

**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. 4.8.3/25/578N

## **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 2024.gada 22.augusta lēmums Nr. 582 (protokols Nr.16;4. §) “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 2024. gada budžets apstiprināts 2024. gada 21. februārī ar domes sēdes lēmumu nr. 159 (protokols Nr.4, 85.) „Par Limbažu novada pašvaldības saistošo noteikumu „Par Limbažu novada pašvaldības 2024. 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 2024.gada 19.decembrī - lēmums Nr. 1001 “Par Limbažu novada pašvaldības domes saistošo noteikumu „Grozījumi Limbažu novada pašvaldības domes 2024. gada 21. februāra saistošajos noteikumos Nr.8 „Par Limbažu novada pašvaldības 2024. gada budžetu”” apstiprināšanu”.

Pārskata gadā Limbažu novada pašvaldības konsolidētā budžeta ieņēmumi 49,19 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 23.66 milj. *euro* jeb 48% veido iedzīvotāju ienākumu nodokļa ieņēmumi, 19.32 milj. *euro* jeb 39% valsts budžeta transferti, 2,70 milj. *euro* jeb 5% nekustamā īpašuma nodokļa ieņēmumi, 1.27 milj. *euro* jeb 3% budžeta iestāžu ieņēmumi un 1.54 milj. *euro* jeb 3% ieņēmumi no īpašumu pārdošanas un iznomāšanas. Pārējās ieņēmumu pozīcijas ir nelielas un struktūrā sastāda 2%.

Kopējais ieņēmumu palielinājums 2024.gadā pret 2023.gadu ir 2.35 milj. *euro* jeb 5%. Ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa palielinājušies par 3,12 milj. *euro* jeb 15%, samazinājušies ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa par 0.06 milj. *euro* jeb 2%. No pašvaldības īpašumu iznomāšanas un pārdošanas ieņēmumi samazinājušies par 0.17 milj. *euro* jeb 14.23%, samazinājušies valsts budžeta transfertu ieņēmumi par 0.82 milj. *euro* jeb 4%. Palielinājušies pašvaldību budžeta transferti par 0.15 milj. *euro* jeb 49%. Pārējās izmaiņas ir nebūtiskas un neatstāj būtisku ietekmi uz kopējiem pašvaldības ieņēmumiem.

Budžeta izdevumu kopsumma pārskata gadā 47.56 milj. *euro.* Finansējuma izlietojumā, izdevumos pēc funkcionālajām kategorijām, lielākais īpatsvars izlietots izglītībai 50% apmērā jeb 23.56 milj. *euro,*  pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai 5.18 milj. *euro*. jeb 11%, ekonomiskai darbībai 3.93 milj. *euro* jeb 8%, izdevumi kultūrai un sportam 4.86 milj. *euro* jeb 10%, sociālai aizsardzībai 5.08 milj. *euro* jeb 11%, un sabiedriskai kārtībai un drošībai 0.51 milj. *euro* jeb 1%. Izdevumi vispārējiem valdības dienestiem 4.25 milj. *euro* jeb 9%, kuri ietver kredītu apkalpošanas izdevumus.

Kopējais izdevumu pieaugums pret 2023.gadu 0.70 milj. *euro* jeb 1.51%. Izdevumu pieaugums funkcionālajā kategorijā izglītība par 14,20% jeb 2.93 milj. *euro*, saistīts ar pedagogu darba algas likmes palielinājumu no 01.09.2024. Samazinājums sociālai aizsardzībai par 9% jeb 0.52 milj. *euro,* samazinājumsekonomiskai darbībai17% jeb 0.82 milj. *euro.* Par 20% jeb 0.70 milj. *euro* pieaugums vispārējiem valdības dienestiem, kas saistīts ar aizņēmuma procentu likmju pieaugumu. Samazinājums 8.96% jeb 0.51 milj. *euro* pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai. Pārējās izmaiņas pret kopbudžetu ir nebūtiskas.

Finansējuma izlietojumā izdevumi pēc ekonomiskām kategorijām, lielākais īpatsvars izlietots atlīdzībai 59% apmērā jeb 27.78 milj. *euro,*  precēm un pakalpojumiem 11.43 milj. *euro* jeb 24%, pamatkapitāla veidošanai 3.13 milj. *euro* jeb 7%, sociāliem pabalstiem 2.42 milj. *euro* jeb 5%, subsīdijām un dotācijām 1.09 milj. *euro* jeb 2%, procentu maksājumiem 1,06 milj. *euro* jeb 2%. Pašvaldību budžetu uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām sastāda 0.63 milj. *euro* jeb 1% .

