



JŪRMALAS PILSĒTAS DOME

Jomas iela 1/5, Jūrmala, LV - 2015, reģ. Nr. 90000056357, tālrunis: 67093816, fakss: 67093956; e-pasts: pasts@jurmala.lv

Jūrmalā

Grāmatvedības uzskaites pamatprincipu apraksts.

Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas laiks

Nr.1.1-19/2525

Par grāmatvedības uzskaites pamatprincipiem

1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

1.1. Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2018.gada finanšu pārskats sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības uzskaites datiem, kurus klasificē atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta grāmatvedības jomā, ievērojot sekojošu normatīvo aktu nosacījumus:

- Likums "Par grāmatvedību";
- Likums „Par pašvaldībām”;
- Likums "Par pašvaldību budžetiem”;
- Likums "Par budžetu un finanšu vadību”;
- Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumi Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju”;
- Ministru kabineta 2005.gada 22.novembra noteikumi Nr.875 „Noteikumi par budžetu finansēšanas klasifikāciju”;
- Ministru kabineta 2005.gada 27.decembra noteikumi Nr.1032 „Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju”;
- Ministru kabineta 2005.gada 27.decembra noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”;
- Ministru kabineta 2009.gada 15.decembra noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”;
- Ministru kabineta 2013.gada 10.decembra noteikumi Nr.1456 „Noteikumi par institucionālo sektoru klasifikāciju”;
- Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumi Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība”;
- Citi normatīvie akti grāmatvedības uzskaites, organizācijas un nodokļu jomā;
- Jūrmalas pilsētas domes izdoti iekšējie normatīvie akti un rīkojumi, kuri nosaka vienotu grāmatvedības uzskaites politiku Jūrmalas pilsētas pašvaldībā.

1.2. Pārskata periods.

Pārskata periods ir 12 mēneši no 2018.gada 1.janvāra līdz 2018.gada 31.decembrim.

1.3. Pārskata sagatavošanā izmantotā naudas vienība.

Finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti *euro* valūtā (EUR). Finanšu pārskatos uzrādītie dati ir noapaļoti līdz veseliem *euro*.

1.4. Izmaiņas grāmatvedības principos.

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos 2018.gadā nav notikušas.

1.5. Finanšu pārskata skaidrojumā piemērotais būtiskuma līmenis.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība sagatavojot finanšu pārskatu veica katra bilances posteņa būtiskuma līmeņa izvērtējumu ievērojot, ka sniegtās informācijas svarīgumu ietekmē tās raksturs un būtiskums. Sniegtā informācija ir būtiska, ja tās neuzrādīšana vai nepareiza uzrādīšana varētu ietekmēt vadības un lietotāju lēmumus vai novērtējumus, kas veikti pamatojoties uz finanšu pārskatiem. Būtiskums ir atkarīgs no attiecīgā posteņa vai kļūdas lieluma un rakstura, ņemot vērā informācijas nepieminēšanu vai neuzrādīšanu konkrētos apstākļos.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības finanšu pārskata skaidrojumā par *Bilances, Pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem posteņu* un *Naudas plūsmas pārskata* izmaiņām pārskata gada laikā, skaidro izmaiņas starp pārskata gada sākuma datiem un pārskata gada beigu datiem, skaidrojot katra bilances posteņa izmaiņu iemeslus un būtiskos darījumus. Par būtiskām uzskata izmaiņas, kuras ir vienādas ar 5 000 euro vai lielākas un kuras ir 10 % absolūtajā vērtībā. Procentuālās izmaiņas aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$\% = \frac{n}{(n-1)} \times 100 - 100, \text{ kur}$$

n – pārskata perioda vai pārskata perioda beigu dati;

(n-1) – pārskata perioda sākuma vai iepriekšējā pārskata perioda dati.

Aplēšu piemērošana. Grāmatvedības aplēses ir pieņēmumi, ko Jūrmalas pilsētas pašvaldība veic, pamatojoties uz pieejamo informāciju. Tās attiecas uz uzkrājumiem, debitoru parādiem, aktīvu lietderīgās kalpošanas laika noteikšanu, uzkrājumu izmaksu noteikšanu, tiesas prāvu aplēsēm, kam jāveic aprēķini un jāizdara pieņēmumi, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un pasīvu novērtējumu uz finanšu pārskatu sastādīšanas dienu, kā arī konkrētā pārskata periodā uzrādītos ieņēmumus un izdevumus. Pamatotu aplēšu pielietošana ir būtiska pārskata sastādīšanas sastāvdaļa un neapdraud to ticamību. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs rodas, ja mainās apstākļi, pēc kuriem noteikta aplēse, kā arī, iegūstot jaunu informāciju, uzkrājot lielāku pieredzi vai veicot turpmākas attīstības pasākumus. Gadījumā, ja nav iespējams noteikt, vai izmaiņa ir grāmatvedības politikā vai grāmatvedības aplēsēs, izmaiņu uzskata par grāmatvedības aplēses maiņu un attiecīgi paskaidro.

Grāmatvedības aplēses maiņu uzskaita pārskata periodā, ja izmaiņa attiecas tikai uz pārskata periodu, vai pārskata periodā un nākamajos periodos, ja izmaiņa attiecas arī uz nākamajiem periodiem. Izmaiņas grāmato tajos pašos ieņēmumu un izdevumu kontos, kur sākotnēji uzskaitīja aplēses. Nav nepieciešami atsevišķi uzskaites konti. Tādas izmaiņas grāmatvedības aplēsēs, kam ir būtiska ietekme uz iestādes pārskata perioda ieņēmumu un izdevumu pārskatu, atsevišķi paskaidro pārskatu pielikumā, norādot summu, kas attiecas uz aplēses maiņu.

Jūrmalas pilsētas pašvaldībā aplēse tiek pielietotas šādos posteņos:

- nemateriālo ieguldījumu amortizācijas normu noteikšanai – atbilstoši Jūrmalas pilsētas pašvaldības noteiktajai grāmatvedības uzskaites kārtībai;
- pamatlīdzekļu nolietojums – atbilstoši Ministru kabineta 2009.gada 15.decembra noteikumos Nr.1486 “Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” noteiktajām nolietojuma normām;
- uzkrājumi aktīviem (nedrošiem avansiem un prasībām);
- uzkrājumi paredzamajām saistībām (tiesvedības);

- uzkrātās saistības par darbinieku neizmantoto pamatatvaļinājumu, papildatvaļinājumu izmaksām kā arī darbiniekiem paredzamās izmaksas (piem., atvaļinājuma pabalsti u.c.).

1.6. Izmaiņas aplēsēs.

Jūrmalas pilsētas pašvaldībā 2018.gadā būtiskas izmaiņas grāmatvedības aplēsēs nav notikušas.

1.7. Būtisku kļūdu uzskaitē.

Atbilstoši Zemes pārvaldības likuma 15.panta otrajai daļai vietējā pašvaldība ir valdītājs tās administratīvajai teritorijai piegulošajiem jūras piekrastes ūdeņiem, kā arī administratīvajā teritorijā esošajai piekrastes sauszemes daļai un iekšzemes publiskajiem ūdeņiem, kuru valdītājs nav par vides aizsardzību atbildīgā ministrija vai cita ministrija un kuri nav privātpersonu īpašumā.

Ņemot vērā komplicēto zemes zem publiskiem ūdeņiem valdījuma tiesību struktūru, ievērojot Ministru kabineta 2014.gada 9.decembra sēdes protokola 20.§ 2.punktā noteikto par pašvaldībai ar Ministru kabineta rīkojumu valdījumā nodotās zemes zem publiskiem ūdeņiem uzskaiti, budžeta iestādes informāciju par zemi zem publiskajiem ūdeņiem, kas tām ir valdījumā un reģistrētas Kadastra informācijas sistēmā, finanšu pārskatā atklāj zembilancē.

Pamatojoties uz iepriekšminēto, 2018.gadā tika veikta Jūrmalas pilsētas domes bilances posteņa "Zemes" uzskaites vērtības korekcija, no bilances uzskaites tika izslēgts un zembilances uzskaitē iekļauts publisko ūdeņu zemesgabals Buļļuciems 1203 par kopējo vērtību 122 855 EUR. Bilances posteņa samazinājumu veido konstatētās kļūdas labošana par 2015.pārskata gadā bilancē iekļauto publisko ūdeņu zemesgabalu, kas palielināja ieņēmumus no pamatlīdzekļu sākotnējās atzīšanas. Veicot kļūdas labošanu zemesgabals tika izslēgts no bilances uzskaites, norakstot 2018.pārskata gada izdevumos 122 855 EUR.

Atbilstoši 2009.gada 15.decembra Ministru kabineta noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti." 170.punktā noteiktajam iepriekšējo pārskatu periodu kļūdas tiek skaidrotas Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2018.gada pārskata skaidrojumos, norādot informāciju par kļūdas iemeslu, apjomu un kļūdas korekcijas rezultātu.

1.8. Konsolidācijas pamatprincipi.

Jūrmalas pašvaldība konsolidēto finanšu pārskatu sagatavo, par pamatu ņemot katras pašvaldības budžeta iestādes iesniegtos finanšu pārskatus.

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu Jūrmalas pašvaldības budžeta iestādes posteņu novērtēšanā pielieto vienas un tās pašas grāmatvedības metodes un vienus un tos pašus novērtēšanas kritērijus.

Jūrmalas pašvaldība pilnībā izslēdz konsolidācijā iesaistīto iestāžu savstarpējo darījumu rezultātus (ieņēmumu un izdevumu koriģēšana) un savstarpējo norēķinu atlikumu summas. Konsolidācijas procesā tiek aptverti visi finanšu pārskata posteņi.

Sagatavojot Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2018.gada finanšu pārskatu (konsolidētais gada pārskats) izslēgti šādi Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestāžu savstarpējie darījumi:

Posteņa nosaukums	Summa (EUR)
Debitori/ Kreditori	5 910
Avansā pārskaitītie transferti/ Avansā saņemtie transferti	623 725
Ieņēmumi un izdevumi no pamatlīdzekļu pārņemšanas starp Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestādēm (faktiskā izpilde)	986 503
Ieņēmumi un izdevumi no krājumu pārņemšanas starp Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestādēm (faktiskā izpilde)	141 901
Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestāžu saņemtie asignējumi (kases izpilde) izslēgti no ieņēmumiem/ izdevumiem.	68 051 956
Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestāžu saņemtie asignējumi (faktiskā izpilde) izslēgti no ieņēmumiem/ izdevumiem.	65 594 437
Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestāžu veiktie savstarpējie darījumi (kases izpilde) izslēgti no ieņēmumiem/ izdevumiem.	308 957
Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestādēm nodotie nekustamie īpašumi (zembilance)	17 973 223

1.9. Ārvalstu valūtas pārvērtēšana.

Pārskata perioda beigās monetāro aktīvu un saistību summas ārvalstu valūtā pārvērtē *euro* pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucēs kursa, kas ir spēkā darījuma dienas sākumā. Valūtas kursa starpības, kuras radušās no norēķinieku ārvalstu valūtās, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, atzītas ieņēmumu un izdevumu pārskatā.

Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās pārskata perioda beigās pārvērtēti *euro* pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucēs kursa, kas ir spēkā darījuma dienas sākumā. Valūtas kursa starpības, kas radušās no norēķinieku ārvalstu valūtās un atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kas atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, atzītas ieņēmumu un izdevumu pārskatā.

Eiropas Centrālās bankas noteiktie ārvalstu valūtu kursi (EUR)	
Valūtas apzīmējums	31.12.2018.
USD	1.14500
RUB	79.71530
SEK	10.25480
NOK	9.94830
DKK	7.46730
GPB	0.89453

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums.

2.1. Nemateriālie ieguldījumi.

Nemateriālie ieguldījumi ir tādi ilgtermiņa ieguldījumi, kas neparādās mantiskā, saredzamā veidā, bet gan tikai kā īpašumtiesības, kuri paredzēti iestādes funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai un paredzēti izmantot ilgāk ne kā gadu. Nemateriālo ieguldījumu sastāvā uzrādīti uz noteiktu laiku un par samaksu iegādātas licences, iestādes ekonomiskās attīstības plāni, teritoriālās plānošanas programmas, licences datorprogrammām, datorprogrammas. Nemateriālos ieguldījumus uzskaita ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā atbilstošos kontos neatkarīgi no to iegādes vērtības. Nemateriālos ieguldījumus uzskaita iegādes vērtībā kopā ar pievienotās vērtības nodokli. Bilancē nemateriālie ieguldījumi uzrādīti atlikušajā vērtībā.

Nemateriālo ieguldījumu amortizāciju aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālo ieguldījumu amortizāciju paredzamos lietderīgās lietošanas laikus nosaka piemērojot Jūrmalas pilsētas pašvaldības apstiprinātās nemateriālo ieguldījumu amortizācijas normas.

Amortizācijas normas - Nemateriālo ieguldījumu kategorijas.

Kategorijas	Kategoriju nosaukumi	Lietderīgās lietošanas laiks (gadi)	Nolietojuma norma (% gadā)
1.	Nemateriālie ieguldījumi		
1.1.	Attīstības pasākumi un programmas	5	20
1.2.	Datorprogrammas	5	20
1.3.	Pārējās licences	5	20
1.4.	Koncesijas, patenti	5	20
1.5.	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	5	20

Atsevišķos gadījumos nemateriālo ieguldījumu paredzamos lietderīgās lietošanas laikus nosaka atbilstoši lietošanas tiesībās, līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecināšos dokumentos noteiktajiem laika periodiem. Ja paredzamais lietderīgais lietošanas laiks līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecināšos dokumentos nav norādīts, to nosaka un apstiprina atbilstoši Jūrmalas pilsētas pašvaldībā apstiprinātajām nemateriālo ieguldījumu amortizācijas normām.

Pamatlīdzeklim - datoram, serverim, paredzēta datorprogramma jeb operētājsistēma (piemēram, Microsoft Windows programmu personāldatoriem, Nowell Network programmu serveriem un citas līdzīgas programmas), ja tās iegādātas kopā ar datoriem un bez kuras tas nevar darboties, ir šī pamatlīdzekļa neatņemama sastāvdaļa. Šīs datorprogrammas vērtību iekļauj nemateriālā ieguldījumu sastāvā nosakot tās kalpošanas laiku tādu pašu kā pamatlīdzeklim (dators, serveris).

Datorprogrammas, kuras speciāli izstrādātas konkrētām vajadzībām, uzskaitāmas atsevišķi nemateriālo ieguldījumu grupā.

Gadījumos, kad datorprogramma nav pamatlīdzekļa neatņemama sastāvdaļa (piemēram, grāmatvedības datorprogrammas u.tml.), šādu datorprogrammu uzrāda atsevišķi nemateriālo ieguldījumu sastāvā.

Katra pārskata perioda beigās veicot gada inventarizāciju novērtē, vai nav pazīmju, kas norādītu uz nemateriālo ieguldījumu būtisku samazinājumu.

Atbilstoši Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaites politikai par nemateriālā ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu uzskata:

- nemateriālā ieguldījuma (vienas vienības) uzskaites vērtību, kas pārsniedz 50% no tā sākotnējās vērtības;
- katra nemateriālā ieguldījuma izveidošanas izmaksas, kas pārsniedz 10% no nemateriālo ieguldījumu (grupas) uzskaites vērtības uz inventarizācijas veikšanas datumu;

Ja šādas pazīmes pastāv, nosaka nemateriālā ieguldījuma atgūstamo vērtību. Ja nemateriālā ieguldījuma vērtība bilances datumā ir zemāka par tā uzskaites vērtību un vērtības samazinājums ir ilgstošs, nemateriālo ieguldījumu novērtē atbilstoši zemākajai vērtībai.

Ja nemateriālā ieguldījuma atgūstamā vērtība apstākļu dēļ kļūst mazāka nekā tā atlikusī (bilances) vērtība, tiek samazināta nemateriālā ieguldījuma atlikusī vērtība līdz atgūstamajai vērtībai, atzīstot pārskata perioda izdevumus no vērtības samazināšanās. Atzīstot nemateriālā ieguldījuma vērtības samazināšanās izdevumus, sadala atlikušo aktīva vērtību atbilstoši atlikušajam lietderīgās lietošanas laikam.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība veicot pārskata gada inventarizāciju nav konstatējusi pazīmes, kas norādītu uz nemateriālo ieguldījumu būtisku vērtību samazinājumu.

2.2. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir aktīvi, kuru paredzētais lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu, kuru iegādes mērķis nav to pārdošana, un tie funkcionē patstāvīgi iestādes darbības nodrošināšanai. Pamatlīdzekļi tiek ieģrāmatoti iegādes vērtībā kopā ar pievienotās vērtības nodokli. Bilancē pamatlīdzekļi atspoguļoti atlikušajā vērtībā. Pamatlīdzekļu sastāvā uzskaita visu veidu resursus, kurus plāno izmantot ilgāk par gadu, kuru iegādes vērtība pārsniedz 213 EUR par vienu vienību.

Pamatlīdzekļi iestādes bilancē tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā ko veido samaksātā nauda, tās ekvivalenti vai cita veida atlīdzība, kurai pieskaitītas visas izmaksas, kas tieši attiecas uz iegādes darījumu.

Pamatlīdzekļu sastāvā uzskaita:

- Zeme, ēkas un būves;
- Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas;
- Pārējie pamatlīdzekļi;
- Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība;
- Turējumā nodotie valsts un pašvaldību nekustamie īpašumi;
- Bioloģiskie un pazemes aktīvi;
- Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos;
- Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem.

Kontu grupā "Zeme, ēkas un būves" uzskaita īpašumā, valdījumā esošu vai piekrītošu zemi zem ēkām un būvēm, kultivēto zemi, atpūtai un izklaidei izmantojamo zemi, visas Jūrmalas pilsētas pašvaldības ēkas un būves, ieskaitot aprīkojumu, ierīces un iekārtas, kas ir šo ēku un būvju neatņemama sastāvdaļa. Šajā kontā uzskaita zemesgabalus, ēkas un būves, ja tās paredzētas Jūrmalas pilsētas pašvaldības funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai vai iznomāšanai un to paredzētais lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu. Zemi uzskaita zemes vienībās atbilstoši piešķirtajam zemes vienības kadastra apzīmējuma numuram.

Kontā grupā "Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas" uzskaita tehnoloģiskās iekārtas, mēraparatūru, regulēšanas ierīces, laboratoriju un medicīnas iekārtas un mašīnas, kuras lieto Jūrmalas pilsētas pašvaldības funkciju izpildes vai sniegto pakalpojumu nodrošināšanai. Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu sastāvā neuzskaita transportlīdzekļus un datortehniku. Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu rezerves daļas un palīģierīces, kurām ir patstāvīga nozīme saimnieciskajā procesā un kas uzskatāmas par pamatlīdzekļiem, ietver pamatlīdzekļu sastāvā kā atsevišķus pamatlīdzekļu uzskaites objektus

Kontu grupā "Pārējie pamatlīdzekļi" uzskaita budžeta iestādes transportlīdzekļus, saimniecības pamatlīdzekļus, datortehniku, sakaru un biroja tehniku, bibliotēku fondus, mākslas darbus un mākslas priekšmetus, vērtslietas, kultūras un mākslas priekšmetus, muzeju krājuma sastāvā esošos aktīvus (izņemot nekustamos īpašumus) un pārējos iepriekš neklasificētus pamatlīdzekļus.

Kontu grupā "Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība" uzskaita izmaksas, kas attiecas uz konkrēta objekta izveidošanu vai celtniecību līdz dienai, kad objektu nodod lietošanā (ekspluatācijā). Šajos kontos uzskaita arī to iekārtu un mašīnu vērtības, kas ir saņemtas, bet vēl nav uzstādītas un nav nodotas lietošanā.

Kontu grupā "Turējumā nodotie valsts un pašvaldību nekustamie īpašumi" uzskaita īpašumā un valdījumā esošus valsts un pašvaldību īpašumus nododot turējumā valsts vai

pašvaldību kapitālsabiedrībām, ostu pārvaldēm vai atvasinātām publiskām personām, uzskaita to sākotnējo vērtību un uzkrāto nolietojumu atsevišķos kontos pamatlīdzekļu sastāvā.

Kontu grupā „Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos” uzskaita kapitālos ieguldījumus ēkās vai citos pamatlīdzekļos (ēku rekonstrukcija, uzlabošana, atjaunošana), kas nav iestādes īpašumā, ja tādi ieguldījumi ir atļauti īres, nomas vai apsaimniekošanas līgumos vai paredzēti investīciju projektos. Attiecīgos ieguldījumus uzskaita kā nomātā īpašuma uzlabojumus.

Ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos paredzamo lietderīgās lietošanas laiku nosaka atbilstoši īres, nomas, apsaimniekošanas līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecināšanos dokumentos noteiktajiem laika periodiem. Ja paredzamais lietderīgais lietošanas laiks nav norādīts, to nosaka un apstiprina iestādes vadība.

Kontu grupā “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” uzskaita ilggadīgos stādījumus un mežaudzes, kuriem raksturīga atjaunošanās un vērtības izmaiņas augšanas rezultātā. Jūrmalas pilsētas domes bilancē tiek uzskaitītas mežaudzes, kuras inventarizē reizi 20 gados atbilstoši Meža likuma nosacījumiem, Ministru kabineta 2013.gada 12.februāra noteikumiem Nr.88 “Meža inventarizācijas un Meža valsts reģistra informācijas aprites noteikumi” un 2009.gada 25.jūnija Ministru Kabineta noteikumiem Nr.647 “Mežaudzes novērtēšanas kārtība”. Jūrmalas pilsētas domes bilancē uzskaitītās mežaudzes vērtība atbilst Meža valsts reģistra datiem, kura pakļauta periodiskai pārvērtēšanai. Jūrmalas pašvaldības bilancē mežaudžu vērtība atbilst 2008.gadā veiktajai pārvērtēšanai.

Pieņemot uzskaitē pamatlīdzekļus, kuriem nav zināma vērtība un kas iepriekš ir lietoti, iestādes izveidota komisija, nepieciešamības gadījumā pieaicinot attiecīgās jomas speciālistu, nosaka pamatlīdzekļa tehnisko stāvokli, paredzamo lietošanas laiku un nolietojuma normas atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Jūrmalas pilsētas pašvaldība līdz ilgtermiņa ieguldījuma novērtēšanai vai vērtības apstiprināšanai nodrošina aktīvu uzskaiti daudzuma vienībās.

Aprēķinot nolietojumu pamatlīdzekļiem tiek piemērotas Ministru kabineta 2009.gada 15.decembra noteikumos Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” noteiktās pamatlīdzekļu nolietojuma normas.

Pamatlīdzekļu nolietojums ir summa, kuru pamatlīdzekļa vērtības dzēšanai pakāpeniski iekļauj iestādes faktiskajās izmaksās pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laikā. Jūrmalas pilsētas pašvaldība aprēķinot pamatlīdzekļu nolietojumu, grāmatvedības uzskaitē pielieto lineāro metodi un aprēķina nolietojumu pa pārskata periodiem - ceturkšņiem. Nolietojuma summu aprēķina *euro* un *centos*. Pamatlīdzekļu nolietojumu sāk aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā un beidz aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa ekspluatācijas izbeigšanas vai ar izslēgšanas datumu. Nolietojumu turpina rēķināt arī remontu un rekonstrukciju laikā. Remontu un rekonstrukciju izmaksas pievieno pamatlīdzekļu sākotnējai vērtībai. Pamatlīdzekļiem pēc rekonstrukcijas, uzlabošanas vai atjaunošanas nolietojumu aprēķina atlikušajā vai pārskatītajā lietderīgās lietošanas laikā un to rēķina no atlikušās jeb uzskaites vērtības. Īpašumā un valdījumā esošiem pašvaldību nekustamajiem īpašumiem, kas nodoti turējumā pašvaldību kapitālsabiedrībām vai ostu pārvaldēm, turpina aprēķināt nolietojumu pamatlīdzekļu atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā.

Pamatlīdzekļiem, kurus iegādājas saskaņā ar finanšu nomas nosacījumiem, nolietojumu rēķina pēc tādiem pašiem noteikumiem, kādi piemērojami pārējiem īpašumā esošiem tās pašas grupas aktīviem.

Bilancē iekļautajiem pamatlīdzekļiem ar neierobežotu lietošanas laiku – zemei, bioloģiskajiem un pazemes aktīviem, kultūras un dabas pieminekļiem, bibliotēku fondiem, kultūras un mākslas priekšmetiem, dārgakmeņiem, dārgmetāliem un to izstrādājumiem,

vērtslietām un valsts aizsargājamo kultūras pieminekļu sarakstā iekļautajiem kultūras pieminekļiem, nolietojumu neaprēķina.

Analītiskajā uzskaitē nodala vienos grāmatvedības kontos uzskaitītos pamatlīdzekļus, kuriem aprēķina nolietojumu, no pamatlīdzekļiem, kuriem neaprēķina nolietojumu.

Ja pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība ir pilnīgi norakstīta kā nolietojums, bet pamatlīdzekli turpina lietot, nolietojuma aprēķināšanu pārtrauc, bet pamatlīdzekli saglabā uzskaitē.

