

# Skaidrojums valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskatam

## Galvenās uzskaites metodes

Valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmas pārskats (turpmāk tekstā - naudas plūsmas pārskats) sagatavots pēc tiešās metodes un uzrāda Valsts kases valsts budžeta finanšu darbības pārskata gada un iepriekšējā saimnieciskā gada naudas plūsmu klasificētu pēc pamatdarbības, ieguldījumu un finansēšanas darbības. Naudas plūsmas pārskata paskaidrojumos detalizēti tiek skaidroti tikai ar Valsts kases valsts budžeta finanšu darbību saistītie darījumi.

## Paskaidrojumi naudas plūsmas pārskatam

Naudas plūsmas paskaidrojuma pielikumos informācija uzrādīta latos.

Paskaidrojuma pielikuma numurus un piezīmes numuru veido pārskata koda numuram pievienojot apzīmējumu „FN.”.

## Naudas līdzekļu plūsma no pamatdarbības

2012.gadā ieņēmumu no pamatdarbības pārsniegums pār izdevumiem no pamatdarbības ir Ls 481 042 965.

## Ieņēmumi no pamatdarbības (valsts budžeta ieņēmumi)

Ieņēmumos no pamatdarbības uzrāda valsts pamatbudžeta ieņēmumus, kas noteikti likumā „Par valsts budžetu 2012.gadam”. 2012.gadā ieņēmumi no pamatdarbības ir Ls 3 645 197 126 apmērā jeb 107,6 % salīdzinājumā ar ieņēmumiem no pamatdarbības 2011.gadā (skat. FN.A1.pielikumu).

FN.A1.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2x100)
A	B	1	2	3	4
<b>FN.A1.</b>	<b>Ieņēmumi no pamatdarbības</b>	<b>3 645 197 126</b>	<b>3 387 077 636</b>	<b>258 119 490</b>	<b>7,62</b>
FN.A1.1.	Nodokļu ieņēmumi	2 139 386 524	1 881 315 761	258 070 763	13,72
FN.A1.2.	Nenodokļu ieņēmumi	205 557 460	140 627 472	64 929 988	46,17
FN.A1.3.	Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	58 593 893	55 883 511	2 710 382	4,85
FN.A1.4.	Ārvalstu finanšu palīdzība	842 015 827	669 450 240	172 565 587	25,78
FN.A1.5.	Transferti	<b>176 276 622</b>	<b>228 066 244</b>	<b>-51 789 622</b>	<b>-22,71</b>
	transferti starp valsts struktūrām, izņemot komersantus	174 298 521	228 007 716	-53 709 195	-23,56
	transferti starp padotības iestādēm	1 935 997	0	1 935 997	100,00
	transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	42 104	58 528	-16 424	-28,06
FN.A1.6.	Ziedojumi un dāvinājumi	49 657	0	49 657	100,00
FN.A1.7.	Aizdevumu atmaksas	223 317 143	411 734 408	-188 417 265	-45,76

**FN.A1.1. Naudas plūsma no nodokļu ieņēmumiem** 2012.gadā ir Ls 2 139 386 524 apmērā jeb 113,7 % salīdzinājumā ar nodokļu ieņēmumiem 2011.gadā.

Detalizēta informācija par valsts pamatbudžeta nodokļu ieņēmumiem uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 13.pielikumā un skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi.

**FN.A1.2. Naudas plūsmu no nenodokļu ieņēmumiem** veido procentu ieņēmumi no Valsts kases valsts budžeta finanšu vadības pamatdarbības un citi valsts budžeta nenodokļu ieņēmumi.

2012.gadā nenodokļu ieņēmumi ir Ls 205 557 460 apmērā jeb 146,1 % salīdzinājumā ar nenodokļu ieņēmumiem 2011.gadā.

Procentu ieņēmumus no Valsts kases valsts budžeta finanšu vadības pamatdarbības ietverti valsts budžeta saņemtie procentu ieņēmumi:

- par aizdevumiem nacionālajā valūtā no valsts budžeta iestādēm, izņemot valsts speciālo sociālās apdrošināšanas budžetu Ls 327 406 apmērā;
- par aizdevumiem nacionālajā valūtā no pašvaldībām Ls 9 542 115 apmērā;
- par aizdevumiem nacionālajā valūtā no kapitālsabiedrībām Ls 2 397 623 apmērā;
- par aizdevumiem ārvalstu valūtā no pašvaldībām Ls 3 925 532 apmērā;
- par aizdevumiem ārvalstu valūtā no kapitālsabiedrībām Ls 4 563 342 apmērā;
- par Valsts kases kontu atlikumiem Latvijas Bankā vai kredītiestādēs Ls 1 695 729 apmērā.

