****

**Limbažu novada PAŠVALDĪBA**

Reģ. Nr. 90009114631; Rīgas iela 16, Limbaži, Limbažu novads LV-4001;

E-pasts pasts@limbazunovads.lv; tālrunis 64023003

Limbažos

Datums skatāms laika zīmogā Nr. 4.9.1/23/1492

## **LIMBAŽU NOVADA PAŠVALDĪBAS KONSOLIDĒTAIS**

## **BUDŽETA IZPILDES PĀRSKATA SKAIDROJUMS**

**Budžeta izstrādāšanas un klasifikācijas principi**

Pašvaldības budžets sastāv no pamatbudžeta, ziedojumiem un dāvinājumiem, tas ietver visus Limbažu novada pašvaldības (iestāžu un institūciju) iekasētos vai saņemtos ieņēmumus un aizņēmumus, kurus apropriē budžetā apstiprinātiem mērķiem. Budžetu izstrādā saskaņā ar naudas plūsmas principu.

Limbažu novada pašvaldības konsolidētais budžets apvieno Limbažu novada pašvaldības, pašvaldības aģentūras “Lauta” un pašvaldības aģentūras “Alda” budžetus.

Pašvaldības budžets sastāv no ieņēmumu, izdevumu un finansēšanas daļas. Budžetus sastāda saimnieciskajam gadam, kas sākas katra gada 1.janvārī un beidzas 31.decembrī. Pašvaldības budžetu klasificē atbilstoši:

- LR MK 2005.gada 27.decembra noteikumiem Nr.1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”,

- LR MK 2005.gada 27.decembra noteikumiem Nr.1032 “Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju” ,

- LR MK 2005.gada 13.decembra noteikumiem Nr. 934 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši funkcionālajām kategorijām”,

- LR MK 2005.gada 22.novembra noteikumiem Nr. 875 “Noteikumi par budžetu finansēšanas klasifikāciju”.

Budžeta izstrādāšanas un apstiprināšanas kārtību nosaka Limbažu novada domes 2021.gada 26.augusta lēmums Nr. 182 (protokols Nr.5;77. §) “Par noteikumu “Limbažu novada pašvaldības budžeta izstrādāšanas, apstiprināšanas, izpildes un kontroles kārtība” apstiprināšanu”, kas izdots pamatojoties uz:

* + Likumu “Par pašvaldībām”,
  + Likumu “Par pašvaldību budžetiem’’,
  + Likumu “Par budžetu un finanšu vadību”.

Budžets ir līdzeklis likumā “Par pašvaldībām” noteikto funkciju īstenošanai ar finansiālām metodēm. Budžets ir pašvaldības finansiālās darbības un vadības pamatā.

Budžets tiek veidots pēc nulles bāzes budžeta metodes.

Limbažu novada pašvaldības konsolidētais budžeta izpildes pārskats sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības uzskaites datiem. Konsolidējot budžeta izpildes pārskatus, apvieno budžeta iestāžu budžeta izpildes pārskatus. Apvienojot pakļautībā esošo iestāžu budžeta izpildes pārskatus, par pamatu ņem katras iestādes sagatavotos un apstiprinātos budžeta izpildes pārskatus. Budžeta izpildes pārskatus sagatavo saskaņā ar gada pārskata sagatavošanas norādītajiem pamatprincipiem.

Pakļautībā esošo iestāžu budžeta izpildes pārskatu konsolidāciju veic, atbilstoši Valsts kases norādījumiem un izstrādātai metodikai (<https://www.kase.gov.lv/metodika/rokasgramatas-un-vadlinijas/vadlinijas>). Veidojot konsolidēto pārskatu, ja tajā ir ietverti jau izpildītie darījumi, tos uzrāda posteņos, kuros izpildīts budžets (gan maksātāja, gan saņēmēja pusē), lai nodrošinātu darījuma izsekojamību atbilstoši ekonomiskajai būtībai un darījuma brīdī spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem. Sagatavojot konsolidēto pārskatu reorganizējamās pašvaldības aģentūras “Alda” naudas līdzekļu atlikums nodots iegūstošajai pašvaldības aģentūrai “Lauta”.

Pašvaldības budžetu plānošanai izmanto Biznesa inteliģences rīku MicroStrategy programmu – budžeta plānošanas un izpildes kontroles sistēma (saīsinājumā BPIK), kura sasaistīta ar grāmatvedības uzskaites sistēmu Horizon.

BPIK risinājums dod iespēju budžeta programmu izpildītājiem sekot līdz budžeta izpildei ikdienā, patstāvīgi pieslēdzoties risinājumam, katru dienu redzami visi iepriekšējā dienā veiktie maksājumi (līdz dokumenta līmenim).

Budžeta izpildītāji atbilstoši savai kompetencei nodrošina budžeta izpildi un kontroli, kā arī pašvaldības budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, nepārsniedzot budžetā apstiprināto apropriāciju.

Budžeta izpildītāji ir atbildīgi par to, lai izdevumi pēc naudas plūsmas nepārsniedz tāmē apstiprinātos plānotos budžeta izdevumus atbilstoši ekonomiskajām un funkcionālajām kategorijām.

Lai sekmētu budžeta līdzekļu racionālāku izmantošanu gan budžeta sastādīšanas, gan realizācijas procesā ir trīs iekšējās kontroles sistēmas posmi:

* Priekškontrole – tiek izmantota budžeta plānošanas un sastādīšanas procesā. (tiek iesaistīti visi iestāžu/struktūrvienību vadītāji, speciālisti un pašvaldības izveidotās komisijas un komitejas);
* Kārtējā kontrole – notiek pirms tiek veikta jebkura samaksa par materiālo vērtību iegādi, sniegtiem pakalpojumiem vai padarīto darbu, pārliecinoties vai pašvaldības budžetā paredzēts finansējums attiecīgo izdevumu segšanai;
* Pēckontrole notiek ekonomiskās klasifikācijas divu ciparu griezumā, katru mēnesi pēc 9.datuma salīdzinot katras struktūrvienības plānoto izdevumu tāmi gadam ar faktisko izpildi.

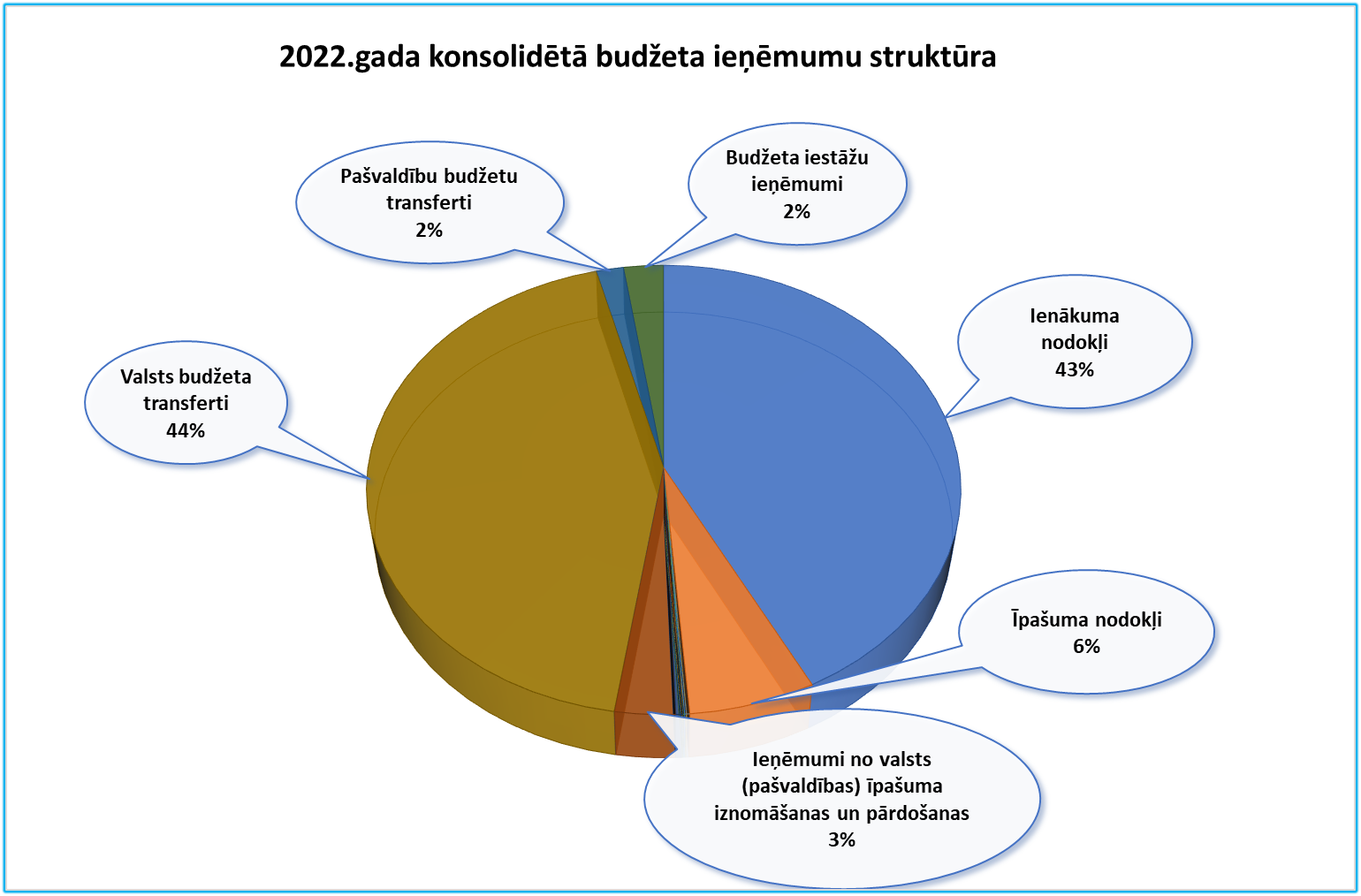
Budžeta izstrādāšanas, apstiprināšanas un izpildes kontroles kārtības ievērošanu un līdzekļu izlietojuma atbilstību paredzētiem mērķiem, finanšu vadības principiem un normatīvajiem aktiem atbilstoši savai kompetencei kontrolē finanšu un ekonomikas nodaļa, zvērināts revidents, kā arī Valsts kontrole.

**Budžeta izpilde**

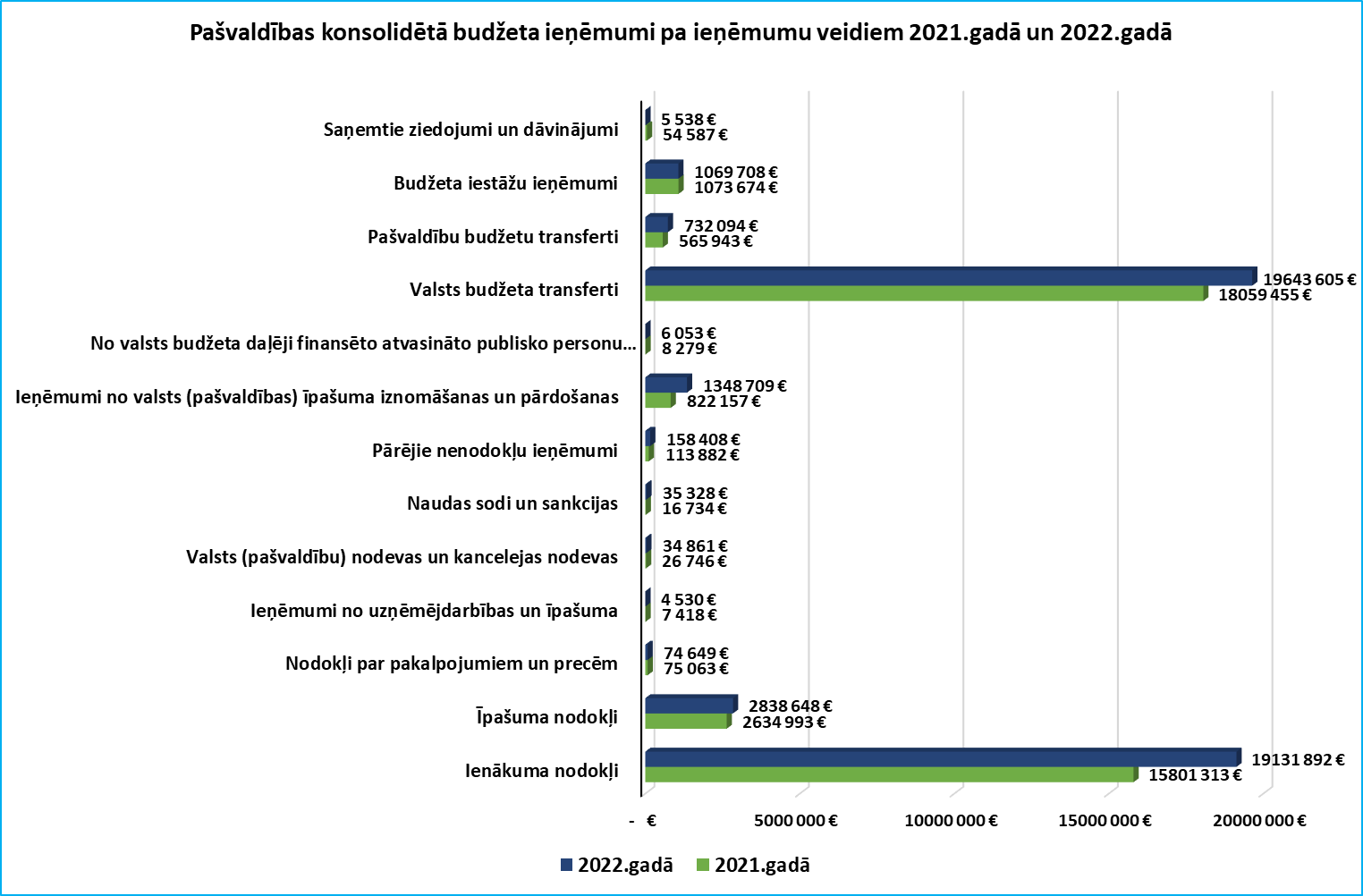
Limbažu novada pašvaldības 2022.gada budžets apstiprināts 2022. gada 27.janvārī ar Saistošiem noteikumiem Nr.5 “Par Limbažu novada pašvaldības saistošo noteikumu „Par Limbažu novada pašvaldības 2022. gada budžetu” apstiprināšanu”. Saistošajiem noteikumiem Nr.5.

11 reizes ir veikti budžeta grozījumi sakarā ar papildus finansējuma saņemšanu, projektu realizāciju, ieņēmumu palielināšanu, kā arī precizējot izdevumus pa kodiem. Pēdējie budžeta grozījumi veikti 2022.gada 22.decembrī - lēmums Nr.1335 “Par Limbažu novada pašvaldības domes saistošo noteikumu „Grozījumi Limbažu novada pašvaldības domes 2022. gada 27. janvāra saistošajos noteikumos Nr.5 „Par Limbažu novada pašvaldības 2022. gada budžetu” apstiprināšanu”.

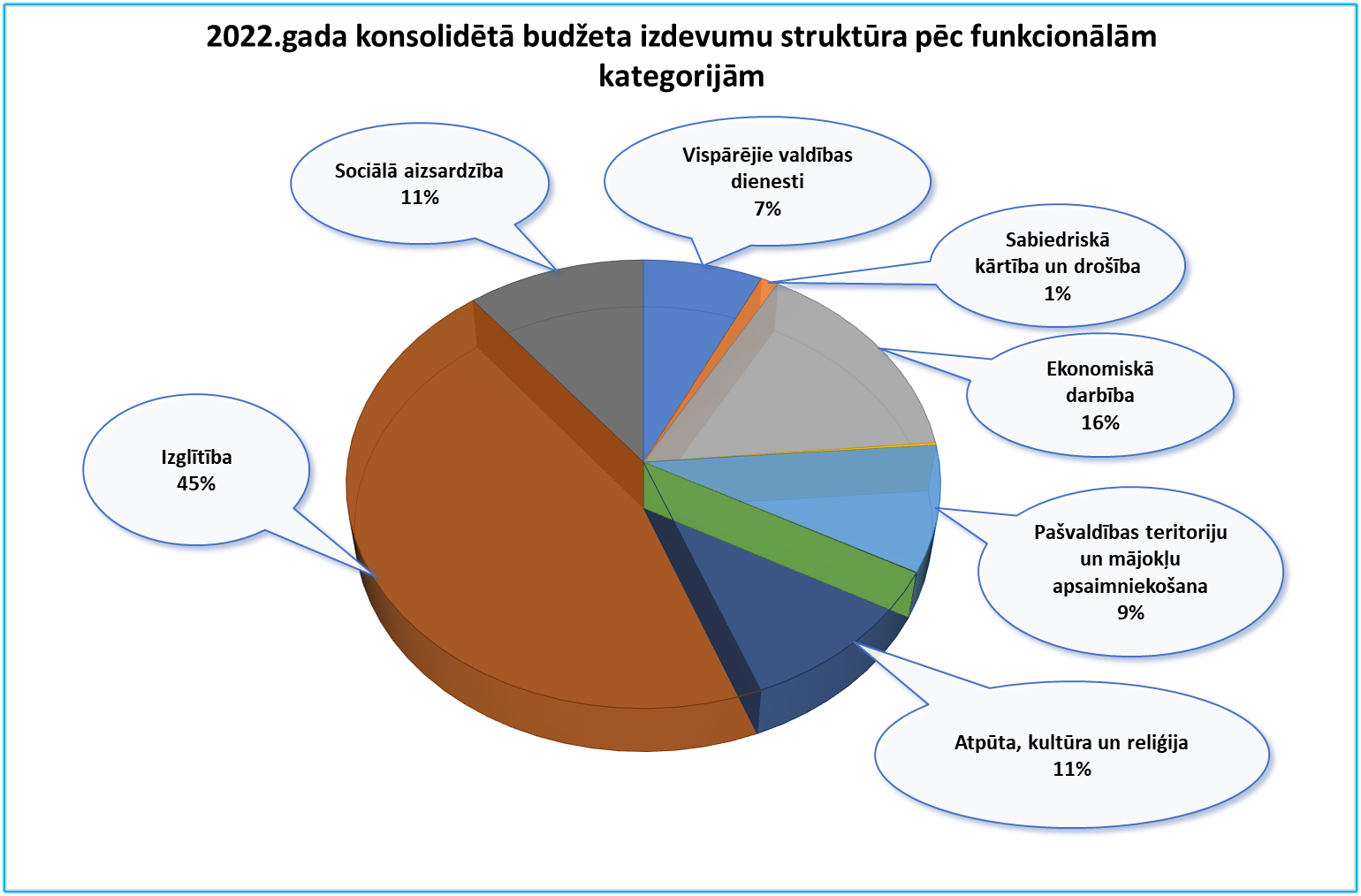
Pārskata gadā Limbažu novada pašvaldības konsolidētā budžeta ieņēmumi 45.08 milj. *euro*. Budžeta ieņēmumus veido saņemtie nodokļu ieņēmumi, valsts un pašvaldību budžetu transferti, valsts un pašvaldību nodevas un citi maksājumi budžetos, kā arī pašvaldības budžeta iestāžu ieņēmumi no sniegtajiem maksas pakalpojumiem. No kopējiem budžeta ieņēmumiem 19.13 milj. *euro* jeb 43% veido iedzīvotāju ienākumu nodokļa ieņēmumi, 19.64 milj. *euro* jeb 44% valsts budžeta transferti, 2.84 milj. *euro* jeb 6% nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi, 1.07 milj. *euro* jeb 2% budžeta iestāžu ieņēmumi, 0.73 milj. *euro* jeb 2% pašvaldību budžeta transferti un 1.35 milj. *euro* jeb 3% ieņēmumi no īpašumu pārdošanas un iznomāšanas. Pārējās ieņēmumu pozīcijas ir nelielas un struktūrā nesasniedz 1%.



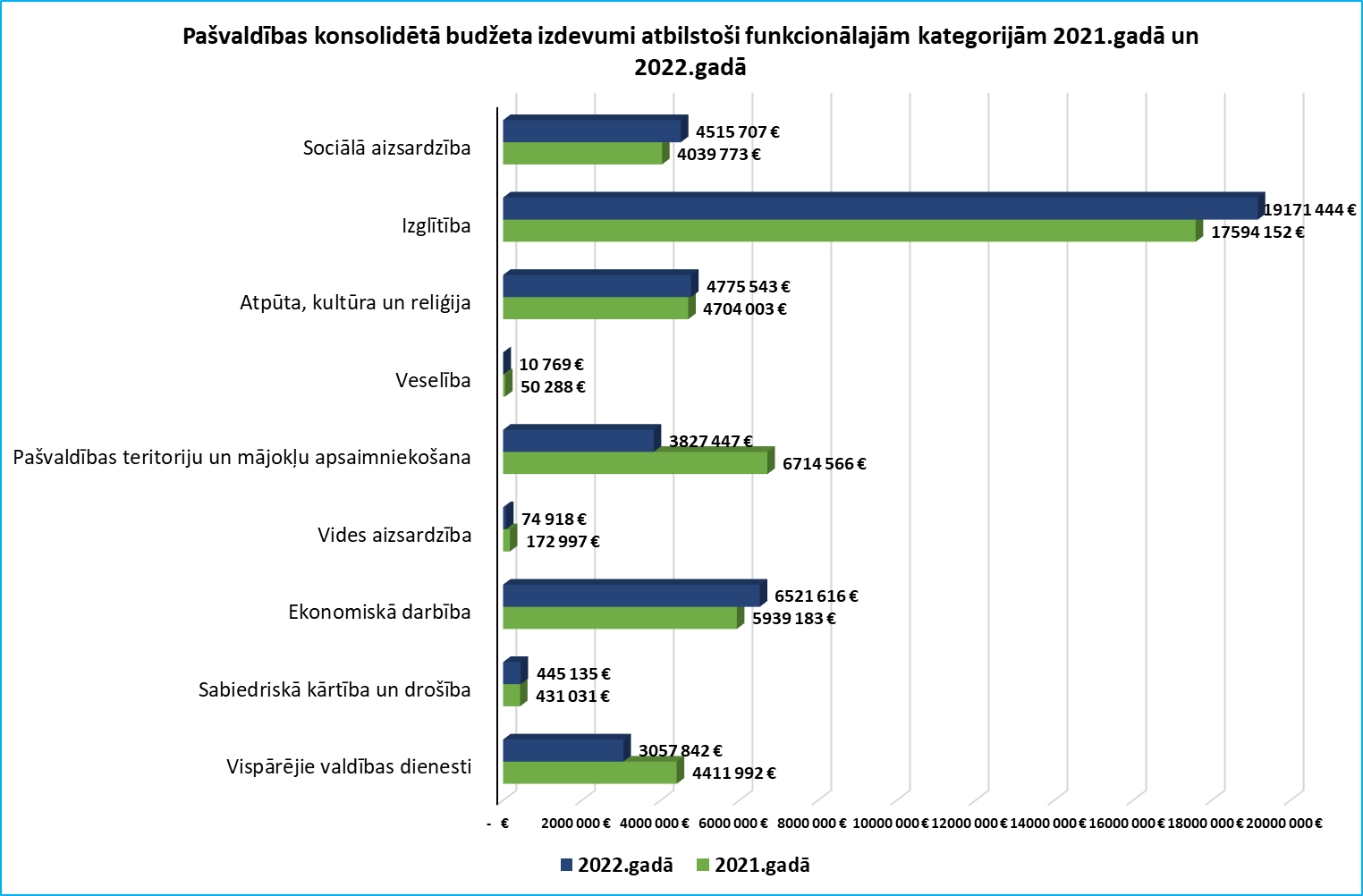
Kopējais ieņēmumu palielinājums 2022.gadā pret 2021.gadu ir 5.82 milj. *euro* jeb 15%. Ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa palielinājušies par 3.33 milj. *euro* jeb 21%, pieauguši ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa par 0.20 milj. *euro* jeb 8%. No pašvaldības īpašumu iznomāšanas un pārdošanas palielinājušies ieņēmumi par 0.52 milj. *euro* jeb 64%, palielinājušies valsts budžeta transfertu ieņēmumi par 1.58 milj. *euro* jeb 9%. Palielinājušies pašvaldību budžeta transferti par 0.17 milj. *euro* jeb 29%. Pārējās izmaiņas ir nebūtiskas un neatstāj būtisku ietekmi uz kopējiem pašvaldības ieņēmumiem.



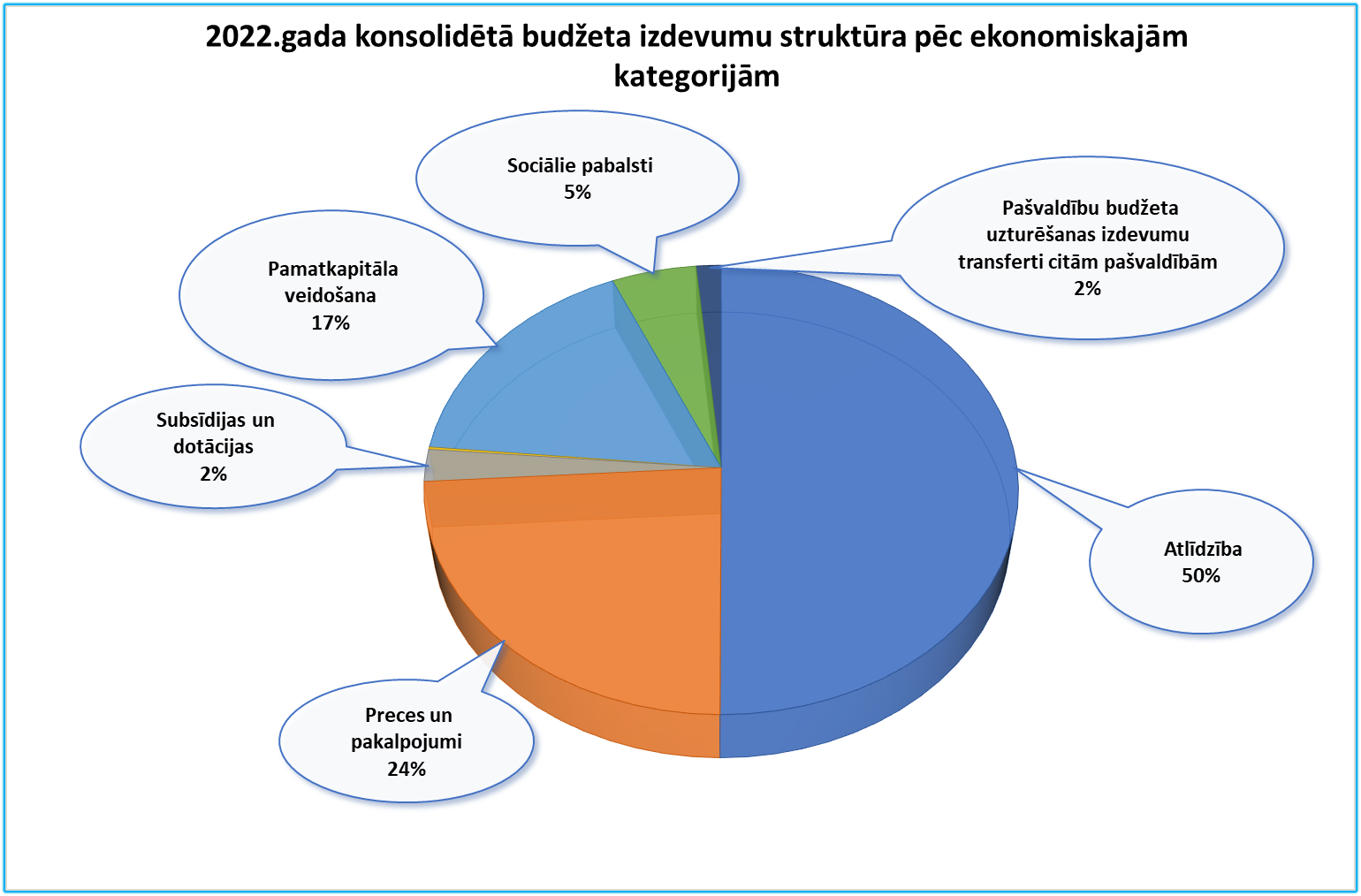
Budžeta izdevumu kopsumma pārskata gadā 42.40 milj. *euro.* Finansējuma izlietojumā, izdevumos pēc funkcionālajām kategorijām, lielākais īpatsvars izlietots izglītībai 45% apmērā jeb 19.17 milj. *euro,*  pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai 3.83 milj. *euro*. jeb 9%, ekonomiskai darbībai 6.52 milj. *euro* jeb 16%, izdevumi kultūrai un sportam 4.78 milj. *euro* jeb 11%, sociālai aizsardzībai 4.52 milj. *euro* jeb 11%, un sabiedriskai kārtībai un drošībai 0.45 milj. *euro* jeb 1%. Izdevumi vispārējiem valdības dienestiem 3.06 milj. *euro* jeb 7%, kuri ietver kredītu apkalpošanas izdevumus.



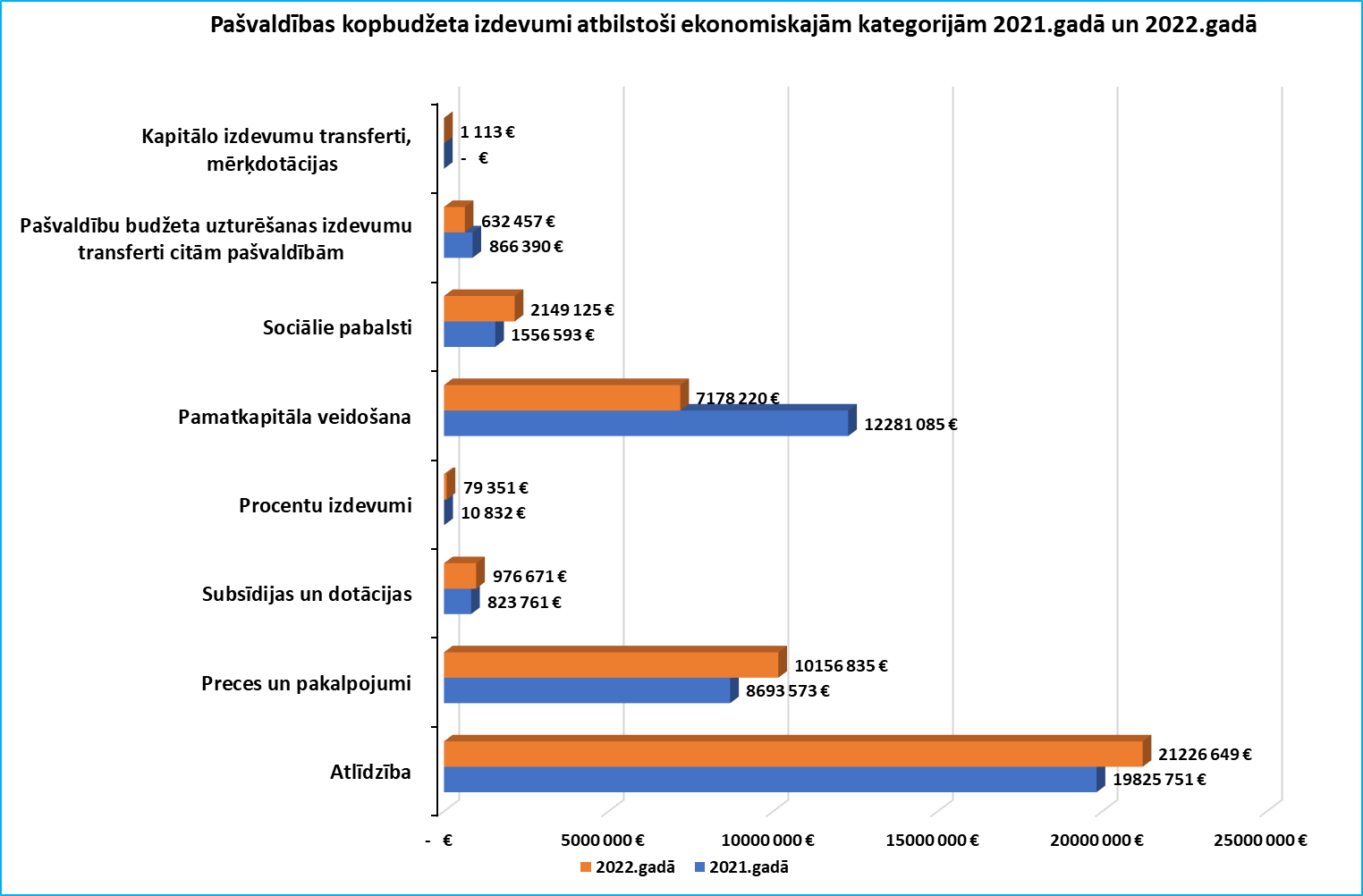
Kopējais izdevumu samazinājums pret 2021.gadu 1.66 milj. *euro* jeb 4%. Izdevumu pieaugums funkcionālajā kategorijā izglītība par 9% jeb 1.58 milj. *euro*, daļēji saistīts ar pedagogu darba algas likmes palielinājumu no 01.09.2022. Pieaugums sociālai aizsardzībai par 12.% jeb 0.48 milj. *euro,* ekonomiskai darbībai10% jeb 0.58 milj. *euro.* 31% jeb 1.35 milj. *euro* samazinājums vispārējiem valdības dienestiem, kas daļēji saistīts ar grāmatvedības uzskaites politikas maiņu, jo no 2022.gda transfeti citām pašvaldībām par izglītības un sociālo iestāžu pakalpojumiem tiek grāmatoti atbilstošā valdības funkcijā sociālā aizsardzība vai izglītība. Samazinājums 43% jeb 2.89 milj. *euro* pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai, kas saistīts ar investīciju projektu realizācijas samazinājumu. Pārējās izmaiņas pret kopbudžetu ir nebūtiskas.



Finansējuma izlietojumā izdevumi pēc ekonomiskām kategorijām, lielākais īpatsvars izlietots atlīdzībai 50% apmērā jeb 21.23 milj. *euro,*  precēm un pakalpojumiem 10.16 milj. *euro*. jeb 24%, pamatkapitāla veidošanai 7.18 milj. *euro* jeb 17%, sociāliem pabalstiem 2.15 milj. *euro* jeb 5% un subsīdijām un dotācijām 0.98 milj. *euro* jeb 2%. Pašvaldību budžetu uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām sastāda 0.63 milj. *euro* jeb 2% .



Atbilstoši ekonomiskajām kategorijām izdevumu pieaugums pret 2021.gada izpildi atlīdzībai ir par 1.4 milj. *euro*, jeb 7%,daļēji skaidrojams ar pedagogu darba algas likmes izmaiņām sākot no 01.09.2022. un Covid-19 piemaksām par darbu pandēmijas laikā. Izdevumu pieaugums sociāliem pabalstiem ir 38% jeb 0.59 milj. *euro,* par 17%, jeb 1.46 milj. *euro* pieauguši izdevumi precēm un pakalpojumiem, subsīdijas un dotācijas veidošana par 0.15 milj. *euro*, jeb 19%, procentu maksājumi pieauguši par 633%, jeb 0.07 milj. *euro*. Savukārt par 42% jeb 5.10 milj. *euro* samazinājušies izdevumi pamatkapitāla veidošanai,pašvaldību budžeta transferti par 27%, jeb 0.23 milj. *euro.* Transfertu izdevumu samazinājums skaidrojams ar to, ka pēc Administratīvi teritoriālā reformas vairs nav iepriekšējo, trīs apvienoto novadu, novadu savstarpējie darījumi, kā piemēram uzturot vairāku novadu kopēju iestādi.

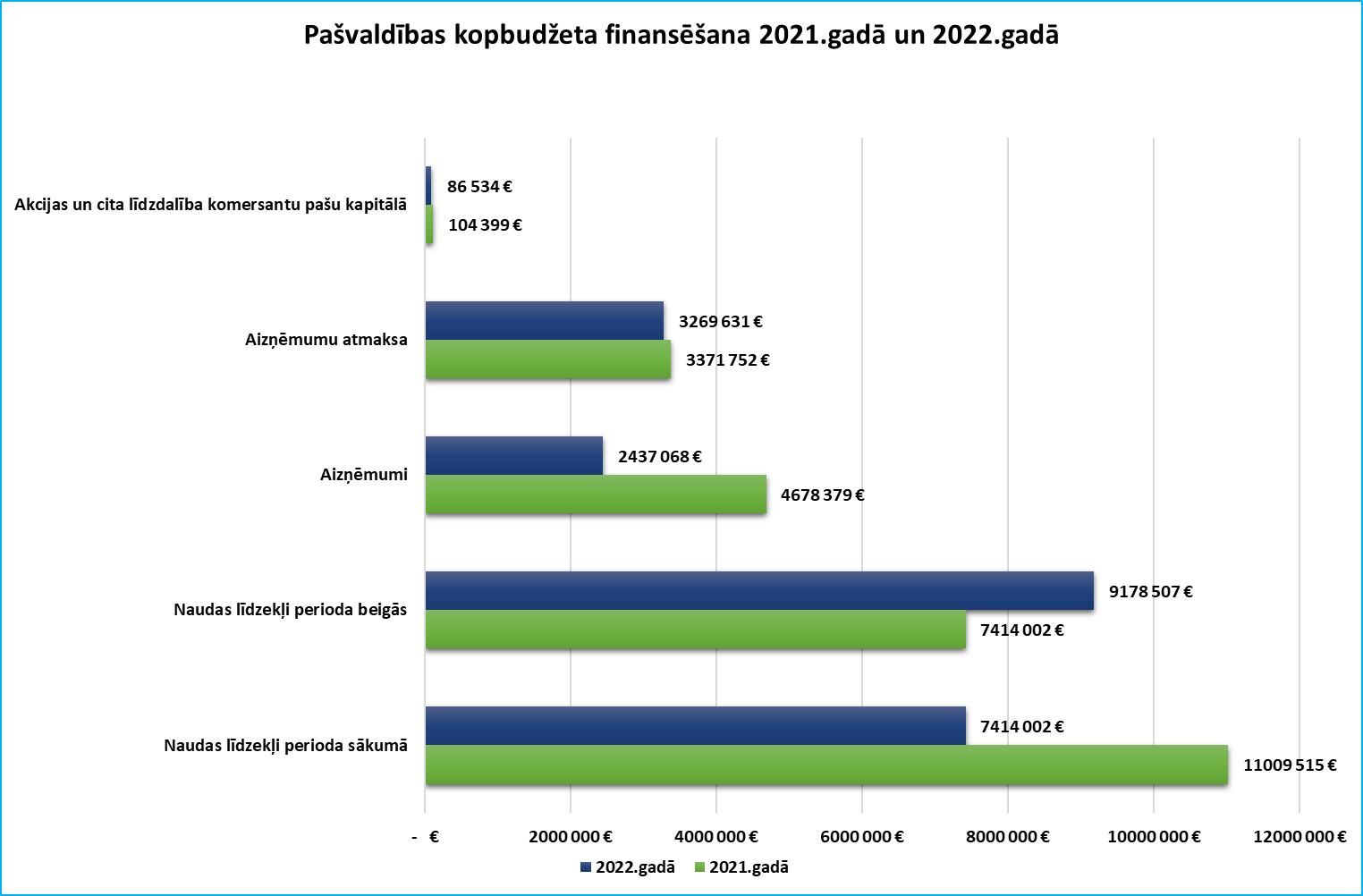


**Kopbudžeta ieņēmumi**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kods | Nosaukums | Plāns 2022.gadam sākotnējais | Pēdējais plāns 2022.gadam | Plāna izmaiņas | 2022.gada izpilde | Pēdējais plāns -izpilde | Izpildes % pret plānu | Izpilde 2021.gadam | Izpildes izmaiņas pret iepriekšējo periodu (2022.gads-2021.gads) | Izpildes % izmaiņas pret iepriekšējo periodu |
|  | **KOPĀ IEŅĒMUMI** | **35 098 282** | **44 767 590** | **9 669 308** | **45 084 023** | **-316 433** | **101%** | **39 260 244** | **5 823 779** | **15%** |
| 01.000 | Ienākuma nodokļi | 16 011 909 | 19 136 909 | 3 125 000 | 19 131 892 | 5 017 | 100% | 15 801 313 | 3 330 579 | 21% |
| 04.000 | Īpašuma nodokļi | 1 849 786 | 2 721 347 | 871 561 | 2 838 648 | -117 301 | 104% | 2 634 993 | 203 655 | 8% |
| 05.000 | Nodokļi par pakalpojumiem un precēm | 65 893 | 65 893 | 0 | 74 649 | -8 756 | 113% | 75 063 | -414 | -1% |
| 08.000 | Ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma | 4 939 | 3 447 | -1 492 | 4 530 | -1 083 | 131% | 7 418 | -2 888 | -39% |
| 09.000 | Valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevas | 20 627 | 24 206 | 3 579 | 34 861 | -10 655 | 144% | 26 746 | 8 115 | 30% |
| 10.000 | Naudas sodi un sankcijas | 23 200 | 37 260 | 14 060 | 35 328 | 1 932 | 95% | 16 734 | 18 594 | 111% |
| 12.000 | Pārējie nenodokļu ieņēmumi | 65 872 | 121 191 | 55 319 | 158 408 | -37 217 | 131% | 113 882 | 44 526 | 39% |
| 13.000 | Ieņēmumi no valsts (pašvaldības) īpašuma iznomāšanas un pārdošanas | 334 782 | 1 206 670 | 871 888 | 1 348 709 | -142 039 | 112% | 822 157 | 526 552 | 64% |
| 17.000 | No valsts budžeta daļēji finansēto atvasināto publisko personu transferti | 17 521 | 20 838 | 3 317 | 6 053 | 14 785 | 29% | 8 279 | -2 226 | -27% |
| 18.000 | Valsts budžeta transferti | 15 495 970 | 19 482 412 | 3 986 442 | 19 643 605 | -161 193 | 101% | 18 059 455 | 1 584 150 | 9% |
| 19.000 | Pašvaldību budžetu transferti | 280 000 | 744 494 | 464 494 | 732 094 | 12 400 | 98% | 565 943 | 166 151 | 29% |
| 21.000 | Budžeta iestāžu ieņēmumi | 927 783 | 1 198 585 | 270 802 | 1 069 708 | 128 877 | 89% | 1 073 674 | -3 966 | 0% |
| 23.00 | Saņemtie ziedojumi un dāvinājumi | 0 | 4 338 | 4 338 | 5 538 | -1 200 | 128% | 54 587 | -49 049 | -90% |

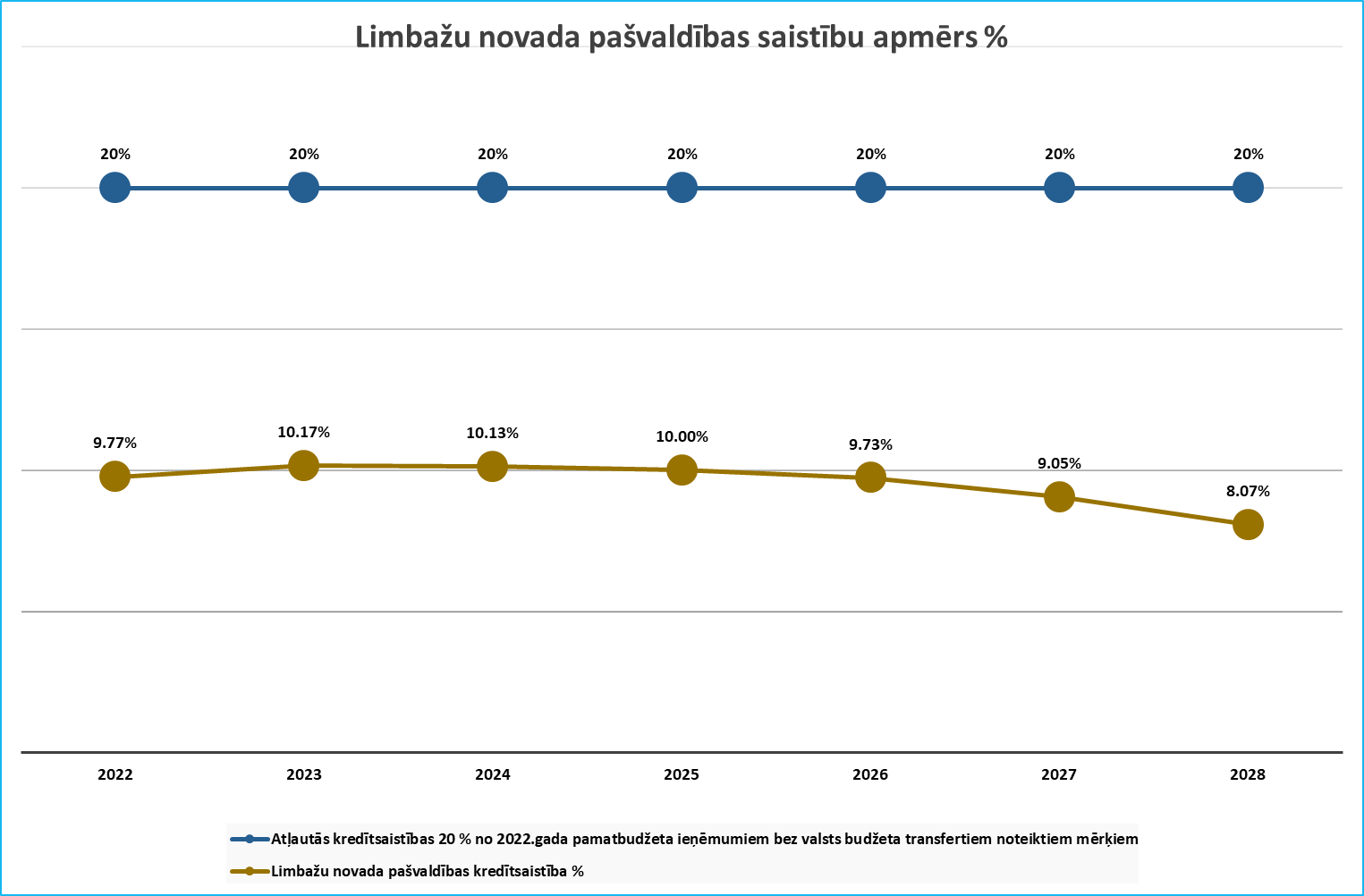
**Kopbudžeta izdevumi**

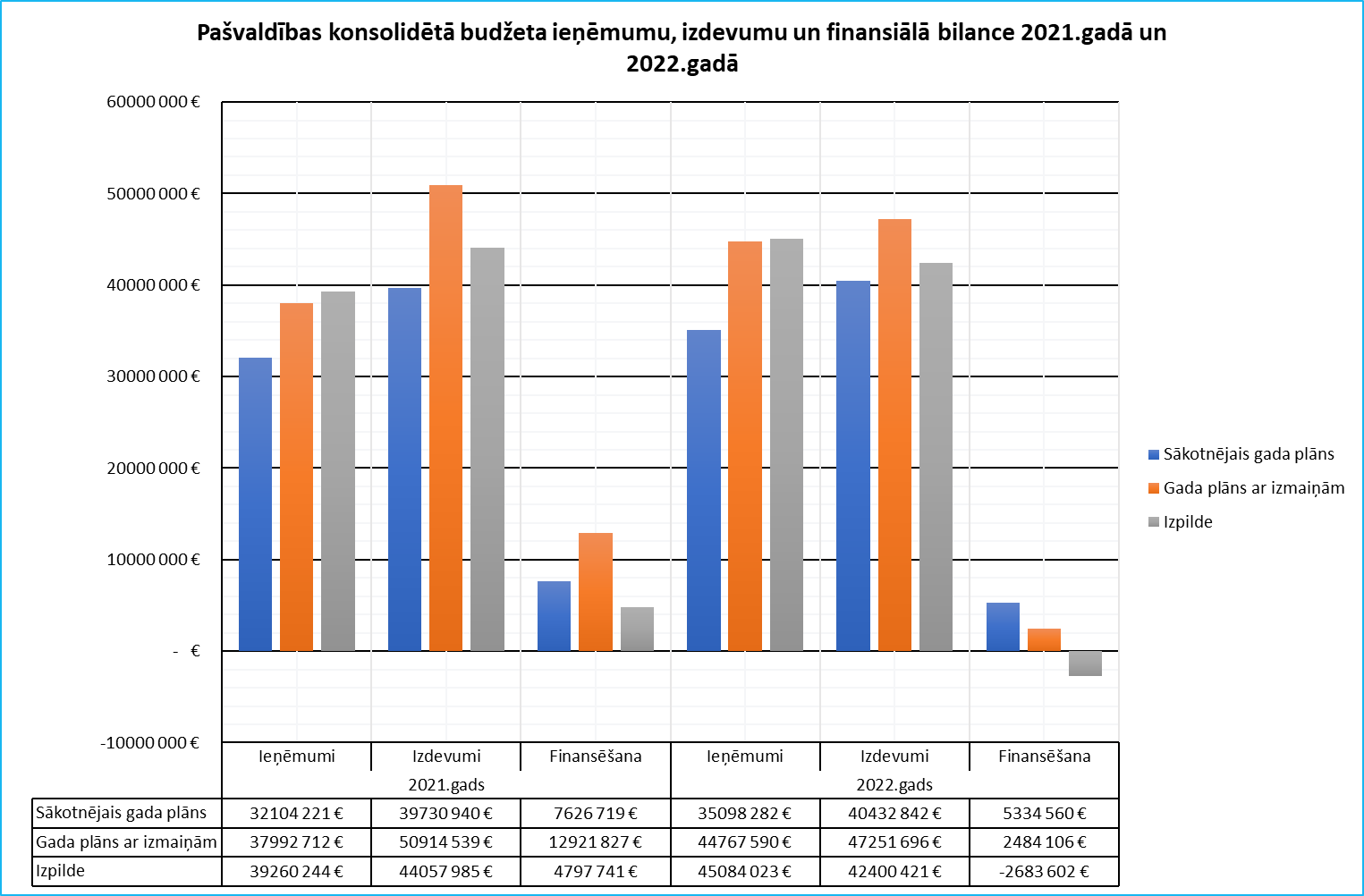
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kods | | Nosaukums | | Plāns 2022.gadam sākotnējais | Pēdējais plāns 2022.gadam | Plāna izmaiņas | 2022.gada izpilde | Pēdējais plāns -izpilde | Izpildes % pret plānu | Izpilde 2021.gadam | Izpildes izmaiņas pret iepriekšējo periodu (2022.gadas-2021.gadas) | Izpildes % izmaiņas pret iepriekšējo periodu |
| **Izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām** | | | **40 432 842** | | **47 251 696** | **6 818 854** | **42 400 421** | **4 851 275** | **90%** | **44 057 985** | **-1 657 564** | **-4%** |
| 01.000 | Vispārējie valdības dienesti | | 4 041 763 | | 3 389 685 | -652 078 | 3 057 842 | 331 843 | 90% | 4 411 992 | -1 354 150 | -31% |
| 03.000 | Sabiedriskā kārtība un drošība | | 421 451 | | 467 115 | 45 664 | 445 135 | 21 980 | 95% | 431 031 | 14 104 | 3% |
| 04.000 | Ekonomiskā darbība | | 6 023 974 | | 7 296 101 | 1 272 127 | 6 521 616 | 774 485 | 89% | 5 939 183 | 582 433 | 10% |
| 05.000 | Vides aizsardzība | | 136 427 | | 163 544 | 27 117 | 74 918 | 88 626 | 46% | 172 997 | -98 079 | -57% |
| 06.000 | Pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošana | | 4 893 046 | | 4 701 552 | -191 494 | 3 827 447 | 874 105 | 81% | 6 714 566 | -2 887 119 | -43% |
| 07.000 | Veselība | | 1 456 | | 11 943 | 10 487 | 10 769 | 1 174 | 90% | 50 288 | -39 519 | -79% |
| 08.000 | Atpūta, kultūra un reliģija | | 4 257 058 | | 5 389 932 | 1 132 874 | 4 775 543 | 614 389 | 89% | 4 704 003 | 71 540 | 2% |
| 09.000 | Izglītība | | 16 284 485 | | 20 559 133 | 4 274 648 | 19 171 444 | 1 387 689 | 93% | 17 594 152 | 1 577 292 | 9% |
| 10.000 | Sociālā aizsardzība | | 4 373 182 | | 5 272 691 | 899 509 | 4 515 707 | 756 984 | 86% | 4 039 773 | 475 934 | 12% |
| **Izdevumi atbilstoši ekonomiskajām kategorijām** | | | **40 432 842** | | **47 251 696** | **6 818 854** | **42 400 421** | **4 851 275** | **90%** | **44 057 985** | **-1 657 564** | **-4%** |
| 1000 | Atlīdzība | | 19 485 009 | | 22 378 057 | 2 893 048 | 21 226 649 | 1 151 408 | 95% | 19 825 751 | 1 400 898 | 7% |
| 2000 | Preces un pakalpojumi | | 9 930 780 | | 11 800 032 | 1 869 252 | 10 156 835 | 1 643 197 | 86% | 8 693 573 | 1 463 262 | 17% |
| 3000 | Subsīdijas un dotācijas | | 634 572 | | 1 036 934 | 402 362 | 976 671 | 60 263 | 94% | 823 761 | 152 910 | 19% |
| 4000 | Procentu izdevumi | | 30 000 | | 80 000 | 50 000 | 79 351 | 649 | 99% | 10 832 | 68 519 | 633% |
| 5000 | Pamatkapitāla veidošana | | 8 164 236 | | 8 388 180 | 223 944 | 7 178 220 | 1 209 960 | 86% | 12 281 085 | -5 102 865 | -42% |
| 6000 | Sociālie pabalsti | | 1 603 107 | | 2 544 688 | 941 581 | 2 149 125 | 395 563 | 84% | 1 556 593 | 592 532 | 38% |
| 7000 | Pašvaldību budžeta uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām | | 585 138 | | 1 022 692 | 437 554 | 632 457 | 390 235 | 62% | 866 390 | -233 933 | -27% |
| 9000 | Kapitālo izdevumu transferti, mērķdotācijas | | 0 | | 1 113 | 1 113 | 1 113 | 0 |  | 0 | 1 113 |  |
| **Finansēšana** | | | **5 334 560** | | **2 484 106** | **-2 850 454** | **-2 683 602** | **5 167 708** | **-108%** | **4 797 741** | **-7 481 343** | **-156%** |



2022.gadā naudas atlikums uz gada beigām palielinājies par 24% jeb 1.76 milj. *euro*. Samazinājušies aizņēmumi par 48% jeb 2.24 milj. *euro*, samazinājusies aizņēmumu atmaksa par 3% jeb 0.10 milj. *euro,* kas saistīts ar ES fondu līdzekļu atgūšanu pēc projektu īstenošanas.

Saistību procents pret 2022.gada budžeta ieņēmumiem, bez valsts budžeta transfertiem noteiktiem mērķiem svārstās ap 10%, kas ir pietiekoši augsts saistību līmenis, ņemot vērā ka 2022.gadā pārpildījās ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa. Kredītu procentu augot un plānotiem ieņēmumiem no pašvaldības pamatieņēmumiem – iedzīvotāju ienākuma nodokļa nepieaugot saistību procentus tuvākā gadā palielināsies. Esošais saistību apmērs jau šobrīd rada slogu pašvaldības budžetam, jo gadā atmaksājamā kredītu pamatsumma 2022.gadā sastādīja 3.27 milj. *euro*.





2022.gadā sasniegtie darbības rezultāti un to atbilstība attīstības plānošanas dokumentiem būs norādīti Publiskajā gada pārskatā, kas publicēts katras pašvaldības mājas lapā un ar to iespējams iepazīties Limbažu novada domē.

|  |  |
| --- | --- |
| Limbažu novada pašvaldības  Domes priekšsēdētājs | Dagnis Straubergs |

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Ināra Lazdiņa 64071994

[Inara.Lazdina@limbazunovads.lv](mailto:Inara.Lazdina@limbazunovads.lv)