Pamatlīdzekļu atsavināšana - atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības budžeta iestādēm) paredzētos ilgtermiņa ieguldījumus līdz to atsavināšanai uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā, līdz brīdim, kad tiek izpildītas visi ar šo darījumu saistītie pušu pienākumi. Ilgtermiņa ieguldījumus uzskaita kā atsavināšanai paredzētus, ja tie pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai atsavināšanai un pakļauti normatīvajos aktos noteiktajiem atsavināšanas nosacījumiem un to atsavināšana ir ticama (pamatota ar normatīvo aktu vai iestādes vadības lēmumu, uzsākts atsavināšanas process un ir pārlicība par tā pabeigšanu gada laikā no šī procesa uzsākšanas dienas).

Katra pārskata perioda (finanšu gada, ja normatīvajos aktos par pārskatu sagatavošanu nav noteikts citādi) beigās pārbauda, vai nav samazinājusies aktīva vērtība. Atsavināšanai paredzētos aktīvus gada beigās apgrozāmo līdzekļu sastāvā novērtē atbilstoši to zemākajai vērtībai, uzskaites (atlikušo) vērtību salīdzinot ar patieso vērtību (atskaitot atsavināšanas izmaksas).

Jūrmalas pilsētas pašvaldība pārskata perioda beigās izvērtēja pazīmes, kuras varētu liecināt par ilgtermiņa ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu:

- ievērojami samazinājies vai nepastāv pieprasījums pēc pakalpojuma, kuru sniedz iestāde, lietojot attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu;
- pieņemts valdības vai pašvaldības lēmums, kas rada būtiskas negatīvas izmaiņas iestādes darbībā;
- ilgtermiņa ieguldījums ir novecojis vai fiziski bojāts;
- ilgtermiņa ieguldījuma paredzētajā lietojumā notikušas būtiskas ilgtermiņa izmaiņas, kas negatīvi ietekmē iestādes darbību;
- pieņemts lēmums apturēt ilgtermiņa ieguldījuma izveidošanu pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā (ekspluatācijā).

Aktīvu vērtības samazinājums netiek izvērtēts mežaudzēm un kadastrālajā vērtībā atzītiem ilgtermiņa ieguldījumiem, bioloģiskajiem un pazemes aktīviem, kultūras un dabas pieminekļiem, bibliotēku fondiem, kultūras un mākslas priekšmetiem, dārgakmeņiem, dārgmetāliem un to izstrādājumiem, vērtslietām un valsts aizsargājamo kultūras pieminekļu sarakstā iekļautajiem kultūras pieminekļiem.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības inventarizācijas komisija veicot 2018.gada slēguma ilgtermiņa ieguldījumu inventarizāciju novērtēja, vai:

- pastāv pazīmes, kas minētas iepriekš un tās norāda uz ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājumu;
- ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums ir būtisks.

Atbilstoši Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaites politikai par ilgtermiņa ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu uzskata:

- ilgtermiņa ieguldījuma (pamatlīdzekļa vienas vienības) uzskaites vērtību, kas pārsniedz 50% no tā sākotnējās vērtības;
- katras nepabeigtās būvniecības izveidošanas izmaksas pārsniedz 10% no pamatlīdzekļu (grupas) uzskaites vērtības uz inventarizācijas veikšanas datumu.

Ja inventarizācijas komisija konstatēja, ka ilgtermiņa ieguldījumu vērtībai ir būtisks samazinājums, komisijas priekšsēdētājs to atspoguļoja kopsavilkuma inventarizācijas sarakstā pie pārskata gada slēguma inventarizācijas un informāciju par šiem ilgtermiņa ieguldījumiem iesniedza iestādes vadītājam turpmāko norādījumu sniegšanai.

Ja inventarizācijas komisija konstatēja, ka nepastāv neviena no pazīmēm, kas norāda uz ilgtermiņa ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu, to atspoguļo inventarizācijas kopsavilkuma sarakstos par pārskata gada materiālo vērtību slēguma inventarizāciju.

Saskaņā ar inventarizācijas komisijas iesniegtajiem inventarizācijas aktiem par patiesās vērtības noteikšanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaites reģistros tika veikti atbilstoši ieraksti.

Pamatojoties uz iepriekš minēto Jūrmalas pilsētas pašvaldības bilancē esošie ilgtermiņa ieguldījumi ir uzskaitīti atgūstamajā vērtībā.

2.3. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības bilancē līdzdalību radniecīgo (pašvaldības īpatsvars pamatkapitālā virs 50 %) un asociēto (pašvaldības īpatsvars pamatkapitālā no 20 % līdz 50 %) kapitālsabiedrību kapitālos novērtē un norāda saskaņā ar pašu kapitāla metodi, par pamatu izmantojot kapitālsabiedrību 2018.gada auditētajos pārskatos norādītos pašu kapitāla datus. Ja kapitālsabiedrības finanšu pārskats par pārskata gadu nav pieejams, izmanto pēdējo pieejamo finanšu pārskatu un līdzdalības vērtības izmaiņas koriģē par veiktajiem darījumiem un citām izmaiņām, kas notikušas laikposmā starp pēdējā pieejamā kapitālsabiedrības finanšu pārskata datumu un datumu, kad finanšu pārskatu sagatavo kapitāldaļu turētājs.

Pārējos finanšu ieguldījumus (pašvaldības īpatsvars pamatkapitālā līdz 20 %), uzskaita to iegādes vērtībā saskaņā ar izmaksu metodi.

Pārskata gadā ieguldījumu uzskaites vērtība tiek palielināta, pamatojoties uz Jūrmalas pilsētas domes lēmumiem par kapitālsabiedrības pamatkapitāla palielināšanu gadījumos, kad:

- Jūrmalas pilsētas pašvaldība ir nodevusi kapitālsabiedrībai kā mantisko ieguldījumu pašvaldības bilancē uzskaitīto nekustamo un kustamo īpašumu;
- Jūrmalas pilsētas pašvaldība ir pārskaitījusi sabiedrībai naudas līdzekļus kā ieguldījumu naudā.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības kapitāla daļa, kura iegūta, veicot mantisko ieguldījumu, tiek noteikta atbilstoši aktīva patiesajai vērtībai. Jūrmalas pilsētas pašvaldības bilancē uzskaitītie nekustamā īpašuma objekti pirms mantiskā ieguldījuma veikšanas tiek novērtēti atbilstoši normatīvajiem aktiem par Valsts un pašvaldību mantas atsavināšanu.

Kapitāla līdzdalības daļas vērtības pieaugumu vai samazinājumu kapitālsabiedrības pašu kapitālā pārskata gadā uzskaita kā pārskata gada ieņēmumus vai izdevumus un izmaiņas ilgtermiņa finanšu ieguldījumos. Ja kapitālsabiedrībai ir negatīva pašu kapitāla vērtība, budžeta iestādes ieguldījumu šajā kapitālsabiedrībā samazina līdz nullei un turpmāk zaudējumus no ieguldījuma kapitālsabiedrībā neatzīst. Ja kapitālsabiedrības pašu kapitālā ir notikušas izmaiņas, kas netika iekļautas kapitālsabiedrības peļņas vai zaudējuma aprēķinā (kapitālsabiedrības reorganizācija, aktīvu pārvērtēšana, ko uzreiz iekļauj kapitālsabiedrības pašu kapitālā), vērtības izmaiņas iekļauj budžeta iestādes pašu kapitālā pārējās rezervēs, kā arī uzskaita kā izmaiņas ilgtermiņa finanšu aktīvos.

Saskaņā ar 2012.gada 25.septembra LR MK noteikumu Nr.643 "Kārtība, kādā ministrijas un centrālās valsts iestādes, kā arī pašvaldības apkopo kapitālsabiedrību finanšu pārskatus un finanšu informāciju" nosacījumiem tiek veikts izvērtējums par kapitālsabiedrības finansiālās darbības ietekmi uz budžeta iestādes izdevumiem nākotnē. Izvērtējuma gaitā par kapitālsabiedrību finansiālās darbības ietekmi uz budžeta iestādes izdevumiem tiek noteikts 00000130000_GRPO_290419_00; Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaites pamatprincipu apraksts

nepieciešamais finansējums trīs gadiem sadalījumā pa finansējuma avotiem, lai segtu kapitālsabiedrību negatīvo naudas plūsmu vai deleģēto funkciju veikšanai nepieciešamā finansējuma apmēru.

2.4. Krājumi.

Krājumu uzskaitē pielieto FIFO metodi. Apgrozāmo līdzekļu atlikumu novērtēšanas metodes maiņa salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu nav notikusi. Analītiskajā uzskaitē krājumi un inventārs uzskaitīti pēc to nosaukumiem, vērtības un materiāli atbildīgajām personām.

Inventāra sastāvā uzskaita budžeta iestādes inventāru, kura vērtība ir nebūtiska (līdz 213 EUR par vienu vienību) un kas pēc savām funkcijām neatšķiras no pamatlīdzekļiem, bet kuru lietošanas laiks ir plānots īsāks par gadu no iegādes brīža. Inventāra sastāvā uzskaita arī apģērbus, apavus, mīksto inventāru, kuru lietošanas termiņš var būt ilgāks par gadu un vērtība zem 213 EUR par vienu vienību.

Inventāra uzskaitē iestāde piemēro operatīvā daudzuma uzskaiti, kura nosaka:

- iegādājoties jaunu inventāru, saņemot jaunu dokumentu par inventāra iegādes vērtību palielina inventāra kontu un saistību kontu;
- kontā inventārs naudas vienībā tiek uzskaitīts līdz brīdim, kad tas tiek nodots atbildīgās personas lietošanā. Nododot lietošanā inventāru par inventāra vērtību tiek samazināts inventāra konts un palielināts attiecīgo izdevumu konts, saglabājot uzskaitē inventāra kartiņu un nodrošinot inventāra operatīvā daudzuma uzskaiti (fiziskās vienībās);
- operatīvā daudzuma uzskaites inventārs (fiziskās vienībās) tiek pārcelts zembilances uzskaitē ar skaitu;
- fiziski nolietots inventārs no operatīvā daudzuma uzskaites tiek izslēgt ar aktu „Akts par inventāra norakstīšanu no operatīvā daudzuma uzskaites”.

Operatīvā daudzuma uzskaitē netiek piemērota Valsts stratēģiskajām rezervēm, speciālam un militārajam inventāram.

Atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības budžeta iestādēm) paredzētos aktīvus uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā to atlikušajā vērtībā. Krājumus uzskaita kā atsavināšanai paredzētus, ja tie pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai atsavināšanai un pakļauti normatīvajos aktos noteiktajiem atsavināšanas nosacījumiem un to atsavināšana ir ticama (pamatota ar normatīvo aktu vai iestādes vadības lēmumu, uzsākts atsavināšanas process un ir pārliecība par tā pabeigšanu gada laikā no šī procesa uzsākšanas dienas).

Jūrmalas pilsētas pašvaldībā ar rīkojumu izveidota inventarizācijas komisija, kas veicot gada slēguma inventarizāciju, nosaka aizstāšanas izmaksas krājumiem, kas paredzēti iestādes funkciju nodrošināšanai, izplatīšanai bez maksas vai par minimālu samaksu. Ja minētie krājumi ir bojāti, pilnīgi vai daļēji novecojuši, inventarizācijas komisija nosaka šādu krājumu patieso vērtību ievērojot pazīmes, kas liecina par to ka:

- patiesā vērtība ir summa, par kādu aktīvu iespējams apmainīt starp labi informētām, savstarpēji ieinteresētām un nesaistītām personām;
- atskaitot atsavināšanas (pārdošanas) izmaksas, ir summa, kādu iespējams iegūt aktīva atsavināšanas (pārdošanas) darījumā starp labi informētām, savstarpēji ieinteresētām un nesaistītām personām.

Inventarizācijas komisija, veicot gada slēguma inventarizāciju, nosaka atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības citai budžeta iestādei) paredzēto ilgtermiņa ieguldījumu un krājumu patieso vērtību un, ja šo krājumu patiesā vērtība ir zemāka par to iegādes (izmaksu)

vērtību, krājumus uzskaita patiesajā vērtībā, norakstot pārējos izdevumos starpību, kas rodas starp iegādes (izmaksu) un patieso vērtību (atskaitot atsavināšanas izmaksas).

2.5. Prasības, tai skaitā uzkrājumu nedrošām prasībām izveidošanas pamatprincipi aprēķina metodes.

Debitoru parādi rodas, pārdodot produkciju vai pakalpojumu un nesaņemot samaksu par to. Debitoru parādi ir īstermiņa saistības, kas kārtojamas gada laikā.

Norēķinos par debitoru prasībām tiek uzskaitīti norēķini gan ar juridiskām, gan ar fiziskām personām. Grāmatvedības reģistros debitori tiek uzskaitīti to rašanās brīdī, ieģrāmatošanas periodā ir veicami norēķini par pievienotās vērtības nodokli, ja darījums ir apliekams ar pievienotās vērtības nodokli.

Ja samaksa par Jūrmalas pilsētas pašvaldības sniegtajiem maksas pakalpojumiem ir saņemta pirms pakalpojumu sniegšanas atbilstoši izrakstītajam avansa rēķinam (tāme), tad avansa rēķins samaksas saņemšanas brīdī tiek iekļauts iestādes prasību, ieņēmumu un pievienotās vērtības nodokļa (ja pakalpojums ir apliekams ar pievienotās vērtības nodokli) grāmatvedības kontos. Neapmaksātie avansa rēķini (tāmes) tiek uzskaitīti zembilances uzskaitē.

Ne retāk kā vienu reizi gadā tiek veikta savstarpējo norēķinu salīdzināšana ar analītiskajā uzskaitē esošajiem iestādes debitoriem.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība pārskata perioda beigās izvērtē prasības un samaksātos avansus un uzskata tos par nedrošiem (šaubīgiem), ja:

- prasību apmaksas vai avansu nosacījumu izpildes termiņš ir nokavēts 90 dienas un vairāk;
- pastāv strīds par prasību aprēķinu, atmaksu vai līguma izpildi, par kuru veikts avansa maksājums;
- ierosināts debitora maksātnespējas process;
- ierosināts debitora tiesiskās aizsardzības process;
- ierosināts debitora ārpusstiesas tiesiskās aizsardzības process;
- iestādes rīcībā ir zvērināta tiesu izpildītāja sastādīts akts par piedziņas neiespējamību;
- debitora darbība apturēta, pamatojoties uz nodokļu administrācijas lēmumu.

Nedrošie (šaubīgie) debitori tiek uzskaitīt atsevišķā kontā.

Uzkrājumu veidošana nedrošiem (šaubīgiem) debitoru parādiem un avansa maksājumiem. Prasībām (debitoriem) un samaksātajiem avansiem, kuri klasificēti kā nedroši (šaubīgi), Jūrmalas pilsētas pašvaldība veido uzkrājumus apšaubāmās summas apmērā. Uzkrājumus veido konkrētam nedrošam (šaubīgam) debitoram un nedrošam samaksātajam avansam atkarībā no saistību izpildes kavēto dienu skaita atbilstoši likumdošanā noteiktajam uzkrājumu apmērām.

Izvērtējot nedrošos (šaubīgos) debitorus un nedrošus samaksātos avansus uzkrājumus prasībām veido sekojošā apmērā:

- ja parāda samaksas termiņš nokavēts 91-180 dienas, uzkrājumus veido 25 procentu apmērā no parādu vērtības;
- ja parāda samaksas termiņš nokavēts 181-270 dienas, uzkrājumus veido 50 procentu apmērā no parādu vērtības;
- ja parāda samaksas termiņš nokavēts 271-365 dienas, uzkrājumus veido 75 procentu apmērā no parādu vērtības.

Ja pārskata perioda beigās izvērtējot samaksātos avansus un prasības tiek konstatētas, ka ir ierosināts debitora maksātnespējas process, ierosināts debitora tiesiskās aizsardzības 00000130000_GRPO_290419_00; Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaites pamatprincipu apraksts

process, ierosināts debitora ārpustiesas tiesiskās aizsardzības process, iestādes rīcībā ir zvērināta tiesu izpildītāja sastādīts akts par piedziņas neiespējamību, debitora darbība apturēta, pamatojoties uz nodokļu administrācijas lēmumu, vai ka avansu nosacījumu izpildes termiņš ir kavēts vairāk kā 365 dienas, uzkrājumus veido uzreiz nedrošās (šaubīgās) summas apmērā.

Pārskata perioda beigās no bilances tiek norakstītas prasības un izveidotie uzkrājumi, iekļaujot tās prasības apmēru zembilances uzskaitē līdz norakstīšanas brīdim, ja tiek konstatēta viena no zemāk minētām pazīmēm:

- ir pabeigts debitora maksātnespējas process;
- debitors ir izslēgts no Uzņēmumu reģistra reģistriem un, ja to paredz Komerclikums, iestājas kreditoru prasību tiesību noilgums;
- debitors ir miris un nav iespējams no mantiniekiem piedzīt parādus un uz šī debitora vārda nav reģistrēts nekustamais īpašums;
- ir stājies spēkā tiesas nolēmums par debitora atbrīvošanu no atlikušajām saistībām, kas norādītas maksātnespējīgās fiziskās personas saistību dzēšanas plānā, pabeidzot saistību dzēšanas procedūru;
- ir izbeigts tiesiskās aizsardzības process pēc tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plāna izpildes, kurā ar vai bez nodokļu administrācijas piekrišanas tiesa ir apstiprinājusi pamatparāda un/vai nokavējuma naudas un/vai soda naudas samazināšanu vai dzēšanu;
- ir attiecīgs tiesas spriedums un /vai citi dokumenti, kas apliecina, ka, lai gan ir veikti visi pasākumi parāda atgūšanai, parāds nekad netiks atmaksāts, vai ja lēmums par nodokļa parādu piedziņu nav izpildīts triju gadu laikā un nodokļu administrācija ir sastādījusi aktu par piedziņas neiespējamību vai tās rīcībā ir zvērināta tiesu izpildītāja sastādīts akts par piedziņas neiespējamību;
- iestājies prasības piedziņas noilgums;
- debitora saimnieciskā darbība ir izbeigta.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Civillikumu, šaubīgie debitoru parādi tiek saglabāti uzskaitē 10 gadus.

Nedrošas (šaubīgas) prasības drīkst norakstīt no Jūrmalas pilsētas pašvaldības bilances, zembilances uzskaites tikai pamatojoties uz attiecīgu Jūrmalas pilsētas domes lēmumu.

Prasību atlikumus bilancē norāda neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo prasību uzskaites vērtības atskaitot nedrošiem (šaubīgiem) parādiem izveidotos uzkrājumus.

Aprēķinātās kavējuma naudas uzskaita zembilancē no dienas, kad budžeta iestādei rodas likumīgas tiesības piedzīt attiecīgo naudu. Saņemto kavējuma naudu uzskaita kā ieņēmumus dienā, kad to ieskaita budžeta iestādes norēķinu kontā.

2.6. Nākamo periodu izdevumi.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības samaksāto priekšapmaksu par konkrētiem pakalpojumiem, kurus saņems nākamajos (pārskata periodam sekojošos) periodos un kuru apjoms ir precīzi noteikts, atzīst kā nākamo periodu izdevumus.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība nākamo periodu izdevumu kontā atzītos maksājumus iekļauj pamatdarbības izdevumos pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Izdevumus atzīst tad, kad Jūrmalas pilsētas pašvaldība ir saņēmusi pakalpojumu. Nākamo periodu izdevumus noraksta reizi pārskata periodā.

Ja pakalpojumus, par kuriem iepriekš bija samaksāts, saņem pa daļām vai vairāku mēnešu garumā, samaksātos nākamo periodu izdevumus Jūrmalas pilsētas pašvaldība

uzskaita attiecīgajā pamatdarbības izdevumu kontā pa daļām. Izdevumos atzīstamā summa ir tā nākamo periodu izdevumu daļa, kas proporcionāli attiecas uz konkrēto periodu.

Nākamo periodu izdevumu sastāvā Jūrmalas pilsētas pašvaldība uzskaita arī normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā aprēķināto un samaksāto darba samaksu Jūrmalas pilsētas pašvaldība darbiniekiem par nākamajiem periodiem un aprēķinātās sociālās apdrošināšanas iemaksas par samaksāto darba samaksu.

Samaksātos avansus klasificē tās aktīvu grupas sastāvā, par kuriem avansi maksāti. Atsevišķi izdala avansus nemateriālajiem ieguldījumiem, avansus pamatlīdzekļu iegādei, avansus finanšu ieguldījumiem un avansus krājumiem. Pārējos avansus klasificē kopā ar īstermiņa aktīvu daļu.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaitē nav konstatēti avansu maksājumi, kuru izpildes termiņš saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem ir kavēts līdz ar to uzkrājumi nedrošiem avansa maksājumiem nav veidoti.

2.7. Nauda un naudas ekvivalenti.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība uzskaita atsevišķi naudu kasē un norēķinu kontos, sadalījumā pa budžetu veidiem, kā arī tos naudas līdzekļus, kas nav Jūrmalas pilsētas pašvaldība īpašums, bet uz noteiktu laiku atrodas Jūrmalas pilsētas pašvaldība kasē vai kontos. Jūrmalas pilsētas pašvaldībā skaidrās naudas kases limits ir noteikts katras padotības iestādes grāmatvedības uzskaites kārtībā atsevišķi.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība kontā "Nauda ceļā" norāda datus par darījumiem:

- skaidras naudas iemaksu no budžeta iestādes kases tās norēķinu kontā, ja naudas summa pārskata datumā nav ieskaitīta norēķinu kontā;
- tiešsaistes maksājumu (POS terminālu) iemaksu norēķinu kontā, ja naudas summa pārskata datumā nav ieskaitīta norēķinu kontā;
- Jūrmalas pilsētas pašvaldība naudas pārskaitījumu darījuma partnerim, ja darījumu pamatojošos dokumentos noteikts, ka apmaksā ir veikta brīdī, kad nauda saņemta darījuma partnera norēķinu kontā (pārskaitījums veikts no attiecīgās budžeta iestādes norēķinu konta, bet naudas līdzekļi nav saņemti darījuma partnera norēķinu kontā).

2.8. Pašu kapitāls.

Pašu kapitāls (neto aktīvs) ir budžeta iestādes aktīvu atlikusī daļa pēc visu tās saistību atskaitīšanas. Pašu kapitālu veido:

- ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves;
- pārējās rezerves;
- iepriekšējo gadu budžeta izpildes rezultāts;
- pārskata gada budžeta izpildes rezultāts.

Pārējās rezervēs tiek atzīts :

- ja notiek finanšu ieguldījumu novērtēšana saskaņā ar pašu kapitāla metodi un kapitālsabiedrībai pašu kapitālā ir tādas izmaiņas, kuras nenorāda šīs kapitālsabiedrības peļņas vai zaudējuma aprēķinā;
- mežaudžu sākotnējās atzīšanas vērtības līdz 2008.gada 31.decembrim budžeta iestādes uzskaitē atbilstoši Meža valsts reģistra datiem, kā tas bija noteikts 2005.gada 15.novembra Ministru kabineta noteikumu Nr.867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 112.1punktā.

Iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultātu un pārskata gada budžeta izpildes rezultātu uzskaita sadalījumā pa budžetu veidiem. Budžeta gada izpildes rezultātu aprēķina kā 00000130000_GRPO_290419_00; Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaites pamatprincipu apraksts

pārskata gada faktisko ieņēmumu un faktisko izdevumu starpību, Izpildes rezultātu aprēķina par katru budžetu atsevišķi. Pārskata perioda beigās slēdz visus pārskata gada ieņēmumu un izdevumu kontus atbilstoši budžeta veidiem.

2.9. Uzkrājumi.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība uzkrājumus esošajām tiesvedībām, kas vērstas pret Jūrmalas pilsētas pašvaldību, veido tikai gadījumā, ja ir pamats uzskatīt, ka prasība tiesā tiks apmierināta. Katra pārskata perioda beigās Administratīvi juridiskās pārvaldes Tiesvedības nodaļa izvērtē ierosinātās tiesvedības, kas vērtas pret Jūrmalas pašvaldību, pēc būtības un sagatavo atzinumu, kurā sniedz detalizētu informāciju par izveidoto uzkrājumu posteņu veidošanas iemeslu.

Pamatojoties uz Administratīvi juridiskās pārvaldes Tiesvedības nodaļas atzinumu, uzkrājumi tiek veidoti šādā apmērā:

- ja ir pamats uzskatīt, ka ierosinātā lieta tiesā tiks apmierināta, uzkrājumu veido 50 procentu apmērā no prasības morālās kompensācijas vai materiālo zaudējumu apmēra;
- lieta zaudēta pirmajā instancē, uzkrājumu veido 75 procentu apmērā no prasības morālās kompensācijas vai materiālo zaudējumu apmēra;
- lieta zaudēta divās instancēs, uzkrājumu veido 100 procentu apmērā no prasības morālās kompensācijas vai materiālo zaudējumu apmēra.

2.10. Kreditori.

Kreditori ir budžeta iestādes pašreizējās saistības (pienākumi), kuras radušās pagātnes notikumu (darījumu) rezultātā un kuru apmaksai budžeta iestādei vajadzēs lietot tās resursus (piemēram, naudas samaksa, citu aktīvu nodošana, pakalpojumu sniegšana).

