

מועצה אזורית מטה יהודה
אגף כספים
25.09.2011
נסדק
31658
ניט' קובץ

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010
במועצה אזורית מטה יהודה**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות
1011 אה 9 ח
נתקבל
סימנו

מועצה אזורית מטה יהודה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2010



Yanir, Farkash & co. | **יניר, פרקש ושות'**
C.P.A. (Isr.) | רואי חשבון

לכבוד
הגב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.,

הנדון: מועצה אזורית מטה יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית מטה יהודה (להלן: "המועצה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2010 ו-31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים לכך שהיקף החובות המסופקים, כפי שנקבע ע"י המועצה, עולה על 50% מכלל סכום החייבים וכמו כן לאמור בבאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות של התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב ובברכה,

יניר פרקש ושות'
רואי חשבון

24 ביולי, 2011

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
14,386	11,743	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,759	2,654	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,933	266	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>20,078</u>	<u>14,663</u>		
17,912	16,155		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
538	797	3 (ט)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
11,452	15,120	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
30,131	28,102		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(2,029)	(119)		עודף בשנת הדוח
<u>28,102</u>	<u>27,983</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,894	1,894		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
10,572	15,712	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>90,548</u>	<u>92,324</u>		
92,413	93,465	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
135,095	164,891	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,582	4,670		מכוסים בהמתאות לגביה
<u>137,677</u>	<u>169,561</u>		


מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,036	7,042	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
45,610	48,680	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,960	4,530	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>56,606</u>	<u>60,252</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
21,952	16,155	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>21,952</u>	<u>16,155</u>		
538	797	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>11,452</u>	<u>15,120</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>90,548</u>	<u>92,324</u>		

מועצה אזורית
מטה יהודה


 משה זידון

 מתי קליגור
 24 ביולי, 2011

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	מספר ושם הפרק	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
12,131	14,570	12,707	61 מנהל כללי	94,062	98,640	93,427	11 מיסים
5,217	5,047	4,845	62 מנהל כספי				
3,182	3,005	3,490	63 הוצאות מימון				
6,196	6,455	6,124	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>26,726</u>	<u>29,077</u>	<u>27,166</u>					
				33,239	33,908	32,374	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>127,301</u>	<u>132,548</u>	<u>125,801</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
9,213	12,373	9,996	71 תברואה	1,576	1,289	1,460	21 תברואה
5,859	6,146	6,163	72 שמירה וביטחון	1,609	2,210	1,956	22 שמירה וביטחון
1,979	2,938	3,110	73 תכנון ובנין העיר	5,660	4,457	5,203	23 תכנון ובנין העיר
4,889	5,095	5,110	74 נכסים ציבוריים	523	404	304	24 נכסים ציבוריים
443	247	275	75 חניגות, מבצעים ואירועים		113	50	25 חניגות, מבצעים ואירועים
9,437	10,301	8,849	76 שרותים עירוניים שונים	3,342	1,627	2,155	26 שרותים עירוניים שונים
810	251	280	77 פיתוח כלכלי				
840	940	920	79 שירותים חקלאיים				
<u>33,470</u>	<u>38,291</u>	<u>34,703</u>		<u>12,710</u>	<u>10,100</u>	<u>11,128</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
90,519	95,907	94,752	81 חינוך	62,647	67,169	63,706	31 חינוך
11,703	12,301	11,924	82 תרבות	2,250	2,097	2,627	32 תרבות
1,195	93	123	83 בריאות				
19,384	21,752	22,350	84 רווחה	13,735	15,393	15,130	34 רווחה
6,363	6,697	6,648	85 דת	5,476	5,865	5,480	35 דת
<u>129,164</u>	<u>136,750</u>	<u>135,797</u>		<u>84,108</u>	<u>90,524</u>	<u>86,943</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
823	1,187	1,326	93 נכסים	59	71	60	43 נכסים
9,072	10,564	8,558	94 תחבורה	8,822	9,185	8,850	44 תחבורה
11,851	12,849	13,257	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4,015	10,745	8,800	47 מפעל הביוב
<u>21,746</u>	<u>24,600</u>	<u>23,141</u>		<u>12,896</u>	<u>20,001</u>	<u>17,710</u>	
24,556	24,869	20,775	99 תשלומים בלתי רגילים	676	533		5. תקבולים בלתי רגילים
<u>235,662</u>	<u>253,587</u>	<u>241,582</u>	סה"כ כללי	<u>237,691</u>	<u>253,706</u>	<u>241,582</u>	סה"כ כללי

