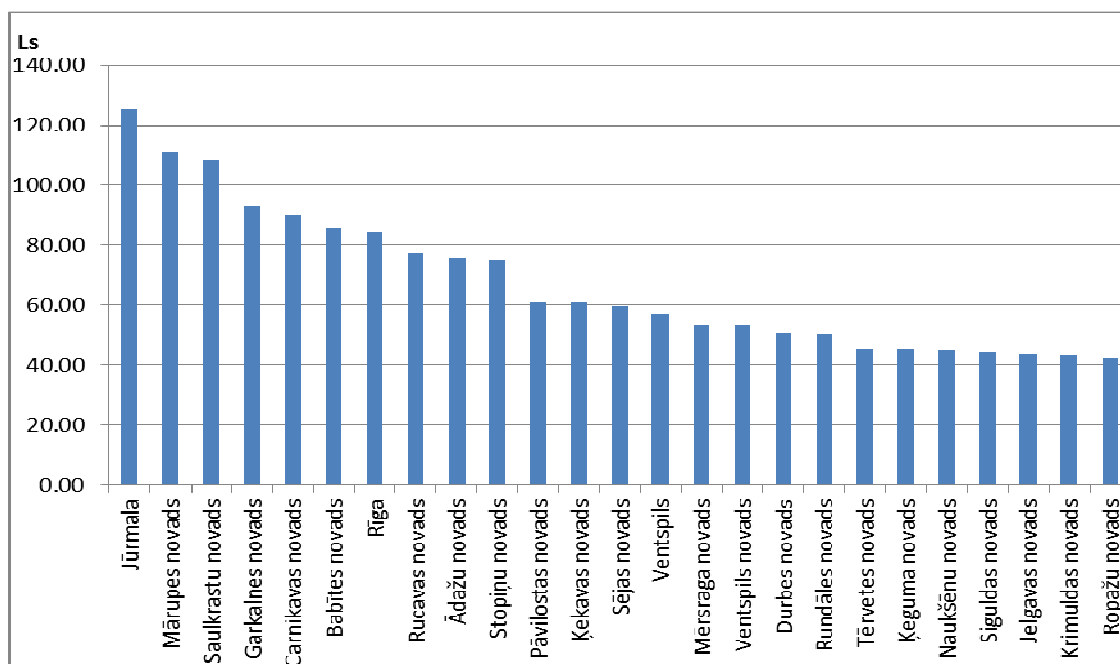
3.attēls. Nodokļu ieņēmumu struktūra 2011.gadā

Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi (ieskaitot parādu maksājumus) 2011.gadā ir 110,2 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir par 20,5 milj. latu jeb 22,9% vairāk. Tos veido nodokļa ieņēmumi par zemi, ēkām un mājokļiem, un nekustamā īpašuma nodokļa parādu maksājumi. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par zemi 2011.gadā ir 56,4 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir par 8,9 milj. latu jeb 18,8% vairāk. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par ēkām ir 41,4 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir par 765 tūkst. latu jeb 1,8% mazāk. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par mājokļiem ir 12,4 milj.latu. 2011.gadā saņemti nekustamā īpašuma nodokļa iepriekšējo gadu parādi 10,4 milj. latu vērtībā (skatīt 4.attēlu).



4.attēls. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi

2011.gadā lielākie nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju ir Jūrmalas pilsētai – 125,4 lati, Mārupes novadam – 111,1 lats, Saulkrastu novadam – 108,3 lati (skatīt 5.attēlu).