Saistības pret kreditoriem tiek iedalītas ilgtermiņa un īstermiņa saistībās.

Ilgtermiņa saistības ir saistības, kuru atmaksa paredzēta vēlāk nekā pēc gada no bilances datuma. Īstermiņa saistības ir saistības, kuru atmaksa paredzēta gada laikā no bilances datuma.

Pārskata perioda (gada) beigās budžeta iestāde aprēķina un atsevišķi norāda saistību īstermiņa un ilgtermiņa daļas.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības kreditoru sastāvā atspoguļoti norēķini par aizņēmumiem un uzkrātām saistībām, parādi ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem, norēķini par darba samaksu, norēķini par nodokļiem (ienākumu nodoklis, sociālais nodoklis, pievienotās vērtības nodoklis, kuri jāpārskaita nākamā gada janvāra mēnesī pēc pārskata gada beigām), norēķini par nākamo periodu ieņēmumiem un avansā saņemtajiem transfertiem Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem).

Kreditoru parādi tiek saskaņoti, noformējot un apstiprinot savstarpējos norēķinu salīdzināšanās.

2.11. Uzkrātās saistības, to aprēķināšanas metodes un principi.

Pārskata perioda beigās Jūrmalas pilsētas pašvaldība uzkrātās saistības atzīst, ja saistību lielums un apmaksas termiņi ir samērā precīzi aprēķināmi. Uzkrāto saistību summu nosaka saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, tāmēm, saņemtajiem attaisnojuma dokumentiem vai pēc iepriekšējās pieredzes par izdevumu apmēru. Aprēķināto summu ieegrāmato pamatdarbības izdevumos un uzkrātajās saistībās. Ja nākamajos periodos nepieciešams samazināt iepriekš aprēķināto uzkrāto saistību summu, samazina iepriekš izveidotos izdevumus un uzkrātās saistības.

Uzkrājumus neizmantojam un papildatvaļinājumam izveido pēc speciālā uzkrāšanas principa. Veidojot uzkrājumus darbinieku neizmanto to atvaļinājumu un papildatvaļinājumu izmaksām, Jūrmalas pilsētas pašvaldība izvērtē informāciju par katra darbinieka neizmanto to atvaļinājuma periodu un ikgadējo darbinieku novērtēšanu. Lai noteiktu uzkrājuma summu neizmanto to un papildatvaļinājumu izmaksām, veic šādu aprēķinu – katra darbinieka neizmanto to un papildatvaļinājumu dienu skaitu pēc stāvokļa uz pārskata perioda beigām (gada) reizina ar darbinieka dienas vidējo darba izpeļņu par pēdējiem sešiem mēnešiem. Aprēķinātajai summai papildus aprēķina darba devēja valsts obligāto sociālo apdrošināšanu iemaksu apmēru.

Bez tam, Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestādes pārskata perioda beigās izvērtē visas papildus darbiniekam paredzamās izmaksas (piem., atvaļinājuma pabalsts u.c.), kas noteiktas ārējos un iekšējos normatīvajos aktos. Izmaksām, kas attiecas uz pārskata periodu, bet nav veiktas pārskata periodā, izveido uzkrājumus par pamatu ņemot sekojošas aplēses:

- darbinieku vidējo mēneša faktisko izpeļņu, kas aprēķināta pārskata gada faktiskos izdevumus grāmatvedības uzskaites kontā "Darba samaksa" attiecinot pret pārskata gada mēnešu skaitu;
- atvaļinājuma pabalstu uzkrājumu aprēķina darbinieku vidējo mēneša faktisko izpeļņu reizina ar vidējo uzkrājumu procentu apmēru $((45\% + 50\%) / 2 = 47.50\%)$;
- atvaļinājuma pabalstu apmērs tiek veidots par sešiem mēnešiem, izvērtējot to, ka darbinieki darba attiecības uzsākuši dažādos laika periodos.

2.12. Finanšu noma (līzings).

Pamatlīdzekļus, kurus Jūrmalas pilsētas pašvaldība iegādājas saskaņā ar finanšu nomas (līzinga) nosacījumiem, nolietojumu rēķina atbilstoši tādiem pašiem noteikumiem, kādi piemērojami pārējiem īpašumā esošiem tās pašas grupas aktīviem.

Izdevumus par nomu uzskaita atbilstoši nomas darījuma klasifikācijai. Jūrmalas pilsētas pašvaldība finanšu nomas (līzings), nomas termiņa sākumā atzina nomāto aktīvu ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā, kā arī ilgtermiņa un īstermiņa saistības veicamo nomas maksājumu summās, kas vienādas ar nomātā aktīva patieso vērtību.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība finanšu nomas (līzinga) procentu maksājumus atzīst Jūrmalas pilsētas pašvaldības finanšu izdevumos saskaņā ar uzkrāšanas principu, procentu izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no tā, vai nauda ir samaksāta. Naudas samaksas dienā tos attiecina uz bilancē iepriekš uzkrātajām procentu saistībām.

2.13. Nākamo periodu ieņēmumi.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība ieņēmumus par konkrētiem pakalpojumiem, kas saņemti pirms pārskata perioda slēgšanas datuma, bet attiecas uz nākamajiem (pārskata periodam sekojošiem) periodiem, uzskaita kā nākamo periodu ieņēmumus. Ja nomas līgumā (telpu, zemes u.c.) noteikts, ka nomnieks maksā nomas maksu vienu reizi ceturksnī, tad pārskata gada beigās iznomātāja grāmatvedībā, izrakstot rēķinu, faktiskajos ieņēmumos tiek iekļauta summa, kas attiecas uz pārskata periodu, ieņēmumi, kas attiecas uz nākamo pārskata periodu tiek attiecināti kontā nākamo periodu ieņēmumi.

Saņemot finansiālo atbalstu, dāvinājumus un ziedojumus, kuru izlietojums saskaņā ar līgumu vai vienošanos noteikts izdevumu kompensēšanai citos pārskata periodos, palielina nākamo periodu ieņēmumus.

Nākamo periodu ieņēmumos atzītos maksājumus iekļauj ieņēmumu un izdevumu pārskatā pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Attiecīgi ieņēmumus atzīst dienā, kad budžeta iestāde ir sniegusi pakalpojumu vai piegādājusi

darījumā paredzēto aktīvu vai atbilstoši sniegtā pakalpojuma apjomam ne retāk kā reizi pārskata periodā.

2.14. Transfertu uzskaitē.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība saņemot transfertus mērķdotācijām pašvaldību izglītības iestāžu pedagogu darba samaksai un sociālās apdrošināšanas iemaksām uzskaita, ievēro šādus nosacījumus:

- transferta pārskaitījuma dienā saņemot transferta pārskaitījumu, palielina naudas līdzekļu atlikumu un atzīst pamatdarbības ieņēmumus no saņemtajiem transfertiem. Pārskata gada beigās budžeta iestāde, kas saņēmusi transferta pārskaitījumu, bet nav saņēmusi apstiprinājumu par attaisnotajiem (atzītiem) izdevumiem vai izlietojusi saņemto transfertu saskaņā ar uzkrāšanas principu, koriģē pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumus un atzīst avansā saņemtos transfertus neizlietotās un neapstiprinātās summas apmērā, par to informējot budžeta iestādi, kas veikusi transferta pārskaitījumu, normatīvajos aktos par pārskatu sagatavošanu noteiktajos termiņos savstarpējo darījumu salīdzināšanai. Nākamā pārskata gada sākumā samazina avansā saņemtos transfertus un atzīst pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumus.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība saņemot transfertu pārskaitījumu avansā atzīst avansā saņemto transfertu un uzskaita nākamo periodu ieņēmumu postenī līdz brīdim kad tiek iesniegta atskaite par piešķirtā finansējuma izlietojumu par ko saņemts atzinums par deklarētajiem faktiskajiem izdevumiem. Atbilstoši atzinumam par deklarētajiem faktiskajiem izdevumiem Jūrmalas pilsētas pašvaldība samazina saņemto avansu un atzīst pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumus.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība, kas saskaņā ar normatīvajiem aktiem budžeta un finanšu jomā veic transferta pārskaitījumu avansā, atzīst avansā pārskaitītos transfertus un uzskaita nākamo periodu izdevumu postenī līdz brīdim, kad tiek iesniegta atskaite par piešķirtā finansējuma izlietojumu par ko saņemts atzinums par deklarētajiem faktiskajiem izdevumiem. Atbilstoši atzinumam par deklarētajiem faktiskajiem izdevumiem Jūrmalas pilsētas pašvaldība samazina avansa maksājumu un atzīst pārskata perioda pamatdarbības izdevumus.

2.15. Ieņēmumu atzīšana.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība ieņēmumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, kas nosaka, ka ieņēmumus atzīst periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no tā, vai nauda saņemta. Ieņēmumus ārvalstu valūtā konvertē un uzskaita *euro* to atzīšanas dienā. Ieņēmumus, kas rodas no valūtas kursu atšķirībām ieņēmumu atzīšanas dienā un naudas saņemšanas dienā, uzskaita kā ieņēmumus vai zaudējumus no valūtas kursu svārstībām.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība ieņēmumus uzskaita atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajai budžetu ieņēmumu klasifikācijai piesaistot tam attiecīgo budžetu projektu modulārajā grāmatvedības uzskaites sistēmā „Ozols”.

Izrakstot rēķinu par sniegtajiem pakalpojumiem vai preču piegādi ieņēmumus un prasības atzīst rēķina izrakstīšanas dienā vai avansa rēķina apmaksas dienā. Reģistrējot ieņēmumus, tiek atskaitīts pievienotās vērtības nodoklis, ja iestādes sniegtie pakalpojumi, preču piegāde tiek aplikta ar pievienotās vērtības nodokli atbilstoši likumdošanas prasībām.

Ja skaidru naudu iemaksā Jūrmalas pilsētas pašvaldība kasē bez iepriekš izrakstīta rēķina, tad ieņēmumus atzīst, pamatojoties uz dokumentu, kurā uzskaita dienas ieņēmumus – kases ieņēmumu orderi.

Ja skaidru naudu iemaksā budžeta iestādes kasē un ja tie iepriekš nav atzīti kā ieņēmumi, tad ieņēmumus atzīst dienas beigās ar kases ieņēmumu orderi, pamatojoties uz kases aparāta dienas atskaiti.

Saņemot dāvinājumā (ziedojumā) ilgtermiņa ieguldījumu to uzskaita attiecīgā aktīvu grupā, saņemšanas, novērtēšanas vai vērtības apstiprināšanas dienā atzīstot pārskata perioda pamatdarbības vai nākamo periodu ieņēmumus (pamatlīdzekļiem, kuru lietošanas laiks ir ierobežots) tādā vērtībā, kāda noteikta ar dāvinājumu (ziedojumu) saņemšanu saistītajos dokumentos vai kādā novērtēti attiecīgie dāvinājumi (ziedojumi).

Jūrmalas pilsētas pašvaldība pašu ieņēmumus veido iestādes sniegtajiem maksas pakalpojumiem.

Soda naudu un nokavējuma naudas ieņēmumus atzīst naudas saņemšanas dienā.

Pārskata perioda beigās budžeta iestāde aprēķina un uzskaita ieņēmumus, kas attiecas uz pārskata periodu, bet par kuriem rēķins vēl nav sagatavots.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība uzskaitot ES struktūrfondu finansēto projektu īstenošanai paredzētos un norēķinu kontā iemaksātos naudas līdzekļus uzskaita nākamo periodu ieņēmumu posteņi līdz brīdim, kad tiek iesniegta atskaite (akts, maksājumu pieprasījums) par piešķirtā finansējuma izlietojumu par ko saņemts atzinums par deklarētajiem faktiskajiem izdevumiem.

2.16. Izdevumu atzīšana.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta izdevumi ir uzskaitīti atbilstoši Ministru Kabineta noteikumos noteiktajai izdevumu klasifikācijai atbilstoši valdības funkcijām un ekonomiskajām kategorijām.

Izdevumi ir atzīti pēc uzkrāšanas principa. Izdevumus atzīst periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.

Subsīdijas un dotācijas komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem saskaņā ar uzkrāšanas principu atzīst - nākamo periodu izdevumos, subsīdijas un dotācijas izmaksājot avansā, bet pamatdarbības izdevumos atbilstoši budžeta iestādē apstiprinātiem komersanta, biedrības vai nodibinājuma iesniegtiem attaisnojuma dokumentiem.

2.17. Iespējamās saistības.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība iespējamās saistībās atzīst iespējamo pienākumu, kas radies pagātnes notikumu rezultātā un kura pastāvēšana ir atkarīga no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus pašvaldība nevar kontrolēt, kā arī pašreizējo pienākumu, kas radies pagātnes notikumu rezultātā, bet nav ticams, ka šī pienākuma izpildē būs nepieciešams Jūrmalas pilsētas pašvaldības resursu patēriņš, vai arī nav pietiekama pamatojuma saistību vērtības ticamam novērtējumam. Pie nākotnes saistībām Jūrmalas pilsētas pašvaldība atzīst sniegtos galvojumus.

Iespējamās saistībās tiek atzīti noslēgto ilgtermiņa līgumu izpildes plānotie nākotnes maksājumi pēc taksācijas perioda. Nākotnes saistību vērtību aprēķina, saskaitot pēc bilances datuma paredzētos maksājumus atbilstoši noslēgtajiem līgumiem.

2.18. Zembilances uzskaites pamatprincipi.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība bilancē nenorāda nākotnes saistības un iespējamus aktīvus, jo to atzīšana var radīt izdevumus vai ieņēmumus, kuri nekad nerealizēsies. Informācija par nākotnes saistībām un iespējamiem aktīviem tiek norādīta Jūrmalas pilsētas pašvaldības zembilances uzskaitē. Tikai gadījumos, kad izdevumi vai ieņēmumi ir pilnīgi droši, saistības vai aktīvus atzīst bilancē.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības iespējamais aktīvs var rasties pagātnes notikumu rezultātā, kura pastāvēšana apstiprināsies tikai atkarībā no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus Jūrmalas pilsētas pašvaldība nevar kontrolēt.

Pastāvot iespējamām (nākotnes) saistībām (saistības drīzāk neiestāsies, nekā iestāsies), uzkrājumus vai uzkrātās saistības neveido, bet nākotnes saistības norāda zembilancē un to raksturojumu sniedz finanšu pārskata pielikumā.

2.19. Notikumi pēc bilances datuma.

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Budžeta iestādes finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

Priekšsēdētāja vietniece

Rita Sproģe

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Sagatavoja:
Tatjana Sokolova
Tel.Nr.67093980
tatjana.sokolova@jurmala.lv

Pamatinformācija_

Reģistrējis: Birzniece Mārīte Reģistrācijas numurs: DKOR-NOS-JUR/2525 Reģistrācijas datums: 29.04.2019 11:27:15
 Nomenklatūras numurs: 1.1-19 Dokumenta numurs: 1.1-19/2525
 Nosaukums: Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaites principi
 Parakstītājs: Sproģe Rita Sagatavotājs: Sokolova Tatjana

	Nosaukums	Izveidoja	Datnes lielums (KB)	Primārais	Izvēlēties, lai parakstītu
Piesaistnes:	 00000130000_GRPO_290419_00	29.04.2019 16:37:23	78	Nē	Jā
	 00000130000_GRPO_290419_00 (Tikai lasīšana)	29.04.2019 15:26:27	230	Nē	Jā

Adresāts - :  Valsts kase - eA - kase@kase.gov.lv Adrese

Kā nosūtīts: Izsniegts Izsūtīts: Ja

Izpildītāji:

Atbildīgie veicēji	Izpildītāja statuss	Pabeigšanas datums	Uzdevuma komentārs
Kundziņa Ināra	Pabeigti	29.04.2019 16:15:50	Saskaņoju.
Tjarve Arta	Pabeigti	29.04.2019 16:37:53	

Saisītā dokumenti:

Piezīme: Dokuments tiks iesniegts Valsts Kases pārskatu sistēmā.

Datu savākšanas pamatojums – Likuma par budžetu un finanšu vadību 30.panta pirmā daļa dod tiesības pieprasīt šos datus

Veidlapa Nr.1

Bilance

Ministrijas, valsts centrālās iestādes, pašvaldības nosaukums Jūrmala

Iestādes nosaukums Jūrmala (Konsolidētais)

Atrašanās vietas adrese Jomas iela 1/5, Jūrmala

Pasta indekss

LV-

2015

Tālrunis 67093816

e-pasts pasts@jurmala.lv

KODI

0130000

x

uz 2018 .gada 31.decembri

(euro)

Konta Nr.	Posteņa nosaukums	Piezīmes Nr.	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā
A	AKTĪVS	C	1	2
1000	Ilgtermiņa ieguldījumi	1.	265 562 720	261 915 543
1100	Nemateriālie ieguldījumi	1.1.	1 015 996	867 236
1110	Attīstības pasākumi un programmas	1.1.1.	416 605	516 355
1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	1.1.2.	560 187	312 729
1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	1.1.3.	13 535	17 937
1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	1.1.4.	12 879	2 201
1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	1.1.8.	12 790	18 014
1200	Pamatlīdzekļi	1.2.	223 540 328	219 453 118
1210	Zeme, ēkas un būves	1.2.1.	180 835 693	174 684 369
1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	1.2.2.	25 799	5 463
1230	Pārējie pamatlīdzekļi	1.2.3.	10 034 974	8 884 160
1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība	1.2.4.	4 784 909	6 487 980
1250	Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi	1.2.5.	23 599 162	24 738 097
1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi	1.2.6.	3 775 303	3 739 061
1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	1.2.7.	120 246	135 534
1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	1.2.8.	364 242	778 454
1300	Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	1.3.	41 006 396	41 595 189
1310	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā	1.3.1.	40 977 102	41 570 184
1320	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā	1.3.2.	0	25 005
1380	Avansi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem	1.3.8.	29 294	0
2000	Approzāmie līdzekļi	2.	16 471 794	16 728 386
2100	Krājumi	2.1.	1 663 162	1 465 367
2300	Debitori	2.3.	1 527 161	1 574 096
2400	Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem	2.4.	251 252	574 936
2600	Naudas līdzekļi	2.6.	13 030 219	13 113 987
I.	BILANCE (1000+2000)	I.	282 034 514	278 643 929

Konta Nr.	Posteņa nosaukums	Piezīmes Nr.	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā
	PASĪVS			
A	B	C	1	2
3000	Pašu kapitāls	3.	228 842 564	226 001 813
3300	Rezerves	3.3.	2 519 712	2 520 430
3500	Budžeta izpildes rezultāti	3.5.	226 322 852	223 481 383
3510	Iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultāts	3.5.1.	223 481 383	216 956 728
3520	Pārskata gada budžeta izpildes rezultāts	3.5.2.	2 841 469	6 524 655
4000	Uzkrājumi	4.	2 655 818	3 959 744
5000	Kreditori	5.	50 536 132	48 682 372
5100	Ilgtermiņa saistības	5.1.	36 026 117	35 545 760
5110	Ilgtermiņa aizņēmumi	5.1.1.	34 874 024	34 387 353
5150	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi	5.1.5.	1 152 093	1 158 407
5200- 5900	Īstermiņa saistības	5.2.-5.9.	14 510 015	13 136 612
5200	Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	5.2.	4 736 635	4 721 469
5300	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem	5.3.	1 320 880	796 155
5400	Īstermiņa uzkrātās saistības	5.4.	4 005 247	3 614 232
5600	Norēķini par darba samaksu un ieturējumiem (izņemot nodokļus)	5.6.	567 914	477 931
5700	Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi	5.7.	483 596	410 080
5800	Pārējās īstermiņa saistības	5.8.	848 286	241 371
5900	Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi	5.9.	2 547 457	2 875 374
5910	Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi	5.9.1.	582 782	505 576
5930	Avansā saņemtie transferti	5.9.2.	1 964 675	2 369 798
I	BILANCE (3000+4000+5000)	I.	282 034 514	278 643 929

Kods	Posteņa nosaukums	Piezīmes Nr.	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā
	ZEMBILANCE			
A	B	C	1	2
0100	Nomātie aktīvi	0.1.	720 673	719 871
9100	Zemilances aktīvi	9.1.	43 587 336	43 164 026
9110	Iespējamie aktīvi	9.1.1.	1 577 061	1 307 334
9130	Saņemamie līgumsodi un naudas sodi	9.1.3.	1 296 891	1 339 182
9140	Prasības par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem	9.1.4.	15 631	19 439
9190	Citi zemilances aktīvi	9.1.9.	40 697 753	40 498 071
9500	Zemilances pasīvi	9.5.	1 352 690	1 071 968
9540	Saņemtie, bet neapmaksātie avansa attaisnojuma dokumenti	9.5.4.	1 847	0
9550	Nākotnes nomas maksājumi	9.5.5.	0	18 072
9560	Izsniegtie galvojumi	9.5.6.	1 350 093	1 051 646
9590	Citas zemilances saistības	9.5.9.	750	2 250

Iestādes vadītājs _____  Rita Sproģe

Atbildīgais finanšu darbinieks _____  Ināra Kundziņa

Jūrmalas pilsētas domes
Centralizētās grāmatvedības
pašvaldības budžeta
vecākā grāmatvede

Tatjana Sokolova



JŪRMALAS PILSĒTAS DOME

Jomas iela 1/5, Jūrmala, LV - 2015, reģ. Nr. 90000056357, tālrunis: 67093816, fakss: 67093956; e-pasts: pasts@jurmala.lv

Jūrmalā

Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2018.gada pārskata skaidrojumi.

Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas laiks

Nr. 1.1-19/2526

Bilances posteņu atšifrējumi un skaidrojumi.

Kopējā Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2018.gada bilances kopsumma ir 282 034 514 EUR. Salīdzinājumā ar 2017.gada bilances datiem, kopsumma ir palielinājusies par 3 390 585 EUR.