237,691	253,706	241,582	סה"כ תקבולים
235,662	253,587	241,582	סה"כ תשלומים
<u>2,029</u>	<u>119</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2010

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,536	19,317	השתתפות הממשלה
821	2,113	השתתפות מוסדות
155	704	השתתפות בעלים
10,078	13,603	מקורות עצמיים ואחרים
3,885	7,608	מלוות שנתקבלו
<u>30,475</u>	<u>43,345</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
28,394	48,284	עבודות שבוצעו במשך השנה
51	201	תכנון
6		תשלומים אחרים
<u>28,451</u>	<u>48,485</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,024</u>	<u>(5,140)</u>	גירעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
55,880	58,684	תקבולים
68,476	69,256	תשלומים
<u>(12,596)</u>	<u>(10,572)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
58,684	79,046	תקבולים
69,256	94,758	תשלומים
<u>(10,572)</u>	<u>(15,712)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
3,562	1,015	עודפי מימון זמניים
14,134	16,727	גרעונות מימון זמניים
<u>(10,572)</u>	<u>(15,712)</u>	
<u>27,671</u>	<u>22,983</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
237,483	245,440	1	מתקציב רגיל
20,397	29,742	2	מתקציב בלתי רגיל
15,216	18,639	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>273,096</u>	<u>293,821</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
232,362	253,331	4	תקציב רגיל
28,451	48,485	5	תקציב בלתי רגיל
3,648	2,823	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>264,461</u>	<u>304,639</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,635</u>	<u>(10,818)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
2,029	119		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,024	(5,140)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,053</u>	<u>(5,021)</u>		
4,582	(5,797)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>8,635</u>	<u>(10,818)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית מטה יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	<u>2010 - באלפי ש"ח</u>		
237,691	253,706		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(208)	(8,266)		בניכוי העברה מקרנות המועצה
<u>237,483</u>	<u>245,440</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
30,475	43,345		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(10,078)	(13,603)		בניכוי העברה מקרנות המועצה
<u>20,397</u>	<u>29,742</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
18,438	18,998		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
78	(103)		העברה מקרנות אחרות
(3,300)	(256)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>15,216</u>	<u>18,639</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
235,662	253,587		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,300)	(256)		בניכוי העברה לקרנות המועצה
<u>232,362</u>	<u>253,331</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית מטה יהודה

התאמות לטופס 4 - המשך
2009 - באלפי ש"ח

2010 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

28,451

48,485

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:

28,451

48,485

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

13,856

24,795

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(208)

(8,266)

העברה לתקציב הרגיל

(10,078)

(13,603)

העברה לתב"רים

78

(103)

העברה לקרנות אחרות

3,648

2,823

סה"כ נטו

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. לחץ נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2008	2009	2010
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	3.80	3.78	3.55
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	198.42	206.19	211.67
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	3.80%	3.92%	2.67%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2010 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 25/3/2010 ועדכנו אושר בתאריך 12/5/2011.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, שמירה, רווחה, תברואה, בריאות, דת וכדומה. יתר השירותים מסופקים ע"י הועדים המקומיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה אזורית מטה יהודה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה אזורית מטה יהודה

- ז. **רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**
תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות. ביטוי בדוחות הכספיים.
- ח. **זקיפת התשואה על השקעות**
התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות בלתי מתוקצבות.
- ט. **גרעונות סופיים בתב"רים**
סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.
- י. **דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**
דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית במנורה-מבטחים (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי. ראה תנועה בקרן בבאור 3(ט).
- יא. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם להערכה שביצעה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>
14,361	9,502
17,937	18,396
32,298	27,898
17,912	16,155
14,386	11,743
17,912	16,834

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
982	100	משרד החינוך
408	704	משרד העבודה והרווחה
446	401	משרד ראש הממשלה
176	221	משרד הבטחון
487	129	מוסדות ורשויות מקומיות
	12	משרד התעשייה והמסחר
131	295	משטרת ישראל
1,129	792	חברות כרטיסי אשראי
3,759	2,654	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
1,690		החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ
198	171	מקדמות לעובדים
45	95	תשלום ביתר לספק
1,933	266	

