



Finanšu ministrija



Valsts kase

Informatīvs vebinārs

Par Vidējā termiņa budžeta plānošanu likuma struktūrā no 2027.gada



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU



05.06.2025.



Finanšu ministrija

VIRZĪBA UZ JAUNU VALSTS BUDŽETA LIKUMA STRUKTŪRU SĀKOT NO 2027.GADA

UZ REZULTĀTU VĒRSTA BUDŽETA IEVIEŠANAS NOSACĪJUMI UN PAMATPRASĪBAS

(turpinājums 08.01.2025. semināram)

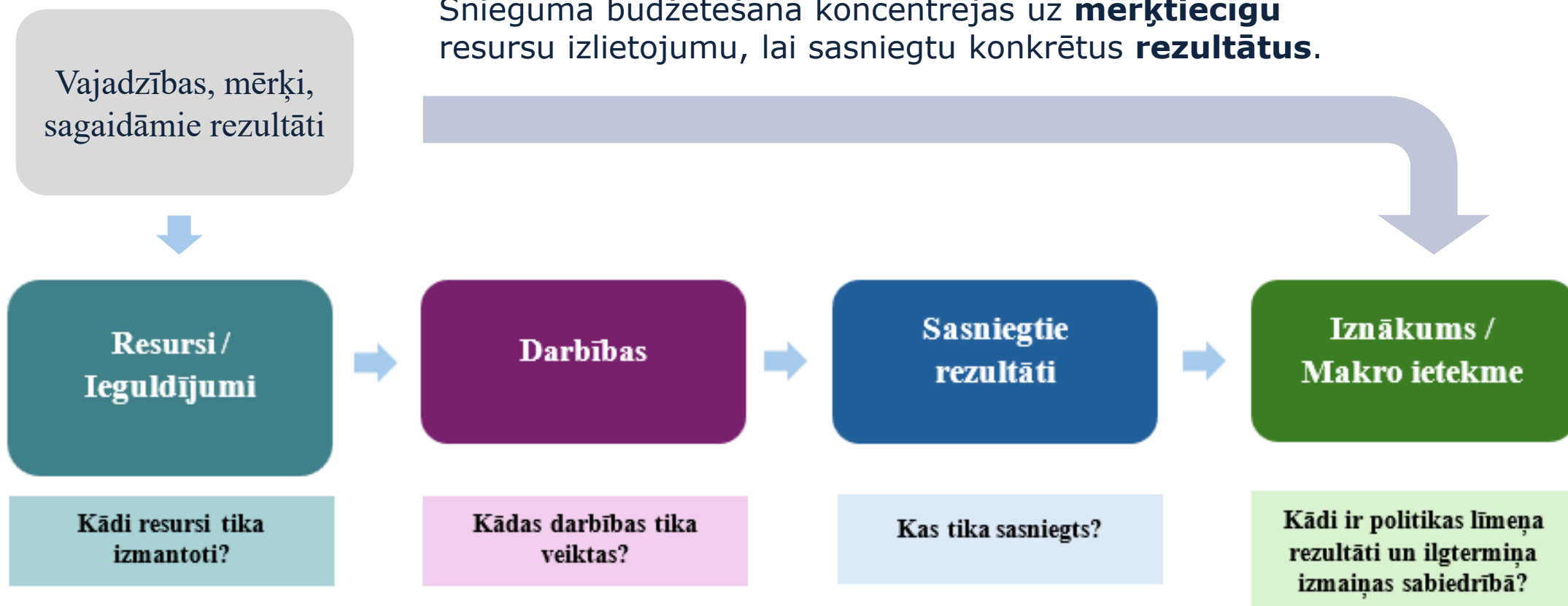
Finanšu ministrija /Ludmila Jevčuka/



Finanšu ministrija

Atgādinājums - Kas ir snieguma budžetēšana (*performance based budgeting* jeb PBB)?

Snieguma budžetēšana koncentrējas uz **mērķtiecīgu** resursu izlietojumu, lai sasniegtu konkrētus **rezultātus**.

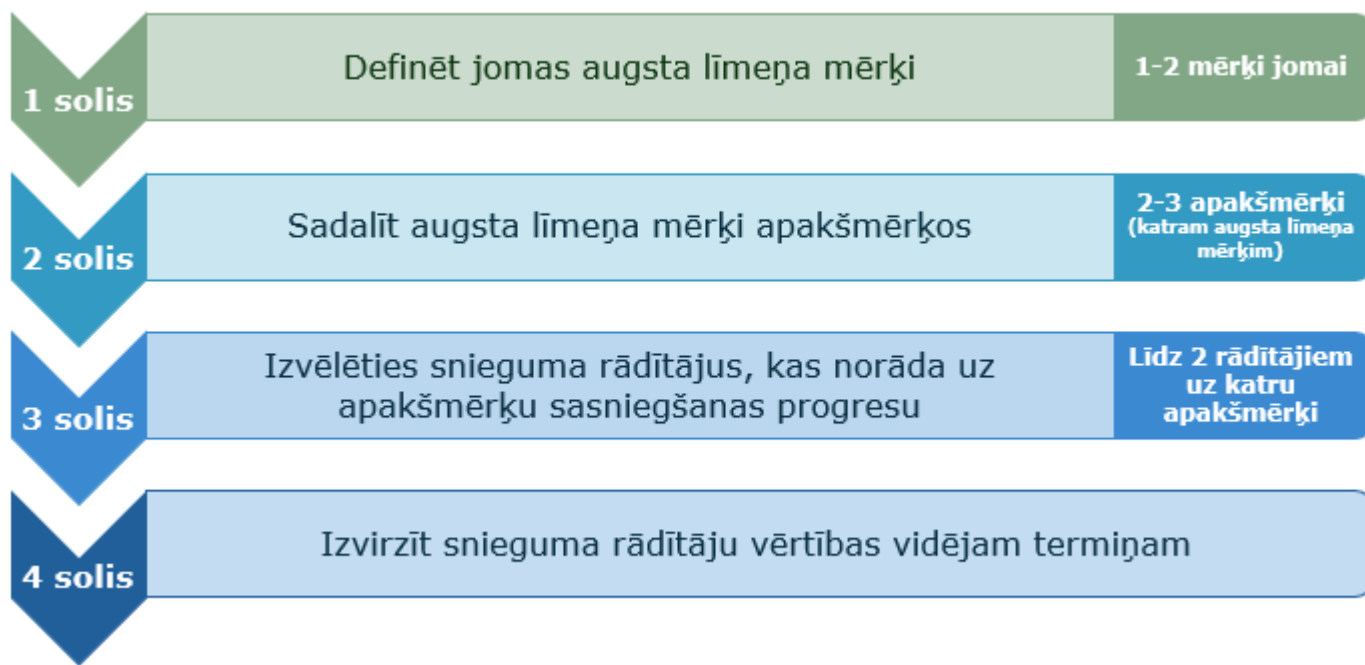




Finanšu ministrija

Mērķu hierarhiskais sakārtojums – pamats efektīvai budžeta un attīstības plānošanai

Mērķu hierarhiska sakārtošana no augstākā līmeņa stratēģiskajiem mērķiem līdz konkrētām aktivitātēm ir būtiska, lai nodrošinātu **valsts budžeta sasaisti ar nozaru politikas plāniem un snieguma rādītājiem**. Šāda pieeja palīdz veidot strukturētu stratēģisko un finanšu plānu, kur resursi tiek sadalīti saskaņā ar konkrētiem mērķiem un sagaidāmajiem rezultātiem.



1. solis: Izstrādāt vienu (vai divus) augsta līmeņa mērķi galvenajai jomai.

2. solis: Sadalīt augsta līmeņa mērķi 2–3 apakšmērķos.

3. solis: Izvēlēties atbilstošus snieguma rādītājus katram apakšmērķim, lai noteiktu progresu tā sasniegšanā.

4. solis: Izvirzīt snieguma rādītāju mērķa vērtības vidējam termiņam (gadskārtējais budžets un turpmākie trīs gadi).



Finanšu ministrija

FM redzējums par attīstības plānošanas un budžeta veidošanas savstarpējo saskaņotību

Attīstības plānošana *

Balstīta uz reāli pieejamo valsts budžetā paredzēto finansējumu

Nozaru stratēģijas (8 gadi) – saskaņā ar NAP un LIAS

- Politikas jomas, to mērķi, **politikas rezultāti un rezultatīvie radītāji**
- Indikatīvais finansējuma sadalījums

Nozaru plāni (4 gadi) – tiek aktualizēti atbilstoši valdības un Saeimas lēmumiem par mērķiem un finansējumu

- Attiecīgas jomas politikas rezultāti un to sasniegšanas pasākumi/aktivitātes
- Pasākumu/aktivitāšu reāli sasniedzamie **darbības rezultāti un rezultatīvie radītāji**
- Pieejamie finanšu resursi

Politikas un darbības rezultāti, uz kuru sasniegšanu pamatā vērsts budžets noteiktajā periodā

Plānos iekļautie **nākotnes radītāji tiek aktualizēti 2-3 mēnešu laikā** pēc valsts budžeta likuma pieņemšanas (atbilst budžeta paskaidrojumu aktualizācijai pēc likuma pieņemšanas)

Budžeta plānošana

Pakļaujas valdības izvirzītajam prioritātēm **un fiskālajam iespējam**

Valsts budžeta likums un tā paskaidrojumi (4 gadi)

Programmas (atbilst politikas jomām):

- Apstiprinātais finansējums
- **Politikas rezultāti un rezultatīvie radītāji**

Apakšprogrammas (vērstas uz programmu mērķu sasniegšanu):

- **Darbības rezultāti un rezultatīvie radītāji**
- Nozares veiktais finansējuma sadalījums programmu (jomu) ietvaros

* Attīstības plānošanas dokumentu nosaukumi un indikatīvais saturs balstīti uz Valsts kancelejas 13.marta ministriju politikas plānotāju sanāksmē prezentēto informāciju. Darbs un diskusijas turpinās.



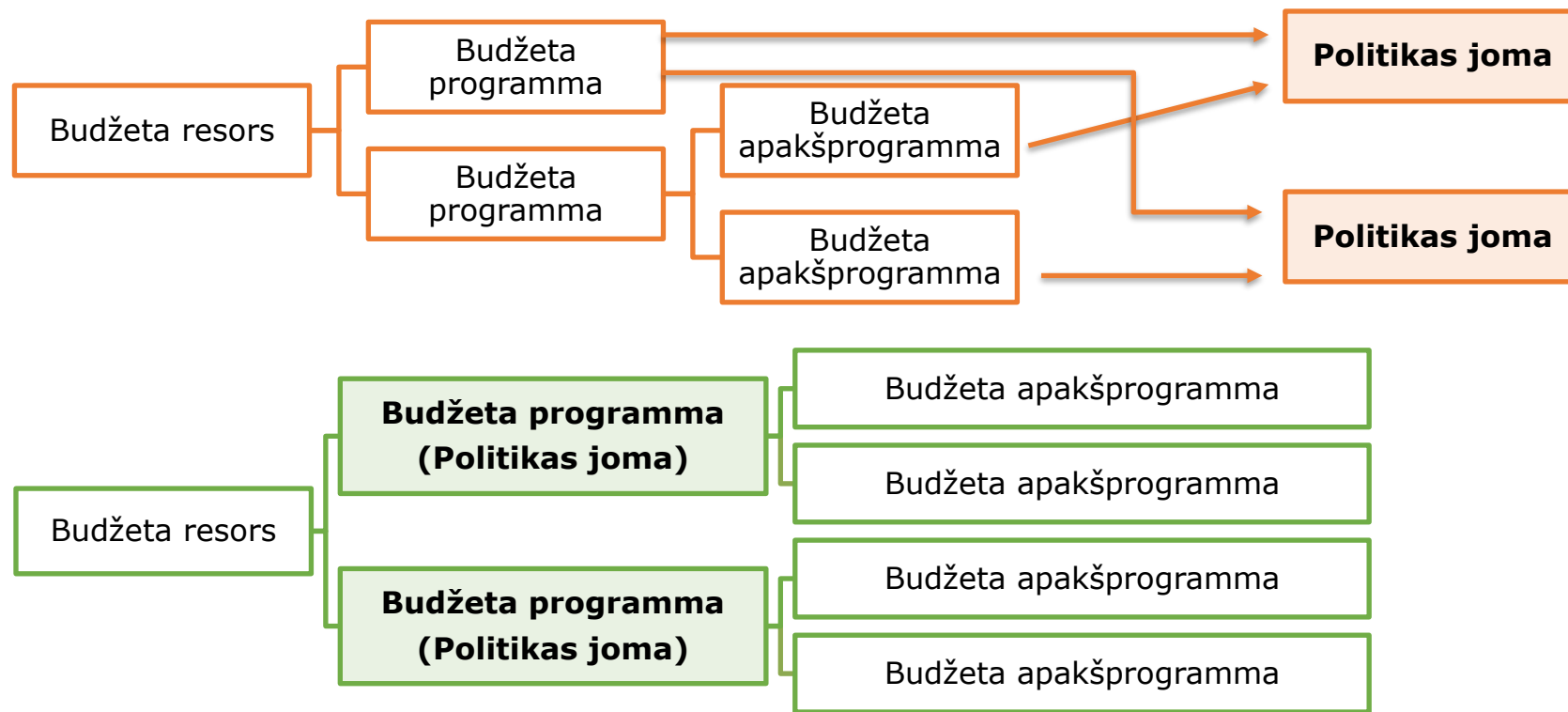
Finanšu ministrija

Ministrija pārskata savu budžeta resoru struktūru, saskaņojot to ar attīstības plānošanas dokumentu struktūru un saturu

Šobrīd



Vēlamais
stāvoklis



Ministriju uzdevums ir sakārtot savu budžeta struktūru tā, lai:

- budžeta apakšprogrammas hierarhiski izrietētu no programmām (politikas jomām) t.i., lai katra apakšprogramma attiektos tikai uz vienu programmu (politikas jomu);
- budžeta apakšprogrammu mērķi un rezultatīvie rādītāji būtu vērsti uz programmu (politikas jomu) mērķu un tam izvirzīto politikas rezultatīvo rādītāju sasniegšanu.



Finanšu ministrija

Budžeta struktūra hierarhiski sakārtota un atbilst attīstības plānošanas dokumentiem

• Budžeta resors ZZ

• Budžeta programma JJ
(Politikas joma)

Bloks
I Valsts pamatfunkcijas
II Ārvalstu finanšu palīdzība

• Budžeta apakšprogramma
ZZ.JJ.XX.XX
• Budžeta apakšprogramma
ZZ.JJ.XX.XX

Budžeta plāni
(Finansēšanas plāni)

Politikas un darbības joma — no attīstības plānošanas dokumentiem vai normatīvajiem aktiem izrietoša ministrijas vai citas centrālās valsts iestādes īstenojamā politika vai darbība, kurai noteikti **politikas vai darbības mērķi**.

Budžeta programmu sadala valsts pamatfunkciju īstenošanas daļā un Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansēto projektu un pasākumu īstenošanas daļā.

Budžeta apakšprogramma ir savstarpēji saistītu, uz kopēju mērķi orientētu pasākumu vai pakalpojumu kopums, kuru attiecina uz **konkrēto budžeta programmu** (politikas jomu). Tās struktūra izriet no attīstības plānošanas dokumentos noteiktajiem darbības virzieniem un no ministrijas funkcijām, kas definētas normatīvajos aktos. Šāda pieeja nodrošina tiešu sasaisti starp politikas plānošanu un budžeta izpildi, veicinot efektīvu un uz rezultātu vērstu resursu pārvaldību.

Budžeta plāni (Finansēšanas plāni) - budžeta apakšprogrammu detalizēts izvērsums, un valsts budžeta likumprojekta plānošanas (un izpildes) rīks.

Hierarhija caurskatāmi ļauj atsekot, kā finansējums un iestāžu sniegums ir vērsts uz valsts stratēģisko mērķu sasniegšanu



Finanšu ministrija

Valsts budžeta likuma pielikumu izmaiņas (I)

NB:

EKK jaunā budžeta detalizācija – izdevumi vienā summā;

EKK paplašināta budžeta detalizācija – pašreizējā valsts budžeta likuma 4.pielikuma detalizācija

3. Pielikums “Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta kopsavilkums”

- Tiks integrēts pašreizējā 4. un 5.pielikumā (attiecīgi mainīsies pielikumu numerācija)

4. Pielikums “Valsts pamatbudžeta ieņēmumu un izdevumu atšifrējums pa programmām un apakšprogrammām”

- Jauns nosaukums “Valsts pamatbudžeta kopsavilkums un tā ieņēmumu un izdevumu atšifrējums pa programmām (politikas un darbības jomām)”
- Finansiālie radītāji tiks plānoti 4 gadiem (n+1, n+2, n+3, n+4);
- Sadalījums: resors → politikas joma → I un II bloks;
- EKK detalizācija – jaunā budžeta detalizācija.

5. Pielikums “Valsts speciālā budžeta ieņēmumu un izdevumu atšifrējums pa programmām un apakšprogrammām”

- Jauns nosaukums “Valsts speciālais budžets”
- Finansiālie radītāji tiks plānoti 4 gadiem (n+1, n+2, n+3, n+4);
- Speciālais budžets – viena programma (politikas joma), sadalās piecās apakšprogrammās;
- EKK detalizācija – jaunā budžeta detalizācija (specbudžetam resursu daļa ir atšķirīgāka no pamatbudžeta).



Finanšu ministrija

Valsts budžeta likuma pielikumu izmaiņas (II)

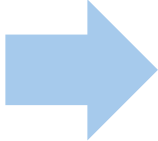
11. Pielikums “Valsts budžeta ilgtermiņa saistību maksimāli pieļaujamais apjoms”

– Tiks integrēts pašreizējā 4. un 5.pielikumā.
Budžeta paskaidrojumos (un tātad arī nozares ministra rīkojumā) pie apakšprogrammu finansiālajiem rādītājiem tiks atšifrētas ilgtermiņa saistības sadalījumā pa saistību veidiem. Budžeta paskaidrojumos atsevišķā pielikumā (līdzīgi ka par investīcijām) tiks sniegta aprakstoša informācija par nozares būtiskākajām ilgtermiņa saistībām vidējā termiņā.



Nozares ministra rīkojums
 (“sākotnējais” sadalījums budžeta paskaidrojumos)

- Finanšu rādītāji tiek apstiprināti vienam (n+1) gadam;
- Sadalījums – politikas joma (programma) → apakšprogramma → saistību veids → → EKK;
- EKK detalizācija - paplašinātā budžeta detalizācija;
- Rīkojuma pirmā versija (nultā, sākotnējā) atbilst precizētā valsts budžeta likuma paskaidrojumos ietvertajai informācijai ar paplašināto budžeta detalizāciju.

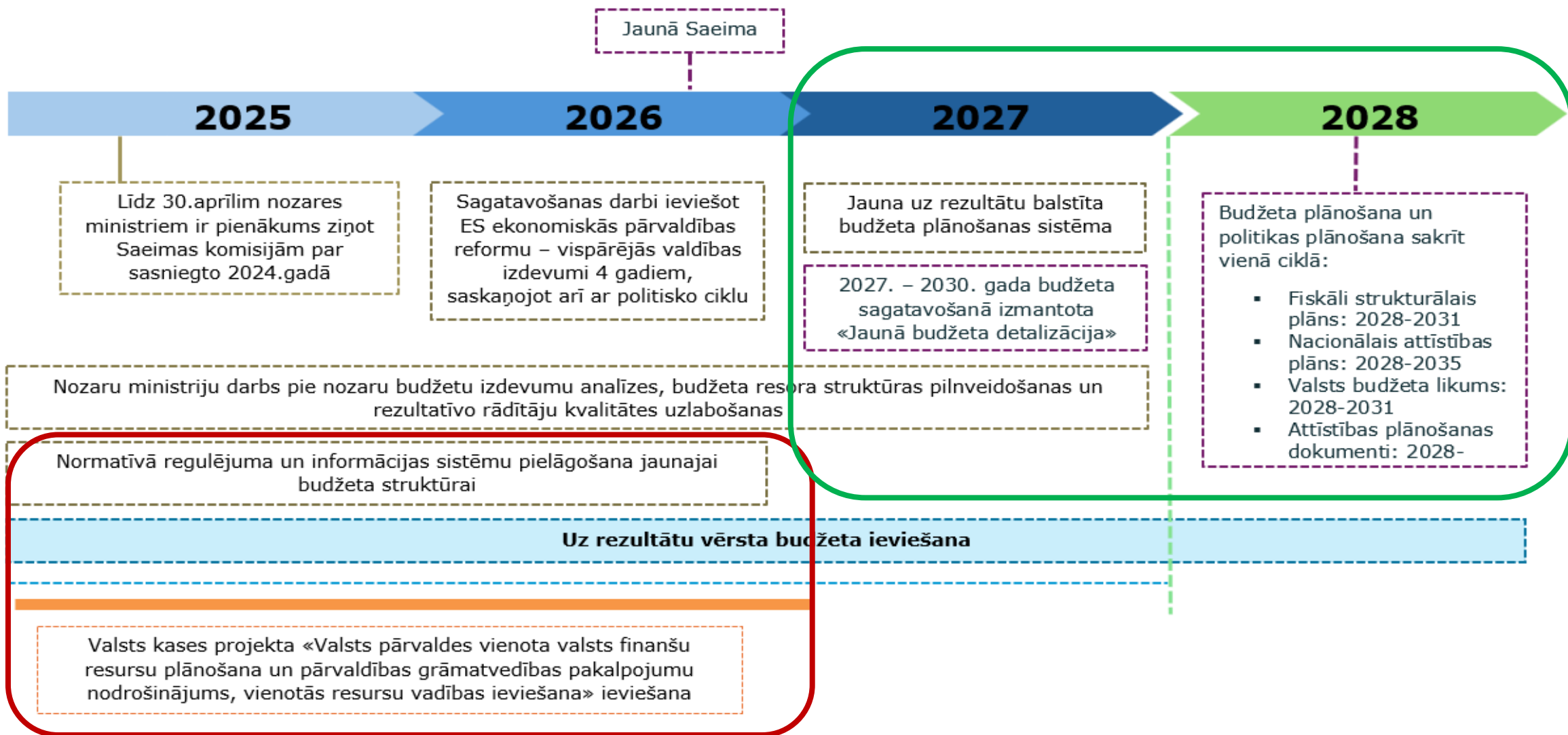


Informatīvais materiāls
– dinamiskais budžeta
pārskats, ko Valsts kase
līdz nākamā mēneša
desmitajam datumam
publicēs savā
tīmekļvietnē



Finanšu ministrija

Laika grafiks





Finanšu ministrija

Paldies par uzmanību!



Valsts kase



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU



VIDĒJĀ TERMIŅA BUDŽETA PLĀNOŠANA – JAUNĀ FUNKCIONALITĀTE VALSTS KASES BUDŽETA PLĀNOŠANAS UN FINANŠU VADĪBAS RISINĀJUMĀ

Valsts kase/Eduards Gross/



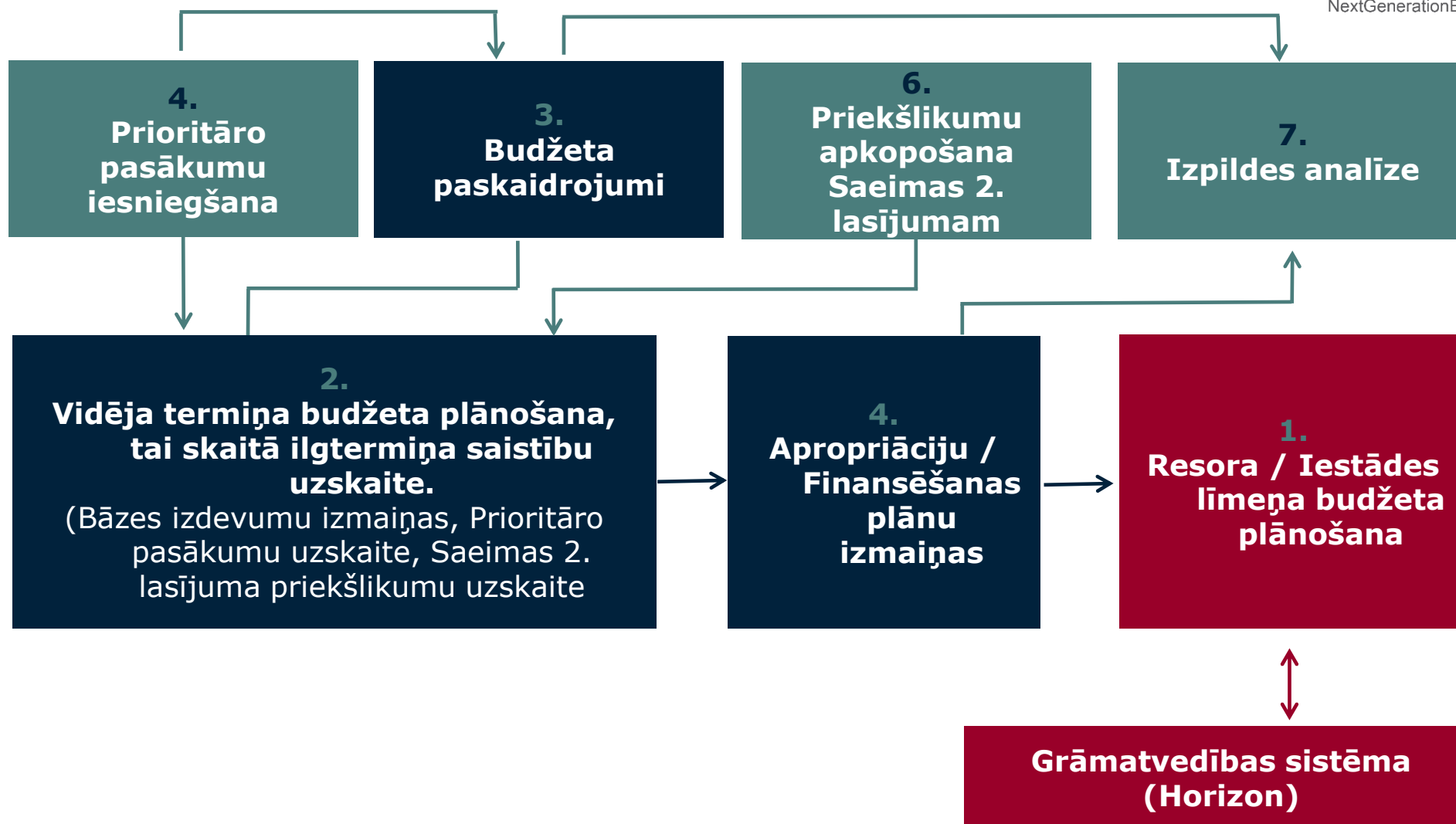
Valsts kase

BPFVR funkcionalitāšu izstrādes secība



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU

2027
Nacionālais
attīstības plāns





Valsts kase

Budžeta plānu horizontālā struktūra (piemērs)



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU



			Izpilde	Plāns	Vidēja termiņa plāns				letvars	letvars	letvars	letvars
			n-1 gads	n gads	n+1 gads	n+2 gads	n+3 gads	n+4 gads	n+5 gads	n+6 gads	n+n gads	Turpmāk ik gadu
Programma (Politika)			1 000	950	1 100	1 100	1 100	1 100	1 320	1 000	1 000	1 000
Apakšprogramma			900	850	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
		Budžeta plāns	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
		Budžeta plāns	400	250	400	400	400	400	400	400	400	400
		Budžeta plāns	0	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Apakšprogramma			100	100	100	100	100	100	320	0	0	0
		Budžeta plāns	80	80	80	80	80	80	300			
		Budžeta plāns	20	20	20	20	20	20	20			
Programma (Politika)			4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	0
Apakšprogramma			4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	4 100	0
		Budžeta plāns	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	
		Budžeta plāns	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	

* izdevumi kopā



Valsts kase

Budžeta plāna pamata informācija (piemērs)



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU



Plāns Nr.	P130051007	Kodi
Budžeta veids	Pamatbudžets	P
Resors	Finanšu ministrija	13
Iestāde	Valsts kase	0051
Programma	Atveseļošanas un noturības mehānisma (ANM) projektu un pasākumu īstenošana	74.00.00
Apakšprogramma	Atveseļošanas un noturības mehānisma (ANM) projekti un pasākumi	74.06.00
Funkcija	Finanšu un fiskālā darbība	01.120
Saistību veids	Citi Eiropas Savienības politiku instrumenti	0101110000
Resursu avots	Dotācija, pašu ieņēmumi	01
Projekts	Finanšu ministrijas Atveseļošanas un noturības mehānisma (ANM) projekti un pasākumi	CESPI/FM/010
Konts	LV97TREL213005103000B	



Valsts kase

Pasākuma kartītes (lēmuma) satura piemērs



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU



Informācija, kuru nepieciešams pievienot pie katra izmaiņu priekšlikuma		Skaidrojums
1	Process	Bāzes izmaiņas, PP, Optimizācijas pasākumi, 2.lasījums
2	Pasākuma līmenis	Valsts, pārresoru, resora, iestādes
3	Izmaiņu (pasākuma) nosaukums	Ievada atbildīgais lietotājs
4	Iesaistītie resori	Pasākuma turētājs pievieno pasākumu. Pie pārresoru pasākuma FM vai Resors var norādīt citus iesaistītos resorus.
5	Kartītes ID	Unikāls kods, kuru sistēma ģenerē pati
6	Kartītes izveides/apstiprināšanas datums	Sistēma aizpilda automātiski
7	Lietotājs	Sistēma aizpilda automātiski
8	Piezīmes	Ievada atbildīgais lietotājs (paskaidrojums)
9	MK lēmums	Numurs, datums(izvēlne no kalendāra), saite uz likumi.lv
10	Cits pamatojums	Teksta lauks
11	Pielikumi	Cita informācija, kuru pievieno datņu veidā
* var tikt definēti citi lauki		



Valsts kase

Informācijas uzskaitē viena budžeta plāna ietvaros (piemērs)



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU



Kartītes Nr.	Pasākuma karītes piederība	Iesaistītie
PK1	V (valsts)	vairāki resori/iestādes
PK2	R (resora)	tikai konkrēta resora iestādes
PK3	I (iestādes)	tikai konkrēta iestāde

Pazīme	Pazīmes skaidrojums
Vienreizējs pasākums	(summas tiks iekļautas tikai vidējā termiņa 4 gados, un tās neietekmēs gadus ārpus vidējā termiņa)
Neterminēts pasākums	(vienāda summa tiks iekļauta visā turpmākā periodā bez gadu ierobežojuma)
Ilgtermiņa pasākums (piemēram projekts)	(summas tiks iekļautas tikai konkrētos gados)

Budžeta plāns Nr. P130051007											
Plānojot 2027.gadu		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Ilg gadu	
	PK1 redakcija	50 000	500 000	200 000							
	PK2 redakcija		300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
	PK3 redakcija		20 000	500 000	1 500 000	2 000 000	30 000				
		50 000	820 000	1 000 000	1 800 000	2 300 000	330 000	300 000	300 000	300 000	300 000
Plānojot 2028.gadu		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	
Esošā pieeja	PK1 redakcija	50 000	500 000	200 000							
	PK2 redakcija		300 000	300 000	300 000	300 000	300 000				
	PK3 redakcija		20 000	500 000	1 500 000	2 000 000	2 000 000				
	PK4 redakcija						-1 970 000				
	Kopā:	50 000	820 000	1 000 000	1 800 000	2 300 000	330 000	0	0	0	0
Plānojot 2028.gadu		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Ilg gadu	
Jaunā pieeja	PK1 redakcija	50 000	500 000	200 000							
	PK2 redakcija		300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
	PK3 redakcija		20 000	500 000	1 500 000	2 000 000	30 000				
	Kopā:	50 000	820 000	1 000 000	1 800 000	2 300 000	330 000	300 000	300 000	300 000	300 000



Valsts kase	Budžets	Pieteikumi



Plānošana		Pasākumi
Plāns Nr.	P150170007	Kodi
Budžeta veids	Pamatbudžets	P
Resors	Izglītības un zinātnes ministrija	15
Iestāde	Izglītības un zinātnes ministrija	0170
Programma	Profesionālās izglītības mācību iestādes	02.00.00
Apakšprogramma	Profesionālās izglītības programmu īstenošana	02.01.00
Funkcija	Pamatizglītība, vispārējā un profesionālā izglītība (ISCED-97 1., 2. un 3.līmenis)	09.200
Saistību veids	Bez saistību veida	0000000000
Resursu avots	Dotācija, pašu ienākumi	01
Finansēšanas plāna nr.	215017002010010001B	
Konts	LV95TREL2150170129000	
ID	1000019	

[illegible]



Valsts kase

Redakciju un pasākumu kartišu (lēmumu) saskaņošana (piemērs)



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU



Nr.	Nosaukums	Plāna pazīmes			Statuss		Vidējs termiņš				Turpmāk ik gadu	2031
		Programma	Saistību veids	Projekts			2027	2028	2029	2030		
RPK1/2027	Resora pasākums				Sagatavošanā	Resursi	0	0	-75 034 888	-75 034 888		-75 034 888
						Izdevumi	0	0	-75 034 888	-75 034 888		-75 034 888
						Finansēšana	0	0	0	0		0
12.Ekonomikas ministrija					Sagatavošanā	Resursi	0	0	-75 034 888	-75 034 888		-75 034 888
						Izdevumi	0	0	-75 034 888	-75 034 888		-75 034 888
						Finansēšana	0	0	0	0		0
Labot	0038 Ekonomikas ministrija, Plāns Nr. P120038002	P12630000			Sagatavošanā	Resursi	0	0	0	0		0
						Izdevumi						
						Finansēšana						
Labot	0038 Ekonomikas ministrija, Plāns Nr. P120038003	P12630000			Sagatavošanā	Resursi	0	0	0	0		0
						Izdevumi						
						Finansēšana						
Labot	0039 Centrālā statistikas pārvalde, Plāns Nr. P120039003	P12200000			Apstiprināts	Resursi			-75 034 888	-75 034 888		-75 034 888
						Izdevumi			-75 034 888	-75 034 888		-75 034 888
						Finansēšana						
Labot	0039 Centrālā statistikas pārvalde, Plāns Nr. P120039004	P12630000			Atgriezts labošanā	Resursi						
						Izdevumi						
						Finansēšana	0	0	0	0		0



