

Skaidrojums par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi

Vispārīgie principi

Pārskats par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi 2015. gadā sagatavots atbilstoši naudas plūsmas principam un tajā apkopota informācija par 119 pašvaldību pārskata gada ieņēmumiem, izdevumiem un budžeta finansēšanu.

Pārskatu par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi veido, apkopojot un konsolidējot pašvaldību budžetu izpildes pārskatus. Pilnībā izkonsolidēti pašvaldību ieņēmumu un izdevumu transfertu savstarpējie darījumi un pašvaldību kapitālsabiedrību kapitāldaļu pirkšanas/pārdošanas darījums.

Konsolidācija

Pārskatā konsolidēti dati pa budžeta veidiem – savstarpējie darījumi starp pašvaldībām un savstarpējie darījumi starp budžeta veidiem.

Konsolidējot pašvaldību budžetus, izslēgti **ieņēmumi/izdevumi 133 889 523 euro** vērtībā un **ieņēmumi/finansēšana 820 euro** vērtībā, t.sk.:

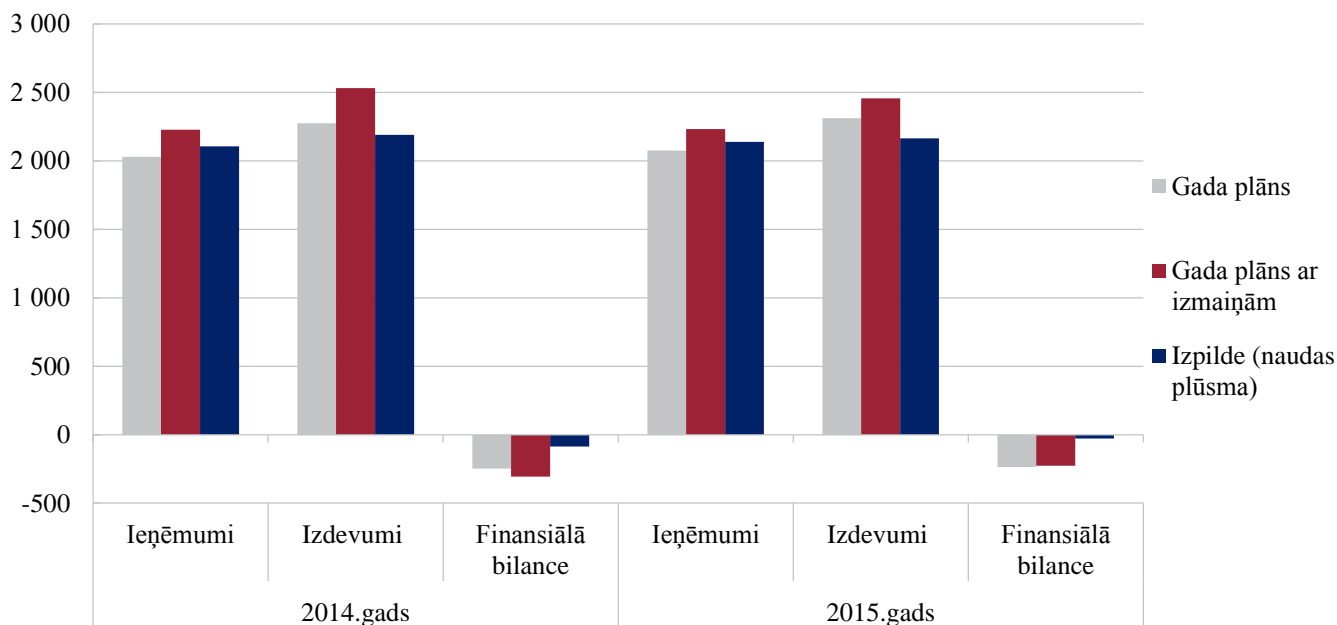
- pašvaldību saņemtie transferti no citām pašvaldībām (ieņēmumu kods 19.2.0.0.) – **31 234 895 euro** vērtībā:
 - **pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām** (izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kods (turpmāk - EKK) 7210) – **30 386 576 euro** vērtībā,
 - **pašvaldību kapitālo izdevumu transferti** (EKK - 9200) – **9 957 euro** vērtībā,
 - **pakalpojumi, kurus budžeta iestādes apmaksā noteikto funkciju ietvaros, kas nav iestādes administratīvie izdevumi** (EKK - 2800) – **779 503 euro** vērtībā,
 - **pensijas un sociālie pabalsti naudā** (EKK - 6200) – **83 euro** vērtībā,
 - **sociālie pabalsti natūrā** (EKK - 6300) – **168 euro** vērtībā,
 - **pārējie klasifikācijā neminētie maksājumi iedzīvotājiem natūrā un kompensācijas** (EKK - 6400) – **58 608 euro** vērtībā,
- **pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti starp vienas pašvaldības dažādiem budžeta veidiem** (EKK - 7220, ieņēmumu kods 19.1.0.0.) – **648 287 euro** vērtībā;
- **pašvaldību kapitālo izdevumu transferti starp pašvaldības budžeta veidiem** (EKK-9240, ieņēmumu kods 19.1.0.0.) – **823 431 euro** vērtībā;
- **pašvaldību iemaksas pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondā** (EKK-7260, ieņēmumu kods 18.6.4.0.) – **101 182 910 euro** vērtībā,
- **pašvaldību kapitālsabiedrības kapitāldaļu pirkšana/pārdošana** (finansēšanas kods F55010000, ieņēmumu kods 8.1.1.5.) – **820 euro** vērtībā.

Pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde 2015. gadā

2015. gadā pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi (ieskaitot ieņēmumus no ziedojumiem un dāvinājumiem) (17. pielikums) ir 2 140,1 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 1,6 % vairāk nekā

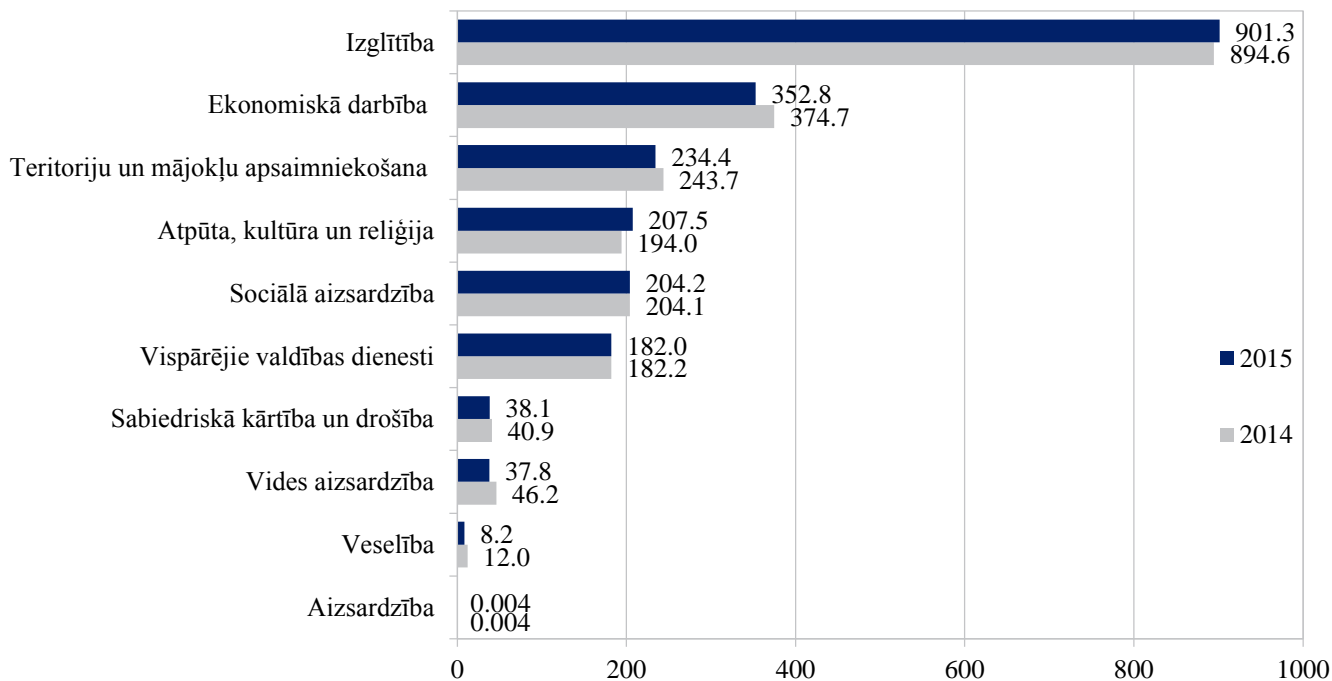
2014. gadā. Konsolidētā budžeta izdevumi (17. pielikums) 2015. gadā ir 2 166,3 milj. *euro*, kas ir par 1,2 % mazāk nekā 2014. gadā.

2015. gadā pašvaldību konsolidētā budžeta finansiālās bilances rezultāts ir deficīts 26,2 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 69,2 % mazāks nekā 2014. gadā (skatīt 1. attēlu).



1. attēls. Pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi, izdevumi un finansiālā bilance 2014. gadā un 2015. gadā (milj. *euro*)

Lielākie pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2015. gadā ir izglītības funkciju nodrošināšanai, kas ir 901,3 milj. *euro* jeb 41,6 % no kopējiem pašvaldību konsolidētajiem izdevumiem. Pārskata gadā, salīdzinot ar 2014. gadu, izdevumi izglītības funkciju nodrošināšanai ir pieauguši par 6,7 milj. *euro* jeb 0,7 % (skatīt 2. attēlu).



2. attēls. Pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2014. gadā un 2015. gadā (milj. *euro*)

Pašvaldību pamatbudžeta izpilde (18. pielikums)

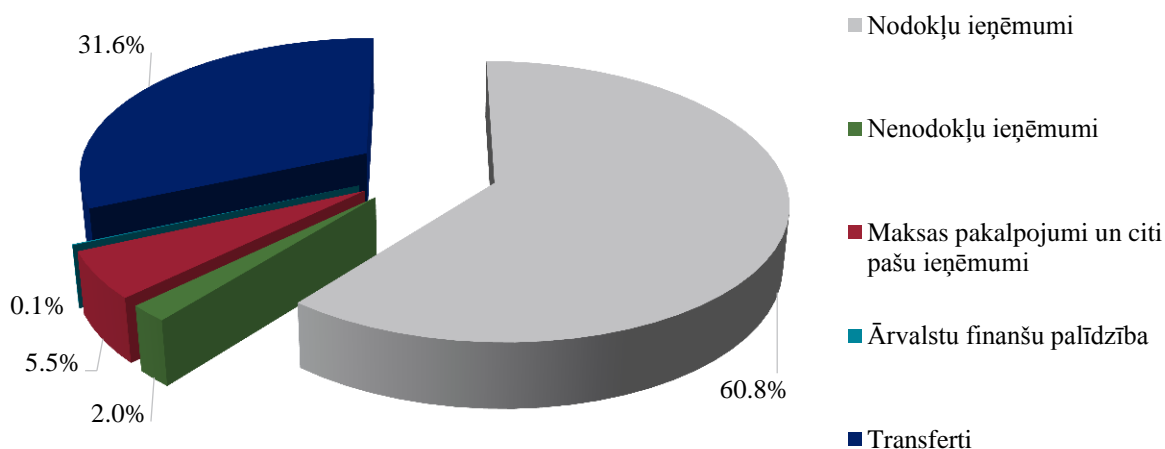
Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi 2015. gadā ir 2 224,9 milj. *euro* vērtībā, bet izdevumi – 2 251,3 milj. *euro* vērtībā. Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi salīdzinājumā ar 2014. gadu ir palielinājušies par 1,6 %, bet izdevumi samazinājušies – par 1,3 %. Pārskata gadā pašvaldību pamatbudžetā finansiālās bilances rezultāts ir deficīts 26,3 milj. *euro* vērtībā, bet iepriekšējā pārskata gadā – deficīts 90,5 milj. *euro* vērtībā.

2015. gadā pamatbudžetu finansiālās bilances rezultāts deficīts (izdevumu pārsniegums pār ieņēmumiem) ir 48 pašvaldībām, kas ir par 20 pašvaldībām mazāk nekā 2014. gadā. Lielākais finansiālais deficīts ir Liepājas pilsētas pašvaldībai (11,0 milj. *euro*), Jūrmalas pilsētas pašvaldībai (8,0 milj. *euro*), Mārupes novada pašvaldībai (6,6 milj. *euro*). Pārskata gadā pamatbudžetā finansiālais deficīts robežās no 1,0 milj. *euro* līdz 3,7 milj. *euro* ir 12 pašvaldībās, 32 pašvaldībās tas ir robežās no 33,4 tūkst. *euro* līdz 1,0 milj. *euro*.

2015. gadā 71 pašvaldības pamatbudžetā finansiālās bilances rezultāts ir pārpalikums. Lielākais pārpalikums ir Daugavpils pilsētas pašvaldībai (3,8 milj. *euro*), Jelgavas pilsētas un Dobeles novada pašvaldībai (2,2 milj. *euro*). Pārskata gadā 68 pašvaldībās finansiālās bilances pārpalikums ir robežās no 29,4 tūkst. *euro* līdz 2,0 milj. *euro*.

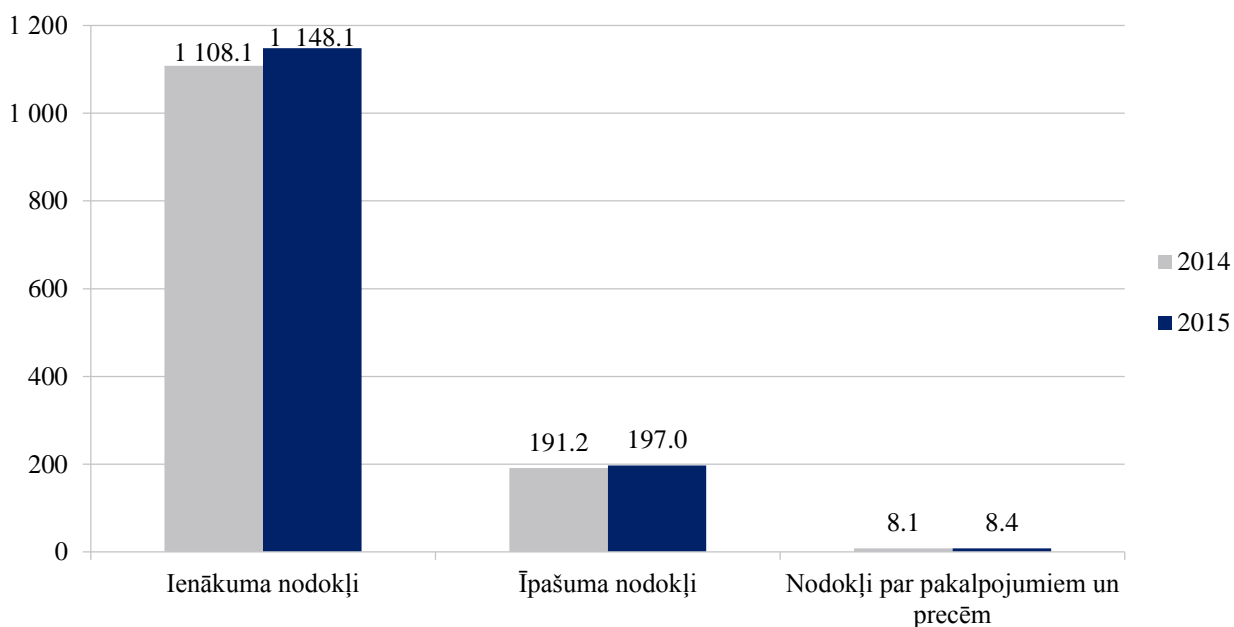
Ieņēmumi

Pašvaldību pamatbudžetā proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu pārskata gadā veido nodokļu ieņēmumi, kas veido 60,8 % no kopējiem pamatbudžeta ieņēmumiem (skatīt 3. attēlu).



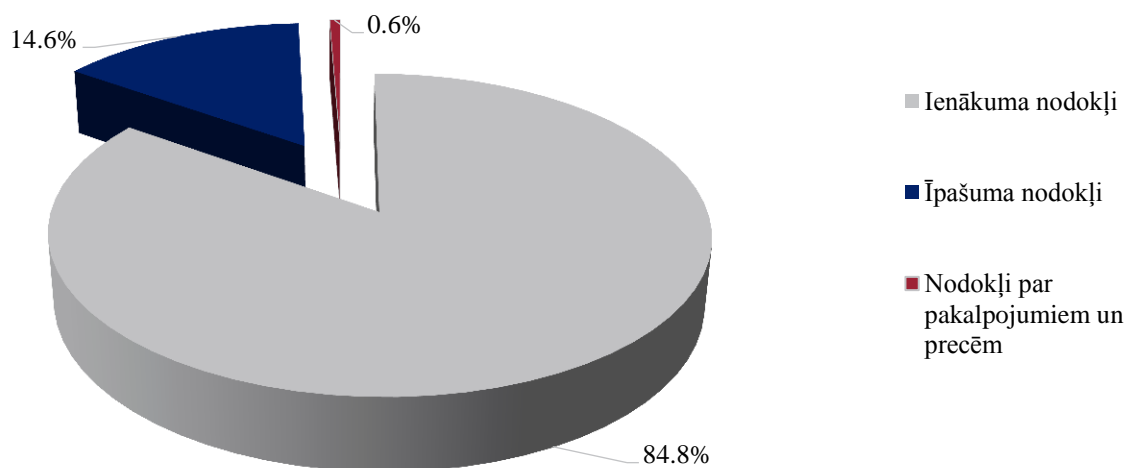
3. attēls. Pamatbudžeta ieņēmumu struktūra 2015. gadā

Pašvaldību pamatbudžeta nodokļu ieņēmumi 2015. gadā ir 1 353,6 milj. *euro*. Pārskata gadā nodokļu ieņēmumi, salīdzinot ar 2014. gadu, ir palielinājušies par 46,2 milj. *euro* jeb 3,5 % (skatīt 4. attēlu).



4. attēls. Nodokļu ieņēmumi 2014. – 2015. gadā (milj. euro)

Proporcionāli lielākā nodokļu ieņēmumu daļa ir ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa, kas pašvaldību budžetā 2015. gadā ir 1 148,1 milj. euro vērtībā (skatīt 4. un 5. attēlu). Ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa, salīdzinājumā ar 2014. gadu, ir pieauguši par 40,0 milj. euro jeb 3,6%. Pamatojoties uz likuma „Par nodokļiem un nodevām” 20.pantu, Ministru kabineta 03.11.2014. noteikumiem Nr.680 „Grozījums Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumos Nr.899 „Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība”, un Ministru kabineta 16.12.2014. noteikumiem Nr.785 „Kārtība, kādā iedzīvotāju ienākuma nodokli, ar nodokli saistīto nokavējuma naudu un soda naudu ieskaita budžetā”, no 01.01.2015. iedzīvotāju ienākuma nodokli administrē Valsts ieņēmumu dienests. Ņemot vērā šīs izmaiņas normatīvajos aktos mainīta iedzīvotāju ienākuma nodokļa ieskaitīšanas kārtība. 2015. gadā Rīgas pilsētas un Ventspils pilsētas pašvaldības (tāpat kā pārējās Latvijas pašvaldības) iedzīvotāju ienākuma nodokļa ieņēmumus saņēma no Valsts kases sadales konta.

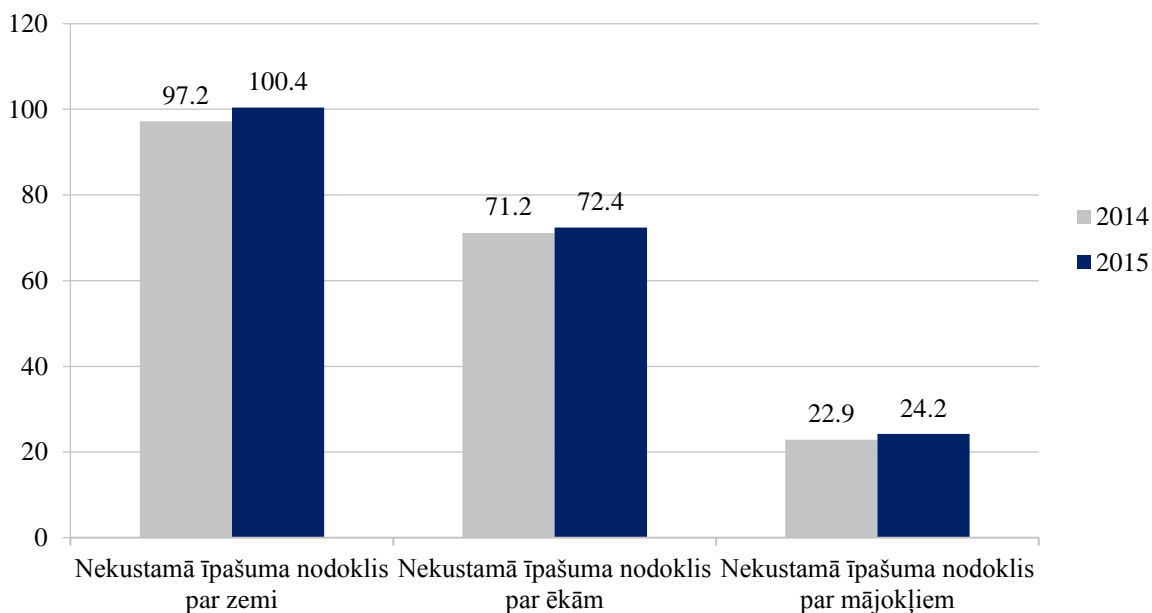


5. attēls. Nodokļu ieņēmumu struktūra 2015. gadā

Īpašuma nodokļa ieņēmumi 2015. gadā ir 197,0 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2014. gadu ir par 5,8 milj. *euro* jeb 3,0 % vairāk. Tos veido nodokļa ieņēmumi par zemi, ēkām un mājokļiem un īpašuma nodokļa, un zemes nodokļa parādu maksājumi:

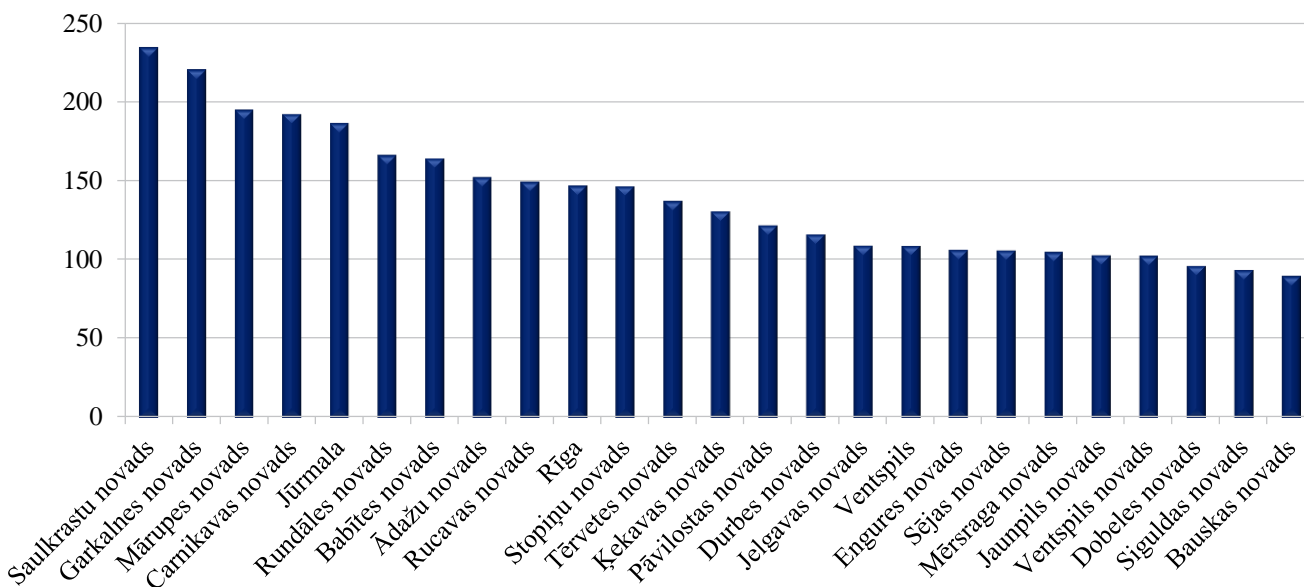
- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par zemi 2015. gadā ir 100,4 milj. *euro* vērtībā (t.sk. iepriekšējo gadu parādi 10,4 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2014. gadu ir par 3,2 milj. *euro* jeb 3,3 % vairāk. Vislielākais nekustamā īpašuma nodokļa par zemi ieņēmumu palielinājums ir Garkalnes novada pašvaldībai 293,7 tūkst. *euro*.
- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par ēkām ir 72,4 milj. *euro* (t.sk. parādi par iepriekšējiem gadiem 5,3 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2014. gadu ir par 1,2 milj. *euro* jeb 1,7 % vairāk. Vislielākais nekustamā īpašuma ieņēmumu pieaugums par ēkām ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – 841,6 tūkst. *euro*. Rīgas dome noteikusi paaugstinātu likmi par mājokļiem, kuros nav deklarētu iedzīvotāju, kā arī nesakoptai zemei un patvaļīgas būvniecības objektiem un par zemi Rīgā deklarētiem īpašniekiem.
- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par mājokļiem ir 24,2 milj. *euro* (t.sk. parādi par iepriekšējiem gadiem ir 3,0 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2014. gadu, ir par 1,3 milj. *euro* jeb 5,8 % vairāk. Vislielākais nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par mājokļiem palielinājums ir Jūrmalas pilsētas pašvaldībai 709,6 tūkst. *euro*.

2015. gada nekustamā īpašuma nodokļu ieņēmumu salīdzinājumu ar 2014. gadu skatīt 6. attēlā.



6. attēls. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi 2014. – 2015. gadā (milj. *euro*)

2015. gadā pašvaldību vidējie nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju ir 99,6 *euro*, kas ir par 3,4 % lielāki kā 2014. gadā. Pārskata gadā lielākie nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju ir Saulkrastu novada pašvaldībai – 235,1 *euro*, Garkalnes novada pašvaldībai – 221,1 *euro*, Mārupes novada pašvaldībai – 195,3 *euro* (skatīt 7. attēlu).



7. attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumiem uz vienu iedzīvotāju 2015. gadā (euro uz vienu iedzīvotāju *)

Pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumi 2015. gadā ir 43,8 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2014. gadu, ir par 3,8 milj. *euro* jeb 8,0 % mazāk. Lielāko īpatsvaru no pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumiem veido ieņēmumi no pašvaldību īpašuma iznomāšanas, pārdošanas un no nodokļu pamatparāda kapitalizācijas, kas ir 19,2 milj. *euro* jeb 43,9 % no nenodokļu ieņēmumiem.

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem 2015. gadā ir 122,5 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2014. gadu ir samazinājušies par 1,6 milj. *euro* jeb 1,3 %. Lielāko īpatsvaru šajā grupā veido ieņēmumi par komunālajiem pakalpojumiem 29,4 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 1,1 milj. *euro* jeb 3,5 % mazāk kā 2014. gadā, ieņēmumi par nomu un īri 23,7 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2014. gadu ir par 2,3 milj. *euro* jeb 10,7 % vairāk un ieņēmumi no maksas pakalpojumiem par izglītību 21,1 milj. *euro* vērtībā.

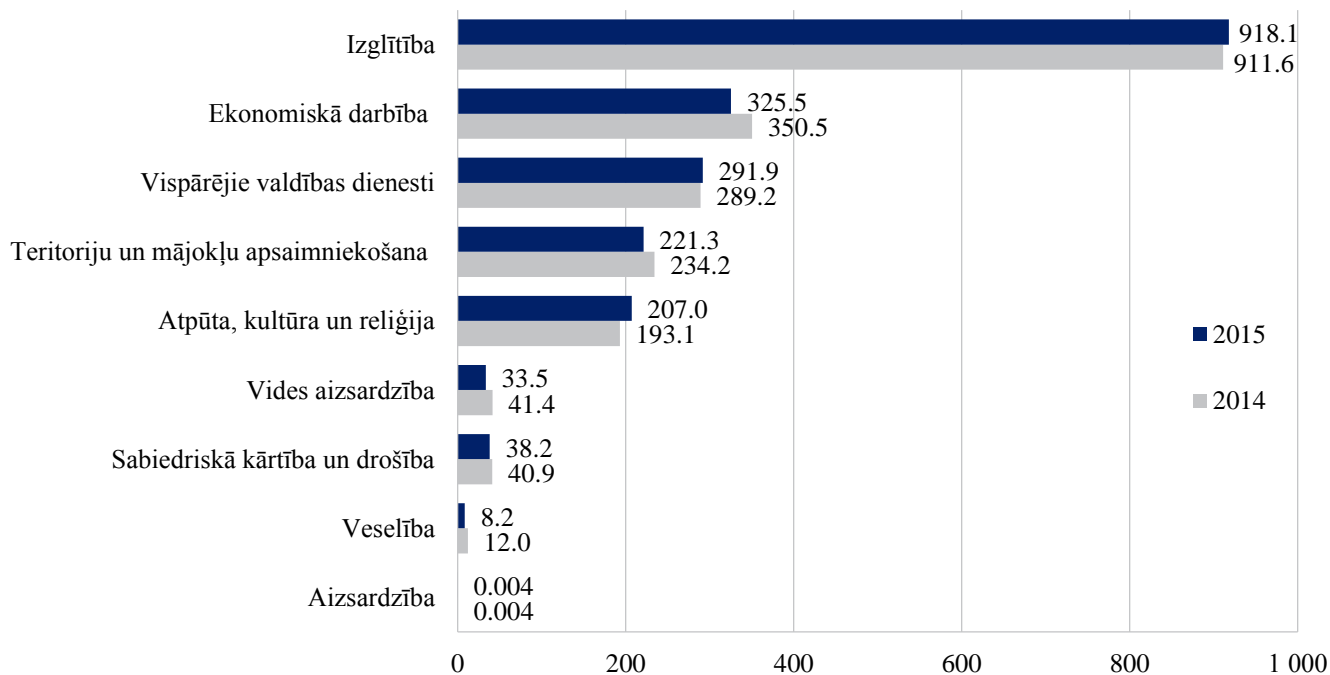
Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no ārvalstu finanšu palīdzības 2015. gadā ir 2,5 milj. *euro*, kas ir par 226 tūkst. *euro* jeb 9,8 % vairāk nekā 2014. gadā.

Pašvaldību pamatbudžeta transfertu ieņēmumi 2015. gadā ir 702,6 milj. *euro*, kas ir par 6,0 milj. *euro* jeb 0,8 % mazāk nekā 2014. gadā. Lielāko daļu no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti 668,7 milj. *euro*, kas ir par 4,7 milj. *euro* jeb 0,7 % mazāk kā 2014. gadā.

Izdevumi

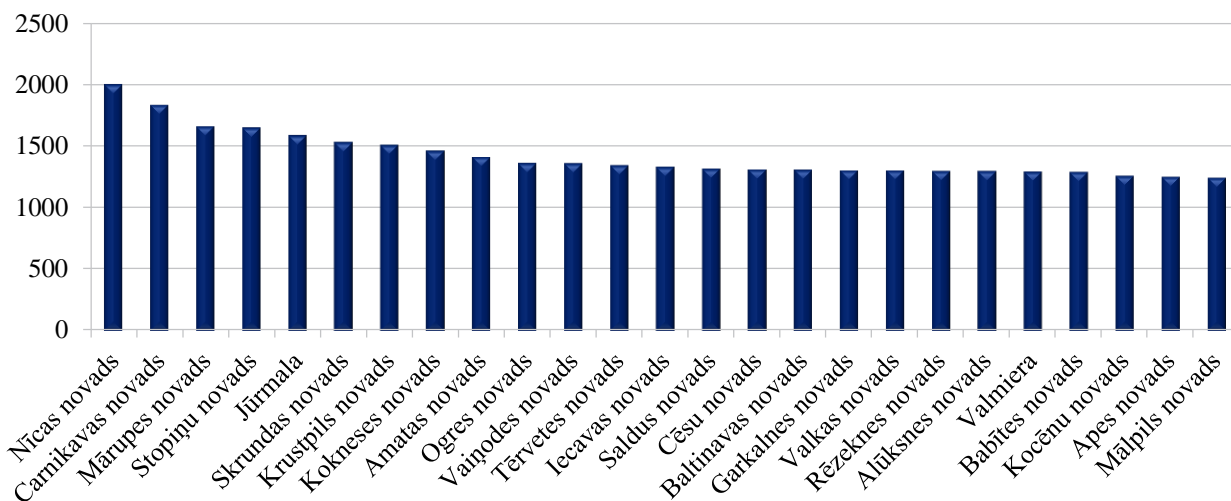
Pašvaldību pamatbudžeta izdevumi 2015. gadā ir 2 251,3 milj. *euro*, kas ir par 29,1 milj. *euro* jeb 1,3 % mazāk nekā 2014. gadā. Proporcioniāli lielāko daļu no pamatbudžeta izdevumiem veido maksājumi izglītības funkcijas nodrošināšanai, kam izlietoti 918,1 milj. *euro* jeb 40,8 % no pašvaldību pamatbudžeta izdevumiem (skatīt 8. attēlu).

* Šajā skaidrojumā aprēķinos lietots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2015. gada sākuma dati + 2016. gada sākuma dati / 2) pēc Centrālās statistikas pārvaldes mājas lapā publicētiem datiem



8. attēls. Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2014. un 2015. gadā (milj. euro)

2015. gadā pašvaldību vidējie izdevumi uz vienu iedzīvotāju ir 1138,4 euro. Lielākie kopējie izdevumi uz vienu iedzīvotāju 2015. gadā ir Nīcas novada pašvaldībai – 2004,7 euro, Carnikavas novada pašvaldībai – 1839,1 euro, Mārupes novada pašvaldībai – 1663,0 euro (skatīt 9. attēlu).



9. attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem kopējiem izdevumiem uz vienu iedzīvotāju 2015. gadā (euro uz vienu iedzīvotāju*)

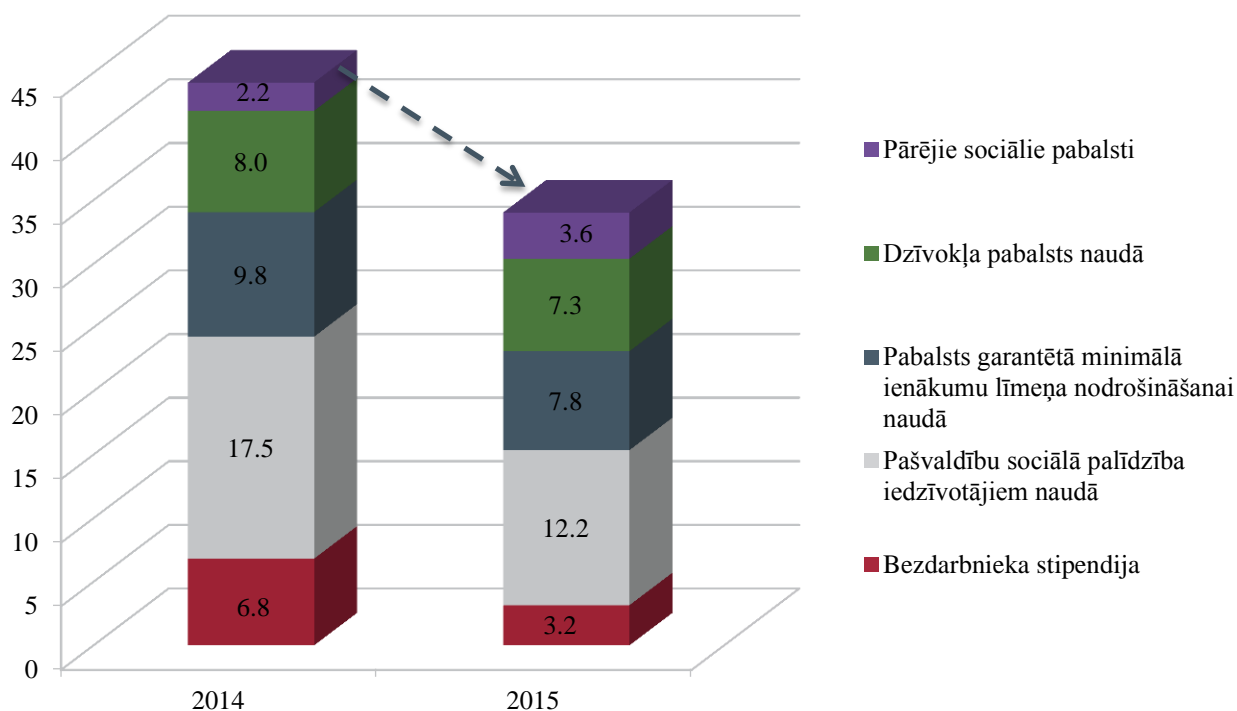
Pašvaldību pamatbudžeta **uzturēšanas izdevumi** 2015. gadā ir 1 867,5 milj. euro, kas ir par 62,6 milj. euro jeb 3,5 % vairāk nekā 2014. gadā. Proporcioniāli lielāko uzturēšanas izdevumu daļu veido izdevumi atbildzībai, kas 2015. gadā turpināja palielināties un ir 972,1 milj. euro jeb 66,8 % no kārtējiem izdevumiem un 52,1 % no uzturēšanas izdevumiem. Salīdzinot ar 2014. gadu, izdevumi

* Šajā skaidrojumā aprēķinos lietots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2015. gada sākuma dati + 2016. gada sākuma dati / 2) pēc Centrālās statistikas pārvaldes mājas lapā publicētiem datiem

atlīdzībai ir palielinājušies par 76,3 milj. *euro* jeb 8,5 %. Pārskata gada izdevumos atlīdzībai iekļautas darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas 201,7 milj. *euro* vērtībā. Lielākais izdevumu pieaugums atlīdzībai ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – pieaugums par 27,5 milj. *euro* jeb 12,2 %, kas saistīts ar sociālo darbinieku atalgojuma palielināšanu par 15 %, izmaiņām pedagogu atalgojumā, minimālās algas izmaiņām, Daugavpils pilsētas pašvaldībai – pieaugums 2,8 milj. *euro* jeb 8,6 %, Jūrmalas pilsētas pašvaldībai – 2,5 milj. *euro* jeb 10,2 %. Kopumā pašvaldībās atlīdzības pieaugums izskaidrojams ar minimālās darba algas pieaugumu, vidējās darba algas paaugstināšanos, kas valstī ir par 7 % lielāka nekā 2014. gadā, darbinieku skaita amata vienību pieaugumu, pedagogu un tehnisko darbinieku atlīdzības izmaiņām, atvaļinājuma pabalstu, naudas balvu un atbilstoši ikgadējās novērtēšanas rezultātiem izmaksātajām prēmijām.

Izdevumi precēm un pakalpojumiem 2015. gadā ir 483,8 milj. *euro* jeb 33,2 % no kārtējiem izdevumiem un 25,9 % no uzturēšanas izdevumiem. Salīdzinot ar 2014. gadu, izdevumi precēm un pakalpojumiem ir palielinājušies par 6,6 milj. *euro* jeb 1,4 %. No tiem samazinājušies izdevumi par kurināmo un enerģētiskajiem materiāliem – 4,8 milj. *euro*, autoceļu un ielu pārvaldīšanu un uzturēšanu – 4,0 milj. *euro*, par apkuri – 1,4 milj. *euro*. Izdevumi par precēm iestādes darbības nodrošināšanai ir pieauguši par 5,8 milj. *euro*, izdevumi par pašvaldību aprūpē un apgādē esošo personu uzturēšanu pieauguši par 5,2 milj. *euro*, izdevumi par elektroenerģiju pieauguši – 1,8 milj. *euro*.

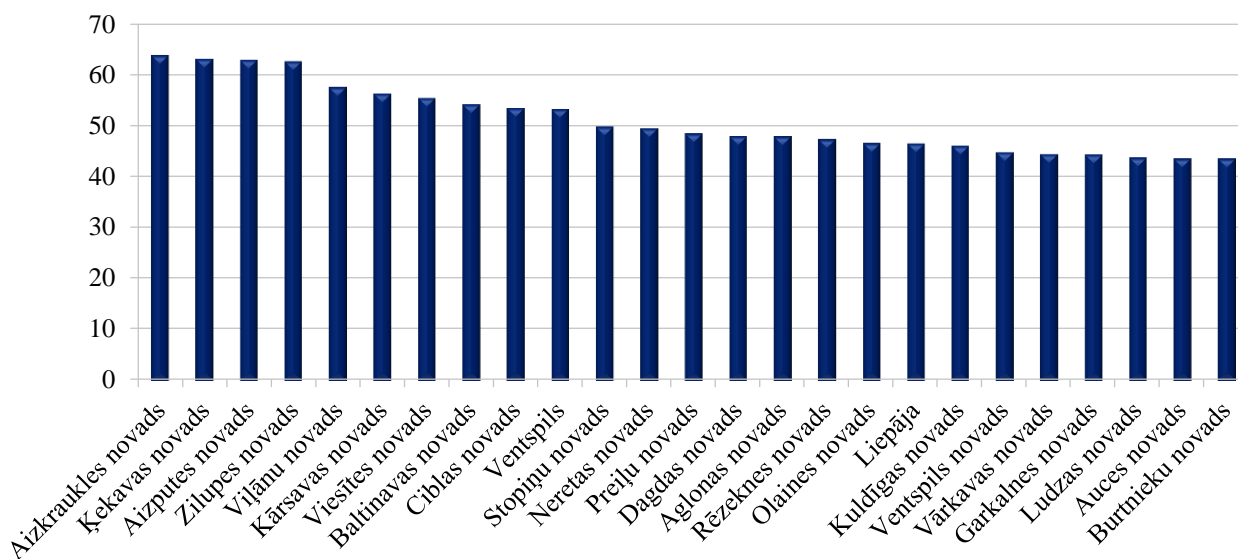
2015. gadā turpināja samazināties pašvaldību **izdevumi sociālajiem pabalstiem**. Kopējais pabalstu samazinājums, salīdzinājumā ar 2014. gadu, ir 7,8 milj. *euro* jeb 9,4 %. Lielākais izdevumu samazinājums 5,3 milj. *euro* vērtībā jeb 30,2 % ir pašvaldību sociālajai palīdzībai iedzīvotājiem naudā, kuras noteikšana ir pašvaldību kompetencē. Tomēr tā veido vislielāko izdevumu īpatsvaru (35,8 %) no pensijām un sociālajiem pabalstiem naudā. Izdevumu sociālajiem pabalstiem naudā sadalījumu skatīt 10. attēlā.



10. attēls Pašvaldību izdevumu sociālajiem pabalstiem sadalījums pa pabalstu veidiem 2015. gadā (milj. euro)

Vienīgais no sociālo pabalstu veidiem, kura apjoms salīdzinājumā ar 2014. gadu ir palielinājies, ir pārējie sociālie pabalsti (t.sk. stipendijas un transporta izdevumu kompensācijas augstskolu studentiem, profesionālās izglītības mācību iestāžu izglītojamiem un skolēniem, kā arī nodarbinātības pasākumos iesaistītajiem, ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas institūciju veiktie maksājumi klientiem un aukļu pakalpojumi) attiecīgi par 1,4 milj. *euro* jeb 63,0 %.

2015. gadā vidējie izdevumi sociālajiem pabalstiem uz vienu iedzīvotāju ir 37,9 *euro*. Lielākie izdevumi sociālajiem pabalstiem ir Aizkraukles novada pašvaldībai, kur uz vienu iedzīvotāju gadā izmaksāti 63,8 *euro*, Ķekavas novada pašvaldībai – 63,1 *euro* un Aizputes novada pašvaldībai – 63,0 *euro* uz vienu iedzīvotāju (skatīt 11. attēlu).



11. attēls. 25 pašvaldības ar lielākajiem izdevumiem sociālajiem pabalstiem uz vienu iedzīvotāju 2015. gadā (euro uz vienu iedzīvotāju *)

Kapitālie izdevumi salīdzinājumā ar 2014. gadu ir samazinājušies par 19,3 % un 2015.gadā ir 383,7 milj. *euro* jeb 17,1 % no kopējiem izdevumiem. Lielākais samazinājums kapitālajiem izdevumiem ir Daugavpils pilsētas pašvaldībai – par 11,4 milj. *euro*, Jelgavas pilsētas pašvaldībai – 11,0 milj. *euro* un Daugavpils novada pašvaldībai – 9,9 milj. *euro*. Lielākais kapitālo izdevumu pieaugums par 7,7 milj. *euro* ir Rīgas pilsētas pašvaldībai.

Pašvaldību pamatbudžeta līdzekļi 2015. gadā ieguldīti **akcijās un citā līdzdalībā komersantu pašu kapitālā, neskaitot kopieguldījumu fondu akcijas, un starptautisko organizāciju kapitālā** 30,1 milj. *euro* vērtībā. Vislielākie ieguldījumi veikti Rīgas pilsētas pašvaldībai 7,8 milj. *euro*, Jūrmalas pilsētas pašvaldībai 7,3 milj. *euro*, Mārupes novada pašvaldībai 2,9 milj. *euro*. Dažādu projektu realizācijai 2015. gadā pašvaldības pamatbudžetā ir saņēmušas aizņēmumus 190,3 milj. *euro* vērtībā un atmaksājušas aizņēmumus 135,8 milj. *euro* vērtībā.

* Šajā skaidrojumā aprēķinos lietots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2015. gada sākuma dati + 2016. gada sākuma dati / 2) pēc Centrālās statistikas pārvaldes mājas lapā publicētiem datiem

Pašvaldību speciālā budžeta izpilde (19. pielikums)

Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi 2015. gadā ir 47,0 milj. *euro* un izdevumi – 46,1 milj. *euro*. Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi pārskata gadā, salīdzinājumā ar 2014. gadu, ir palielinājušies par 34,3 tūkst. *euro* jeb 0,07 % un izdevumi – par 3,9 milj. *euro* jeb 9,1 %. Pašvaldību speciālā budžeta finansiālās bilances pārpalikums ir 863,1 tūkst. *euro*.

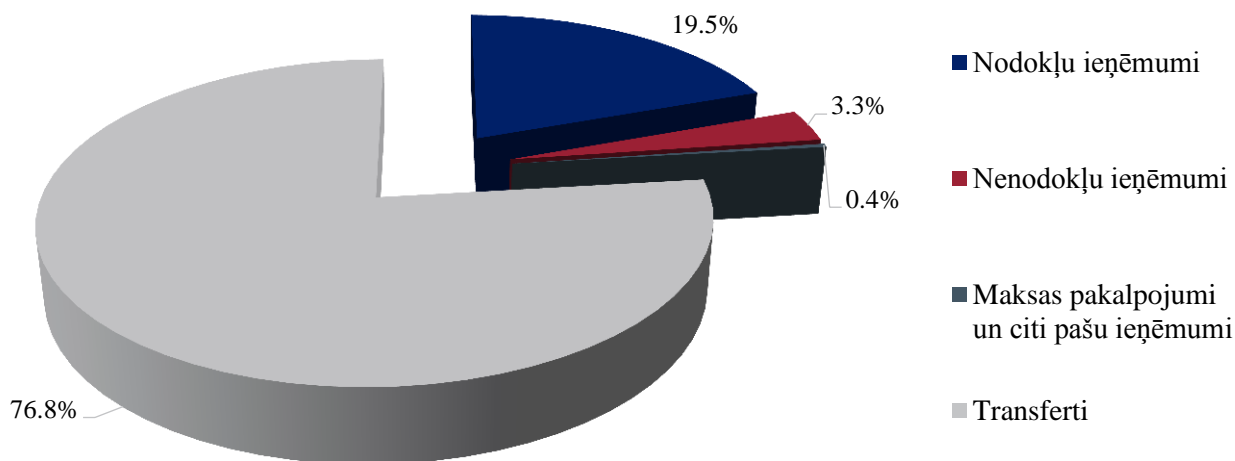
Pārskata gadā speciālā budžeta finansiālās bilances deficīts ir 46 pašvaldībās, tas ir par 28 pašvaldībām vairāk nekā 2014. gadā un kopumā tas ir 3,0 milj. *euro* vērtībā. Lielākais deficīts ir Ventspils pilsētas pašvaldībai (868,6 tūkst. *euro*), Saldus novada pašvaldībai (311,9 tūkst. *euro*), Krimuldas novada pašvaldībai (176,5 tūkst. *euro*). 2015. gadā finansiālās bilances deficīts 43 pašvaldībās ir robežās 66,0 *euro* līdz 165,9 tūkst. *euro*.

Speciālā budžeta finansiālās bilances pārpalikums ir 68 pašvaldībās, no kurām lielākais ir Stopiņu novada pašvaldībai – 904,1 tūkst. *euro*, Madonas novada pašvaldībai 348,8 tūkst. *euro*, Jelgavas novada pašvaldībai 131,4 tūkst. *euro*. Pārējās pašvaldībās finansiālās bilances pārpalikums speciālajā budžetā ir robežās no 1,8 tūkst. *euro* līdz 125,9 tūkst. *euro*.

Piecas pašvaldības – Jūrmalas un Rīgas pilsētu pašvaldības, Bauskas, Ikšķiles un Mērsraga novadu pašvaldības – 2015. gadā neapstiprina speciālo budžetu. Visi izdevumi un ieņēmumi šīm pašvaldībām apstiprināti pamatbudžetā.

Ieņēmumi

Pašvaldību speciālā budžeta proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu veido transferti, kas ir 76,8 % no kopējiem speciālā budžeta ieņēmumiem (skatīt 12. attēlu). Lielāko daļu 99,6 % no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti – 35,9 milj. *euro*.



12. attēls. Speciālā budžeta ieņēmumu struktūra 2015. gadā

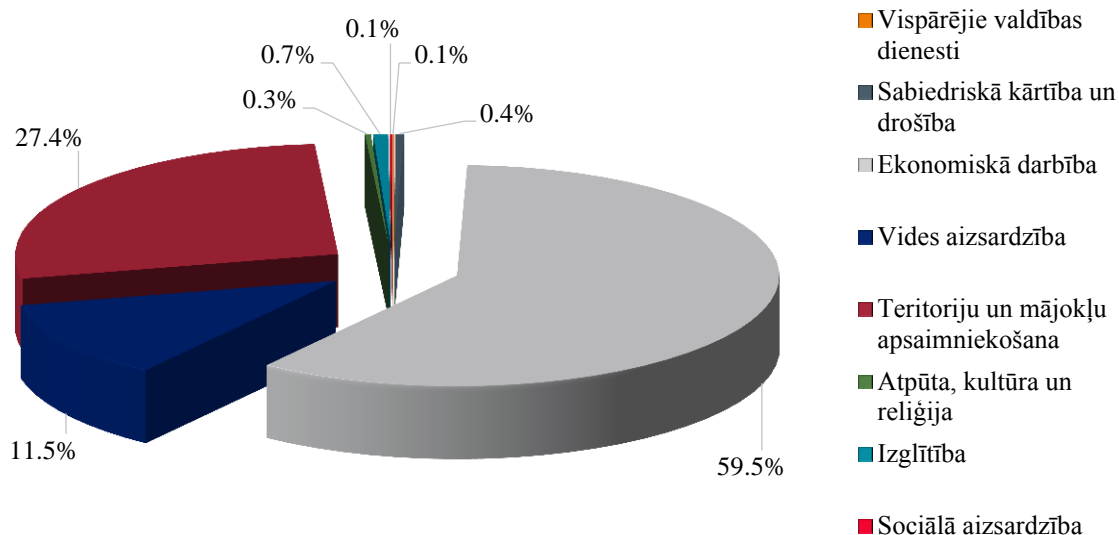
Speciālajā budžetā nodokļu ieņēmumi ir 9,2 milj. *euro*, kas ir par 196,7 tūkst. *euro* jeb 2,2 % vairāk kā 2014. gadā. Visus speciālā budžeta nodokļu ieņēmumus veido dabas resursu nodoklis par dabas resursu ieguvu un vides piesārņošanu.

