**Paskaidrojuma raksts**

Madonas novada pašvaldības 2024.gada budžetam

Madonas novada pašvaldības budžets izstrādāts saskaņā ar spēkā esošo Likumu par budžetu un finanšu vadību, likumu “Par pašvaldību budžetiem”, Pašvaldību likumu, Ministru kabineta noteikumiem, kas izdoti saskaņā ar šiem likumiem.

Saskaņā ar likumu “Par pašvaldību budžetiem” pašvaldības budžets sastāv no pamatbudžeta un ziedojumiem.

**Pamatbudžets**

Tiek prognozēts, ka novada pamatbudžets 2024. gadam ieņēmumos būs EUR 43 689 004, bet izdevumos plānots EUR 51 375 710. Salīdzinot ar 2023. gada sākumu, plānotie ieņēmumi pieauguši par EUR 1 484 678, bet izdevumi pieauguši par EUR 4 473 092. Naudas līdzekļu un noguldījumu atlikums gada sākumā EUR 9 984 654. Atlikuma samazinājums salīdzinot ar 2023. gada sākumu – EUR 64 672.

Kā jau iepriekš redzams, šajā gadā plānojas budžeta ieņēmumu pieaugums, salīdzinot ar 2023. gada sākumu. Iemesls tam – šobrīd tiek prognozēts iedzīvotāju ienākuma nodokļa un pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda dotācijas pieaugums.

Budžeta veidošanas principi ir saglabājušies nemainīgi – no budžeta tiek finansēta iestāde, aktivitāte, projekts. Katrai iestādei, atbilstoši apstiprinātajam amatu vienību sarakstam, aprēķināts darba algas fonds, paredzēti līdzekļi izdevumu segšanai par apkuri, elektrību, ūdeni un kanalizāciju, atkritumu izvešanai un utilizēšanai, skolēnu pārvadājumiem, degvielas iegādei, produktu iegādei skolēnu un PII audzēkņu ēdināšanai.

Papildus valsts finansējumam, pašvaldība ir ieplānojusi trūkstošo finansējumu pedagogu atalgojumiem gan mūzikas, mākslas skolu, bērnu un jaunatnes sporta skolas, bērnu un jauniešu centra pedagogu atalgojumiem, gan vispārizglītojošo skolu pedagogiem (ieskaitot rezervi sept.-dec.) kopā gadam EUR 3 871 075.

 Visiem skolēniem no 1. līdz 12. klasei paredzētas brīvpusdienas (1,00 EUR dienā 5.-12. klašu skolēniem no pašvaldības budžeta produktu iegādei), pirmajiem pieciem mēnešiem EUR 188662**,** 1.-4. klašu skolēnu (3,09 EUR dienā 1.-4. klašu skolēniem produktu iegādei) ēdināšanai pusi finansējuma piešķir valsts EUR 176 991 un pusi pašvaldība EUR 176 991).

Plānots finansējums pašvaldības pirmsskolas izglītības iestāžu (turpmāk – PII) audzēkņu ēdināšanai produktu iegādei EUR 1,65 par vienu apmeklējuma dienu vai EUR 2,00 par vienu diennakti. Pirmajiem 8 mēnešiem PII audzēkņu ēdināšanai paredzēti EUR 318 449.

Skolu un PII audzēkņu ēdināšanai budžetā ir noteikta arī rezerve EUR 422 961 apmērā, kas plānota ēdināšanas izdevumiem sākot no septembra (gada pēdējiem 4 mēnešiem).

Līdzīgi kā citus gadus pašvaldība ieplāno skolēnu braucienu apmaksāšanu uz izglītības iestādēm. Šogad tie ir EUR 348 056.

**Ieņēmumi**

 Pašvaldības pamatbudžeta ieņēmumus veido ***nodokļu ieņēmumi*** - iedzīvotāju ienākuma nodoklis, nekustamā īpašuma nodoklis, azartspēļu nodoklis; ***nenodokļu ieņēmumi*** – valsts un pašvaldību nodevas, ieņēmumi no depozītiem un kontu atlikumiem un citi nenodokļu ieņēmumi; ***transfertu ieņēmumi*** (maksājumi) no valsts un pašvaldību budžetiem un ***budžeta iestāžu*** *ieņēmumi*.

***Nodokļu ieņēmumi***

Ieņēmumi no nodokļiem kopumā plānoti EUR 22 068 181. Ieņēmumi no iedzīvotāju ienākuma nodokļa plānoti EUR 20 414 059. Salīdzinot ar pagājušā gada sākumu, tas ir palielinājies par EUR 2 412 111. Plānotais iedzīvotāju ienākuma nodoklis 2024. gadā ir 46,73% no ieņēmumu kopsummas. Ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa plānoti EUR 1 641 403 jeb par EUR 11 101 vairāk kā 2023.gada sākotnējais plāns. Ieņēmumi no azartspēļu nodokļa 2024. gadā plānoti EUR 12 719 apmērā jeb par EUR 2 219 vairāk nekā 2023. gada sākumā.

