

Rēzeknes novada pašvaldības 2012.gada konsolidētā pamatbudžeta un speciālā budžeta izpilde

Atbilstoši spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem Rēzeknes novada pašvaldības budžets ir iedalīts pamatbudžetā, speciālajā budžetā un citos budžeta līdzekļos. Rēzeknes novada pašvaldība savā darbībā īsteno ilgtermiņa finanšu stabilitātes politiku, kas vērsta uz dinamisku novada ekonomiskās attīstības tempu nodrošināšanu un labvēlīgu apstākļu radīšanu uzņēmējdarbības attīstībai, ievērojot Latvijas Republikas likumus „Par pašvaldībām”, „Par budžetu un finanšu vadību”, „Par pašvaldību budžetiem”, nodokļu likumus, Ministru kabineta noteikumus un citus likumdošanas aktus.

Novada pašvaldības budžets veido pašvaldības darbības finansiālo ietvaru un ir būtisks līdzeklis pašvaldības politikas realizācijai ar finanšu metodēm, lai nodrošinātu pašvaldības ilgtspējīgu administratīvās teritorijas attīstību, vienlaicīgi sabalansējot saimniecisko un ekonomisko attīstību ar iedzīvotāju sociālajām interesēm.

Lai varētu izsekot 2012.gada budžeta izpildei, gan ieņēmumu daļai gan arī izdevumu daļai skat. tabulu Nr.1 1.tabula

Rēzeknes novada pašvaldības konsolidētais pamatbudžeta izpildes pārskats par 2012.gadu.

Budžeta klasifik. kodi	Ieņēmumu un izdevumu nosaukums	Precizēt. plāns 2012.g.	Izpilde par 2012.g.	Izpilde s %
	Kopā ieņēmumi	19076335	19302542	101,2
1.0.	Nodokļu ieņēmumi	5010414	5345789	106,7
1.1.0.0.	Ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa	4386581	4683923	106,8
4.1.1.0.	Nekustamā īpašuma nodoklis par zemi	507226	544504	107,3
4.1.2.0.	Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām	75524	78369	103,8
4.1.3.0.	Nekustamā īpašuma nodoklis par mājokļiem	41083	38993	94,9
2.0.	Nenodokļu ieņēmumi	154865	167409	108,1
8.0.0.0.	Ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma	2644	2205	83,4
9.0.0.0.	Valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevas	20730	21826	105,3
10.0.0.0.	Naudas sodi un sankcijas	26390	31115	117,9
12.0.0.0.	Pārējie nenodokļu ieņēmumi	37599	43760	116,4
13.0.0.0.	Ieņēmumi no valsts (pašvaldības) īpašuma iznomāšanas pārdošanas un no nodokļu pamatparāda kapitalizācijas	67502	68503	101,5
3.0.	Maksas pakalpojumi un citi pašu	1126316	1153019	102,4

	ieņēmumi			
21.3.0.0.	Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi	1058819	1029369	97,2
21.4.0.0.	Pārējie neklasificētie budžeta iestāžu ieņēmumi par budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi	67497	123650	183,2
4.0.	Ārvalstu finanšu palīdzība	47726	16113	33,8
21.1.0.0.	Budžeta iestāžu ieņēmumi no ārvalstu finanšu palīdzības	47726	16113	33,8
5.0.	Transferti	12737014	12620212	99,1
	Valsts budžeta transferti	12537014	12380417	98,8
17.2.0.0.	Pašvaldību saņemtie transferti no valsts budžeta daļēji finansētām atvasinātām publiskām personām un no budžeta nefinansētām iestādēm	0	987	
18.6.2.0.	Pašvaldību budžetā saņemtās valsts budžeta mērķdotācijas	4698548	4760885	101,3
18.6.3.0.	Pašvaldību budžetā no valsts budžeta iestādēm saņemtie transferti ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem	3058780	2705283	88,4
18.6.4.0.	Pašvaldību budžetā saņemtā dotācija no pašvaldību FIF	4723893	4860085	102,9
18.6.9.0.	Pārējie pašvaldību saņemtie valsts budžeta iestāžu transferti	55793	53177	95,3
18.7.0.0.	Pašvaldību budžetā saņemtie kapitālo izdevumu transferti un mērķdotācijas no valsts budžeta	0	0	
18.8.0.0.	Pašvaldību budžetā saņemtie valsts budžeta transferti ES struktūrfondu finansēto projektu īstenošanai	0	0	
19.0.0.0.	Pašvaldību budžetu transferti	200000	239795	119,9
19.1.0.0.	Ieņēmumi no vienas pašvaldības cita budžeta veida			
19.2.0.0.	Ieņēmumi pašvaldību budžetā no citām pašvaldībām	200000	239795	119,9
	Kopā izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām	22339081	19758975	88,5
.01.000	Vispārējie valdības dienesti	3127487	2703021	86,4
.02.000	Aizsardzība	15000	0	0,0
.03.000	Sabiedriskā kārtība un drošība	0	0	0,0
.04.000	Ekonomiskā darbība	1938722	1519580	78,4
.05.000	Vides aizsardzība	0	0	
.06.000	Pašvaldību teritoriju un mājokļu apsaimniekošana	3335894	2854974	85,6
.07.000	Veselība	98798	88444	89,5
.08.000	Atpūta, kultūra un reliģija	1483443	1350375	91,0
.09.000	Izglītība	9665415	8838684	91,4
.10.000	Sociālā aizsardzība	2674322	2403897	89,9
	Ieņēmumu pārsniegums (+) vai deficīts (-)	-3262746	-456433	

