

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 uzskaites) ieņēmumiem, izdevumiem un finansēšanas kategorijām 2017. gadā, ievērojot naudas plūsmas principu, kā arī salīdzinošā informācija par 2016. gadu.

Ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatā ir iekļauti valsts budžeta iestāžu, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu naudas plūsmas pārskati.

Pašvaldību naudas plūsmas pārskatā ir iekļauti pašvaldību budžeta iestāžu un kopīgo iestāžu naudas plūsmas pārskati.

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

Konsolidētajā 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”, Ministru kabineta 2005. gada 27. decembra noteikumiem Nr. 1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” un Ministru kabineta 2005. gada 22. novembra noteikumiem Nr. 875 “Noteikumi par budžetu finansēšanas klasifikāciju”.

Konsolidāciju veic summējot visus pārskatos uzrādītos rādītājus un izslēdzot savstarpēji atbilstošu ieņēmumu, izdevumu un finansēšanas 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 uzskaites pamatdarbība, kā konsolidējamās vienības darbība, ir valsts pamatbudžeta izpildes un valsts budžeta finanšu uzskaites organizēšana. Valsts budžeta finanšu uzskaites nodrošināšanai iegādāto vērtspapīru, atvasināto finanšu instrumentu, tai skaitā nākotnes darījumu (*fx forward*), iespēju un mijmaiņas līgumu (*CCIRS*), 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 uzskaites 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 posteņos, 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 budžeta iestāžu funkciju nodrošināšanai, 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 budžetu iestāžu ieņēmumiem vai izdevumiem, kas saņemti vai samaksāti par līdzdalību kapitālsabiedrību kapitālā;
- par valsts budžeta finanšu uzskaites 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 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 uzskaites procentu izdevumi par pieņemtajiem noguldījumiem, procentu ieņēmumi par ieguldījuma vērtspapīriem un procentu izdevumi par emitētajiem parāda vērtspapīriem, kā arī valsts budžeta ieņēmumi no dividendēm.

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 uzskaites 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.

Skaidrojumi konsolidētā naudas plūsmas pārskata posteņiem

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā veikta korekcija šādos pārskata posteņos:

- pamatdarbības ieņēmumi konsolidēti par kopējo summu (1 061 798 124) *euro* vērtībā;
- pamatdarbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (6 068 098 103) *euro* vērtībā;
- ieguldījumu darbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (513 492 810) *euro* vērtībā;
- finansēšanas darbības ieņēmumi konsolidēti par kopējo summu (201 965 543) *euro* vērtībā;
- finansēšanas darbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (106 986 243) *euro* vērtībā;
- naudas līdzekļu plūsma no piesaistītajiem līdzekļiem konsolidēta par kopējo summu (178 911 427) *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 (5 436 135 203) *euro* vērtībā;

- naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā konsolidētas par kopējo summu 190 233 141 *euro* vērtībā.

2017. gadā konsolidētais naudas līdzekļu ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem uzrādīts 146 588 200 *euro* vērtībā.

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā dati salīdzināti ar 2016. 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 A1.8.rindas summa)	NP.A1.	9 961 235 093	9 339 561 576	621 673 517	106.7
Nodokļu ieņēmumi	NP.A1.1.	8 500 576 763	7 824 187 104	676 389 659	108.6
Nenodokļu ieņēmumi	NP.A1.2.	324 363 480	348 182 265	-23 818 785	93.2
Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi		331 263 942	325 583 339	5 680 603	101.7
Ārvalstu finanšu palīdzība	NP.A1.4.	731 236 923	750 574 639	-19 337 716	97.4
Transferti		60 229	182 356	-122 127	33.0
Ziedojumi un dāvinājumi	NP.A1.6.	7 483 626	4 524 700	2 958 926	165.4
Aizdevumu atmaksas	NP.A1.7.	56 594 033	85 850 518	-29 256 485	65.9
Citi ieņēmumi no pamatdarbības	NP.A1.8.	9 656 097	476 655	9 179 442	2025.8

Konsolidēto naudas plūsmas ieņēmumu no pamatdarbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.A1.1. Nodokļu ieņēmumi – valsts budžeta nodokļu un pašvaldību nodokļu ieņēmumu izpilde, t.sk. informācija par izmaiņām, atklāta 2. sējuma skaidrojumos “Skaidrojums pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi” un “Skaidrojums pārskatam par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi” ;

NP.A1.2. Nenodokļu ieņēmumi – valsts budžeta un pašvaldību nenodokļu ieņēmumu izpilde atklāta 2. sējuma skaidrojumos “Skaidrojums pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi” un “Skaidrojums pārskatam par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi”;

