

Skaidrojums valsts konsolidētajam naudas plūsmas pārskatam

Vispārīgie principi

Valsts konsolidētais naudas plūsmas pārskats par 2012.gadu sagatavots atbilstoši likumam "Par grāmatvedību", "Likumam par budžetu un finanšu vadību", likumam "Par valsts budžetu 2012.gadam", likumam "Par pašvaldībām", likumam "Par pašvaldību budžetiem", Ministru kabineta 2012.gada 29.maija noteikumiem Nr.375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” un citos normatīvajos aktos budžeta un finanšu jomā noteiktajam.

Ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības naudas plūsmas pārskatu sagatavo atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 17.augusta noteikumos Nr.777 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība" (turpmāk – MK noteikumi Nr.777) noteiktajai kārtībai.

Valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatu sagatavo atbilstoši Valsts kases 2010.gada 11.martā apstiprinātajai "Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaites grāmatvedības politikai Nr.22".

Valsts konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā (turpmāk – konsolidētais naudas plūsmas pārskats) uzrādīta finanšu informācija par ministriju, centrālo valsts iestāžu, pašvaldību un valsts budžeta finanšu uzskaites ieņēmumiem un izdevumiem 2012.gadā, ievērojot naudas plūsmas principu.

Konsolidācijas pamatprincipi

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats sagatavots, konsolidējot ministriju, centrālo valsts iestāžu un pašvaldību naudas plūsmas pārskatus un valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatu. Atbilstoši likumam "Likums par budžetu un finanšu vadību" saņemti un apkopoti 13 ministriju un 15 centrālo valsts iestāžu un 119 pašvaldību 2012.gada konsolidētie finanšu pārskati.

Ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskata kopsavilkumā ir iekļautas valsts budžeta iestāžu, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu naudas plūsmas pārskati.

Pašvaldību naudas plūsmas pārskata kopsavilkumā ir iekļautas pašvaldību budžeta iestāžu un kopīgo iestāžu naudas plūsmas pārskati.

Sagatavojot konsolidēto naudas plūsmas pārskatu, izslēgti savstarpējie darījumi starp pārskatā iekļautajām pašvaldībām, valsts budžeta iestādēm un Valsts kasi, kā arī darījumi, kas veikti starp dažādiem budžeta veidiem.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats sagatavots, izmantojot šādus konsolidācijas veidus:

- summēšana – pārskatu apvienošana, summējot visus pārskatos minētos rādītājus un veidojot pārskatu kopsavilkumus;
- savstarpējo darījumu (pēc naudas plūsmas principa) izslēgšana, kas veikta starp konsolidācijā iesaistītajiem institucionālajiem sektoriem, veidojot pārskatu kopsavilkumus.
- darījumus izslēdz, ievērojot mazākuma principu, izslēdz savstarpēji ekonomiski atbilstošo pozīciju mazākās vērtības.

Pārskata sagatavošanas principi

Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc tiešās metodes. Pārskatā ieņēmumus un izdevumus uzrāda atbilstoši pamatdarbībai, ieguldījumu un finansēšanas darbībai.

Naudas plūsmas pārskatā uzrāda saņemtos un iztērētos naudas līdzekļus un tās ekvivalentus pa budžeta veidiem atbilstoši Ministru kabineta 2005.gada 27.decembra noteikumos Nr.1032 "Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju" (turpmāk – MK noteikumi Nr.1032) un Ministru kabineta 2005.gada 27.decembra noteikumos Nr.1031 "Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām" (turpmāk – MK noteikumi Nr.1031) noteiktajām grupām un kodiem.

Nauda ietver naudas līdzekļus kasē, kredītiestādēs un pieprasījuma noguldījumus. Naudas ekvivalenti ir īstermiņa ieguldījumi ar augstu likviditāti, kurus iespējams ātri pārvērst naudas vienībās, un risks, ka to vērtība mainīsies, nav liels.

Pamatdarbība (ieņēmumi un izdevumi)

Pamatdarbības ieņēmumi un izdevumi ir veikti, lai sasniegtu budžeta iestādes primāros mērķus, kas noteikti likumā par valsts budžetu saimnieciskajam gadam vai saistošajos noteikumos par pašvaldības budžetu, tie ietver ziedojumus un dāvinājumus, kā arī citos budžetos uzskaitītos līdzekļus.

