

# Skaidrojums pārskatam par konsolidētā kopbudžeta izpildi

## Vispārīgie principi

Pārskatā par valsts konsolidētā kopbudžeta izpildi uzrāda valsts budžeta un pašvaldību budžetu izpildi 2013. gadā. Tajā ir apkopoti pārskata gada ieņēmumi, izdevumi, kā arī finansēšana. Šo pārskatu sagatavo atbilstoši naudas plūsmas principam.

Pārskatu par valsts konsolidētā kopbudžeta izpildi (turpmāk – pārskats) veido, apkopojot un konsolidējot valsts un pašvaldību budžetu izpildes pārskatus. Konsolidāciju veic summējot visus pārskatos uzrādītos rādītājus un izslēdzot savstarpēji atbilstošu ieņēmumu un izdevumu posteņus, pielietojot mazākuma principa metodi, t.i. izslēdzot savstarpēji ekonomiski atbilstošu pozīciju mazākās vērtības.

## Konsolidācija

Konsolidētajā kopbudžeta izpildē iekļauj katras ministrijas, centrālās valsts iestādes pārskatu, kas iekļauj valsts budžeta iestāžu, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu budžeta izpildes pārskatus un pašvaldības pārskatu, kas iekļauj pašvaldību budžeta iestāžu un kopīgo iestāžu iesniegto budžeta izpildes pārskatu.

Pārskatā konsolidētas šādas budžeta izpildes pozīcijas:

### **Ieņēmumi/ izdevumi – 451 593 397 LVL vērtībā:**

- **Pakalpojumi** (izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kods (turpmāk – EKK) 2200, ieņēmumu kodi 8.4.0.0., 8.5.0.0., 21.4.0.0.) – **783 685 LVL** vērtībā, t.sk.:

	maksājumi valsts budžeta iestādēm	7 200
Pašvaldību	procentu maksājumi un apkalpošanas maksa par aizņēmumiem no Valsts kases	776 485
- **Budžeta iestāžu nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi** (izdevumu EKK 2500, ieņēmumu kodi 8.4.0.0., 8.5.0.0.) – **314 LVL** vērtībā, t.sk.:

Pašvaldības	procentu maksājumi un apkalpošanas maksa par aizņēmumiem no Valsts kases	314
-------------	--	-----
- **Pārējie procentu maksājumi** (izdevumu EKK 4300, ieņēmumu kodi 8.4.0.0., 8.5.0.0., 8.6.0.0.) – **9 455 740 LVL** vērtībā.
- **Valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti** (izdevumu EKK 7100, ieņēmumu kodi 21.4.0.0., 18.6.0.0.) – **54 460 LVL** vērtībā, t.sk.:

Valsts publisko nodibinājumu	maksājumi pašvaldībām	54 460
------------------------------	-----------------------	--------
- **Pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti valsts budžeta iestādēm** (izdevumu EKK 7200, ieņēmumu kodi 12.3.0.0., 19.5.0.0., 19.7.0.0., 21.2.0.0., 21.4.0.0.) – **1 209 261 LVL** vērtībā.
- **Valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti citiem budžetiem noteiktam mērķim** (izdevumu EKK 7300, ieņēmumu kodi 18.6.0.0., 21.1.0.0., 21.3.0.0.) – **303 798 987 LVL** vērtībā, t.sk.:

Sabiedrības integrācijas fonds	08.01.00	Sabiedrības integrācijas fonda vadība	3 680
	08.63.00	Eiropas Sociālā fonda (ESF) projektu un pasākumu īstenošana (2007-2013)	198 301
Ekonomikas ministrija	62.06.00	Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) projekti (2007-2013)	87 972
	62.06.00	Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) finansētie pašvaldību un atklāto konkursu projekti (2007-2013)	40 863
Finanšu ministrija			
Izglītības un zinātnes ministrija	01.07.00	Dotācija brīvpusdienu nodrošināšanai 1.un 2.klases izglītojamiem	5 699 537
	02.01.00	Profesionālās izglītības programmu īstenošana	445 498
	02.03.00	Mērķdotācija Mālpils novadam Mālpils profesionālās vidusskolas uzturēšanai	148 542
	06.05.00	Jaunatnes politikas valsts programma	95 077
	06.16.00	Izglītības sistēmas vadības nodrošināšana	30 018
	09.04.00	Sporta būves	9 000
	09.09.00	Sporta federācijas un sporta pasākumi	91 217
	09.19.00.	Mērķdotācija pašvaldību izglītības iestāžu profesionālās ievirzes sporta izglītības programmu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām	3 737 964
	12.00.00	Finansējums asistenta pakalpojuma nodrošināšanai personai ar invaliditāti pārvietošanas atbalstam un pašaprūpes veikšanai	195 410
	63.06.00	Eiropas Sociālā fonda (ESF) projekti (2007-2013)	700 297
	63.07.00	Atmaksas un avansi pašvaldībām vai citiem struktūrfondu finansējuma saņēmējiem par Eiropas Sociālā fonda (ESF) projektu īstenošanu (2007-2013)	725 940
	70.07.00	Eiropas Savienības, starptautiskās sadarbības programmu un inovāciju izglītības jomā īstenošanas nodrošināšana	1 180 795
	70.09.00	Eiropas Savienības jauniešu neformālās izglītības programma "Jaunatne darbībā" 2007.-2013. gadam	312 411
	70.11.00	Dalība Eiropas Savienības izglītības sadarbības projektos	23 024
	Zemkopības ministrija	25.02.00	Zivju fonds
64.06.00		Izdevumi Eiropas Lauksaimniecības garantiju fonda (ELGF) projektu un pasākumu īstenošanai (2007-2013)	156 810
65.06.00		Maksājumu iestādes izdevumi Eiropas Lauksaimniecības fonda lauku attīstībai (ELFLA) projektu un pasākumu īstenošanai (2007-2013)	254 374
66.06.00		Maksājumu iestādes izdevumi Eiropas Zivsaimniecības fonda (EZF) projektu un pasākumu īstenošanai (2007-2013)	49 198

	99.00.00	Līdzekļu neparedzētiem gadījumiem izlietojums	873
	ZD	Maksājumi pašvaldībām	6 800
Satiksmes ministrija	23.04.00	Mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām)	14 114 928
	31.06.00	Dotācija zaudējumu segšanai sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem	1 135 036
	31.07.00	Dotācija sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem ar braukšanas maksas atvieglojumiem saistīto zaudējumu segšanai	4 034 759
	99.00.00	Līdzekļu neparedzētiem gadījumiem izlietojums	5 030 029
Labklājības ministrija	05.01.00	Sociālās rehabilitācijas valsts programmas	1 440 219
	05.65.00	Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošana	512 541
	63.06.00	Eiropas Sociālā fonda (ESF) īstenotie projekti labklājības nozarē (2007-2013)	9 788 989
	04.02.SB	Nodarbinātības speciālais budžets	270 740
Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas	01.00.00	Nozaru vadība	38 958
	27.02.00	Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta projekti	9 465 660
	30.00.00	Pašvaldību attīstības nacionālie atbalsta instrumenti	191 651
	61.07.00	Kohēzijas fonda projekti (2007-2013)	4 069 008
	62.06.00	Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) projekti (2007-2013)	1 344 132
	63.06.00	Eiropas Sociālā fonda (ESF) projekti (2007-2013)	317 141
	69.06.00	3.mērķa "Eiropas teritoriālā sadarbība" pārrobežu sadarbības programmu finansētie projekti (2007-2013)	41 887
	69.07.00	Pārrobežu sadarbības programmu darbības nodrošināšana, projekti un pasākumi (2007-2013)	1 968 490
	70.06.00	LIFE programmas projekti	33 990
	99.00.00	Līdzekļu neparedzētiem gadījumiem izlietojums	2 241 182
Kultūras ministrija	19.07.00	Mākslas un literatūra	45 500
	20.00.00	Kultūrizglītība	8 846 951
	21.00.00	Kultūras mantojums	1 080 616
	70.11.00	Dalība Eiropas Savienības izglītības sadarbības projektos	1 882
Veselības ministrija	33.01.00	Ārstniecība	1 094 643
Mērķdotācijas pašvaldībām	01.00.00	Mērķdotācijas izglītības pasākumiem	50 280 960
	02.00.00	Mērķdotācijas pašvaldību tautas mākslas kolektīvu vadītāju darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām	491 380
	05.00.00	Mērķdotācijas pašvaldībām – pašvaldību izglītības iestāžu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām	156 886 195

10.00.00	Mērķdotācijas pašvaldībām – pašvaldību izglītības iestādēs piecgadīgo un sešgadīgo bērnu apmācībā nodarbināto pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām	14 256 580
12.00.00	Mērķdotācijas pašvaldību pasākumiem	481 728

• **Pārējie valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti citiem budžetiem** (izdevumu EKK 7400, ieņēmumu kodi 18.6.0.0., 21.4.0.0.) – **21 860 679 LVL** vērtībā, t.sk.:

Aizsardzības ministrija	30.00.00	Valsts aizsardzības politikas realizācija	2 852
Labklājības ministrija	05.01.00	Sociālās rehabilitācijas valsts programmas	637 213
	22.02.00	Valsts programmas bērnu un ģimenes stāvokļa uzlabošanai	18 000
Kultūras ministrija	21.00.00	Kultūras mantojums	64 355
	22.01.00	Valsts kultūrkapitāla fonds	139 707
Dotācija pašvaldībām	01.00.00	Dotācija pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondam	20 998 552

• **No valsts budžeta daļēji finansētu atvasināto publisko personu un budžeta nefinansētu iestāžu uzturēšanas izdevumu transferti pašvaldībām** (izdevumu EKK 7800, ieņēmumu kodi 17.2.0.0., 18.6.0.0.) – **700 208 LVL** vērtībā.

• **Pašvaldību kapitālo izdevumu transferti** (izdevumu EKK 9200, ieņēmumu kodi 12.3.0.0., 19.5.0.0., 21.2.0.0., 21.4.0.0.) – **436 344 LVL** vērtībā.

• **Valsts budžeta transferti kapitālajiem izdevumiem citiem budžetiem noteiktam mērķim** (izdevumu EKK 9500, ieņēmumu kodi 18.6.0.0.) – **113 216 189 LVL** vērtībā, t.sk.:

Ekonomikas ministrija	62.06.00	Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) projekti (2007-2013)	3 532 875
Finanšu ministrija	62.06.00	Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) projekti (2007-2013)	19 477 830
Izglītības un zinātnes ministrija	01.05.00	Dotācija privātajām mācību iestādēm	115 345
	01.14.00	Mācību literatūras iegāde	1 824 448
	62.07.00	Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) finansētie pašvaldību un atklāto konkursu projekti (2007-2013)	578 593
	72.06.00	Atmaksas un avansi pašvaldībām vai citiem struktūrfondu finansējuma saņēmējiem par Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) projektu īstenošanu (2007-2013)	568 596
Zemkopības ministrija	65.06.00	Atbalsts jaunatnes politikas attīstībai	9 083 310
	66.06.00	Maksājumu iestādes izdevumi Eiropas Lauksaimniecības fonda lauku attīstībai (ELFLA) projektu un pasākumu īstenošanai (2007-2013)	1 693 591
Satiksmes ministrija	23.04.00	Mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām)	4 233 661
	60.06.00	Maksājumu iestādes izdevumi Eiropas Zivsaimniecības fonda (EZF) projektu un pasākumu īstenošanai (2007-2013)	847 731
	61.09.00	Transeiropas tīklu kopējās intereses projekti	1 029 239

Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas	62.07.00	Kohēzijas fonda (KF) finansētie ierobežotās atlases projekti (2007 - 2013)	24 683 251
	62.06.00	Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) finansētie atklātās atlases pašvaldību tranzītielu sakārtošanas projekti (2007 - 2013)	45 523 116
Kultūras ministrija	69.06.00	3.mērķa "Eiropas teritoriāla sadarbība" pārrobežu sadarbības projekti	24 603

- **Pārējie valsts budžeta kapitālo izdevumu transferti citiem budžetiem** (izdevumu EKK 9700, ieņēmumu kods 18.6.0.0.) – **77 530 LVL** vērtībā, t.sk.:

Aizsardzības ministrija	33.00.00	Aizsardzības īpašumu pārvaldīšana	77 530
-------------------------	----------	-----------------------------------	--------

### Finansēšana:

- **Naudas līdzekļi un noguldījumi** (kods F20010000/ F29020000) – **6 885 140 LVL** vērtībā.
- **Aizņēmumi/ aizdevumi** (kods F40010000/ F40020000) – **77 744 759 LVL** vērtībā aizdevumi/ aizņēmumi starp valsts un pašvaldību budžetiem.

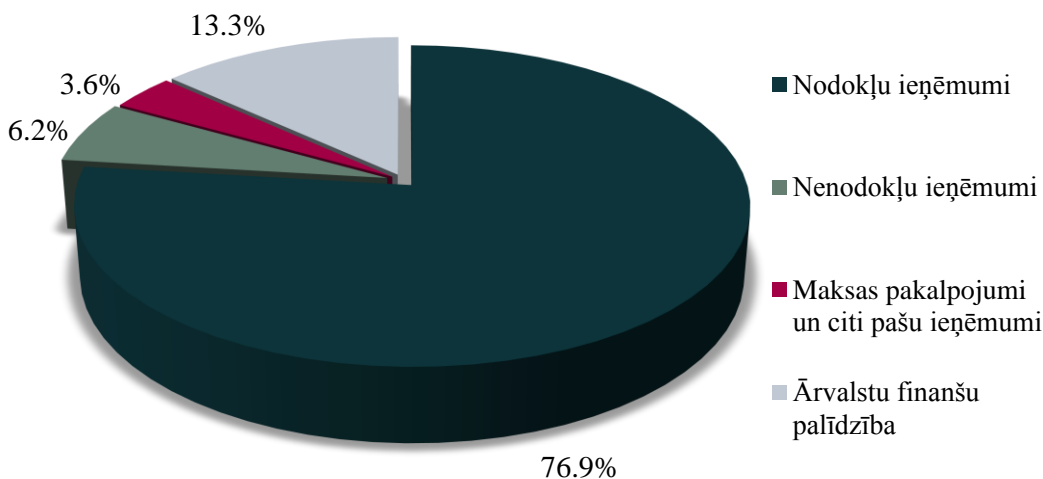
2013. gada 31. decembrī Fondēto pensiju shēmas līdzekļi pārskatā uzrādīti **137 900 299 LVL** vērtībā.

### Konsolidētā kopbudžeta izpilde

#### Ieņēmumi

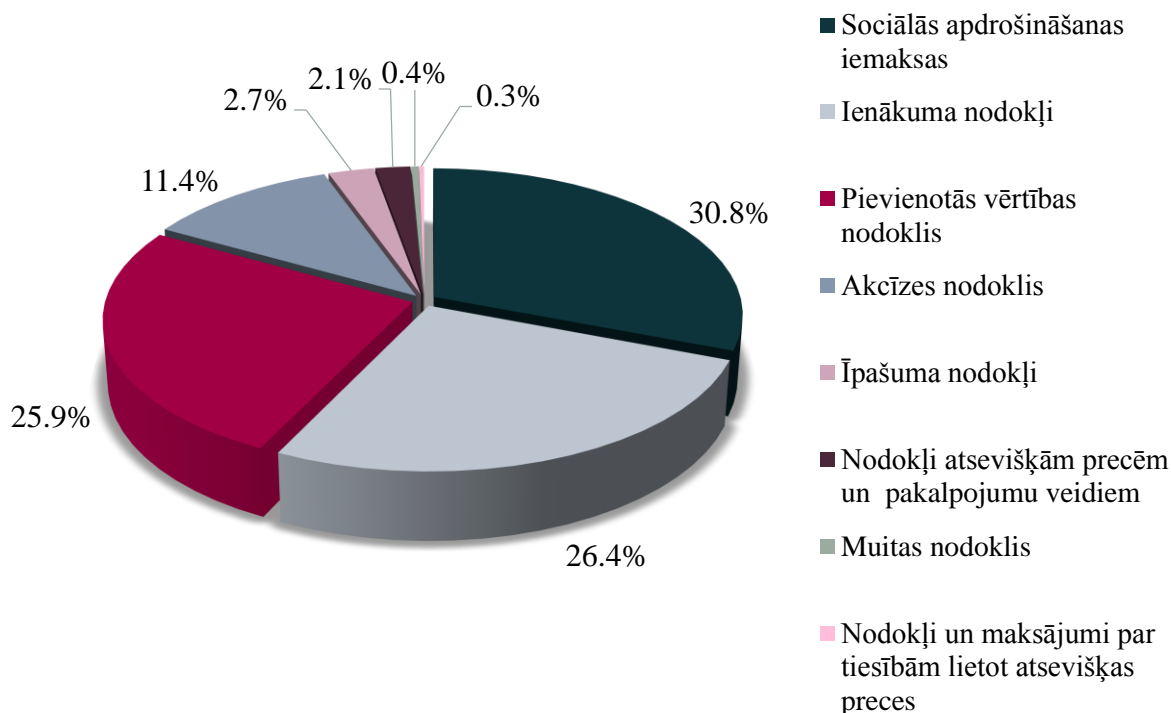
2013. gadā kopbudžeta ieņēmumi sasniedza 5 878,5 milj. latu vērtību, kas salīdzinājumā ar 2012. gada ieņēmumiem ir par 133,1 milj. latu jeb 2,3 % vairāk.