NP.A1.4. Ārvalstu finanšu palīdzība:

- lielākais samazinājums – ieņēmumos no Kohēzijas fonda (48 283 476) *euro* vērtībā;
- būtiski samazinājušies ieņēmumi no Eiropas Reģionālās attīstības fonda (45 575 249) *euro* vērtībā;
- lielākais pieaugums – ieņēmumos no Eiropas Sociālā fonda 32 993 899 *euro* vērtībā;
- būtiski palielinājušies ieņēmumi no Eiropas Lauksaimniecības fonda lauku attīstībai 28 932 660 *euro* vērtībā;

NP.A1.6. Ziedojumi un dāvinājumi:

- lielākos ziedojumus valsts sektorā ir saņēmusi Kultūras ministrija 1 615 583 *euro* vērtībā, t.sk. Valsts kurtūrkapitāla fonds ir saņēmis valsts akciju sabiedrības “Latvijas valsts meži” mērķziedojumu 600 000 *euro* vērtībā, kas tiks izmantots mērķprogrammu finansēšanai 2018. gadā;
- no pašvaldībām vislielākos ziedojumus ir saņēmusi Ventspils pilsētas pašvaldība – SIA “Ventspils naftas termināls” ziedojis 2 500 000 *euro* pasākumiem saistībā ar Ventspils pilsētas iedzīvotāju sociālo apstākļu un veselības aizsardzības uzlabošanai, Ventspils pilsētas administratīvās teritorijas labiekārtošanai un infrastruktūras attīstībai, izglītības, kultūras, veselīga dzīvesveida un sporta pasākumu norisei un pieejamībai plašākai sabiedrībai, tūrisma veicināšanai, vides aizsardzības projektiem, kā arī komercdarbības attīstībai Ventspilī;

NP.A1.7. Aizdevumu atmaksas, kuras pārskata gadā ir samazinājušās (29 256 485) *euro* vērtībā. Lielākos ieņēmumus no aizdevumu atmaksām veido valsts budžeta finanšu uzskaitē atzītās pamatsummas atmaksa no AS “Privatizācijas aģentūra” 34 727 766 *euro* vērtībā un pamatsummas atmaksa no SIA “Hiponia” 15 000 000 *euro* vērtībā;

NP.A1.8. Citi ieņēmumi no pamatdarbības:

- lielākais šī posteņa palielinājums ir Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai 4 033 525 *euro* vērtībā par līguma izpildes garantijas naudu projektam “Vēsturiski piesārņoto vietu sanācija - Inčukalna gudrona dīķi – sanācijas darbi”, kas atrodas Valsts vides dienesta glabājumā līdz tiesvedības beigām vai citām darbībām, kas attieksies uz minētās naudas tālāku virzību;
- būtisks palielinājums ir arī Finanšu ministrijai 3 369 338 *euro* vērtībā, kuru veido ieņēmumi, kas atzīti Valsts ieņēmumu dienesta deponēto līdzekļu drošības naudas kontos;
- palielinājums ir Zemkopības ministrijai 2 056 644 *euro* vērtībā no ieņēmumiem par saņemtajām garantijas/nodrošinājumu naudām saistībā ar ES fondu pasākumu administrēšanu;
- lielākais samazinājums ir Iekšlietu ministrijai (1 541 976) *euro* vērtībā, kuru pamatā veido aizturēto personu līdz tiesas lēmumam, ieslodzīto personu un citu personu personīgo naudas līdzekļu ieņēmumu samazinājums.

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 A2.11.rindas summa)	NP.A.2.	9 151 786 118	8 697 307 399	454 478 719	105.2
Atalgojums	NP.A2.1.	1 753 174 706	1 610 325 283	142 849 423	108.9
Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas	NP.A2.2.	1 009 066 807	898 296 706	110 770 101	112.3
Mācību, darba un dienesta komandējumi un dienesta, darba braucieni		33 410 338	30 929 968	2 480 370	108.0
Pakalpojumi		888 559 117	834 142 488	54 416 629	106.5

SKAIDROJUMS VALSTS KONSOLIDĒTĀJAM NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATAM

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. - 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika	NP.A2.5.	365 380 190	318 635 236	46 744 954	114.7
Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi	NP.A2.6.	22 233 315	18 697 546	3 535 769	118.9
Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība		4 990 867 471	4 897 173 523	93 693 948	101.9
Procentu izdevumi	NP.A2.8.	27 532 880	28 000 016	-467 136	98.3
Transferti		13 575	99 013	-85 438	13.7
Aizdevumu izsniegšana		61 547 719	60 962 874	584 845	101.0
Citi izdevumi no pamatdarbības		0	44 746	-44 746	0

Konsolidēto naudas plūsmas izdevumu no pamatdarbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.A2.1. Atalgojums – valsts budžeta izdevumu un pašvaldību budžetu izdevumu izpilde, t.sk. informācija par izmaiņām, atklāta 2. sējuma skaidrojumos “Skaidrojums pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi” un “Skaidrojums pārskatam par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi”;

NP.A2.2. Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas:

- lielākais palielinājums ir Labklājības ministrijai 63 030 070 *euro* vērtībā. Izdevumu palielinājums pamatā saistīts ar minimālās mēneša darba algas paaugstināšanu līdz 380 *euro* ar 2017. gada 1.janvāri, zemāko mēneša darba algu izlīdzināšanu atbilstoši Ministru kabineta 2016. gada 18. augusta sēdes protokola Nr. 41 5. §, 2016. gada beigās un 2017. gadā uzsāktu Eiropas Savienības fondu un ārvalstu finanšu palīdzības finansēto projektu realizēšanu, kā arī ar nozares institūcijās nodarbināto veselības apdrošināšanas polišu iegādi;
- būtisks palielinājums ir Iekšlietu ministrijai 7 397 696 *euro* vērtībā galvenokārt saistībā ar jaunas darba samaksas sistēmas ieviešanu amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm, zemāko mēneša darba algu izlīdzināšanu un minimālās darba algas palielināšanu, virsstundu darba samaksas nodrošināšanu amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm, kompensācijas par veselības aprūpes pakalpojumiem un nelaimes gadījumu pabalstu pieaugumu, izdevumu palielinājumu atvaļinājumu, atlaišanas pabalstu izmaksai un citām sociālajām garantijām;
- palielinājums ir arī Aizsardzības ministrijai 5 893 218 *euro* vērtībā, kurš ir saistīts ar atalgojuma palielinājumu;
- no pašvaldībām lielākais pieaugums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai 5 864 024 *euro* apmērā, kas saistīts ar valstī noteiktās minimālās darba algas palielinājumu un pedagogu darba samaksas modeļa nodrošināšanu atbilstoši Ministru kabineta 2016. gada 5. jūlija noteikumiem Nr. 445 “Pedagogu darba samaksas noteikumi”;

NP.A2.5. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika:

- vislielākais palielinājums ir Aizsardzības ministrijai 35 398 954 *euro* vērtībā galvenokārt par speciālā militārā inventāra iegādēm;
 - palielinājums ir arī Veselības ministrijai 1 593 719 *euro* vērtībā galvenokārt par partnerorganizācijām piegādātajiem atbalsta komplektiem vistrūcīgākajām personām;
- NP.A2.6. Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi lielākais palielinājums ir Veselības ministrijai 872 154 *euro* vērtībā par PVN maksājumiem budžetā saistībā ar dienesta viesnīcas būvniecību.

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.	327 272 603	256 378 555	70 894 048	127.7
Pamatlīdzekļu pārdošana	NP.B1.2.	36 745 637	21 637 706	15 107 931	69.8
Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošana	NP.B1.3.	113 916 463	40 357 636	73 558 827	282.3
Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības	NP.B1.4.	176 610 503	194 383 213	-17 772 710	90.9

Konsolidēto naudas plūsmas ieņēmumu no ieguldījumu darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.B1.2. Pamatlīdzekļu pārdošana:

- lielākais šī posteņa palielinājums ir Rīgas pilsētai 6 935 317 *euro* vērtībā no zemesgabalu pārdošanas darījumiem, no kuriem lielākie ieņēmumi ir par zemesgabala Skolas ielā 32 pārdošanu 2 007 356 *euro* vērtībā;
- būtisks palielinājums ir Stopiņu novadam 2 859 416 *euro* vērtībā no zemes pārdošanas izsolē;

NP.B1.3. Līdzdalība kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošana – lielākais palielinājums 73 169 000 *euro* vērtībā veidojas valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā no ieguldījumu ārvalstu vērtspapīros dzēšanas;

NP.B1.4. Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības:

- lielākais šī posteņa samazinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā (16 634 104) *euro* vērtībā – būtiski (par 17,4 milj. *euro*) samazinājušies ieņēmumi valsts budžetā no AS “Latvijas valsts meži” veiktajiem maksājumiem par valsts kapitāla izmantošanu;
- samazinājums ir Ventspils pilsētas pašvaldībai (2 329 705) *euro* vērtībā, jo pārskata periodā samazinājušies ieņēmumi no dividendēm.

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
Izdevumi no ieguldījumu darbības (B2.1. līdz B2.4.rindas summa)	NP.B2.	1 261 513 669	859 297 195	402 216 474	146.8

SKAIDROJUMS VALSTS KONSOLIDĒTĀJAM NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATAM

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
B2.6.rindas summa)					
Nemateriālo ieguldījumu iegāde		17 552 937	16 194 857	1 358 080	108.4
Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	NP.B2.2.	12 204 655	10 971 305	1 233 350	111.2
Pamatlīdzekļu iegāde	NP.B2.3.	196 722 065	162 563 515	34 158 550	121.0
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība	NP.B2.4.	730 640 641	479 784 600	250 856 041	152.3
Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde	NP.B2.5.	304 393 371	189 782 918	114 610 453	160.4

Konsolidēto naudas plūsmas izdevumu no ieguldījumu darbības izmaiņas veido:

NP.B2.2. Nemateriālo ieguldījumu izveidošana:

- lielākais palielinājums ir Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai 1 382 964 *euro* vērtībā, jo pārskata gadā ir veikti ieguldījumi Valsts vienotās ģeotelpiskās informācijas portāla, Valsts informācijas sistēmu savietotāja un Vienotā valsts un pašvaldību pakalpojumu portāla uzlabošanā;
- lielākais samazinājums ir Finanšu ministrijai (2 504 648) *euro* vērtībā, jo pārskata gadā, salīdzinot ar 2016. gadu, samazinājušies ieguldījumi informācijas sistēmās;

NP.B2.3. Pamatlīdzekļu iegāde:

- lielākais palielinājums ir Iekšlietu ministrijai 14 868 413 *euro* vērtībā, ko veido:
 - transportlīdzekļu, tehnoloģisko iekārtu iegāde Valsts robezsardzei – 5 489 964 *euro* apmērā;
 - Eiropas Savienības finansēto projektu un pasākumu ietvaros iegādātie pamatlīdzekļi Valsts policijai – 3 564 841 *euro* apmērā;
 - pamatlīdzekļu iegāde Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienestam – 3 314 913 *euro* apmērā;
- būtisks palielinājums ir Aizsardzības ministrijai 10 379 796 *euro* vērtībā par Jauno politisko iniciatīvu projektu īstenošanas laikā iegādātajiem pamatlīdzekļiem;
- lielākais samazinājums ir Saeimai (5 051 299) *euro* vērtībā saistībā ar 2016. gadā pabeigtajiem rekonstrukcijas un labiekārtošanas darbiem ēkā Rīgā, Jēkaba ielā 6/8;

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

- vislielākais palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai 42 242 009 *euro* vērtībā, kas saistīts ar:
 - VEF Kultūras pils pārbūvi un restaurāciju 11 476 416 *euro* apmērā;
 - Mežaparka Lielās estrādes pārbūves 1. kārtas darbiem 15 099 554 *euro* apmērā;
 - stadionu izbūvi un teritorijas labiekārtošanu Rīgas pilsētas pašvaldības izglītības iestādēs 8 756 723 *euro* vērtībā;
- būtisks palielinājums ir Aizsardzības ministrijai 35 236 255 *euro* vērtībā, kas saistīts ar apjomīgiem Nacionālo bruņoto spēku infrastruktūras attīstības pasākumiem, pamatā darījumi par nepabeigtās būvniecības pakalpojumiem;
- palielinājums ir arī Satiksmes ministrijai 14 756 480 *euro* vērtībā, jo uzsākti vairāki jauni projekti par autoceļu segas rekonstrukciju un pārbūvi;

- vislielākais samazinājums ir Finanšu ministrijai (8 435 837) *euro* vērtībā, kas saistīts ar vairāku objektu nodošanu ekspluatācijā, par kuriem iepriekšējā pārskata gadā veikti būtiski maksājumi;

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

- lielākais pieaugums ir Veselības ministrijai 19 697 221 *euro* vērtībā, ko galvenokārt veido ieguldījumi:
 - Aknīstes psihoneiroloģiskās slimnīcas pamatkapitālā 3 788 722 *euro* vērtībā,
 - Bērnu psihoneiroloģiskās slimnīcas “Ainaži” pamatkapitālā 1 623 151 *euro* vērtībā,
 - Paula Stradiņa klīniskās universitātes slimnīcas pamatkapitālā 5 400 000 *euro* vērtībā,
 - Rīgas Austrumu klīniskās universitātes slimnīcas pamatkapitālā 11 000 000 *euro* vērtībā,
 - Rīgas Psihiatrijas un narkoloģijas centra pamatkapitālā 7 386 272 *euro* vērtībā,
 - Strenču psihoneiroloģiskās slimnīcas pamatkapitālā 2 288 488 *euro* vērtībā,
 - Ludzas medicīnas centra pamatkapitālā 4 242 680 *euro* vērtībā;
- būtisks pieaugums ir Tieslietu ministrijai 11 200 00 *euro* vērtībā par veikto ieguldījumu VAS “Tiesu namu aģentūra” pamatkapitālā;
- vislielākais samazinājums ir Satiksmes ministrijai (80 000 000) *euro* vērtībā, jo salīdzinot ar 2016.gadu, nav veikti lieli ieguldījumi kapitālsabiedrībās;
- lielākais pieaugums pašvaldībās 2017. gadā šajā postenī ir bijis Rīgas pilsētas pašvaldībai 7 982 000 *euro* vērtībā, t.sk. par ieguldījumu SIA “Rīgas satiksme” pamatkapitālā 18 432 000 *euro* vērtībā.

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.	1 140 688 440	2 236 913 008	-1 096 224 568	51.0
Pašu emitēto akciju pārdošana	NP.C1.1.	1 116 854 832	1 882 289 307	-765 434 475	59.3
Aizdevumu atmaksa	NP.C1.2.	19 378 323	11 388 221	7 990 102	170.2
Saņemtī aizņēmumi	NP.C1.3.	4 407 147	343 164 567	-338 757 420	1.3
Citi ieņēmumi no finansēšanas darbības	NP.C1.4.	48 138	70 913	-22 775	67.9

Konsolidēto naudas plūsmas ieņēmumu no finansēšanas darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.C1.1. Pašu emitēto akciju pārdošana – lielākais samazinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā. Par (765 434 475) *euro* pārskata gadā būtiski samazinājušies ieņēmumi no parāda vērtspapīru emisijas;

NP.C1.2. Aizdevumu atmaksa – lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 8 997 003 *euro* vērtībā;

NP.C1.3. Saņemtie aizņēmumi – lielākais samazinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā (341 593 499) *euro* vērtībā, jo 2016. gadā bija būtiski palielinājušies saņemtie īstermiņa aizņēmumi no ārvalstu kredītiestādēm.

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.	1 377 553 854	1 408 288 205	-30 734 351	97.8
Pašu emitēto akciju iegāde	NP.C2.1.	979 611 402	653 629 881	325 981 521	149.9
Aizņēmumu atmaksa	NP.C2.2.	128 458 690	474 036 102	-345 577 412	27.1
Citi izdevumi no finansēšanas darbības	NP.C2.3.	269 483 762	280 622 222	-11 138 460	96.0

Konsolidēto naudas plūsmas izdevumu no finansēšanas darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.C2.1. Pašu emitēto akciju iegāde – lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 325 981 521 *euro* vērtībā, kuru galvenokārt veido valsts obligāciju ASV dolāros dzēšana.

NP.C2.2. Aizņēmumu atmaksa – lielākais samazinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā (344 009 827) *euro* vērtībā, jo 2016. gadā bija būtiski palielinājušies īstermiņa aizņēmuma atmaksa ārvalstu kredītiestādēm;

NP.C2.3. Citi izdevumi no finansēšanas darbības – lielākais samazinājums (21 131 495) *euro* vērtībā ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā no valsts parāda vadības programmā veiktajiem Valsts kases procentu maksājumiem par valsts parāda apkalpošanu.

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		228 481 378	91 394 286	137 087 092	250.0
Neto naudas līdzekļu plūsma kopā/ Naudas plūsma kopā	NP.V	-133 176 127	959 354 626	-1 092 530 753	-13.9
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts (+,-)	NP.VI	-13 412 073	282 366	-13 694 439	-4 749.9
Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā (NL1.-NL.2)	NP.VII	146 588 200	-959 636 992	1 106 225 192	-15.3

Konsolidēto naudas plūsmas naudas līdzekļu izmaiņas galvenokārt veido:

- NP.V Neto naudas līdzekļu plūsma kopā/Naudas plūsma kopā jeb izdevumu pārsniegums pār ieņēmumiem, kuram pieskaitīta naudas līdzekļu plūsma no piesaistītajiem līdzekļiem, jo 2017. gadā būtiski samazinājušies ieņēmumi no finansēšanas darbības salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu un ievērojami palielinājušies izdevumi no ieguldījumu darbības.
- NP.VI Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts – lielākais samazinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā (13 085 356) *euro* vērtībā.
- NP.VII Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā – lielākais samazinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā. Naudas līdzekļu un noguldījumu atlikums samazinājies par (174 804 339) *euro*.