Ieņēmumus pārsvarā veido nodokļu un nodevu ieņēmumi, ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem, saņemtās ārvalstu finanšu palīdzības. Izdevumus galvenokārt veido preču un pakalpojumu iegāde, izdevumi darba samaksai un nodokļiem, subsīdijām.

Valsts kases valsts budžeta finanšu darbības nodrošināšanai tirdzniecības nolūkā iegādātos vērtspapīrus kā arī aizdevumu izsniegšanu un aizdevumu atmaksas pārskatā uzrāda kā pamatdarbības naudas plūsmu.

Procentu ieņēmumus un izdevumus no pamatdarbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumus vai izdevumus par kontu atlikumiem attiecina uz pamatdarbību;
- Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaitē procentu izdevumus par Valsts kases klientu kontu atlikumiem, procentu ieņēmumus par Valsts kases kontu atlikumiem Latvijas bankā vai kredītiestādēs, kā arī procentu ieņēmumus par izsniegtajiem aizdevumiem attiecina uz pamatdarbību.

Citos ieņēmumos un izdevumos no pamatdarbības uzskaitīti pārējie ieņēmumi un izdevumi, kas nav uzskaitīti citos pamatdarbības posteņos, kā arī citu budžetu līdzekļi, kas uz laiku ir iestādes glabājumā (konkursa vai drošības nauda, vēlēšanu drošības nauda, pansionātos dzīvojošo pensijas, atsavinātie līdzekļi no aizturētām personām un ieņēmumi par mantas realizāciju no krimināllietām un administratīvo pārkāpumu lietām līdz tiesas lēmumam, ieslodzīto un citu personu personīgā nauda, drošības nauda par kasācijas sūdzību).

Ieguldījumu darbība (ieņēmumi un izdevumi)

Ieguldījumu darbības naudas plūsma veidojas no aktīvu iegādes, kas paredzēti ienākumu gūšanai un naudas plūsmas radīšanai nākotnē, un šādu aktīvu pārdošanas.

Ieņēmumos un izdevumos no ieguldījumu darbības uzskaita naudas līdzekļus:

- par valsts un pašvaldību budžeta iestāžu ieņēmumiem vai izdevumiem, kas saņemti par pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu un citu ilgtermiņa aktīvu pārdošanu vai samaksāti par pamatlīdzekļu, nemateriālo aktīvu izveidošanu vai iegādi;
- par valsts un pašvaldību budžetu iestāžu ieņēmumiem vai izdevumiem, kas saņemti vai samaksāti par līdzdalību kapitālsabiedrību kapitālā,
- par Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaites ieņēmumiem vai izdevumiem no parāda vērtspapīru pārdošanas un ieguldījuma vērtspapīru iegādes, kapitāla daļām citos uzņēmumos (izņemot tos, kas iekļauti naudas plūsmas pārskatā kā naudas ekvivalenti, kā arī tos, kas iegādāti tirdzniecības nolūkā). Ieņēmumus vai izdevumus, kas saņemti vai samaksāti par atvasinātajiem finanšu instrumentiem, tai skaitā nākotnes darījumu līgumiem (*fx forward*), mijmaiņas līgumiem (*CCIRS*), izņemot gadījumus, kad šie finanšu instrumenti iegādāti tirdzniecības nolūkā vai ar tiem saistītie saņemtie maksājumi uzrādīti kā finansēšanas darbības naudas plūsma.

Procentu ieņēmumus un izdevumus no ieguldījumu darbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumus vai izdevumus, ja ieguldījuma mērķis ir gūt atdevi (termiņnoguldījumi, dividendes), attiecina uz ieguldījumu darbību;
- Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaitē procentu izdevumus par pieņemtajiem noguldījumiem un ieņēmumus no dividendēm, kā arī procentu ieņēmumus par ieguldījuma vērtspapīriem un procentu izdevumus par emitētajiem parāda vērtspapīriem attiecina uz ieguldījuma darbību.

Finansēšanas darbība (ieņēmumi un izdevumi)

Par finansēšanas darbības naudas plūsmu uzskata naudas plūsmu, kas rada izmaiņas ieguldītā kapitāla un aizņēmumu apmērā un sastāvā.