מועצה אזורית מטה יהודה

	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	1	1	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתים מטה יהודה בע"מ
	<u>1</u>	<u>1</u>	
	25	25	השקעות אחרות
	1	1	החברה לאוטומציה
	11,043	14,140	מלווה גליל בנק דיסקונט
	382	953	הלוואה לחברה לפיתוח מטה יהודה בע"מ
	<u>11,451</u>	<u>15,119</u>	הלוואה לעמותה למען הזקן מטה יהודה
	<u>11,452</u>	<u>15,120</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	7,036	7,042	ה. בנקים משיכות יתר
	<u>7,036</u>	<u>7,042</u>	הלוואות לזמן קצר
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	30,270	33,247	ו. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	8,204	8,467	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	4,732	4,608	עובדים וניכויים לשלם
	2,404	2,358	מוסדות וזכאים שונים
	<u>45,610</u>	<u>48,680</u>	התחייבויות תלויות (ראה באור 12)
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	357	946	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	3,603	3,584	מיסים מראש
	<u>3,960</u>	<u>4,530</u>	ישובי המועצה
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	25	25	ח. קרנות מתוקצבות
	1	1	החברה לאוטומציה
	1	1	החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתים מטה יהודה בע"מ
	11,043	14,140	מלווה גליל בנק דיסקונט
	382	953	הלוואה לחברה לפיתוח מטה יהודה בע"מ
	<u>11,452</u>	<u>15,120</u>	הלוואה לעמותה למען הזקן מטה יהודה

מועצה אזורית מטה יהודה

ט. קדנות בלתי מתוקצבות אחרות

א. הרכב:

קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

ב. להלן התנועה בקרן הבלתי מתוקצבת:

2009	2010
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
538	797

2009	2010
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
272	538
266	247
-	12
<u>538</u>	<u>797</u>

יתרה לתחילת השנה
 צבירות השנה - דמי ניהול שנוכו מהעובדים
 רווח ביעודה לשנה
 יתרה לסוף השנה

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	תקבולים לא רגילים
291	275		מענק לכיסוי הסכמי שכר
2	2		הכנסות מדיבנד
383	256		תקבולים אחרים
<u>676</u>	<u>533</u>		
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	תשלומים לא רגילים
7,831	7,308	7,000	הנחות במיסים
10,857	11,596	11,375	תשלומי פנסיה
2,997	2,296	2,400	תשלומים אחרים
2,871	3,669		הלוואה שניתנה לצדדים קשורים (*)
<u>24,556</u>	<u>24,869</u>	<u>20,775</u>	

(*) ההלוואה שניתנה לחברה לפיתוח ולעמותה לזקן ונרשמה כנגד הוצאה. כמו כן בוצע רישום כנגד קרן מתוקצבת.

מועצה אזורית מטת יחדה

ביאור 5

קולן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קולן לעבודות פיתוח

א. בקולן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל ביוג והשבת, מהתחנתות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת החרת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לוקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונת הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 לעיל).

1. המועצה נהגת לוקוף את הדשואה המתקבלת בגין החשקנות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
2. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בתואם לאישורים של מועצת חרשות ומשד הפנים.
3. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
4. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקולן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדחה	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מחשקנות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	17,370	14,689	(781)	3,300	527	18,438	10,078	208	7165	13,856	3,648	21,952	21,952	
קרן הטל השבתה	5,569	11,327			220	11,547	5,468	1,403	47	7,165	191	9,951	9,951	
קרן קבר דן בן יעקב	59	21				21							33	
קרן ביוג	2,822	4,207	103		18	4,207	876	6,863			346	1,66	166	
קרן תברכים ופיקוח הרחבות ישובים	1,000	160				281							59	
קרן מטי"ש עדולם	17												17	
קרן ביוג עין חמד+ נוה אילן	22	2,102			228	2,102	2,101				1		22	
קרנות פיתוח	9,518					228	5,114						4,632	
קרן להחלפת רכב	1,172	356				612							461	
קרן בטירות וגירות	772						44						712	
קרן מילגות	1,001												102	
סה"כ	21,952	18,173	103	256	466	18,998	13,603	8,266	2,823	24,795	2,823	16,155	16,155	

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. וכן עבור השאלת מורים בבתי ספר תיכוניים. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה לא עוסקת בקניות מים ממקורות ובמכירה לתושביה.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,748 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2009 1,657 אש"ח).

התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 204 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 203 אש"ח).

התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,190 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 2,221 אש"ח).

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

א. למועצה תאגיד עירוני אחד בבעלות מלאה, המספק שירותים של המועצה.

החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1982.

החברה הנפיקה 100,021 מניות בנות 0.001 ₪ כל אחת.

המועצה מחזיקה ב- 100,015 מניות, ובכירים במועצה מחזיקים בנאמנות ב- 6 מניות.