Pašvaldību speciālā budžeta nenodokļu ieņēmumi ir 1,6 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 1,1 milj. *euro* jeb 40,7 % mazāk kā 2014. gadā. Proporcioniāli lielāko īpatsvaru veido ostu pārvalžu iemaksas – 1,3 milj. *euro* jeb 84,9 % no kopējiem nenodokļu ieņēmumiem, kas ir par 640,4 tūkst. *euro* mazāk kā 2014. gadā.

Izdevumi

Pašvaldību speciālā budžeta izdevumi 2015. gadā ir 46,1 milj. *euro*, kas, salīdzinājumā ar 2014. gadu, ir palielinājušies par 3,9 milj. *euro* jeb par 9,1 %. Lielāko izdevumu pieaugumu 2015. gadā, salīdzinājumā ar 2014. gadu, veido uzturēšanas izdevumu palielinājums par 3,4 milj. *euro* jeb 10,7 %.

Proporcioniāli lielāko daļu no pašvaldību speciālā budžeta izdevumiem 2015. gadā veido ekonomiskās darbības funkcijas nodrošināšana 27,4 milj. *euro* vērtībā jeb 59,5 % no kopējiem speciālā budžeta izdevumiem un teritoriju un mājokļu apsaimniekošanas izdevumi 12,6 milj. *euro* jeb 27,4 % no kopējiem speciālā budžeta izdevumiem (skatīt 13. attēlu).



13. attēls. Speciālā budžeta izdevumu struktūra atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2015. gadā

2015. gadā pašvaldības speciālajā budžetā saņēmušas aizņēmumus 208,1 tūkst. *euro* vērtībā un atmaksājušas 538,9 tūkst. *euro* vērtībā.

Speciālā budžeta līdzekļi 2015. gadā ieguldīti akcijās un līdzdalībā komersantu pašu kapitālā 237,0 tūkst. *euro* vērtībā.

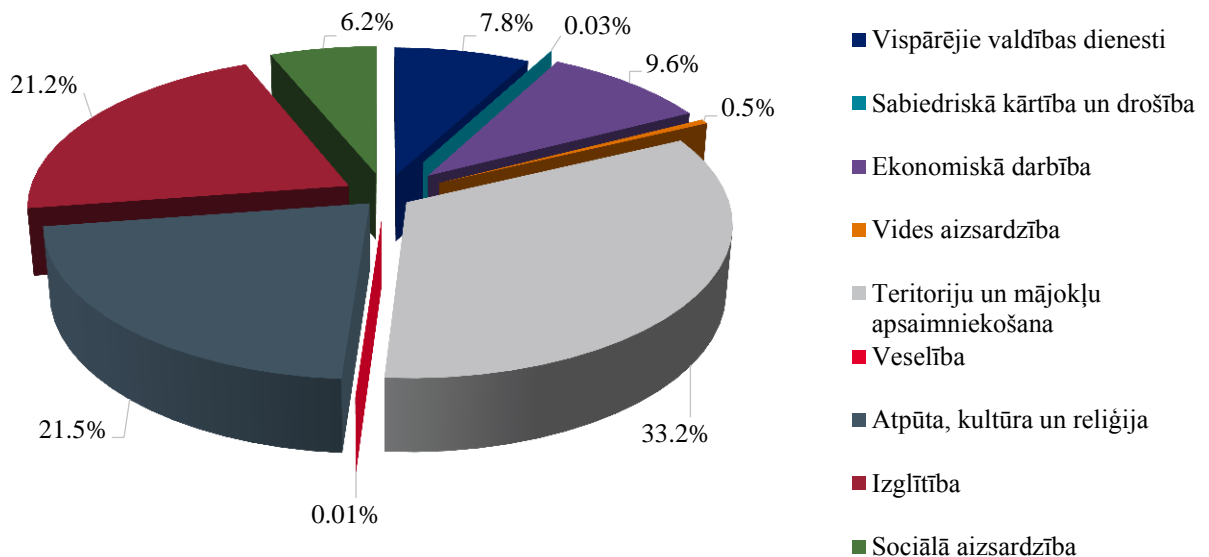
Pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu budžeta izpilde (20. pielikums)

Ieņēmumi

Pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumi 2015. gadā ir 2,1 milj. *euro*, kas, salīdzinājumā ar 2014. gadu, ir samazinājušies par 2,2 milj. *euro* jeb 51,0 %. Ziedojumu un dāvinājumu budžeta ieņēmumus galvenokārt veido juridisko personu ziedojumi un dāvinājumi naudā 1,8 milj. *euro* vērtībā jeb 85,5 % un fizisko personu ziedojumi un dāvinājumi naudā 297,0 tūkst. *euro* vērtībā jeb 14,4 % no kopējiem ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumiem. Lielākie juridisko personu ziedojumi ir Ventspils pilsētas pašvaldībai – 355,0 tūkst. *euro* un Saldus novada pašvaldībai – 147,1 tūkst. *euro*.

Izdevumi

Pašvaldību izdevumi no ziedojumu un dāvinājumu budžeta 2015. gadā ir 2,8 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2014. gadu ir samazinājušies par 653,9 tūkst. *euro* jeb 18,9 %. Izdevumu samazinājumu galvenokārt veido uzturēšanas izdevumu samazinājums par 354,8 tūkst. *euro* jeb 17,8 %.



14. attēls. Ziedojumu un dāvinājumu izdevumu struktūra atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2015. gadā

Proporcionāli lielāko ziedojumu un dāvinājumu budžeta izdevumu daļu 35,3 % apjomā veido izdevumi teritoriju un mājokļu apsaimniekošanas funkciju nodrošināšanai, kam izlietoti 933,0 tūkst. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2014. gadu palielinājušies par 682,0 tūkst. *euro* jeb 271,7 %. Otro lielāko izdevumu daļu 21,5 % apjomā veido izdevumi atpūtas, kultūras un reliģijas nodrošināšanai, kam izlietoti 605,8 tūkst. *euro* (skatīt 14. attēlu).

Pārskatā par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi 2015. gadā iekļauti Brocēnu novada pašvaldības 2015. gada finanšu pārskata dati, par kuru pašvaldība ir saņēmusi zvērinātu revidentu negatīvu atzinumu par finanšu stāvokli un atteikumu sniegt atzinumu daļā par finanšu darbības rezultātu, naudas plūsmu pārskata gadā un salīdzināmiem rādītājiem un Lielvārdes novada pašvaldības 2015. gada finanšu pārskata dati, par kuru pašvaldība saņēmusi atteikumu sniegt atzinumu. Šī informācija pašvaldību konsolidētā kopbudžeta ietvaros nav būtiska, jo Brocēnu novada pašvaldības budžeta ieņēmumi veido 0,3 % un izdevumi 0,3 % pēc naudas plūsmas principa no pašvaldību konsolidētā budžeta izpildes un 0,07 % ieņēmumi un izdevumi 0,07 % no konsolidētā kopbudžeta. Lielvārdes novada pašvaldības ieņēmumi veido 0,5 % un izdevumi 0,5 % pēc naudas plūsmas principa no pašvaldību konsolidētā budžeta izpildes un 0,11 % ieņēmumi un izdevumi 0,12 % no konsolidētā kopbudžeta.