

Skaidrojums pašvaldību budžeta iestāžu naudas plūsmas pārskatam

Vispārīgie principi

Naudas plūsmas pārskatā uzrāda pašvaldību ieņēmumus un izdevumus, kas radušies no saņemtiem un samaksātiem naudas līdzekļiem, tos klasificējot atbilstoši iestāžu pamatdarbības, ieguldījumu darbības un finanšu darbības naudas plūsmām.

Pārskata sagatavošanas vispārīgo principu apraksts sniegts valsts konsolidētā naudas plūsmas pārskata skaidrojumā.

Paskaidrojumi naudas plūsmas pārskata postenim

Pašvaldību budžeta iestāžu naudas plūsmas pārskata paskaidrojuma pielikumos informācija uzrādīta latos.

Paskaidrojuma pielikumu numurus un piezīmes numurus veido, pārskata koda numuram pievienojot apzīmējumu „PN”.

Naudas plūsmas pārklasifikācija:

Rādītājs	Summa	Apraksts
Pamatlīdzekļu iegāde	(4 607 592)	Rīgas domes finanšu līzings atmaksa SIA "Rīgas Pilsētbūvnieks"
Aizņēmumu atmaksa	4 607 592	
Pakalpojumi	(56)	Tukuma novada pašvaldības 2012.gadā veiktā aizņēmuma atmaksa Valsts kasei
Aizņēmuma atmaksa	(2 198)	
Citi izdevumi no finanšu darbības	(288)	

Naudas līdzekļu plūsma no pamatdarbības

Ieņēmumi no pamatdarbības (skat. PN.1.pielikumu)

PN.1.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PN.A1.	Ieņēmumi no pamatdarbības	1 442 645 908	1 436 082 727	6 563 181	0,46
PN.A1.1.	Nodokļu ieņēmumi	825 347 809	768 186 544	57 161 265	7,44
	Nenodokļu ieņēmumi	34 066 179	37 601 580	-3 535 401	-9,40
PN.A1.3.	Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	90 240 897	87 709 552	2 531 345	2,89
	Ārvalstu finanšu palīdzība	1 203 914	1 134 898	69 016	6,08
PN.A1.5.	Transferti	488 406 611	538 280 315	-49 873 704	-9,27
	<i>transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus</i>	<i>15 204 357</i>	<i>13 445 058</i>	<i>1 759 299</i>	<i>13,09</i>
	<i>transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus</i>	<i>473 202 254</i>	<i>524 835 257</i>	<i>-51 633 003</i>	<i>-9,84</i>
	Ziedojumi un dāvinājumi	3 394 102	3 208 756	185 346	5,78
PN.A1.8.	Citi ieņēmumi no pamatdarbības	-13 604	-38 918	25 314	-65,04

PN.A1.1. Lielāko daļu no pašvaldību pamatdarbības ieņēmumiem veido nodokļu ieņēmumi. Lielākie nodokļu ieņēmumi ir **Rīgas pilsētai** Ls 345 611 886 vērtībā, galvenokārt no iedzīvotāju ienākuma nodokļa ieņēmumiem, kas 2012.gadā sasniedza Ls 283 565 365.

Jūrmalas pilsētai nodokļu ieņēmumi 2012.gadā ir Ls 29 000 646 vērtībā un **Daugavpils pilsētai** Ls 27 367 200.

Lielākais nodokļu ieņēmumu pieaugums 2012.gadā ir **Rīgas pilsētai** Ls 23 877 429 un **Daugavpils pilsētai** Ls 2 904 004.

PN.A1.3. Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, palielinājušies par 2,9% jeb Ls 2 531 345. Lielākie ieņēmumi šajā postenī ir **Rīgas pilsētai** Ls 21 577 595, **Ogres novadam** - Ls 8 959 721, **Liepājas pilsētai** - Ls 4 523 869 un **Ventspils pilsētai** - Ls 2 531 955.

Salīdzinājumā ar 2011.gadu maksas pakalpojumu un citu pašu ieņēmumu lielākais pieaugums ir **Liepājas pilsētai** Ls 3 156 030 vērtībā un **Kocēnu novadam** Ls 1 045 302 vērtībā. **Rīgas pilsētas** maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi 2012.gadā ir par Ls 2 091 016 mazāki nekā iepriekšējā gadā.

PN.A1.5. Lielākie transfertu ieņēmumi ir **Rīgas pilsētai** Ls 79 270 638, **Liepājas pilsētai** – Ls 22 272 291 un **Daugavpils pilsētai** - Ls 21 231 608.

Lielākais transferta ieņēmumu samazinājums pārskata gadā salīdzinājumā ar 2011.gadu ir **Daugavpils pilsētai** Ls 12 098 855 vērtībā. Struktūrfondu plānošanas periodam tuvojoties nobeigumam, Daugavpils pilsētas budžetā projektu finansēšanai paredzēto ieņēmumu apjoms 2012.gadā samazinājies un ir Ls 5 870 251, kas ir par 61,4% mazāk nekā 2011.gadā.

PN.A1.8. Postenī „Citi ieņēmumi no pamatdarbības” uzrādīti citu budžetu līdzekļi, kas uz laiku ir iestādes glabājumā Ls (22 632) vērtībā (neto), ieņēmumi no metāllūžņu pārdošanas Ls 8 894 vērtībā un saņemtā atmaksa par nepiegādātām precēm Ls 134 vērtībā.

Izdevumi no pamatdarbības (skat. PN.2.pielikumu)

PN.2.pielikums					
Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PN.A2.	Izdevumi no pamatdarbības	1 155 565 605	1 136 615 103	18 950 502	1,67
PN.A2.1.	Darba samaksa	446 357 904	432 990 404	13 367 500	3,09
	Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas	112 741 295	106 892 867	5 848 428	5,47
	Komandējumi un dienesta braucieni	3 406 447	2 888 852	517 595	17,92
PN.A2.4.	Pakalpojumi	225 184 094	212 971 084	12 213 010	5,73
	Krājumu, materiālu, preču un grāmatu iegāde	87 706 308	85 968 645	1 737 663	2,02
	Nodokļu maksājumi	4 385 759	3 696 278	689 481	18,65
PN.A2.7.	Subsīdijas un dotācijas	165 767 111	175 025 301	-9 258 190	-5,29
	Procentu izdevumi	19 979 220	14 046 034	5 933 186	42,24
	Transferti	89 757 905	86 678 716	3 079 189	3,55
	Uzturēšanas izdevumiem	85 490 931	83 551 396	1 939 535	2,32
	<i>transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus</i>	<i>17 218 850</i>	<i>23 853 848</i>	<i>-6 634 998</i>	<i>-27,82</i>
	<i>transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus</i>	<i>68 272 081</i>	<i>59 697 548</i>	<i>8 574 533</i>	<i>14,36</i>
	Kapitālajiem izdevumiem	4 266 974	3 127 320	1 139 654	36,44

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
	<i>transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus</i>	0	1 534	-1 534	-100,00
	<i>transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus</i>	4 266 974	3 125 786	1 141 188	36,51
PN.A2.10.	Citi izdevumi no pamatdarbības	279 562	15 456 922	-15 177 360	-98,19

PN.A2.1. Proporcioniāli lielākā daļa pašvaldību pamatdarbības izdevumu izlietoti darba samaksai, kas, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, palielinājušies par 3,1%. Lielākie izdevumi darba samaksai ir **Rīgas pilsētai** Ls 119 530 699 vērtībā, kas salīdzinot ar 2011.gadu palielinājušies par 2,1 milj.latu. Darba samaksas izdevumu pieaugums saistīts ar jaunu izglītības iestāžu atvēršanu, pašvaldības policijas darbinieku skaita palielinājumu, pašvaldības SIA "Rīgas ĢeoMetr" reorganizāciju un valsts budžeta dotācijas izmaiņām pedagogu atalgojuma palielinājumam ar 2012.gada 1.septembri. **Jūrmalas pilsētas** darba samaksas pieaugums salīdzinot ar 2011.gadu ir 1,4 milj.latu. Ievērojamākais darba samaksas izdevumu samazinājums ir **Dobeles novadam** - Ls (256 678) .

Daugavpils pilsētas izdevumi darba samaksai 2012.gadā ir Ls 15 962 925, **Liepājas pilsētai** - Ls 12 995 912 un **Jelgavas pilsētai** - Ls 12 444 016. Vismazāk darba samaksai izlietots **Mērsraga novadā** - Ls 401 690 un **Rucavas novadā** - Ls 415 622.

PN.A2.4. Postenī „Pakalpojumi” lielākie izdevumi ir uzrādīti **Rīgas pilsētai** Ls 62 096 180, **Daugavpils pilsētai** - Ls 10 800 363, **Liepājas pilsētai** - Ls 9 821 918, **Jelgavas pilsētai** – Ls 7 117 546. Vismazāk pakalpojumu apmaksai tērēts **Baltinavas novadā** – Ls 105 851, **Mērsraga novadā** - Ls 147 177 un **Rugāju novadā** - Ls 166 477.

Lielākais izdevumu par pakalpojumiem pieaugums ir **Liepājas pilsētai** Ls 4 591 720 un **Daugavpils pilsētai** Ls 2 089 459, samazinājums – **Rīgas pilsētai** - Ls (3 542 921).

PN.A2.7. Subsīdijas un dotācijas, salīdzinot ar iepriekšējo periodu, samazinājušās par 5,3% jeb 9,3 milj. latu. **Rīgas pilsētai** subsīdiju un dotāciju izdevumiem izlietoti Ls 97 431 276, kas ir 58,8% no kopējiem pašvaldību subsīdiju un dotāciju izdevumiem. Salīdzinājumā ar 2011.gadu Rīgas pilsētas subsīdiju un dotāciju izdevumi pieauguši par 2,3 milj.latu. Lielākajai daļai pašvaldību subsīdiju un dotāciju izdevumi ir samazinājušies. **Liepājas pilsētai** subsīdiju un dotāciju izdevumiem izlietoti Ls 8 671 800, **Daugavpils pilsētai** - Ls 5 805 247 un **Ventspils pilsētai** - Ls 5 276 103. Vismazāk subsīdiju un dotāciju izdevumiem tērēts **Alsungas novadā** – Ls 10 633.

PN.A2.10. Postenī „Citi izdevumi no pamatdarbības” galvenokārt uzrādīti veiktie starptautiskie maksājumi Ls 192 725 vērtībā un projektu līdzekļu atmaksa vadošajam partnerim ārvalstu projektu realizācijai Ls 85 528 vērtībā.

Naudas līdzekļu plūsma no ieguldījumu darbības

Ieņēmumi no ieguldījumu darbības (skat. PN.3.pielikumu)

PN.3.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PN.B1.	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības	10 922 561	8 488 971	2 433 590	28,67

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
	Nemateriālo ieguldījumu pārdošana	12 078	58 082	-46 004	-79,21
PN.B1.2.	Pamatlīdzekļu pārdošana	9 833 691	7 087 488	2 746 203	38,75
	Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošana	393 922	78 063	315 859	404,62
PN.B1.4.	Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības	682 870	1 265 338	-582 468	-46,03

PN.B1.2. Lielākie ieņēmumi no ieguldījumu darbības pašvaldībām ir no pamatlīdzekļu pārdošanas. Salīdzinot ar iepriekšējo periodu, ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas palielinājušies par 38,7%. Lielākie ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas ir **Rīgas pilsētai** Ls 3 996 948, **Ventspils pilsētai** - Ls 1 205 855, **Jelgavas novadam** - Ls 365 675, **Ventspils novadam** - Ls 318 053, **Jūrmalas pilsētai** - Ls 310 473. Salīdzinājumā ar 2011.gadu lielākais pamatlīdzekļu pārdošanas ieņēmumu pieaugums ir **Ventspils pilsētai** – 1,2 milj.latu.

PN.B1.4. Postenī „Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības” uzrādīti saņemtie procentu ieņēmumi Ls 64 866, ieņēmumi no ieguldījumiem Latu rezerves fondā Ls 390 603, ieņēmumi no dividendēm Ls 227 172, ieņēmumi no maiņas darījuma Ls 229.

Izdevumi no ieguldījumu darbības (skat. PN.4.pielikumu)

PN.4.pielikums					
Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
PN.B2.	Izdevumi no ieguldījumu darbības	355 745 028	337 709 377	18 035 651	5,34
	Nemateriālo ieguldījumu iegāde	2 006 344	1 439 514	566 830	39,38
	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	531 055	580 442	-49 387	-8,51
	Pamatlīdzekļu iegāde	75 467 016	77 506 522	-2 039 506	-2,63
PN.B2.4.	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība	259 192 861	250 343 116	8 849 745	3,54
PN.B2.5.	Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde	18 052 539	6 113 021	11 939 518	195,31
PN.B2.6.	Citi izdevumi no ieguldījumu darbības	495 213	1 726 762	-1 231 549	-71,32

PN.B2.4. Lielākie pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības izdevumi 2012.gadā ir **Rīgas pilsētai** Ls 69 969 530, **Liepājas pilsētai** - Ls 15 913 570, **Rēzeknes pilsētai** - Ls 11 447 305 un **Daugavpils pilsētai** - Ls 10 042 701. **Mālpils, Krustpils, Kocēnu un Alsungas novados** 2012.gadā pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības izdevumi nav veikti.

Lielākais pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības izdevumu pieaugums salīdzinājumā ar 2011.gadu ir **Rīgas pilsētai** - 12 milj.latu par veiktajiem izdevumiem satiksmes infrastruktūras objektu izbūvei.

PN.B2.5. Salīdzinot ar iepriekšējo periodu, pašvaldību līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde palielinājusies gandrīz divas reizes jeb par 11,9 milj.latu. Lielākie izdevumi šajā postenī ir **Rīgas pilsētai** Ls 2 580 000, jo veikts ieguldījums SIA „Rīgas ūdens”.

PN.B2.6. Postenī „Citi izdevumi no ieguldījumu darbības” galvenokārt uzrādīti procentu izdevumi Ls 151 604, ieguldījumi Latu rezerves fondā Ls 303 109, ieguldījumi krājaizdevu sabiedrībā Ls 2 500 un paju iegāde Ls 350 000.

Naudas līdzekļu plūsma no finanšu darbības

Ieņēmumi no finanšu darbības (skat. PN.5.pielikumu)

PN.5.pielikums					
Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
C1.	Ieņēmumi no finanšu darbības	121 523 844	111 886 585	9 637 259	8,61
	Aizdevumu atmaksa	849 553	829 495	20 058	2,42
PN.C1.3.	Saņemti aizņēmumi	120 644 053	110 936 905	9 707 148	8,75
PN.C1.4.	Citi ieņēmumi no finanšu darbības	30 238	120 185	-89 947	-74,84

PN.C1.3. Salīdzinot ar iepriekšējo periodu, postenī „Saņemti aizņēmumi” uzrādīto aizņēmumu vērtība palielinājusies par 8,8% jeb 9,7 milj. latu, no tiem **Rēzeknes pilsētai** 6 milj.latu. Lielākie saņemtie aizņēmumi 2012.gadā ir **Liepājas pilsētai** - Ls 12 078 317, kas paredzēti galvenokārt ielu rekonstrukcijas darbiem, **Rēzeknes pilsētai** - Ls 8 920 776, kas paredzēti galvenokārt ERAF projektu īstenošanai un ielu rekonstrukcijai, **Rīgai** - Ls 8 758 804 investīciju projektu īstenošanai.

PN.C1.4. Postenī „Citi ieņēmumi no finanšu darbības” uzrādīti procentu ieņēmumi Ls 30 238.

Izdevumi no finanšu darbības (skat. PN.6.pielikumu)

PN.6.pielikums					
Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
C2.	Izdevumi no finanšu darbības	113 434 900	97 321 484	16 113 416	16,56
	Pašu emitēto akciju iegāde	0	88 814	-88 814	-100,00
	Aizdevumu izsniegšana	633	1 473	-840	-57,03
PN.C2.3.	Aizņēmuma atmaksa	99 526 523	81 670 219	17 856 304	21,86
PN.C2.4.	Citi izdevumi no finanšu darbības	13 907 744	15 560 978	-1 653 234	-10,62

PN.C2.3. Lielākās aizņēmumu atmaksas 2012.gadā veikušas **Liepājas pilsēta** - Ls 17 637 696, kas salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu ir par 13 milj. latu vairāk, **Rīgas pilsēta** - Ls 10 663 842, **Rēzeknes pilsēta** - Ls 3 691 989, **Jelgavas pilsēta** - Ls 3 201 787 un **Jūrmalas pilsēta** - Ls 3 140 384.

PN.C2.4. Postenī „Citi izdevumi no finanšu darbības” uzrādīti procentu izdevumi Ls 13 897 088 vērtībā un dzēstie aizdevumi Ls 10 656 vērtībā.

Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā

Informācija par naudas līdzekļu izmaiņām sniegta pašvaldību bilanču kopsavilkuma skaidrojumā.

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

28.06.2013.

2026

Irēna Šuksta

67094210, irena.suksta@kase.gov.lv