|  |
| --- |
|  |
| **GULBENES NOVADA PAŠVALDĪBA** |
| Reģ.Nr.90009116327 |
| Ābeļu iela 2, Gulbene, Gulbenes nov., LV-4401 |
| Tālrunis 64497710, mob.26595362, e-pasts; dome@gulbene.lv, www.gulbene.lv |

**BUDŽETA IZPILDES PĀRSKATA SKAIDROJUMS**

Gulbenē

|  |  |
| --- | --- |
| 26.03.2025.  | Nr. GND/20.2.4/25/927 |

***Par Gulbenes novada pašvaldības 2024.gada budžeta izpildi***

## Budžeta izstrādāšanas un klasifikācijas principi

Gulbenes novada pašvaldības budžetu izstrādā saskaņā ar naudas plūsmas principu, pamatojoties uz Gulbenes novada pašvaldības noteikumiem “Kārtība par pašvaldības budžetu”, kas nosaka budžeta un tā grozījumu izstrādāšanas, apstiprināšanas, izpildes un kontroles principus, ievērojot likumu “Par budžetu un finanšu vadību”, likumu “Par pašvaldības budžetiem” un citus normatīvos aktus.

Pašvaldības budžeta mērķis ir noteikt un pamatot, kādus līdzekļu apjomus ir nepieciešams likumā “Par pašvaldībām” noteikto funkciju, uzdevumu un brīvprātīgo iniciatīvu izpildei, nepārsniedzot līdzekļu daudzumu, ko veido attiecīgā gada budžetā paredzētie ieņēmumi kopā ar iepriekšējā gada līdzekļu atlikumu.

Pašvaldības budžets ir sasaistīts ar attīstības plānošanas dokumentos noteiktajiem mērķiem un prioritātēm.

Pašvaldības budžetu apstiprina dome.

Pašvaldības budžetā paredzētos līdzekļus var piešķirt vai pašvaldības institūcijas saņemt atbilstoši domes apstiprinātajā budžetā paredzētajiem mērķiem un apjomam.

Pašvaldību budžetos ir ieņēmumu daļa, izdevumu daļa un finansēšanas daļa. Pašvaldības savus budžetus izstrādā atbilstoši budžeta ieņēmumu, izdevumu un finansēšanas klasifikācijai, kuru nosaka Ministru kabinets.

Pašvaldības budžets sastāv no pamatbudžeta, ziedojumiem un dāvinājumiem.

## Informācija par budžeta izpildi

Gulbenes novada pašvaldības 2024.gada budžeta plāns ar izmaiņām sastāda ieņēmumus 39 562 650 EUR, izdevumus 47 844 574 EUR un finansēšanu 8 281 924 EUR.

2024.gada budžeta ieņēmumu izpilde sastāda 40 409 984 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 2 422 687 EUR jeb 6,38%, budžeta izdevumu izpilde sastāda 41 295 056 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 1 539 904 EUR jeb 3,59%, finansēšana sastāda 885 072 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 3 965 079  EUR jeb 81,75%.

2024.gada budžeta plāns ieņēmumos izpildīts par 102,12%, izdevumos par 86,30% un finansēšanā par 10,69% (skat.1.tabulu)

*1.tabula*

*Gulbenes novada pašvaldības budžets un izpilde 2024. un 2023.gadā*

| Posteņa nosaukums | Budžeta gada ar izmaiņām plāns (EUR) | Budžeta izpilde(EUR) | Izmaiņas pret iepriekšējo pārskata periodu(+,-)  | Izpilde % pret budžeta gada plānu  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| pārskata periodā | iepriekšējā pārskata periodā | EUR | % |
| Ieņēmumi kopā | 39 572 893 | 40 409 984 | 37 987 297 | 2 422 687 | 6,38 | 102,12 |
| Izdevumi kopā | 47 853 246 | 41 295 056 | 42 834 960 | -1 539 904 | -3,59 | 86,30 |
| Finansēšana | 8 280 353 | 885 072 | 4 850 151 | -3 965 079 | -81,75 | 10,69 |

Gulbenes novada pašvaldības 2024.gada budžeta ieņēmumu sadalījums: 99,97% pamatbudžets, 0,03% ziedojumi un dāvinājumi, tāpat arī veidojas izdevumi: 99,98% pamatbudžets, 0,02% ziedojumi un dāvinājumi.