5.attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumiem uz vienu iedzīvotāju 2011.gadā

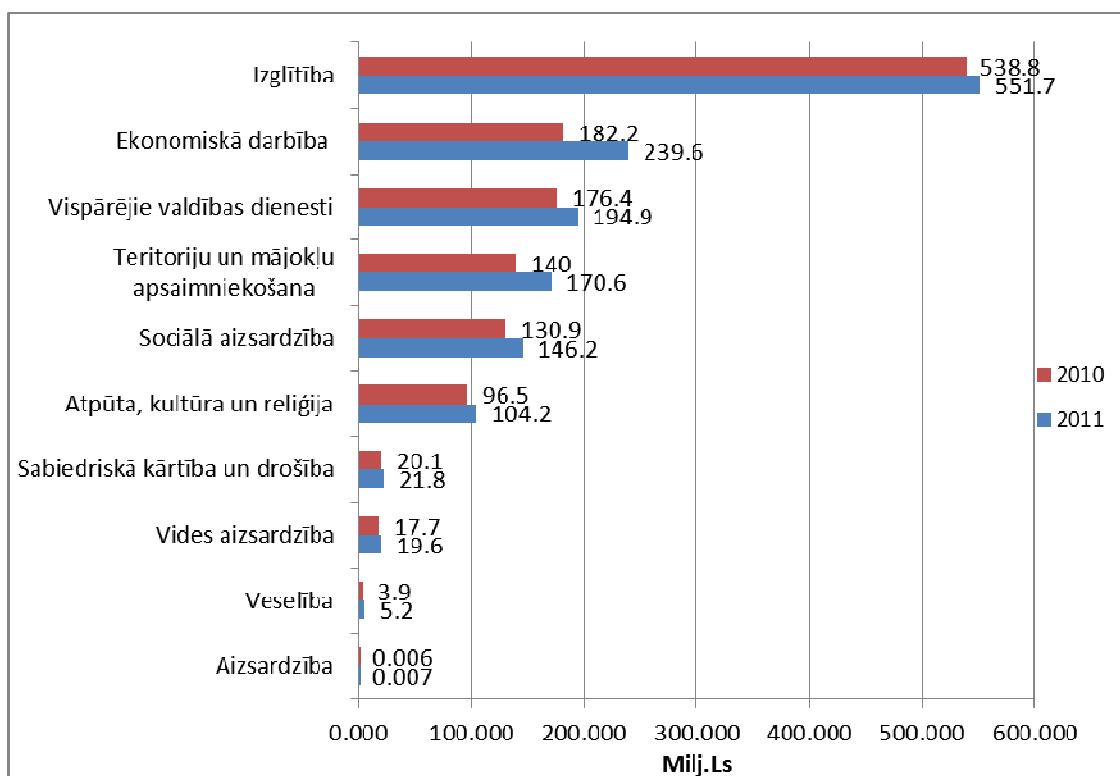
Pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumi 2011.gadā ir 43,6 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir par 12,4 milj. jeb 39,9% vairāk. Lielāko īpatsvaru no pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumiem veido ieņēmumi no privatizācijas, kas ir 11,1 milj. latu un ieņēmumi no atvasināto finanšu instrumentu rezultāta (Rīgas pilsētas mijmaiņas darījumi ar Deutsche Bank AG Londonas filiāli), kas 2011.gadā ir 9,9 milj. latu.

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no ārvalstu finanšu palīdzības 2011.gadā ir 1,1 milj. latu, kas ir par 250,5 tūkst. latu jeb 28,3% vairāk nekā 2010.gadā. Ārvalstu finanšu palīdzības ieņēmumos ir iekļauti tiešie maksājumi no ārvalstīm.

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no maksājumiem par budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem 2011.gadā ir 87,6 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir palielinājušies par 2,9 milj. latu jeb 3,5%. Lielāko īpatsvaru šajā grupā veido ieņēmumi no dzīvokļu un komunālajiem pakalpojumiem 22,4 milj. latu vērtībā, ieņēmumi no maksas pakalpojumiem par izglītību 15,2 milj. latu apmērā, ieņēmumi no nomas un īres 13,4 milj. latu apmērā.