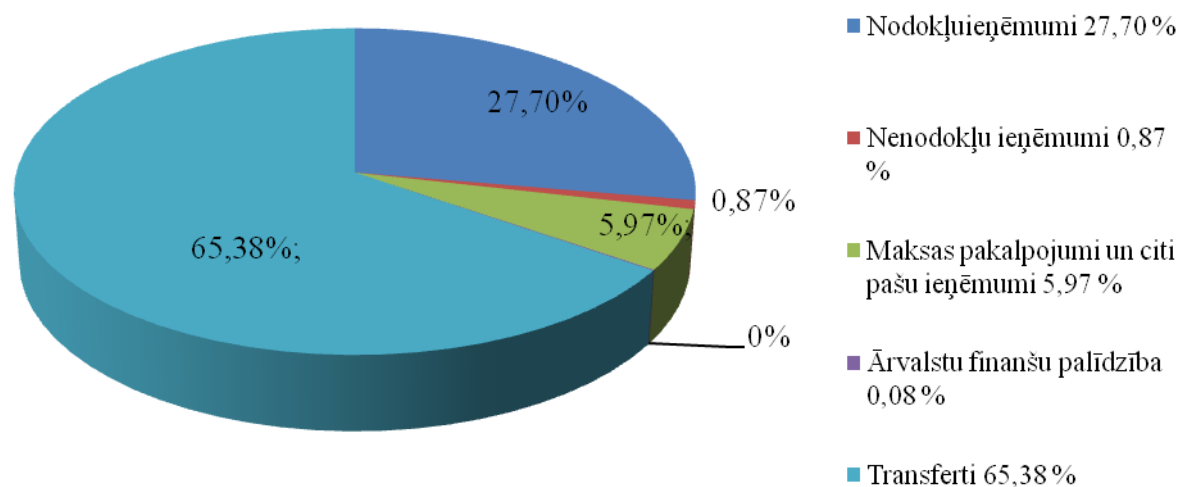
	Finansēšana	3262746	456433	
F2001000 0	Naudas līdzekļi un noguldījumi	2810363	95897	
F21010000	Naudas līdzekļi	10632	-7989	
F21010000	Naudas līdzekļu atlikums gada sākumā	10632	10632	
F21010000	Naudas līdzekļu atlikums gada beigās	0	18621	
F22010000	Pieprasījuma noguldījumi	2799731	103886	
F22010000	Pieprasījuma noguldījumu atlikums gada sākumā	2799731	2799731	
F22010000	Pieprasījuma noguldījumu atlikums gada beigās	0	2695845	
F29010000	Termiņnoguldījumi			
F29010000	Termiņnoguldījumu atlikums gada sākumā			
F29010000	Termiņnoguldījumu atlikums gada beigās			
F4002000 0	Aizņēmumi	468703	376856	
F5001000 0	Akcijas un cita līdzdalība komersantu pašu kapitālā	-16320	-16320	

Ieņēmumi

Rēzeknes novada pašvaldības pamatbudžeta ieņēmumi 2012.gadā bija LVL 19 302 542, jeb gada plāns izpildīts par 101,2 %. (skat.1.tabula). Pamatbudžeta ieņēmumu daļas struktūra pa ieņēmumu veidiem (%) redzama 1.attēlā.