Atsevišķu funkciju realizēšanai Jūrmalas pilsētas dome ir izveidojusi kapitālsabiedrības. Jūrmalas pilsētas dome ir pašvaldības kapitāla daļu turētāja septiņās pašvaldības kapitālsabiedrībās un vienā publiski privātā kapitālsabiedrībā.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības konsolidētajā gada pārskatā ieguldījumos iekļautās radniecīgās un asociētās kapitālsabiedrības:

Nr. p.k	Kapitālsabiedrības nosaukums	Reģistrācijas numurs	Juridiskā adrese
1	SIA „Dzintaru koncertzāle”	40003378932	Turaidas iela 1, Jūrmala, LV-2015
2	SIA „Jūrmalas gaismā”	42803002568	Jomas iela 28, Jūrmala, LV-2015
3	SIA „Jūrmalas siltums”	42803008058	Sloka iela 55a lit.2, Jūrmala, LV-2015
4	SIA "Jūrmalas slimnīca"	40003220000	Vienības prosp. 19/21, Jūrmala, LV-2010
5	SIA „Jūrmalas ūdens”	40003275333	Promenādes iela 1a, Jūrmala, LV-2015
6	PSIA „Kauguru veselības centrs”	40003219995	Raiņa iela 98a, Jūrmala, LV-2015
7	PSIA „Veselības un sociālās aprūpes centrs „Sloka”	50003220021	Dzirnavu iela 36/38, Jūrmala, LV-2011
8	SIA Atkritumu apsaimniekošanas sabiedrība „Piejūra”	40003525848	Rīgas iela 1, Tukums, LV-3101

Jūrmalas pilsētas pašvaldības konsolidētajā gada pārskatā iekļautās pašvaldības budžeta iestādes:

Nr. p.k	Iestādes nosaukums	Reģistrācijas numurs	Juridiskā adrese
1	Jūrmalas pilsētas dome	90000056357	Jomas iela 1/5, Jūrmala, LV-2015
2	Jūrmalas Alternatīvā skola	90000051665	Viestura iela 6, Jūrmala, LV-2010
3	Jūrmalas bērnu un jauniešu interešu centrs	90009226256	Zemgales iela 4, Jūrmala, LV-2008
4	Jūrmalas Centrālā bibliotēka	90000056450	Dubultu prosp.42, Jūrmala, LV-2015
5	Jūrmalas pilsētas pašvaldības iestāde "Jūrmalas kapi"	90010691331	Eduarda Veidenbauma iela 1, Jūrmala, LV-2011
6	Jūrmalas Kultūras centrs	90009229680	Jomas iela 35, Jūrmala, LV-2015
7	Jūrmalas Mākslas skola	90000053670	Muižas 7, Jūrmala, LV-2010
8	Jūrmalas mūzikas vidusskola	90000056465	Smilšu iela 7, Jūrmala, LV-2015
9	Jūrmalas pilsētas bāriņtiesa	90000091456	Dubultu prosp.1 lit. 1, Jūrmala, LV-2015
10	Jūrmalas pilsētas internātpamatskola	90009251342	Dzirnavu 50, Jūrmala, LV-2011
11	Jūrmalas pilsētas Jaundubultu vidusskola	90000051561	Lielupes iela 21, Jūrmala, LV-2015
12	Jūrmalas pilsētas Kauguru vidusskola	90000051519	Raiņa iela 118, Jūrmala, LV-2016
13	Jūrmalas pilsētas domes Labklājības pārvalde	90000594245	Mellužu prosp. 83, Jūrmala, LV-2008
14	Jūrmalas pilsētas Lielupes pamatskola	90000051576	Aizputes iela 1a, Jūrmala, LV-2010
15	Jūrmalas pilsētas Mežmalas vidusskola	90000051595	Rūpniecības iela 13, Jūrmala, LV-2016
16	Jūrmalas pilsētas muzejs	90000056408	Tirgoņu iela 29, Jūrmala, LV-2015
17	Jūrmalas pilsētas pašvaldības iestāde "Jūrmalas Sporta servisa centrs"	90010478153	Jomas iela 17, Jūrmala, LV-2015
18	Jūrmalas pilsētas pašvaldības iestāde "Sprīdītis"	90001868844	Sēravotu iela 9, Jūrmala, LV-2012
19	Jūrmalas pilsētas pašvaldības policija	90000056554	Dubultu prosp. 2, Jūrmala, LV-2015
20	Jūrmalas pirmsskolas izglītības iestāde "Podziņa"	90009563202	Lībiešu iela 19/21, Jūrmala, LV-2015
21	Jūrmalas sākumskola "Atvase"	90001175873	Raiņa iela 53, Jūrmala, LV-2011
22	Jūrmalas sporta skola	90009249367	Nometņu iela 2b, Jūrmala, LV-2016
23	Jūrmalas vakara vidusskola	90000051646	Lielupes iela 21, Jūrmala, LV-2015
24	Jūrmalas Valsts ģimnāzija	90000051487	Raiņa iela 55, Jūrmala, LV-2011
25	Ķemeru pamatskola	90009251338	Tukuma 10, Jūrmala, LV-2012
26	Majoru vidusskola	90000051627	Rīgas iela 3, Jūrmala, LV-2015
27	Pašvaldības iestāde "Jūrmalas veselības veicināšanas un sociālo pakalpojumu centrs "	90001876536	Strēlnieku prosp.38, Jūrmala, LV-2015
28	Pirmsskolas izglītības iestāde "Austras koks"	90009249140	Tukuma 11, Jūrmala, LV-2012
29	Pirmsskolas izglītības iestāde "Bitīte"	90009249210	Lēdurgas 20a, Jūrmala, LV-2011

Nr. p.k	Iestādes nosaukums	Reģistrācijas numurs	Juridiskā adrese
30	Pirmsskolas izglītības iestāde "Katrīna"	90009249155	Salaspils iela 4, Jūrmala, LV-2003
31	Pirmsskolas izglītības iestāde "Lācītis"	90009249259	Tērbatas 42, Jūrmala, LV-2016
32	Pirmsskolas izglītības iestāde "Madara"	90009249314	Tērbatas 1, Jūrmala, LV-2011
33	Pirmsskolas izglītības iestāde "Mārīte"	90009249189	Engures 4, Jūrmala, LV-2016
34	Pirmsskolas izglītības iestāde "Namiņš"	90009249136	Poruka prospekts 14, Jūrmala, LV-2008
35	Pirmsskolas izglītības iestāde "Saulīte"	90009249206	Rēzeknes pulka 28, Jūrmala, LV-2010
36	Pirmsskolas izglītības iestāde "Zvaniņš"	90009251357	Lībiešu 19/21, Jūrmala, LV-2016
37	Pumpuru vidusskola	90000051542	Kronvalda iela 8, Jūrmala, LV-2008
38	Sākumskola "Ābelīte"	90009251361	Plūdu 4a, Jūrmala, LV-2015
39	Sākumskola "Taurenītis"	90000051699	Kļavu iela 29/31, Jūrmala, LV-2015
40	Slokas pamatskola	90000051612	Skolas iela 3, Jūrmala, LV-2011
41	Vaivaru pamatskola	90000783949	Skautu iela 2, Jūrmala, LV-2008

Jūrmalas pilsētas pašvaldības finanšu pārskata skaidrojumā par bilances posteņu izmaiņām pārskata gada laikā ir skaidroti būtiskākie darījumi. Par būtiskām uzskata izmaiņas, kuras ir vienādas ar 5000 euro vai lielākas un kuru pieaugums ir 10 % absolūtajā vērtībā. Izmaiņu iemeslus skaidro visiem darījumiem, kas pārsniedz šo līmeni.

BILANCES AKTĪVS

Piezīme Nr.1 – Ilgtermiņa ieguldījumi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1000	Ilgtermiņa ieguldījumi	1.	265 562 720	261 915 543	3 647 177	1.39

Bilances posteņa sastāvā tiek iekļauti Jūrmalas pilsētas pašvaldības nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi un ilgtermiņa finanšu ieguldījumi.

Piezīme Nr.1.1. – Nemateriālie ieguldījumi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1100	Nemateriālie ieguldījumi - kopā	1.1.	1 015 996	867 236	148 760	17.15

Salīdzinājumā ar 2017.gadu nemateriālo ieguldījumu atlikusī vērtība ir palielinājusies par 148 760 EUR.

Bilances postenī „Nemateriālie ieguldījumi” tiek uzskaitīti nemateriālie ieguldījumi, kuri paredzēti iestāžu funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai un kurus ir paredzēts izmantot ilgāk nekā gadu.

Izmaiņas nemateriālo ieguldījumu posteņos norādītas pārskata veidlapā Nr.5 „Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu izmaiņu pārskats”.

2018.gadā no bilances posteņa uzskaites ir izslēgti nederīgie, novecojušie, neaktuālie nemateriālie ieguldījumi par kopējo atlikušo vērtību 10 680 EUR.

Piezīme Nr.1.1.1. - Attīstības pasākumi un programmas.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1110	Attīstības pasākumi un programmas	1.1.1.	416 605	516 355	-99 750	-19.32

Salīdzinājumā ar 2017.gadu bilances postenis „Attīstības pasākumi un programmas” ir samazinājies par kopējo summu 99 750 EUR.

2018.gadā bilances posteni „Attīstības pasākumi un programmas” palielina veiktie ieguldījumi 31 619 EUR apmērā, t.sk. būtiskākie:

- Sabiedriskās domas pētījums par Jūrmalas pilsētu par kopējo vērtību 20 869 EUR;
- Konceptuālais ziņojums par Jūrmalas pilsētas pašvaldības dzīvojamā fonda attīstību par 7 979 EUR;
- Programma "Attēlu sagatavošanas rīks" numuru atpazīšanas sistēmai par 1 331 EUR;

2018.gadā “Attīstības pasākumiem un programmām” tika aprēķināta amortizācija 131 369 EUR apmērā.

Piezīme Nr.1.1.2. - Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	1.1.2.	560 187	312 729	247 458	79.13

Salīdzinājumā ar 2017.gadu bilances postenis „Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes” ir palielinājies par kopējo vērtību 247 458 EUR.

Bilances posteņa „Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes” iegāde 2018.gadā sastāda 360 876 EUR, t.sk. būtiskākais:

- ielu un ceļu infrastruktūras elementu datu uzskaites programma (GIS-JurGIS) 205 425 EUR apmērā;
- pilnveidota "epakalpojumi.jurmala.lv" (Vienotās pašvaldību Sistēmas sastāvdaļa) 53 797 EUR apmērā;
- DocLogix lietotāja licences (90gb) ar pilnām tiesībām un 1 gada uzturēšanu 25 410 EUR apmērā;
- licences Mondot LPR Solution 4.0 (numuru noteikšanas kamerām) 14 943 EUR apmērā;

2018.gadā no bilances posteņa tika izslēgtas pārējās nemateriālo ieguldījumu tiesības par kopējo atlikušo vērtību 8 479 EUR.

2018.gada laikā “Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes” tika aprēķināta amortizācija 113 152 EUR apmērā.

Piezīme Nr.1.1.3. – Pārējie nemateriālie ieguldījumi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	1.1.3.	13 535	17 937	- 4 402	-24.54

Salīdzinājumā ar 2018.gadu bilances postenis „Pārējie nemateriālie ieguldījumi” ir samazinājies par kopējo vērtību 4 402 EUR, kas saistīts ar aprēķināto amortizāciju.

2018.gada laikā “Pārējie nemateriālie ieguldījumi” tika aprēķināta amortizācija 4 402 EUR.

Piezīme Nr.1.1.4. - Nemateriālo ieguldījumu izveidošana.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	1.1.4.	12 879	2 201	10 678	485.14

Salīdzinājumā ar 2017.gadu bilances postenis „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana” ir palielinājies par kopējo vērtību 10 678 EUR.

Bilances posteņa “Nemateriālo ieguldījumu izveidošana” palielinājums 26 000 EUR apmērā saistīts ar detālplānojuma izstrādi, t.sk.

- zemesgabalam Krastaciems 0501, Jūrmalā par kopējo vērtību 12 879 EUR apmērā;
- Ķemeru mežaparka detālplānojuma izstrāde par 13 721 EUR.

2018.gadā bilances posteņa samazinājums par 13 721 EUR ir saistīts ar Ķemeru mežaparka nemateriālo ieguldījumu (detālplāna) izdevumu iekļaušanu nepabeigtās būvniecības projekta vērtībā.

2018.gadā saskaņā ar inventarizācijas komisijas un komiteju protokoliem no uzskaites ir izslēgtas izmaksas-Detālplānojums Vaivari 4116, Valteri 0601, Valteri 0701, Silu 30 par kopējo vērtību 2 201 EUR apmērā.

Piezīme Nr.1.1.8. - Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	1.1.8	12 790	18 014	-5 224	- 29

Salīdzinājumā ar 2017.gadu bilances postenis „Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem” ir samazinājies par kopējo summu 5 224 EUR.

Bilances posteņa „Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem” apgrozījuma palielinājums ir 46 615 EUR apmērā, t.sk. būtiskākais:

- avansa maksājums par detālplānojuma izstrādi zemesgabaliem Priedaine 2302, Priedaine 2001, Priedaine 1201, Priedaine 2303 un Lielais prospekts 0041 par summu 7 744 EUR apmērā;
- avansa maksājums par Jūrmalas pilsētas vietnes www.visitjurmala.lv mobilās aplikācijas izstrādi par summu 5 046 EUR apmērā;

- avansa maksājums par pašvaldības ielu un ceļa infrastruktūras elementu uzskaites aktualizāciju 33 825 EUR apmērā.

Savukārt bilances posteņa „Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem” apgrozījuma samazinājums ir 51 839 EUR apmērā, t.sk. būtiskākais:

- daudzfunkcionāla dabas tūrisma objekta izveide Ķemeru, E.Dārziņa 28, detālplānojums 5 445 EUR apmērā;
- Ķemeru parka rekonstrukcija, detālplānojums 8 276 EUR apmērā;
- Jūrmalas pilsētas pašvaldības ielu un ceļu infrastruktūras elementu uzskaites aktualizācija - QGIS kopējās summas 33 825 EUR apmērā.

Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem inventarizēti un salīdzināti ar savstarpējo norēķinu salīdzināšanās aktiem pēc stāvokļa uz 2018.gada 31.decembri.

Piezīme Nr.1.2. – Pamatlīdzekļi.

Pamatlīdzekļu sastāvā ir iekļauti materiāli lietiskie aktīvi, kuri paredzēti iestādes funkciju nodrošināšanai, administratīviem nolūkiem, pakalpojumu sniegšanai, kuru iegādes mērķis nav to pārdošana un tie funkcionē patstāvīgi domes darbības nodrošināšanai. Pamatlīdzekļu sastāvā uzskaita visu veidu resursus, kurus plāno izmantot ilgāk par gadu un kuru iegādes vērtība pārsniedz 213 EUR par vienu vienību.

Bilancē pamatlīdzekļi ir uzrādīti atlikušajā vērtībā.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1200	Pamatlīdzekļi - kopā	1.2.	223 540 328	219 453 118	4 087 210	1.86

Izmaiņas pamatlīdzekļu posteņos norādītas pārskata pielikumā – veidlapā Nr.5 „Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu izmaiņu pārskats”.

Salīdzinot ar 2017.pārskata gada rezultātiem pamatlīdzekļu atlikusī vērtības kopsumma ir palielinājusies par 4 087 210 EUR.

Piezīme Nr.1.2.1. – Zeme, ēkas, būves

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1210	Zeme, ēkas, būves	1.2.1.	180 835 693	174 684 369	6 151 324	3.52

Salīdzinot ar 2017.pārskata gada rezultātiem šī bilances posteņa kopsumma palielinājusies par kopējo vērtību 6 151 324 EUR apmērā.

Bilances posteni “Dzīvojamās ēkas” palielināja īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā atlikusī vērtība 6 EUR apmērā. Īpašumu bez atlīdzības nodeva Latvijas Republikas Finanšu ministrija pamatojoties uz 2018.gada 6.jūnija Ministru kabineta rīkojumu Nr.247 “Par valsts nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā nodošanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā”, Jūrmalas pilsētas domes 2017.gada 20.jūlija lēmumu Nr.365 “Par valsts nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā pārņemšanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā”, Jūrmalas pilsētas domes 2018.gada 25.jūnija rīkojumu Nr.1.1-14/249 “”Par nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā pārņemšanas komisijas izveidošanu” kā arī 2018.gada 20.decembra pieņemšanas-nodošanas aktu Nr.1.1-42/4841.

Bilances posteni "Transporta būves" palielināja Krišjāņa Barona ielā 23a, bruģa segums, Jūrmalā atlikusī vērtība 1 793 EUR. Īpašumu bez atlīdzības nodeva Latvijas Republikas Finanšu ministrija pamatojoties uz 2018.gada 6.jūnija Ministru kabineta rīkojumu Nr.247 "Par valsts nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā nodošanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā", Jūrmalas pilsētas domes 2017.gada 20.jūlija lēmumu Nr.365 "Par valsts nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā pārņemšanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā", Jūrmalas pilsētas domes 2018.gada 25.jūnija rīkojumu Nr.1.1-14/249 ""Par nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā pārņemšanas komisijas izveidošanu" kā arī 2018.gada 20.decembra pieņemšanas-nodošanas aktu Nr.1.1-42/4841.

Bilances posteņa "Zeme zem ēkām un būvēm" palielinājums saistīts ar nekustamā īpašuma saņemšanu bez atlīdzības 115 355 EUR apmērā, t.sk.:

- no Latvijas Republikas Finanšu ministrijas saņemtais nekustamais īpašums Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā, pamatojoties uz 2018.gada 6.jūnija Ministru kabineta rīkojumu Nr.247 "Par valsts nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā nodošanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā", Jūrmalas pilsētas domes 2017.gada 20.jūlija lēmumu Nr.365 "Par valsts nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā pārņemšanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā", Jūrmalas pilsētas domes 2018.gada 25.jūnija rīkojumu Nr.1.1-14/249 ""Par nekustamā īpašuma Krišjāņa Barona ielā 23a, Jūrmalā pārņemšanas komisijas izveidošanu" kā arī 2018.gada 20.decembra pieņemšanas-nodošanas aktu Nr.1.1-42/4841 ir palielinājis konta atlikumu par 84 280 EUR;
- no Latvijas Republikas Finanšu ministrijas saņemtais nekustamais īpašums Jaunā iela 21 k-2, Jūrmalā, pamatojoties uz 2018.gada 28.februāra Ministru kabineta rīkojumu Nr.82 "Par valsts nekustamo īpašumu nodošanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā", Jūrmalas pilsētas domes 2017.gada 20.jūlija lēmumu Nr.366 "Par valsts nekustamā īpašuma Jaunā ielā 21 k-2, Jūrmalā pārņemšanu Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā", Jūrmalas pilsētas domes 2018.gada 20.marta rīkojumu Nr.1.1-14/131 ""Par nekustamā īpašuma Jaunā ielā 21 k-2, Jūrmalā pārņemšanas komisijas izveidošanu" kā arī 2018.gada 28.marta pieņemšanas-nodošanas aktu Nr.1.1-42/1147. ir palielinājis konta atlikumu par 31 075 EUR.

Bilances posteņa "Inženierbūves" palielinājums saistīts ar pārskata gadā bez atlīdzības saņemto inženierbūves atjaunošanu, pamatojoties uz Jūrmalas pilsētas domes 2016.gada 25.novembra nolikumu Nr.54 "Jūrmalas pilsētas domes līdzfinansēto iniciatīvas projektu konkursa nolikums" projekta ietvaros īstenota "Volejbola un atpūtas laukuma pilnveidošanu un labiekārtošanu" volejbola laukuma virskārtas atjaunošana 500 EUR apmērā un nodošana bez atlīdzības no biedrības "Pufaikiema Entuziasti", Reģ.Nr. 40008225771.

No bilances posteņa uzskaites izslēgts un zembilances uzskaitē iekļauts publisko ūdeņu zemesgabals Buļļuciems 1203 par 122 855 EUR. Bilances posteņa samazinājumu veido konstatētās kļūdas labošana par 2015. pārskata gadā bilancē iekļauto publisko ūdeņu zemesgabalu Buļļuciems 1203, kas palielināja ieņēmumus no pamatlīdzekļu sākotnējās atzīšanas. Veicot kļūdas labošanu zemesgabals tika izslēgts no uzskaites, norakstot 2018.pārskata gada izdevumos 122 855 EUR.

Veiktās korekcijas ietekme uz gada pārskatu atspoguļota tabulā Nr.1

Tabula Nr.1

Bilances postenis	Atlikums gada sākuma	Kļūdas labojums par iepriekšējiem gadiem(+/-)	Atlikums gada sākuma kopā ar kļūdas labojumu
Zeme, ēkas un būves	173 134 915	-122 855	173 012 060

Piezīme Nr.1.2.2. – Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	1.2.2.	25 799	5 463	20 336	372.25

Bilances posteņa „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” atlikusī vērtība salīdzinājumā ar 2017.gadu ir palielinājusies par 20 366 EUR.

Pārskata gadā iegādāti un sākotnēji atzīti uzskaitē pamatlīdzekļi 22 834 EUR, t.sk. būtiskākās iegādes:

- ledus kopšanas mašīna par kopējo vērtību 9 995 EUR apmērā;
- skābekļa koncentrators 828 EUR apmērā;
- ēkas katla nomaiņa 11 991 EUR apmērā.

Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas nolietojums 2018.gadā aprēķināts 2 498 EUR vērtībā.

Piezīme Nr.1.2.3. – Pārējie pamatlīdzekļi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1230	Pārējie pamatlīdzekļi	1.2.3.	10 034 974	8 884 160	1 150 814	12.95

Bilances posteņa „Pārējie pamatlīdzekļi” atlikusī vērtība salīdzinājumā ar 2017.gadu ir palielinājusies par 1 150 814 EUR.

Bilances posteņa „Pārējie pamatlīdzekļi” iegāde 2018.gadā sastāda 1 494 275 EUR apmērā, t.sk. būtiskākais:

- iegādātas automašīnas, laivas, motocikli un kvadricikli par kopējo vērtību 117 945 EUR;
- iegādāti saimniecības pamatlīdzekļi, t.sk., biroja krēsli, galdi, arhīva plaukts, pasta marķēšanas mašīna, senās baļķu zāģēšanas iekārta, žalūzijas, audio austiņas, papīra smalcinātājs, atpūtas krēsli, izstāžu vitrīnas, gaismekļi, ledusskapis, kā arī mēbeles telpu labiekārtošanai un cits telpu aprīkojums par kopējo vērtību 104 926 EUR apmērā;
- bibliotēku krājumu veidojošās grāmatas, tai skaitā mācību grāmatas, citi iespaiddarbi, skaņu ieraksti un informācijas nesēji 109 076 EUR apmērā;
- iegādāta dator tehnika, sakaru un cita biroju tehnika, t.sk., galda un portatīvie datori, uguns mūris, tīkla iekārtas, mobilie telefoni, viedkaršu ierīces ar printeri, drukas iekārta-ploteris, dokumentu skeneri par kopējo summu 328 254 EUR;
- iegādāti uzskaitē iepriekš neklasificētie pārējie pamatlīdzekļi, t.sk., pludmales soli, atkritumu urnas, uzlabotas autobusu pieturu nojumes, puķu trauki pie apgaismes stabiem, informatīvas norādes un stendi, gaismas dekori pilsētas svētku noformējumam, Latvijas valsts simtgades svinību vides objekts, iebraukšanas nodevas iekasēšanas aparāti, video novērošanas kameras, pilnveidoti bērnu rotaļu laukumi un metāla kopnes caurlaižu posteņos, u.c. pamatlīdzekļi par kopējo summu 823 002 EUR.

2018.gadā bilances postenis sākotnējās atzīšanas rezultātā palielinājies par kopējo vērtību 97 484 EUR apmērā, kas saistīts ar antīko un citu kultūras un mākslas priekšmetu pieņemšanu bilances uzskaitē.

2018.gada laikā pamatojoties uz speciālistu tehniskiem slēdzieniem no darbības tika izņemti un norakstīti novecojuši, fiziski nolietoti, turpmākai ekspluatācijai nederīgie pārējie pamatlīdzekļi par kopējo atlikušo vērtību 661 905 EUR, t.sk. būtiskākais;

- pārējie pamatlīdzekļi 318 131 EUR apmērā;
- datortehnika, sakaru un cita biroju tehnika 149 445 EUR apmērā;
- bibliotēku krājumu veidojošās grāmatas, tai skaitā mācību grāmatas, citi iespieddarbi 77 860 EUR apmērā.

Pārskata gadā bilances postenī bez atlīdzības saņemti pamatlīdzekļi 11 480 EUR apmērā, t.sk.:

- no Latvijas Nacionālās bibliotēkas, Reģ.Nr.90000057827 grāmatas par kopējo vērtību 589 EUR;
- no Latvijas Sporta federācijas padomes, Reģ.Nr.40008022932 grāmata "Peldēšana" 12 EUR apmērā;
- saskaņā ar Jūrmalas pilsētas domes līdzfinansēto projektu konkursu un 2018.gada 17.decembra nodošanas-pieņemšanas aktu no SIA "Al secco", Reģ.Nr.40003505216, daļēji līdzfinansēts gobelēns "Skaņas dzimšana" par 1 600 EUR;
- saskaņā ar Jūrmalas pilsētas domes līdzfinansēto iniciatīvas projektu konkursu un 2018.gada 17.augusta pieņemšanas-nodošanas aktu no Jūrmalas pensionāru biedrības, Reģ.Nr.40008107402 daļēji līdzfinansēts Ozolkoka masīvkoka sols ar informatīvo gravējumu par 695 EUR;
- no fiziskām personām saņemts galda tenisa komplekts 254 EUR apmērā;
- no sākumskolas "Taurenītis" atbalsta biedrības, Reģ.Nr.50008069901 saņemti 2 saimniecības pamatlīdzekļi par 694 EUR apmērā, tajā skaitā mauriņa pļaujmašīna WORLD WYZ22H-BS-60-B par kopējo vērtību 480 EUR apmērā un lapu pūtējs - sūcējs McCulloch GBV 345 par kopējo vērtību 214 EUR apmērā;
- Saņemti antīkie un citi kultūras un mākslas priekšmeti no Jūrmalas pilsētas iedzīvotājiem 7 637 EUR, atļaujas saņemtas no Jūrmalas pilsētas domes.

Bilances posteņa "Pārējie pamatlīdzekļi" palielinājums 896 425 EUR apmērā saistīts ar pamatlīdzekļu pārceļšanu starp 1100 un 1200 līmeņa kontiem. Būtiskākais palielinājums saistīts ar būvniecības objektu nodošanu ekspluatācijā, no posteņa „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība”, iepriekšējos periodos un pārskata gadā uzsāktie remonta darbi un iepirktie materiāli, kas tika nodoti ekspluatācijā un iekļauti pārējo pamatlīdzekļu sastāvā par kopējo vērtību 11 331 354 EUR.

Piezīme Nr.1.2.4. – Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība	1.2.4.	4 784 909	6 487 980	-1 703 071	-26.25

Bilances posteņa vērtība salīdzinājumā ar 2017.gadu ir samazinājusies par 1 703 071 EUR.

Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas tiek uzskaitītas pamatojoties uz 2011.gada 27.septembra kārtības Nr.1.1-14/412 "Kārtība, kādā Jūrmalas pilsētas domē tiek veikta kapitālo un kārtējo remontu klasifikācija un uzskaitē".

2018.gadā pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu vērtības iegāde sastāda 9 593 423 EUR (t.sk. avansa maksājumi no iepriekšējiem periodiem 685 503 EUR), no tiem:

- pašvaldības administratīvo ēku remonta darbi par 364 712 EUR;
- Jūrmalas pilsētas teritorijā esošo ceļu un trotuāru remontu darbi kopsummā 2 239 417 EUR;
- Jūrmalas pilsētas Mūzikas skolas jaunbūve 2 154 271 EUR un bibliotēkas ēkas rekonstrukcija 1 836 357 EUR, Strēlnieku prospektā 30, Jūrmalā kopsummā par 3 990 628 EUR;
- vispārīzglītojošo iestāžu un pirmsskolas izglītības iestāžu kapitālā remontu darbi kopsummā par 321 875 EUR;
- pilsētas labiekārtošanas un infrastruktūras izbūves darbi kopsummā par 524 507 EUR, t.sk.;
 - optiskā kabeļu tīkla izbūve Jūrmalas teritorijā 46 227 EUR;
 - pilsētas vizuālais reprezentatīvais noformējums par 112 124 EUR;
 - ģeodēzisko punktu tīkla pilnveidošana par 33 057 EUR;
 - pilsētas maksas iebraukšanas caurlaižu punktu izbūve par 8 522 EUR;
 - pilsētas ielu un parku infrastruktūras uzlabošana par 307 504 EUR;
 - Lielupes krasta nostiprinājums Dzintari-Majori par 17 073 EUR;
- kultūras un sporta iestāžu ēku remonts kopsummā par 335 192 EUR;
- parka atjaunošana, infrastruktūras izbūve Ķemeru par 355 561;
- pašvaldības īpašumā esošo dzīvokļu remonts kopsummā par 26 197 EUR;
- Mellužu parka estrādes atjaunošana kopumā par 1 199 638 EUR;
- Kapteiņa Zolta piemiņas vietas labiekārtošana kopsummā par 233 180 EUR.