Pārskata periodā pamatbudžeta ieņēmumi sastāda 40 399 741 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 2 426 017 EUR jeb 6,39%, ziedojumu un dāvināju ieņēmumi sastāda 10 243 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 3 330 EUR jeb 24,53% (skat.1.attēlu).

*1.attēls. Gulbenes novada pašvaldības budžeta* *ieņēmumi 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

Pārskata periodā pamatbudžeta izdevumi sastāda 41 286 384 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 1 537 491 EUR jeb 3,59%, ziedojumu un dāvinājumu izdevumi sastāda 8 672 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 2 413 EUR jeb 21,77% (skat.2.attēlu).

*2.attēls. Gulbenes novada pašvaldības budžeta izdevumi 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

## *Pamatbudžets*

 Gulbenes novada pašvaldības pamatbudžets apstiprināts 2024.gada 21.februārī (domes sēdes lēmums Nr.5, 1.p.), bet pēdējie grozījumi apstiprināti 2024.gada 27.decembrī (domes sēdes lēmums Nr.22, 57.p.).

 *3.attēls. 2024.gada pamatbudžeta plāns, plāns ar izmaiņām un izpilde(EUR)*

Gulbenes novada pašvaldības ***pamatbudžeta ieņēmumus*** veido nodokļu ieņēmumi, nenodokļu ieņēmumi, maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi, ārvalstu finanšu palīdzība un transfertu ieņēmumi. (skat.4.attēlu).

*4.attēls. Pamatbudžeta* *ieņēmumi 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

*Nodokļu ieņēmumi (skat.5.attēlu)*

2024.gadā nodokļu ieņēmumu plāns izpildīts par 102,18%,t.sk, iedzīvotāju ienākuma nodoklim par 106,69%, nekustamā īpašuma nodoklim par 101,15%, azartspēļu nodoklim par 87,63% un dabas resursu nodoklim par 138,36%.

Pārskata periodā iedzīvotāju ienākuma nodoklis sastāda 14 705 216 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 1 353 199 EUR jeb 10,13%, nekustamā īpašuma nodoklis sastāda 1 356 727 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 18 007 EUR jeb 1,35%, azartspēļu nodoklis sastāda 12 706 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 651 EUR jeb 5,40%, dabas resursu nodoklis sastāda 243 511 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 128 393 EUR jeb 111,53%.

*5.attēls. Nodokļu ieņēmumi 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

*Nenodokļu ieņēmumi (skat.6.attēlu)*

2024.gadā nenodokļu ieņēmumu plāns izpildīts par 89,27%.

Pārskata periodā ieņēmumi no uzņēmējdarbības un īpašuma sastāda 136 264 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 129 528 EUR jeb vairāk par 100,00%, valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevām palielinājums par 10 587 EUR jeb 42,04%, naudas sodiem un sankcijām palielinājums par 3 395 EUR jeb 63,36%, pārējiem nenodokļu ieņēmumiem palielinājums par 45 231 EUR jeb 98,09%, ieņēmumiem no pašvaldību īpašuma pārdošanas palielinājums par 334 605 EUR jeb 40,24%.

*6.attēls. Nenodokļu ieņēmumi 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

*Ārvalstu finanšu palīdzība*

 2024.gadā ārvalstu finanšu palīdzības plāns izpildīts par 117,49%.

Pārskata periodā saņemti ieņēmumi no ārvalstu finanšu palīdzības projektiem 35 718 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 24 273 EUR jeb 40,46%.

*Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi (skat.7.attēlu)*

2024.gadā maksas pakalpojumu un citi pašu ieņēmumu plāns izpildīts par 103,42%, t.sk., maksai par izglītības pakalpojumiem izpildīts par 101,67%, ieņēmumiem par nomu un īriizpildīts par 109,71%, ieņēmumiem par pārējiem sniegtajiem maksas pakalpojumiem izpildīts par 101,89%.

Pārskata periodā maksa par izglītības pakalpojumi sastāda 398 941 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 95 189 EUR jeb 31,34%, ieņēmumi par nomu un īri sastāda 698 863 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 65 061 EUR jeb 10,27%, ieņēmumi par pārējiem sniegtajiem maksas pakalpojumiem sastāda 2 171 914 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 182 373 EUR jeb 9,17%. Pārējos maksas pakalpojumus veido maksa par personu uzturēšanos sociālās aprūpes iestādēs, ieņēmumi par komunālajiem pakalpojumiem,ieņēmumi par projektu īstenošanu, ieņēmumi par biļešu realizāciju un citi ieņēmumi.

*7.attēls. Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

*Transfertu ieņēmumi (skat.8.attēlu)*

2024.gadā transfertu ieņēmumu plāns izpildīts par 97,78%

Pārskata periodā pašvaldību saņemtie ***valsts budžeta transferti*** sastāda 18 717 431 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 365 687 EUR jeb 1,99%, tai skaitā, pašvaldību saņemtie valsts budžeta transferti noteiktiem mērķiem sastāda 10 823 027 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 547 847 EUR jeb 5,33%, pašvaldību no valsts budžeta iestādēm saņemtie transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem (pasākumiem) sastāda 2 680 206 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 116 191 EUR jeb 4,16%, pašvaldību budžetā saņemtā dotācija no pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda sastāda 5 214 198 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 65 969 EUR jeb 1,25%.

Pārskata periodā pašvaldību saņemtie transferti no citām pašvaldībām sastāda 509 664 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 146 561 EUR jeb 40,36%.

Pārskata periodā pašvaldību saņemtie transferti no valsts budžeta daļēji finansētām atvasinātām publiskām personām (Vidzemes plānošanas reģions, Rīgas Tehniskā universitāte, Daugavpils Universitātes aģentūra “Latvijas Hidroekoloģijas institūts”) sastāda 23 159 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 432 113 EUR jeb 94,91%.

*8.attēls. Transfertu ieņēmumi 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

Gulbenes novada pašvaldības ***pamatbudžeta izdevumus*** klasificē atbilstoši funkcionālajām kategorijām un ekonomiskās klasifikācijas kategorijām.

*Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām (skat.9.attēlu)*

2024.gada budžeta plāns izdevumos izpildīts par 86,35%, t.sk., vispārējie valdības dienesti par 97,35%, sabiedriskā kārtība un drošība par 95,59%, ekonomiskā darbība par 85,88%, vides aizsardzība par 31,74%, teritoriju un mājokļu apsaimniekošana par 74,34%, veselība par 98,76%, atpūta, kultūra par 84,66%, izglītība par 87,59%, sociālā aizsardzība par 93,30%.

Pārskata periodā vislielākie izdevumi ir izglītībā 19 540 219 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 1 091 500 EUR jeb 5,92%, teritoriju un mājokļu apsaimniekošanā 5 816 230 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 395 907 EUR jeb 6,37%, ekonomiskā darbībā 3 102 198 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 1 163 079 EUR jeb 27,27%, sociālā aizsardzībā 5 697 840 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 99 589 EUR jeb 1,72%, atpūtā un kultūrā 3 320 496 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 816 765 EUR jeb 19,74%, vispārējie valdības dienesti 3 405 528 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 43 578 EUR jeb 1,26%, sabiedriskā kārtībā 285 985 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 61 084 EUR jeb 17,60%, veselībā 61 507 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 63 888 EUR jeb 50,95% un vides aizsardzībā 56 381 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 14 899 EUR jeb 35,92%.