Detalizēta informācija par valsts pamatbudžeta nenodokļu ieņēmumiem uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 13.pielikumā un skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi.

**FN.A1.3. Naudas plūsmu no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem** veido komisijas naudas ieņēmumi un citi pašu ieņēmumi. 2012.gadā maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi ir Ls 58 593 893 apmērā jeb 104,8 % salīdzinājumā ar ieņēmumiem no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem 2011.gadā.

Detalizēta informācija par valsts pamatbudžeta maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem uzrādīta:

- atbilstoši ieņēmumu kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā;
- skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi;
- saimnieciskā gada pārskata 3.pielikumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

**FN.A1.4. Naudas plūsmu no ārvalstu finanšu palīdzības ieņēmumiem** veido ārvalstu finanšu palīdzība valsts budžetam, kurā iekļauti ieņēmumi no 2007.-2013. gada plānošanas perioda Eiropas Savienības (turpmāk – ES) fondiem un ārvalstu finanšu palīdzība budžeta iestāžu ieņēmumos, kurus veido ieņēmumi no ES finansēto palīdzības programmu īstenošanas, ārvalstu finanšu palīdzības un no līdzfinansējuma Kohēzijas fonda projektu īstenošanai.

2012.gadā ārvalstu finanšu palīdzības ieņēmumi ir Ls 842 015 827 jeb 125,7 % salīdzinājumā ar ārvalstu finanšu palīdzības ieņēmumiem 2011.gadā.

Detalizēta informācija par ārvalstu finanšu palīdzību uzrādīta:

- atbilstoši ieņēmumu kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā;
- skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi;

- saimnieciskā gada pārskata 3.pielikumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

**FN.A1.5. Naudas plūsmu no transfertiem 2012.gadā veido ieņēmumi** Ls 176 276 622 apmērā jeb 77,3 % salīdzinājumā ar saņemtajiem transfertiem 2011.gadā.

Detalizēta informācija par transferta ieņēmumiem uzrādīta:

- atbilstoši ieņēmumu kategorijām saimnieciskā gada pārskata 13. un 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā;
- skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi;
- saimnieciskā gada pārskata 2.pielikumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu finansiālās darbības pārskatam.

Šajā pārskatā nav konsolidēti transferti starp padotības iestādēm.

**FN.A1.6. Naudas plūsmu no ziedojumiem un dāvinājumiem** 2012.gadā veido ieņēmumi Ls 49 657 apmērā, kas Valsts kases valsts budžeta finanšu darbības ietvaros saņemti no Pasaules Bankas SIA „Liepājas RAS” projektu realizācijai.

**FN.A1.7. Naudas plūsmu no aizdevumu atmaksas** veido ieņēmumi no Valsts kases izsniegto aizdevumu atmaksām, kas 2012.gadā ir Ls 223 317 143 apmērā jeb 54,2 % no aizdevumu atmaksas ieņēmumiem 2011.gadā:

- Finanšu un kapitāla tirgus komisijas aizdevuma pirmstermiņa atmaksa 115,8 milj. latu apmērā;
- Pašvaldībām izsniegto aizdevumu atmaksas 90,5 milj. latu apmērā, no kurām 58,6 milj. latu veido aizdevuma pirmstermiņa atmaksas par to finansējuma daļu, ko pašvaldības saņem kā ES līdzfinansējumu.

Detalizēta informācija par naudas plūsmu no aizdevumu atmaksām uzrādīta:

- atbilstoši finansēšanas kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā.

### Izdevumi no pamatdarbības (valsts budžeta izdevumi)

2012.gadā izdevumi no pamatdarbības ir Ls 3 164 154 161 apmērā jeb 93,6 % salīdzinājumā ar izdevumiem no pamatdarbības 2011.gadā (skat. FN.A2.pielikumu).

FN.A2.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2x100)
A	B	1	2	3	4
<b>FN.A2.</b>	<b>FN.A2. Izdevumi no pamatdarbības</b>	<b>3 164 154 161</b>	<b>3 378 881 712</b>	<b>-214 727 551</b>	<b>-6,35</b>
	Darba samaksa	351 518 038	358 284 761	-6 766 723	-1,89
	Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas	119 701 541	113 748 841	5 952 700	5,23
	Komandējumi un dienesta braucieni	10 019 936	8 258 844	1 761 092	21,32
FN.A2.4.	Pakalpojumi	264 758 077	285 068 890	-20 310 813	-7,12
	Krājumu, materiālu, preču un grāmatu iegāde	75 247 183	74 843 283	403 900	0,54
	Nodokļu maksājumi	4 003 119	4 014 493	-11 374	-0,28

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2x100)
A	B	1	2	3	4
	Subsīdijas un dotācijas	1 421 675 202	1 295 241 898	126 433 304	9,76
FN.A2.8.	Procentu izdevumi	2 249 235	3 413 749	-1 164 514	-34,11
FN.A2.9.	Transferti	<b>766 409 408</b>	<b>865 386 797</b>	<b>-98 977 389</b>	<b>-11,44</b>
	Uzturēšanas izdevumiem	<b>563 528 283</b>	<b>661 741 627</b>	<b>-98 213 344</b>	<b>-14,84</b>
	transferti starp valsts struktūrām, izņemot komersantus	138 567 152	170 607 929	-32 040 777	-18,78
	transferti starp padotības iestādēm	111 084 934	127 156 238	-16 071 304	-12,64
	transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	313 876 197	363 977 460	-50 101 263	-13,76
	Kapitālajiem izdevumiem	<b>202 881 125</b>	<b>203 645 170</b>	<b>-764 045</b>	<b>-0,38</b>
	transferti starp valsts struktūrām, izņemot komersantus	89 320 636	103 704 309	-14 383 673	-13,87
	transferti starp padotības iestādēm	17 834 197	0	17 834 197	100,00
	transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	95 726 292	99 940 861	-4 214 569	-4,22
FN.A2.10.	Aizdevumu izsniegšana	148 572 422	370 620 156	-222 047 734	-59,91

Šajā pārskatā saskaņā ar naudas plūsmas principu uzrādītas sekojošas valsts budžeta iestāžu valsts pamatbudžeta izdevumu kategorijas:

- darba samaksa;
- darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas;
- komandējumu un dienesta braucienu izdevumi;
- pakalpojumi;
- citi valsts budžeta pakalpojumu izdevumi;
- krājumu, materiālu, preču un grāmatu iegādes izdevumi;
- nodokļu maksājumi;
- izdevumi subsīdijām un dotācijām, t.sk. sociālie pabalsti un kārtējie maksājumi Eiropas Kopienas budžetā un starptautiskās sadarbības izdevumi;
- procentu izdevumi;
- transfertu izdevumi, t.sk. mērķdotācijas pašvaldību izglītības un kultūras pasākumiem, pašvaldību autoceļu fondam, pasažieru regulāriem pārvadājumiem, atmaksas valsts pamatbudžetā par valsts budžeta iestāžu ES politiku instrumentu un ārvalstu finanšu palīdzības projektu ietvaros veiktajiem izdevumiem vai ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem.

Detalizēta informācija par šiem izdevumiem uzrādīta:

- atbilstoši izdevumu ekonomiskajām kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā;
- skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi;

- saimnieciskā gada pārskata 3.pielikumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

**FN.A2.4. Naudas plūsmu no izdevumiem par pakalpojumiem** veido komisijas naudas izdevumi no Valsts kases valsts budžeta finanšu vadības pamatdarbības, kas saistīti ar valsts pārāda un aktīvu vadību, budžeta maksājumu apkalpošanu un citi valsts budžeta pakalpojumu izdevumi. Izdevumi par pakalpojumiem 2012.gadā ir Ls 264 758 077 apmērā jeb 92,9 % salīdzinājumā ar izdevumiem par pakalpojumiem 2011.gadā.

Detalizēta informācija par komisijas naudas izdevumiem no Valsts kases valsts budžeta finanšu vadības pamatdarbības un citiem valsts budžeta pakalpojumu izdevumiem uzrādīta:

- atbilstoši izdevumu ekonomiskajām kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā;
- skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi;

Vienlaikus informācija par citiem valsts budžeta pakalpojumu izdevumiem uzrādīta:

- saimnieciskā gada pārskata 3.pielikumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

**FN.A2.8. Naudas plūsmu no procentu izdevumiem** veido procentu izdevumi par Valsts kases klientu kontu atlikumiem. 2012.gadā procentu izdevumi ir Ls 2 249 235 apmērā jeb 65,9 % salīdzinājumā ar procentu izdevumiem 2011.gadā. Tajos ietverti valsts budžeta (Valsts kases) procentu maksājumi:

- valsts speciālajam sociālās apdrošināšanas budžetam Ls 1 714 899 apmērā;
- pārējiem valsts budžeta iestāžu līdzekļu ieguldītājiem Ls 116 apmērā;
- par pašvaldību budžeta līdzekļu ieguldījumiem Ls 2 955 apmērā;
- pārējiem ieguldītājiem Ls 531 265 apmērā.

Detalizēta informācija par šiem izdevumiem uzrādīta:

- atbilstoši izdevumu ekonomiskajām kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā;
- skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi;
- saimnieciskā gada pārskata 3.pielikumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

**FN.A2.9. Naudas plūsma no transfertiem** 2012.gadā ir Ls 766 409 408 apmērā jeb 88,6 % salīdzinājumā ar veiktajiem transfertiem 2011.gadā. Šajā pārskatā nav konsolidēti transferti starp padotības iestādēm.