***Nenodokļu ieņēmumi***

 2024. gada Madonas novada budžetā nenodokļu ieņēmumus plānots iekasēt EUR 77 127 apmērā, tajā skaitā, valsts un pašvaldību nodevas EUR 35 323 apmērā, procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem EUR 29 608 apmērā, pārējos nenodokļu ieņēmumus EUR 7 591 apmērā, ieņēmumi no īpašuma pārdošanas EUR 4 605.

***Budžeta iestāžu ieņēmumi***

 Budžeta iestāžu ieņēmumi ir ieņēmumi no sniegtajiem maksas pakalpojumiem, telpu nomas, maksas par komunālajiem pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi. Tie plānoti EUR 2 903 638 apmērā jeb 6,65% no ieņēmumu kopapjoma.

***Transfertu ieņēmumi***

 Pašvaldības ieņēmumu struktūrā liels īpatsvars ir no valsts budžeta un citu pašvaldību budžetiem saņemtajiem maksājumiem (*transfertu ieņēmumiem*), tie plānoti 18 640 058 jeb 42,67% no ieņēmumu kopapjoma.

Lai radītu pašvaldībām līdzīgas iespējas ar likumu noteikto funkciju izpildei, ņemot vērā pašvaldību sociālekonomiskās atšķirības, notiek pašvaldību finanšu izlīdzināšana. Pašvaldību finanšu izlīdzināšanas sistēma paredz pašvaldību finanšu atšķirību daļēju izlīdzināšanu, lai veicinātu pašvaldību iniciatīvu un patstāvību savu finanšu resursu veidošanā un nodrošinātu pašvaldību finansiālās darbības aizsardzību. Pašvaldību finanšu izlīdzināšanu veic ar pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda (PFIF) starpniecību. Madonas novada pašvaldība 2024. gadā saņems dotāciju no PFIF EUR 6 940 591.

Ieņēmumi no valsts budžeta mērķdotācijām izglītībā plānoti:

* Dzelzavas Pakalnu pamatskolai EUR 819 575 pedagoģisko darbinieku darba samaksai un sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām, kā arī uzturēšanas izmaksām 8 mēnešiem;
* Pamatizglītības, vispārējās vidējās izglītības daļējai pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām 8 mēnešiem EUR 4 578 600;
* Interešu izglītības programmu daļējai pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām 8 mēnešiem EUR 260 741;
* Bērnu no 5 gadu vecuma izglītošanā EUR 904 144 apmērā pirmskolas izglītības pedagoģisko darbinieku darba samaksai un sociālajām iemaksām 8 mēnešiem.

Papildus saskaņā ar pašvaldības noslēgtajiem līgumiem ar Latvijas Nacionālo kultūras centru par profesionālās ievirzes mūzikas/mākslas/dejas izglītības programmu finansēšanu, ministrija 2024. gadam piešķir valsts budžeta pieejamo finansējumu EUR 567 764 pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām mākslas un mūzikas programmām 1. janvāra līdz 31. augustam.

Lai nodrošinātu profesionālās ievirzes sporta izglītības programmu īstenošanu 2024. gadā, saskaņā ar pašvaldības noslēgto līgumu ar Izglītības un zinātnes ministriju, tā piešķir pašvaldībai no valsts budžeta līdzekļus par kopējo summu EUR 388 616 periodam no 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Ieņēmumi pašvaldības budžetā no citām pašvaldībām izglītības funkciju nodrošināšanai plānoti EUR 496 000.

1.-4. klases skolēnu ēdināšanai pirmajiem 5 mēnešiem plānots saņemt no valsts budžeta EUR 176 991.

Pašvaldība 2024. gadā saņems valsts mērķdotāciju pašvaldību autoceļu (ielu) uzturēšanai 1 610 795, kas ir par EUR 193 047 vairāk, nekā 2023. gadā. Šeit klāt nāca EUR 38 610 papildus finansējums par pārņemtajiem ceļiem.