*9.attēls. Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši funkcionālajām kategorijām 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

*Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši ekonomiskās klasifikācijas kategorijām (skat.10.un 11.attēlu)*

 2024.gada budžeta plāns izdevumos izpildīts par 86,35%, t.sk., uzturēšanas izdevumiem par 87,34%, kapitāliem izdevumiem par 83,61%.

*10.attēls. Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši ekonomiskās klasifikācijas kategorijām 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

Uzturēšanas izdevumos plāns izpildīts atlīdzībai par 97,28%, precēm un pakalpojumiem par 75,26%, procentu izdevumiem par 98,74%, subsīdijām, dotācijām un sociālajiem pabalstiem par 71,09%, uzturēšanas izdevumu transfertiem un starptautiskai sadarbībai par 85,36%.

 Pārskata periodā vislielākie izdevumi ir atlīdzībai 24 277 617 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 5 223 296 EUR jeb 27,41%, pamatkapitāla veidošana 5 972 071 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 3 034 253 EUR jeb 33,69%, preces un pakalpojumi 7 837 018 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 1 311 538 EUR jeb 14,34%, subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti 1 589 347 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 113 859 EUR jeb 6,68%, uzturēšanas izdevumu transferti, starptautiskā sadarbība 693 694 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 221 907 EUR jeb 47,04%, procentu izdevumi 902 637 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 462 977 EUR jeb 105,30%, kapitālo izdevumu transferti 14 000 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu izmaiņu nav.

*11.attēls. Pamatbudžeta izdevumi atbilstoši ekonomiskās klasifikācijas kategorijām 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

Gulbenes novada pašvaldības ***pamatbudžeta finansēšana*** veidojas no naudas līdzekļiem, aizņēmumiem, un kapitāla daļu iegāde līdzdalībai radniecīgo komersantu kapitālā, kas netiek kotētas fondu biržā.(skat. 2.tabulu).

*2.tabula*

*Gulbenes novada pašvaldības pamatbudžeta finansēšana 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

| Posteņa nosaukums | Budžeta plāns gadam | Budžeta izpilde |
| --- | --- | --- |
| pārskata periodā | salīdzinot ar | iepriekšējā pārskata periodā | salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu |
| apstiprināts | ar izmaiņām | izmaiņas(2– 1) | plānā gadam apstiprināto(4 – 1) | plānu gadam ar izmaiņām(4– 2) | izmaiņas(4– 7) | izmaiņas %(8\*100/7) |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Finansēšana** | **8 517 104** | **8 281 924** | **-235 180** | **886 643** | **-7 630 461** | **-7 395 281** | **4 850 151** | **-3 963 508** | **-81,72** |
| **Naudas līdzekļi**  | **3 562 659** | **3 562 659**  | **0** | **-2 435 424** | **-5 998 083** | **-5 998 083** | **2 557 360** | **-4 992 784** | **-195,23** |
| **Aizņēmumi** | **4 954 445** | **4 719 265** | **-235 180** | **3 322 067** | **-1 632 378** | **-1 397 198** | **2 292 791** | **1 029 276** | **44,89** |
| *Saņemtie aizņēmumi* | *5 663 421* | *5 572 625* | *-90 796* | *4 175 427*  | *-1 487 994* | *-1 397 198* | *3 281 202* | *894 225* | *27,25* |
| *Saņemto aizņēmumu atmaksa* | *-708 976* | *-853 360* | *-144 384* | *-853 360* | *-144 384* | *0* | *-988 411*  | *135 051* | *-13,66* |

Pārskata periodā saņemti aizņēmumi 4 175 427 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājums par 894 225 EUR jeb 27,25%, un atmaksāti aizņēmumi 853 360 EUR, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 135 051 EUR jeb 13,66%.