1.attēls

Rēzeknes novada pašvaldības pamatbudžeta ieņēmumi 2012.gadā



Iedzīvotāju ienākuma nodoklis

2012.gadā novada pašvaldība no Valsts kases sadales konta saņēma iedzīvotāju ienākuma nodokli LVL 4 683 923 apjomā. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa ieņēmumu sadalījums starp valsts budžetu un pašvaldību budžetiem ir šāds : pašvaldību budžetiem – 80 procentu apmērā un valsts budžetam – 20 procentu apmērā.

Īpašuma nodokļi

2012.gadā nekustamā īpašuma nodoklis saņemts LVL 661 866 apmērā, jeb 2012.gada plāns izpildīts par 106,1 %, pārpilde radusies tāpēc, ka ir samaksāts parāds par iepriekšējiem periodiem LVL 74083. No kopējās nekustamā īpašuma nodokļa summas nodokļa maksājumi par zemi sastāda LVL 544 504, nodokļa maksājumi par ēkām LVL 78 369 un nodokļa maksājumi par mājokļiem LVL 38 993. Pamatojoties uz likumu „Par nekustamo īpašuma nodokli” un pašvaldības saistošajiem noteikumiem, 2012.gadā piešķirti nekustamā īpašuma nodokļa atvieglojumi 3075 trūcīgajām un politiski represētajām personām. Trūcīgajām personām piešķirtais nodokļa atvieglojums par ēkām un būvēm sastāda LVL 2 295, politiski represētajām personām par zemi sastāda LVL 1 543. Nekustamā īpašuma nodokļa atvieglojums piešķirts diviem Rēzeknes speciālās ekonomiskās zonas uzņēmumiem: SIA „VEREMS” un SIA „RIGAMET” par kopējo summu LVL 15797. Ir atbalstītas 53 fiziskas personas un viena juridiska persona īstenojot nodokļu atbalsta pasākumu programmu par nokavējuma naudas summas samazināšanu LVL 3973. Ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa ir atkarīgi no zemes kadastrālo vērtību izmaiņām un reģlamentējošās likumdošanas, kā arī no fizisko un juridisko personu goda prāta samaksāt pamatparādu un soda sankcijas par iepriekšējiem periodiem.

Nenodokļu ieņēmumi

Nenodokļu ieņēmumu plāns ir izpildīts par 108,1 % un sastāda LVL 167 409. 2012.gadā ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma sastāda LVL 2 5205, kas ir procentu ieņēmumi par depozītiem, kontu atlikumiem. Ieņēmumi no valsts un pašvaldību nodevām un kancelejas nodevām sastāda LVL 21 826. Tās ir nodevas par civiltāvokļa aktu reģistrēšanu, grozīšanu un papildināšanu, pašvaldības nodevas par domes izstrādāto oficiālo dokumentu un apliecinātu to kopiju saņemšanu, nodevas par tirdzniecību publiskās vietās, nodevas par būvatļaujas saņemšanu un citas pārējās nodevas, ko uzliek pašvaldība.

Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi

2012.gadā ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem LVL 1 153 019 jeb 102,4 % no plāna. Ieņēmumos no maksas pakalpojumiem un citos pašu ieņēmumos tiek ieskaitītas maksas par izglītības pakalpojumiem, ieņēmumi par telpu nomu, īri, ieņēmumi par dokumentu izsniegšanu un pārējie budžeta iestāžu sniegtie maksas pakalpojumi.