2024. gadā pašvaldība plāno saņemt EUR 716 448 lielu valsts mērķdotāciju dažādu ES finansētu projektu īstenošanai, tajā skaitā:

|  |  |
| --- | --- |
| **Projekta nosaukumi** | **EUR** |
| Profesionālā sociālā darba attīstība pašvaldībās (ģimenes asistents un supervīzijas) | 30 378 |
| Energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumi "Kastaņas", Sausnējas pagasts, Madonas novads | 155 000 |
| Energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumi Lubānas vidusskolā Krasta ielā 6, Lubāna, Madonas novadā | 350 000 |
|  Asfaltētas velotrases izbūve Ērgļu ciemā | 35 000 |
| A.Burova animācijas leļļu ekspozīcijas telpu remontdarbi Vestienas tautas namā "Dainas" | 20 966 |
| Bērnu un jauniešu aktīvās atpūtas laukuma izveide Ļaudonas pagastā, Madonas novadā | 35 000 |
| Aktīvās atpūtas laukuma izveide Lubānā, Madonas novadā | 35 000 |
| Mētrienas estrādes atjaunošana Mētrienas pagastā, Madonas novadā | 35 000 |
| Iekšējās centralizētas apkures sistēmas izbūve Pils ielā 4, Cesvainē | 20 104 |
|  | **716 448** |

**Izdevumi**

***Izdevumi funkcionālo kategoriju griezumā:***

*Izpildvaras funkciju* nodrošināšanai plānots finansējums EUR 6 412 425 apmērā, tajā skaitā pašvaldības iepriekšējos gados saņemto un kārtējā gadā plānoto aizņēmumu procentu nomaksa EUR 1 536 308, kas salīdzinājumā ar 2023. gada sākuma plānu ir augusi par EUR 1 213 790. Tas saistīts Eiropas Centrālās bankas lēmumiem inflācijas ierobežošanai un EURIBOR likmes kāpumu, līdz ar to veicinot strauju kāpumu mainīgās likmes ilgtermiņa aizņēmumiem no Valsts kases.

 *Sabiedriskai kārtībai un drošībai* paredzēts finansējums EUR 389 666 apmērā. Tajā ietverts arī finansējums Madonas novada pašvaldības policijas izveides pasākumiem.

 *Ekonomiskai darbībai* paredzēts finansējums EUR 667 009 apmērā. Šajos izdevumos ietilpst finansējums tūrismam, uzņēmējdarbībai, algotajiem pagaidu sabiedriskajiem darbiem. Lai atbalstītu nodarbinātības līmeņa paaugstināšanos un nodrošinātu bezdarbnieku iesaisti algotajos pagaidu sabiedriskajos darbos, noslēgts līgums ar Nodarbinātības Valsts aģentūru par algotu pagaidu sabiedrisko darbu vietu izveidi un finansējuma piesaisti.

*Vides aizsardzībai* 2024. gada izdevumos paredzēts EUR 60 210. Tajā ietilpst ezeru apsaimniekošanas plāns, latvāņu apsaimniekošana Madonas novadā.

 *Pašvaldības teritoriju un mājokļu apsaimniekošanai* paredzēts finansējums EUR 10 857 638 apmērā. Šajos izdevumos ietilpst finansējums mājokļu attīstībai, teritoriju attīstībai un apsaimniekošanai, ūdensapgādei, ceļu uzturēšanai, investīciju projektu īstenošanai.

 *Veselībai* paredzēti EUR 253 321. Galvenokārt līdzekļi paredzēti ambulatoro ārstniecības iestāžu darbībai, zobārstniecībai.

 *Atpūtai un kultūrai* paredzēti EUR 4 479 984. Līdzekļi paredzēti kultūras un sporta pasākumu organizēšanai, bibliotēku, muzeju, kultūras namu darbības nodrošināšanai, ēku atjaunošanas projektiem.

 *Izglītībai* 2024. gadā paredzēti EUR 20 272 964 . Līdzekļi paredzēti pirmsskolas izglītības iestāžu, vispārējās izglītības iestāžu, mūzikas un mākslas skolu, bērnu un jaunatnes sporta skolas, bērnu un jauniešu centra darbības nodrošināšanai, dažādu izglītības pasākumu organizēšanai, skolēnu pārvadājumiem, ēdināšanai. Šajā summā ietilps arī rezerves izglītības iestāžu pedagogu atalgojumiem no septembra līdz decembrim, kā arī līdzekļi pirmsskolas izglītības iestāžu audzēkņu un vispārējo skolu skolēnu ēdināšanai no septembra līdz decembrim. Šeit paredzēti arī daži izglītības investīciju projekti, piemēram, projektam “Energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumi Lubānas vidusskolā Krasta ielā 6, Lubānā, Madonas novadā”.

 *Sociālai aizsardzībai* paredzēti EUR 7 982 493. Tajā skaitā EUR 1 346 050 ir sociālajiem pabalstiem paredzētie līdzekļi, EUR 2 350 407 pansionātu un sociālās aprūpes centru darbībai, EUR 322 847 bāriņtiesas darbam.

***Izdevumi ekonomisko kategoriju griezumā:***

54,2% no kopējiem pamatbudžeta izdevumiem (EUR 27 838 563) paredzēts izlietot atalgojumam un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām (ieskaitot rezervi pedagogu atalgojumiem no septembra).