Valsts kase

Redakciju un pasākumu kartišu (lēmumu) saskaņošana (piemērs)



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU

2027
Nacionālais
attīstības plāns

Nr.	Nosaukums	Plāna pazīmes			Statuss		Vidējs termiņš				Turpmāk ik gadu	2031
		Programma	Saistību veids	Projekts			2027	2028	2029	2030		
VPK2/2027	Pārresoru pasākums				Sagatavošanā	Resursi	6 555	6 555	6 555	6 555		6 555
						Izdevumi	6 555	6 555	6 555	6 555		6 555
						Finansēšana	0	0	0	0		0
12. Finanšu ministrija						Sagatavošanā	Resursi	5 555	5 555	5 555		5 555
						Izdevumi	5 555	5 555	5 555	5 555		5 555
						Finansēšana	0	0	0	0		0
Labot	0038 Ekonomikas ministrija, Plāns Nr. P120038002	P12630000	600000000	CFA/EM/0001	Sagatavošanā	Resursi	0	0	0	0		0
						Izdevumi						
						Finansēšana						
Labot	0038 Ekonomikas ministrija, Plāns Nr. P120038003	P12630000	600000000	CFA/EM/0001	Sagatavošanā	Resursi	0	0	0	0		0
						Izdevumi						
						Finansēšana						
Labot	0039 Centrālā statistikas pārvalde, Plāns Nr. P120039003	P12630000	600000000	CFA/EM/0001	Apstiprināts	Resursi	5 555	5 555	5 555	5 555		5 555
						Izdevumi	5 555	5 555	5 555	5 555		5 555
						Finansēšana						
Labot	0039 Centrālā statistikas pārvalde, Plāns Nr. P120039004	P12630000	600000000	CFA/EM/0001	Sagatavošanā	Resursi						
						Izdevumi						
						Finansēšana	0	0	0	0		0
13. Finanšu ministrija						Sagatavošanā	Resursi	1 000	1 000	1 000		1 000
						Izdevumi	1 000	1 000	1 000	1 000		1 000
						Finansēšana	0	0	0	0		0
Labot	0050 Finanšu ministrija, Plāns Nr. P130051002	P13630000	600000000	CFA/FM/0001	Sagatavošanā	Resursi	0	0	0	0		0
						Izdevumi						
						Finansēšana						
Labot	0050 Finanšu ministrija, Plāns Nr. P130051001	P13630000	600000000	CFA/FM/0001	Sagatavošanā	Resursi	0	0	0	0		0
						Izdevumi						
						Finansēšana						
Labot	0051 Valsts kase, Plāns Nr. P130051007	P13630000	600000000	CFA/FM/0001	Apstiprināts	Resursi	1 000	1 000	1 000	1 000		1 000
						Izdevumi	1 000	1 000	1 000	1 000		1 000
						Finansēšana						
Labot	0051 Valsts kase, Plāns Nr. P130051008	P13630000	600000000	CFA/FM/0001	Sagatavošanā	Resursi						
						Izdevumi						
						Finansēšana	0	0	0	0		0



Valsts kase

No vidējā termiņa budžeta līdz kārtējā gada asignējumiem



Finansē
Eiropas Savienība
NextGenerationEU

2027
Nacionālais
attīstības plāns

n gads
(2026)

n+1 gads
(2027)

• Budžeta resors ZZ

• Budžeta programma JJ
(Politikas joma)

Bloks
I Valsts pamatfunkcijas
II Ārvalstu finanšu palīdzība

• Budžeta apakšprogramma
ZZ.JJ.XX.XX

Iestādes budžeta plāns
(paplašinātā EKK
detalizācija) (**n+1... n+4**)

Pēc budžeta likuma izskatīšanas Saeima 2.lasījumā un atbilstošu precizējumu veikšanas IS tiek fiksētas budžeta plānu gala redakcijas (slēgtas ievadei un labojumiem) -> no tām tiek automātiski paņemti n+1 gada dati un izveidotas sākotnējo finansēšanas plānu versijas.

Iestādes finansēšanas
plāns (paplašinātā EKK
detalizācija) (**n+1**)

Konts
(asignējumi,
dotācija)



Finanšu ministrija



Valsts kase

"Tērzētavā" uzdotie jautājumi un atbildes.

Paldies!