Ieņēmumos un izdevumos no finansēšanas darbības uzskaita naudas līdzekļus un tās ekvivalentus:

- valsts un pašvaldību budžeta iestāžu ieņēmumus, kas saņemti par aizdevumu atmaksām vai saņemtiem aizņēmumiem, vai izdevumus, kas samaksāti par aizdevumu izsniegšanu vai aizņēmumu atmaksu;
- Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaitē – kas saņemti par pašu emitēto vērtspapīru pārdošanu vai samaksāti par emitēto vērtspapīru dzēšanu;

Procentu ieņēmumus vai izdevumus no finansēšanas darbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumus vai izdevumus par aizdevumiem vai aizņēmumiem attiecina uz finansēšanas darbību;
- Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaitē procentu ieņēmumus, kas samaksāti par aizņēmumiem, attiecina uz finansēšanas darbību.

Naudas līdzekļu korekcija no piesaistītajiem līdzekļiem

Naudas līdzekļu korekcija par piesaistītajiem līdzekļiem ir naudas plūsma, kas veidojas no naudas saņemšanas vai izmaksāšanas Valsts kases klientu kontos, kā arī no naudas pārskaitījumiem starp Valsts kases kontiem un ieguldījumiem depozītos Valsts kases kontos.

Ārvalstu valstu kursu svārstību rezultāts

Peļņa vai zaudējumi, kas rodas ārvalstu valūtas kursa svārstību rezultātā, nav uzskatāmi par naudas plūsmu. Tomēr, lai salīdzinātu naudas līdzekļu atlikumus un to ekvivalentus pārskata perioda sākumā un beigās, naudas plūsmas pārskatā uzrāda ārvalstu valūtas kursa svārstību ietekmi uz naudas līdzekļu atlikumiem un to ekvivalentiem ārvalstu valūtā. Šo ietekmi uzrāda atsevišķi no pamatdarbības, ieguldījumu darbības un finansēšanas darbības.

Valsts konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā veikta konsolidācija šādos pārskata posteņos:

Ieņēmumi no pamatdarbības konsolidēti par kopējo summu Ls (920 569 016) vērtībā, t.sk:

- postenī „**Nenodokļu ieņēmumi**” kopējā vērtībā Ls (3 131 057) par:
 - valsts budžetā saņemtajiem maksājumiem no valsts budžeta daļēji finansētajām atvasinātajām publiskajām personām un budžeta nefinansētam iestādēm Ls (982 536) vērtībā;
 - valsts budžetā saņemtajiem procentu ieņēmumiem no valsts budžeta daļēji finansētajām atvasinātajām publiskajām personām Ls (29 304);
 - valsts speciālajā budžetā saņemtajiem procentu ieņēmumiem par kontu atlikumiem un termiņnoguldījumiem Valsts kasē Ls (2 119 260) vērtībā;
 - korekciju par speciālā budžeta ieņēmumiem no akciju pārdošanas Ls 43 vērtībā.
- postenī „**Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi**” kopējā vērtībā Ls (60 049 841) par :
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (58 593 893) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (819 062) vērtībā;
 - valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (636 886) vērtībā.
- postenī „**Ārvalstu finanšu palīdzība**” kopējā vērtībā Ls (68 674 590) par:
 - kopsummu Ls (21 534 701) vērtībā atbilstoši likuma "Par valsts budžetu 2012.gadam" 4.pielikuma noteiktajiem konsolidācijas rādītājam „Ārvalstu finanšu palīdzība atmaksām valsts pamatbudžetam”;
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem. Ls (47 139 889) vērtībā.
- postenī „**Transferti**” kopējā vērtībā Ls (727 435 692):
- postenī „**transferti starp valsts struktūrām, izņemot komersantus** kopējā vērtībā Ls (236 934 564) par:
 - kopsummu Ls (7 897 307) vērtībā atbilstoši likuma "Par valsts budžetu 2012.gadam" 4.pielikuma noteiktajiem konsolidācijas rādītājiem „Valsts pamatbudžeta iestāžu saņemtie transferti no valsts pamatbudžeta dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem”, „Valsts pamatbudžeta iestāžu saņemtie transferti no ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem”, „Pārējie valsts pamatbudžetā saņemtie transferti no valsts pamatbudžeta”;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (191 227 632) vērtībā;
 - korekciju transfertu konsolidācijas nodrošināšanai Ls 3 122 vērtībā;
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (37 812 747) vērtībā.