Gulbenes novada pašvaldībai visi aizņēmuma līgumi ir noslēgti ar Valsts kasi. Pārskata periodā noslēgti 8 jauni aizņēmuma līgumi.(skat.3.tabulu).

*3.tabula*

*Gulbenes novada pašvaldības aizņēmumi 2024.gadā (EUR)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kopējā aizņēmumu līgumu summa | Aizņēmumu parāda summa uz 01.01.2024.pārskata perioda sākumu | Saņemtie aizņēmumi | Atmaksātie aizņēmumi | Aizņēmumu parāda summa uz 31.12.2024.pārskata perioda beigām |
| 27 136 069 | 18 727 444 | 4 175 427 | -853 360 | 22 049 511 |

## *Ziedojumi un dāvinājumi*

Gulbenes novada pašvaldībā 2024.gadā saņemti ziedojumi un dāvinājumi 10 243 EUR, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 3 330 EUR jeb 24,53%.

*12.attēls. Saņemtie ziedojumi un dāvinājumi 2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

Ziedojumu un dāvinājumu izdevumi pārskata periodā sastāda 8 672 EUR, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu samazinājums par 2 413 EUR jeb 21,77%.

*13.attēls. Izdevumi no ziedojum*iem *un dāvinājumi*em *2024.gadā un 2023.gadā (EUR)*

*4.tabula*

*Gulbenes novada pašvaldības 2024.gada un 2023.gada ziedojumi un dāvinājumi, EUR*

| Posteņa nosaukums | Ziedojumu un dāvinājumu izpilde | Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu (+,-) |
| --- | --- | --- |
| 2024 | 2023 | EUR |  % |
| **SAŅEMTIE ZIEDOJUMI UN DĀVINĀJUMI** | **10 243** | **13 573** | **-3 330** | **-24,53** |
| Juridisku personu ziedojumi un dāvinājumi naudā | 7 506 | 8 375  | -869 | -10,38 |
| Fizisko personu ziedojumi un dāvinājumi naudā | 2 737  | 5 198 | -2 461 | -47,35 |
| **IZDEVUMI KOPĀ (atbilstoši funkcionālajām kategorijām)** | **8 672** | **11 085** | **-2 413** | **-21,77** |
| Vispārējie valdības dienesti | 600 | 950 | -350 | -36,84 |
| Atpūta, kultūra | 584 | 418 | 166 | 39,71 |
| Izglītība | 7 488 | 9 717 | -2 229 | -22,94 |
| Sociālā aizsardzība | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **IZDEVUMI KOPĀ (atbilstoši ekonomiskajām kategorijām)** | **8 672** | **11 085** | **-2 413** | **-21,77** |
| Kārtējie izdevumi | 8 291 | 10 891 | -2 600 | -23,87 |
| Sociālā palīdzība  | 381 | 194 | 187 | 96,39 |
| Pamatlīdzekļu iegāde | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| **Ieņēmumu pārsniegums(+), deficīts(-)** | **1 571** | **2 488** | **-917** | **X** |
| **Finansēšanā** | **-1 571** | **-2 488** | **917** | **X** |
| Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā | 20 916 | 18 428 | 2 488 | 13,50 |
| Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās | 22 487 | 20 916 | 1 571 | 7,51 |

Gulbenes novada pašvaldības iestāžu darbības analīze, sasniegtie darbības rezultāti būs norādīti Publiskajā pārskatā, kas tiks publicēts Gulbenes novada pašvaldības mājas lapā, kā arī ar to iespējams iepazīties klātienē Gulbenes novada Centrālās pārvaldes ēkā Ābeļu ielā 2, Gulbenē, Gulbenes novadā.

Domes priekšsēdētājs A.Caunītis

Z.Gržibovska 64473237

ziedite.grzibovska@gulbene.lv

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU