

Skaidrojums ministriju un centrālo valsts iestāžu finansiālās darbības pārskatam

Vispārīgie principi

Finansiālās darbības pārskatā uzrāda ministriju un centrālo valsts iestāžu ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar uzkrāšanas principu.

Finansiālās darbības pārskata sagatavošanas vispārīgo principu apraksts sniegts valsts konsolidētā finansiālās darbības pārskata skaidrojumā.

Postenu skaidrojumi

Finansiālās darbības pārskata paskaidrojuma pielikumos informācija uzrādīta latos.

Paskaidrojuma pielikumu numurus un piezīmes numurus veido, pārskata koda numuram pievienojot apzīmējumu „VF”.

Finansiālās darbības pārskatā veikta iepriekšējā pārskata perioda šādu rādītāju konsolidācija:

Rādītājs	Summa 2011. gada pārskatā	Konsolidācija	Summa 2012.gada pārskatā
Ieņēmumi no pamatdarbības	5 737 880 540	(232 073 911)	5 505 806 629
Dotācija no vispārējiem ieņēmumiem	3 869 009 332	(232 073 911)	3 636 935 421
Izdevumi no pamatdarbības	5 219 914 596	(232 073 911)	4 987 840 685
Transferti	999 063 190	(232 073 911)	766 989 279
Transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	760 886 203	(232 073 911)	528 812 292

Ieņēmumi no pamatdarbības

2012.gadā ministriju un centrālo valsts iestāžu ieņēmumi no pamatdarbības ir Ls 5 706 386 961, salīdzinot ar 2011.gadu tie ir palielinājušies par Ls 200 580 332 jeb par 3,6 %. Transferti, nenodokļu ieņēmumi, maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi ir palielinājušies. Ieņēmumu samazinājumu veido citi ieņēmumi no pamatdarbības, ārvalstu finanšu palīdzība un dotācija no vispārējiem ieņēmumiem (skat. VF.1. pielikumu).

VF.1.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
VF.A.1	Ieņēmumi no pamatdarbības (A1.1. līdz A1.8. rindas summa)	5 706 386 961	5 505 806 629	200 580 332	3,64
VF.A1.1	Nodokļu ieņēmumi	1 323 024 606	1 228 638 128	94 386 478	7,68
	Nenodokļu ieņēmumi	8 876 431	2 057 614	6 818 817	331,39
	Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	800 889 776	145 762 708	655 127 068	449,45
	Ārvalstu finanšu palīdzība	47 835 777	95 301 673	-47 465 896	-49,81

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
VF.A1.5.	Transferti	72 609 672	60 934 480	11 675 192	19,16
	<i>transferti starp valsts struktūrām, izņemot komersantus</i>	65 761 713	59 320 240	6 441 473	10,86
	<i>transferti starp padotības iestādēm</i>	31 274	47 828	-16 554	-34,61
	<i>Transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus</i>	6 816 685	1 566 412	5 250 273	335,18
VF.A1.6.	Ziedojumi un dāvinājumi	7 672 291	6 211 304	1 460 987	23,52
	Dotācija no vispārējiem ieņēmumiem	3 349 497 504	3 636 935 421	-287 437 917	-7,90
VF.A1.8.	Citi ieņēmumi no pamatdarbības	95 980 904	329 965 301	-233 984 397	-70,91

Pamatdarbības ieņēmumu lielāko īpatsvaru 97,6% apjomā veido dotācija no vispārējiem ieņēmumiem, nodokļu ieņēmumi, maksas pakalpojumi un citi ieņēmumi no pamatdarbības.

Detalizēta informācija par ministriju un centrālo valsts iestāžu pamatdarbības ieņēmumiem uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 15., 16., 18., 19. pielikumā sadalījumā pa budžeta veidiem.

VF.A1.1. Nodokļu ieņēmumi 2012.gadā ir Ls 1 323 024 606, kas salīdzinot ar 2011.gadu palielinājušies par Ls 94 386 478 jeb 7,7%. Nodokļu ieņēmumus veido **Labklājības ministrijas** ieņēmumi par sociālās apdrošināšanas iemaksām valsts speciālajā budžetā.

VF.A1.5. Transferti ministriju un centrālo valsts iestāžu pamatdarbības ieņēmumos 2012.gadā ir Ls 72 609 672, kas salīdzinot ar 2011.gadu palielinājušies par Ls 11 675 192 jeb par 19,2%.

VF.A1.8. Citi ieņēmumi no pamatdarbības 2012.gadā ir Ls 95 980 904, kas ir par Ls 233 984 397 jeb 70,9 % mazāk nekā 2011.gadā.

Citos ieņēmumos no pamatdarbības uzskaitīti darījumi:

- Nefinanšu aktīvu (nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu, krājumu) sākotnējā atzīšana Ls 65 504 727 vērtībā. No tiem lielākie darījumi ir **Veselības ministrijai** 28 800 728 vērtībā un **Finanšu ministrijai** Ls 15 941 171 vērtībā;
- Ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves izslēgšanas Ls 8 972 973 vērtībā. Lielākais darījums pārskata gadā ir **Satiksmes ministrijai** Ls 8 269 219 vērtībā;
- Ieņēmumi no izveidoto uzkrājumu prasībām un saistībām samazināšanas Ls 6 565 243 vērtībā (tai skaitā **Tieslietu ministrijai** Ls 4 133 266);
- Iepriekšējos gados kontā "Nākamo periodu ieņēmumi" atzīto ieņēmumu samazinājums, kas attiecas uz pārskata periodu Ls 5 283 731 vērtībā. Lielākais darījums pārskata gadā ir **Iekšlietu ministrijai** Ls 5 135 913 vērtībā;
- **Veselības ministrijas** ieņēmumi no valsts aģentūrai „Valsts infektoloģijas centrs” reorganizācijas rezultātā bez atlīdzības nodotiem pasīviem Ls 2 460 914 vērtībā;
- Ieņēmumi par speciālā budžeta līdzekļu noguldījumiem depozītā Ls 2 261 709 vērtībā un ieņēmumi par speciālā budžeta līdzekļu atlikuma izmantošanu Ls 1 300 399 vērtībā **Labklājības ministrijai**;

- Pārējie ar iestādes pamatdarbību saistītie ieņēmumi Ls 1 916 850 vērtībā (tai skaitā Ls 327 433 kredītiestāžu atmaksātās procentu starpības starp bankas procentu likmi un 5 % procentu likmi, ko maksā students, Ls 160 609 - saņemtie līgumsodi par kavētajām studiju kredīta summām u.c. darījumi);
- Inventarizācijās konstatētie pārpalikumi Ls 1 102 895 vērtībā (no tiem **Izglītības un zinātnes ministrijai** Ls 536 526 vērtībā), galvenokārt par veiktajām izmaiņām uzskaitē pēc informācijas salīdzināšanas ar Valsts Zemes dienesta datiem;
- Ieņēmumi no krājumu pārdošanas un pārvērtēšanas Ls 420 479 vērtībā (no tiem **Zemkopības ministrijai** Ls 324 180 vērtībā);
- Ieņēmumi no kredītsaistību dzēšanas Ls 190 648 vērtībā (**Aizsardzības ministrijai** Ls 108 339 vērtībā, **Iekšlietu ministrijai** Ls 37 161 vērtībā, **Izglītības un zinātnes ministrijai** Ls 41 958 vērtībā);
- Ieņēmumi no mežaudžu vērtības palielinājuma Ls 336 vērtībā.

Izdevumi no pamatdarbības

2012.gadā ministriju un centrālo valsts iestāžu izdevumi no pamatdarbības ir Ls 5 237 352 143, salīdzinot ar 2011.gadu tie palielinājušies par Ls 249 511 458 jeb par 5%. Būtiskāko izdevumu palielinājumu veido subsīdijas un dotācijas, citi izdevumi no pamatdarbības, krājumu un materiālu iegāde, darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas. Atsevišķi pamatdarbības izdevumi (transferti, nolietojuma un amortizācijas izmaksas un pakalpojumi) ir samazinājušies (skat. VF.2. pielikumu).

VF.2.pielikums

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
	Izdevumi no pamatdarbības (A2.1 līdz A2.11 rindas summa)	5 237 352 143	4 987 840 685	249 511 458	5,0
	Darba samaksa	454 926 082	457 219 048	-2 292 966	-0,50
	Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas	145 920 081	136 239 339	9 680 742	7,11
	Komandējumi un dienesta braucieni	14 852 536	12 981 962	1 870 574	14,41
	Pakalpojumi	302 840 687	308 913 550	-6 072 863	-1,97
	Krājumu, materiālu, preču un grāmatu iegāde	105 469 343	78 606 774	26 862 569	34,17
	Nodokļu maksājumi	2 983 383	2939 747	43 636	1,48
	Subsīdijas un dotācijas	2 860 556 627	2 642 206 673	218 349 954	8,26
	Procentu izdevumi	216 780 706	199 174 551	17 606 155	8,84
	Transferti	685 273 569	766 989 279	-81 715 710	-10,65
	<i>transferti starp valsts struktūrām, izņemot komersantus</i>	<i>232 236 222</i>	<i>234 761 207</i>	<i>-2 524 985</i>	<i>-1,08</i>
	<i>transferti starp padotības iestādēm</i>	<i>3 724 513</i>	<i>3 415 780</i>	<i>308 733</i>	<i>9,04</i>
	<i>Transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus</i>	<i>449 312 834</i>	<i>528 812 292</i>	<i>-79 499 458</i>	<i>-15,03</i>
	Nolietojuma un amortizācijas izmaksas	230 962 731	247 689 773	-16 727 042	-6,75

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
VF.A2.11.	Citi izdevumi no pamatdarbības	216 786 398	134 879 989	81 906 409	60,73
VF.A.	Pamatdarbības pārsniegums vai deficīts	469 034 818	517 965 944	-48 931 126	-9,45

Izdevumos no pamatdarbības lielāko īpatsvaru 90,7% apjomā veido subsīdijas un dotācijas, transferti, izdevumi darba samaksai, pakalpojumi, citi izdevumi no pamatdarbības un nolietojuma un amortizācijas izmaksas.

Detalizēta informācija par ministriju un centrālo valsts iestāžu izdevumiem uzrādīta saimnieciskā gada pārskata 15., 16., 18., 19. pielikumā sadalījumā pa budžeta veidiem.

VF.A2.11. Citos izdevumos no pamatdarbības uzrādīti darījumi:

- Pārējie izdevumi Ls 115 411 607 vērtībā (t.sk. **Ekonomikas ministrijas** pārgrāmatotās līgumsaistības no Eiropas investīciju fonda uz Latvijas Garantiju aģentūru Ls 64 306 566 vērtībā, atmaksātie naudas līdzekļi budžetā, kas saņemti no Latvijas Garantiju aģentūras Ls 22 805 990 vērtībā, kā arī **Veselības ministrijas** valsts aģentūrai „Latvijas infektoloģijas centrs” reorganizācijas rezultātā bez atlīdzības nodoti aktīvi Ls 5 330 636 vērtībā);
- Izdevumi no nefinanšu aktīvu (nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu, krājumu) vērtības un vērtības samazinājuma norakstīšanas, izslēdzot aktīvus no uzskaites Ls 81 050 456 vērtībā (**Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai** Ls 36 395 017, **Finanšu ministrijai** Ls 11 027 196 vērtībā);
- Izdevumi uzkrājumu prasībām un iespējamām saistībām veidošanai Ls 16 467 527 vērtībā (no tiem vislielākais darījums ir **Tieslietu ministrijai** Ls 13 555 554 vērtībā);
- Izdevumi no prasību norakstīšanas un aizdevumu dzēšanas Ls 3 245 509 vērtībā (no tiem **Tieslietu ministrijai** Ls 1 762 807 vērtībā, **Izglītības un zinātnes ministrijai** Ls 993 060 vērtībā);
- Inventarizācijās konstatētie iztrūkumi Ls 369 119 vērtībā (**Iekšlietu ministrijai** Ls 176 875 vērtībā, **Aizsardzības ministrijai** Ls 106 122 vērtībā);
- Izdevumi no krājumu pārdošanas Ls 195 060 vērtībā (no tiem **Zemkopības ministrijai** 116 425 vērtībā, **Izglītības un zinātnes ministrijai** Ls 39 580 vērtībā);
- Iepriekšējo periodu kļūdu labojumi par Ls 46 881 (**Izglītības un zinātnes ministrijai**);
- Izdevumi no zemes pārvērtēšanas Ls 239 vērtībā.

Pamatdarbības pārsniegums/deficīts

VF.A. Ministriju un centrālo valsts iestāžu pamatdarbības pārsniegums 2012.gadā ir Ls 469 034 818. 2011.gadā ministrijām un centrālajām valsts iestādēm pamatdarbības ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem bija Ls 517 965 944.

Finanšu ieņēmumi un izdevumi

VF.3.pielikums					
Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
VF.B1.	Finanšu ieņēmumi (+)	34 263 428	39 833 373	-5 569 945	-13,98

Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
VF.B2.	Finanšu izdevumi (-)	-28 076 284	-27 960 668	-115 616	0,41
	Ieņēmumi (+) vai izdevumi (-) no pamatlīdzekļu realizācijas	-3 707	8 952	-12 659	-141,41
VF.B.	Cits pārsniegums vai deficīts (B.1+B2.+B3)	6 183 437	11 881 657	-5 698 220	-47,96

VF.B1. 2012.gadā ministriju un centrālo valsts iestāžu finanšu ieņēmumi ir Ls 34 263 428, kas salīdzinot ar 2011.gadu ir samazinājušies par Ls 5 569 945 jeb 13,9% (skat. VF.3. pielikumu).

Finanšu ieņēmumos uzrādīti darījumi:

- Ieņēmumi no finanšu ieguldījumu sākotnējās atzīšanas Ls 25 040 000 vērtībā (**Finanšu ministrijai** - izmaiņas VAS „Latvijas Hipotēku uz zemes banka” pamatkapitālā saskaņā ar likumu „Par valsts budžetu 2012.gadam” Ls 25 000 000, izmaiņas VAS „Valsts nekustamie īpašumi” pamatkapitālā saskaņā ar Ministru kabineta rīkojumiem Ls 40 000);
- Ieņēmumi no valūtas kursu svārstību rezultāta Ls 4 272 453 vērtībā (tai skaitā **Finanšu ministrijai** Ls 2 869 475);
- Ieņēmumi no līdzdalības radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās palielinājuma Ls 3 210 000 vērtībā, veicot mantisku ieguldījumu (**Izglītības un zinātnes ministrijas** nekustamo īpašumu ieguldījums VSIA "Rīgas Pārtikas ražotāju vidusskola");
- Ieņēmumi no kapitālsabiedrību akciju un vērtspapīru pārvērtēšanas Ls 965 503 vērtībā (no tiem **Veselības ministrijai** Ls 742 000);
- Eiropas Padomes Attīstības bankas (EPAB) parakstītā kapitāla apmaksātā daļa, kas segta no EPAB rezervēm Ls 402 707 vērtībā (**Finanšu ministrijai**);
- Ieņēmumi no vērtspapīru pārdošanas Ls 245 622 vērtībā (**Tieslietu ministrija**);
- Procentu ieņēmumi no finanšu darbības Ls 116 420 vērtībā (lielākie ieņēmumi ir **Veselības ministrijai** Ls 21 621 vērtībā, **Izglītības un zinātnes ministrijai** – Ls 92 872 vērtībā);
- Ieņēmumi no kapitālsabiedrību akciju pārdošanas Ls 8 282 vērtībā (**Labklājības ministrija**);
- Ieņēmumi no ieguldījumiem Latu rezerves fondā Ls 2 441 (**Zemkopības ministrija**).