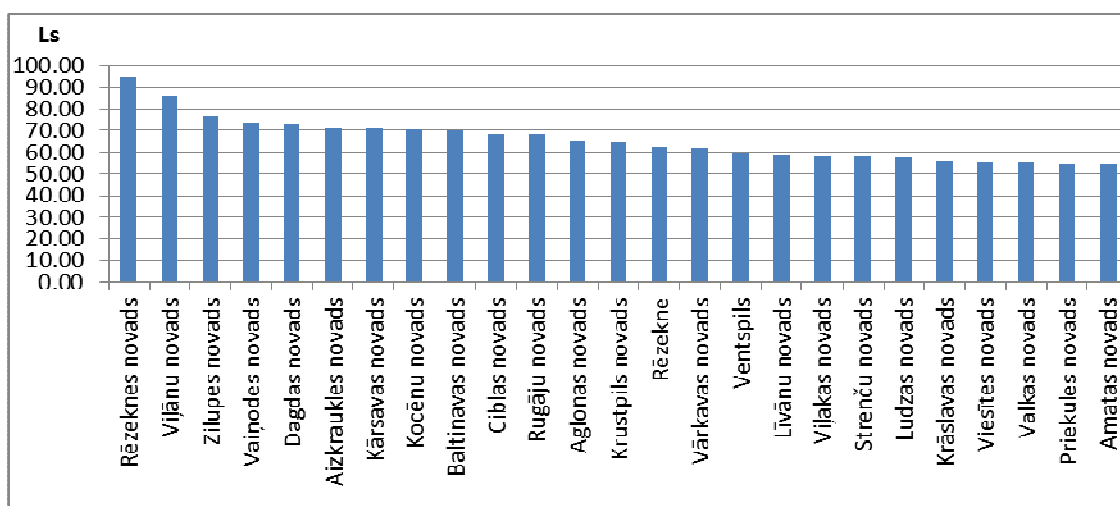
Pašvaldību pamatbudžeta transfertu ieņēmumi 2011.gadā ir 518,5 milj.latu, kas ir par 4 milj.latu mazāk nekā 2010.gadā. Lielāko daļu no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti, kas ir 504,4 milj.latu.

Pašvaldību pamatbudžeta izdevumi 2011.gadā kopumā ir 1 453,6 milj. lati, kas ir par 147,1 milj. latu jeb 11,3% vairāk nekā 2010.gadā. Proporcioniāli lielāko daļu no pamatbudžeta izdevumiem veido maksājumi izglītības funkcijas nodrošināšanai, kam izlietoti 551,7 milj. latu jeb 37,9% no pašvaldību pamatbudžeta izdevumiem (skatīt 6.attēlu).



6.attēls. Pamatbudžeta izdevumi pa funkcionālajām kategorijām

2011.gadā lielākie izdevumi sociālajai aizsardzībai ir Rēzeknes novadam, kur uz vienu iedzīvotāju gadā izlietoti 94,8 lati, Viļānu novadam – 86,4 lati un Zilupes novadam 76,5 lati uz vienu iedzīvotāju (skatīt 7.attēlu).



7.attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem izdevumiem sociālajai aizsardzībai 2011.gadā