- postenī „**transferti starp padotības iestādēm**” kopējā vērtībā Ls (1 935 997) par valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem;
- postenī „**transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus**” Ls (15 204 357) vērtībā par pašvaldību savstarpējiem transfertu darījumiem;
- postenī „**transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus**” kopējā vērtībā Ls (473 360 774) par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (42 104) vērtībā;
 - pašvaldību savstarpējiem transferta darījumiem Ls (64 969 212) vērtībā;
 - valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (408 349 458).
- postenī „**Ziedojumi un dāvinājumi**” kopējā vērtībā Ls (49 657) par valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem.
- postenī „**Aizdevumu atmaksas**” kopējā vērtībā Ls (92 195 779) par:
 - valsts budžeta iestāžu atmaksām par aizņēmumiem no valsts budžeta Ls (1 750 340) vērtībā;
 - pašvaldību aizdevumu atmaksu valsts budžetam Ls (90 445 439);
- postenī „**Citi ieņēmumi no pamatdarbības**” veikta reklasifikācija uz posteni „citi izdevumi no pamatdarbības” par kopējo vērtību Ls 30 967 600 .

Izdevumi no pamatdarbības konsolidēti par kopējo summu Ls (4 066 652 656) vērtībā, t.sk:

- postenī „**Darba samaksa**” par valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (351 518 038) vērtībā.
- postenī „**Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, sociālā rakstura pabalsti un kompensācijas**” par valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (119 701 541) vērtībā.
- postenī „**Komandējumi un dienesta braucieni**” par transfertiem Ls (10 021 087) vērtībā par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (10 019 936) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (1 035) vērtībā;
 - valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (116) vērtībā.
- postenī „**Pakalpojumi**” kopējā vērtībā Ls (265 830 731) par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (264 758 077) vērtībā;
 - korekciju valsts budžeta iestāžu izdevumiem aizņēmuma atmaksām Ls (17 482) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (307 858) vērtībā ;
 - valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (747 314) vērtībā.

- postenī „**Krājumu, materiālu, preču un grāmatu iegāde**” kopējā vērtībā par Ls (75 293 116) par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (75 247 183) vērtībā;
 - korekciju valsts budžeta iestāžu izdevumiem aizņēmuma atmaksām Ls (724) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (17 698) vērtībā;
 - valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (27 511) vērtībā.
- postenī „**Nodokļu maksājumi**” kopējā vērtībā par Ls (4 003 814) par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (4 003 119) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (695) vērtībā.
- postenī „**Subsīdijas un dotācijas**” kopējā vērtībā par Ls (1 422 190 545) par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (1 421 675 202) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (510 843) vērtībā;
 - valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (4 500) vērtībā.
- postenī „**Procentu izdevumi**” kopējā vērtībā Ls (232 354 398) par:
 - Finanšu ministrijas naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts parāda vadības darījumiem Ls (216 297 120) vērtībā ;
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (506 007) vērtībā;
 - procentu izdevumiem budžeta iestādēm un no valsts budžeta daļēji finansētam atvasinātam publiskām personām par kontu atlikumiem un termiņnoguldījumiem Valsts kasei Ls (1 715 015) vērtībā;
 - valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (13 836 256).
- postenī „**Transferti**” kopējā vērtībā Ls (1 493 671 982):
- postenī „**Uzturēšanas izdevumiem**” kopējā vērtībā Ls (1 101 296 374):
- postenī „**transferti starp valsts struktūrām, izņemot komersantus**” kopējā vērtībā Ls (278 431 760) par:
 - kopsommu Ls (94 081 848) vērtībā atbilstoši likuma "Par valsts budžetu 2012.gadam" 4.pielikuma noteiktajiem konsolidācijas rādītājiem „Valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti no valsts pamatbudžeta dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem uz valsts pamatbudžetu,” „Valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti no valsts pamatbudžeta ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem uz valsts pamatbudžetu,” „Pārējie valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti no valsts pamatbudžeta uz valsts pamatbudžetu,” „Atmaksa valsts pamatbudžetā par valsts budžeta iestādes veiktajiem uzturēšanas izdevumiem Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajos projektos (pasākumos);
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (160 808 353) vērtībā;
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (23 450 781) vērtībā;
 - korekcija transfertu konsolidācijas nodrošināšanai Ls (90 778) vērtībā.

- postenī „**transferti starp padotības iestādēm**” kopējā vērtībā Ls (111 567 287) par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (111 084 934) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (482 353) vērtībā.
- postenī „**transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus**” par pašvaldību savstarpējiem transfertu darījumiem ievērojot mazākuma principu Ls (15 204 357) vērtībā.
- postenī „**transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus**” kopējā vērtībā Ls (696 092 970) par:
 - Finanšu ministrijas naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts parāda vadības darījumiem Ls (15 444 121) vērtībā;
 - savstarpējiem transfertu darījumiem starp pašvaldībām par iemaksām pašvaldību izlīdzināšanas fondā Ls (64 969 212) vērtībā;
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (298 432 076) vērtībā;
 - korekcija transfertu konsolidācijas nodrošināšanai Ls 90 778 vērtībā;
 - valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (317 338 339).
- postenī „**Kapitālajiem izdevumiem**” Ls (392 375 608) vērtībā:
- postenī „**transferti starp valsts struktūrām, izņemot komersantus**” kopējā vērtībā Ls (178 689 637) par:
 - kopsommu Ls (79 996 119) vērtībā atbilstoši likuma "Par valsts budžetu 2012.gadam" 4.pielikuma noteiktajiem konsolidācijas rādītājiem „Atmaksa valsts pamatbudžetā par valsts budžeta iestādes veiktajiem kapitālajiem izdevumiem Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajos projektos (pasākumos)”;
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (67 925 346) vērtībā;
 - korekcija transfertu konsolidācijas nodrošināšanai Ls (242 025) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (30 526 147) vērtībā.
- postenī „**transferti starp padotības iestādēm**” kopējā vērtībā Ls (18 208 438) par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (17 834 197) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (374 241) vērtībā.
- postenī „**transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus**” kopējā vērtībā Ls (195 477 533) par:
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (95 726 292) vērtībā;
 - korekcija transfertu konsolidācijas nodrošināšanai Ls 242 025 vērtībā;
 - par valsts budžeta un pašvaldību budžetu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (99 993 266) vērtībā.
- postenī „**Aizdevumu izsniegšana**” kopējā vērtībā Ls (123 035 004) par:
 - valsts budžeta izsniegtajiem aizdevumiem valsts budžeta iestādēm un no valsts budžeta daļēji finansētām atvasinātām publiskajām personām Ls (3 148 063) vērtībā;
 - valsts budžeta izsniegtajiem aizdevumiem pašvaldībām Ls (119 886 941) vērtībā.

- postenī „**Citi izdevumi no pamatdarbības**” veikta reklasifikācija no posteņa „citi ieņēmumi no pamatdarbības” par kopējo vērtību Ls 30 967 600 .

Ieņēmumi no ieguldījumu darbības konsolidēti par kopējo summu Ls (23 294 492) vērtībā par:

- valsts budžetā saņemtajiem procentiem no valsts budžeta iestādēm un no valsts budžeta daļēji finansētām atvasinātām publiskajām personām Ls (333 534) vērtībā;
- valsts budžeta izsniegtajiem aizdevumiem pašvaldībām Ls (22 960 958) vērtībā.

Izdevumi no ieguldījumu darbības konsolidēti par kopējo summu Ls 212 102 717 vērtībā:

- postenī „**Nemateriālo ieguldīju iegāde**” par valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (10 574 291) vērtībā.
- postenī „**Nemateriālo ieguldīju izveidošana**” par valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (7 403 133) vērtībā.
- postenī „**Pamatlīdzekļu iegāde**” kopējā vērtībā Ls (39 511 955) par :
 - valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (36 833 642) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu savstarpējiem transfertu darījumiem Ls (7) vērtībā;
 - valsts budžeta iestāžu un no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu aizņēmuma atmaksām Ls (2 678 306) vērtībā;
- postenī „**Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība**” par valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (154 180 777) vērtībā;
- postenī „**Citi izdevumi no ieguldījumu darbības**” par procentu izdevumiem par kontu atlikumiem un termiņnoguldījumiem Valsts kasē Ls (432 561) vērtībā.