VF.B2. 2012.gadā ministriju un centrālo valsts iestāžu finanšu izdevumi ir Ls 28 076 284, kas salīdzinot ar 2011.gadu ir palielinājušies par Ls 115 616 jeb 0,4% (skat. VF.3. pielikumu).

Finanšu izdevumos uzrādīti darījumi:

- Izdevumi no kapitālsabiedrību akciju un vērtspapīru pārvērtēšanas Ls 22 471 186 vērtībā (tai skaitā **Veselības ministrijai** Ls 20 620 132);
- Izdevumi no valūtas kursu svārstību rezultāta Ls 4 899 408 vērtībā (tai skaitā **Finanšu ministrijai** Ls 3 012 241, **Aizsardzības ministrijai** Ls 1 675 689);
- Procentu izdevumi no finanšu darbības Ls 275 423 vērtībā (lielākie izdevumi ir **Izglītības un zinātnes ministrijai** Ls 267 619 vērtībā);
- Izdevumi no vērtspapīru iegādes Ls 272 850 vērtībā (**Tieslietu ministrija**);
- Izdevumi no uzkrājumu veidošanas nedrošajiem aizdevumiem Ls 157 417 vērtībā (**Izglītības un zinātnes ministrija**).

Cits pārsniegums/deficīts

VF.B. Ministriju un centrālo valsts iestāžu finanšu darbības ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem 2012.gadā ir Ls 6 183 437. 2011.gadā ministriju un centrālo valsts iestāžu finanšu darbībā bija Ls 11 881 657 pārsniegums.

Ministriju un centrālo valsts iestāžu budžeta izpildes rezultāta neto pārsniegums/deficīts

VF.D. 2012.gadā ministriju un centrālo valsts iestāžu budžeta izpildes rezultāta neto pārsniegums ir Ls 475 218 255. 2011.gadā ministriju un centrālo valsts iestāžu budžetos neto pārsniegums bija Ls 529 847 601 vērtībā (skat. VF.4.pielikumu).

2012.gadā ieņēmumu pārsniegums samazinājies par 10,3%, jo salīdzinājumā ar 2011.gadu pamatdarbības ieņēmumi palielinājušies par 3,6%, bet izdevumi pieauguši par 5%.

VF.4.pielikums					
Piezīmes Nr.	Rādītājs	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+,-) (1-2)	Procentuālās izmaiņas (3/2*100)
A	B	1	2	3	4
VF.D.	Perioda neto pārsniegums vai deficīts (A.+B.+C1.+C2.+C3.)	475 218 255	529 847 601	-54 629 346	-10,31

2012.gadā 11 ministrijām un centrālajām valsts iestādēm ir pārskata perioda neto deficīts. Lielākais perioda neto deficīts ir **Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai** Ls (109 727 203) vērtībā, **Satiksmes ministrijai** Ls (100 420 007) vērtībā, Labklājības ministrijai Ls (41 817 113) vērtībā.

Pārskata gadā 17 ministrijām un centrālajām valsts iestādēm ir neto pārsniegums. Lielākais perioda neto pārsniegums ir **Ekonomikas ministrijai** Ls 569 172 323 vērtībā, **Kultūras ministrijai** - Ls 62 828 149 vērtībā, **Veselības ministrijai** - Ls 34 763 238 vērtībā un **Finanšu ministrijai** - Ls 19 672 475 vērtībā.

28.06.2013.

2150

Irēna Šuksta

67094210, irena.suksta@kase.gov.lv