# Skaidrojums par konsolidētā kopbudžeta izpildi

# Vispārīgie principi

Budžeta izpildes pārskati sagatavoti atbilstoši likumam “Par valsts budžetu 2023. gadam un budžeta ietvaru 2023., 2024. un 2025. gadam,” Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumiem Nr. 1032 “Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju”, Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumiem Nr. 1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, Ministru kabineta 13.12.2005. noteikumiem Nr. 934 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši funkcionālajām kategorijām” un Ministru kabineta 22.11.2005. noteikumiem Nr. 875 “Noteikumi par budžetu finansēšanas klasifikāciju” un citiem normatīvajiem aktiem, kas nosaka budžeta izstrādāšanas kārtību.

Pārskatā par konsolidētā kopbudžeta izpildi uzrāda valsts budžeta un pašvaldību budžetu izpildi 2023. gadā. Tajā ir apkopoti pārskata gada budžeta ieņēmumi, izdevumi, kā arī finansēšanas darījumi atbilstoši naudas plūsmas principam.

Pārskatu par konsolidētā kopbudžeta izpildi (turpmāk – pārskats) veido, apkopojot un konsolidējot valsts un pašvaldību konsolidēto budžetu izpildes pārskatus.

# Konsolidētā kopbudžeta izpilde

## Ieņēmumi

2023. gadā kopbudžeta ieņēmumi sasniedza 15 627,9 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2022. gada ieņēmumiem ir par 1 333,6 milj. *euro* jeb 9,3 % vairāk un par 276,3 milj. *euro* jeb 1,8 % vairāk nekā bija plānots[[1]](#footnote-1) saņemt.

Kopbudžeta ieņēmumi – **15 627 991 574** *euro*

Konsolidētā kopbudžeta ieņēmumu dinamika pa gadiem attēlota 5.1. attēlā.

5.1. attēls. Kopbudžeta ieņēmumu sturktūra 2013. – 2023. gads (milj. euro)

Kopbudžeta ieņēmumu struktūrā 2023. gadā pārsvarā ir nodokļu ieņēmumi – 80,6 %, pārējie ieņēmumi ir 19,4 % (skatīt 5.2. attēlu).

5.2. attēls.Kopbudžeta ieņēmumu struktūra 2023. gadā

Nodokļu ieņēmumi – **12 600 411 949***euro*

2023. gadā nodokļu ieņēmumi ir 12 600,4 milj. *euro* vērtībā, kas salīdzinājumā ar 2022. gada nodokļu ieņēmumiem ir par 1 043,1 milj. *euro* jeb 9,0 % vairāk un par 299,1 milj. *euro* jeb 2,4 % vairāk nekā budžeta plānā.

2023. gada kopbudžeta nodokļu ieņēmumu struktūru veido (skatīt 5.3. attēlu):

* sociālās apdrošināšanas iemaksas – 4 023,5 milj. *euro* vērtībā, t.sk. iemaksas Valsts fondēto pensiju shēmā uzrādītas 775,8 milj. *euro* vērtībā,
* pievienotās vērtības nodoklis – 3 879,5 milj. *euro* vērtībā,
* ienākuma nodokļi – 3 045,5 milj. *euro* vērtībā,
* akcīzes nodoklis – 1 154,8 milj. *euro* vērtībā,
* īpašuma nodokļi – 236,5 milj. *euro* vērtībā,
* nodokļi atsevišķām precēm un pakalpojumu veidiem – 180,6 milj. *euro* vērtībā,
* muitas nodoklis – 56,9 milj. *euro* vērtībā,
* ieņēmumi, kas iemaksāti vienotajā nodokļu kontā – -38,8 milj. *euro* vērtībā,
* nodokļi un maksājumi par tiesībām lietot atsevišķas preces – 61,9 milj. *euro* vērtībā.

5.3. attēls. Kopbudžeta nodokļu ieņēmumu struktūra 2023. gadā

Nenodokļu ieņēmumi pārskata gadā ir 6,8 % no kopbudžeta ieņēmumiem. Lielāko daļu nenodokļu ieņēmumu veido ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma – 562,5 milj. *euro* vērtībā jeb 52,9 % no nenodokļu ieņēmumiem. Pārējo nenodokļu ieņēmumu daļu veido (skatīt 5.4. attēlu):

Nenodokļu ieņēmumi – **1 063 587 362** *euro*

* valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevas 225,2 milj. *euro* vērtībā jeb 21,2 % no nenodokļu ieņēmumiem,
* pārējie nenodokļu ieņēmumi 92,0 milj. *euro* vērtībā jeb 8,6 % no nenodokļu ieņēmumiem,
* naudas sodi un sankcijas 44,6 milj. *euro* vērtībā jeb 4,2 % no nenodokļu ieņēmumiem,
* ieņēmumi no valsts (pašvaldības) īpašuma iznomāšanas, pārdošanas un no nodokļu maksājumu pamatparāda kapitalizācijas 57,4 milj. *euro* vērtībā jeb 5,4 % no nenodokļu ieņēmumiem,
* citi Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras un pārējie speciālā budžeta ieņēmumi 82,0 milj. *euro* vērtībā jeb 7,7 % no nenodokļu ieņēmumiem.

*5.4. attēls. Nenodokļu ieņēmumu struktūra 2022. gadā un 2023. gadā (milj. euro)*

Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem 2023. gada kopbudžetā ir 483,8 milj. *euro* vērtībā. Salīdzinot ar 2022. gadu, tie ir palielinājušies par 58,9 milj. *euro* jeb par 13,9 %.

Ārvalstu finanšu palīdzības ieņēmumi 2023. gadā kopbudžetā ir 1 478,2 milj. *euro* vērtībā. Salīdzinot ar 2022. gadu, tie ir palielinājušies par 12,7 milj. *euro* 0,9 %.

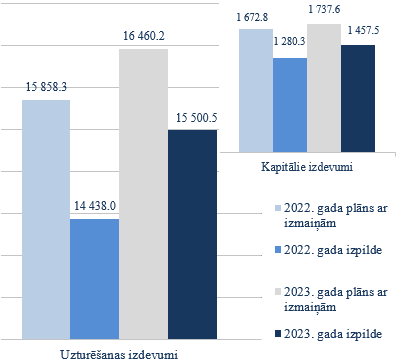
Ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumi 2023. gadā kopbudžetā ir 1,8 milj. *euro* vērtībā. Salīdzinot ar 2022. gadu, tie ir palielinājušies par 0,2 milj. *euro* jeb par 12,5%. Lielākos ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumus veido juridisko personu ziedojumi, kas 2023. gada kopbudžetā ir 1,2 milj. *euro* vērtībā.

## Izdevumi

2023. gada kopbudžeta izdevumi ir 16 958,0 milj. *euro* vērtībā. Uzturēšanas izdevumi ir 15 500,5 milj. *euro* jeb 91,4 % no kopbudžeta izdevumiem. Kapitālajiem izdevumiem izlietoti 1 457,5 milj. *euro* jeb 8,6 % no kopējiem kopbudžeta izdevumiem. Konsolidētā kopbudžeta izdevumi pa gadiem attēloti 5.5. attēlā.

Kopbudžeta izdevumi – **16 957 956 662** *euro*

5.5. attēls. Kopbudžeta izdevumu struktūra 2013. – 2023. g. (milj. euro)

Kopbudžeta izdevumi pārskata gadā ir palielinājušies par 1 239,7 milj. *euro* jeb par 7,9 %, salīdzinot ar 2022. gadu, un veikti par 1 239,8 milj. *euro* jeb 6,8 % mazāk nekā bija plānots. Uzturēšanas izdevumi pārskata gadā palielinājušies par 1 062,5 milj. *euro* jeb par 7,4 %, salīdzinot ar 2022. gadu, un veikti par 959,7 milj. *euro* jeb 5,8 % mazāk nekā bija plānots. Kapitālie izdevumi pārskata gadā palielinājušies par 177,2 milj. *euro* jeb par 13,8 %, salīdzinot ar 2022. gadu, un veikti par 280,2 milj. *euro* jeb 16,1% mazāk nekā bija plānots (skatīt 5.6. attēlu).

Uzturēšanas izdevumu struktūrā (skatīt 5.7. attēlu) lielāko īpatsvaru veido kārtējie izdevumi 5 914,3 milj. *euro* vērtībā jeb 38,2 % no uzturēšanas izdevumiem un 34,9 % no kopbudžeta izdevumiem. 2023. gadā atlīdzībai tērēts 3 601,4 milj. *euro* jeb 23,2 % no uzturēšanas izdevumiem 21,2 % no kopbudžeta izdevumiem.

*5.6. attēls. Uzturēšanas un kapitālie izdevumi salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu un pārskata gada plānu (milj. euro)*

Subsīdiju un dotāciju un sociālo pabalstu izdevumi ir 8 865,6 milj. *euro* vērtībā jeb 57,2 % no uzturēšanas izdevumiem un 52,3 % no kopbudžeta izdevumiem.

**228,9**

**5 914,3**

**491,6**

**8 865,6**

5.7. attēls. Uzturēšanas izdevumu struktūra 2023. gadā (milj. euro)

Subsīdiju un dotāciju un sociālo pabalstu izdevumi pārskata gadā ir palielinājušies par 503,1 milj. *euro* jeb 6,0 %, salīdzinot ar 2022. gadu. Subsīdijas, dotācijas un sociālo pabalstu izdevumus veido:

* sociālie pabalsti 4 829,5 milj. *euro* vērtībā jeb 31,2 % no uzturēšanas izdevumiem un 28,5 % no kopbudžeta izdevumiem,
* subsīdijas un dotācijas 4 036,1 milj. *euro* vērtībā jeb 26,0 % no uzturēšanas izdevumiem un 23,8 % no kopbudžeta izdevumiem.

# Finansiālā bilance

Pārskata gadā kopbudžeta finansiālās bilances rezultāts ir deficīts 1 330,0 milj. *euro* vērtībā jeb **3,3% no iekšzemes kopprodukta** (turpmāk – IKP[[2]](#footnote-2)), salīdzinājumam – 2022. gadā kopbudžeta finansiālā bilance bija ar deficītu 1 423,9 milj. *euro*.

Finansiālās bilances deficīts

**-1 329 965 088** *euro*

Konsolidētā kopbudžeta finansiālās bilances rezultāts pēdējo 10 gadu periodā attēlots 5.8. attēlā.

*5.8. attēls. Konsolidētā kopbudžeta finansiālā bilance 2013. g. – 2023. g. (milj. euro)*

Konsolidētais kopbudžeta finansiālās bilances rezultāts veidojas no valsts budžeta finansiālās bilances rezultāta, kas 2023. gadā ir deficīts 1 174,0 milj. *euro* vērtībā, un pašvaldību budžeta finansiālās bilances rezultāta, kas 2023. gadā ir deficīts 155,9 milj. *euro* vērtībā. Valsts budžeta un pašvaldību budžeta finansiālās bilances rezultāta ietekmi konsolidētā kopbudžeta finansiālajā bilancē pēdējā desmitgadē attēlota 5.9. attēlā.

5.9. attēls. Valsts budžeta un pašvaldību budžetu finansiālais rezultāts 2013. – 2023. gadā (milj. euro)

# Konsolidācija

Konsolidētajā kopbudžeta izpildē iekļauj katras ministrijas, centrālās valsts iestādes pārskatu, kas iekļauj valsts budžeta iestāžu, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu budžeta izpildes pārskatus, un pašvaldības pārskatu, kas iekļauj pašvaldību budžeta iestāžu un kopīgo iestāžu iesniegto budžeta izpildes pārskatu.

Konsolidāciju veic, summējot visus pārskatos uzrādītos rādītājus un izslēdzot izdevumu summas savstarpēji atbilstošos ieņēmumu posteņos, kā arī izslēdzot savstarpējos aizdevumus un aizņēmumus un naudas līdzekļu atlikumu izmaiņas Valsts kases kontos, izslēdzot atbilstošo posteņu mazākās summas.Atšķirības starp darījuma partneru pārskatos uzrādītām savstarpēji atbilstošām pozīcijām galvenokārt veidojas, ja viens darījuma partneris veic budžeta izdevumus pārskata gada pēdējās darba dienās, bet otrs darījuma partneris naudas līdzekļus saņēmis nākamajā pārskata gadā.

Konsolidējot starpbudžetu (valsts konsolidētais budžets un pašvaldību konsolidētais budžets) darījumus, izslēgtas šādas budžeta izpildes pozīcijas:

**Ieņēmu**m**i/ izdevumi** – **1 157 878 789** *euro* vērtībā, t.sk.:

* pakalpojumi (izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kods (turpmāk – EKK) 2200, ieņēmumu kodi 8.4.0.0.) – 1 895 854 *euro* vērtībā,
* pārējie procentu maksājumi (izdevumu EKK 4300, ieņēmumu kods 8.4.0.0.) – 38 170 596 *euro* vērtībā,
* pašvaldību uzturēšanas izdevumu transferti valsts budžeta iestādēm (izdevumu EKK 7200, ieņēmumu kodi 12.3.0.0., 19.5.0.0., 19.7.0.0., 21.3.0.0.) – 5 629 828 *euro* vērtībā,
* valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti citiem budžetiem noteiktam mērķim (izdevumu EKK 7300, ieņēmumu kods 18.6.0.0.) – 27 921 959 *euro* vērtībā,
* pārējie valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti citiem budžetiem (izdevumu EKK 7400, ieņēmumu kods 18.6.0.0., 21.3.0.0.) – 876 754 030 *euro* vērtībā,
* no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu uzturēšanas izdevumu transferti pašvaldībām (izdevumu EKK 7800, ieņēmumu kods 17.2.0.0.) – 24 414 193 *euro* vērtībā,
* pašvaldību kapitālo izdevumu transferti (izdevumu EKK 9200, ieņēmumu kodi 19.5.0.0., 19.7.0.0.) – 24 893 978 *euro* vērtībā,
* valsts budžeta transferti kapitālajiem izdevumiem citiem budžetiem noteiktam mērķim (izdevumu EKK 9500, ieņēmumu kods 18.6.0.0.) – 121 655 660 *euro* vērtībā,
* pārējie valsts budžeta kapitālo izdevumu transferti citiem budžetiem (izdevumu EKK 9700, ieņēmumu kods 18.6.0.0.) – 36 542 691 *euro* vērtībā;

**Finansēšana**, t.sk.:

* naudas līdzekļi un noguldījumi (kods F20010000/ F20020000) – 125 556 489 *euro* vērtībā,
* aizņēmumi/ aizdevumi (kods F40010000/ F40020000) – 86 371 911 *euro* vērtībā.

Gada pārskata 6. tabulā uzrādīta valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžeta izpilde. Informācija par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžeta izpildi atklāta gada pārskatā no 7. tabulas līdz 19. tabulai.

Gada pārskata 20. tabulā uzrādīta pašvaldību konsolidētā budžeta izpilde (ieskaitot ziedojumus un dāvinājumus). Informācija par pašvaldību konsolidētā budžeta izpildi (ieskaitot ziedojumus un dāvinājumus) atklāta gada pārskatā no 21. tabulas līdz 22. tabulai.

Detalizēta informācija par budžeta izpildi konsolidācijā iesaistītajās vienībās pieejama Valsts kases tīmekļa vietnē [www.kase.gov.lv/](http://www.kase.gov.lv/) Pārskati un tāmes.

1. Saimnieciskā gada plāns ar izmaiņām [↑](#footnote-ref-1)
2. šajā skaidrojumā aprēķinos lietota Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā publicētā 2023. gada IKP vērtība 40 309,7 milj. *euro* faktiskajās cenās [↑](#footnote-ref-2)