Detalizēta informācija par šiem izdevumiem uzrādīta:

- atbilstoši izdevumu ekonomiskajām kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā;
- skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi;
- saimnieciskā gada pārskata 3.pielikumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

**FN.A2.10. Naudas plūsma no aizdevumu izsniegšanas** 2012.gadā ir Ls 148 572 422 apmērā jeb 40,1 % no aizdevumu izsniegšanas izdevumiem 2011.gadā.

Ikgadējā likumā par valsts budžetu kārtējam gadam valsts aizdevumu kopējais palielinājums 2012.gadā ir noteikts 208 milj. latu vērtībā, t.sk. pašvaldību aizņēmumu kopējais palielinājums 76 milj. latu vērtībā.

2012.gadā vislielākais valsts aizdevumu apjoms 120,4 milj. latu vērtībā jeb 81 % no kopējā valsts izsniegto aizdevumu apjoma ir izsniegts pašvaldību struktūrām, t.i., pašvaldībām un pašvaldību struktūru kontrolētiem un finansētiem komersantiem.

2012.gadā izsniegto aizdevumu pašvaldībām struktūra ir sekojoša:

- budžeta un finanšu vadībai 1,2 milj. latu;
- pašvaldību finanšu stabilizācijai (Ādažu novada pašvaldībai) 0,6 milj. latu;
- pašvaldību investīcijām 16,9 milj. latu;
- ES līdzfinansēto projektu īstenošanai 101,2 milj. latu;
- Pašvaldību struktūru kontrolēti un finansēti komersantiem 0,5 milj. latu.

Lielākā daļa valsts aizdevumu pašvaldībām izsniegti ES līdzfinansēto projektu īstenošanai – 84 %.

Valsts aizdevumi 15,1 milj. latu vērtībā jeb 10,2 % no aizdevumu kopsummas izsniegti arī virknei nefinanšu komersantu t.sk. 6,1 milj. latu jeb 4,1 % no aizdevumu kopsummas izsniegti ES līdzfinansēto projektu īstenošanai ūdensapgādes un siltumapgādes sistēmu rekonstrukcijai (piemēram, Cēsu pilsētas SIA „Vinda”, valsts SIA „Bulduru Dārzkopības vidusskola” u.c.).

Savukārt valsts aizdevumi LVL 9,9 milj. latu apmērā jeb 6,7 % no kopsummas izsniegti finanšu iestādēm, t.sk. 8,1 milj. latu VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka” tālākai aizdevumu izsniegšanai apgrozāmo līdzekļu iegādei lauksaimniecības produkcijas ražošanai.

25.06.2012. noslēgts aizdevuma līgums starp VAS „Lauku attīstības fonds” un finanšu ministriju ar mērķi sniegt valsts atbalstu aizdevuma veidā saimnieciskās darbības veicējiem lauksaimniecībā izmantojamās zemes iegādei lauksaimniecības produkcijas ražošanai. 2012.gadā aizdevums izsniegts 1,8 milj. latu vērtībā.

Valsts aizdevumi 3,1 milj. latu apmērā jeb 2,1 % no kopējā valsts izsniegto aizdevumu apjoma izsniegti no valsts budžeta daļēji finansētām atvasinātām publiskām personām, t.i., zinātniskiem institūtiem un augstskolām, kam ir noteikts atvasinātas publiskas personas statuss, ES līdzfinansēto projektu īstenošanai.

Saskaņā ar MK 13.12.2011. protokollēmumu Nr.74/59§ „Par A/S „Air Baltic Corporation” pamatkapitāla palielināšanu” un Saeimas budžeta un finanšu komisijas 14.12.2011. saskaņojumu 14.12.2011. starp Finanšu ministriju, Satiksmes ministriju un AS „Air Baltic Corporation” noslēgts aizdevuma līgums, kas paredz aizdevuma izmaksu divās daļās. 2012.gadā AS „Air Baltic Corporation” ir saņēmusi otrās daļas valsts aizdevumu 9,0 milj. latu apmērā.