Atbilstoši ekonomiskajām kategorijām izdevumu pieaugums pret 2023.gada izpildi atlīdzībai ir par 3.4 milj. *euro*, jeb 14%,kas skaidrojams ar pedagogu darba algas likmes izmaiņām sākot no 01.09.2024. Izdevumu pieaugums sociāliem pabalstiem ir 10% jeb 0.23 milj. *euro,* par 9% jeb 1.05 milj. *euro* samazinājušies izdevumi precēm un pakalpojumiem, subsīdijas un dotācijas veidošana par 0.04 milj. *euro*, jeb 4%, procentu maksājumi pieauguši par 86%, jeb 0.049 milj. *euro*. Savukārt par 65% jeb 2.04 milj. *euro* samazinājušies izdevumi pamatkapitāla veidošanai,pašvaldību budžeta transferti samazinājušies par 51%, jeb 0.03 milj. *euro.*

**Kopbudžeta ieņēmumi**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kods | Nosaukums | Plāns 2024.gadam sākotnējais | Pēdējais plāns 2024.gadam | Plāna izmaiņas | 2024.gada izpilde | Pēdējais plāns -izpilde | Izpildes % pret plānu | Izpilde 2023.gadam | Izpildes izmaiņas pret iepriekšējo periodu (2024.gads-2023.gads) | Izpildes % izmaiņas pret iepriekšējo periodu |
|  | **KOPĀ IEŅĒMUMI** | **41 848 335** | **47 435 767** | **5 587 432** | **49 192 148** | **-1 756 381** | **104%** | **46 842 120** | **2 350 028** | **5%** |
| 01.000 | Ienākuma nodokļi | 22 176 316 | 22 176 316 | 0 | 23 660 083 | -1 483 767 | 107% | 20 534 112 | 3 125 971 | 15% |
| 04.000 | Īpašuma nodokļi | 2 394 967 | 2 394 967 | 0 | 2 705 479 | -310 512 | 113% | 2 768 720 | -63 241 | -2% |
| 05.000 | Nodokļi par pakalpojumiem un precēm | 75 500 | 75 500 | 0 | 92 906 | -17 406 | 123% | 76 957 | 15 949 | 21% |
| 08.000 | Ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma | 2 384 | 2 384 | 0 | 4 166 | -1 782 | 175% | 5 185 | -1 019 | -20% |
| 09.000 | Valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevas | 37 442 | 40 453 | 3 011 | 46 588 | -6 135 | 115% | 41 149 | 5 439 | 13% |
| 10.000 | Naudas sodi un sankcijas | 26 540 | 26 540 | 0 | 27 880 | -1 340 | 105% | 21 850 | 6 030 | 28% |
| 12.000 | Pārējie nenodokļu ieņēmumi | 90 194 | 90 194 | 0 | 152 594 | -62 400 | 169% | 111 275 | 41 319 | 37% |
| 13.000 | Ieņēmumi no valsts (pašvaldības) īpašuma iznomāšanas un pārdošanas | 502 689 | 1 217 383 | 714 694 | 1 417 180 | -199 797 | 116% | 1 240 616 | 176 564 | 14% |
| 17.000 | No valsts budžeta daļēji finansēto atvasināto publisko personu transferti | 35 000 | 43 000 | 8 000 | 9 449 | 33 551 | 22% | 257 991 | -248 542 | -96% |
| 18.000 | Valsts budžeta transferti | 14 985 844 | 19 607 885 | 4 622 041 | 19 324 528 | 283 357 | 99% | 20 144 755 | -820 227 | -4% |
| 19.000 | Pašvaldību budžetu transferti | 432 929 | 445 664 | 12 735 | 468 183 | -22 519 | 105% | 313 484 | 154 699 | 49% |
| 21.000 | Budžeta iestāžu ieņēmumi | 1 088 530 | 1 315 481 | 226 951 | 1 283 112 | 32 369 | 98% | 1 326 026 | -42 914 | -3% |
| 23.00 | Saņemtie ziedojumi un dāvinājumi | 0 | 19 835 | 19 835 | 6 431 | 13 404 | 32% | 2 500 | 3 931 | 157% |

**Kopbudžeta izdevumi**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kods | | Nosaukums | | Plāns 2024.gadam sākotnējais | Pēdējais plāns 2024.gadam | Plāna izmaiņas | 2024.gada izpilde | Pēdējais plāns -izpilde | Izpildes % pret plānu | Izpilde 2023.gadam | Izpildes izmaiņas pret iepriekšējo periodu (2024.gads-2023.gads) | Izpildes % izmaiņas pret iepriekšējo periodu |
| **Izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām** | | | **45 390 829** | | **51 846 822** | **6 455 993** | **47 563 666** | **4 283 156** | **9%** | **46 856 842** | **706 824** | **2%** |
| 01.000 | Vispārējie valdības dienesti | | 4 563 598 | | 4 528 522 | -35 076 | 4 259 364 | 269 158 | 94% | 3 549 556 | 709 808 | 20% |
| 03.000 | Sabiedriskā kārtība un drošība | | 550 071 | | 718 113 | 168 042 | 512 960 | 205 153 | 71% | 489 632 | 23 328 | 5% |
| 04.000 | Ekonomiskā darbība | | 3 847 459 | | 4 685 098 | 837 639 | 3 935 912 | 749 186 | 84% | 4 763 637 | -827 725 | -17% |
| 05.000 | Vides aizsardzība | | 109 094 | | 143 415 | 34 321 | 139 937 | 3 478 | 98% | 161 517 | -21 580 | -13% |
| 06.000 | Pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošana | | 4 411 247 | | 5 836 753 | 1 425 506 | 5 188 639 | 648 114 | 89% | 5 699 362 | -510 723 | -9% |
| 07.000 | Veselība | | 15 299 | | 15 299 | 0 | 13 441 | 1 858 | 88% | 10 374 | 3 067 | 30% |
| 08.000 | Atpūta, kultūra un reliģija | | 5 006 850 | | 5 176 758 | 169 908 | 4 862 886 | 313 872 | 94% | 5 937 448 | -1 074 562 | 18% |
| 09.000 | Izglītība | | 21 397 511 | | 25 019 187 | 3 621 676 | 23 567 053 | 1 452 134 | 94% | 20 635 822 | 2 931 231 | 14% |
| 10.000 | Sociālā aizsardzība | | 5 489 700 | | 5 723 677 | 233 977 | 5 083 474 | 640 203 | 89% | 5 609 494 | -526 020 | 9% |
| **Izdevumi atbilstoši ekonomiskajām kategorijām** | | | **45 390 829** | | **51 846 822** | **6 455 993** | **47 563 666** | **4 283 156** | **9%** | **46 856 842** | **706 824** | **2%** |
| 1000 | Atlīdzība | | 25 367 728 | | 28 894 331 | 3 526 603 | 27 781 541 | 1 112 790 | 96% | 24 331 731 | 3 449 810 | 14% |
| 2000 | Preces un pakalpojumi | | 13 294 277 | | 13 128 726 | 165 551 | 11 433 948 | 1 694 778 | 87% | 12 484 125 | -1 050 177 | -8% |
| 3000 | Subsīdijas un dotācijas | | 1 059 019 | | 1 115 864 | 56 845 | 1 092 789 | 23 075 | 98% | 1 137 091 | -44 302 | -4% |
| 4000 | Procentu izdevumi | | 1 100 000 | | 1 100 000 | 0 | 1 063 717 | 36 283 | 97% | 570 326 | 493 391 | 87% |
| 5000 | Pamatkapitāla veidošana | | 1 396 134 | | 4 305 746 | 2 909 612 | 3 136 118 | 1 169 628 | 73% | 5 181 986 | -2 045 868 | -39% |
| 6000 | Sociālie pabalsti | | 2 526 656 | | 2 652 236 | 125 580 | 2 423 340 | 228 896 | 91% | 2 191 721 | 231 619 | 11% |
| 7000 | Pašvaldību budžeta uzturēšanas izdevumu transferti citām pašvaldībām | | 647 015 | | 649 919 | 2 904 | 632 213 | 17 706 | 97% | 959 862 | -327 649 | 34% |
| 9000 | Kapitālo izdevumu transferti, mērķdotācijas | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Finansēšana** | | | **3 542 494** | | **4 411 055** | **868 561** | **-1 628 482** | **6 039 537** | **-37%** | **14 722** | **-1 643 204** | **-111%** |

2024.gadā naudas atlikums, salīdzinot ar 2023.gadu, samazinājies par 40% jeb 2.63 milj. *euro*. Samazinājušies aizņēmumi par 43% jeb 0.33 milj. *euro*, samazinājusies aizņēmumu atmaksa par 23% jeb 0.68 milj. *euro,* kas saistīts ar ES fondu līdzekļu apmēra atgūšanu pēc projektu īstenošanas, īstenotajiem projektiem, kas tiek novirzīti aizņēmuma atmaksai.

Saistību procents pret 2023.gada budžeta ieņēmumiem, bez valsts budžeta transfertiem noteiktiem mērķiem svārstās ap 13%, kas ir pietiekoši augsts saistību līmenis. Šobrīd euribor tendence vairs nav pieaugoša, bet samazinās, līdz ar to mazinās arī aizņēmumu procentu likmes. Mazinoties kredītu procentiem un pieaugot plānotiem ieņēmumiem no pašvaldības pamatieņēmumiem – iedzīvotāju ienākuma nodokļa, saistību procents tuvākā gadā samazināsies un uzlabosies novada kopējā finansiālā situācija. Esošais saistību kopumā rada slogu pašvaldības budžetam, jo gadā atmaksājamā kredītu pamatsumma 2024.gadā sastādīja 4.06 milj. *euro*, bet, ja euribor tendence turpinās mazināties, saistību procents ilgtermiņā samazināsies.

2024.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 pašvaldībā.

|  |  |
| --- | --- |
| 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)