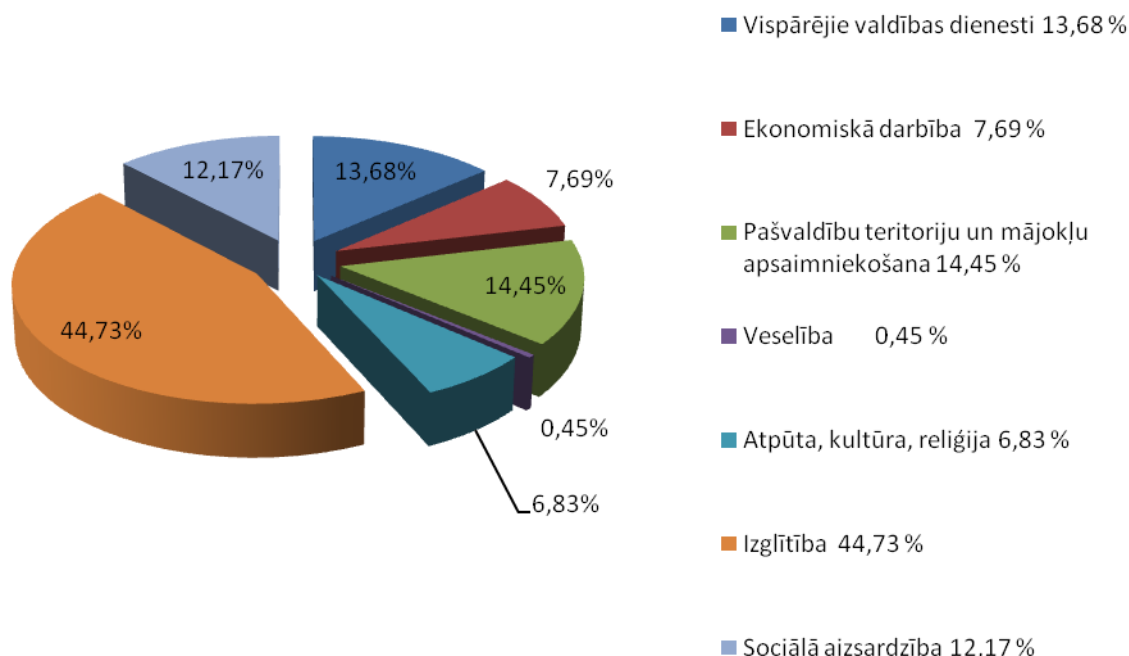
Valsts budžeta transferti

2012.gadā saņemti valsts budžeta transferti LVL 12 380 417, tai skaitā Maltas, Tiskādu, un Adamovas sanatorijas internātskolas saņēma LVL 1 750 184, vispārējā izglītība LVL 2 089 008, 5-6 gadīgo bērnu apmācībai LVL 172 348, mērķdotācija sociālās nodrošināšanas pasākumiem (GIM, dzīvokļu pabalsts) LVL 563 066, mērķdotācija brīvpusdienām LVL 29 196, mērķdotācija mūzikas skolas pedagogiem LVL 32 373, mērķdotācija bibliotēku interneta tīkla nodrošinājumam LVL 10 816, mācību grāmatu iegādei LVL 8 926, tautas mākslas kolektīviem LVL 9 606, izglītības iestāžu asistenta pakalpojumu nodrošināšanai LVL 1 830, mērķdotācija plūdu seku novēršanai LVL 11 471, bērnu- jauniešu sporta skolai LVL 24 563, Maltas speciālai internātpamatskolai projekta realizācijai LVL 52 219, mērķdotācija Feimaņu, Maltas un Sakstagala pagastiem LVL 5281 projektu realizācijai. Mērķdotācija Eiropas Savienības struktūrfondu finansēto projektu īstenošanai LVL 2 705 283, dotācija no PFIF pašvaldībai svarīgo funkciju nodrošināšanai LVL 4 860 085 un pārējie transferti budžeta iestāžu uzturēšanai LVL 53 177 (informācijas tehnoloģiju pašvaldības kompetences centram, bērni bērnu namos un veco ļaužu pansionātos līdz 1998.g., kultūrkapitāla fonda atbalsts, atbalsts maziem projektiem u.c.), saņemts transferts no Latgales plānošanas reģiona LVL 986 kultūras pasākumiem.

Pašvaldību budžeta transferti

Pašvaldību budžeta transferti ir ieņēmumi no citām pašvaldībām par izglītības iestāžu sniegtajiem pakalpojumiem. 2012.gadā saņemti LVL 239 795.

Rēzeknes novada pašvaldības pamatbudžeta izdevumi 2012.gadā



Pēc 1.tabulas redzam, ka, izdevumu plāns izpildīts par 88,5 % - 19 758 975 Ls, tātad tērēts bija vairāk par 456 433 latiem, jo bija naudas līdzekļu atlikums uz gada sākumu. Rēzeknes novada pašvaldības pamatbudžeta izdevumu sadalījums pēc funkcionālajām kategorijām redzams 2.attēlā. Vislielāko izdevumu īpatsvaru sastāda izglītības iestāžu un pasākumu finansēšana LVL 8 838 684, jeb 44,73% no kopējiem izdevumiem. Izdevumu struktūrā LVL 2 854 974 tērēti pašvaldību teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai jeb 14,45 %. Vispārējo valdības dienestu darbības nodrošināšanai tika tērēti LVL 2 703 021, jeb 13,68%. Rēzeknes novada pašvaldība 2012.gadā sociālajai nodrošināšanai izlietojusi LVL 2 403 897, jeb 12,17 % no kopējiem izdevumiem. No sociālās nodrošināšanas līdzekļiem tiek finansēts sociālais dienests, Tiskādu bērnu nams, veco ļaužu pansionāts, veselības un sociālās aprūpes centrs Malta. Vislielākais īpatsvars no sociālās nodrošināšanas līdzekļiem ir pabalstiem un palīdzībai trūcīgajiem iedzīvotājiem, jāatzīst, ka palīdzības apjoms ir nepietiekošs, jo ekonomiskā situācija novadā ir samērā smaga – augsts bezdarba līmenis, uzņēmējdarbības attīstība un esošās paplašināšana ir samērā problemātiska (kredītu resursi, produkcijas realizācija u.c.) Brīvajam laikam, kultūrai un reliģijai tika izlietoti LVL 1 350 375, jeb 6,83% no kopējiem budžeta izdevumiem. Ekonomiskajai darbībai bija tērēti LVL 1 519 580, jeb 7,69 % no šiem līdzekļiem

tiek finansēti ekonomiskās darbības projekti – (lielākie no projektiem ir algotie pagaidu sabiedriskie darbi LVL 528 741, Lūznavas pagasta muižas rekonstrukcijas projekts LVL 391 786).

Lai varētu salīdzināt 2012.gada budžeta izpildi ar 2011.gada budžeta izpildi un plānu 2013.gadam skat.tabulu Nr.2