2018.gada laikā sākotnējās atzišanas rezultātā pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības bilances postenis palielinājās par 202 312 EUR, ko palielināja Jūrmalas pilsētas pašvaldības radniecīgo kapitālsabiedrību veiktie kapitālā remonta darbi pašvaldības nekustamajā īpašumā, t.sk.:

- sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Jūrmalas ūdens" lietussūdens kanalizācijas un meliorācijas sistēmu izbūves un atjaunošanas darbi kopsummā par 194 916 EUR;
- sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Jūrmalas gaisma" pilsētas apgaismojuma izbūves un atjaunošanas darbi kopsummā par 7 396 EUR.

2018.gada laikā no bilances posteņa "Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība", tika norakstītas izmaksas 41 043 EUR apmērā, t.sk.:

- 2018.gadā pamatojoties uz 2019.gada 13.marta Jūrmalas pilsētas domes Attīstības un vides jautājumu komitejas atzinumu kā arī 2019.gada 19.marta Jūrmalas pilsētas domes apvienotās finanšu komitejas, attīstības un vides jautājumu komitejas, pilsētsaimniecības un drošības komitejas atzinumu, kā arī 2018.gada 31.decembra Jūrmalas pilsētas domes priekšsēdētāja apstiprinātu pamatlīdzekļu norakstīšanas aktu Nr.1239, kas paredz, ka nepabeigtās būvniecības projekti, kuri objektīvu un pamatotu iemeslu dēļ netiks realizēti, īstenoti un iekļauti ilgtermiņā ieguldījumu sastāvā, pēc inventarizācijas komisijas slēdziena un komitejas atzinuma ir iekļaujami kārtējā pārskata gada izdevumos, bilances postenis tika samazināts par kopējo summu 33 671 EUR t.sk. būtiskākais:

- velociņa projekta izmaksas posmā no Dubultiem līdz Vaivariem par 13 264 EUR;
- Slokas kapu labiekārtojuma infrastruktūras projektu izmaksas uz zemes Sloka 7109 par 10 957 EUR;
- Jūrmalas Brīvdabas muzeja Tīklu ielā 1a, Jūrmalā, energoapgādes projekts par 3 455 EUR.
- citi izdevumi, kuri klasificējami kā pamatdarbības izdevumi un, pamatojoties uz inventarizācijas komisijas lēmumu, ir norakstāmi pārskata gadā kopsummā par 7 372 EUR.

2018.gadā laikā no pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības posteņa uz krājumu posteni par kopējo summu 126 409 EUR tika pārcelti izveidotie krājumi, kuri tālāk tika nodoti pašvaldības iestāžu lietošanai, t.sk.:

- Jūrmalas Mūzikas vidusskolas, Strēlnieku pr.30, Jūrmalā, inventārs, mēbeles u.c. kopsummā par 62 556 EUR;
- Centrālās bibliotēkas, Strēlnieku pr.30, Jūrmalā, inventārs, mēbeles u.c. kopsummā par 61 610 EUR;
- citi kopsummā par 2 243 EUR

2018.gadā pārvietošana starp 1100 un 1200 līmeņa kontiem bilances posteni kopumā samazināja par 11 331 354 EUR.

Konta atlikums palielinājās par 13 721 EUR, iekļaujot Ķemeru mežaparka nepabeigtās būvniecības projekta vērtībā izmaksās nemateriālo ieguldījumu (detālpilāna) izdevumus.

2018.gada vairāki lieli būvniecības projekti tika nodoti ekspluatācijā, kas samazināja bilances posteni „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība” par kopējo summu 11 331 354 EUR, t.sk būtiskākais:

- Jūrmalas Mūzikas vidusskolas izbūves darbi par 5 492 928 EUR;
- Jūrmalas Centrālās bibliotēkas ēkas atjaunošanas darbi par 2 637 085 EUR;
- ceļu, trotuāru un citu transporta būvju izbūves un remonta darbi kopsummā 1 076 246 EUR;
- administratīvās ēkas Pils ielā 1, Jūrmalā atjaunošana 1 033 483 EUR.

Piezīme Nr.1.2.5. – Turējumā nodotie valsts un pašvaldības nekustamie īpašumi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņās (%)
A	B	C	1	2	3	4
1250	Turējumā nodotie valsts un pašvaldības nekustamie īpašumi	1.2.5	23 599 162	24 738 097	-1 138 935	- 4.60

Bilances posteņa „Turējumā nodotie valsts un pašvaldības nekustamie īpašumi” atlikums salīdzinājumā ar 2017.gadu ir samazinājies par 1 138 935 EUR.

Piezīme Nr.1.2.6. – Bioloģiskie un pazemes aktīvi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņās (%)
A	B	C	1	2	3	4
1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi	1.2.6.	3 775 303	3 739 061	36 242	0.97

Bilances postenis „Bioloģiskie un pazemes aktīvi” salīdzinājumā ar 2017.gadu ir palielinājies par 36 242 EUR.

Piezīme Nr.1.2.7. – Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	1.2.7.	120 246	135 534	15 288	-11.28

Salīdzinājumā ar 2017.gadu bilances posteņa „Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos” atlikusī vērtība ir samazinājusies par kopējo vērtību 15 288 EUR.

Uzskaites kontu palielināja 2018.gada laikā Dubultu dzelzceļa stacijā "Mākslas stacija" veiktie darbi- stiklojuma nomaiņa par 1 771 EUR.

Konta samazinājumu veidoja izslēgtie ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos par 6 118 EUR un aprēķinātais un izslēgtais nolietojums 10 941 EUR apmērā.

Piezīme Nr.1.2.8. – Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	1.2.8.	364 242	778 454	-414 212	-53.21

Bilances posteņa „Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem” vērtība salīdzinājumā ar 2017.gadu ir samazinājusies par 414 212 EUR.

Bilances posteņa atlikumu veido veiktie pārējie avansa maksājumi (tehniskā projekta izstrāde, būvprojektu izstrāde, audio gidu izveidošana un piegāde, Mellužu estrādes ēkas restaurācija un bāra ēkas pārbūve, teritorijas labiekārtojums) 364 242 EUR apmērā.

2018.gadā bilances posteņa apgrozījuma palielinājums sastāda 1 078 319 EUR apmērā, kur būtiskāko palielinājumu veido veiktie avansa maksājumi par:

- būvdarbiem objektā - Mellužu estrādes ēkas restaurācijai un bāra ēkas pārbūvei, teritorijas labiekārtojumam kopējās summas 349 970 EUR apmērā;
- Jūrmalas pilsētas ceļu, ielu seguma uzturēšanas un izbūves darbiem 224 553 EUR apmērā;
- bērnu rotaļu laukumu izveidi un aprīkojuma piegādi un uzstādīšanu Jūrmalas pilsētas pašvaldībai piederošos zemes gabalos, pirmsskolas izglītības iestādēs un pludmalē 106 149 EUR apmērā;
- daudzfunkcionāla dabas tūrisma centra jaunbūves būvprojekta izstrādi 98 010 EUR apmērā.

Savukārt bilances postenis apgrozījuma samazinājums sastāda 1 492 534 EUR, kur būtiskāko samazinājumu veido pamatlīdzekļu sastāvā iekļautie avansa maksājumi par:

- Strēlnieku prospekta 30 rekonstrukciju par Bibliotēku un Mūzikas skolu un Mellužu estrādes ēkas restaurāciju un bāra ēkas pārbūvi, teritorijas labiekārtojumu kopējā vērtībā 788 554 EUR apmērā;

- Jūrmalas pilsētas ceļu, ielu seguma uzturēšanas un izbūves darbiem 224 553 EUR;
- bērnu rotaļu laukumu izveidi un aprīkojuma piegādi un uzstādīšanu Jūrmalas pilsētas pašvaldībai piederošos zemes gabalos, pirmsskolas izglītības iestādēs un pludmalē 106 149 EUR apmērā;

Veicot bilances posteņa „Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem” inventarizāciju, debitoru inventarizācijas komisija veica prasību izvērtēšanu, sagrupējot tās apstiprinātās, reālās un šaubīgās summās. Atbilstoši inventarizācijas rezultātiem un 2014.gada 4.decembra Jūrmalas pilsētas domes rīkojuma Nr.1.1-14/591 „Grozījumi Jūrmalas pilsētas domes 2011.gada 20.jūlija kārtībā Nr.1.1-14/298 „Kārtība, kādā tiek izveidoti iespējamie uzkrājumi nedrošiem avansiem, prasībām, paredzamām saistībām un uzkrātām īstermiņa saistībām”” 6.punktam, 2018.gadā izveidoti uzkrājumi nedrošiem avansiem par pamatlīdzekļiem 2 977 EUR apmērā.

Kopējā izveidoto uzkrājumu summa pēc stāvokļa uz 2018.gada 31.decembri sastāda 2 977 EUR (uzkrājumu nedrošiem avansiem).

Piezīme Nr.1.3. – Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi.

Kont a Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
1300	Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi - kopā	1.3.	41 006 396	41 595 189	-588 793	-1.42
1310	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā	1.3.1.	40 977 102	41 570 184	-593 082	-1.42
1320	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā	1.3.2.	0	25 005	-25 005	-100
1380	Avansi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem	1.3.8.	29294	0	29 294	100

Bilances posteņa „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” vērtība salīdzinājumā ar 2017.gadu ir samazinājusies 588 793 EUR apmērā. Bilances posteņa samazinājums pārskata gadā atzīts kā pašvaldības līdzdalības samazinājums un finanšu izdevumi (detalizēts atšifrējums veidlapā Nr.7-1).

Bilances posteņa Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā samazinājums 25 005 EUR apmērā skaidrojams ar to, ka SIA “Atkritumu apsaimniekošanas sabiedrība "Piejūra"” ir negatīva pašu kapitāla vērtība, līdz ar ko Jūrmalas pilsētas pašvaldības ieguldījums šajā kapitālsabiedrībā tika samazināts līdz nullei.

Bilances posteņa avansi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem palielinājums 29 294 EUR apmērā saistīts ar pārskata gadā pārskaitītajiem naudas līdzekļiem PSIA "Veselības un sociālās aprūpes centrs - Sloka" ieguldījumam pamatkapitāla palielināšanā.

Kapitālsabiedrību finansiālās darbības ietekme uz pašvaldības budžeta izdevumiem nākotnē.

2019.gada 22.janvāra rīkojuma Nr.1.1-14/29 Par Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2018.gada konsolidētā pārskata sagatavošanas kārtību 4.punkta noteiktajā kārtībā Budžeta nodaļas sagatavotā informācija par kapitālsabiedrību finansiālās darbības ietekmi uz budžeta izdevumiem nākotnē.

Izvērtējot kapitālsabiedrību sniegto informāciju atbilstoši 2012.gada 25.septembra Ministru kabineta noteikumiem Nr.643 „Kārtība, kādā ministrijas un centrālās valsts iestādes, kā arī pašvaldības apkopo kapitālsabiedrību finanšu pārskatus un finanšu informāciju” ir sastādīts plāns turpmākajiem gadiem par finansējuma apmēru kapitālsabiedrībām pašvaldības deleģēto funkciju veikšanai, kuru plānots piešķirt pašvaldības dotācijas vai ieguldījuma veidā.

2019.gada pašvaldības finansējums apstiprināts ar 2018.gada 18.decembra Jūrmalas pilsētas domes saistošajiem noteikumiem Nr.44 „Par Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2019.gada budžetu”.

SIA „Dzintaru koncertzāle” 2019.gadā paredzēti 954 012 EUR pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līguma izpildei, kas 2014.gada 30.septembrī noslēgts un ar 2017.gada 24.augusta vienošanos pagarināts līdz 2020.gada 31.decembrim starp Jūrmalas pilsētas domi un SIA „Dzintaru koncertzāle”. 2020. un 2021.gadā plānots piešķirt finansējumu 939 217 EUR apmērā ik gadu deleģēto funkciju izpildei, pieņemot, ka deleģēšanas līgums tiek pagarināts arī turpmāk.

SIA „Jūrmalas gaisma” saņem pašvaldības finansējumu, saskaņā ar 2004.gada 19.aprīlī starp Jūrmalas pilsētas domi un SIA „Jūrmalas gaisma” noslēgto pilnvarojuma līgumu Nr.1.1-16/698 Par pašvaldības funkciju nodošanu. 2019.gadā SIA „Jūrmalas gaisma” ieplānoti 1 704 582 EUR pilsētas ielu apgaismojuma nodrošināšanai, tai skaitā paredzot līdzekļus ielu apgaismošanas tīklu renovācijai 296 600 EUR apmērā, plānots renovēt tīklus Kļavu, Jēkabpils, Slokas, Vēžu, Kaugurciema, Jūrkalnes un Draudzības ielas posmos, kā arī veicot projektēšanu nākamajos gados veicamiem darbiem. Ielu apgaismojuma ierīkošanai pilsētas neapgaismotajās ielās plānoti līdzekļi 65 500 EUR apmērā. 2020.gadā plānotais finansējums pilsētas ielu apgaismojuma nodrošināšanai un apgaismošanas tīklu renovācijai ir 2 169 082 EUR apmērā, savukārt, 2021.gadā – 2 356 082 EUR.

Saskaņā ar 2002.gada 2.janvārī starp Jūrmalas pilsētas domi un SIA „Jūrmalas ūdens” noslēgto pilnvarojuma līgumu Nr.16 Par nekustamā īpašumu apsaimniekošanu SIA „Jūrmalas ūdens” Jūrmalas pilsētas administratīvajā teritorijā esošo meliorācijas sistēmu apsaimniekošanu un lietus ūdens kanalizācijas sistēmu apsaimniekošanu. Ņemot vērā, ka 2019.gadā abās programmās tiek plānots pabeigt iepriekšējos gados iesāktus liela mēroga projektus, finansējums programmām ir ievērojami lielāks kā iepriekšējos gados. 2019.gadā SIA „Jūrmalas ūdens” meliorācijas sistēmu apsaimniekošanai paredzēti līdzekļi 400 583 EUR apmērā, lietus ūdens kanalizācijas sistēmu apsaimniekošanai – 762 570 EUR. 2019.gadā meliorācijas sistēmu attīstībai paredzēti līdzekļi 214 900 EUR apmērā maģistrālo grāvju izbūves pabeigšanai posmā no Lielupes līdz Gulbju ielai un meliorācijas novadgrāvja rekonstrukcijai Lapotnes ielā. 2019.gadā 545 710 EUR paredzēti lietus kanalizācijas sistēmas izbūvei Mellužu prospekta posmā no Upes ielas līdz Puķu ielai, par 6 050 EUR plānots izstrādāt projektu lietus kanalizācijas tīkla izbūvei Pētera ielā. Kopumā nākamajos gados meliorācijas sistēmu apsaimniekošanai un attīstībai plānots finansējums 385 683 EUR apmērā gan 2020.gadā, gan 2021.gadā, līdzīgi lietus kanalizācijas sistēmu apsaimniekošanai un izbūvei plānots finansējums 310 770 EUR apmērā ik gadu.

Kapitālsabiedrība SIA „Jūrmalas ūdens” realizē Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projektu „Jūrmalas ūdenssaimniecības attīstība”. Projekta IV kārtas realizācijai 2019.gadā un nākamajos gados plānota ievērojama kapitālsabiedrības pašas un aizņemta finansējuma ieguldīšana, ko Jūrmalas pilsētas dome ir apstiprinājusi, sniedzot galvojumu līdz 2040.gada 10.aprīlim kapitālsabiedrības ņemtajam aizņēmumam 13 860 510.43 EUR apmērā.

SIA „Jūrmalas ūdens” 2018.gadu ir noslēgusi ar zaudējumiem 497 511 EUR apmērā. Sabiedrībai jau ilgstoši ir zaudējumi, summējot kopā tie ir 3 893 396 EUR jeb 13.8% no iemaksātā pamatkapitāla, kas ir 28 212 032 EUR. Pastāv risks, ka sabiedrības saimnieciskās darbības rezultātā pašvaldība varētu neatgūt savus ieguldītos līdzekļus.

Sabiedrības turpmākie finanšu plāni ir vērtējami kā pārāk optimistiski. Tie tiek pamatoti ar plānotu ievērojamu ieņēmumu pieaugumu un jau 2019.gadā tiek plānota pavisam neliela peļņa. Salīdzinot 2018.gada plānu ar faktisko rezultātu var secināt, ka gada sākumā plāns bija tikpat optimistisks un rezultāti diezgan ievērojami atpalika no plāna, ieņēmumu daļā plānoto apjomu 5 692 790 EUR izpildot tikai 94.3% apjomā. Vienlaicīgi plānotie izdevumi 5 083 527 EUR ir pārsniegti par 308 246 EUR jeb 6.1%, kas nozīmē, ka ir jāpārskata SIA „Jūrmalas ūdens” saimnieciskā darbība, t.sk. ieņēmumu plāni, izdevumu apjomi, pakalpojumu tarifi ar mērķi sabalansēt sabiedrības izdevumus ar ieņēmumiem, lai pēc iespējas ātrāk sabiedrības saimniecisko

darbību padarītu rentablu. Lai sasniegtu šo mērķi, sabiedrībā pašlaik tiek veikts funkciju audits, tiek pārskatītas izmaksas un norit darbs pie pakalpojumu tarifa izmaiņu pieprasījuma.

PSIA „Veselības un sociālās aprūpes centrs „Sloka”” 2019.gadā ieplānoti pašvaldības līdzekļi 614 939 EUR aprūpējamā vienas dienas uzturēšanās izmaksu segšanai Jūrmalas pilsētas iedzīvotājiem veselības un sociālās aprūpes pakalpojumu nodrošināšanai. 2020. un 2021.gadā šim mērķim plānoti pašvaldības līdzekļi attiecīgi 560 413 EUR un 580 588 EUR apmērā. 2019.gadā 16 000 EUR paredzēts ieguldīt pamatkapitālā – ārējo siltumtrašu, ūdensvadu un kanalizācijas rekonstrukcijas.

PSIA „Veselības un sociālās aprūpes centrs „Sloka”” 2018.gadu ir noslēgusi ar zaudējumiem 68 139 EUR apmērā, sabiedrībai bija zaudējumi arī iepriekšējos gados, kopumā no iepriekšējiem gadiem tie kopā ir 250 200 EUR jeb 15.9% no iemaksātā pamatkapitāla. Sabiedrības zaudējumi no saimnieciskās darbības ir saglabājušies iepriekšējā gada zaudējumu līmenī, tomēr ir nepieciešamas izmaiņas sabiedrības saimnieciskajā darbībā. Ievērojot to, ka sabiedrība vairākus gadus darbību noslēgusi ar zaudējumiem un to, ka arī 2018.gadā februārī ieceltā valdes darbības rezultātā zaudējumi nav mazinājušies, 2019.gadā februārī ir vēlreiz mainīta sabiedrības valde ar mērķi – sakārtot sabiedrības saimniecisko darbību.

Katru gadu, pie pašvaldības ikgadējā budžeta izstrādes, plānotais finansējuma apmērs tiks precizēts un pārreķināts atbilstoši tā brīža aktuālajai situācijai, pašvaldības investīciju plānam, kā arī pieejamajam pašvaldības budžeta līdzekļu apjomam.

Piezīme Nr.2 – Aprogzāmie līdzekļi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
2000	Aprogzāmie līdzekļi	2.	16 471 794	16 728 386	-256 592	-1.53

Aprogzāmo līdzekļu kopsumma salīdzinot ar 2017.gadu samazinājusies par kopējo vērtību 256 592 EUR.

Piezīme Nr.2.1. – Krājumi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
2100	Krājumi	2.1.	1 663 162	1 465 367	197 795	13.50

Salīdzinot ar 2017.gada rezultātiem bilances postenis „Krājumi” ir palielinājies par kopējo vērtību 197 795 EUR.

Bilances posteņa izmaiņas norādītas pārskata skaidrojumu veidlapā Nr.6 “Krājumu izmaiņu pārskats”.

Bilances postenī „Krājumi” atsevišķos kontos tiek uzskaitīti:

Konta Nr.	AKTĪVS	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	1	2	3	4
2110	Izejvielas un materiāli	389 127	373 433	15 694	4.20
2120	Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi	1 070	1 592	-522	-32.79
2130	Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai	1 161 458	964 492	196 966	20.42
2140	Lauksaimniecības krājumi	14	14	0	0
2160	Inventārs	100 427	108 651	-8 224	-7.57
2180	Avansa maksājumi par krājumiem	11 066	17 185	-6 119	-35.61
	KOPĀ	1 663 162	1 465 367	197 795	13.50

Bilances posteņa „Izejvielas un materiāli” atlikums salīdzinājumā ar 2017.gadu ir palielinājies par kopējo vērtību 15 694 EUR.

Izejvielu un materiālu konta atlikumu veido mācību, saimniecības materiāli, kancelejas piederumi, stingrās uzskaites veidlapas, degviela, mašīnu un datortehnikas rezerves daļas un uzturēšanas materiāli, prezentācijas materiāli.

2018.pārskata gada laikā tika iegādātas izejvielas un materiāli par kopējo vērtību 1 970 460 EUR:

- pārtikas produkti Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestādēs par kopējo vērtību 934 327 EUR;
- saimniecības un kancelejas piederumi par 317 969 EUR, t.sk. toneri un to kasetes, zīmogi, gumijas klišejas, vizītkartes, biroja papīrs, kalendāri, mapes, mazgāšanas un uzkopšanas līdzekļi, remontmateriāli u.c. materiāli;
- mācību līdzekļi un materiāli dažādu izglītojošu, radošu pasākumu organizēšanai skolēniem par kopējo vērtību 180 171 EUR;
- degviela autotransportam 165 866 EUR apmērā;
- medicīnas preces 21 424 EUR apmērā;
- mašīnu iekārtas un rezerves daļas par 12 746 EUR, t.sk. a/m riepas, cietie diski, operatīvās atmiņas kartes, komunikāciju kabeļi un citas rezerves daļas datoriem, automašīnām, biroja tehnikai u.c.;
- pārējās preces par 317 969 EUR, t.sk. bezkontakta kartes Jūrmalas iedzīvotājiem, USB atmiņu kartes, informatīvi bukleti un uzlīmes, brošūras, apliecības, atestāti, caurlaides, vizītkartes, suvenīri, vides reklāmas banneri, noformējuma plakāti izstādēm un citi prezentācijas materiāli dažādu konkursu, sporta sacensību un kultūras pasākumu nodrošināšanai.

Bilances posteņa samazinājums 650 540 EUR apmērā saistīts ar krājumu norakstīšanu no bilances uzskaites pamatojoties uz norakstīšana aktiem, atskaitēm par personīga autotransporta izmantošanu dienesta vajadzībām, noslēgtiem nomas līgumiem par personīga transporta izmantošanu; apstiprinātām nobraukumu un degvielas patēriņa normām u.c. attaisnojuma dokumentiem.

Pamatojoties uz atbildīgo personu un pieaicinātu komisiju apstiprinātiem aktiem 2018.gada laikā Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestādēs no uzskaites izejvielas un materiāli tika izslēgti par kopējo vērtību 2 156 664 EUR, kas tika izlietoti dažādu konkursu, izglītojošu pasākumu, izstāžu,

sporta sacensību un kultūras pasākumu ietvaros, kā arī izmantoti darbinieku darba funkciju veikšanai.

2018.pārskata gada laikā bezatlīdzības ceļā tika saņemti mācību līdzekļi, medicīnas preces un materiāli par kopējo vērtību 4 759 EUR, t.sk.;

- no "Jūrmalas vēstures un mākslas biedrība", Reģ.Nr.40008057008, bilances postenī "Pārējie materiāli" bezatlīdzības ceļā saņemtas grāmatas "Dubultu vēsture" 364 EUR apmērā;
- no "Ventpils bibliotēkas", Reģ.Nr.90001156891, bez atlīdzības saņemti mācību materiāli par kopējo vērtību 58 EUR apmērā;
- no "Slimību profilakses un kontroles centra" bez atlīdzības tika saņemtas medicīnas preces HIV/AIDS profilakses nodrošināšanai par kopējo summu 3 004 EUR apmērā;
- no sākumskolas "Taurenītis" atbalsta biedrības, Reģ.Nr.50008069901, dāvinājumā saņemti 53 mācību līdzekļi par kopējo vērtību 1 333EUR

2018.gadā pamatojoties uz Jūrmalas pilsētas pašvaldības iestāžu normatīvajiem dokumentiem bezatlīdzības ceļā tika veikta krājumu nodošana par kopējo vērtību 3 004 EUR, t.sk. būtiskākais samazinājums saistīts ar bez atlīdzības nodotajām medicīnas precēm HIV/AIDS profilakses nodrošināšanai par kopējo vērtību 3 004 EUR biedrībai "Veselības un sociālais serviss-Artemīda".