Atbilstoši Latvijas Republikas Ministru kabineta 27.11.2012. protokollēmuma Nr.66 20.§ „Informatīvais ziņojums par valsts aizdevuma nosacījumu maiņu Rīgas Tehniskajai universitātei, kurai sakarā ar akciju sabiedrības "Latvijas Krājbanka" finanšu pakalpojumu sniegšanas apturēšanu liegta norēķinu veikšana” un Saeimas 2012.gada 6.janvāra lēmuma „Par Saeimas piekrišanu valsts aizdevuma nosacījumu maiņai Rīgas Tehniskajai universitātei” nosacījumiem, noslēgta vienošanās par izmaiņām aizdevuma līgumā, kas paredz aizdevuma atmaksas galējā termiņa pagarinājumu par deviņiem mēnešiem, t.i., no 2012.gada 13.decembra līdz 2013.gada 10.septembrim. 2012.gada novembrī Rīgas Tehniskajai universitātei piešķirts arī valsts aizdevums 5,4 milj. latu apmērā 59 Eiropas Savienības struktūrfondu līdzfinansēto projektu pabeigšanai, no kura 2012.gadā izsniegti aizdevumi 0,2 milj.latu apmērā.

Saskaņā ar Ministru kabineta 03.01.2012. protokollēmumu (prot. Nr.1 47.§) “Par informatīvo ziņojumu par valsts aizdevumu Latvijas Lauksaimniecības universitātei, kuras finanšu līdzekļi glabājas akciju sabiedrībā “Latvijas Krājbanka” un kurai sakarā ar akciju sabiedrības "Latvijas Krājbanka" finanšu pakalpojumu sniegšanas apturēšanu liegta norēķinu

veikšana” un atbilstoši Saeimas lēmumam, 2012.gada 27.aprīlī noslēgts aizdevuma līgums starp Finanšu ministriju un Latvijas Lauksaimniecības universitāti (turpmāk – LLU) par valsts aizdevumu 0,6 milj. latu vērtībā, saskaņā ar kuru izsniegts valsts aizdevums LLU ar atmaksas termiņu līdz vienam gadam – 2013.gada 31.janvārim. LLU aizdevuma atmaksu ir veikusi 01.02.2013.

Detalizēta informācija par naudas plūsmu no aizdevumu izsniegšanas uzrādīta:

- atbilstoši finansēšanas kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā.

### Naudas līdzekļu plūsma no ieguldījumu darbības

2012.gadā izdevumu no ieguldījumu darbības pārsniegums pār ieņēmumiem ir Ls 21 261 346 apmērā.

### Ieņēmumi no ieguldījumu darbības

Ieņēmumi no ieguldījumu darbības 2012.gadā ir Ls 224 308 777 apmērā jeb 134,8 % salīdzinājumā ar ieņēmumiem no ieguldījumu darbības 2011.gadā (skat. FN.B1.pielikumu).

FN.B1.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2x100)
A	B	1	2	3	4
<b>FN.B1.</b>	<b>Ieņēmumi no ieguldījumu darbības</b>	<b>224 308 777</b>	<b>166 394 113</b>	<b>57 914 664</b>	<b>34,81</b>
FN.B1.2.	Pamatlīdzekļu pārdošana	634 966	5 540 121	-4 905 155	-88,54
FN.B1.3.	Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošana	66 458 840	0	66 458 840	100,00
FN.B1.4.	Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības	157 214 971	160 853 992	-3 639 021	-2,26

Par ieguldīšanas darbības naudas plūsmas ieņēmumiem uzskata naudu un tās ekvivalentus, kas saņemti par:

- valsts pamatbudžeta nekustamo īpašumu, iekārtu, nemateriālo un citu ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanu;
- parāda vērtspapīriem un kapitāla daļām citos uzņēmumos (izņemot tos, kas iekļauti naudas plūsmas pārskatā kā naudas ekvivalenti, kā arī tos, kas iegādāti tirdzniecības nolūkā);
- atvasinātajiem finanšu instrumentiem, piemēram, 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.

**FN.B1.2. Naudas plūsma no pamatlīdzekļu pārdošanas** 2012.gadā ir Ls 634 966 apmērā jeb 11,5 % no pamatlīdzekļu pārdošanas ieņēmumiem 2011.gadā.

Detalizēta informācija par valsts pamatbudžeta pamatlīdzekļu pārdošanas ieņēmumu naudas plūsmu uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 13.pielikumā un skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi.

**FN.B1.3. Naudas plūsma no līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošanas** 2012.gadā ir Ls 66 458 840.

Detalizēta informācija par valsts pamatbudžeta ieņēmumu naudas plūsmu no līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošanas uzrādīta saimnieciskā gada pārskata:

- 15.2.pielikumā- atbilstoši finansēšanas kategorijām;
- 15.1.pielikumā- pa programmām un apakšprogrammām;
- valsts budžeta finanšu uzskaites bilances skaidrojumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

**FN.B1.4. Naudas plūsma no citiem ieņēmumiem no ieguldījumu darbības** 2012.gadā ir Ls 157 214 971 apmērā jeb 97,7 % no citiem ieņēmumiem no noguldījumu darbības ieņēmumiem 2011.gadā.