2.tabula

**Rēzeknes novada pašvaldības pamatbudžeta ieņēmumi
2011.g.,2012.g. un plāns 2013.gadam**

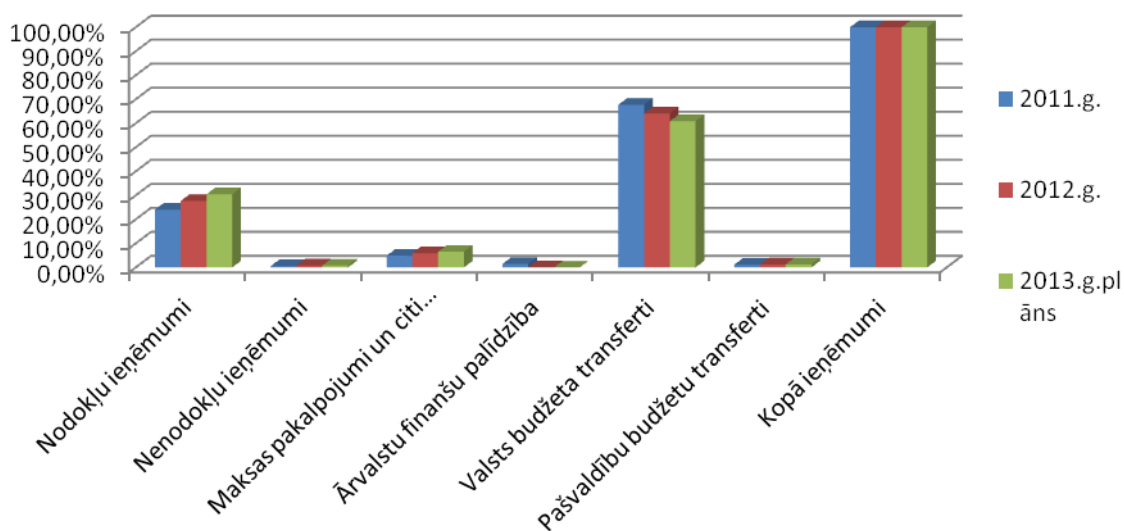
Koda nosaukums	2011.g. Ieņēmumu summa	2012.g. Ieņēmumu summa	2013.g. Ieņēmumu plāns
Nodokļu ieņēmumi	4 829 569	5 345 789	5 209 590
Ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa	4 243 297	4 683 923	4 616 658
Nekustamā īpašuma nodoklis par zemi	489 682	544 504	494 476
Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām	71 280	78 369	63 339
Nekustamā īpašuma nodoklis par mājokļiem	25 310	38 993	35 117
Nenodokļu ieņēmumi	126 977	167 409	138 579
Ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma	2 299	2 205	1 891
Valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevas	20 992	21 826	21 000
Naudas sodi un sankcijas	27 614	31 115	28 105
Pārējie nenodokļu ieņēmumi	54 575	43 760	49 770
Ieņēmumi no valsts (pašvaldības) īpašuma iznomāšanas, pārdošanas un no nodokļu pamatparāda kapitalizācijas	21 497	68 503	37 813
Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	984 065	1 153 019	1 114 129
Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi	937 555	1 029 369	966 240
Pārējie neklasificētie budžeta iestāžu ieņēmumi par sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi	46 510	123 650	147 889
Ārvalstu finanšu palīdzība	294 616	16 113	960
Budžeta iestādes ieņēmumi no ārvalstu finanšu palīdzības	294 616	16 113	960
Transferti	13 799 958	12 620 212	10628448
Valsts budžeta transferti	13 571 239	12 380 417	*
Pašvaldību saņemtie transferti no VB daļēji finansētām atvasinātām publiskām personām un no budžeta nefinansētām iestādēm		987	0
Pašvaldību budžetā saņemtā valsts budžeta	242 466	-	0

dotācija			
Pašvaldību budžetā saņemtās valsts budžeta mērķdotācijas	4 766 803	4 760 885	2 976 520 *
Pašvaldību no valsts budžeta iestādēm saņemtie transferti ES un pārējās palīdzības līdzfinansētajiem projektiem (pasākumiem)	430 237	2 705 283	2 108 527
Pašvaldību budžetā saņemtā dotācija no pašvaldību FIF	4 698 346	4 860 085	5 059 879
Pārējie pašvaldību saņemtie valsts budžeta iestāžu transferti	1 208 972	53 177	263 522
Pašvaldību budžetā saņemtie kapitālo izdevumu transferti un mērķdotācijas no valsts budžeta	107 262	-	0
Pašvaldības budžetā saņemtie valsts budžeta transferti ES struktūrfondu finansēto projektu īstenošanai	2 117 153	-	0
Pašvaldību budžetu transferti	228 719	239 795	220 000
Pašvaldības budžeta iekšējie transferti starp vienas pašvaldības budžeta veidiem	2 598	-	0
Pašvaldību saņemtie transferti no citām pašvaldībām	226 121	239 795	220 000
Kopā ieņēmumi	20 035 185	19 302 542	17 091 706

* 2013.gada ieņēmumu plāna - Valsts budžeta transferti nebūtu korekti salīdzināt ne ar 2012.gada ne ar 2011.gada izpildi, jo valsts budžeta mērķdotācijas 2013.gadam ir plānotas tikai astoņiem mēnešiem - (pedagogu darba algas un sociālais nodoklis).

3.attēls

Rēzeknes novada pašvaldības pamatbudžeta ieņēmumi 2011.g., 2012.g. un plāns 2013.g.

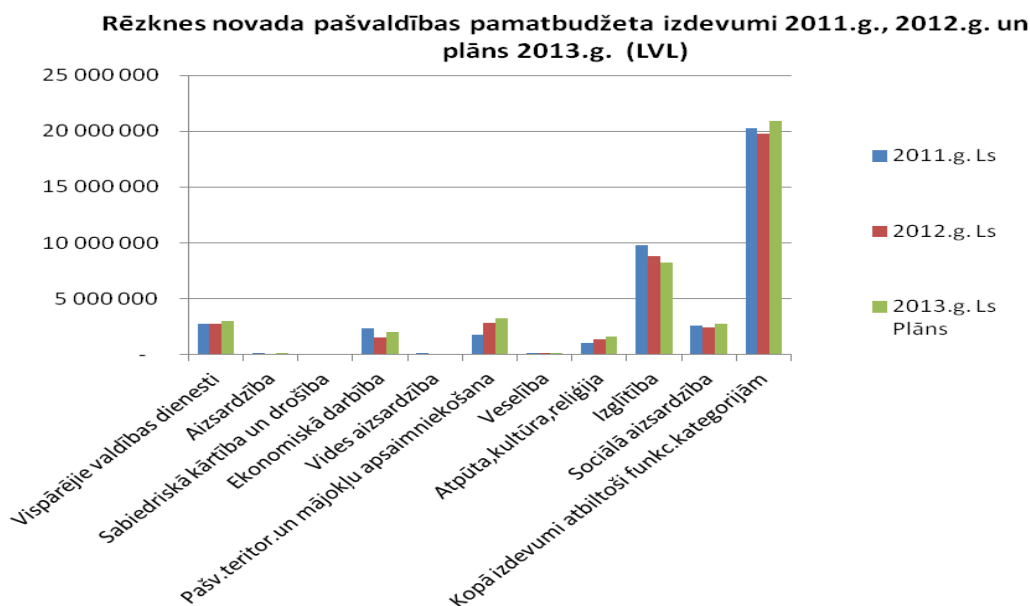


Pēc 3.attēla skaidri redzam, ka vislielākais pamatbudžeta ieņēmumu avots ir valsts budžeta transferti un nodokļu ieņēmumi.

**Rēzeknes novada pašvaldības pamatbudžeta izdevumi 2011.g.,2012.g.
un plāns 2013.g.**

Kl.kodi atb.f.kat.	Kodu nosaukumi	Izdevumi 2011.g. Ls	Izdevumi 2012.g. Ls	Izdevumi 2013.g. Ls Plāns
01.000	Vispārējie valdības dienesti	2 736 077	2 703 021	2 975 178
02.000	Aizsardzība	262	-	15 000
03.000	Sabiedriskā kārtība un drošība		-	0
04.000	Ekonomiskā darbība	2 332 542	1 519 580	2 025 495
05.000	Vides aizsardzība	489	-	
06.000	Pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošana	1 743 251	2 854 974	3 209 906
07.000	Veselība	92 231	88 444	102 612
08.000	Atpūta, kultūra, reliģija	1 047 727	1 350 375	1 602 807
09.000	Izglītība	9 811 002	8 838 684	8 267 858
10.000	Sociālā aizsardzība	2 534 965	2 403 897	2 750 728
	Kopā izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām	20 298 546	19 758 975	20 949 584
	Ieņēmumu pārsniegums(+) vai deficīts (-)	(-263361)	(-456433)	(-3 857878)
	Naudas līdzekļi un noguldījumi			2 714 466
	Aizņēmumi			1 176 912
	Akcijas un cita līdzdalība komersantu pašu kapitālā			(-) 33 500