EUR 13 995 737 jeb 27,2% no kopējiem izdevumiem ir paredzēti precēm un pakalpojumiem. Tajā skaitā EUR 3 109 522 komunālajiem un sakaru pakalpojumiem, EUR 1 058 587 kurināmajam un degvielai un EUR 1 959 061 ēdināšanas (produktu) izmaksām.

Pavisam neliels īpatsvars 0,8% jeb EUR 414 172 no izdevumiem ir paredzēti subsīdijām un dotācijām. Dotācijas tiek maksātas biedrībām un nodibinājumiem. Kā viens no piemēriem – nevalstisko organizāciju projektu konkurss, kura mērķis ir atbalstīt sabiedriski nozīmīgu programmu, projektu un pasākumu īstenošanu Madonas novadā, veicinot iedzīvotāju līdzdalību aktuālu problēmu risināšanā un apkārtējās vides uzlabošanā.

EUR 1 537 308 jeb 3,0% no budžeta izdevumiem ir paredzēts tērēt aizņēmumu procentu izdevumiem.

Pamatkapitāla veidošanai kopā izdevumos plānots EUR 4 640 525, tai skaitā, pamatlīdzekļiem (bibliotēku krājumiem, datortehnikai, kapitālajam remontam un nepabeigtajai būvniecībai) un nemateriālajiem ieguldījumiem (licencēm).

Sociālā rakstura maksājumos Madonas novada pašvaldība 2024. gadā plāno tērēt EUR 2 540 983. Šajā summā ietverti ne tikai pabalsti, bet arī tādu transporta izdevumu (autobusa biļešu) atmaksa skolēniem, kas saistīti ar nokļūšanu izglītības iestādē. Te ir paredzētas izmaksas aprūpei mājās un dienas aprūpes centra pakalpojumi pilngadīgām personām ar garīga rakstura traucējumiem.

Pašvaldību transfertos ir ieplānots EUR 408 422 jeb 0,8% no kopējiem izdevumiem. EUR 405 000 no tā ir paredzēts Madonas novada pašvaldības transfertiem citām pašvaldībām par izglītības pakalpojuma sniegšanu Madonā deklarētajiem bērniem, bet EUR 3 422 plānoti Madonas novada pašvaldības transfertiem uz Valsts budžetu par iepriekšējos gados saņemtajiem, bet neiztērētajiem valsts budžeta transfertiem (mērķdotācijām).

**Finansēšana**

Finansēšanai (aizdevumu pamatsummas atmaksai) 2024. gadā ir paredzēti EUR 1 757 073. Plānots arī saņemt aizņēmumus EUR 2 160 850 apmērā, tajā skaitā:

|  |  |
| --- | --- |
| **Projekta nosaukums** | **AizņēmumiEUR** |
| Proj. Ielu seguma virsmas apstrāde Madonas novadā | 129 609 |
| Proj. Pašvaldības autoceļa Ozolu ielā, Dzelzavā, asfalta seguma atjaunošana | 136 281 |
| Proj. Energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumi "Kastaņas", Sausnējas pagasts, Madonas novads | 320 000 |
| Proj. Energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumi Lubānas vidusskolā Krasta ielā 6, Lubāna, Madonas novadā | 289 467 |
|  Proj. Kultūras nama pārbūve Tilta ielā 14, Lubānā, Madonas novadā | 645 014 |
|  Proj. Asfaltētas velotrases izbūve Ērgļu ciemā | 71 637 |
| Proj. Melioratoru ielas pārbūve Kusā, Aronas pagastā, Madonas novadā (līdzfinansējums) | 208 927 |
| Proj. A.Burova animācijas leļļu ekspozīcijas telpu remontdarbi Vestienas tautas namā "Dainas" | 37 767 |
| Proj. Tautas nama "Kalnagravas" telpu vienkāršotā atjaunošana | 195 393 |
| Proj. Bērnu un jauniešu aktīvās atpūtas laukuma izveide Ļaudonas pagastā, Madonas novadā | 35 803 |
| Proj. Aktīvās atpūtas laukuma izveide Lubānā, Madonas novadā | 50 000 |
| Proj. Mētrienas estrādes atjaunošana Mētrienas pagastā, Madonas novadā | 40 952 |
|   | **2 160 850** |

**Ziedojumi**

Ziedojumos 2024. gada sākumā atlikumā ir EUR 27 890. No tiem EUR 11 287 tiek ieplānoti izdevumos Lubānas sociālās aprūpes centrā. EUR 4 960 tiek ieplānoti materiālu iegādei un EUR 6 327 pamatkapitāla veidošanai.

 Domes priekšsēdētājs A. Lungevičs

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU