**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. 4.8.3/24/639N

## **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” 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 “Pašvaldību likums”,
  + Likumu “Par pašvaldību budžetiem’’,
  + Likumu “Par budžetu un finanšu vadību”.

Budžets ir līdzeklis “Pašvaldību likumā” 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.

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 2023. gada budžets apstiprināts 2023. gada 23. februārī ar domes sēdes lēmumu nr. 144 (protokols Nr.3, 76.) „Par Limbažu novada pašvaldības saistošo noteikumu „Par Limbažu novada pašvaldības 2023. gada budžetu” apstiprināšanu”.

10 reizes ir veikti budžeta grozījumi sakarā ar papildus finansējuma saņemšanu, projektu realizāciju, ieņēmumu palielināšanu, kā arī precizējot izdevumus pa kodiem. Pēdējie budžeta grozījumi veikti 2023.gada 21.decembrī - lēmums Nr. 1146 “Par Limbažu novada pašvaldības domes saistošo noteikumu „Grozījumi Limbažu novada pašvaldības domes 2023. gada 23. februāra saistošajos noteikumos Nr.2 „Par Limbažu novada pašvaldības 2023. gada budžetu”” apstiprināšanu”.

Pārskata gadā Limbažu novada pašvaldības konsolidētā budžeta ieņēmumi 46,81 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 20.53 milj. *euro* jeb 44% veido iedzīvotāju ienākumu nodokļa ieņēmumi, 20.14 milj. *euro* jeb 43% valsts budžeta transferti, 2,76 milj. *euro* jeb 6% nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi, 1.25 milj. *euro* jeb 3% budžeta iestāžu ieņēmumi un 1.24 milj. *euro* jeb 2% ieņēmumi no īpašumu pārdošanas un iznomāšanas. Pārējās ieņēmumu pozīcijas ir nelielas un struktūrā nesasniedz 1%.

Kopējais ieņēmumu palielinājums 2023.gadā pret 2022.gadu ir 1.73 milj. *euro* jeb 9%. Ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa palielinājušies par 1,4 milj. *euro* jeb 6%, samazinājušies ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa par 0.06 milj. *euro* jeb 2%. No pašvaldības īpašumu iznomāšanas un pārdošanas ieņēmumi samazinājušies par 0.11 milj. *euro* jeb 8.01%, palielinājušies valsts budžeta transfertu ieņēmumi par 0.50 milj. *euro* jeb 2%. Samazinājušies pašvaldību budžeta transferti par 0.42 milj. *euro* jeb 57%. Pārējās izmaiņas ir nebūtiskas un neatstāj būtisku ietekmi uz kopējiem pašvaldības ieņēmumiem.

Budžeta izdevumu kopsumma pārskata gadā 46.85 milj. *euro.* Finansējuma izlietojumā, izdevumos pēc funkcionālajām kategorijām, lielākais īpatsvars izlietots izglītībai 44% apmērā jeb 20.63 milj. *euro,*  pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai 5.69 milj. *euro*. jeb 12%, ekonomiskai darbībai 4.76 milj. *euro* jeb 10%, izdevumi kultūrai un sportam 5.94 milj. *euro* jeb 13%, sociālai aizsardzībai 5.61 milj. *euro* jeb 12%, un sabiedriskai kārtībai un drošībai 0.49 milj. *euro* jeb 1%. Izdevumi vispārējiem valdības dienestiem 3.55 milj. *euro* jeb 8%, kuri ietver kredītu apkalpošanas izdevumus.

Kopējais izdevumu pieaugums pret 2022.gadu 4.46 milj. *euro* jeb 9%. Izdevumu pieaugums funkcionālajā kategorijā izglītība par 1% jeb 1.46 milj. *euro*, saistīts ar pedagogu darba algas likmes palielinājumu no 01.09.2023. Pieaugums sociālai aizsardzībai par 19% jeb 1.09 milj. *euro,* samazinājumsekonomiskai darbībai10% jeb 1.75milj. *euro.* 14% jeb 0.49 milj. *euro* pieaugums vispārējiem valdības dienestiem. Pieaugums 33% jeb 1.87 milj. *euro* pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai, kas saistīts ar realizētajiem investīciju projektiem. Pārējās izmaiņas pret kopbudžetu ir nebūtiskas.

Finansējuma izlietojumā izdevumi pēc ekonomiskām kategorijām, lielākais īpatsvars izlietots atlīdzībai 52% apmērā jeb 24.33 milj. *euro,*  precēm un pakalpojumiem 12.49 milj. *euro*. jeb 27%, pamatkapitāla veidošanai 5.18 milj. *euro* jeb 11%, sociāliem pabalstiem 2.19 milj. *euro* jeb 5%, subsīdijām un dotācijām 1.13 milj. *euro* jeb 2%, procentu maksājumiem 0,57 milj. *euro* jeb 1%. Pašvaldību budžetu uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām sastāda 0.96 milj. *euro* jeb 2%.

Atbilstoši ekonomiskajām kategorijām izdevumu pieaugums pret 2022.gada izpildi atlīdzībai ir par 3.1 milj. *euro*, jeb 13%,kas skaidrojams ar pedagogu darba algas likmes izmaiņām sākot no 01.09.2023. Izdevumu pieaugums sociāliem pabalstiem ir 1% jeb 0.04 milj. *euro,* par 30%, jeb 4.46 milj. *euro* pieauguši izdevumi precēm un pakalpojumiem, subsīdijas un dotācijas veidošana par 0.16 milj. *euro*, jeb 14%, procentu maksājumi pieauguši par 618%, jeb 0.049 milj. *euro*. Savukārt par 28% jeb 1.99 milj. *euro* samazinājušies izdevumi pamatkapitāla veidošanai,pašvaldību budžeta transferti samazinājušies par 80%, jeb 3.81 milj. *euro.*

**Kopbudžeta ieņēmumi**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kods | Nosaukums | Plāns 2023.gadam sākotnējais | Pēdējais plāns 2023.gadam | Plāna izmaiņas | 2023.gada izpilde | Pēdējais plāns -izpilde | Izpildes % pret plānu | Izpilde 2022.gadam | Izpildes izmaiņas pret iepriekšējo periodu (2023.gads-2022.gads) | Izpildes % izmaiņas pret iepriekšējo periodu |
|  | **KOPĀ IEŅĒMUMI** | **38 818 235** | **44 856 490** | **6 038 255** | **46 844 620** | **-1 988 130** | **104%** | **45 084 023** | **1 760 597** | **3%** |
| 01.000 | Ienākuma nodokļi | 19 358 756 | 19 358 756 | 0 | 20 534 112 | -1 175 356 | 106% | 19 131 892 | 1 402 220 | 6% |
| 04.000 | Īpašuma nodokļi | 1 837 010 | 2 287 010 | 450 000 | 2 768 720 | -481 710 | 121% | 2 838 648 | -69 928 | 17% |
| 05.000 | Nodokļi par pakalpojumiem un precēm | 73 000 | 73 000 | 0 | 76 957 | -3 957 | 105% | 74 649 | 2 308 | -8% |
| 08.000 | Ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma | 1 028 | 1 028 | 0 | 5 185 | -4 157 | 138% | 4 530 | 655 | 7% |
| 09.000 | Valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevas | 20 347 | 34 005 | 13 658 | 41 149 | -7 144 | 121% | 34 861 | 6 288 | -23% |
| 10.000 | Naudas sodi un sankcijas | 26 610 | 26 610 | 0 | 21 850 | 4 760 | 118% | 35 328 | -13 478 | 23% |
| 12.000 | Pārējie nenodokļu ieņēmumi | 74 372 | 77 017 | 2 645 | 111 275 | -34 258 | 148% | 158 408 | -47 133 | 17% |
| 13.000 | Ieņēmumi no valsts (pašvaldības) īpašuma iznomāšanas un pārdošanas | 411 625 | 855 513 | 443 888 | 1 240 616 | -385 103 | 145% | 1 348 709 | -108 093 | 33% |
| 17.000 | No valsts budžeta daļēji finansēto atvasināto publisko personu transferti | 99 213 | 311 455 | 212 242 | 257 991 | 53 464 | 17% | 6 053 | 251 938 | -12% |
| 18.000 | Valsts budžeta transferti | 15 554 289 | 20 177 121 | 4 622 832 | 20 144 755 | 32 366 | 100% | 19 643 605 | 501 150 | -1% |
| 19.000 | Pašvaldību budžetu transferti | 406 822 | 406 822 | 0 | 313 484 | 93 338 | 122% | 732 094 | -418 610 | 24% |
| 21.000 | Budžeta iestāžu ieņēmumi | 955 163 | 1 246 653 | 291 490 | 1 326 026 | -79 373 | 106% | 1 069 708 | 256 318 | 17% |
| 23.00 | Saņemtie ziedojumi un dāvinājumi | 0 | 1 500 | 1 500 | 2 500 | -1 000 | 166% | 5 538 | -3 038 | 38% |

**Kopbudžeta izdevumi**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kods | | Nosaukums | | Plāns 2023.gadam sākotnējais | Pēdējais plāns 2023.gadam | Plāna izmaiņas | 2023.gada izpilde | Pēdējais plāns -izpilde | Izpildes % pret plānu | Izpilde 2022.gadam | Izpildes izmaiņas pret iepriekšējo periodu (2023.gads-2022.gads) | Izpildes % izmaiņas pret iepriekšējo periodu |
| **Izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām** | | | **44 511 825** | | **51 526 907** | **7 015 082** | **46 867 611** | **4 659 296** | **90%** | **42 400 421** | **4 467 190** | **10%** |
| 01.000 | Vispārējie valdības dienesti | | 4 095 170 | | 3 832 414 | -262 756 | 3 549 556 | 282 858 | 92% | 3 057 842 | 491 714 | 16% |
| 03.000 | Sabiedriskā kārtība un drošība | | 478 208 | | 515 191 | 36 983 | 489 632 | 25 559 | 95% | 445 135 | 44 497 | 9% |
| 04.000 | Ekonomiskā darbība | | 4 432 334 | | 5 461 365 | 1 029 031 | 4 763 637 | 697 728 | 87% | 6 521 616 | -1 757 979 | -27% |
| 05.000 | Vides aizsardzība | | 165 179 | | 189 092 | 23 913 | 161 517 | 27 575 | 85% | 74 918 | 86 599 | 116% |
| 06.000 | Pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošana | | 5 778 570 | | 6 631 208 | 852 638 | 5 699 362 | 931 846 | 85% | 3 827 447 | 1 871 915 | 49% |
| 07.000 | Veselība | | 12 114 | | 12 781 | 667 | 10 374 | 2 407 | 81% | 10 769 | -395 | -4% |
| 08.000 | Atpūta, kultūra un reliģija | | 5 751 955 | | 6 315 390 | 563 435 | 5 945 803 | 369 587 | 94% | 4 775 543 | 1 170 260 | 25% |
| 09.000 | Izglītība | | 18 778 579 | | 22 642 849 | 3 864 270 | 20 638 232 | 2 004 617 | 91% | 19 171 444 | 1 466 788 | 8% |
| 10.000 | Sociālā aizsardzība | | 5 019 716 | | 5 926 617 | 906 901 | 5 609 498 | 317 119 | 94% | 4 515 707 | 1 093 791 | 24% |
| **Izdevumi atbilstoši ekonomiskajām kategorijām** | | | **44 511 825** | | **51 526 907** | **7 015 082** | **46 867 611** | **4 659 296** | **90%** | **42 400 421** | **4 467 190** | **10%** |
| 1000 | Atlīdzība | | 21 782 098 | | 25 493 908 | 3 711 810 | 24 331 731 | 1 162 177 | 95% | 21 226 649 | 3 105 082 | 15% |
| 2000 | Preces un pakalpojumi | | 13 687 098 | | 14 620 566 | 920 616 | 12 490 863 | 2 129 703 | 85% | 10 156 835 | 2 334 028 | 23% |
| 3000 | Subsīdijas un dotācijas | | 1 084 046 | | 1 168 228 | 84 182 | 1 137 091 | 31 137 | 97% | 976 671 | 160 420 | 16% |
| 4000 | Procentu izdevumi | | 600 000 | | 600 000 | 0 | 570 326 | 29 674 | 95% | 79 351 | 490 975 | 619% |
| 5000 | Pamatkapitāla veidošana | | 4 371 777 | | 6 413 152 | 2 041 375 | 5 186 017 | 1 227 135 | 80% | 7 178 220 | -1 992 203 | -28% |
| 6000 | Sociālie pabalsti | | 1 987 897 | | 2 240 399 | 252 502 | 2 191 721 | 48 678 | 97% | 2 149 125 | 42 596 | 2% |
| 7000 | Pašvaldību budžeta uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām | | 986 057 | | 990 654 | 4 597 | 959 862 | 30 792 | 96% | 632 457 | 327 405 | 52% |
| 9000 | Kapitālo izdevumu transferti, mērķdotācijas | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 113 | 1 113 |  |
| **Finansēšana** | | | **5 693 590** | | **6 670 417** | **976 827** | **-22 991** | **6 647 426** | **-99%** | **-2 683 602** | **-2 706 593** | **-101%** |

2023.gadā naudas atlikums, salīdzinot ar 2022.gadu, palielinājies par 24% jeb 1.76 milj. *euro*. Samazinājušies aizņēmumi par 54% jeb 1.31 milj. *euro*, palielinājusies aizņēmumu atmaksa par 12% jeb 0.42 milj. *euro,* kas saistīts ar ES fondu līdzekļu atgūšanu pēc projektu īstenošanas, novirzot to aizņēmuma atmaksai.

Saistību procents pret 2023.gada budžeta ieņēmumiem, bez valsts budžeta transfertiem noteiktiem mērķiem svārstās ap 12%, kas ir pietiekoši augsts saistību līmenis. Šobrīd euribor tendence ir pieaugoša, līdz ar to, augot kredītu procentiem 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 2023.gadā sastādīja 3.68 milj. *euro*.

2023.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

Lāsma Liepiņa 25681955

[Lasma.Liepina@limbazunovads.lv](mailto:Lasma.Liepina@limbazunovads.lv)