4.attēls



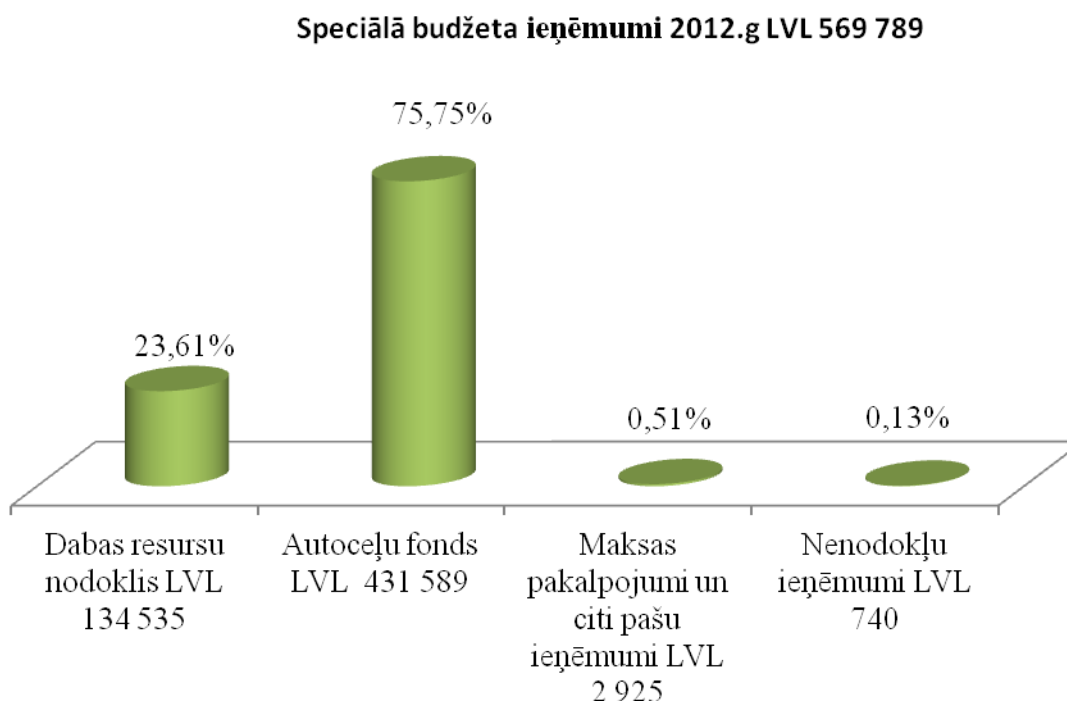
Vislielākais budžeta izdevumu apjoms no 40 līdz 48 % tiek novirzīts izglītības funkciju nodrošināšanai, sociālajai aizsardzībai izdevumu apjoms svārstās no 12 līdz 13 %, ekonomiskajai darbībai no septiņiem līdz 15 % - pārsvarā šis % ir atkarīgs no projektu realizācijas apjoma. Turpmākajos gados jāvērs lielāka uzmanība, samazinot budžeta tēriņus – vispārējiem valdības dienestiem, jo pašreiz to īpatsvars konsolidētajā novada pašvaldības budžetā ir 13, 68 %, bet vēlams būtu vismaz 12 līdz 12,5%.

Speciālais budžets

Ieņēmumi

Speciālais budžets ietver apropriācijas pašvaldības mērķiem gadījumos, kad likums paredz segšanu no īpašiem mērķiem iezīmētiem ieņēmumu avotiem vai, ja pašvaldība ir saņēmusi ziedojumu vai dāvinājumu ar norādītu mērķi vai bez tā. Rēzeknes novada pašvaldības speciālo budžetu veido : Nodokļu ieņēmumi – dabas resursu nodoklis LVL 134 535, Nenodokļu ieņēmumi – procentu ieņēmumi par depozītiem, kontu atlikumiem LVL 740, Maksas pakalpojumi LVL 2 925, Valsts budžeta transferti – autoceļu fonda līdzekļi LVL 431 589.

5.attēls



2012.gada speciālā budžeta ieņēmumu plāns tika izpildīts tikai par 92,7%, jeb LVL 569 789. Plānotajā apjomā netika saņemts auto ceļu fonda finansējums (LVL - 45 613). Ja salīdzina auto ceļu fonda saņemtos līdzekļus 2011.gadā LVL 504 350 ar saņemtajiem līdzekļiem 2012.gadā , tad samazinājums ir par LVL 72 761. Ziedojumi un dāvinājumi 2012.gadā ir saņemti LVL 8 708 , tai skaitā no juridiskām personām LVL 7 621, no fiziskām personām LVL 1 087. Vislielākās ziedojumu summas ir saņēmušas novada pagastu pārvaldes, novada dome un Tiskādu bērnu nams. Lielākie ziedotāji bija SIA „Latvijas finieris”, A/S Swedbanka u.c. Ziedojumu un

dāvinājumu summas pārsvarā tika tērētas izglītības pasākumiem, sociālajai aizsardzībai un kultūras pasākumiem.

Izdevumi

2012.gada speciālā budžeta izdevumu apjoms bija LVL 469 269. Naudas līdzekļi galvenokārt tika novirzīti ekonomiskajai darbībai – autoceļu uzturēšanai LVL 440 290, vides aizsardzībai LVL 28 017 un pašvaldību teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai LVL 962.

6.attēls