Naudas plūsmas ieņēmumus no noguldījumu darbības 2012.gadā galvenokārt veido ieņēmumi no dividendēm par valsts kapitāla izmantošanu Ls 76 745 207 apmērā, ieņēmumi no Latvijas bankas maksājumiem Ls 4 805 135 apmērā un a/s Latvijas valsts meži Ls 51 600 000 apmērā, kā arī budžeta procentu ieņēmumi par ieguldījumiem rezidentu parāda vērtspapīros

Ls 20 044 039 apmērā.

Detalizēta informācija par citiem ieņēmumiem no ieguldījumu darbības uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 13.pielikumā un skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi.

### Izdevumi no ieguldījumu darbības

Izdevumi no ieguldījumu darbības 2012.gadā ir Ls 245 570 123 apmērā jeb 102,0 % salīdzinājumā ar izdevumiem no ieguldījumu darbības 2011.gadā (skat. FN.B2.pielikumu).

FN.B2.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2x100)
A	B	1	2	3	4
<b>FN.B2.</b>	<b>Izdevumi no ieguldījumu darbības</b>	<b>245 570 123</b>	<b>240 653 086</b>	<b>4 917 037</b>	<b>2,04</b>
	Nemateriālo ieguldījumu iegāde	10 574 291	11 305 230	-730 939	-6,47
	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	7 403 133	6 417 045	986 088	15,37
	Pamatlīdzekļu iegāde	36 833 642	29 791 308	7 042 334	23,64
	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība	154 180 777	186 085 079	-31 904 302	-17,15
FN.B2.5.	Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde	23 484 899	0	23 484 899	100,00
FN.B2.6.	Citi izdevumi no ieguldījumu darbības	13 093 381	7 054 424	6 038 957	85,61

Šajā pārskatā saskaņā ar naudas plūsmas principu uzrādītas sekojošas valsts budžeta iestāžu valsts pamatbudžeta izdevumu kategorijas no:

- nemateriālo ieguldījumu iegādes;
- nemateriālo ieguldījumu izveidošanas;
- pamatlīdzekļu iegādes;
- pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības.

Detalizēta informācija par šiem izdevumiem uzrādīta:



- atbilstoši izdevumu ekonomiskajām kategorijām saimnieciskā gada pārskata 15.2.pielikumā;
- pa programmām un apakšprogrammām saimnieciskā gada pārskata 15.1.pielikumā;
- skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi;
- saimnieciskā gada pārskata 3.pielikumā;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

#### **FN.B2.5. Naudas plūsma no līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegādes 2012.gadā ir Ls 23 484 899 apmērā.**

Detalizēta informācija par valsts pamatbudžeta izdevumu naudas plūsmu no līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegādes uzrādīta saimnieciskā gada pārskata:

- 12., 14., 15.2.pielikumā – atbilstoši finansēšanas kategorijām;
- 15.1.pielikumā pa programmām un apakšprogrammām;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

**FN.B2.6. Naudas plūsma no citiem izdevumiem no ieguldījumu darbības** veido samaksātie procenti par klientu noguldījumiem Valsts kasē un uzcenojums virs nominālvērtības par iegādātajiem vērtspapīriem. 2012.gadā citi izdevumi no ieguldījumu darbības ir Ls 13 093 381 apmērā jeb 185,6 % no izdevumiem no ieguldījumu darbības 2011.gadā. Tajos ietverts uzcenojums virs nominālvērtības iegādātajiem vērtspapīriem Ls 43 652 apmērā un valsts budžeta (Valsts kases) procentu maksājumi Ls 491 625 apmērā par klientu noguldījumiem Valsts kasē:

- valsts speciālajam sociālās apdrošināšanas budžetam Ls 404 361 apmērā;
- pārējiem valsts budžeta iestāžu līdzekļu ieguldītājiem Ls 28 200 apmērā;
- par pašvaldību budžeta līdzekļu ieguldījumiem Ls 17 040 apmērā;
- pārējiem ieguldītājiem Ls 42 024 apmērā.

Detalizēta informācija par valsts pamatbudžeta izdevumu naudas plūsmu no citiem izdevumiem no ieguldījumu darbības uzrādīta saimnieciskā gada pārskata:

- 15.2.pielikumā- atbilstoši izdevumu ekonomiskajām kategorijām saimnieciskā gada pārskata;
- 15.1.pielikumā- pa programmām un apakšprogrammām;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

#### **Naudas līdzekļu plūsma no finansēšanas darbības**

2012.gadā ieņēmumu no finansēšanas darbības pārsniegums pār izdevumiem ir Ls 126 814 784 apmērā.

#### **Ieņēmumi no finansēšanas darbības**

Ieņēmumi no finansēšanas darbības 2012.gadā ir Ls 1 447 247 786 apmērā jeb 196,3 % no finansēšanas darbības ieņēmumiem 2011.gadā (skat. FN.C1.pielikumu).

FN.C1.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2x100)
A	B	1	2	3	4
<b>FN.C1.</b>	<b>Ieņēmumi no finansēšanas darbības</b>	<b>1 447 247 786</b>	<b>737 446 171</b>	<b>709 934 860</b>	<b>96,27</b>
FN.C1.1.	Pašu emitēto akciju pārdošana	1 445 114 281	663 844 639	781 269 642	117,69

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2x100)
A	B	1	2	3	4
FN.C1.2.	Aizdevumu atmaksa	147 064	0	147 064	100,00
FN.C1.3.	Saņemti aizņēmumi	0	70 280 400	-70 280 400	-100,00
FN.C1.4.	Citi ieņēmumi no finansēšanas darbības	1 986 441	3 321 132	-1 334 691	-40,19

**FN.C1.1. Naudas plūsmu no pašu emitēto akciju pārdošanas** veido ieņēmumi no valsts vērtspapīru emisijas. 2012.gadā naudas plūsma no emisijas ir Ls 1 445 114 281 apmērā jeb 217,7 % no emisijas naudas plūsmas no 2011.gadā.

Detalizēta informācija par šo naudas plūsmu uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 11.pielikumā- atbilstoši finansēšanas kategorijām un 9.pielikumā.

**FN.C1.2. Naudas plūsmu no aizdevumu atmaksas** 2012.gadā veido ieņēmumi Ls 147 064 apmērā. Tajā ietvertas saņemtās atmaksas no Ludzas rajona slimnīcas Ls 106 755 apmērā un no Kuldīgas rajona slimnīcas Ls 40 309 apmērā par maksājumiem aizdevējam, ko Valsts kase kā galvnieks ir veikusi aizņēmēju vietā.

Informācija par naudas plūsmu no finansēšanas darbības aizdevumu atmaksas uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 11.pielikumā – atbilstoši finansēšanas kategorijām.

**FN.C1.3. Naudas plūsma no saņemtajiem aizņēmumiem** – 2012.gadā Valsts kase nav saņēmusi aizņēmumus Valsts budžeta finansēšanai. 2011.gadā Valsts kase ir saņēmusi aizņēmumu Ls 70 280 400 vērtībā.

Detalizēta informācija par naudas plūsmu no saņemtajiem aizņēmumiem uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 11.pielikumā – atbilstoši finansēšanas kategorijām un 9.pielikumā.

**FN.C1.4. Naudas plūsma no citiem ieņēmumiem no finansēšanas darbības**, ko veido ieņēmumi no atvasināto finanšu instrumentu rezultāta, 2012.gadā ir Ls 1 986 441 apmērā jeb 59,8 % no citiem ieņēmumiem no finansēšanas darbības 2011.gadā.

Informācija par naudas plūsmu no citas finansēšanas darbības uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 13.pielikumā un skaidrojumā par valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izpildi.

### Izdevumi no finansēšanas darbības

Izdevumi no finansēšanas darbības 2012.gadā ir Ls 1 320 433 002 apmērā jeb 188,0 % no finansēšanas darbības izdevumiem 2011.gadā (skat. FN.C2.pielikumu).

FN.C2.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2x100)
A	B	1	2	3	4
<b>FN.C2.</b>	<b>Izdevumi no finansēšanas darbības</b>	<b>1 320 433 002</b>	<b>702 311 832</b>	<b>618 121 170</b>	<b>88,01</b>
FN.C2.1.	Pašu emitēto akciju iegāde	280 124 402	501 593 959	-221 469 557	-44,15
FN.C2.3.	Aizņēmumu atmaksa	826 066 564	11 804 243	814 262 321	6 898,05
FN.C2.4.	Citi izdevumi no finansēšanas darbības	214 242 036	188 913 630	25 328 406	13,41

**FN.C2.1. Naudas plūsmu no pašu emitēto akciju iegādes** veido izdevumi no valsts vērtspapīru dzēšanas. 2012.gadā izdevumi no valsts vērtspapīru dzēšanas ir Ls 280 124 402 apmērā jeb 55,8 % no valsts vērtspapīru dzēšanas izdevumiem 2011.gadā.

Detalizēta informācija par šo naudas plūsmu uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 11.pielikumā – atbilstoši finansēšanas kategorijām un 9.pielikumā.