Kopbudžeta ieņēmumu struktūrā 2013. gadā pārsvarā ir nodokļu ieņēmumi – 76,8 %, pārējie ieņēmumi ir 23,2 % (skatīt 1. attēlu).



1. attēls. Kopbudžeta ieņēmumu struktūra 2013. gadā

2013. gadā nodokļu ieņēmumi ir 4 516,4 milj. latu vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2012. gada nodokļu ieņēmumiem ir par 227,5 milj. latu jeb 5,3 % vairāk un par 118,9 milj. latu jeb 2,7 % vairāk nekā bija plānots iekasēt.



2. attēls. Nodokļu ieņēmumu struktūra 2013. gadā

Lielāko 2013. gada kopbudžeta nodokļu ieņēmumu daļu veido sociālās apdrošināšanas iemaksas – 1 392,1 milj. latu vērtībā, pievienotās vērtības nodoklis – 1 171,4 milj. latu vērtībā, ienākuma nodokļi – 1 191,6 milj. latu vērtībā, akcīzes nodoklis – 513,7 milj. latu vērtībā, īpašuma nodokļi – 121,4 milj. latu vērtībā, muitas nodoklis – 19,4 milj. latu vērtībā, nodokļi atsevišķām precēm un pakalpojumu veidiem – 93,4 milj. latu vērtība un nodokļi un maksājumi par tiesībām lietot atsevišķas preces – 13,4 milj. latu vērtībā (skatīt 2. attēlu).

Nenodokļu ieņēmumi pārskata gadā ir 6,2 % no kopbudžeta ieņēmumiem. Lielāko daļu nenodokļu ieņēmumu veido ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma – 168,8 milj. latu vērtībā jeb 46,0 % no nenodokļu ieņēmumiem. Valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevas ir 99,1 milj. latu vērtībā jeb 27,0 % no nenodokļu ieņēmumiem, naudas sodi un sankcijas iekasēti 17,7 milj. latu vērtībā jeb 4,8 % apjomā no nenodokļu ieņēmumiem, pārējie nenodokļu ieņēmumi ir 52,2 milj. latu vērtībā jeb 14,2 % no nenodokļu ieņēmumiem. Ieņēmumi no valsts (pašvaldības) īpašuma iznomāšanas, pārdošanas un no nodokļu maksājumu pamatparāda kapitalizācijas pārskatā uzrādīti 14,4 milj. latu vērtībā jeb 3,9 % apjomā no nenodokļu ieņēmumiem. Pārējie un citi Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras speciālā budžeta ieņēmumi ir 14,9 milj. latu vērtībā jeb 4,1 % apjomā no nenodokļu ieņēmumiem.

Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi 2013. gada kopbudžetā ir 210,6 milj. latu vērtībā. Salīdzinot ar 2012. gadu, tie ir palielinājušies par 0,3 milj. latu jeb par 0,2 %.

Ārvalstu finanšu palīdzības ieņēmumi 2013. gadā kopbudžetā ir 780,1 milj. latu vērtībā. Salīdzinot ar 2012. gadu, tie ir samazinājušies par 65,9 milj. latu jeb par 7,8 %.

Ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumi 2013. gadā kopbudžetā ir 4,3 milj. latu vērtībā. Salīdzinot ar 2012. gadu, tie ir samazinājušies par 1,6 milj. latu jeb par 26,6 %. Lielākos

ziedojumu dāvinājumu ieņēmumus veido juridisko personu ziedojumi, kas 2013. gada kopbudžetā ir 4,0 milj. latu vērtībā.

## Izdevumi

2013. gada kopbudžeta izdevumi ir 5 968,2 milj. latu vērtībā. Uzturēšanas izdevumi ir 5 361,2 milj. latu jeb 89,8 % no kopbudžeta izdevumiem. Kapitālajiem izdevumiem izlietoti 606,9 milj. latu jeb 10,2 % no kopējiem kopbudžeta izdevumiem.

Uzturēšanas izdevumi pārskata gadā palielinājušies par 229,4 milj. latu jeb par 4,5 %, salīdzinot ar 2012. gadu. Kapitālie izdevumi pārskata gadā palielinājušies par 20,4 milj. latu jeb par 3,5 %, salīdzinot ar 2012. gadu.

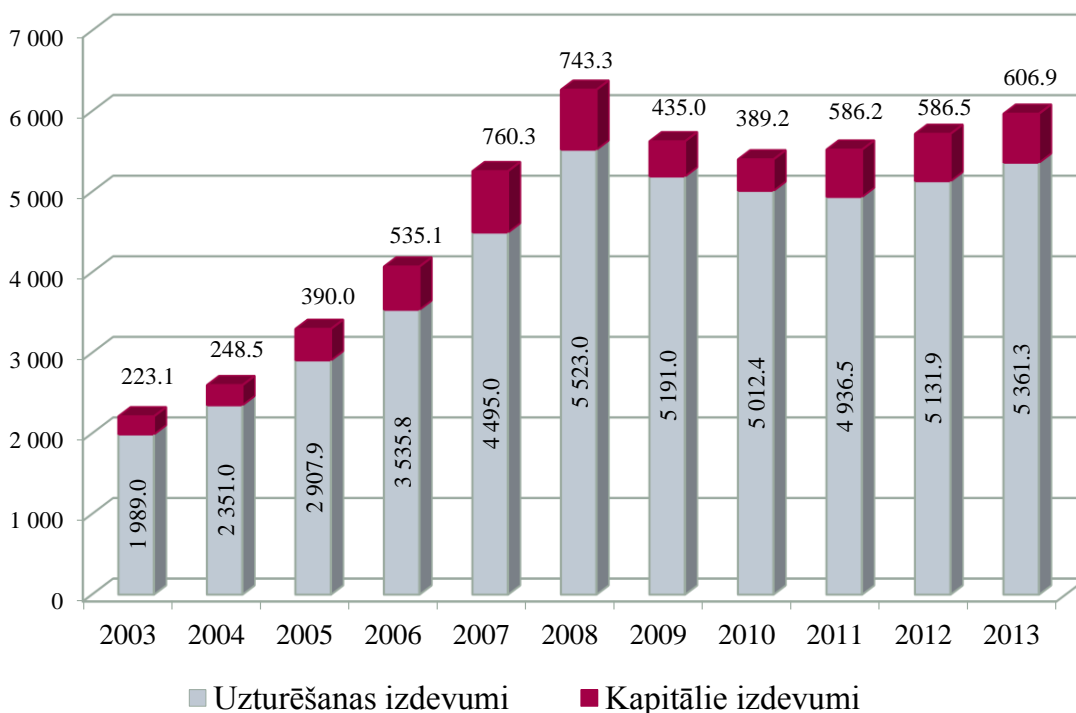
Uzturēšanas izdevumu struktūrā lielāko īpatsvaru veido subsīdiju un dotāciju un sociālo pabalstu izdevumi 2 887,9 milj. latu vērtībā jeb 53,9 % no uzturēšanās izdevumiem un 48,4 % no kopbudžeta izdevumiem. Kārtējie izdevumi ir 2 020,4 milj. latu vērtībā jeb 37,7 % no uzturēšanas izdevumiem un 33,9 % no kopbudžeta izdevumiem.

Lielāko daļu no subsīdiju, dotāciju un sociālo pabalstu izdevumiem veido sociālie pabalsti, kas ir 1 686,9 milj. latu vērtībā jeb 58,4 % no subsīdiju, dotāciju un sociālo pabalstu izdevumiem un 31,5 % no uzturēšanas izdevumiem. Nākamie lielākie izdevumi ir subsīdijas un dotācijas komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem, izņemot lauksaimniecības ražošanu, kas 2013. gadā ir 1 062,1 milj. latu vērtībā jeb 36,8 % no subsīdiju, dotāciju un sociālo pabalstu izdevumiem un 19,8 % no uzturēšanas izdevumiem.

Kapitālie izdevumi pārskata gadā ir veikti 606,9 milj. latu vērtībā, ko galvenokārt veido pamatlīdzekļu iegāde 582,1 milj. latu vērtībā.

Konsolidētā kopbudžeta izdevumu daļā uzskaitīti pārējie izdevumi, kas veidojas izmantojot uzkrāšanas principu un nav klasificēti iepriekš 0,015 milj. latu vērtībā.

Konsolidētā kopbudžeta izdevumi pa gadiem norādīti 3. attēlā.

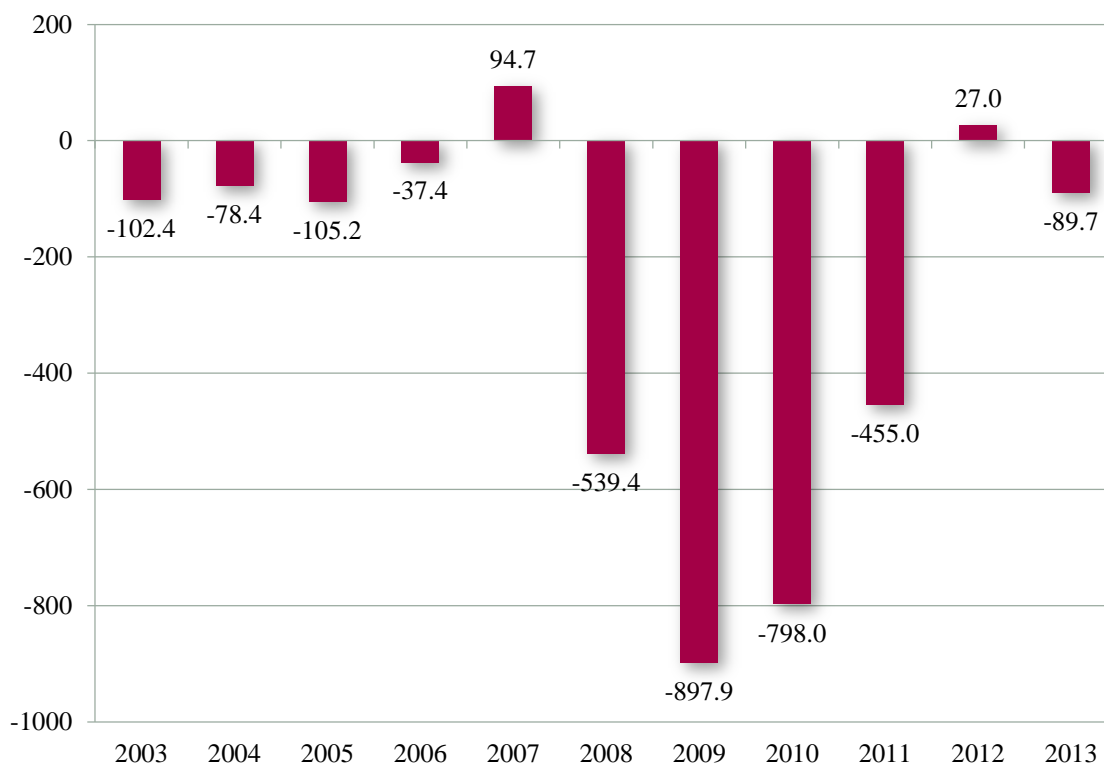


3. attēls. Konsolidētā kopbudžeta izdevumi 2003. g. – 2013. g. (milj. latu)

## Finansiālā bilance

Pārskata gadā kopbudžeta finansiālās bilances rezultāts, atbilstoši naudas plūsmas principam, ir deficīts 89,7 milj. latu vērtībā jeb 0,12 % apjomā no iekšzemes kopprodukta<sup>1</sup>, salīdzinoši 2012. gadā kopbudžeta finansiālā bilance bija ar pārpalikumu 27 milj. latu.

Konsolidētā kopbudžeta finansiālās bilances rezultāts pa gadiem norādīts 4. attēlā.



4. attēls. Konsolidētā kopbudžeta finansiālā bilance 2003. g. – 2013. g (milj. latu)

Gada pārskata 6. pielikumā uzrādīta valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžeta izpilde. Detalizēta informācija par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžeta izpildi sniegta gada pārskatā no 7. līdz 16. pielikumam.

Gada pārskata 17. pielikumā uzrādīta pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde (ieskaitot ziedojumus un dāvinājumus). Detalizēta informācija par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi (ieskaitot ziedojumus un dāvinājumus) sniegta gada pārskatā no 18. līdz 20. pielikumam.

<sup>1</sup> Šajā skaidrojumā aprēķinos lietota Centrālās statistikas pārvaldes mājas lapā 2014. gada martā publicētā 2013. gada IKP vērtība 16 386.2 milj. latu