Bilances posteņa „Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi” 2018.gada atlikums ir samazinājies par kopējo vērtību 1 570 EUR.

Konta Nr.	AKTĪVS	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	1	2	3	4
2120	Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi	1 070	1 592	-522	-32.79

Pamatojoties uz atbildīgo personu un pieaicinātu komisiju apstiprinātiem aktiem 2018.gada laikā no uzskaites tika iegādāti materiāli (audums un diegi) par 295 EUR apmērā un tika izslēgti materiāli (audums un diegi) no uzskaites par 817 EUR, kas tika izlietoti darba funkciju veikšanai.

Bilances posteņa „Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai” 2018.gada atlikums salīdzinājumā ar 2017.gada atlikumu ir palielinājies par kopējo vērtību 196 966 EUR.

Bilances posteņa „Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai” atlikumu veido:

Kont a Nr.	AKTĪVS	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
2130	Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai	1 161 458	964 923	196 535	20.42
2131	Gatavie ražojumi	18 282	22 661	-4 379	-19.32
2132	Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai	1 143 176	941 831	201 345	21.38

Bilances posteņa palielinājumu 196 966 EUR apmērā veido suvenīru, apsveikumu, balvu, reprezentācijas materiālu un realizējamo preču iegāde.

2018.gadā konta "Gatavie ražojumi" darījumu palielinājumu 9043 EUR apmērā veido suvenīri un sporta preces veikalam.

Bilances posteņa palielinājumu 422 EUR apmērā veido no Valsts kancelejas, Reģ.Nr.90000055313, bezatlīdzības ceļā saņemtās grāmatas "1920.-1925.gads LR MK sēžu

protokols, notikumos, atmiņās" par 388 EUR apmērā un no "Latvijas Institūts", Reģ.Nr.90009743212, saņemtie materiāli – brošūras 34 EUR apmērā.

Bilances posteņa samazinājums saistīts ar pārdotajām un piegādātājiem atgrieztajām precēm 13 844 EUR apmērā.

2018.gadā konta "Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai" darījumu palielinājumu veido 33 794 EUR suvenīru, apsveikumu, balvu, reprezentācijas materiālu, kā arī ar Jūrmalas pilsētas domes struktūrvienībās realizējamo preču iegāde.

Bilances konts „Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai” darījumu rezultātā tika samazinājies par 344 265 EUR, t.sk., būtiskākie no tiem:

- no uzskaites tika izslēgtas balvas, dāvanas, suvenīri, prezentācijas materiāli kopējā vērtībā 40 748 EUR;
- no krājumu sastāva saskaņā ar MK noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" punktu 90.² tika izslēgta starpība 8 716 EUR vērtībā, kas radās starp iegādes (izmaksu) un aizstāšanas vērtību krājumu sastāvā esošajiem nekustamajiem īpašumiem, kuri paredzēti atsavināšanai;
- no krājuma sastāva tika izslēgti 2018.gadā atsavinātie nekustamie īpašumi par 266 684 EUR un transportlīdzekļi par 26 324 EUR.

Kontu grupas 1100/1200 apgrozījums palielināja bilances posteņa "Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšana" atlikumu par 511 816 EUR - īpašumi, kas no pamatlīdzekļu sastāva tika pārceļti uz apgrozāmo līdzekļu sastāvu pamatojoties uz Jūrmalas pilsētas domes lēmumiem par nekustamā īpašuma atsavināšanu.

Atsavināšanai paredzētais nekustamais īpašums tiks uzskaitīts kontā „Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai” līdz brīdim, kad tas izsoles rezultātā tiks pārdots, vai arī ja neveiksmīgas izsoles rezultātā tiks pieņemts domes lēmums par īpašuma atsavināšanas pārtraukšanu un tādā gadījumā īpašums tiks pārceļts pamatlīdzekļu sastāvā.

Bilances kontā „Inventārs” tiek uzskaitīti īstermiņa aktīvi, kuri pēc savām funkcijām neatšķiras no pamatlīdzekļiem. Tie ir ātri nolietojami priekšmeti, kuriem lietošanas laiks ir īsāks par vienu gadu, kā arī apģērbi, apavi, skatuves tērpi, veļa gultas piederumi un tamlīdzīgi krājumi.

Kontā „Inventārs” atsevišķos kontos tiek uzskaitīti:

Kont a Nr.	AKTĪVS	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
1	2	3	4	5	6
2160	Inventārs kopā:	100 427	108 651	-8 224	-7.57
2161	Ātri nolietojamais inventārs	94 939	100 843	-5 904	-5.85
2162	Apģērbi, apavi, veļa un gultas piederumi	5 488	7 808	-2 320	-29.71

Bilances posteņa „Inventārs” atlikums salīdzinājumā ar 2017.gadu ir samazinājies par kopējo vērtību 8 224 EUR apmērā.

Bilances postenī „Inventārs” īstermiņa aktīvs iegādes vērtībā tiek uzskaitīts līdz brīdim, kad tas tiek nodots atbildīgās personas lietošanā. Nododot lietošanā inventāru, par tā vērtību tiek samazināts inventāra bilances konta atlikums, bet inventārs tiek pārceļts operatīvā daudzuma uzskaitē (zembilances uzskaitē) ar skaitu.

Bilances postenī pārskata gada laikā bezatlīdzības ceļā Jūrmalas pašvaldības iestādēs tika saņemts inventārs par kopējo vērtību 4 642 EUR apmērā, t.sk.:

- no Valsts izglītības satura centra, Reģ.Nr.90009115938 projekta ietvaros saņemts inventārs 3 683 EUR vērtībā;
- no sākumskolas "Taurenītis" atbalsta biedrības, Reģ.Nr.50008069901, saņemts inventārs par kopējo summu 959 EUR apmērā, tajā skaitā 5 puķu kastes Balconera cottage ar kronšteinu Dabas klasei 233 EUR apmērā un 4 galdi ar soliņiem Dabas klasei 726 EUR apmērā.

2018.gadā tika iegādāts mīkstais inventārs par kopējo summu 99 597 EUR, t.sk. būtiskākais:

- iegādāti sporta tērpi un darbinieku formas tērpi par kopējo summu 6 839 EUR;
- Jūrmalas pilsētas pašvaldības policijā 2018. gadā iegādāti personālsastāva formas (bikses, džemperu, jakas, krekli, kaklasaites) par kopēju summu 15 697 EUR;
- iegādāti tautas tērpi, meiteņu brunči, meiteņu krekli, sarafāni, puīšu bikses, puīšu tautiskie krekli, pastalas, saktas, zeķes, apģērbi, apavi, veļa un ziedu vainagi 19 736 EUR apmērā.

Izslēgts inventārs pamatojoties uz defektācijas un norakstīšanas aktiem par inventāra norakstīšanu no operatīvā daudzuma uzskaites par 63 603 EUR apmēra.

2018.gada laikā operatīvā daudzuma uzskaitē tika pieņemts inventārs 99 597 EUR apmērā.

Uz 2018.gada beigām centrālās noliktavas uzskaitē glabājas iegādātais mīkstais inventārs par kopēju summu 7 808 EUR, būtiskais - tautas tērpi 5 765 EUR apmērā.

Bilances postenis „Avansa maksājumi par krājumiem”:

Konta Nr.	AKTĪVS	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
1	2	3	4	5	6
2180	Avansa maksājumi par krājumiem	11 066	17 185	-6 119	-35.61

Bilances posteņa konts „Avansa maksājumi par krājumiem” salīdzinājumā ar 2017.gadu ir samazinājies par kopējo vērtību 6 119 EUR.

2017.gadā bilances posteņa apgrozījuma palielinājums 230 045 EUR apmērā saistīts ar veiktajiem avansa maksājumiem par mācību grāmatām un mācību līdzekļiem, inventāru, higiēnas precēm, mīksto inventāru un saimniecības precēm. Savukārt bilances posteņa samazinājums 236 167 EUR apmērā, saistīts ar krājumu sastāvā iekļautajiem avansa maksājumiem.

Avansa maksājumi par krājumiem inventarizēti un salīdzināti ar savstarpējo norēķinu salīdzināšanās aktiem pēc stāvokļa uz 2018.gada 31.decembri.

Piezīme Nr.2.3. – Debitori.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
2300	Debitori	2.3.	1 527 161	1 574 096	-46 935	-2.98

Salīdzinot ar 2017.gada rezultātiem bilances postenis „Debitori” samazinājies par kopējo vērtību 46 935 EUR apmērā (Pielikums Nr.1 un pielikums Nr.2).

Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem inventarizētas un salīdzinātas ar savstarpējo norēķinu salīdzināšanās aktiem pēc stāvokļa uz 2018.gada 31.decembri.

Piezīme Nr.2.4. – Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
2400	Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem	2.4.	251 252	574 936	-323 684	-56.30

Salīdzinājumā ar 2017.gadu bilances postenis „Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem” ir samazinājies par kopējo vērtību 323 684 EUR.

Bilances postenī uzskaita faktiskās izmaksas, kas attiecas uz nākamajiem periodiem un avansus (samaksātās priekšapmaksas) par pakalpojumiem un projektiem, nākamo periodu izdevumus darba samaksas un sociālajiem norēķiniem, kā arī uzskaita veiktos transferta maksājumus avansā citām budžeta iestādēm. Nākamo periodu izdevumus noraksta periodā, uz kuru šie izdevumi attiecas.

Bilances postenis „Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem” tiek atspoguļots neto vērtībā 251 252 EUR, kas veidojas, kā starpība starp uzskaites vērtību (bruto) 315 325 EUR un izveidoto speciālo uzkrājumu vērtību 64 073 EUR.

Bilances posteņa „Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem” bruto vērtība sastāda 315 325 EUR, t.sk.:

- avansi par pakalpojumiem (sabiedriskā transporta pakalpojumu zaudējumu kompensācijas, līdzfinansējumu maksājumi, publiskās slidotavas darbības nodrošināšana u.c. pakalpojumi) 175 807 EUR apmērā;
- nākamo periodu izdevumi darba samaksas norēķiniem 14867 EUR apmērā;
- nākamo periodu izdevumi sociālajiem norēķiniem 3756 EUR apmērā;
- pārējie nākamo periodu izdevumi (preses abonēšana, automašīnu apdrošināšana, īpašumu apdrošināšana, drošības nauda, projektu līdzfinansējums u.c. pakalpojumi) 120 881 EUR apmērā.

2018.gadā bilances posteņa apgrozījuma palielinājums sastāda 5 422 696 EUR. Būtiskāko palielinājumu veido:

- sabiedriskā transporta pakalpojumu zaudējumi 1 715 518 EUR apmērā;
- pārskaitītie transferti pašvaldības budžeta iestādēm 2 154 525 EUR apmērā;
- pārskaitīts līdzfinansējums SIA “Smart media” 132 011 EUR apmērā;
- pārskaitīts līdzfinansējums Latvijas Volejbola federācijai 114 081 EUR apmērā.

Bilances posteņa samazinājuma apgrozījums sastāda 5 532 545 EUR, t.sk. būtiskākais:

- sabiedriskā transporta pakalpojumu zaudējumu iekļaušana pārskata gada izdevumos 2 024 852 EUR apmērā, pamatojoties uz sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzēja atskaitēm;
- pašvaldības budžeta iestādēm piešķirto transfertu 1 940 696 EUR iekļaušana pārskata gada izdevumos. Apstiprinot transferta izlietojumu, par atbilstošo summu tika samazināta avansa maksājuma summa un atzīta pārskata perioda pamatdarbības izdevumus;

- piešķirtā līdzfinansējuma Latvijas Volejbola federācijai iekļaušana pārskata gada izdevumos atbilstoši iesniegtajām atskaitēm par projekta realizāciju 127 670 EUR apmērā;
- piešķirtā līdzfinansējuma biedrībai "Jūrmalai un sportam" 104 000 EUR apmērā iekļaušana pārskata gada izdevumos.

Avansa maksājumi par pakalpojumiem un nākamo periodu izdevumi ir inventarizēti un salīdzināti ar savstarpējo norēķinu salīdzināšanas aktiem pēc stāvokļa uz 2018.gada 31.decembri.

Piezīme Nr.2.6. – Naudas līdzekļi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
2600	Naudas līdzekļi	2.6.	13 030 219	13 113 987	-83 768	-0.64

Salīdzinājumā ar 2017.gadu bilances postenis kopumā samazinājies 83 768 EUR apmērā.

Saskaņā ar Jūrmalas pilsētas domes tika veikta visu Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestāžu naudas līdzekļu inventarizācija pēc stāvokļa uz 2018.gada 31.decembri.

Naudas līdzekļu atlikumi uz 2018.gada 31.decembri tika salīdzināti ar kredītiestādēm: AS „Citadele Banka”, A/S, AS „Swedbank”, AS „SEB banka”, AS „Luminor Bank” un Valsts kase.

Jūrmalas pašvaldības iestādēs uz pārskata gada 31.decembri ziedoto naudas līdzekļu atlikums ir 569 EUR apmērā, t.sk.;

Nr. p.k.	Nosaukums	Aktīva vērtība (EUR)	Mērķis
1	Privātpersonu ziedojumi	538	Jūrmalas pilsētas pašvaldības iestāde „Sprīdītis” uzturēšanas izdevumiem
2	Privātpersonu ziedojumi	1	Vaivaru pamatskolai – bez mērķa
3	Privātpersonu ziedojumi	30	Jūrmalas mūzikas vidusskolas mācību līdzekļu iegādei
KOPĀ		569	

Jūrmalas pašvaldības iestādēs uz pārskata gada 31.decembri skaidras naudas līdzekļu atlikums kasē un tiešsaistes maksājumu norēķinu kontā atlikums ir 5 215 EUR apmērā, t.sk.;

Nr.p.k.	Ieņēmumu veids	Aktīva vērtība (EUR)
1	Jūrmalas pilsētas domes kasē, t.sk:	365
	<i>Maiņas nauda</i>	200
	<i>Nodeva par tirdzniecību publiskās vietās</i>	46
	<i>Ieņēmumi no tūrisma un attīstības nodaļas</i>	6
	<i>Licences kartītes</i>	113
2	Jūrmalas pilsētas domes struktūrvienību POS termināla norēķini	2 857
3	Jūrmalas Centrālā bibliotēkas kasē maksas pakalpojumu ieņēmumi	100
4	Jūrmalas sporta skolas kasē maksas pakalpojumu ieņēmumi	134
5	Jūrmalas sporta servisa centra kasē maksas pakalpojumu ieņēmumi	1 814
6	Jūrmalas kapi kasē maksas pakalpojumu ieņēmumi	215
KOPĀ		5 215

Skaidrojumi posteņiem naudas plūsmas pārskatā (Veidlapa Nr.2-NP).

Piezīme Nr. I. Ieņēmumi kopsumma, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, palielinājusies par kopējo vērtību 6 401 551 EUR apmērā.

Kods	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+/-)	Izmaiņas (%)
I.	Ieņēmumi kopā (A1. + B1. + C1.)	87 544 062	81 142 511	6 401 551	7.89
A1.	Ieņēmumi no pamatdarbības (A1.1. līdz A1.7. rindas summa)	80 850 744	77 267 283	3 583 461	4.64
A1.1.	Nodokļu ieņēmumi	61 238 454	59 304 393	1 934 061	3.26
A1.2.	Nenodokļu ieņēmumi	4 530 018	3 745 039	784 979	20.96
A1.3.	Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	1 607 951	1 563 613	44 338	2.84
A1.4.	Ārvalstu finanšu palīdzība	45 245	15 583	29 662	190.35
A1.5.	Transferti	13 364 272	12 619 698	744 574	5.90
A1.5.3.	transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus	707 767	700 993	6 774	0.97
A1.5.4.	transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	12 656 505	11 918 705	737 800	6.19
A1.6.	Ziedojumi un dāvinājumi	54	1 744	-1 690	-96.90
A1.7.	Citi ieņēmumi no pamatdarbības	64 750	17 213	47 537	276.17
B1.	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības (B1.1. līdz B1.4. rindas summa)	1 303 697	1 007 139	296 558	29.45
B1.2.	Pamatlīdzekļu pārdošana	1 303 697	1 007 139	296 558	29.45
C1.	Ieņēmumi no finansēšanas darbības (C1.1. līdz C1.4. rindas summa)	5 389 621	2 868 089	2 521 532	87.92
C1.3.	Saņemti aizņēmumi	5 389 621	2 868 089	2 521 532	87.92

Būtiskākās izmaiņas veido:

Piezīme Nr.A1.2. – Nenodokļu ieņēmumi.

Nenodokļu ieņēmumu palielinājums salīdzinot ar iepriekšējā pārskata gada datiem ir 784 979 EUR, t.sk. būtiskākais:

- būtiskākais palielinājums ir ieņēmumos no pašvaldības nodevām palielinājušies par kopējo vērtību 279 861 EUR apmērā, kas galvenokārt saistīts ar pašvaldības nodevas par transportlīdzekļu iebraukšanu īpaša režīma zonā iekasēšanu palielinājumu 252 998 EUR apmērā un palielinājumu 7 478 EUR apmērā no ieņēmumiem no pašvaldības nodevas par licenču izsniegšanu, afišu un sludinājumu izvietojumu publiskās vietās;
- palielinājušies ieņēmumi no naudas sodiem, ko uzliek pašvaldība 493 773 EUR apmērā;
- Ieņēmumi no valsts (pašvaldību) īpašuma iznomāšanas, pārdošanas un no nodokļu pamatparāda kapitalizācijas palielinājušies par 200 268 EUR salīdzinot ar 2017.gadu, kas saistīts ar ieņēmumu palielināšanos no ēku un būvju īpašuma pārdošanas par 291 405 EUR un no valsts un pašvaldību kustamā īpašuma un mantas realizācijas par 35 934 EUR.

Piezīme A1.4. – Ārvalstu finanšu palīdzība.

Ārvalstu finanšu palīdzība pārskata gadā palielinājās par 29 662 EUR, kas saistīts ar projektiem "Vedīsim nākotni " un "Erasmus + programma projektiem Eiropas jauniešu aktīvā mācīšanas procesa" īstenošanu.

Piezīme A1.6. – Ziedojumi un dāvinājumi.

Ziedojumi un dāvinājumi ieņēmumi pārskata gadā samazinājās par kopējo vērtību 1 690 EUR. Pārskata gadā bez noteikta mērķa no fiziskām personām tika saņemti ziedotie naudas līdzekļi 54 EUR apmērā.

Piezīme A1.7. – Citi ieņēmumi no pamatdarbības.

Citi ieņēmumi no pamatdarbības pārskata gadā palielinājušies par kopējo vērtību 47 537 EUR apmērā, kas saistīts ar ieņēmumiem no maksājumiem par piedalīšanos Jūrmalas pilsētas pašvaldības rīkotajās izsolēs.

Piezīme B1.2 – Pamatlīdzekļu pārdošana.

Pārskata gadā kopējie ieņēmumi no ieguldījumu darbības palielinājušies par kopējo vērtību 296 558 EUR apmērā, kas saistīts Jūrmalas pilsētas pašvaldības zemes īpašumu, ēku un būvju pārdošanu, t.sk. būtiskākais:

- nekustamais īpašums Vikingu iela 14/16, Jūrmala, 742 947 EUR apmērā;
- zemesgabals Pulkveža Brieža ielā 24, Jūrmalā, 54 065 EUR apmērā;
- nekustamais īpašums Dzirnau ielā 81, Jūrmalā, 40 750 EUR apmērā.

Piezīme C1.3. – Saņemti aizņēmumi.

Saņemtie aizņēmumi palielinājās par kopējo vērtību 2 521 532 EUR apmērā. Palielinājums saistīts ar iepriekšējā pārskata periodā saņemtajiem aizņēmumiem Jūrmalas pilsētas pašvaldības ielu izbūvei un remontam, pašvaldības ēku rekonstrukcijai un valsts nozīmes arhitektūras pieminekļu saglabāšanai, rekonstrukcijai un restaurācijai, t.sk.:

- Projekta "Jaunu dabas un kultūras tūrisma pakalpojumu radīšana Rīgas jūras līča Rietumu piekrastē" daļas "Mellužu estrādes ēkas restaurācija un bāra ēkas pārbūve, teritorijas labiekārtojums" īstenošanai 1 505 746 EUR apmērā;
- Projekta "Administratīvās ēkas pārbūve sociālo funkciju nodrošināšanai" īstenošana 1 014 552 EUR apmērā;
- Ceļu un to kompleksa investīciju projektu īstenošanai 2 014 048 EUR apmērā.

2018.gadā ir noslēgts pārjaunojuma līgums "Investīciju projektu īstenošanai (saistību pārjaunojums)" un tiek veikta aizņēmumu, kas bija noslēgti laika periodā no 2012.gada līdz 2014.gadam, apvienošana.

Piezīme Nr. II. Izdevumi no pamatdarbības salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu palielinājušies par 9 513 302 EUR.

Kods	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+/-)	Izmaiņas (%)
II.	Izdevumi kopā (A2. + B2. + C2.)	87 627 830	78 114 528	9 513 302	12.18
A2.	Izdevumi no pamatdarbības (A2.1. līdz A2.10. rindas summa)	69 618 894	63 903 587	5 715 307	8.94
A2.1.	Atalgojums	24 348 888	22 683 410	1 665 478	7.34
A2.2.	Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas	7 538 560	6 908 274	630 286	9.12
A2.3.	Mācību, darba un dienesta komandējumi un dienesta, darba braucieni	119 478	91 520	27 958	30.55
A2.4.	Pakalpojumi	13 449 461	13 882 651	-433 190	-3.12
A2.5.	Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika	2 695 088	2 403 520	291 568	12.13
A2.6.	Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi	168 113	154 890	13 223	8.54

Kods	Posteņa nosaukums vai darbības apraksts	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+/-)	Izmaiņas (%)
A2.7.	Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība	8 241 066	6 069 544	2 171 522	35.78
A2.9.	Transferti (A2.9.1. + A2.9.2.)	13 039 221	11 709 778	1 329 443	11.35
A2.9.1.	Uzturēšanas izdevumiem (A2.9.1.1. līdz A2.9.1.6. rindas summa)	13 039 221	11 709 778	1 329 443	11.35
A2.9.1.3.	transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus	629 920	579 851	50 069	8.63
A2.9.1.4.	transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	12 409 301	11 129 927	1 279 374	11.49
A2.10.	Citi izdevumi no pamatdarbības	19 019	0	19 019	100
B2.	Izdevumi no ieguldījumu darbības (B2.1. līdz B2.6. rindas summa)	13 121 152	8 799 006	4 322 146	49.12
B2.1.	Nemateriālo ieguldījumu iegāde	466 602	199 537	267 065	133.84
B2.2.	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	5 046	7 123	-2 077	-29.16
B2.3.	Pamatlīdzekļu iegāde	1 313 032	814 415	498 617	61.22
B2.4.	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība	11 307 178	7 643 316	3 663 862	47.94
B2.5.	Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde	29 294	134 615	-105 321	-78.24
C2.	Izdevumi no finansēšanas darbības (C2.1 līdz C2.4 rindas summa)	4 887 784	5 411 935	-524 151	-9.69
C2.3.	Aizņēmuma atmaksa	4 887 784	5 402 378	-514 594	-9.53
C2.4.	Citi izdevumi no finanšu darbības	0	9 557	-9557	-100
VI.	Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā (NL1. - NL2.)	83 768	-3 027 983	3 111 751	-102.77
NL1.	Naudas līdzekļu un noguldījumu atlikums perioda sākumā	13 113 987	10 086 004	3 027 983	30.02
NL2.	Naudas līdzekļu un noguldījumu atlikums perioda beigās (pēc asinējumu slēgšanas)	13 030 219	13 113 987	-83 768	-0.64
VI.	Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā (NL1. - NL2.)	83 768	-3 027 983	3 111 751	102.77

Lielākās izmaiņas veido:

Piezīme A2.3. – Mācību, darba un dienesta komandējumi un dienesta, darba braucieni.

Izdevumi par mācību, darba un dienesta komandējumiem un dienesta, darba braucieniem ir palielinājušies par 27 958 EUR, kas lielākoties saistīts ar ārvalstu un darba komandējumu palielinājumu.

Piezīme A2.5. – Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika

Izdevumi palielinājās par kopējo vērtību 291 568 EUR apmērā, kas galvenokārt ar saistīts ar to, ka ēdināšanas pakalpojumus pašvaldības izglītības iestādēs organizē citas juridiskās personas, līdz ar darījumi 72 805 EUR apmērā tiek uzskaitīti pie pakalpojumiem. Savukārt būtiskākais palielinājums saistīts ar izdevumiem par pārējām precēm 234 326 EUR apmērā, t.sk. bezkontakta kartēm, kā arī lentes un printera apkopes piederumi bezkontakta kartēm. Palielinājums 9 858 EUR apmērā ir izdevumos pašvaldības aprūpē un apgādē esošo personu uzturēšanai.

Piezīme A2.7. – Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība / Subsīdijas un dotācijas.

Izdevumi palielinājās par 2 171 522 EUR apmērā, kur palielinājums 1 583 308 EUR apmērā saistīts ar Jūrmalas pašvaldības kapitālsabiedrībām piešķirtā finansējuma palielinājumu pašvaldības deleģēto funkciju veikšanai. Savukārt būtiskākais samazinājums 28 821 EUR apmērā ir izdevumos par sociālajiem pabalstiem.

Piezīme A2.9. – Transferti.

Izdevumi palielinājās par 1 329 443 EUR, kas galvenokārt ir saistīts ar iemaksu palielināšanos pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondā.

Piezīme A2.10. – Citi izdevumi no pamatdarbības.

Nemot vērā to, ka pārskata gadā AS "ABLV Bank" ir uzsākusi pašlikvidācijas procesu, Jūrmalas pilsētas domes naudas līdzekļu atlikums AS "ABLV Bank" tika iekļauts iestādes debitoru uzskaitē ar ko skaidrojams bilances posteņa palielinājums 19 019 EUR.

Piezīme B2.1. – Nemateriālo ieguldījumu iegāde.

Kopējie izdevumi ir palielinājušies par kopējo vērtību 267 065 EUR apmērā. Izdevumu būtiskākais palielinājums saistīts ar datorprogrammu, licenču, programmatūras iegādi par kopējo vērtību 324 991 EUR apmērā.

Piezīme B2.2. – Nemateriālo ieguldījumu izveidošana.

Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izdevumu samazinājums 2 077 EUR apmērā saistīts ar mobilās lietotnes "Visit Jūrmala" koncepta izstrādi.

Piezīme B2.3. – Pamatlīdzekļu iegāde.

Pamatlīdzekļu iegādes izdevumu palielinājums 498 617 EUR apmērā salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu galvenokārt saistīts ar iepriekšējā pārskata gadā veiktajiem izdevumiem optiskā datu pārraides tīkla Kauguros izveidei, datu pārraides un videonovērošana tīkla izveidei, datortīklu komutatoru-tīkla iekārtas un optisko moduļu iegādi, kā arī pamatlīdzekļu iegādi Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta iestāžu darbības nodrošināšanai un Jūrmalas pilsētas labiekārtošanai. Mūzikas vidusskolas pārceļoties uz jauno skolas ēku tika iegādāti mūzikas instrumenti, mēbeles, aprīkojums telpām par 233 502 EUR apmērā.

Piezīme B2.4. – Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība.

Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības izdevumu palielinājums 3 663 862 EUR apmērā galvenokārt saistīts ar 2018.gadā pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu vērtības iegādi (t.sk. avansa maksājumi no iepriekšējiem periodiem), no tiem:

- pašvaldības administratīvo ēku remonta darbi par 364 712 EUR;
- Jūrmalas pilsētas teritorijā esošo ceļu un trotuāru remontu darbi kopsummā 2 239 417 EUR;
- Jūrmalas Mūzikas vidusskolas jaunbūve 2 154 271 EUR un bibliotēkas ēkas rekonstrukcija 1 836 357 EUR, Strēlnieku prospektā 30, Jūrmalā kopsummā par 3 990 628 EUR;
- vispārizglītojošo iestāžu un pirmsskolas izglītības iestāžu kapitālā remontu darbi kopsummā par 321 875 EUR;
- pilsētas labiekārtošanas un infrastruktūras izbūves darbi kopsummā par 524 507 EUR, t.sk. būtiskākais:
 - pilsētas vizuālais reprezentatīvais noformējums par 112 124 EUR;
 - ģeodēzisko punktu tīkla pilnveidošana par 33 057 EUR;
 - pilsētas ielu un parku infrastruktūras uzlabošana par 307 504 EUR.
- kultūras un sporta iestāžu ēku remonts kopsummā par 335 192 EUR;
- parka atjaunošana, infrastruktūras izbūve Ķemeru par 355 561;

- pašvaldības īpašumā esošo dzīvokļu remonts kopsummā par 26 197 EUR;
- Mellužu parka estrādes atjaunošana Mellužu pr.6, Jūrmalā kopsummā par 1 199 638 EUR.

Piezīme B2.5. – Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde.

Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā izdevumu samazinājums 105 321 EUR apmērā galvenokārt saistīts ar mazāko pamatkapitāla ieguldījumu kapitālsabiedrību kapitālā.

Piezīme C2.4. – Citi izdevumi no finanšu darbības.

Citu izdevumi no finanšu darbības samazinājušies par kopējo vērtību 9 557 EUR apmērā, kas saistīts ar pārskata gadā veikto procentu izdevumu atmaksu Valsts kasei par Jūrmalas pilsētas pašvaldības aizņēmumiem.

BILANCES PASĪVS

Piezīme Nr.3 – Pašu kapitāls.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
3000	Pašu kapitāls	3.	228 842 564	226 001 813	2 840 751	1.26

Bilances postenis „Pašu kapitāls” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir palielinājies par kopējo vērtību 2 840 751 EUR apmērā.

Detalizēts pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskats tiek atspoguļots gada pārskata veidlapā Nr.4-1 ”Pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņas pārskats”.

Piezīme Nr.3.3. – Rezerves.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
3300	Rezerves	3.3	2 519 712	2 520 430	-718	0.03

Bilances postenis „Rezerves” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu samazinājies kopējo vērtību 718 EUR apmērā.

Bilances postenī „Rezerve” tiek uzskaitītas 2008.gada mežaudžu sākotnējās atzīšanas vērtības atbilstoši Meža valsts reģistra datiem.

Piezīme Nr.3.5. – Budžeta izpildes rezultāts.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
3500	Budžeta izpildes rezultāts kopā:	3.5.	226 322 852	223 481 383	2 841 469	1.27
3510	Iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultāts	3.5.1.	223 481 383	216 956 728	6 524 655	3.01
3520	Pārskata gada budžeta izpildes rezultāts	3.5.2.	2 841 469	6 524 655	-3 683 186	-56.45

Budžeta gada izpildes rezultāts tiek aprēķināts kā pārskata gada faktisko ieņēmumu un faktisko izdevumu starpība. Izpildes rezultātu aprēķina par katru budžetu atsevišķi (skatīt veidlapu

Nr.2 "Pārskats par budžeta izpildi" un veidlapu Nr.4-3 "Pārskats par darbības finansiālajiem rezultātiem").

Pārskata gada budžeta izpildes rezultāta samazinājums 3 683 186 EUR apmērā skaidrojams ar to, ka Jūrmalas pilsētas pašvaldībā pārskata periodā, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu, palielinājušies izdevumi.

Iepriekšējo gadu budžeta izpildes rezultātā uzkrāj budžeta izpildes rezultātu par visiem iepriekšējiem gadiem. Izmaiņas kontā veidojas, ja pārskata gada rezultātu pārnes uz iepriekšējo gadu rezultātu.

Pārskats par darbības finansiālajiem rezultātiem (Veidlapa Nr.4 - 3).

Piezīme A.1. Ieņēmumi no pamatdarbības kopsomma, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, palielinājās par kopējo vērtību 3 987 027 EUR apmērā.

Kods	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+/-)	Izmaiņas (%)
A1.	Ieņēmumi no pamatdarbības (A1.1. līdz A1.8. rindas summa)	83 624 025	79 636 998	3 987 027	5.01
A1.1.	Nodokļu ieņēmumi	60 748 835	59 563 693	1 185 142	1.99
A1.2.	Nenodokļu ieņēmumi	4 498 113	3 676 448	821 665	22.35
A1.3.	Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	1 742 656	1 590 328	152 328	9.58
A1.4.	Ārvalstu finanšu palīdzība	35 475	15 583	19 892	127.65
A1.5.	Transferti	13 881 627	12 672 101	1 209 526	9.54
A1.5.3.	transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus	710 022	701 116	8 906	1.27
A1.5.4.	transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	13 171 605	11 970 985	1 200 620	10.03
A1.6.	Ziedojumi un dāvinājumi	97 150	94 334	2 816	2.99
A1.8.	Citi ieņēmumi no pamatdarbības	2 620 169	2 024 511	595 658	29.42
B1.	Finanšu ieņēmumi (+)	67 635	637 622	-569 987	-89.39
B3.	Ieņēmumi (+) vai izdevumi (-) no nefinanšu aktīvu realizācijas	345 109	539 530	-194 421	-36.04

Piezīme A.1.2. Nenodokļu ieņēmumi kopsomma, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, palielinājās par kopējo vērtību 821 665 EUR apmērā. Būtiskākais palielinājums 491 935 EUR apmērā ir ieņēmumos no sodiem, kurus uzliek pašvaldība, palielinājušies ieņēmumi no pašvaldības nodevas par transportlīdzekļu iebraukšanu īpaša režīma zonās 252 814 EUR apmērā un ieņēmumi no pašvaldības nodevas par būvatļaujas izdošanu 36 498 EUR apmērā. Savukārt būtiskākais samazinājums 24 483 EUR apmērā ir ieņēmumos no pašvaldības īpašumu iznomāšanas.

Piezīme A.1.4. Ārvalstu finanšu palīdzība.

Ārvalstu finanšu palīdzība pārskata gadā palielinājusies par kopējo vērtību 19 892 EUR apmērā. Būtiskākais palielinājums saistīts ar Jūrmalas pilsētas domes Labklājības pārvaldes realizētā projekta "Sniegt iespēju bērniem" īstenošanu pārskata periodā.

Piezīme A.1.5.4. Transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus.

Transfertu palielinājums par kopējo vērtību 1 200 620 EUR apmērā ir saistīts ar iepriekšējā pārskata gadā Jūrmalas pilsētas pašvaldībā saņemto transfertu Eiropas Savienības politiku instrumentu un

pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansēto projektu īstenošanai un saņemto valsts budžeta transfertu atzīšanu 2018.gada pārskata ieņēmumos, t.sk. būtiskākais;

- saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem Nr.760 "Noteikumi par pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda ieņēmumiem un to sadales kārtību 2018.gadā" no valsts budžeta saņemtā speciālā dotācija 839 723 EUR apmērā;
- ES Erasmus + programmas Pamatdarbības Nr.2 (KA2) stratēģiskās partnerības projekts skolu sektorā - "Atcere – totalitārisms Eiropā un vēsturiskā apziņa Eiropas kontekstā" 151 535 EUR apmērā;
- Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fonda līdzfinansēta projekta "Antropogēnās slodzes mazināšana dabas liegumā "Lielupes grīvas pļavās", izveidojot trīs labiekārtotas peldvietas pie Lielupes" 146 503 EUR apmērā.

Piezīme A.1.8. Citi ieņēmumi no pamatdarbības.

Citu ieņēmumu no pamatdarbības kopsumma, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu palielinājusies par kopējo vērtību 595 658 EUR apmērā.

Kods	Posteņa nosaukums vai darbības apraksts	Pārskata periods (EUR)	Iepriekšējais pārskata periods (EUR)	Izmaiņās (+/-)
A1.8.UZKR	Ieņēmumi no izveidoto uzkrājumu samazināšanas	1 453 321	1 318 886	134 435
A1.8.SAK	Nefinanšu aktīvu (nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu, krājumu) sākotnējā atzīšana	1 162 884	543 925	618 959
A1.8.NPI	Iepriekšējos gados kontā "Nākamo periodu ieņēmumi" atzīto ieņēmumu samazinājums, kas attiecas uz pārskata periodu	47	251	-204
A1.8.MEZR	Ieņēmumi no pārējo rezervju izslēgšanas	718	0	718
A1.8.KLUD	Korekcijas par iepriekšējiem periodiem	0	84	-84
A1.8.BEZA	Ieņēmumi no bez atlīdzības saņemtajiem/ nodotajiem aktīviem/ pasīviem, izņemot transfertos norādīto	3 199	161 365	-158 166
	KOPĀ	2 620 169	2 024 511	595 658

Palielinājums 595 658 EUR apmērā galvenokārt saistīts ar Jūrmalas pilsētas domes bilancē pieņemtiem Jūrmalas pilsētas pašvaldības radniecīgo kapitālsabiedrību, tajā skaitā sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Jūrmalas gaisma" un sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Jūrmalas ūdens", veiktajiem remonta darbiem pašvaldības nekustamajā īpašumā, kas tika finansēti no Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta apstiprinātajiem līdzekļiem par kopējo vērtību 618 959 EUR apmērā. Bez tam ieņēmumi no izveidotajiem uzkrājumiem šaubīgo debitoru parādiem palielinājušies 134 435 EUR apmērā, savukārt būtiskākais samazinājums 158 165 EUR apmērā saistīts ar iepriekšējā pārskata gadā bez atlīdzības saņemto transporta būvju un inženierbūvju iekļaušanu Jūrmalas pilsētas domes bilances uzskaitē esošo pamatlīdzekļu sastāvā.

Piezīme B1. Finanšu ieņēmumi (+) iekļautajiem darbībām kopsumma salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu samazinājās 569 987 EUR apmērā.

Kods	Posteņa nosaukums vai darbības apraksts	Pārskata periods (EUR)	Iepriekšējais pārskata periods (EUR)	Izmaiņas (+/-)
B1.PARV	Ieņēmumi no kapitālsabiedrību akciju, daļu un vērtspapīru pārvērtēšanas un vērtības samazinājuma izmaiņām	67 635	637 622	-569 987
	KOPĀ	67 635	637 622	-569 987

Samazinājums 569 987 EUR apmērā saistīts ar Jūrmalas pilsētas pašvaldības sabiedrību ar ierobežotu atbildību daļu pārvērtēšanu atbilstoši pašu kapitāla uzskaites metodei. Būtiskākais samazinājums 475 012 EUR apmērā saistīts ar SIA "Jūrmalas siltums" finanšu ieguldījumu pārvērtēšanu iepriekšējā pārskata periodā.

Piezīme B.3. Ieņēmumi (+) vai izdevumi (-) no nefinanšu aktīvu realizācijas.

Samazinājums 194 421 EUR apmērā salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu saistīts ar to, ka iepriekšējā pārskata gadā tika vairāk atsavināti Jūrmalas pilsētas pašvaldībai piederošie nekustamie īpašumi.

Piezīme A.2. Izdevumi no pamatdarbības

Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu izdevumos no pamatdarbības kopējais palielinājums ir 6 714 556 EUR apmērā.

Kods	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Izmaiņas (+/-)	Izmaiņas (%)
A2.	Izdevumi no pamatdarbības (A2.1. līdz A2.11. rindas summa)	80 509 561	73 795 005	6 714 556	9.10
A2.1.	Atalgojums	24 939 138	22 892 685	2 046 453	8.94
A2.2.	Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas	7 752 700	7 032 190	720 510	10.25
A2.3.	Mācību, darba un dienesta komandējumi un dienesta, darba braucieni	112 282	92 370	19 912	21.56
A2.4.	Pakalpojumi	13 692 981	14 136 505	-443 524	-3.14
A2.5.	Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika	2 733 835	2 357 686	376 149	15.95
A2.6.	Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi	29 106	18 270	10 836	59.31
A2.7.	Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība	8 511 210	5 815 400	2 695 810	46.36
A2.9.	Transferti	12 933 784	11 857 801	1 075 983	9.07
A2.9.3.	transferti starp pašvaldību struktūrām, izņemot komersantus	613 812	597 264	16 548	2.77
A2.9.4.	transferti starp vispārējās valdības struktūrām, izņemot komersantus	12 319 972	11 260 537	1 059 435	9.41
A2.10.	Nolietojuma, amortizācijas un vērtības samazinājuma izmaksas	8 012 396	7 555 092	457 304	6.05
A2.11.	Citi izdevumi no pamatdarbības	1 792 129	2 037 006	-244 877	-12.02
B2.	Finanšu izdevumi (-)	-685 739	-494 490	-191 249	38.68

Piezīme A2.2. Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas.

Izdevumu palielinājums 720 510 EUR apmērā darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksās, pabalstos un kompensācijās galvenokārt saistīts ar darbinieku skaita amata vienību pieaugumu, piemaksu par personisko darbu, atvaļinājuma pabalstu, naudas balvu un atbilstoši ikgadējās novērtēšanas rezultātiem izmaksātajām prēmijām.

Piezīme A2.3. Mācību, darba un dienesta komandējumi un dienesta, darba braucieni.

Izdevumi par mācību, darba un dienesta komandējumiem un dienesta, darba braucieniem ir palielinājušies 19 912 EUR apmērā. Palielinājums 23 102 EUR apmērā saistīts ar ārvalstu darba komandējumiem, savukārt iekšzemes dienesta komandējumi un darba braucieni veido samazinājumu 3 190 EUR apmērā.

Piezīme A2.5. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika.

Izdevumi palielinājās par kopējo vērtību 376 149 EUR apmērā. Būtiskākais palielinājums 72 840 EUR apmērā saistīts ar izdevumu pieaugumu par pārējām precēm, tajā skaitā bezkontakta kartes Jūrmalas iedzīvotājiem, USB atmiņu kartes, informatīvi bukleti un uzlīmes, brošūras, apliecības, atestāti, licenču kartītes, suvenīri, vides reklāmas banneri, ziedi, noformējuma plakāti izstādēm un citi prezentācijas materiāli dažādu konkursu, sporta sacensību un kultūras pasākumu nodrošināšanai. Palielinājums 47 379 EUR apmērā saistīts ar izdevumu pieaugumu par pārējām precēm iestādes darbības nodrošināšanai un pieaugumu 41 117 EUR apmērā izdevumiem mīkstā inventāra, mācību līdzekļu un materiālu iegādei. Palielinājušies arī izdevumi par ēdināšanas pakalpojumus pašvaldības izglītības iestādēs.

Piezīme A2.6. Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi.

Izdevumi nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumos ir palielinājušies par kopējo vērtību 10 836 EUR apmērā. Palielinājums saistīts ar valsts nodevu maksājumiem par lietu nodošanu tiesu izpildītājiem, ja noteiktajā termiņā netiek apmaksāti uzliktie sodi par transportlīdzekļu iebraukšanu īpaša režīma zonā Jūrmalas pilsētas administratīvajā teritorijā.

Piezīme A2.7. Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība.

Izdevumi palielinājušies 2 695 810 EUR apmērā, kur palielinājums 1 492 433 EUR apmērā saistīts ar Jūrmalas pašvaldības kapitālsabiedrībām piešķirtā finansējuma palielinājumu pašvaldības deleģēto funkciju veikšanai un palielinājums 1 002 539 EUR apmērā saistīts ar subsīdijām komersantiem sabiedriskā transporta pakalpojumu nodrošināšanai. Savukārt izdevumi par sociālajiem pabalstiem palielinājušies 69 790 EUR apmērā.

Piezīme A2.11. Citi izdevumi no pamatdarbības iekļautajiem darījumiem kopsumma salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu samazinājusies par kopējo vērtību 244 877 EUR.

Kods	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods (EUR)	Iepriekšējais pārskata periods (EUR)	Izmaiņas (+/-)
A2.11.UZKR	Izdevumi uzkrājumu veidošanai	213 748	708 632	-494 884
A2.11.NOR	Izdevumi no prasību norakstīšanas un aizdevumu dzēšanas	27 204	0	27 204
A2.11.IZSL	Izdevumi no nefinanšu aktīvu (nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu) vērtības un vērtības samazinājuma norakstīšanas, izslēdzot aktīvu no uzskaites	1 416 602	1 250 417	166 185
A2.11.KLUD	Korekcijas par iepriekšējiem periodiem	122 855	48 028	74 827
A2.11.BEZA	Izdevumi no bez atlīdzības saņemtajiem/nodotajiem aktīviem/ pasīviem, izņemot transfertos norādīto	3 004	2 539	465
A2.11.PVAI	Patiesās vērtības noteikšana atsavināšanai paredzētam ilgtermiņa ieguldījumam	8 716	27 390	-18 674
	KOPĀ	1 792 129	2 037 006	-244 877

Būtiskākais samazinājums 494 884 EUR apmērā ir izdevumos uzkrājumu veidošanai, kā arī samazinājušies izdevumi no patiesās vērtības noteikšanas atsavināšanai paredzētajiem ilgtermiņa ieguldījumam 18 674 EUR apmērā. Savukārt būtiskākais palielinājums 166 185 EUR apmērā skaidrojams ar nefinanšu aktīvu (nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu) vērtības un vērtības samazinājuma norakstīšanu, izslēdzot aktīvu no uzskaites. Palielinājums 74 827 EUR apmērā skaidrojams ar veikto korekciju par iepriekšējiem periodiem. Veicot kļūdas labošanu no bilances

uzskaites tika izslēgts un zebilances uzskaitē tika iekļauts publisko ūdeņu zemesgabals, atzīstot pārskata gada izdevumus 122 855 EUR apmērā.

Piezīme B2. Finanšu izdevumi (-) iekļautajiem darījumiem kopsumma salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu palielinājās par kopējo vērtību 191 249 EUR apmērā.

Kods	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods (EUR)	Iepriekšējais pārskata periods (EUR)	Izmaiņas (+/-)
B2.PARV	Izdevumi no kapitālsabiedrību akciju, daļu un vērtspapīru pārvērtēšanas un vērtības samazinājuma izmaiņām	685 722	492 300	193 422
B2.SVA	Izdevumi no valūtas kursu svārstību rezultāta	17	53	- 36
B2.PROC	Procentu izdevumi no finanšu darbības	0	2 137	-2 137
	KOPĀ	685 739	494 490	191 249

Samazinājums saistīts ar Jūrmalas pilsētas pašvaldības finanšu ieguldījumu radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās pārvērtēšanu atbilstoši pašu kapitāla uzskaites metodei. Būtiskākais samazinājums 497 511 EUR apmērā saistīts ar SIA "Jūrmalas ūdens" finanšu ieguldījumu pārvērtēšanu. Samazinājies arī ieguldījums PSIA "Veselības un sociālās aprūpes centrs-Sloka" 80 149 EUR apmērā un ieguldījums SIA "Jūrmalas slimnīca" 52 401 EUR apmērā.

Piezīme Nr.4 – Uzkrājumi.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
4000	Uzkrājumi	4.	2 655 818	3 959 744	- 1 303 926	- 32.93

Bilances postenis „Uzkrājumi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir samazinājies par kopējo vērtību 1 303 926 EUR apmērā.

Atbilstoši 2014.gada 4.decembra Jūrmalas pilsētas domes rīkojumā Nr.1.1-14/591 "Grozījumi Jūrmalas pilsētas domes 2011.gada 20.jūlija kārtībā Nr.1.1-14/298 „Kārtība, kādā tiek izveidoti iespējamie uzkrājumi nedrošiem avansiem, prasībām, paredzamām saistībām un uzkrātām īstermiņa saistībām” noteiktajai kārtībai un apstiprinātiem kritērijiem, Administratīvi juridiskās pārvaldes Tiesvedības nodaļa, pēc stāvokļa uz 2018.gada 31.decembri, izvērtēja ierosinātās tiesvedības, kas vērstas pret Jūrmalas pašvaldību, pēc būtības un sagatavoja izziņu, kurā sniedza detalizētu informāciju par izveidoto uzkrājumu posteņu veidošanās iemeslu (Pielikums Nr.3).

Uzkrājumi esošajām tiesvedībām, kas vērstas pret Jūrmalas pilsētas pašvaldību, tiek veidoti tikai gadījumos, kad ir pamats uzskatīt, ka prasība tiesā tiks apmierināta.

Bilances posteņa 2018.gada palielinājums par kopējo vērtību 16 320 EUR, tiek iekļauts pārskata gada izdevumos un saistīts ar jaunu tiesvedības procesu ierosināšanu pret Jūrmalas pašvaldību par zaudējumu atlīdzināšanu par labu sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "Baltex Group", sakarā ar to, ka Jūrmalas pilsētas dome vienpusēji atkāpusies no 2016.gada 7.marta pakalpojuma līguma Nr.1.2-16.4.3/224 "Pilsētas atpūtas parka Kauguros, Jūrmalā būvprojekta izstrādi un tā realizācijā veicamo darbu autoruzraudzība".

Bilances posteņa samazinājums saistīts ar izveidoto uzkrājuma apmēru samazinājumu par kopējo vērtību 1 320 246 EUR un iekļaušanu pārskata perioda pārējos ieņēmumos, pamatojoties uz tiesu spriedumiem par prasību noraidīšanu, lēmumiem par tiesvedības lietas izbeigšanu, atteikumiem ierosināt kasācijas tiesvedību, t.sk būtiskākie darījumi:

- Kurzemes apgabaltiesa 2018.gada 31.janvārī nosprieda noraidīt sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LIELUPES KLĀNI" prasību, bet spriedums vēl nav stājies spēkā. Ir iesniegta kasācijas sūdzība. Kasācijas sūdzība pieņemta. Prasības pamatā ir 2006.gada 17.novembra pirkuma līgums Nr.1.1-16.1/1048, kas tika noslēgts starp Jūrmalas pilsētas domi un sabiedrību ar ierobežotu atbildību "LIELUPES KLĀNI" (Jūrmalas pilsētas dome sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "LIELUPES KLĀNI" atsavināja nekustamo īpašumu – zemes gabalu). Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LIELUPES KLĀNI" konkrētajā gadījumā uzskata, ka Jūrmalas pilsētas dome, noslēdzot pirkuma līgumu, ir maldinājusi sabiedrību ar ierobežotu atbildību "LIELUPES KLĀNI" par to, ko būs iespējams īstenot konkrētajā nekustamajā īpašumā. Izvērtējot gan pirmās instances, gan apelācijas instances tiesas spriedumos norādīto, ievērojot to, ka pirmās instances tiesas un apelācijas instances tiesas spriedumi Jūrmalas pilsētas domei ir bijuši labvēlīgi, uzkrājumu nav nepieciešams veidot. Atbilstoši iepriekš minētajam, tika samazināts iepriekšējos pārskata gados izveidots uzkrājumu apmērs par 704 565 EUR;
- Ar Rīgas rajona tiesas 2018.gada 13.aprīļa spriedumu nospriests noraidīt pilnīgi sabiedrības ar ierobežotu atbildību "MARTIUM" prasību pret Jūrmalas pilsētas pašvaldību par pārmaksātās nomas maksas un nekustamā īpašuma nodokļa zaudējumu piedziņu. Prasītāja iesniegusi apelācijas sūdzību. Ievērojot pirmās instances tiesas sprieduma motīvu daļā norādīto tiesas argumentāciju, nav pamata uzskatīt, ka ar apelācijas instances tiesas spriedumu prasītājas prasība tiks apmierināta pilnībā vai daļēji. Uzkrājumu nav nepieciešams veidot. Atbilstoši spriedumam, tika samazināts iepriekšējos pārskata gados izveidots uzkrājumu apmērs par 397 242 EUR;
- Ar Rīgas apgabaltiesas Civillietu tiesas kolēģijas 2019.gada 7.marta spriedumu nospriests noraidīt Ginta Lazdiņa prasību pret Jūrmalas pilsētas pašvaldību daļā par zemes piespiedu nomas tiesisko attiecību pastāvēšanas atzīšanu par laiku no 2013.gada 17.jūlija līdz 2014.gada 31.decembrim un nomas maksas parāda. Atbilstoši spriedumam, tika samazināts iepriekšējos pārskata gados izveidoto uzkrājumu apmērs par 101 145 EUR;
- Ar Rīgas apgabaltiesas Civillietu tiesas kolēģijas 2017.gada 14.septembra spriedumu sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LKP Solutions" prasība pret Jūrmalas pilsētas domi par klusās vietniecības uzteikumu, īpašuma tiesību atzīšanu un naudas līdzekļu piedziņu sakarā ar aizdevuma atmaksu noraidīta. Prasītāja iesniedza kasācijas sūdzību. Ar Augstākās tiesas 2018.gada 23.augusta lēmumu nolemts atteikt ierosināt kasācijas tiesvedību sakarā ar SIA "LK Solutions" kasācijas sūdzību par Rīgas apgabaltiesas Civillietu tiesas kolēģijas 2017.gada 14.septembra spriedumu. Tiesvedība noslēgusies.

Piezīme Nr.5. – Kreditori.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5000	Kreditori	5.	50 536 132	48 682 372	1 853 760	3.81

Bilances postenis „Kreditori” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir samazinājies par kopējo vērtību 1 853 760 EUR apmērā. Bilances postenī tiek uzskaitītas Jūrmalas pilsētas pašvaldības ilgtermiņa un īstermiņa saistības.

Piezīme Nr.5.1. – Ilgtermiņa saistības.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5100	Ilgtermiņa saistības	5.1.	36 026 117	35 545 760	480 357	1.35

Salīdzinājumā ar 2017.gadu bilances postenis palielinājies par kopējo vērtību 480 357 EUR.

Piezīme Nr.5.2.- 5.9. – Īstermiņa saistības.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5200-5900	Īstermiņa saistības	5.2 – 5.9.	14 510 015	13 136 612	1 373 403	10.45

Bilances postenis „Īstermiņa saistības” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir palielinājies par kopējo vērtību 1 373 403 EUR apmērā.

Piezīme Nr.5.2. – Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5200	Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	5.2.	4 736 635	4 721 469	15 166	0.32

Bilances postenis „Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir palielinājies par 15 166 EUR.

Piezīme Nr.5.3. – Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5300	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem	5.3.	1 320 880	796 155	524 725	65.91

Bilances postenis „Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir palielinājies par kopējo vērtību 524 725 EUR apmērā.

Bilances postenī tiek iekļautas Jūrmalas pilsētas pašvaldības īstermiņa saistības par saņemtajām precēm un pakalpojumiem 1 320 880 EUR apmērā (Pielikums Nr.3), t.sk.:

- saistības pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem 1 081 511 EUR;
- saistības starp budžeta iestādēm 6 235 EUR;
- saistības starp valsts un pašvaldību budžeta iestādēm 1 103 EUR;
- saistības pret radniecīgajām kapitālsabiedrībām 231 635 EUR
- saistības pret asociētajām kapitālsabiedrībām 396 EUR.

Bilances posteņa apgrozījuma palielinājums 32 016 647 EUR apmērā saistīts ar pārskata gadā saņemtajiem rēķiniem, t.sk. būtiskākais:

- par ēkas Strēlnieku prospektā 30 rekonstrukciju par Bibliotēku un Mūzikas skolu, kā arī Mellužu estrādes restaurāciju par kopējo vērtību 3 880 468 EUR apmērā;
- par ielu seguma atjaunošanas un uzturēšanas darbiem 2 873 381 EUR apmērā;
- ielu uzturēšanas darbiem, pludmales apsaimniekošanu un atkritumu apsaimniekošanu 1 934 634 EUR apmērā;
- dārzkopības pakalpojumiem, bērnu rotaļu laukumu uzstādīšanu 1 899 320 EUR apmērā;
- sabiedriskā transporta pakalpojumu zaudējumiem 1 829 797 EUR apmērā.

Savukārt bilances posteņa apgrozījuma samazinājums 32 541 372 EUR apmērā saistīts ar saņemto rēķinu apmaksu, t.sk. būtiskākais:

- par ēkas Strēlnieku prospektā 30 rekonstrukciju par Bibliotēku un Mūzikas skolu, kā arī Mellužu estrādes restaurāciju par kopējo vērtību 3 880 468 EUR apmērā;
- par ielu seguma atjaunošanas un uzturēšanas darbiem 2 873 381 EUR apmērā;
- ielu uzturēšanas darbiem, pludmales apsaimniekošanu un atkritumu apsaimniekošanu 1 934 634 EUR apmērā;
- dārzkopības pakalpojumiem, bērnu rotaļu laukumu uzstādīšanu 1 899 320 EUR apmērā;
- sabiedriskā transporta pakalpojumu zaudējumiem 1 829 797 EUR apmērā.

Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem tika salīdzinātas ar savstarpējo norēķinu salīdzināšanas aktiem pēc stāvokļa uz 2018.gada 31.decembri.

Piezīme Nr.5.4.2. – Īstermiņa uzkrātās saistības.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5400	Īstermiņa uzkrātās saistības	5.4.2	4 005 247	3 614 232	391 015	10.82

Bilances postenis „Uzkrātās saistības” salīdzinājumā ar 2017.gadu ir palielinājies par kopējo vērtību 391 015 EUR apmērā.

Jūrmalas pilsētas pašvaldībā pārskata gadā ir izveidotas uzkrātās saistības par kopējo vērtību 4 005 247 EUR apmērā (Pielikums Nr.4), t.sk.:

- uzkrātās saistības darbinieku neizmantotajiem ikgadējiem un papildatvaļinājumiem un darbinieku neizmaksātajiem atvaļinājuma pabalstiem 2 904 343 EUR apmērā;
- darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksām, no atvaļinājumu naudai un atvaļinājumu pabalstiem aprēķinātajai summai 666 104 EUR apmērā;

- uzkrātajām saistībām, kas attiecas uz pārskata periodu, bet par ko attaisnojuma dokumenti saņemti pēc pārskata perioda datuma 410 377 EUR apmērā;
- procentu maksājumiem par aizņēmumiem no Valsts kases 24 423 EUR apmērā.

Bilances posteņa palielinājums 660 126 EUR apmērā saistīts ar Jūrmala pilsētas pašvaldības izveidotajiem uzkrājumiem saistībām par norēķiniem ar darbiniekiem, norēķiniem par nodokļiem un sociālās apdrošināšanas maksājumiem. Savukārt būtiskākais samazinājums 268 880 EUR apmērā saistīts ar norēķiniem, kas attiecas uz pārskata periodu, bet par ko attaisnojuma dokumenti saņemti pēc pārskata perioda datuma.

Piezīme Nr.5.6. – Norēķini par darba samaksu un ieturējumiem (izņemot nodokļus).

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5600	Norēķini par darba samaksu un ieturējumiem (izņemot nodokļus)	5.6.	567 914	477 931	89 983	18.83

Bilances postenis „Norēķini par darba samaksu un ieturējumiem (izņemot nodokļus)” salīdzinājumā ar 2017.gadu ir palielinājies par kopējo vērtību 89 983 EUR apmērā.

Bilances posteņa palielinājums 45 005 786 EUR apmērā ir Jūrmala pilsētas pašvaldības aprēķinātās saistības par norēķiniem par darba samaksu, savukārt samazinājums 44 915 803 EUR apmērā ir saistītas ar norēķiniem par darba samaksu.

Bilances posteņa atlikumā tiek uzskaitīti norēķini par 2018.gada decembra mēnesī aprēķināto darba samaksu.

Piezīme Nr.5.7. – Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5700	Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi	5.7.	483 596	410 080	73 516	17.93

Bilances postenis „Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir palielinājies par kopējo vērtību 73 516 EUR apmērā.

Bilances postenī tiek uzskaitīts pārskata gada decembrī aprēķinātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis 121 707 EUR apmērā, aprēķinātās valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksas 339 399 EUR apmērā, aprēķinātais pievienotās vērtības nodoklis 21 827 EUR un pārējie nodokļi 663 EUR apmērā.

Būtiskākais bilances posteņa palielinājums 68 532 EUR apmērā saistīts ar Jūrmala pilsētas pašvaldības aprēķinātajiem nodokļiem valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām. Savukārt samazinājums saistītas ar norēķiniem par nodokļu aprēķiniem.

Jūrmalas pilsētas pašvaldības norēķini par nodokļiem salīdzināti ar Valsts Ieņēmumu dienesta izdrukām.

Piezīme Nr.5.8. – Pārējā īstermiņa saistības.

Kont a Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5800	Pārējās īstermiņa saistības	5.8.	848 286	241 371	606 915	251.44

Bilances postenis „Pārējās īstermiņa saistības” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir palielinājies par kopējo vērtību 606 915 EUR apmērā.

Būtiskākais bilances postenī „Pārējās īstermiņa saistības”:

- ieņēmumi no zemes īpašuma pārdošanas un no ēku un būvju īpašuma pārdošanas saskaņā ar izsoles noteikumiem, nomas maksu pārmaksas, maksas pakalpojumu pārmaksas, caurlaižu nodevas pārmaksas u.c. debitoru pārmaksas 702 287 EUR;
- saistības par saņemto nodrošinājumu, drošības naudu un citiem naudas līdzekļiem, kurus Jūrmalas pilsētas dome ir saņēmusi, rīkojot konkursus vai izsoles 86 187 EUR;
- Jūrmalas pilsētas pašvaldības kreditoru saistības pret Valsts kasi par 2018.gadā aprēķināto, bet nepārskaitīto iemaksu pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondam 53 434 EUR apmērā.

Būtiskākais bilances posteņa apgrozījuma palielinājums 671 276 EUR apmērā ir saistīts ar ieņēmumiem no zemes, ēku un būvju īpašumu pārdošanas. Atbilstoši izsoles noteikumiem dalībniekam, kurš atzīts par izsoles uzvarētāju objekta pirkuma maksa, atrēķinot iemaksāto objekta nodrošinājumu, jāiemaksā viena mēneša laikā no objekta izsoles dienas, līdz ar ko ieņēmumi tiek atzīti pēc pirkumu līgumu noslēgšanas. Jūrmalas pilsētas dome lēmumus par izsoles rezultātiem apstiprina un pieņem pēc pirkuma maksas samaksas pilnā apmērā. Savukārt samazinājums saistīts ar veiktajiem norēķiniem par Jūrmalas pilsētas pašvaldības īstermiņa saistībām.

Piezīme Nr.5.9. – Nākamo periodu ieņēmumi.

Kont a Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5900	Nākamo periodu ieņēmumi	5.9.	2 547 457	2 875 374	-327 917	11.40

Bilances postenis „Nākamo periodu ieņēmumi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir samazinājies par kopējo vērtību 327 917 EUR apmērā.

Piezīme Nr.5.9.1. – Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi.

Kont a Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5910	Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi	5.9.1.	582 782	505 576	77 206	15.27

Bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi" uzskaita ieņēmumus, kas atzīti (saņemti, nopelnīti) pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem periodiem gada laikā no bilances datuma.

Bilances posteņa apgrozījuma samazinājums 262 847 EUR apmērā saistīts ar pārskata gada ieņēmumos atzītajiem darījumiem, t.sk. būtiskākais:

- ieņēmumi no iepriekšējos pārskata gados bezatlīdzības kārtā saņemtajiem pamatlīdzekļiem aprēķinātā nolietojuma 84 031 EUR apmērā;
- ieņēmumi par pakalpojumiem 64 607 EUR apmērā;
- nomas maksas ieņēmumi 67 673 EUR apmērā.

Bilances posteņa apgrozījuma palielinājums 340 053 EUR apmērā saistīts ar darījumiem, kas ieņēmumos tiks atzīti nākamajos pārskata periodos, t.sk. būtiskākais:

- nākamo periodu ieņēmumi par noslēgtajiem Jūrmalas pilsētas pašvaldības nekustamā īpašuma nomaksas pirkuma līgumiem par kopējo vērtību 100 457 EUR;
- nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem tiek uzskaitīta Jūrmalas pilsētas domes iepriekšējos gados bezatlīdzības kārtā saņemto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 93 902 EUR apmērā, kura tiks amortizēta nākamajā pārskata periodā un atbilstoši aprēķinātajam nolietojumam tiks iekļauta ieņēmumos;
- pārmaksātie nekustamā īpašuma nodokļi 45 466 EUR apmērā;
- nākamo periodu ieņēmumi par pakalpojumiem 55 871 EUR apmērā.

Piezīme Nr.5.9.2– Avansā saņemtie transferti.

Kont a Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
5930	Avansā saņemtie transferti	5.9.2.	1 964 675	2 369 798	-405 123	- 17.10

Bilances postenī "Avansā saņemtie transferti" uzskaita no citas budžeta iestādes saņemtos transfertus, kuri attiecas uz nākamajiem periodiem.

Bilances postenis salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir samazinājies par kopējo vērtību 405 123 EUR apmērā, kas skaidrojams ar iepriekšējos pārskata gados saņemto transfertu Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansēto un citu projektu īstenošanai atzīšanu 2018.gada pārskata ieņēmumos.

Bilances posteņa apgrozījuma samazinājums 4 005 303 EUR apmērā skaidrojams ar iepriekšējos pārskata gados saņemto transfertu Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansēto un citu projektu īstenošanai atzīšanu 2018.gada pārskata ieņēmumos, t.sk. būtiskākais:

- iepriekšējos pārskata gados saņemtās Valsts budžeta dotācijas un mērķdotācijas 946 937 EUR apmērā;
- Ēkas atjaunošana piekrastes dabas vērtību un kultūrvides centra izveidošana Pils ielā 1, Jūrmalā 897 000 EUR apmērā;
- Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fonda līdzfinansēta projekts "Antropogēnās slodzes mazināšana dabas liegumā "Lielupes grīvas plāvās", izveidojot trīs labiekārtotas peldvietas pie Lielupes 336 869 EUR apmērā;

Bilances posteņa apgrozījuma palielinājums 3 600 180 EUR apmērā saistīts ar darījumiem, kas ieņēmumos tiks atzīti nākamajos pārskata periodos, t.sk. būtiskākais:

- LR Satiksmes ministrijas mērķdotācija pašvaldību autoceļiem (ielām) 863 764 EUR;

- Jūrmalas pilsētas pašvaldības saņemtās dotācijas no "LR Izglītības un zinātnes ministrija" 309 001 EUR apmērā;
- projekta "Jūrmalas pilsētas Jaundubultu vidusskolas ēkas energoefektivitātes paaugstināšana" īstenošana 296 294 EUR apmērā;
- projekta "Atbalsts izglītojamo individuālo kompetenču attīstībai" īstenošana 67 311 EUR īstenošana.

Salīdzināšanās par Jūrmalas pilsētas pašvaldībā pārskata periodā saņemtajiem un pārskata periodā apgūtajiem transfertiem no valsts budžeta tika veikta Valsts kases elektronisko pakalpojumu portālā.

Trasnfertu uzskaite Jūrmalas pilsētas pašvaldībā tiek veikta saskaņā ar 2009.gada 15.decembra Ministru kabineta noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 3.1.¹ nodaļā "Transferta ieņēmumu un izdevumu uzskaite" noteikto.

ZEMBILANCE

Piezīme Nr.0.1. – Nomātie aktīvi.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
0100	Nomātie aktīvi	0.1.	720 673	719 871	802	0.11

Zembilances postenis „Nomātie aktīvi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātu ir palielinājies par kopējo vērtību 802 EUR apmērā.

Piezīme Nr.9.1. – Zembilances aktīvi.

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
9100	Zembilances aktīvi	9.1.	43 587 336	43 164 026	423 310	0.98

Zembilances postenis „Zembilances aktīvi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir palielinājies par kopējo vērtību 423 310 EUR apmērā.

Piezīme Nr.9.1.1. – Iespējamie aktīvi

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
9110	Iespējamie aktīvi	9.1.1.	1 577 061	1 307 334	269 727	20.63

Zembilances postenis „Iespējamie aktīvi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir palielinājies par kopējo vērtību 269 727 EUR apmērā.

Būtiskākais zembilances posteņa palielinājums 1 608 029 EUR apmērā saistīts ar pārskata gadā postenī iekļautajiem sodiem, kurus uzliek Jūrmalas pilsētas domes Administratīvā komisija un Jūrmalas pilsētas pašvaldības policija. Samazinājums 100 504 EUR apmērā saistīts ar norēķiniem par Jūrmalas pilsētas pašvaldībai piederošajiem izīrētajiem dzīvokļiem. Savukārt būtiskākais samazinājums 1 254 154 EUR apmērā saistīts ar samaksājumiem par naudas sodiem, kurus uzliek Jūrmalas pilsētas domes Administratīvā komisija un Jūrmalas pilsētas pašvaldības policija.

Piezīme Nr.9.1.3. – Saņemamās soda un kavējuma naudas

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
9130	Saņemtie līgumsodi soda un naudas sodi	9.1.3.	1 296 891	1 339 182	-42 291	-3.16

Zembilances postenis „Saņemamās soda un kavējuma naudas” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir samazinājies par kopējo vērtību 42 291 EUR apmērā.

Piezīme Nr.9.1.4. – Prasības par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
9140	Prasības par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem	9.1.4.	15 631	19 439	-3 808	-19.59

Zembilances postenis „Prasības par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir samazinājies par kopējo vērtību 3 808 EUR apmērā.

Palielinājums saistīts videonovērošanas sistēmas kameras, Raiņa 62, Jūrmalā 69 EUR vērtībā iekļaušanu prasībās par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem. Savukārt samazinājums saistīts ar 6 portatīvo datoru norakstīšanu no uzskaites par kopējo vērtību 3 877 EUR apmērā.

Piezīme Nr.9.1.9. – Citi zembilances aktīvi

Konta Nr.	AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (%)
A	B	C	1	2	3	4
9190	Citi zembilances aktīvi	9.1.9.	40 697 753	40 498 071	199 682	0.49

Zembilances postenis „Citi zembilances aktīvi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir palielinājies par kopējo vērtību 199 682 EUR apmērā.

Bilances postenī tiek uzskaitīti Jūrmalas pilsētas pašvaldības teritorijā esošie publiskie jūras piekrastes ūdeņi par kopējo vērtību 40 662 900 EUR apmērā.

Piezīme Nr.9.5. – Zembilances pasīvi.

Konta Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (+,-)
A	B	C	1	2	3	4
9500	Zembilances pasīvi	9.5.	1 352 690	1 071 968	280 722	26.19

Zembilances postenis „Zembilances pasīvi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir samazinājies par 280 722 EUR apmērā.

Piezīme Nr.9.5.4. – Saņemtie, bet neapmaksātie avansa attaisnojuma dokumenti

Kont a Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (+,-)
A	B	C	1	2	3	4
9540	Saņemtie, bet neapmaksātie avansa attaisnojuma dokumenti	9.5.4.	1 847	0	1 847	100.00

Zembilances postenis „Saņemtie, bet neapmaksātie avansa attaisnojuma dokumenti” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir palielinājies 1 847 EUR apmērā, kas saistīts ar maksājumiem par licenču nomām 2019.gadam.

Piezīme Nr.9.5.5. – Nākotnes nomas maksājumi

Kont a Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (+,-)
A	B	C	1	2	3	4
9550	Nākotnes nomas maksājumi	9.5.5.	0	18 072	-18 072	-100.00

Zembilances postenis „Nākotnes nomas maksājumi” salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir samazinājies 18 702 EUR apmērā, kas saistīts ar Jūrmalas Mūzikas vidusskolas pārcelšanos uz Dubultu kultūras un izglītības centra telpām Strēlnieku prospektā 30.

Piezīme Nr.9.5.6. – Izsniegtie galvojumi

Kont a Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (+,-)
A	B	C	1	2	3	4
9560	Izsniegtie galvojumi	9.5.6.	1 350 093	1 051 646	298 447	28.38

Zembilances postenis "Izsniegtie galvojumi" salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir palielinājies par 298 447 EUR apmērā, kas saistīts ar pārskata gadā atmaksātajiem galvotajiem aizņēmumiem.

Palielinājums 559 360 EUR apmērā saistīts ar 2018.gadā noslēgto galvojuma līgumu ar Valsts kasi Jūrmalas ūdenssaimniecības attīstības projekta realizēšanai un daļas no galvotā aizņēmuma līguma summas izmaksāšanu SIA "Jūrmalas ūdens". Savukārt samazinājums 260 913 EUR apmērā saistīts ar pārskata gadā atmaksātajiem galvotajiem aizņēmumiem.

Detalizēta informācija par izsniegtajiem galvojumiem uzrādīta veidlapā Nr.9-2 „Pārskats par galvojumiem”.

Piezīme Nr.9.5.6. – Citas zembilances saistības

Kont a Nr.	PASĪVS	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata gada sākumu	Izmaiņas (+,-)	Izmaiņas (+,-)
A	B	C	1	2	3	4
9590	Citas zembilances saistības	9.5.9.	750	2 250	-1 500	-66.67

Zembilances postenis "Citas zembilances saistības" salīdzinājumā ar 2017.gada rezultātiem ir samazinājies 1 500 EUR apmērā, kas skaidrojams ar saistību samazinājumu par komercīpašuma apdrošināšanu.

Notikumi pēc bilances datuma.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība gada slēguma inventarizācijas procesā, salīdzinot uzskaites datus ar Valsts zemes dienesta datiem, ir secinājusi, ka Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā uz Jūrmalas pašvaldības vārda ir reģistrēta zeme zem piekrastes ūdeņiem 57 730 062 m² platībā (40 662 900 EUR vērtībā uz 30.11.2018). 2019.gada 7.martā LR Zemes pārvaldības likumā veikti grozījumi un līdz ar to ar normatīvā akta grozījuma spēkā stāšanās datumu, tas ir 2019.gada 4.aprīli, Jūrmalas pilsētas pašvaldība atzīs zemes zem jūras piekrastes ūdeņiem savā grāmatvedības uzskaitē.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, bez iepriekš minētā, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Priekšsēdētāja vietniece

Rita Sproģe

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Sagatavoja:

Jūlija Rode

67093811

julija.rode@jurmala.lv

Tatjana Sokolova

67093980

tatjana.sokolova@jurmala.lv

Pamatinformācija_

Reģistrējis: Birzniece Mārīte Reģistrācijas numurs: DKOR-NOS-JUR/2526 Reģistrācijas datums: 29.04.2019 11:28:24
Nomenklatūras numurs: 1.1-19 Dokumenta numurs: 1.1-19/2526
Nosaukums: Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2018. gada pārskata skaidrojums
Parakstlīdājs: Sproģe Rīta Sagatavotājs: Sokolova Tatjana

	Nosaukums	Izveidoja	Datnes lielums (KB)	Primārais	Izvēlēties, lai parakstītu
Piesaistītais	 00000130000_PASK_290419_00	29.04.2019 16:39:54	211	Nē	Jā
	 00000130000_PASK_290419_00 (Tikai lasīšana)	29.04.2019 15:27:22	199	Nē	Jā

Adresāts -:

 Valsts kase - eA - kase@kase.gov.lv

Adrese:

Kā nosūtīts: Izsniegts Izsūtīts Jā

Izpildītāji:

Atbildīgie veicēji	Izpildītāja statuss	Pabeigšanas datums	Uzdevuma komentārs
Kundziņa Ināra	Pabeigti	29.04.2019 16:16:41	Saskaņoju.
Tjarve Arta	Pabeigti	29.04.2019 16:40:00	

Saisītie dokumenti

Piezīme: Dokuments tiks iesniegts Valsts Kases pārskatu sistēmā.