**FN.C2.3. Naudas plūsmu no aizņēmumu atmaksas** veido izdevumi no Valsts kases saņemto aizņēmumu atmaksām, kas 2012.gadā ir Ls 826 066 564 apmērā, kas būtiski palielinājušies attiecībā pret aizņēmumu atmaksas izdevumiem 2011.gadā. Tajā ietverti izdevumi par Valsts kases saņemto aizņēmumu atmaksām Ls 825 796 572 apmērā un Valsts kases kā galvnieka veiktās aizņēmumu atmaksas par galvojumu Rojas ostas pārvaldei Ls 51 396 apmērā, Kuldīgas rajona slimnīcai Ls 16 046 apmērā un Ludzas rajona slimnīcai Ls 202 550 apmērā.

Detalizēta informācija par šo naudas plūsmu uzrādīta saimnieciskā gada pārskata:

- 11.pielikumā – atbilstoši finansēšanas kategorijām;
- 9.pielikumā;
- valsts budžeta finanšu uzskaites bilances skaidrojumā.

**FN.C2.4. Naudas plūsma no citiem izdevumiem no finansēšanas darbības** 2012.gadā ir Ls 214 242 036 apmērā jeb 113,4 % no citiem izdevumiem no finansēšanas darbības 2011.gadā. Tajos ietverti pārējo valsts budžeta iestāžu citi izdevumi no finansēšanas darbības Ls 528 639 apmērā valsts parāda vadības programmā veiktie Valsts kases procentu maksājumi par valsts parāda apkalpošanu Ls 213 713 397 apmērā:

- ārvalstu un starptautiskajām finanšu institūcijām par aizņēmumiem un vērtspapīriem Ls 163 896 432 apmērā;
- ārvalstu un starptautiskajām finanšu institūcijām no atvasināto finanšu instrumentu rezultāta Ls 6 526 953 apmērā;
- iekšzemes kredītiestādēm no atvasināto finanšu instrumentu rezultāta Ls 8 540 005 apmērā;
- iekšzemes kredītiestādēm par aizņēmumiem un vērtspapīriem Ls 34 750 007 apmērā.

Detalizēta informācija par valsts pamatbudžeta naudas plūsmu no citiem izdevumiem no finansēšanas darbības uzrādīta saimnieciskā gada pārskata:

- 15.2.pielikumā – atbilstoši izdevumu ekonomiskajām kategorijām saimnieciskā gada pārskata;
- 15.1.pielikumā – pa programmām un apakšprogrammām;
- skaidrojumā ministriju un centrālo valsts iestāžu naudas plūsmas pārskatam.

### **Naudas līdzekļu korekcija par piesaistītajiem līdzekļiem**

2012.gadā neto naudas līdzekļu korekcija par piesaistītajiem līdzekļiem ir Ls (239 354 706) apmērā. To veido ieņēmumi no piesaistītajiem līdzekļiem Ls 14 995 350 720 apmērā un izdevumi no piesaistītajiem līdzekļiem Ls 15 234 705 426 apmērā. Naudas līdzekļu korekcijas pozīcijas norādītas bruto vērtībā.

### **Naudas līdzekļu plūsma kopā**

2012.gadā kopējais naudas līdzekļu ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem ir Ls 347 241 697 apmērā. To veido naudas plūsma no kopējiem ieņēmumiem Ls 5 316 753 689 apmērā jeb 124 % no 2011.gada ieņēmumiem, naudas plūsma no kopējiem izdevumiem

Ls 4 730 157 286 apmērā jeb 109,4 % no 2011.gada izdevumiem un piesaistīto līdzekļu neto naudas plūsma Ls (239 354 706) apmērā.

### **Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts**

2012.gadā radušies zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām Ls (3 936 769) apmērā. 2011.gadā no ārvalstu valūtu kursu svārstībām gūta peļņa Ls 5 644 877 apmērā.

### **Naudas līdzekļu un termiņnoguldījumu izmaiņas pārskata periodā**

2012.gadā naudas līdzekļu un termiņnoguldījumu atlikums pieaudzis par Ls 343 304 928. Tas izveidojies no naudas līdzekļu atlikuma pieauguma par Ls 284 176 624 un termiņnoguldījumu pieauguma par Ls 59 128 304. Naudas līdzekļu un termiņnoguldījumu atlikums pārskata perioda sākumā ir Ls 851 944 127 apmērā jeb 50,4 % no iepriekšējā pārskata perioda sākuma atlikuma. Naudas līdzekļu un termiņnoguldījumu atlikums perioda beigās ir Ls 1 195 249 055 apmērā jeb 140,3 % no iepriekšējā pārskata perioda beigu atlikuma.

Detalizēts paskaidrojums par naudas līdzekļu un termiņnoguldījumu izmaiņām uzrādīts valsts budžeta finanšu uzskaites bilances skaidrojumā.

31.07.2013.

4121

Irēna Šuksta

67094210, irena.suksta@kase.gov.lv