

## Skaidrojums pārskatam par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi

### Vispārīgie principi

Pārskats par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi 2018. 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.

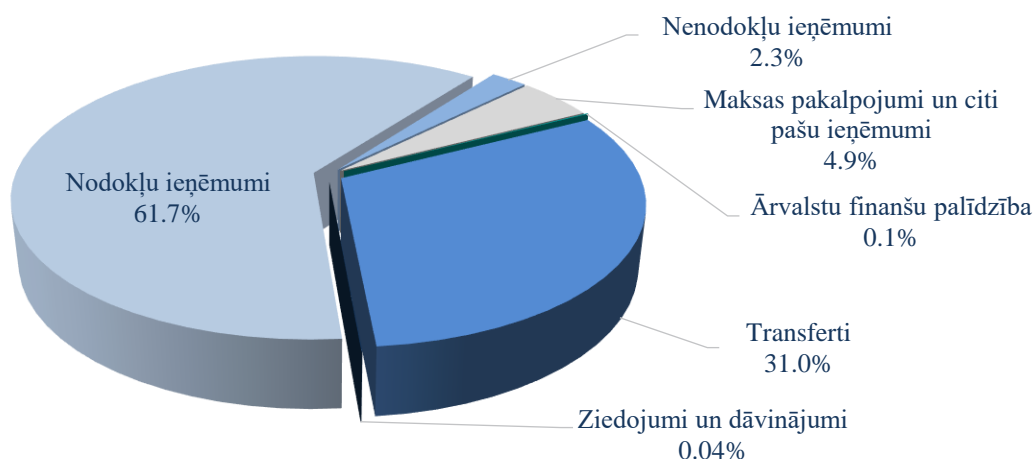
### Pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde 2018. gadā

2018. gadā pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi (ieskaitot ieņēmumus no ziedojumiem un dāvinājumiem) ir 2 644,8 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 7,5 % vairāk nekā 2018. gadā. Konsolidētā budžeta izdevumi 2018. gadā ir 2 795,8 milj. *euro*, kas ir par 13,0 % vairāk nekā 2017. gadā. Detalizēta informācija skatāma gada pārskata 17. pielikumā "Pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde 2018. gadā (ieskaitot ziedojumus un dāvinājumus)".

Konsolidētā budžeta ieņēmumi –  
**2 644 812 445 euro**

2018. gadā proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu, jeb 61,7 % no kopējā ieņēmumu apjoma, veido nodokļu ieņēmumi – 1 631,8 milj. *euro* (skatīt 1. attēlu), kas salīdzinājumā ar 2018. gadu pieauguši par 34,7 milj. *euro* jeb 2,2 %.

Otra lielākā ieņēmumu daļa, jeb 31,0 % no kopējā ieņēmumu apjoma, ir transferti 820,5 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 146,1 milj. *euro* jeb 21,7 % vairāk kā 2017. gadā. Lielāko pieaugumu nodrošina transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem un pārējie pašvaldību saņemtie valsts budžeta iestāžu transferti.



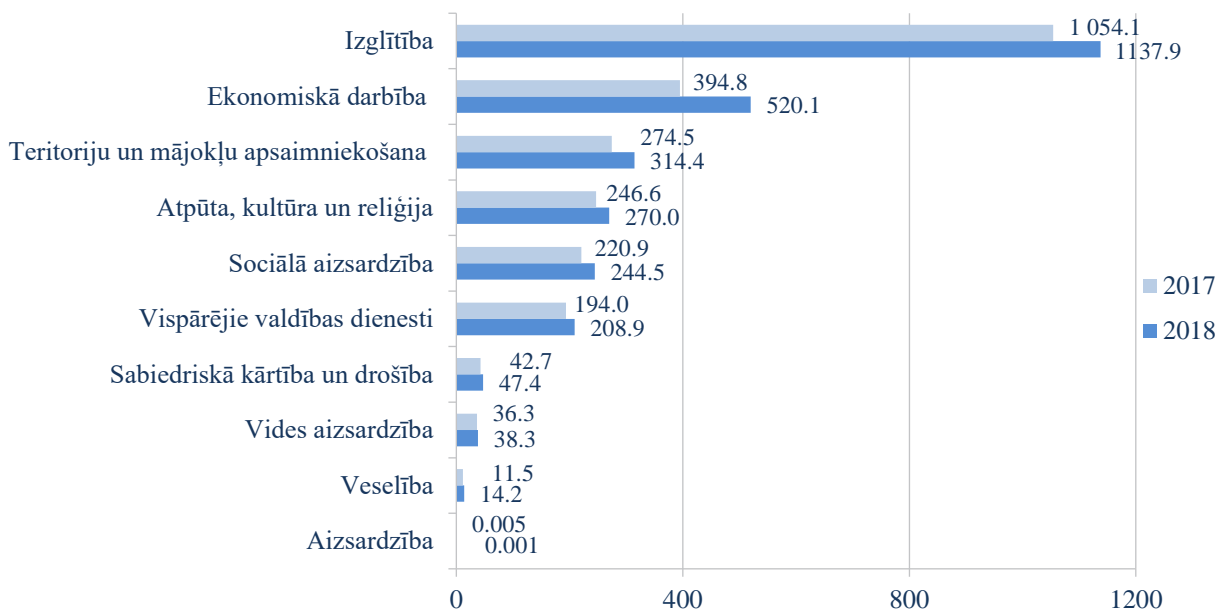
1. attēls. Pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumu struktūra 2018. gadā (milj. *euro*)

Kopējie pašvaldību izdevumi 2018. gadā pieauguši straujāk nekā ieņēmumi. Proportionāli lielāko izdevumu daļu – 76,1 % no kopējiem izdevumiem atbilstoši ekonomiskajai klasifikācijai 2018. gadā veido uzturēšanas izdevumi, kas ir 2 128,4 milj. *euro* un salīdzinājumā ar 2017. gadu tas ir lielākais palielinājums izdevumiem – par 164,4 milj. *euro* jeb 8,4 %. Straujākais izdevumu palielinājums ir kapitālajiem

Konsolidētā budžeta izdevumi –  
**2 795 776 106 euro**

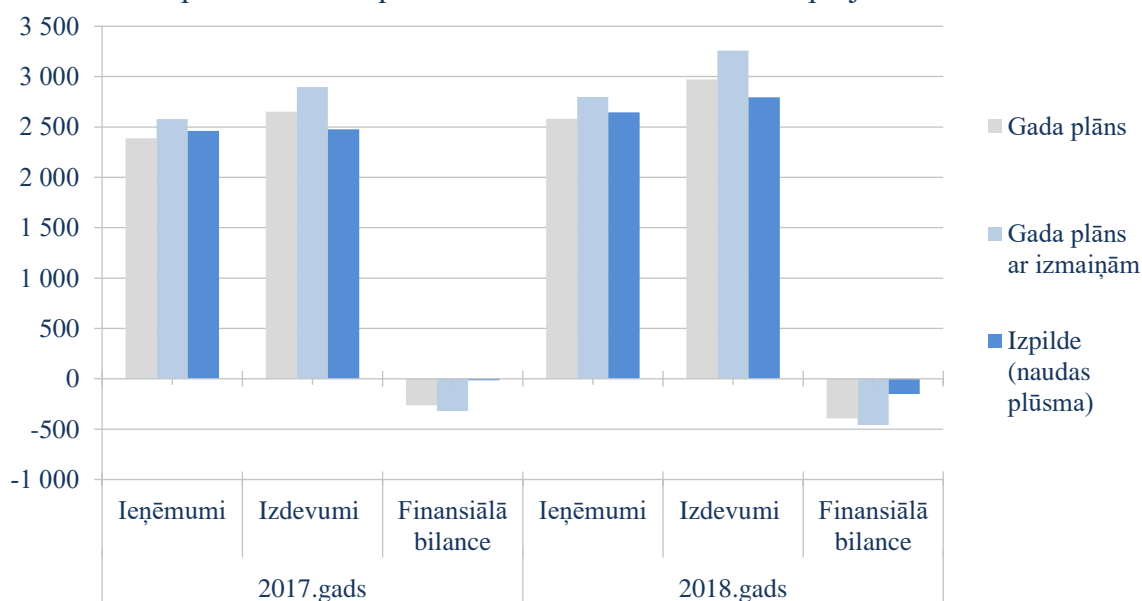
izdevumiem – par 30,5 % un pārskata gadā ir 667,3 milj. *euro*. Kapitālo izdevumu viens no galvenajiem finansēšanas avotiem ir aizņēmumi, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir palielinājušies par 75,6 milj. *euro* jeb 85,1 %.

Lielākie pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2018. gadā ir veikti izglītības funkcijas nodrošināšanai, kas ir 1 137,9 milj. *euro* jeb 40,7 % no kopējiem pašvaldību konsolidētajiem izdevumiem. Pārskata gadā, salīdzinot ar 2017. gadu, izdevumi izglītības funkcijai ir pieauguši par 83,8 milj. *euro* jeb 8,0 % (skatīt 2. attēlu).



2. attēls. Pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2017. gadā un 2018. gadā (milj. euro)

2018. gadā pašvaldību konsolidētā budžeta finansiālās bilances rezultāts ir deficīts 151,0 milj. *euro* vērtībā, kas ir augstākais fiksētais pašvaldību budžeta deficīts kopš ekonomiskās un finanšu krīzes pirms aptuveni desmit gadiem un ir par 136,7 milj. *euro* lielāks nekā 2017. gadā (skatīt 3. attēlu). Budžeta deficīts ir skaidrojams ar kapitālo izdevumu straujo pieaugumu, ko ietekmē aktīva Eiropas Savienības politiku instrumentu līdzfinansētu projektu īstenošana.



3. attēls. Pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi, izdevumi un finansiālā bilance 2017. gadā un 2018. gadā (milj. euro)

**Pašvaldību pamatbudžeta izpilde** (18. pielikums)

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi 2018. gadā ir 2 766,8 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir par 188,8 milj. *euro* jeb 7,3 % vairāk.

Pamatbudžeta  
ieņēmumi –  
**2 766 816 285 *euro***

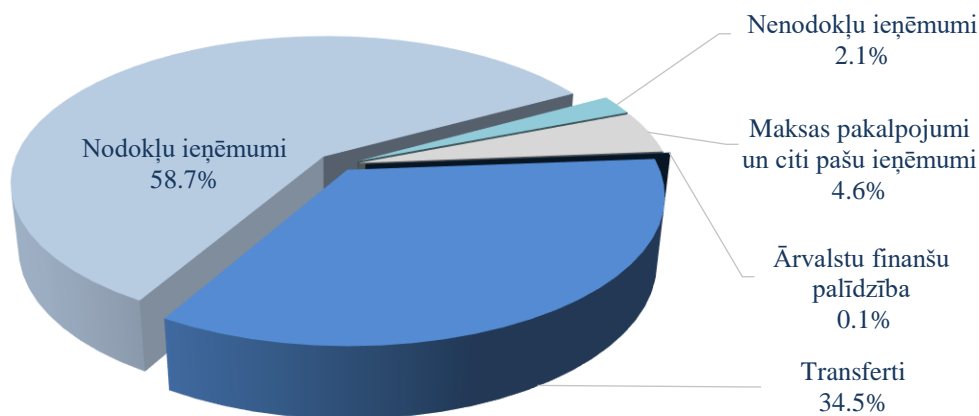
Pašvaldību pamatbudžeta izdevumi pārskata gadā veikti 2 919,6 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir par 327,6 milj. *euro* jeb 12,6 % vairāk.

Pārskata gadā pašvaldību pamatbudžetā finansiālās bilances rezultāts ir finansiālais deficīts 152,8 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 138,9 milj. *euro* jeb 995,1 % vairāk kā iepriekšējā pārskata gadā.

2018. gadā pamatbudžeta finansiālās bilances deficīts (izdevumu pārsniegums pār ieņēmumiem) ir 88 pašvaldībām, kas ir par 31 pašvaldību vairāk nekā 2017. gadā. Lielākais budžeta deficīts ir Rīgas pilsētas pašvaldībai 35,2 milj. *euro*, Rēzeknes pilsētas pašvaldībai 11,6 milj. *euro* un Dobeles novada pašvaldībai 8,9 milj. *euro*. Pārskata gadā pamatbudžetā finansiālais deficīts robežās no 1,0 milj. *euro* līdz 8,0 milj. *euro* ir 30 pašvaldībās, 55 pašvaldībās tas ir robežās no 1,4 tūkst. *euro* līdz 1,0 milj. *euro*.

2018. gadā 31 pašvaldībai pamatbudžetā veidojies pārpalikums. Lielākais pārpalikums ir Salaspils novada pašvaldībai 2,7 milj. *euro*, Ķekavas novada pašvaldībai 707,1 tūkst. *euro* un Jaunjelgavas novada pašvaldībai 641,3 tūkst. *euro*. Pārskata gadā 28 pašvaldībās finansiālās bilances pārpalikums ir robežās no 18,3 tūkst. *euro* līdz 600,0 tūkst. *euro*.

Pašvaldību pamatbudžetā proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu pārskata gadā veido nodokļu ieņēmumi, kas ir 58,7 % no kopējiem pamatbudžeta ieņēmumiem (skatīt 4. attēlu).



4. attēls. Pamatbudžeta ieņēmumu struktūra 2018. gadā

Pašvaldību pamatbudžeta nodokļu ieņēmumi 2018. gadā ir 1 622,3 milj. *euro*. Salīdzinot ar 2017. gadu, tie ir palielinājušies par 32,5 milj. *euro* jeb 2,0 % (skatīt 5. attēlu).

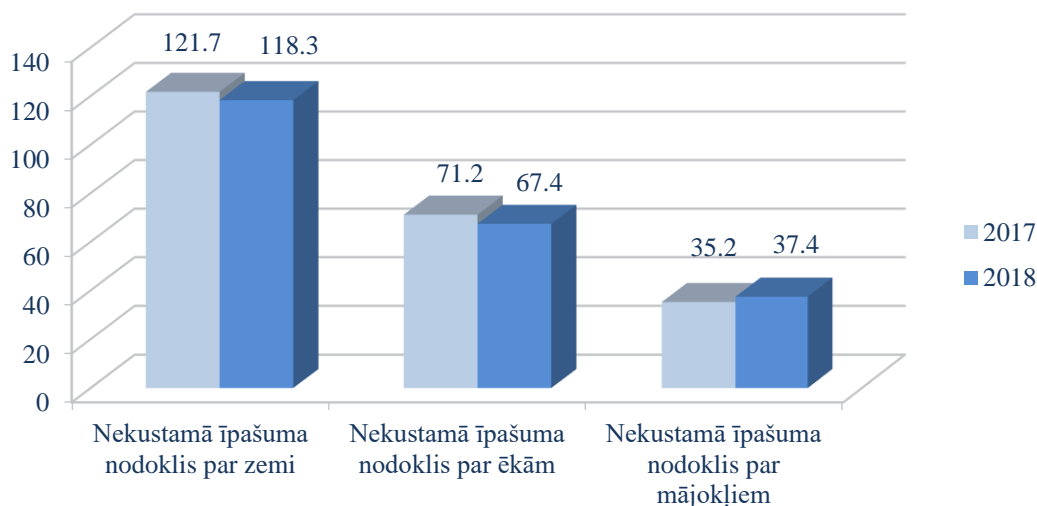
Proporcionāli lielākā nodokļu ieņēmumu daļa ir ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa un solidaritātes nodokļa, kas pašvaldību budžetā 2018. gadā ir 1 387,8 milj. *euro* vērtībā (skatīt 5. attēlu) jeb 85,5 % no nodokļu ieņēmumiem. Šie ieņēmumi salīdzinājumā ar 2017. gadu ir pieauguši par 36,1 milj. *euro* jeb 2,7 %.

Iedzīvotāju ienākuma nodokļa ieņēmumu izpildi ietekmēja vairāki faktori, tajā skaitā nodokļu reforma, kas stājās spēkā ar 2018. gada 1. janvāri.

Īpašuma nodokļa ieņēmumi 2018. gadā ir 223,1 milj. *euro* vērtībā jeb 13,8 % no kopējiem nodokļu ieņēmumiem, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir par 5,0 milj. *euro* jeb 2,2 % mazāk. Tos veido nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par zemi, ēkām un mājokļiem:

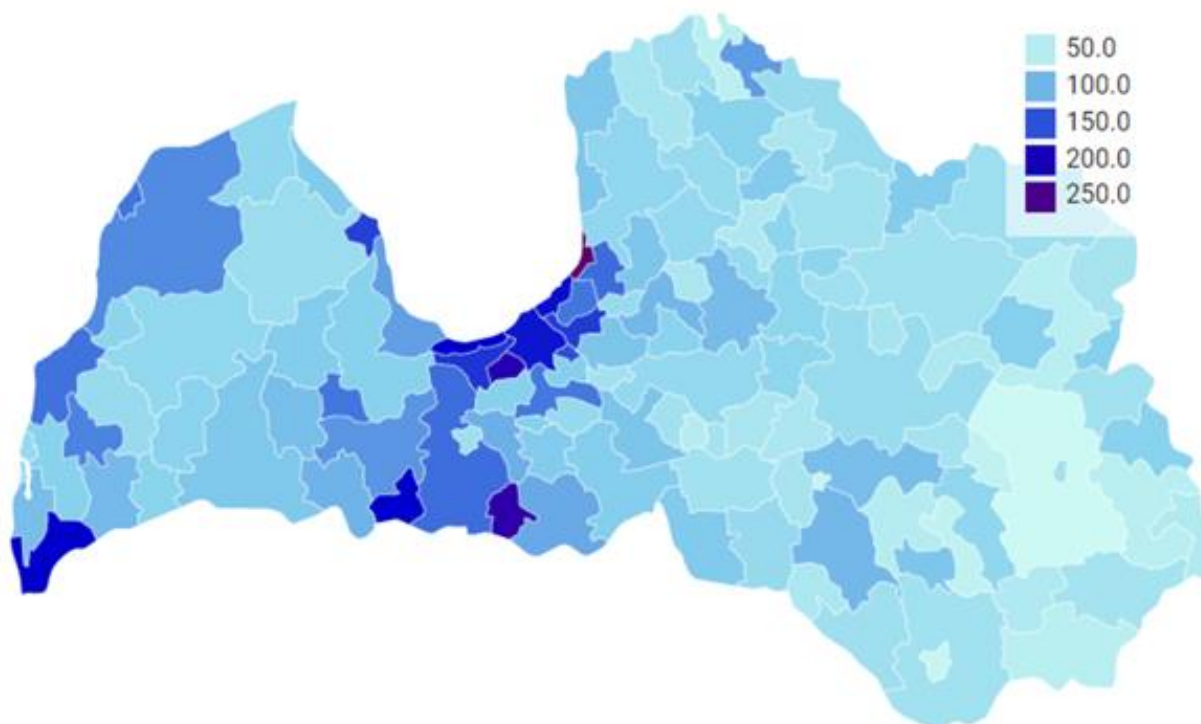
- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par zemi 2018. gadā ir 118,3 milj. *euro* vērtībā (t.sk. iepriekšējo gadu parādi 9,1 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir par 3,4 milj. *euro* jeb 2,8 % mazāk. Vislielākais šo ieņēmumu samazinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – 3,2 milj. *euro* vērtībā. Tas skaidrojams ar izmaiņām Rīgas domes saistošajos noteikumos par maksātāju skaita pieaugumu, kuriem piešķirti atvieglojumi;
- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par ēkām ir 67,4 milj. *euro* (t.sk. parādi par iepriekšējiem gadiem 4,3 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir par 3,8 milj. *euro* jeb 5,3 % mazāk. Vislielākais nekustamā īpašuma ieņēmumu par ēkām samazinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – 4,3 milj. *euro*. Tas skaidrojams ar maksātāju skaita pieaugumu, kuriem piešķirti atvieglojumi;
- nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi par mājokļiem ir 37,4 milj. *euro* (t.sk. parādi par iepriekšējiem gadiem ir 2,6 milj. *euro*), kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir par 2,2 milj. *euro* jeb 6,2 % vairāk. Vislielākais nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumu par mājokļiem palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – 1,1 milj. *euro*. Tas skaidrojams ar izmaiņām Rīgas domes saistošajos noteikumos par samazinātu platību uz vienu deklarēto iedzīvotāju kopīpašuma mājās, kuriem piešķir samazināto NĪN likmi.

2018. gada un 2017. gada nekustamā īpašuma nodokļu ieņēmumu salīdzinājumu skatīt 6. attēlā.



6. attēls. Nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi 2017. gadā un 2018. gadā (milj. *euro*)

2018. gadā pašvaldību vidējie īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju ir 115,8 *euro*, kas ir par 1,7 *euro* mazāki kā 2017. gadā. Lielākie īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju ir Saulkrastu novada pašvaldībai – 279,9 *euro*, Rundāles novada pašvaldībai – 216,9 *euro*, Mārupes novada pašvaldībai – 209,4 *euro* (skatīt 7. attēlu).



7. attēls. Pašvaldību īpašuma nodokļa ieņēmumi uz vienu iedzīvotāju 2018. gadā (*euro* uz vienu iedzīvotāju<sup>1</sup>)

Pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumi 2018. gadā ir 58,9 milj. *euro* vērtībā jeb 2,1 % no pamatbudžeta ieņēmumiem, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir par 373,4 tūkst. *euro* jeb 0,6 % mazāk. Lielāko īpatsvaru veido ieņēmumi no pašvaldību īpašuma iznomāšanas, pārdošanas un no nodokļu pamatparāda kapitalizācijas, kas ir 29,7 milj. *euro* jeb 50,4 % no pašvaldību pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumiem. Salīdzinājumā ar 2017. gadu šie ieņēmumi samazinājušies par 3,7 milj. *euro* jeb 11,1 %. Lielākais samazinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 6,8 milj. *euro*, Stopiņu novadam – 2,0 milj. *euro*.

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem 2018. gadā ir 127,6 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir palielinājušies par 5,4 milj. *euro* jeb 4,4 %. Lielāko īpatsvaru šajā grupā veido ieņēmumi par komunālajiem pakalpojumiem 27,4 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 1,4 milj. *euro* jeb 5,0 % mazāk kā 2017. gadā, ieņēmumi par nomu un īri arī pārskata gadā turpināja pieaugt un ir 27,1 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir par 1,4 milj. *euro* jeb 5,2 % vairāk, ieņēmumi no maksas par personu uzturēšanos sociālās aprūpes iestādēs ir 20,2 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir palielinājušies par 1,5 milj. *euro* jeb 7,8 %, un ieņēmumi no maksas pakalpojumiem par izglītību 20,0 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinot ar 2017. gadu ir palielinājušies par 83,5 tūkst. *euro* jeb 0,4 %.

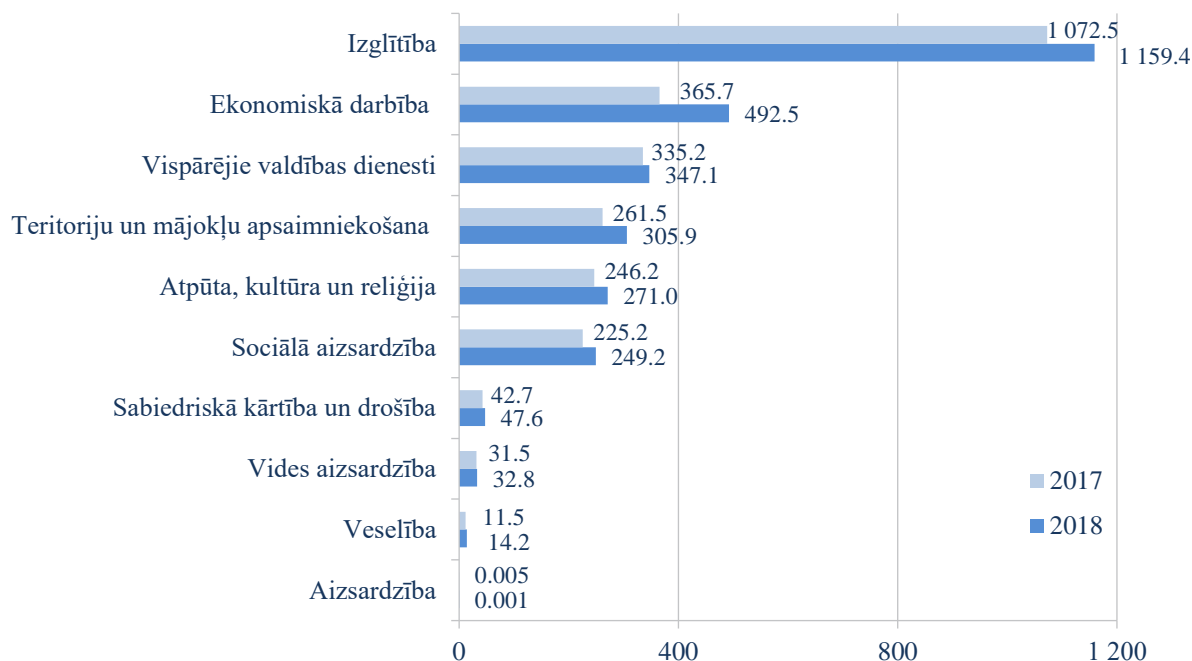
<sup>1</sup> Šajā skaidrojumā aprēķinos lietots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2018. gada sākuma dati + 2019. gada sākuma dati / 2) saskaņā ar Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētiem datiem

Pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no ārvalstu finanšu palīdzības 2018. gadā ir 2,4 milj. *euro*, kas ir par 617,7 tūkst. *euro* jeb 34,3 % vairāk nekā 2017. gadā.

Pašvaldību pamatbudžeta transfertu ieņēmumi 2018. gadā ir 955,5 milj. *euro*, kas ir par 150,6 milj. *euro* jeb 18,7 % vairāk nekā 2017. gadā. Proporcioniāli lielāko daļu no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti, kas ir 904,7 milj. *euro* un ir par 138,9 milj. *euro* jeb 18,1 % vairāk kā 2017. gadā. Vislielāko transfertu palielinājumu veido valsts budžeta transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem (pasākumiem) – par 107,0 milj. *euro* jeb 100,4 % salīdzinājumā ar 2017. gadu, tai skaitā Jelgavas pilsētas pašvaldībai – par 14,3 milj. *euro*, Daugavpils pilsētas pašvaldībai – par 11,2 milj. *euro* un Rēzeknes pilsētas pašvaldībai – par 8,8 milj. *euro*.

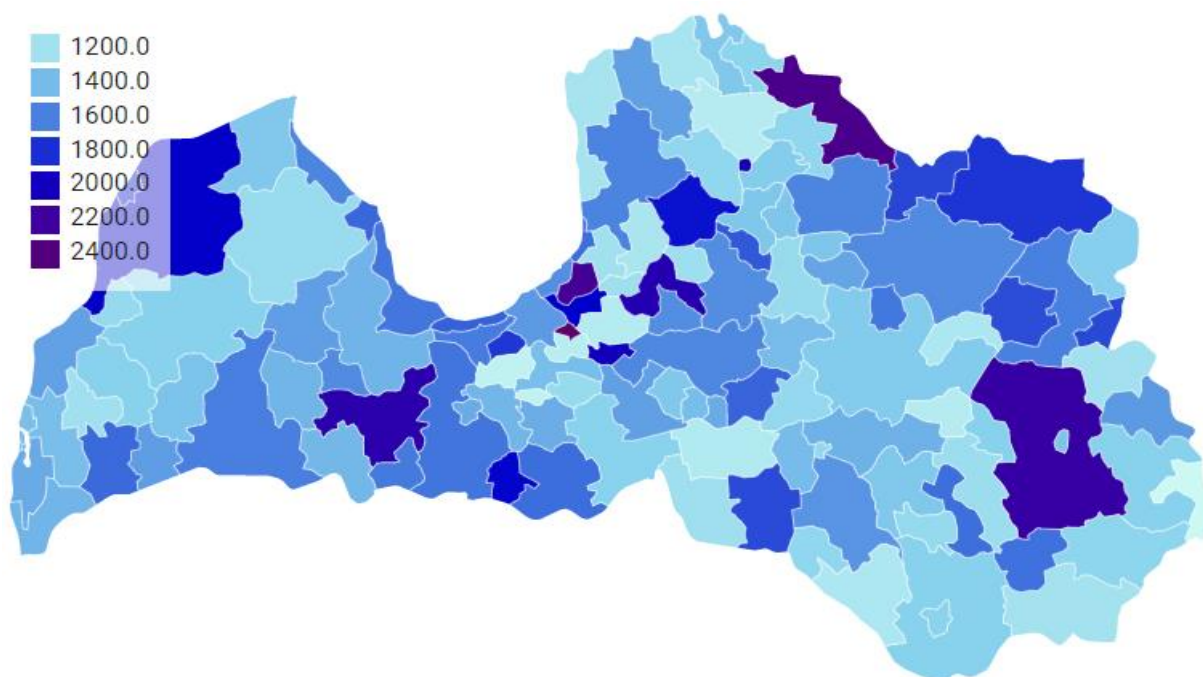
Pašvaldību pamatbudžeta izdevumi 2018. gadā ir 2 919,6 milj. *euro*, kas ir par 327,6 milj. *euro* jeb 12,6 % vairāk nekā 2017. gadā. Proporcioniāli lielāko daļu no pamatbudžeta izdevumiem veido maksājumi izglītības funkcijas nodrošināšanai 1 159,4 milj. *euro* jeb 39,7 % no pašvaldību pamatbudžeta izdevumiem (skatīt 8. attēlu).

Pamatbudžeta  
izdevumi –  
**2 919 629 877 euro**



8. attēls. Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2017. gadā un 2018. gadā (milj. euro)

2018. gadā pašvaldību vidējie izdevumi uz vienu iedzīvotāju ir 1 515,0 *euro*, kas ir par 180,5 *euro* vairāk nekā 2017. gadā. Lielākie kopējie izdevumi uz vienu iedzīvotāju 2018. gadā ir Stopiņu novada pašvaldībai – 2 501,1 *euro*, Valkas novada pašvaldībai – 2 314,1 *euro* un Ādažu novada pašvaldībai – 2 259,6 *euro* (skatīt 9. attēlu).



9. attēls. Pašvaldību kopējie izdevumi uz vienu iedzīvotāju 2018. gadā (euro uz vienu iedzīvotāju<sup>2</sup>)

Pašvaldību pamatbudžeta uzturēšanas izdevumi 2018. gadā ir 2 259,0 milj. *euro*, kas ir par 163,7 milj. *euro* jeb 7,8 % vairāk nekā 2017. gadā. Proporcionali lielāko uzturēšanas izdevumu daļu veido izdevumi atlīdzībai, kas 2018. gadā turpināja palielināties un ir 1 167,6 milj. *euro* jeb 51,7 % no uzturēšanas izdevumiem. Salīdzinot ar 2017. gadu, izdevumi atlīdzībai ir palielinājušies par 74,1 milj. *euro* jeb 6,8 %. Pārskata gada izdevumos atlīdzībai iekļautas darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas 255,0 milj. *euro* vērtībā.

Lielākais izdevumu pieaugums atlīdzībai ir Rīgas pilsētas pašvaldībai par 21,1 milj. *euro* jeb 7,3 %, Daugavpils pilsētas pašvaldībai par 4,4 milj. *euro* jeb 10,8 %, Jelgavas pilsētas pašvaldībai par 2,4 milj. *euro* jeb 7,8 %. Kopumā pašvaldībās izdevumu atlīdzībai pieaugums izskaidrojams ar minimālās darba algas pieaugumu par 13,2 % (no 380 *euro* līdz 430 *euro*), vidējās bruto darba algas paaugstināšanos, kas valstī ir par 8,4<sup>3</sup> % lielāka nekā 2017. gadā, progresīvā ienākuma nodokļa ieviešanu, kā arī diferencētā neapliekamā minimuma apmēra izmaiņām, atalgojuma palielinājumu pedagogiem un pirmsskolas audzinātāju palīgiem 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 2018. gadā ir 571,2 milj. *euro* jeb 25,3 % no uzturēšanas izdevumiem. Salīdzinot ar 2017. gadu, izdevumi palielinājušies par 38,8 milj. *euro* jeb 7,3 %. Lielāko pieaugumu veido:

- izdevumi pakalpojumiem, kurus budžeta iestādes apmaksā noteikto funkciju ietvaros, kas nav iestādes administratīvie izdevumi, – par 7,4 milj. *euro*. Lielākais izdevumu palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 4,7 milj. *euro*, Mārupes novada pašvaldībai – par 2,3 milj. *euro* un Babītes novadam – par 298,7 tūkst. *euro*;

<sup>2</sup> Šajā skaidrojumā aprēķinos lietots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2018. gada sākuma dati + 2019. gada sākuma dati / 2) pēc Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētiem datiem

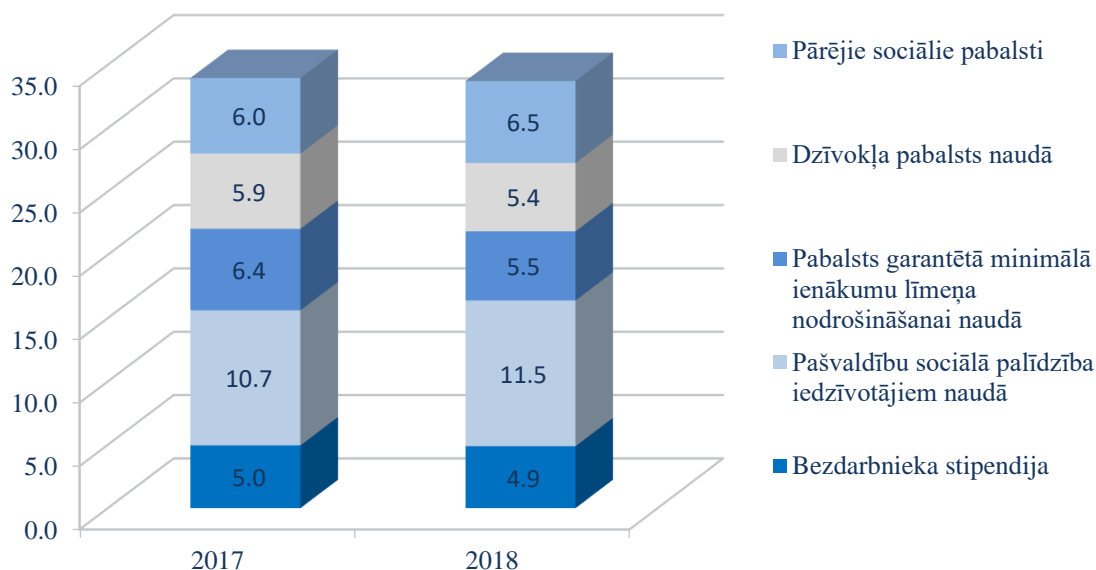
<sup>3</sup> Saskaņā ar Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētiem datiem

- izdevumi pārējiem iepriekš neklasificētiem pakalpojumu veidiem – par 7,2 milj. *euro*, Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 1,8 milj. *euro*, Ogres novada pašvaldībai – par 796,7 tūkst. *euro* un Liepājas pilsētas pašvaldībai par – 751,3 tūkst. *euro*;
- administratīvie izdevumi un izdevumi sabiedriskām attiecībām – par 3,6 milj. *euro*.

Izdevumi subsīdijām, dotācijām un sociālajiem pabalstiem 2018. gadā ir 304,1 milj. *euro*, kas ir par 51,6 milj. *euro* jeb 20,5 % vairāk kā 2017. gadā. Šos izdevumus veido:

- izdevumi subsīdijām un dotācijām, kas pārskata gadā ir 207,3 milj. *euro* un par 44,4 milj. *euro* vairāk kā 2017. gadā. Šajā izdevumu grupā vislielākais palielinājums ir produktu subsīdijām komersantiem sabiedriskā transporta pakalpojumu nodrošināšanai (par pasažieru regulārajiem pārvadājumiem) – par 37,0 milj. *euro*, ko galvenokārt veido Rīgas pilsētas pašvaldības dotācija Rīgas pašvaldības SIA “Rīgas satiksme” – 35,7 milj. *euro*;
- izdevumi sociālajiem pabalstiem, kas pārskata gadā ir 96,9 milj. *euro* un par 7,2 milj. *euro* jeb 8,0 % vairāk nekā 2017. gadā. Lielākais izdevumu pieaugums 6,6 milj. *euro* vērtībā jeb 26,7 % apmērā ir pašvaldību pirktajiem sociālajiem pakalpojumiem iedzīvotājiem (t.sk., vislielākais pieaugums – par 3,5 milj. *euro* jeb 32,6 % vairāk nekā 2017. gadā ir izdevumiem par aprūpi mājās).

Izdevumi pensijām un sociāliem pabalstiem naudā ir samazinājušies par 232,7 tūkst. *euro* jeb 0,7 % un pārskata gadā veido 33,7 milj. *euro*. Izdevumu sociālajiem pabalstiem naudā sadalījumu skatīt 10. attēlā.



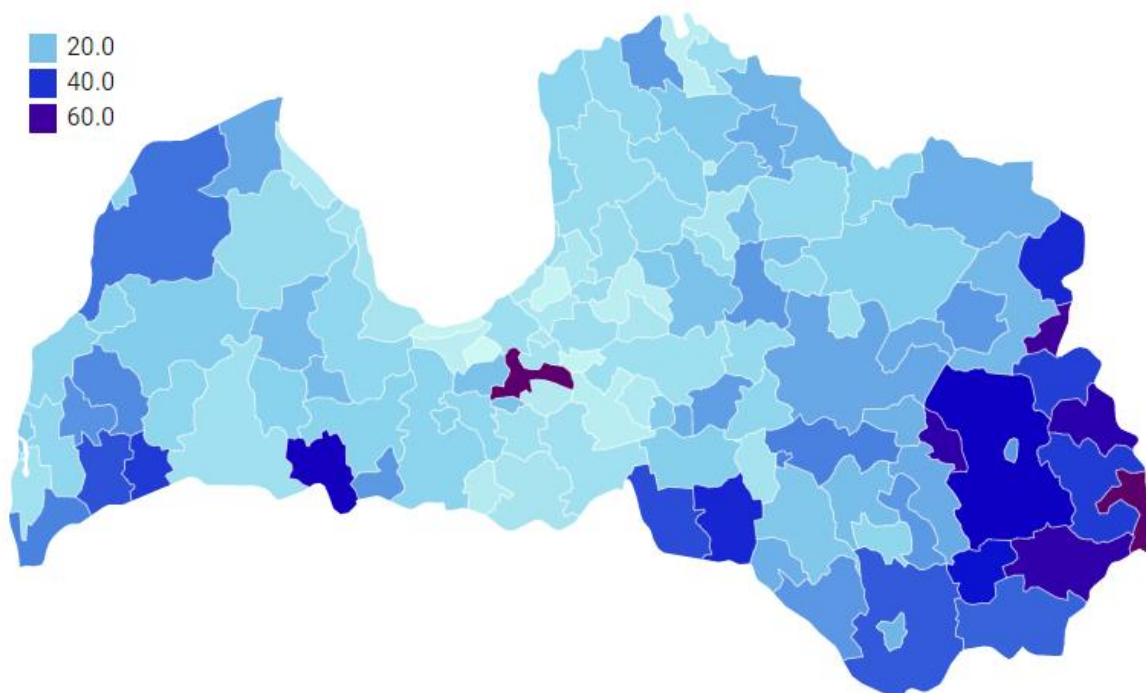
10. attēls Pašvaldību izdevumu sociālajiem pabalstiem struktūra pa pabalstu veidiem 2016. un 2017. gadā (milj. *euro*)

Pensiju un sociālo pabalstu veidi, kuru apjoms salīdzinājumā ar 2017. gadu palielinājies, ir pašvaldību sociālā palīdzība iedzīvotājiem naudā (t.sk., pabalsti ēdināšanai un sociālās garantijas bāreņiem un audžuģimenēm naudā) – par 840,9 tūkst. *euro* jeb 7,9 % un pārējie maksājumi un kompensācijas iedzīvotājiem (t.sk., transporta izdevumu kompensācijas, ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas institūciju veiktie maksājumi klientiem un pārējie no pašvaldību budžeta veiktie maksājumi iedzīvotājiem naudā) – par 515,3 tūkst. *euro* jeb 8,7 %.

2018. 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 – 74,4 *euro* un Baltinavas novada pašvaldībai – 60,5 *euro* (skatīt 11. attēlu).



11. attēls. Pašvaldību izdevumi sociālajiem pabalstiem uz vienu iedzīvotāju 2018. gadā (*euro* uz vienu iedzīvotāju<sup>4</sup>)

**Kapitālie izdevumi** salīdzinājumā ar 2017. gadu ir palielinājušies par 33,0 % jeb 164,0 milj. *euro* un 2018. gadā ir 660,6 milj. *euro* jeb 22,6 % no kopējiem izdevumiem. Lielākais palielinājums kapitālajiem izdevumiem:

- Rēzeknes pilsētas pašvaldībai – par 21,9 milj. *euro* saistībā ar investīciju projektu īstenošanu sporta arēnas un rūpniecības kompleksa būvniecībai, pirmskolas izglītības iestāžu energoefektivitātes pasākumiem un ielu rekonstrukcijai;
- Dobeles novada pašvaldībai – par 16,0 milj. *euro* saistībā ar investīciju projektu īstenošanu ielu pārbūvei, ēku rekonstrukcijai un dabaszinātņu mācību centra būvei;
- Jelgavas pilsētas pašvaldībai – par 15,2 milj. *euro* saistībā ar investīciju projektu īstenošanu pilsētas ielu un ēku renovācijai un labiekārtošanai.

Lielākais kapitālo izdevumu samazinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – par 5,1 milj. *euro*, Līvānu novada pašvaldībai – par 4,8 milj. *euro*, un Salaspils novada pašvaldībai – par 4,1 milj. *euro*.

Pašvaldību pamatbudžeta līdzekļi 2018. gadā ieguldīti akcijās un citā līdzdalībā komersantu pašu kapitālā, neskaitot kopieguldījumu fondu akcijas, un starptautisko organizāciju kapitālā 14,8 milj. *euro* vērtībā. Vislielākos ieguldījumus veikusi Jelgavas pilsētas pašvaldība 3,7 milj. *euro* vērtībā (finansu ieguldījums SIA “Jelgavas ūdens”, SIA “Zemgales olimpiskais centrs” un SIA “Medicīnas sabiedrība OPTIMA 1” pašu kapitālā), Ķekavas novada pašvaldība 1,5 milj. *euro* vērtībā SIA “Ķekavas nami” un Valmieras pilsētas pašvaldība 980,3 tūkst. *euro* vērtībā SIA “ZAAO” un SIA “Vidzemes olimpiskais centrs”.

<sup>4</sup> Šajā skaidrojumā aprēķinos lietots vidējais iedzīvotāju skaits teritorijā pārskata gada laikā (2018. gada sākuma dati + 2019. gada sākuma dati / 2) saskaņā ar Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētiem datiem

2018. gadā dažādu projektu īstenošanai pašvaldības pamatbudžetā ir saņēmušas aizņēmumus 299,4 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 98,2 milj. *euro* vairāk kā 2017. gadā, un atmaksājušas aizņēmumus 135,7 milj. *euro* vērtībā. Vislielākais saņemto aizņēmumu apjoma palielinājums salīdzinājumā ar 2017. gadu ir Dobeles novada pašvaldībai – 12,8 milj. *euro* (11 jauni aizņēmumi investīciju projektu finansēšanai), Rēzeknes pilsētas pašvaldībai – 11,2 milj. *euro* (25 jauni aizņēmumi infrastruktūras uzlabošanai un uzņēmējdarbības veicināšanai Rēzeknes pilsētas, Rēzeknes un Viļānu novados) un Jelgavas pilsētas pašvaldībai – 8,2 milj. *euro* (16 jauni aizņēmumi pilsētas un izglītības iestāžu infrastruktūras uzlabošanai).

### **Pašvaldību speciālā budžeta izpilde** (19. pielikums)

Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi 2018. gadā ir 55,4 milj. *euro* un izdevumi – 51,8 milj. *euro*. Salīdzinājumā ar 2017. gadu, ieņēmumi ir palielinājušies par 6,4 milj. *euro* jeb 13,0 % un izdevumi palielinājušies par 1,1 milj. *euro* jeb 2,1 %. Pašvaldību speciālā budžeta finansiālās bilances pārpalikums ir 3,6 milj. *euro*, bet iepriekšējā pārskata gadā – finansiālais deficīts 1,7 milj. *euro* vērtībā.

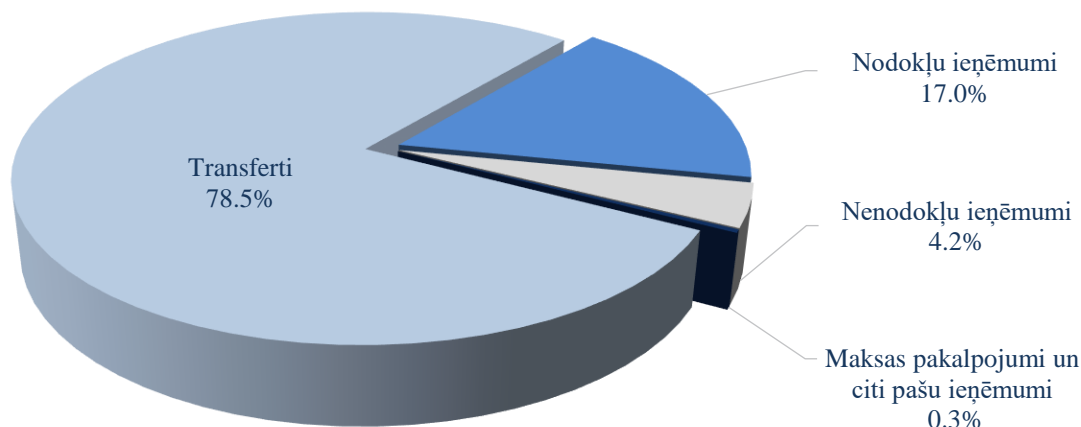
Speciālā budžeta  
ieņēmumi –  
**55 410 045 euro**

Pārskata gadā speciālā budžeta finansiālās bilances pārpalikums ir 70 pašvaldībās. Lielākais pārpalikums ir Daugavpils pilsētas pašvaldībai 1,1 milj. *euro*, Stopiņu novada pašvaldībai 746,1 tūkst. *euro* un Cēsu novada pašvaldībai 505,3 tūkst. *euro*. Finansiālās bilances pārpalikums pārējās 67 pašvaldībās ir robežās no 2,9 tūkst. *euro* līdz 477,5 tūkst. *euro*.

Speciālā budžeta finansiālās bilances deficīts ir 43 pašvaldībās, no kurām lielākais ir Varakļānu novada pašvaldībai – 1,1 milj. *euro*, Krustpils novada pašvaldībai – 232,9 tūkst. *euro*, Saldus novada pašvaldībai – 224,3 tūkst. *euro*. Pārējās pašvaldībās finansiālās bilances pārpalikums speciālajā budžetā ir robežās no 608,0 tūkst. *euro* līdz 221,4 tūkst. *euro*.

Sešas pašvaldības – Jūrmalas un Rīgas pilsētas pašvaldības, Bauskas, Ikšķiles, Siguldas un Daugavpils novada pašvaldības – 2018. gadā neapstiprināja speciālo budžetu. Visi izdevumi un ieņēmumi šīm pašvaldībām apstiprināti pamatbudžetā.

Pašvaldību speciālā budžeta proporcionāli lielāko ieņēmumu daļu veido transferti, kas ir 78,5 % no kopējiem speciālā budžeta ieņēmumiem (skatīt 12. attēlu). Lielāko daļu – 99,2 % no transfertu ieņēmumiem veido valsts budžeta transferti 43,1 milj. *euro* vērtībā.



12. attēls. Speciālā budžeta ieņēmumu struktūra 2018. gadā

Speciālajā budžetā nodokļu ieņēmumi ir 9,4 milj. *euro*, kas ir par 2,1 milj. *euro* jeb 29,1 % vairāk kā 2017. gadā. Visus speciālā budžeta nodokļu ieņēmumus veido dabas resursu nodoklis

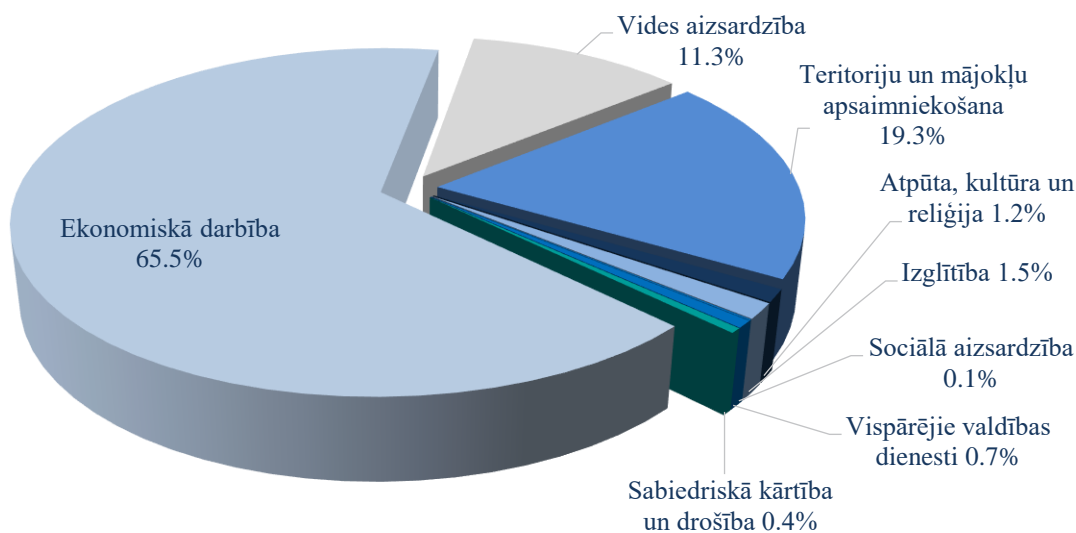
par dabas resursu ieguvī un vides piesārņošanu un dabas resursu nodoklis par videi kaitīgām precēm.

Pašvaldību speciālā budžeta nenodokļu ieņēmumi ir 2,3 milj. *euro* vērtībā, kas ir par 434,9 tūkst. *euro* jeb 22,9 % vairāk kā 2017. gadā. Proporcioniāli lielāko īpatsvaru veido ostu pārvalžu iemaksas – 1,9 milj. *euro* jeb 80,1 % no kopējiem nenodokļu ieņēmumiem, kas ir par 213,7 tūkst. *euro* vairāk kā 2017. gadā.

Pašvaldību speciālā budžeta izdevumu lielāko palielinājumu pārskata gadā veido uzturēšanas izdevumi – par 2,2 milj. *euro* jeb 6,4 %. Lielākais palielinājums ir Liepājas pilsētas pašvaldībai par 571,5 tūkst. *euro* jeb 20,0 % salīdzinājumā ar 2017. gadu.

Speciālā budžeta  
izdevumi –  
**51 828 311 euro**

Proporcioniāli lielākā daļa no pašvaldību speciālā budžeta izdevumiem atbilstoši funkcionālajai klasifikācijai 2018. gadā veikta ekonomiskās darbības funkcijas nodrošināšanai 34,0 milj. *euro* vērtībā jeb 65,5 % no kopējiem speciālā budžeta izdevumiem un teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai 10,0 milj. *euro* jeb 19,3 % no kopējiem speciālā budžeta izdevumiem (skatīt 13. attēlu).



13. attēls. Speciālā budžeta izdevumu struktūra atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2018. gadā

Speciālā budžeta līdzekļi 2018. gadā ieguldīti akcijās un līdzdalībā komersantu pašu kapitālā 405,6 tūkst. *euro* vērtībā.

2018. gadā pašvaldību speciālā budžeta funkciju nodrošināšanai saņemti aizņēmumi 3,3 milj. *euro* vērtībā un atmaksāti 2,6 milj. *euro* vērtībā.

### **Pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu budžeta izpilde (20. pielikums)**

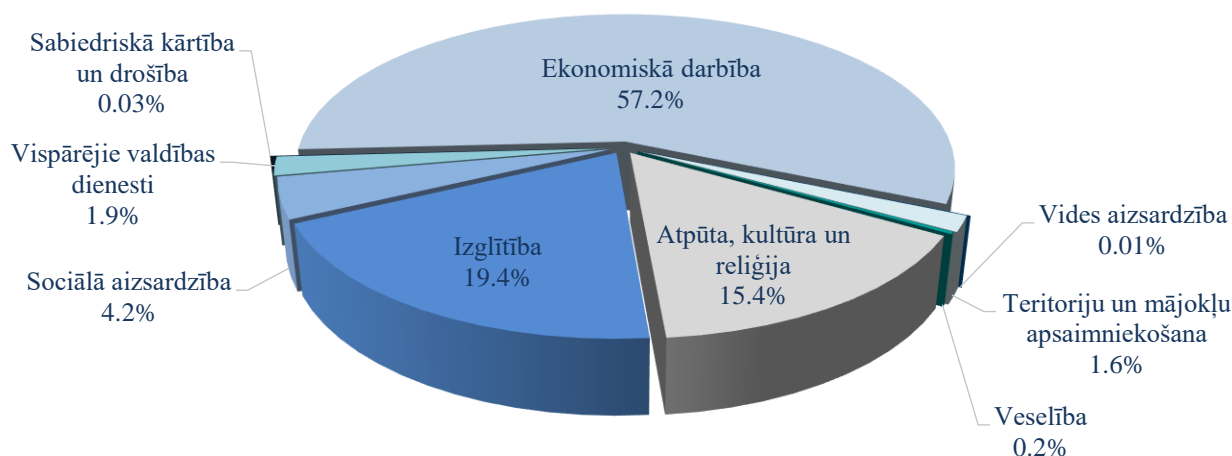
Pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumi 2018. gadā ir 1,1 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir samazinājušies par 3,3 milj. *euro* jeb 75,4 %. Ziedojumu un dāvinājumu budžeta ieņēmumus galvenokārt veido juridisko personu ziedojumi un dāvinājumi naudā 831,7 tūkst. *euro* vērtībā jeb 77,6 % no kopējiem ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumiem. Lielākie juridisko personu ziedojumi ir Rīgas pilsētas pašvaldībai – 161,0 tūkst. *euro* pilsētai nozīmīgu pasākumu un projektu finansēšanai, Saldus novada pašvaldībai – 74,2 tūkst. *euro* un Tukuma novada pašvaldībai – 57,4 tūkst. *euro*.

Ziedojumu un  
dāvinājumu budžeta  
ieņēmumi –  
**1 071 166 euro**

Pašvaldību izdevumi no ziedojumu un dāvinājumu budžeta 2018. gadā ir 2,8 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu ir samazinājušies par 106,4 tūkst. *euro* jeb 3,7 %. Izdevumu samazinājumu galvenokārt veido kapitālo izdevumu samazinājums par 615,1 tūkst. *euro* jeb 60,7 %, t.sk., lielākais kapitālo izdevumu palielinājums ir Rīgas pilsētas pašvaldībai par 104,3 tūkst. *euro* un samazinājums – Daugavpils novada pašvaldībai par 126,6 tūkst. *euro*.

Ziedojumu un dāvinājumu budžeta izdevumi –  
**2 909 368 euro**

Ziedojumu un dāvinājumu budžeta izdevumu struktūrā 57,2 % veido izdevumi ekonomiskās darbības funkcijas nodrošināšanai, kam izlietoti 1,6 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2017. gadu palielinājušies par 1,4 milj. *euro* jeb 763,4 %. Otru lielāko izdevumu daļu 19,4 % apjomā veido izdevumi izglītībai, kam izlietoti 542,8 tūkst. *euro* (skatīt 14. attēlu).



14. attēls. Ziedojumu un dāvinājumu izdevumu struktūra atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2018. gadā

### Konsolidācija

Konsolidēto pašvaldību budžetu izpildi veido no pašvaldību konsolidētajiem pārskatiem, kas iekļauj pašvaldību budžeta iestāžu un kopīgo iestāžu iesniegtos budžeta izpildes pārskatus.

Pārskatā konsolidētas šādas budžeta izpildes pozīcijas:

**Ieņēmumi/izdevumi – 178 485 051 euro** vērtībā, t.sk.:

- **pašvaldību saņemtie transferti** no citām pašvaldībām (ieņēmumu kods 19.2.0.0.) – **47 172 406 euro** vērtībā:
  - pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām (izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kods (turpmāk – EKK) 7210) – **39 464 497 euro** vērtībā,
  - pašvaldību kapitālo izdevumu transferti citām pašvaldībām (izdevumu EKK 9230) – **7 707 909 euro** vērtībā,
- **pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti** starp vienas pašvaldības dažādiem budžeta veidiem (izdevumu EKK 7220, ieņēmumu kods 19.1.0.0.) – **2 076 664 euro** vērtībā;
- **pašvaldību kapitālo izdevumu transferti** starp pašvaldības budžeta veidiem (izdevumu EKK 9240, ieņēmumu kods 19.1.0.0.) – **868 440 euro** vērtībā;
- **pašvaldību iemaksas pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondā** (izdevumu EKK 7260, ieņēmumu kods 18.6.4.0.) – **128 367 541 euro** vērtībā.

Ieņēmumi/izdevumi konsolidēti par  
**178 485 051 euro**