

Skaidrojums pārskatam par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi

Vispārīgie principi

Pārskats par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi 2017. gadā sagatavots atbilstoši naudas plūsmas principam un tajā apkopota informācija par 119 pašvaldību pārskata gada ieņēmumiem, izdevumiem un budžeta finansēšanu.

Konsolidētajā pārskatā ietverta **119** pašvaldību budžetu izpilde

Pārskatu par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi veido, apkopojot un konsolidējot savstarpējos darījumus starp pašvaldībām un savstarpējos darījumus starp budžeta veidiem pašvaldību budžetu izpildes pārskatos. Pilnībā konsolidēti pašvaldību ieņēmumu un izdevumu transfertu savstarpējie darījumi.

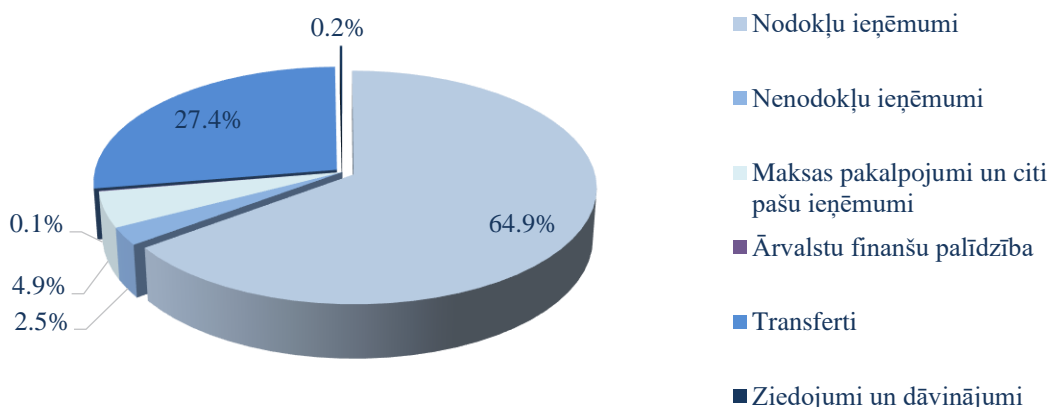
Pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde 2017. gadā

2017. gadā pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi (ieskaitot ieņēmumus no ziedojumiem un dāvinājumiem) ir 2 461,2 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 11,7 % vairāk nekā 2016. gadā. Konsolidētā budžeta izdevumi 2017. gadā ir 2 475,4 milj. *euro*, kas ir par 15,4 % vairāk nekā 2016. gadā. Detalizēta informācija skatāma gada pārskata 17. pielikumā “Pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde 2017. gadā (ieskaitot ziedojumus un dāvinājumus)”.

Konsolidētā budžeta ieņēmumi –
2 461 175 903 euro

2017. gadā proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu, jeb 64,9 % no kopējā ieņēmumu apjoma, veido nodokļu ieņēmumi – 1 597,1 milj. *euro* (skatīt 1. attēlu), kas salīdzinājumā ar 2016. gadu pieauguši par 128,1 milj. *euro* jeb 8,7 %.

Otra lielākā ieņēmumu daļa, jeb 27,4 % no kopējā ieņēmumu apjoma, ir transferti 674,4 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 118,1 milj. *euro* jeb 21,2 % vairāk kā 2016. gadā. Lielāko pieaugumu nodrošina transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem un valsts budžeta transferti noteiktam mērķim, tostarp pedagogu atalgojumam.

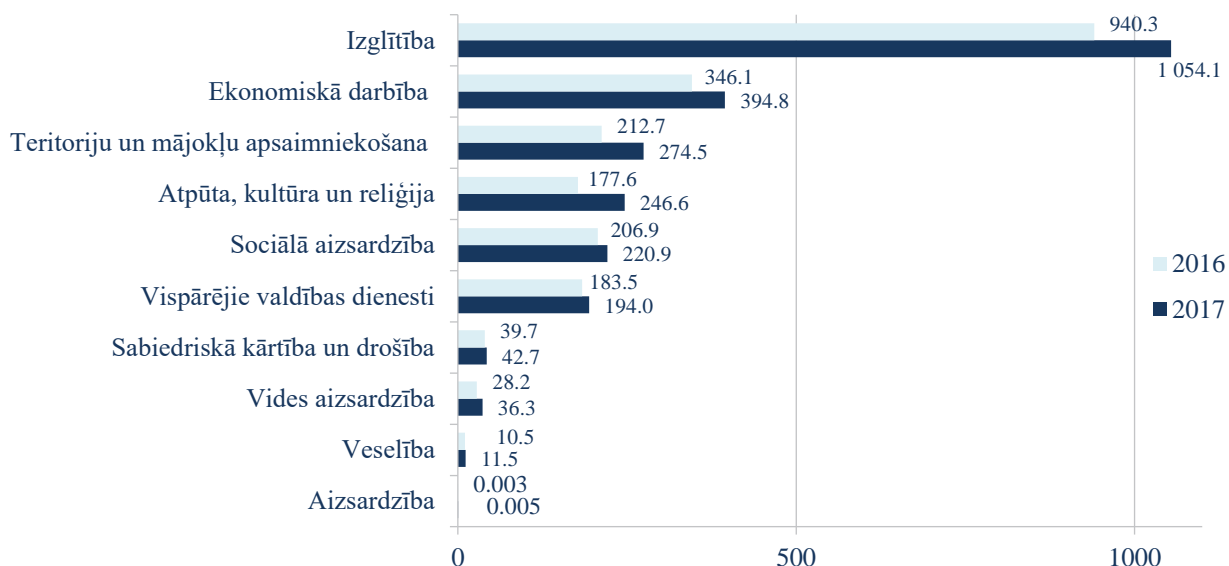


1. attēls. Pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumu struktūra 2017. gadā (milj. *euro*)

Proporcionāli lielāko izdevumu daļu – 79,3 % no kopējiem izdevumiem atbilstoši ekonomiskajai klasifikācijai 2017.gadā veido uzturēšanas izdevumi, kas ir 1 964,0 milj. *euro*, bet salīdzinājumā ar 2016.gadu lielākais palielinājums ir kapitālajiem izdevumiem – par 201,8 milj. *euro* jeb 65,2 %.

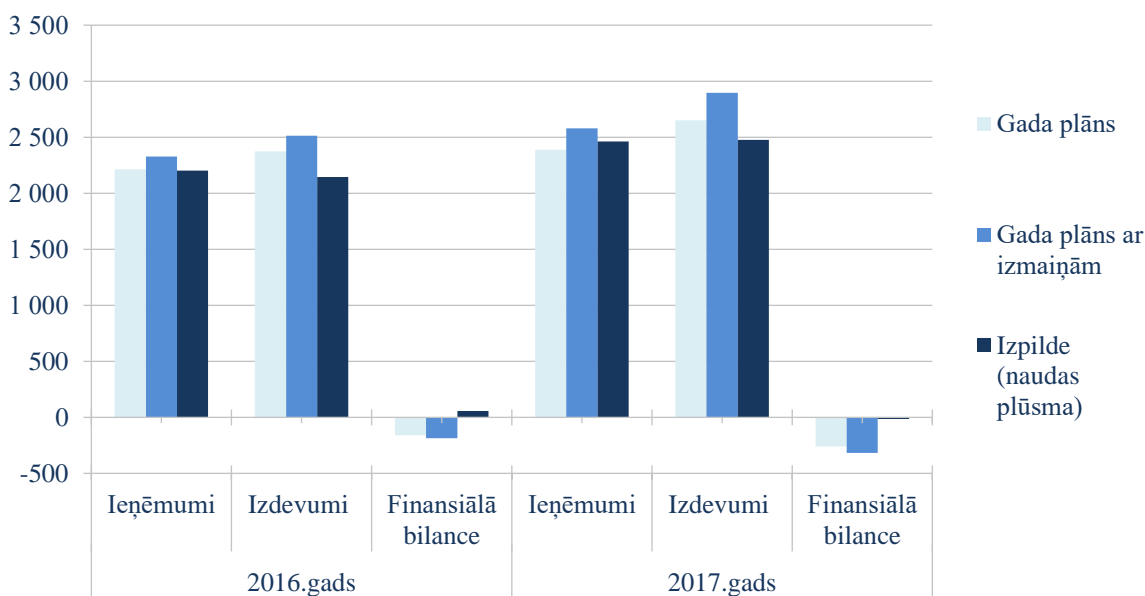
Konsolidētā budžeta izdevumi –
2 475 423 744 euro

Lielākie pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2017. gadā ir veikti izglītības funkcijas nodrošināšanai, kas ir 1 054,1 milj. *euro* jeb 42,6 % no kopējiem pašvaldību konsolidētajiem izdevumiem. Pārskata gadā, salīdzinot ar 2016. gadu, izdevumi izglītības funkcijai ir pieauguši par 113,7 milj. *euro* jeb 12,1 % (skatīt 2. attēlu).



2. attēls. Pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2016. gadā un 2017. gadā (milj. euro)

2017. gadā pašvaldību konsolidētā budžeta finansiālās bilances rezultāts ir deficīts 14,2 milj. *euro* vērtībā, 2016. gadā rezultāts bija pārpalikums 57,4 milj. *euro* (skatīt 3. attēlu).



3. attēls. Pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi, izdevumi un finansiālā bilance 2016. gadā un 2017. gadā (milj. euro)

Pašvaldību pamatbudžeta izpilde (18. pielikums)

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi 2017. gadā ir 2 578,1 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir par 267,5 milj. *euro* jeb 11,6 % vairāk.

Pašvaldību pamatbudžeta izdevumi pārskata gadā veikti 2 592,0 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir par 337,0 milj. *euro* jeb 14,9 % vairāk.

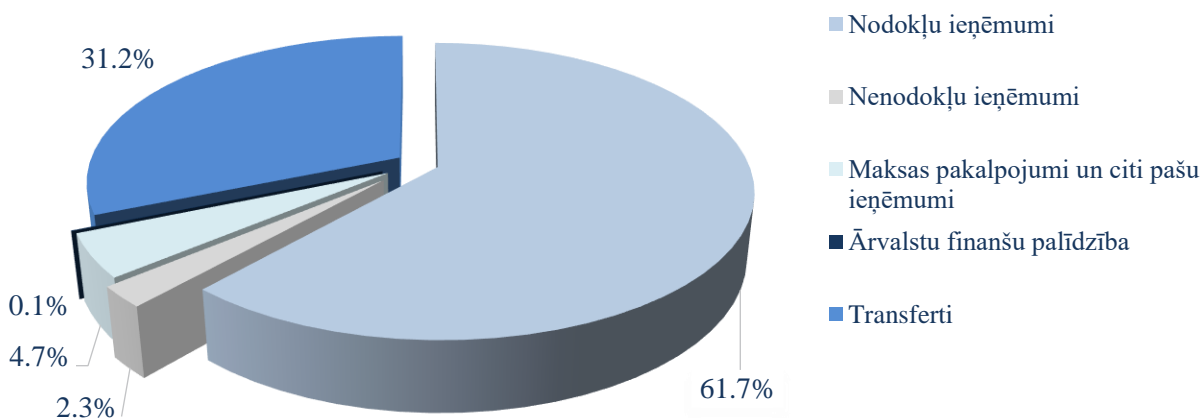
Pārskata gadā pašvaldību pamatbudžetā finansiālās bilances rezultāts ir finansiālais deficīts 14,0 milj. *euro* vērtībā, bet iepriekšējā pārskata gadā – finansiālais pārpalikums 55,6 milj. *euro* vērtībā. Finansiālais rezultāts salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu ir samazinājies par 69,6 milj. *euro* jeb 125,1 %.

2017. gadā pamatbudžeta finansiālās bilances deficīts (izdevumu pārsniegums pār ieņēmumiem) ir 57 pašvaldībām, kas ir par 16 pašvaldībām vairāk nekā 2016. gadā. Lielākais budžeta deficīts ir Ventspils pilsētas pašvaldībai 8,0 milj. *euro*, Siguldas novada pašvaldībai 6,9 milj. *euro* un Ogres novada pašvaldībai 5,0 milj. *euro*. Pārskata gadā pamatbudžetā finansiālais deficīts robežās no 1,1 milj. *euro* līdz 4,0 milj. *euro* ir 15 pašvaldībās, 39 pašvaldībās tas ir robežās no 6,8 tūkst. *euro* līdz 1,0 milj. *euro*.

2017. gadā 62 pašvaldībām pamatbudžetā veidojies pārpalikums. Lielākais pārpalikums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai 15,2 milj. *euro*, Jūrmalas pilsētas pašvaldībai 5,7 milj. *euro* un Daugavpils pilsētas pašvaldībai 2,3 milj. *euro*. Pārskata gadā 11 pašvaldībās finansiālās bilances pārpalikums ir robežās no 1,0 milj. *euro* līdz 2,3 milj. *euro*, 48 pašvaldībās ir robežās no 2,0 tūkst. *euro* līdz 1,0 milj. *euro*.

Pašvaldību pamatbudžetā proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu pārskata gadā veido nodokļu ieņēmumi, kas ir 61,7 % no kopējiem pamatbudžeta ieņēmumiem (skatīt 4. attēlu).

Pamatbudžeta
ieņēmumi –
2 578 054 421 euro



4. attēls. Pamatbudžeta ieņēmumu struktūra 2017. gadā

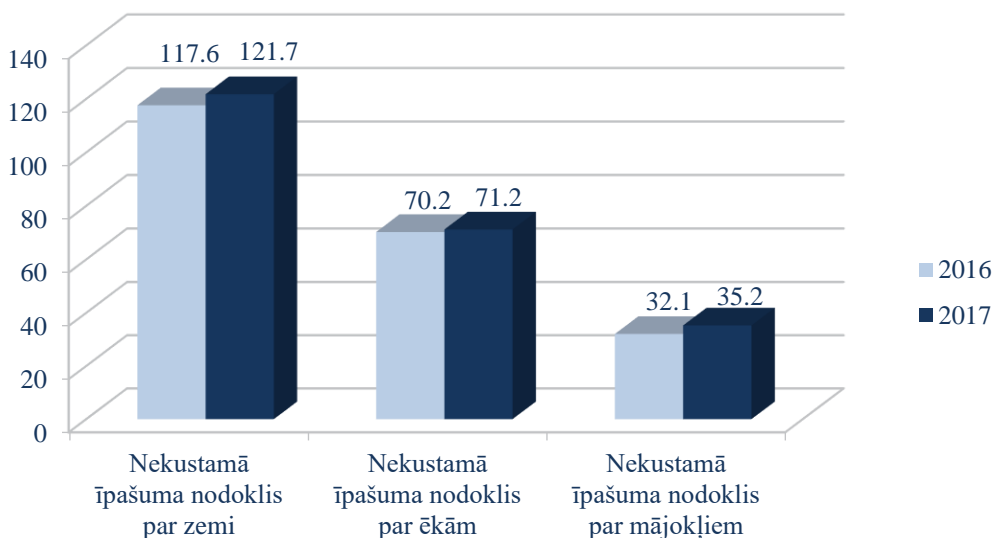
Pašvaldību pamatbudžeta nodokļu ieņēmumi 2017. gadā ir 1 589,8 milj. *euro*. Salīdzinot ar 2016. gadu, tie ir palielinājušies par 127,8 milj. *euro* jeb 8,7 % (skatīt 5. attēlu).

Proporcionāli lielākā nodokļu ieņēmumu daļa ir ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa un solidaritātes nodokļa, kas pašvaldību budžetā 2017. gadā ir 1 351,7 milj. *euro* vērtībā (skatīt 5. attēlu) jeb 85,0 % no nodokļu ieņēmumiem. Šie ieņēmumi salīdzinājumā ar 2016. gadu ir pieauguši par 118,5 milj. *euro* jeb 9,6 %.

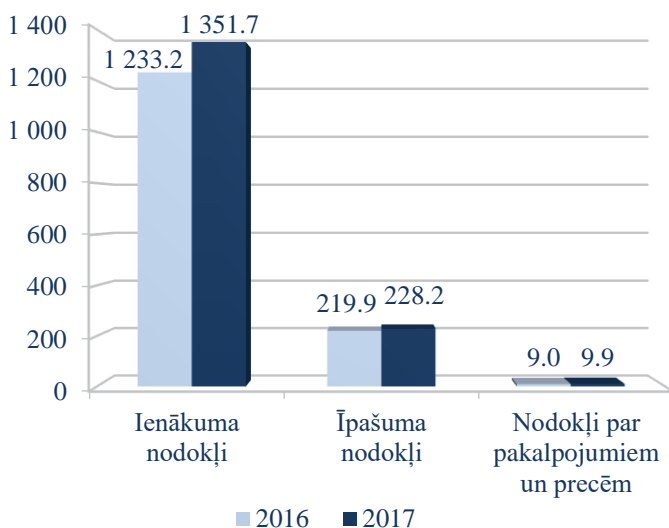
Īpašuma nodokļa ieņēmumi 2017. gadā ir 228,2 milj. *euro* vērtībā jeb 14,4 % no kopējiem nodokļu ieņēmumiem, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir par 8,3 milj. *euro* jeb 3,8 % vairāk. Tos veido nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par zemi, ēkām un mājokļiem:

- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par zemi 2017. gadā ir 121,7 milj. *euro* vērtībā (t.sk. iepriekšējo gadu parādi 9,5 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir par 4,2 milj. *euro* jeb 3,5 % vairāk. Vislielākais šo ieņēmumu palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – 2,1 milj. *euro* vērtībā;
- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par ēkām ir 71,2 milj. *euro* (t.sk. parādi par iepriekšējiem gadiem 4,9 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir par 948,0 tūkst. *euro* jeb 1,3 % vairāk. Vislielākais nekustamā īpašuma ieņēmumu par ēkām palielinājums ir Ventspils pilsētas pašvaldībai – 312,9 tūkst. *euro*;
- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par mājokļiem ir 35,2 milj. *euro* (t.sk. parādi par iepriekšējiem gadiem ir 2,9 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir par 3,2 milj. *euro* jeb 10,0 % vairāk. Vislielākais nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumu par mājokļiem palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – 3,2 milj. *euro*.

2017. gada un 2016. gada nekustamā īpašuma nodokļu ieņēmumu salīdzinājumu skatīt 6. attēlā.

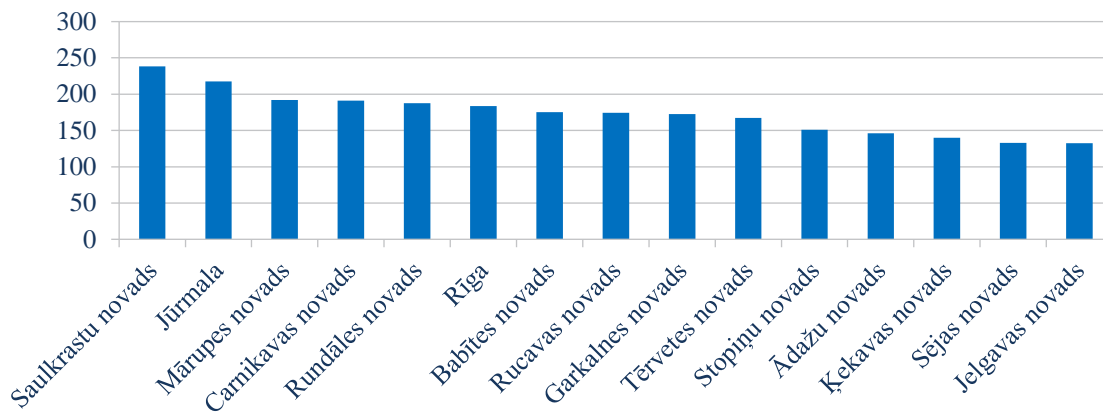


6. attēls. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi 2016. – 2017. gadā (milj. *euro*)



5. attēls. Nodokļu ieņēmumi 2016. – 2017. gadā (milj. *euro*)

2017. gadā pašvaldību vidējie īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju ir 117,5 *euro*, kas ir par 5,3 *euro* lielāki kā 2016. gadā. Lielākie īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju ir Saulkrastu novada pašvaldībai – 238,3 *euro*, Jūrmalas pilsētas pašvaldībai – 217,5 *euro*, Mārupes novada pašvaldībai – 192,2 *euro* (skatīt 7. attēlu).



7. attēls. 15 pašvaldības ar lielākajiem īpašuma nodokļa ieņēmumiem uz vienu iedzīvotāju 2017. gadā (euro uz vienu iedzīvotāju¹)

Pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumi 2017. gadā ir 59,3 milj. *euro* vērtībā jeb 2,3 % no pamatbudžeta ieņēmumiem, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir par 12,0 milj. *euro* jeb 25,3 % vairāk. Lielāko īpatsvaru veido ieņēmumi no pašvaldību īpašuma iznomāšanas, pārdošanas un no nodokļu pamatparāda kapitalizācijas, kas ir 33,4 milj. *euro* jeb 56,4 % no pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumiem. Salīdzinājumā ar 2016. gadu šie ieņēmumi palielinājušies par 13,2 milj. *euro* jeb 65,6 %. Lielākais palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 6,9 milj. *euro*, Stopiņu novadam – 2,9 milj. *euro*, Jelgavas novadam – 836,9 tūkst. *euro*.

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem 2017. gadā ir 122,2 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir samazinājušies par 2,0 milj. *euro* jeb 1,6 %. Lielāko īpatsvaru šajā grupā veido ieņēmumi par komunālajiem pakalpojumiem 28,9 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 592,4 tūkst. *euro* jeb 2,1 % vairāk kā 2016. gadā, ieņēmumi par nomu un īri 25,8 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir par 1,1 milj. *euro* jeb 4,5 % vairāk, un ieņēmumi no maksas pakalpojumiem par izglītību 20,0 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinot ar 2016. gadu ir samazinājušies par 1,6 milj. *euro* jeb 7,2 %.

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no ārvalstu finanšu palīdzības 2017. gadā ir 1,8 milj. *euro*, kas ir par 130,9 tūkst. *euro* jeb 6,8 % mazāk nekā 2016. gadā.

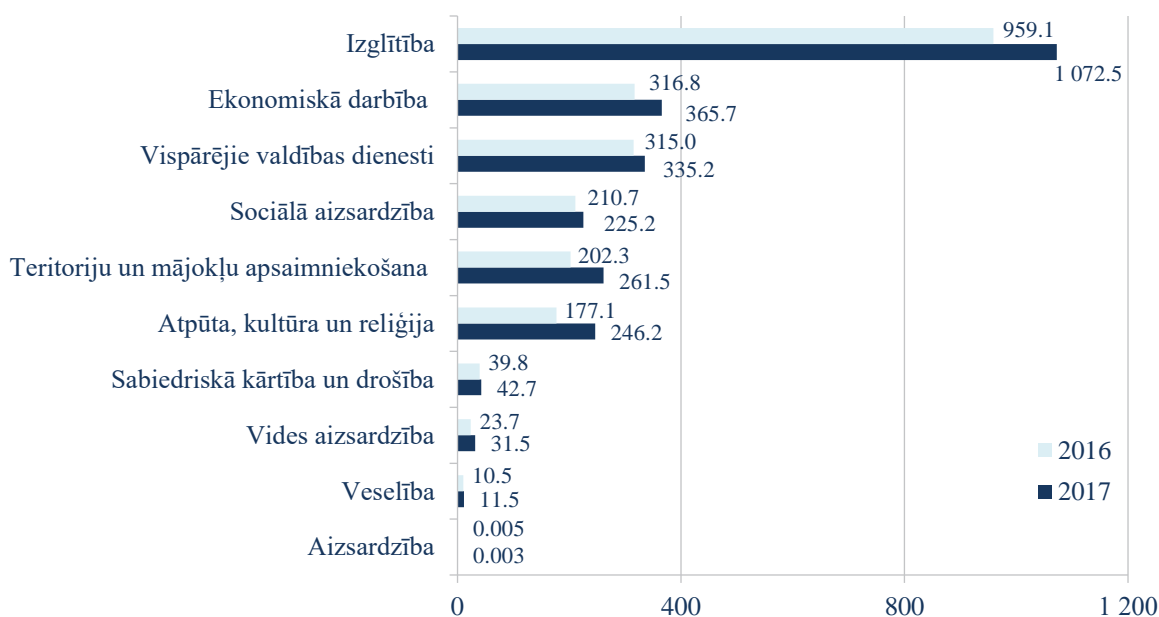
Pašvaldību pamatbudžeta transfertu ieņēmumi 2017. gadā ir 804,9 milj. *euro*, kas ir par 129,8 milj. *euro* jeb 19,2 % vairāk nekā 2016. gadā. Proporcioniāli lielāko daļu no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti, kas ir 765,8 milj. *euro* un ir par 126,2 milj. *euro* jeb 19,7 % vairāk kā 2016. gadā. Vislielāko transfertu palielinājumu veido valsts budžeta transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem (pasākumiem) – par 82,8 milj. *euro* jeb 348,8 % salīdzinājumā ar 2016. gadu, tai skaitā Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 18,3 milj. *euro*, Līvānu novadam – par 6,9 milj. *euro* un Daugavpils pilsētas pašvaldībai – par 5,4 milj. *euro*. Ievērojami palielinājušies arī valsts budžeta transfertu ieņēmumi noteiktam mērķim (t.sk. mērķdotācijas pedagogu atalgojumam) – par

¹ Šajā skaidrojumā aprēķinos lietots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2017. gada sākuma dati + 2018. gada sākuma dati / 2) saskaņā ar Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētiem datiem

34,5 milj. *euro* un tie ir 491,2 milj. *euro*, kur lielākais palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 4,1 milj. *euro*, Liepājas pilsētas pašvaldībai – par 2,7 milj. *euro* un Daugavpils novadam – par 1,7 milj. *euro*.

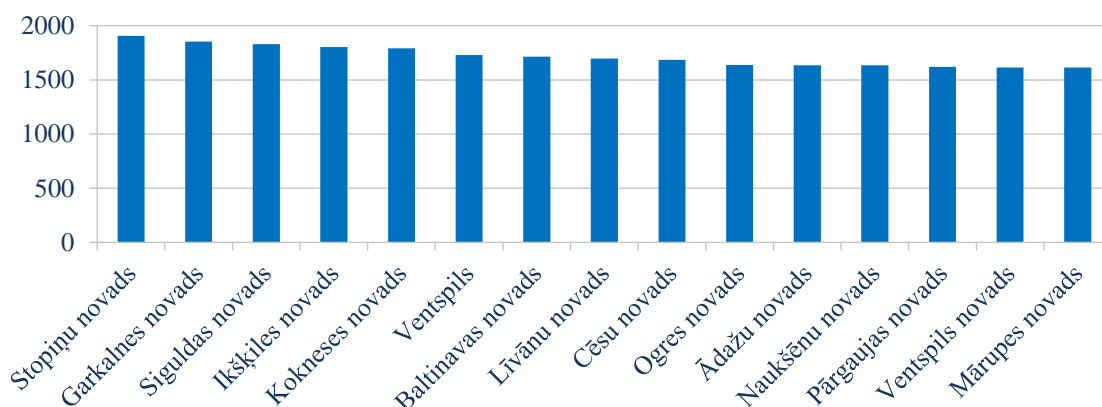
Pašvaldību pamatbudžeta izdevumi 2017. gadā ir 2 592,0 milj. *euro*, kas ir par 337,0 milj. *euro* jeb 14,9 % vairāk nekā 2016. gadā. Proporcioniāli lielāko daļu no pamatbudžeta izdevumiem veido maksājumi izglītības funkcijas nodrošināšanai 1 072,5 milj. *euro* jeb 41,4 % no pašvaldību pamatbudžeta izdevumiem (skatīt 8. attēlu).

Pamatbudžeta
izdevumi –
2 592 008 164 euro



8. attēls. Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2016. un 2017. gadā (milj. *euro*)

2017. gadā pašvaldību vidējie izdevumi uz vienu iedzīvotāju ir 1 334,5 *euro*, kas ir par 184,5 *euro* vairāk nekā 2016. gadā. Lielākie kopējie izdevumi uz vienu iedzīvotāju 2017. gadā ir Stopiņu novada pašvaldībai – 1 907,7 *euro*, Garkalnes novada pašvaldībai – 1 853,2 *euro* un Siguldas novada pašvaldībai – 1 828,7 *euro* (skatīt 9. attēlu).



9. attēls. 15 pašvaldības ar lielākajiem kopējiem izdevumiem uz vienu iedzīvotāju 2017. gadā (euro uz vienu iedzīvotāju²)

² Šajā skaidrojumā aprēķinots lietots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2016. gada sākuma dati + 2017. gada sākuma dati / 2) pēc Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētiem datiem

Pašvaldību pamatbudžeta uzturēšanas izdevumi 2017. gadā ir 2 095,3 milj. *euro*, kas ir par 139,4 milj. *euro* jeb 7,1 % vairāk nekā 2016. gadā. Proporcioniāli lielāko uzturēšanas izdevumu daļu veido izdevumi atlīdzībai, kas 2017. gadā turpināja palielināties un ir 1 093,6 milj. *euro* jeb 77,6 % no uzturēšanas izdevumiem. Salīdzinot ar 2016. gadu, izdevumi atlīdzībai ir palielinājušies par 78,5 milj. *euro* jeb 7,7 %. Pārskata gada izdevumos atlīdzībai iekļautas darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas 231,9 milj. *euro* vērtībā.

Lielākais izdevumu pieaugums atlīdzībai ir Rīgas pilsētas pašvaldībai par 23,8 milj. *euro* jeb 9,0 %, Daugavpils pilsētas pašvaldībai par 4,6 milj. *euro* jeb 12,7 %, Liepājas pilsētas pašvaldībai par 3,5 milj. *euro* jeb 11,4 %. Kopumā pašvaldībās izdevumu atlīdzībai pieaugums izskaidrojams ar minimālās darba algas pieaugumu par 2,7 % (no 370 *euro* līdz 380 *euro*), vidējās bruto darba algas paaugstināšanos, kas valstī ir par 7,9³ % lielāka nekā 2016. gadā, darbinieku skaita pieaugumu, pedagogu un tehnisko darbinieku atlīdzības izmaiņām un atbilstoši ikgadējās novērtēšanas rezultātiem izmaksātajām prēmijām, kā arī atalgojuma palielinājumu zemāk atalgotajai nodarbināto grupai izglītības iestādēs, sociālās sfēras darbiniekiem, pašvaldības policijas darbiniekiem.

Izdevumi precēm un pakalpojumiem 2017. gadā ir 532,4 milj. *euro* jeb 25,4 % no uzturēšanas izdevumiem. Salīdzinot ar 2016. gadu, izdevumi palielinājušies par 37,7 milj. *euro* jeb 7,6 %. Lielāko pieaugumu veido:

- izdevumi remontdarbiem un iestāžu uzturēšanas pakalpojumiem (izņemot kapitālo remontu) – par 9,2 milj. *euro* jeb 9,2 % (t.sk. autoceļu un ielu pārvaldīšanas un uzturēšanas izdevumi – par 4,7 milj. *euro*)
- izdevumi pašvaldību aprūpē un apgādē esošo personu uzturēšanai – par 4,3 milj. *euro* jeb 7,3 %;
- izdevumi pakalpojumiem, kurus budžeta iestādes apmaksā noteikto funkciju ietvaros, kas nav iestādes administratīvie izdevumi, – par 4,7 milj. *euro*. Lielākais izdevumu palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 3,2 milj. *euro*, Liepājas pilsētas pašvaldībai – par 612,4 tūkst. *euro* un Ādažu novadam – par 340,5 tūkst. *euro*.

Izdevumi subsīdijām, dotācijām un sociālajiem pabalstiem 2017. gadā ir 252,5 milj. *euro*, kas ir par 15,1 milj. *euro* jeb 6,4 % vairāk kā 2016. gadā. Šos izdevumus veido:

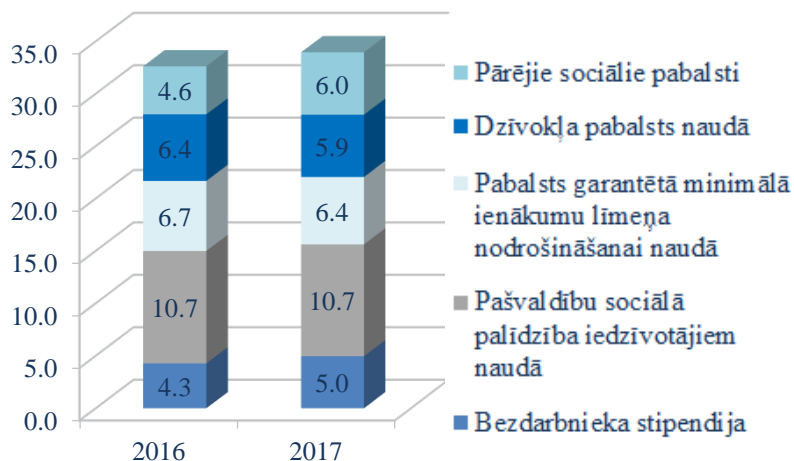
- izdevumi subsīdijām un dotācijām, kas pārskata gadā ir 162,8 milj. *euro* un par 7,7 milj. *euro* vairāk kā 2016. gadā. Šajā izdevumu grupā vislielākais palielinājums ir pašvaldību budžeta dotācijām biedrībām un nodibinājumiem – par 5,1 milj. *euro*, ko galvenokārt veido Rīgas pilsētas pašvaldības dotācija nodibinājumam “Rīgas Tūrisma attīstības birojs” 3,0 milj. *euro* apjomā.
- izdevumi sociālajiem pabalstiem, kas pārskata gadā ir 89,7 milj. *euro* un par 7,4 milj. *euro* jeb 9,0 % vairāk nekā 2016. gadā. Lielākais izdevumu pieaugums 5,9 milj. *euro* vērtībā jeb 16,4 % apmērā ir pašvaldību maksājumiem iedzīvotājiem natūrā un kompensācijām (t.sk. vislielākais pieaugums – par 4,5 milj. *euro* jeb 42,4 % vairāk nekā 2016. gadā ir izdevumiem pašvaldību brīvprātīgo iniciatīvu izpildei).

³ Saskaņā ar Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētiem datiem

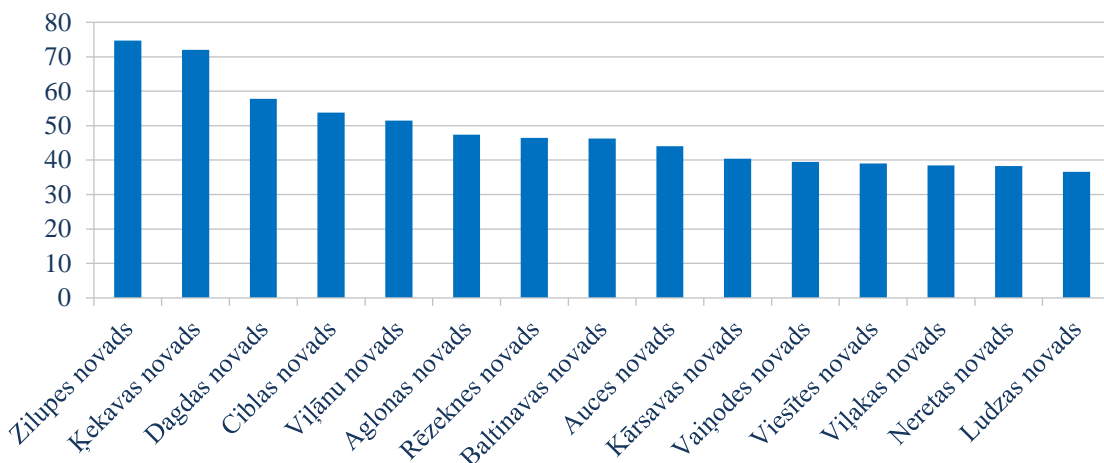
Izdevumi pensijām un sociāliem pabalstiem naudā ir palielinājušies par 1,3 milj. *euro* jeb 4,1 % un pārskata gadā veido 34,0 milj. *euro*. Izdevumu sociālajiem pabalstiem naudā sadalījumu skatīt 10. attēlā.

Sociālo pabalstu veidi, kuru apjoms salīdzinājumā ar 2016. gadu palielinājies, ir bezdarbnieka stipendija – par 677,7 tūkst. *euro* jeb 15,9 % un pārējie sociālie pabalsti (t.sk. stipendijas, ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas institūciju veiktie maksājumi klientiem un pārējie no pašvaldību budžeta veiktie maksājumi iedzīvotājiem naudā) – par 1,4 milj. *euro* jeb 29,9 %.

2017. gadā vidējie izdevumi pensijām un sociālajiem pabalstiem naudā uz vienu iedzīvotāju ir 17,5 *euro*. Lielākie izdevumi sociālajiem pabalstiem ir Zilupes novada pašvaldībai, kur uz vienu iedzīvotāju gadā izmaksāti 74,7 *euro*, Ķekavas novada pašvaldībai – 72,0 *euro* un Dagdas novada pašvaldībai – 57,8 *euro* (skatīt 11. attēlu).



10. attēls Pašvaldību izdevumu sociālajiem pabalstiem struktūra pa pabalstu veidiem 2016. un 2017. gadā (milj.euro)



11. attēls. 15 pašvaldības ar lielākajiem izdevumiem sociālajiem pabalstiem uz vienu iedzīvotāju 2017. gadā (euro uz vienu iedzīvotāju⁴)

Kapitālie izdevumi salīdzinājumā ar 2016. gadu ir palielinājušies par 66,1 % jeb 197,7 milj. *euro* un 2017. gadā ir 496,7 milj. *euro* jeb 19,2 % no kopējiem izdevumiem. Lielākais palielinājums kapitālajiem izdevumiem:

- Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 47,3 milj. *euro* saistībā ar investīciju projektu īstenošanu valsts nozīmes aizsargājamo arhitektūras pieminekļu rekonstrukcijai, pirmskolas izglītības iestāžu energoefektivitātes pasākumiem un infrastruktūras atjaunošanai un ielu seguma rekonstrukcijai;

⁴ Šajā skaidrojumā aprēķinots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2016. gada sākuma dati + 2017. gada sākuma dati / 2) saskaņā ar Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētiem datiem

- Ventspils pilsētas pašvaldībai – par 11,8 milj. *euro* saistībā ar investīciju projektu īstenošanu mūzikas vidusskolas infrastruktūras attīstībai, lai nākotnē varētu nodrošināt kvalitatīvu izglītības iestādes mācību procesu, kultūras pakalpojumu pieejamības uzlabošanu pilsētā un Kurzemes reģionā un ielu pārbūvei, pilnveidojot transporta infrastruktūru pilsētā un radot alternatīvu maršrutu tranzīta un kravas transportam;
- Ogres novada pašvaldībai – par 8,9 milj. *euro* saistībā ar investīciju projektu īstenošanu pilsētas ielu pārbūvē un izglītības iestāžu ēku atjaunošanā.

Lielākais kapitālo izdevumu samazinājums ir Mārupes novada pašvaldībai – par 4,1 milj. *euro*, Alojās novada pašvaldībai – par 2,5 milj. *euro*, un Jūrmalas pilsētas pašvaldībai – par 2,4 milj. *euro*.

Pašvaldību pamatbudžeta līdzekļi 2017. gadā ieguldīti akcijās un citā līdzdalībā komersantu pašu kapitālā, neskaitot kopieguldījumu fondu akcijas, un starptautisko organizāciju kapitālā 29,6 milj. *euro* vērtībā. Vislielākos ieguldījumus veikusi Rīgas pilsētas pašvaldība 19,2 milj. *euro* vērtībā (finansu ieguldījums SIA “Rīgas satiksme” un SIA “Rīgas veselības centrs” pašu kapitālā), Jelgavas pilsētas pašvaldība 2,1 milj. *euro* vērtībā (lielākais finansu ieguldījums 1,5 milj. *euro* vērtībā SIA “Jelgavas ūdens”) un Mārupes novada pašvaldība 1,8 milj. *euro* vērtībā AS “Mārupes komunālie pakalpojumi”.

2017. gadā dažādu projektu īstenošanai pašvaldības pamatbudžetā ir saņēmušas aizņēmumus 201,6 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 83,2 milj. *euro* vairāk kā 2016. gadā, un atmaksājušas aizņēmumus 112,5 milj. *euro* vērtībā. Vislielākais saņemto aizņēmumu apjoma palielinājums salīdzinājumā ar 2016. gadu ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – 9,1 milj. *euro* (7 jauni aizņēmumi investīciju projektu finansēšanai), Ogres novadam – 6,1 milj. *euro* (16 jauni aizņēmumi novada infrastruktūras uzlabošanai) un Daugavpils pilsētas pašvaldībai – 5,3 milj. *euro* (26 jauni aizņēmumi pilsētas un izglītības iestāžu infrastruktūras uzlabošanai un pašvaldības autonomo funkciju veikšanai nepieciešamā operatīvā transporta iegādei).

Pašvaldību speciālā budžeta izpilde (19. pielikums)

Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi 2017. gadā ir 49,0 milj. *euro* un izdevumi – 50,8 milj. *euro*. Salīdzinājumā ar 2016. gadu, ieņēmumi ir palielinājušies par 1,4 milj. *euro* jeb 2,9 % un izdevumi palielinājušies par 5,1 milj. *euro* jeb 11,3 %. Pašvaldību speciālā budžeta finansiālās bilances deficīts ir 1,7 milj. *euro*. bet iepriekšējā pārskata gadā – finansiālais pārpalikums 2,0 milj. *euro* vērtībā. Finansiālais rezultāts salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu ir samazinājies par 3,8 milj. *euro* jeb 185,6 %.

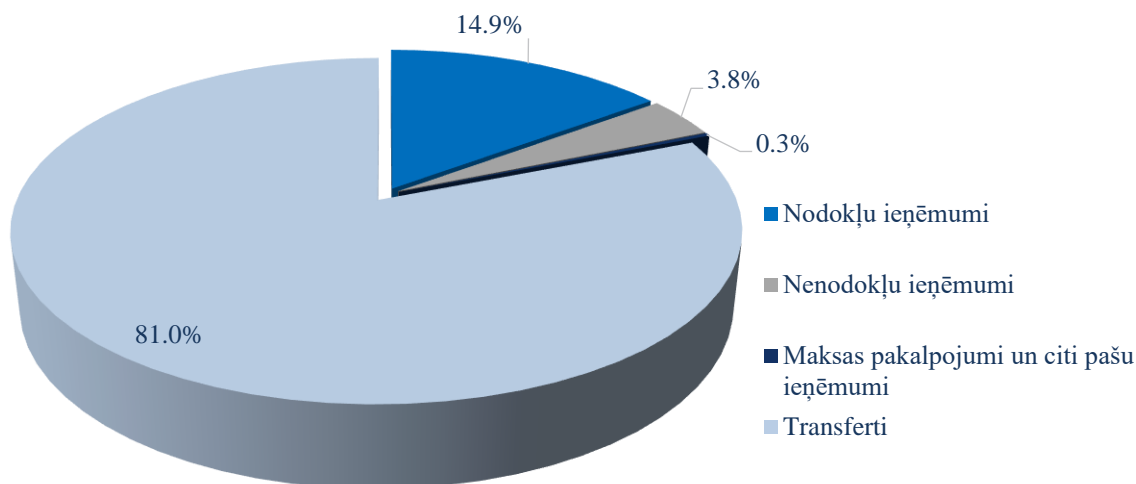
Speciālā budžeta
ieņēmumi –
49 036 992 euro

Pārskata gadā speciālā budžeta finansiālās bilances deficīts ir 50 pašvaldībās. Lielākais deficīts ir Stopiņu novada pašvaldībai 2,9 milj. *euro*, Jelgavas pilsētas pašvaldībai 220,7 tūkst. *euro* un Rēzeknes pilsētas pašvaldībai 206,2 tūkst. *euro*. Finansiālās bilances deficīts pārējās 47 pašvaldībās ir robežās no 76 *euro* līdz 200,9 tūkst. *euro*.

Speciālā budžeta finansiālās bilances pārpalikums ir 64 pašvaldībās, no kurām lielākais ir Madonas novada pašvaldībai – 559,6 tūkst. *euro*, Liepājas pilsētas pašvaldībai – 425,7 tūkst. *euro*, Pārgaujas novada pašvaldībai – 194,0 tūkst. *euro*. Pārējās pašvaldībās finansiālās bilances pārpalikums speciālajā budžetā ir robežās no 1,0 tūkst. *euro* līdz 165,6 tūkst. *euro*.

Piecas pašvaldības – Jūrmalas un Rīgas pilsētas pašvaldības, Bauskas, Ikšķiles, Siguldas novada pašvaldības – 2017. gadā neapstiprināja speciālo budžetu. Visi izdevumi un ieņēmumi šīm pašvaldībām apstiprināti pamatbudžetā.

Pašvaldību speciālā budžeta proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu veido transferti, kas ir 81,0 % no kopējiem speciālā budžeta ieņēmumiem (skatīt 12. attēlu). Lielāko daļu – 97,6 % no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti 38,7 milj. *euro* vērtībā.



12. attēls. Speciālā budžeta ieņēmumu struktūra 2017. gadā

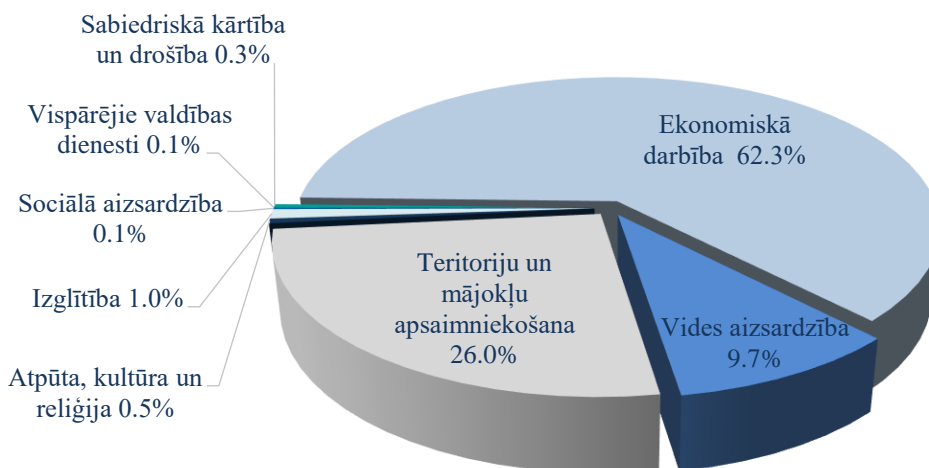
Speciālajā budžetā nodokļu ieņēmumi ir 7,3 milj. *euro*, kas ir par 318,3 tūkst. *euro* jeb 4,6 % vairāk kā 2016. gadā. Visus speciālā budžeta nodokļu ieņēmumus veido dabas resursu nodoklis par dabas resursu ieguvī un vides piesārņošanu un dabas resursu nodoklis par videi kaitīgām precēm.

Pašvaldību speciālā budžeta nenodokļu ieņēmumi ir 1,9 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 305,3 tūkst. *euro* jeb 13,9 % mazāk kā 2016. gadā. Proporcionāli lielāko īpatsvaru veido ostu pārvalžu iemaksas – 1,7 milj. *euro* jeb 87,2 % no kopējiem nenodokļu ieņēmumiem, kas ir par 288,7 tūkst. *euro* mazāk kā 2016. gadā.

Pašvaldību speciālā budžeta izdevumu lielāko palielinājumu pārskata gadā veido kapitālie izdevumi – par 6,0 milj. *euro* jeb 59,3 %. Lielākais palielinājums ir Stopiņu novada pašvaldībai par 3,0 milj. *euro* jeb 718,3 % salīdzinājumā ar 2016.gadu, kas veidojies īstenojot ielu un nekustamā īpašuma rekonstrukcijas projektus.

Speciālā budžeta
izdevumi –
50 770 755 euro

Proporcionāli lielākā daļa no pašvaldību speciālā budžeta izdevumiem atbilstoši funkcionālajai klasifikācijai 2017. gadā veikta ekonomiskās darbības funkcijas nodrošināšanai 31,6 milj. *euro* vērtībā jeb 62,3 % no kopējiem speciālā budžeta izdevumiem un teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai 13,2 milj. *euro* jeb 26,0 % no kopējiem speciālā budžeta izdevumiem (skatīt 13. attēlu).



13. attēls. Speciālā budžeta izdevumu struktūra atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2017. gadā

Speciālā budžeta līdzekļi 2017. gadā ieguldīti akcijās un līdzdalībā komersantu pašu kapitālā 503,7 tūkst. *euro* vērtībā.

2017. gadā pašvaldību speciālā budžeta funkciju nodrošināšanai saņemti aizņēmumi 414,0 tūkst. *euro* vērtībā un atmaksāti 693,7 tūkst. *euro* vērtībā.

Pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu budžeta izpilde (20. pielikums)

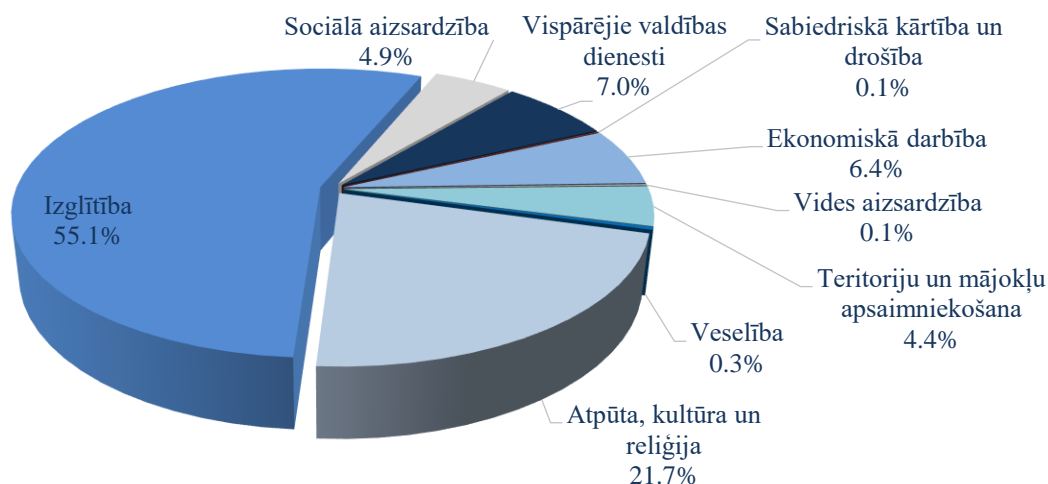
Pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumi 2017. gadā ir 4,3 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir palielinājušies par 2,6 milj. *euro* jeb 150,7 %. Ziedojumu un dāvinājumu budžeta ieņēmumus galvenokārt veido juridisko personu ziedojumi un dāvinājumi naudā 3,8 milj. *euro* vērtībā jeb 86,5 % kopējiem ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumiem. Lielākie juridisko personu ziedojumi ir Ventspils pilsētas pašvaldībai – 2,5 milj. *euro* infrastruktūras attīstībai un pilsētai nozīmīgu pasākumu un projektu finansēšanai, Rīgas pilsētas pašvaldībai – 139,7 tūkst. *euro* un Līvānu novada pašvaldībai – 123,6 tūkst. *euro*.

Ziedojumu un dāvinājumu budžeta ieņēmumi –
4 349 033 euro

Pašvaldību izdevumi no ziedojumu un dāvinājumu budžeta 2017. gadā ir 2,9 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu ir palielinājušies par 917,2 tūkst. *euro* jeb 46,0 %. Izdevumu palielinājumu galvenokārt veido kapitālo izdevumu palielinājums par 505,2 tūkst. *euro* jeb 99,6 %, t.sk. lielākais kapitālo izdevumu palielinājums ir Ventspils pilsētai par 681,2 tūkst. *euro*.

Ziedojumu un dāvinājumu budžeta izdevumi –
2 909 368 euro

Ziedojumu un dāvinājumu budžeta izdevumu struktūrā 55,2 % veido izdevumi izglītības funkcijas nodrošināšanai, kam izlietoti 1,6 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2016. gadu palielinājušies par 892,3 tūkst. *euro* jeb 125,2 %. Otru lielāko izdevumu daļu 21,7 % apjomā veido izdevumi atpūtas, kultūras un reliģijas funkcijas nodrošināšanai, kam izlietoti 631,2 tūkst. *euro* (skatīt 14. attēlu).



14. attēls. Ziedojumu un dāvinājumu izdevumu struktūra atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2017. gadā

Konsolidācija

Konsolidētajā pašvaldību budžetu izpildē apkopo pašvaldību pārskatus, kas iekļauj pašvaldību budžeta iestāžu un kopīgo iestāžu iesniegtos budžeta izpildes pārskatus.

Pārskatā konsolidētas šādas budžeta izpildes pozīcijas:

Ieņēmumi/izdevumi – 170 264 543 euro vērtībā, t.sk.:

- **pašvaldību saņemtie transferti** no citām pašvaldībām (ieņēmumu kods 19.2.0.0.) – **37 926 286 euro** vērtībā un **ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem** un citi pašu ieņēmumi (ieņēmumu kods 21.3.0.0.) – **7 833 euro** vērtībā:
 - pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām (izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kods (turpmāk – EKK) 7210) – **167 164 079 euro** vērtībā,
 - pašvaldību kapitālo izdevumu transferti citām pašvaldībām (izdevumu EKK 9230) – **1 818 156 euro** vērtībā,
- **pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti** starp vienas pašvaldības dažādiem budžeta veidiem (izdevumu EKK 7220, ieņēmumu kods 19.1.0.0.) – **755 030 euro** vērtībā;
- **pašvaldību kapitālo izdevumu transferti** starp pašvaldības budžeta veidiem (izdevumu EKK 9240, ieņēmumu kods 19.1.0.0.) – **527 278 euro** vērtībā;
- **pašvaldību iemaksas pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondā** (izdevumu EKK 7260, ieņēmumu kods 18.6.4.0.) – **131 048 116 euro** vērtībā.

Ieņēmumi/izdevumi
konsolidēti par
170 264 543 euro