Ieņēmumi no finansēšanas darbības konsolidēti par kopējo summu Ls 346 352 147 vērtībā:

- postenī „**Aizdevumu atmaksa**” par valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (223 317 143) vērtībā.
- postenī „**Saņemtī aizņēmumi**” kopējā vērtībā Ls (123 035 004) par:
 - valsts budžeta iestāžu saņemtajiem aizņēmumiem no valsts budžeta Ls (3 148 063) vērtībā;
 - pašvaldību saņemtajiem aizņēmumiem no valsts budžeta Ls (119 886 941) vērtībā.

Izdevumi no finansēšanas darbības konsolidēti par kopējo summu Ls 238 629 631 vērtībā:

- postenī „**Aizdevumu izsniegšana**” Finanšu ministrijas naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts parāda vadības darījumiem Ls (148 572 422) vērtībā.
- postenī „**Aizņēmumu atmaksa**” kopējā vērtībā Ls (89 499 267) par:
 - aizņēmumu atmaksu valsts budžetam Ls (946 172) vērtībā;
 - pašvaldību aizņēmumu atmaksu valsts budžetam Ls (90 445 439) vērtībā.
- postenī „**Citi izdevumi no finansēšanas darbības**” Ls (557 942) vērtībā par:

- valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts budžetu iestāžu naudas plūsmas darījumiem Ls (223 420) vērtībā;
- valsts budžeta iestāžu procentu maksājumiem valsts budžetam Ls (334 522) vērtībā.

Naudas līdzekļu korekcija par piesaistītajiem līdzekļiem konsolidēta par kopējo summu Ls 169 397 331 vērtībā par valsts budžeta iestāžu, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu un noguldījumiem Valsts kases kontos.

- „Dotācija no vispārējiem ieņēmumiem”** kopējā vērtībā Ls (3 349 497 504) konsolidēta par:
- kopsummu Ls (144 645 959) vērtībā atbilstoši likuma "Par valsts budžetu 2012.gadam" 4.pielikuma noteiktajam konsolidācijas rādītājam „Dotācija no vispārējiem ieņēmumiem atmaksām valsts pamatbudžetā”;
 - korekciju valsts budžeta dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem Ls (2 971 602 258) vērtībā izslēgšanu;
 - Finanšu ministrijas naudas plūsmas pārskatā uzrādītajiem valsts parāda vadības darījumiem Ls (233 249 287) vērtībā;

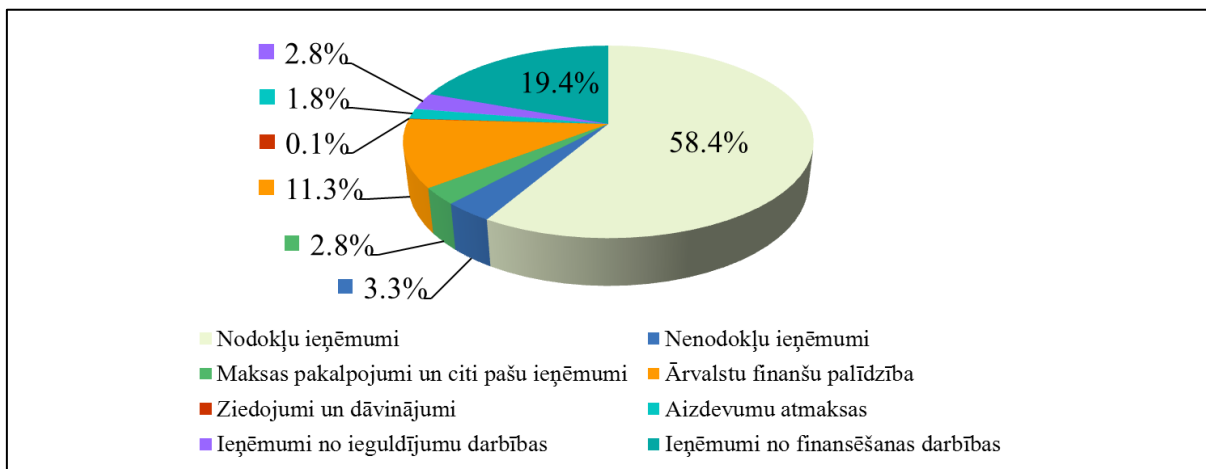
Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā konsolidētas par kopējo summu Ls (47 069 176) vērtībā:

- postenī „Naudas līdzekļu atlikumi perioda sākumā” kopējā vērtībā Ls (471 288 630);
- postenī „Naudas līdzekļu atlikumi perioda beigās” kopējā vērtībā Ls (424 219 454).

Paskaidrojumi naudas plūsmas posteniem:

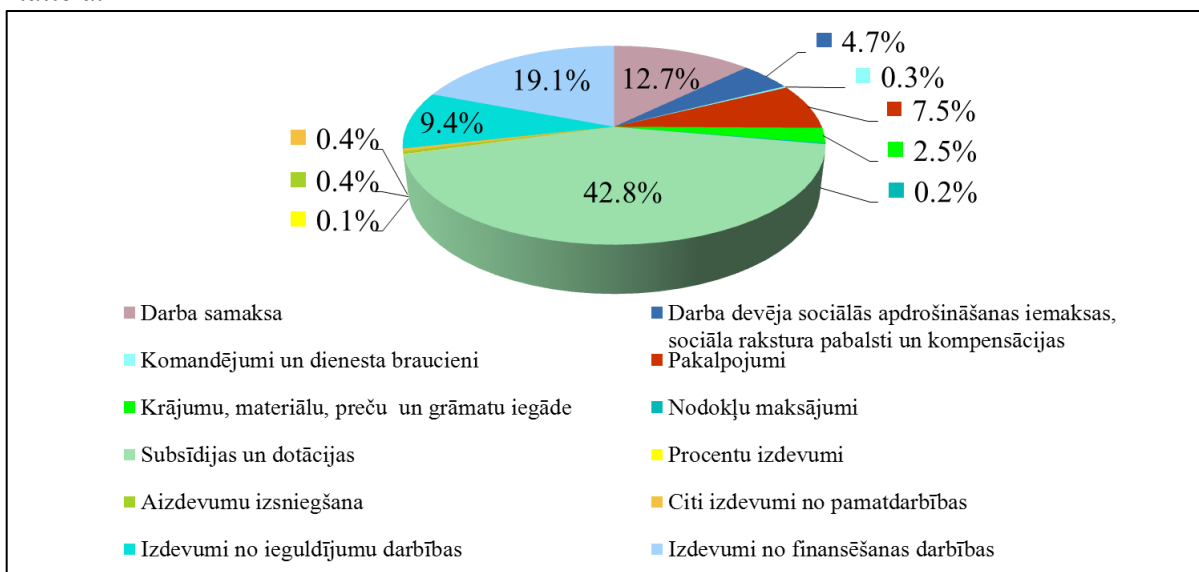
Konsolidētās naudas plūsmas perioda neto pārsnieguma vērtība 2012.gadā ir Ls 361 979 851.

- Konsolidētais naudas plūsmas ieņēmumu procentuālais sadalījums 2012.gadā uzrādīts 1.attēlā.



1.attēls. Konsolidētais naudas plūsmas ieņēmumu procentuālais sadalījums 2012.gadā

- Konsolidētais naudas plūsmas izdevumu procentuālais sadalījums 2012.gadā uzrādīts 2.attēlā.



2.attēls. Konsolidētais naudas plūsmas izdevumu procentuālais sadalījums 2012.gadā

Paskaidrojumi par būtiskām izmaiņām naudas plūsmas pārskata posteņos sniegti šādu pārskatu skaidrojumos:

- ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskats (gada pārskata 3.pielikums);
- pašvaldību budžeta iestāžu naudas plūsmas pārskats (gada pārskata 7.pielikums);
- valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskats.

28.06.2013.

3364

Ligita Agleniece

67094249, ligita.agleniece@kase.gov.lv