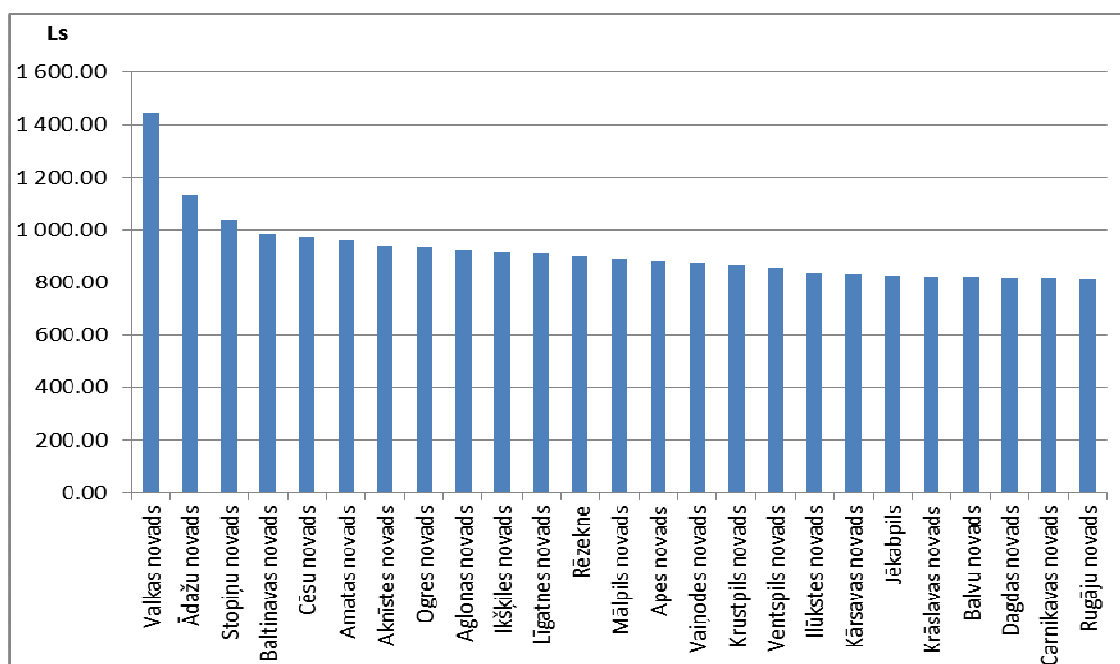
Pašvaldību pamatbudžeta *uzturēšanas izdevumi* 2011.gadā ir 1 110,1 milj. latu, kas ir par 66,1 milj. latu jeb 6,3% vairāk nekā 2010.gadā. Proporcioniāli lielāko daļu uzturēšanas izdevumu veido izdevumi atļūdzībai, kas 2011.gadā ir 538,6 milj. latu jeb 65,3% no kārtējiem izdevumiem

un 48,5% no uzturēšanas izdevumiem. Salīdzinot ar 2010.gadu, izdevumi atlīdzībai ir palielinājušies par 18,4 milj. latu jeb 3,5%. Pārskata gada izdevumos atlīdzībai iekļautas darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas 106,6 milj. latu apmērā.

Kapitālie izdevumi 2011.gadā salīdzinājumā ar 2010.gadu ir palielinājušies par 25,3% un ir 328,7 milj. latu jeb 22,6% no kopējiem izdevumiem.

Pārējos iepriekš neuzskaitītajos budžeta izdevumos, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir palielinājušies par 14,5 milj.latu, galvenokārt ietverti pašvaldību pamatbudžeta naudas līdzekļu AS „Latvijas Krājbanka” pārklasifikācijas izdevumi.

Lielākie izdevumi uz vienu iedzīvotāju 2011.gadā ir Valkas novadam – 1 443,4 lati (realizēts projekts: „Tranzīta maršruta ielu rekonstrukcija Valkā,,), Ādažu novadam – 1 132,1 lats (iegādāts kultūrizglītības centrs no SIA „Gaujas centrs”), Stopiņu novadam – 1 035,7 lati, Baltinavas novadam – 988,6 lati. Vismazākie izdevumi uz vienu iedzīvotāju starp 25 pašvaldībām ir Rugāju novadam - 813,9 lati (skatīt 8.attēlu).



8.attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem kopējiem izdevumiem uz vienu iedzīvotāju 2011.gadā

Pašvaldību pamatbudžeta līdzekļi 2011.gadā ieguldīti akcijās un līdzdalībā komercsabiedrību kapitālā 6,4 milj. latu apmērā. Dažādu projektu realizācijai pašvaldības 2011.gadā ir aizņēmušās 110,8 milj. latu, atmaksājušās aizņēmumus 81,4 milj. latu vērtībā.

Pašvaldību speciālā budžeta izpilde

2011.gadā pašvaldību speciālā budžeta **ieņēmumi** ir 26,6 milj.latu un izdevumi – 26,7 milj. latu. Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi pārskata gadā salīdzinājumā ar 2010.gadu

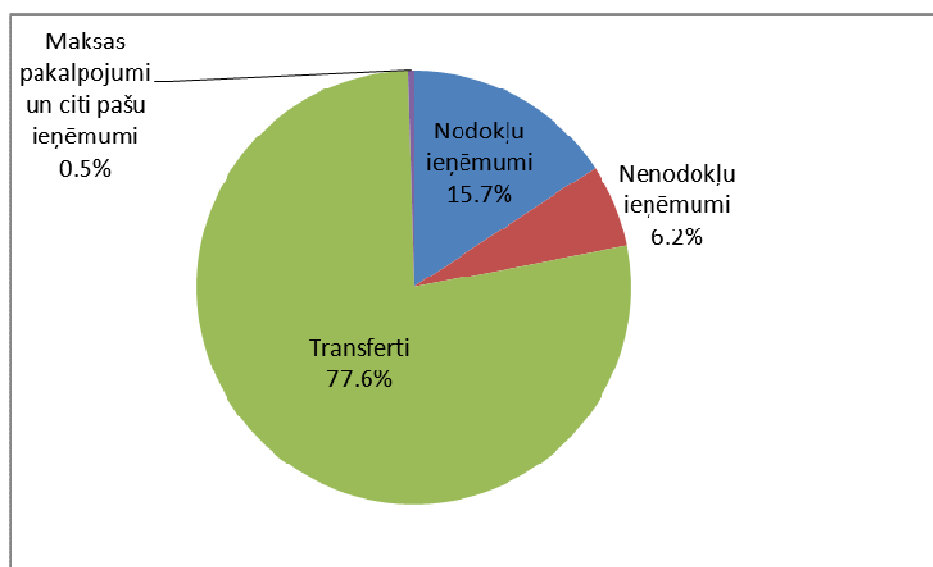
ir palielinājušies par 3,7% un izdevumi — par 2,3%. Pašvaldību speciālā budžeta finansiālais deficīts ir 159,1 tūkst. latu, 2010.gadā tas bija 489,6 milj. latu vērtībā.

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

Pārskata gadā speciālā budžeta finansiālais deficīts ir 45 pašvaldībās un kopumā ir 2,4 milj. latu. Lielākais finansiālais deficīts ir Ventspils pilsētai (1,2 milj. latu) un Liepājas pilsētai (347 tūkst. latu). 2011.gadā finansiālais deficīts 27 pašvaldībās ir robežās no 10 tūkst. latu līdz 81 tūkst. latu un 16 pašvaldībās - no 2 tūkst. latu līdz 9 tūkst. latu.

Speciālā budžeta finansiālais pārpalikums ir 71 pašvaldībā, no kurām lielākais pārpalikums ir Stopiņu novadam – 362,2 tūkst. latu. Pārējās pašvaldībās finansiālais pārpalikums speciālajā budžetā ir robežās no 5 latiem līdz 153 tūkst. latu.

Pašvaldību speciālā budžeta proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu veido transferti - mērķdotācijas pašvaldību autoceļu (ielu) fondiem, kurā no valsts budžeta saņemti 17,7 milj. latu, kas ir 77,6% no kopējiem speciālā budžeta ieņēmumiem (skatīt 9.attēlu).



9.attēls. Speciālā budžeta ieņēmumu struktūra 2011.gadā

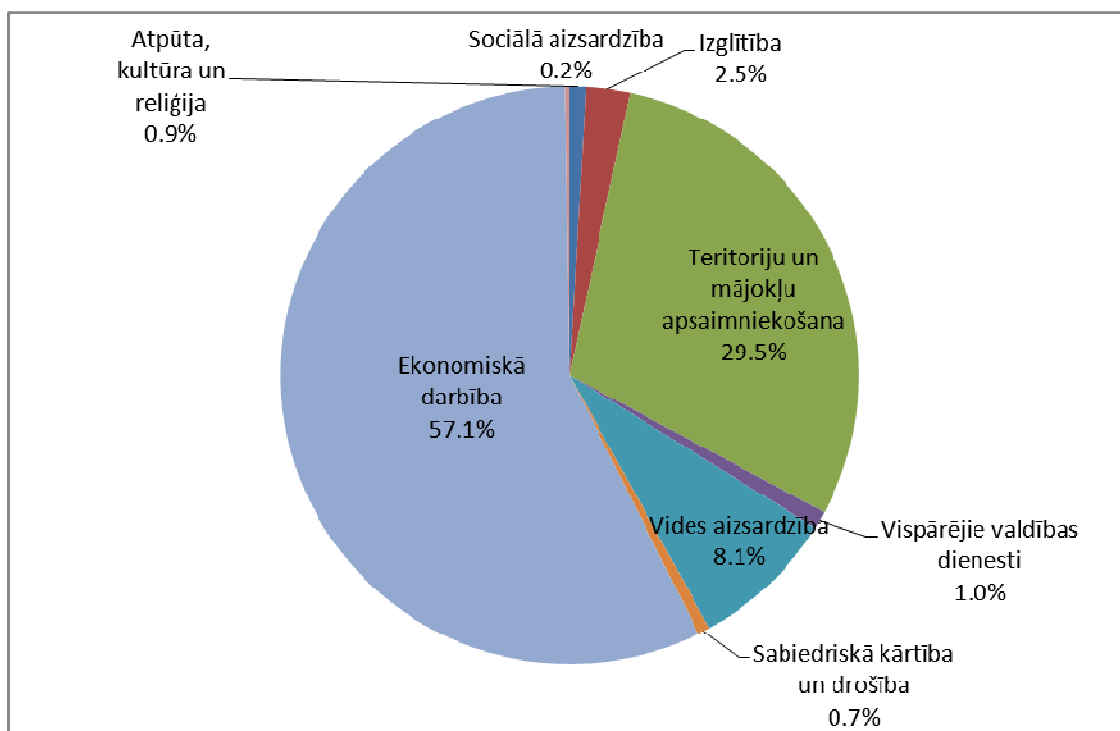
Speciālajā budžetā nodokļu ieņēmumi ir 4,2 milj. latu, kas ir par 1,1 milj. latu jeb 35,1% vairāk kā 2010.gadā. Visus speciālā budžeta nodokļu ieņēmumus veido dabas resursu nodoklis. Lielākie dabas resursu nodokļa ieņēmumi 2011.gadā ir par dabas resursu iegūvi un vides piesārņojumu 3,9 milj.latu vērtībā.

Pašvaldību speciālā budžeta nenodokļu ieņēmumi ir 1,6 milj.latu, kas ir par 280,9 tūkst. latu jeb 14,6% mazāk kā 2010.gadā. Proporcionāli lielāko īpatsvaru sastāda ostu pārvalžu iemaksas - 1,3 milj. latu (80,1 % no kopējiem nenodokļu ieņēmumiem), kas ir par 203,2 tūkst. latu vairāk kā 2010.gadā. Ieņēmumi no privatizācijas ir 64,2 tūkst. latu, kas ir par 35,5 tūkst. latu jeb par 35,6 % mazāk kā 2010.gadā.

Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem 2011.gadā ir 122,9 tūkst. latu, kas ir par 152,9 tūkst. latu jeb par 55,4% mazāk kā 2010.gadā.

2011.gadā pašvaldību speciālā budžeta **izdevumi** ir 26,7 milj. latu, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir palielinājušies par 612,9 tūkst. latu jeb par 2,3%. Lielākais izdevumu palielinājums ir pārējos iepriekš neuzskaitītajos budžeta izdevumos, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir palielinājušies par 586,3 tūkst. latu. Tas skaidrojams ar pašvaldību speciālā budžeta naudas līdzekļu AS „Latvijas Krājbanka” pārklasifikāciju izdevumos. Otru lielāko izdevumu palielinājumu 2011.gadā salīdzinājumā ar 2010.gadu veido uzturēšanas izdevumu palielinājums par 242,4 tūkst. latu jeb 1,1%.

Proporcionāli lielāko daļu no pašvaldību speciālā budžeta izdevumiem 2011.gadā veido ekonomiskās darbības funkcijas nodrošināšana 15,3 milj.latu jeb 57,1% un teritoriju un mājokļu apsaimniekošanas izdevumi 7,9 milj.latu jeb 29,5% (skatīt 10.attēlu).



10.attēls. Speciālā budžeta izdevumu struktūra pa funkcionālajām kategorijām 2011.gadā

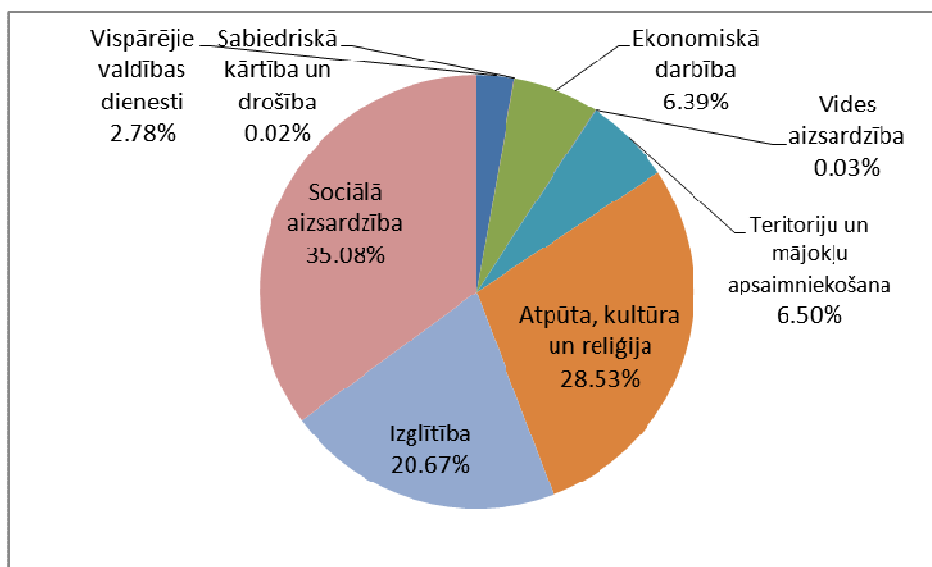
Dažādu projektu realizācijai pašvaldības 2011.gadā ir aizņēmušās 169,5 tūkst. latu un atmaksājušas aizņēmumus 315,4 tūkst. latu apmērā.

Pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu budžeta izpilde

2011.gadā **ieņēmumi** pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu speciālajā budžetā saņemti 3,2 milj.latu vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir samazinājušies par 239,4 tūkst.latu jeb 6,9%. Ziedojumu un dāvinājumu speciālā budžeta ieņēmumus galvenokārt veido juridisko personu ziedojumi un dāvinājumi naudā 2,8 milj.latu vērtībā jeb 86,9% un fizisko personu

ziedojumi un dāvinājumi naudā 417,2 tūkst.latu vērtībā jeb 13% no kopējiem ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumiem.

2011.gadā pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu speciālā budžeta **izdevumiem** izlietoti 3,0 milj.latu, kas salīdzinājumā ar 2010.gadu ir samazinājušies par 929,6 tūkst.latu jeb 23,7%. Izdevumu samazinājumu galvenokārt veido subsīdiju, dotāciju un sociālo pabalstu samazinājums par 700,9 tūkst.latu jeb 35,3%.



11.attēls. Ziedojumu un dāvinājumu struktūra pa funkcionālajām kategorijām 2011.gadā

Proporcionāli lielāko ziedojumu un dāvinājumu speciālā budžeta izdevumu daļu 35,08% apjomā veido izdevumi sociālās aizsardzības funkciju nodrošināšanai, kam izlietoti 1,1 milj.latu. Otru lielāko izdevumu daļu 28,53 % apjomā veido izdevumi atpūtas, kultūras un reliģijas funkciju nodrošināšanai, kam izlietoti 855 tūkst.latu, 20,67% jeb 619,5 tūkst.latu izlietoti izglītībai (skatīt 11.attēlu).

29.06.2012.

1780

Daiga Kļaviņa

67094247, Daiga.Klavina@kase.gov.lv