על פי הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2009 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.09 בסך כ- 15.6 מליון ₪. (אשתקד כ- 14.5 מיליון ₪)

טרם פורסם דוח כספי של החברה לשנת 2010

לתאריך המאזן קיימת יתרת חובה של החברה לפיתוח בסך של 14,140 אל"ש הרשומה כהלוואה בקרן מתוקצבת.

גידול ביתרת החלוואה נרשם כהוצאה בספרי הרשות, בבאור 4.

הרשות יצרה קרן מתוקצבת בסכום יתרת החלוואה (ראה באור 3 ד', ח').

מועצה אזורית מטה יהודה

נתוני הכנסות והוצאות בספרי הרשות המקומית לשנת 2010
 ההכנסות שנבעו לרשות המקומית מהתאגיד בשנת 2010 :
 שימוש במשרדים - בשנת הדוח לא נבעו למועצה הכנסות (אשתקד כ-437 אלש"ח).
 ריבית רעיונית - 350 אלש"ח (אשתקד- 1,233 אלש"ח).

ההוצאות שהרשות המקומית נשאה לטובת התאגיד :

2009	2010	סעיפי הוצאה
סכום באלש"ח	סכום באלש"ח	
2,146	2,152	שירותי הסעות
3,131	4,407	מכירת דלקים
52	44	אחזקת כבישים
195	300	אחזקת גני ילדים
1,822	3,225	השתתפות בשכר נהגים
59	249	הכנסות שונות
7,405	10,377	סה"כ

באור 11 - שעבודים

כל הכנסותיה של המועצה, מכל מין או סוג שהוא וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה מאיזה צד שהוא, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, משועבדים לטובת הבנקים עד לסכום בלתי מוגבל, לתקופה עד ל- 99 שנים להבטחת פירעון המלוות שנתקבלו כמו כן, למועצה 3 רכבים משועבדים לטובת הסוכנות היהודית לא"י.
 כמו כן, למועצה שעבוד על מקרקעין בגוש 29761 חלקה 1 לטובת
Material Claims Against Germany Conference on Jewish

באור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים, ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31/12/10 תביעות משפטיות כמפורט להלן :

- א. תביעות נזיקין ב"פרשת עין חמד" בסך כולל של כ- 27 מיליון ₪
- ב. 15 תביעות כספיות ונזיקין בבית משפט השלום והמחוזי בסכום כולל של כ- 33,700 אלש"ח
- ג. תביעות ביטוח המטופלות ע"י עו"ד חיצוניים מטעם חברת הביטוח, כדלקמן :
 - ג.1. 23 תביעות ביטוח בסכום כולל של כ- 4,446 אלש"ח.
 - ג.2. מתוך הני"ל, 17 תביעות ביטוח, לגביהן לא נתקבלו סיכויי התביעות ול- 10 מהני"ל לא נתקבלו סכומי התביעות.
- ד. על פי מכתב מהיועץ המשפטי, החשיפה המרבית של הרשות הינה בנובה ההשתתפות העצמית בסך של כ- \$5,000 לכל תביעה. על פי מכתבו של גזבר המועצה, סיכויי החשיפה של המועצה בתביעות אלו, נמוכים.
- ה. 3 תביעות הנידונות בבית הדין לעבודה. סכום התביעה נמסר לגבי 2 תביעות בלבד בסך של 231 אלש"ח. בהתייחס לאחת מהתביעות (בסך 43 אלש"ח), לא נתקבל הערכת סיכויי התביעה.
- ו. 2 תביעות בבית משפט לתביעות קטנות לגביהן, לא נמסרו סכומי התביעה.
- ז. עתירות מנהליות. לגביהם לא נמסרו סכומי התביעות וסיכויין להתממש. על פי מכתבו של היועץ המשפטי, הרי שבתביעות אלו, בדרך כלל, הסעד אינו כספי.
- ח. תביעה אחת, אשר לדעת היועץ המשפטי הינן חסרות זיקה למועצה ולפיכך עשויות להידחות נגדה. לגבי תביעות אלו, לא נמסרו סכומי התביעה.

סך התביעות הנקובות בסכום מסתכמות לסך של כ- 65,450 אלש"ח
 על פי הערכתו של היועץ המשפטי, הפרישה המועצה בספריה לתביעות תלויות, סך של 2,358 אלש"ח. (ראה באור 13).

באור 13 - שומות ניכויים מס הכנסה

למועצה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 2006

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לסופר

מזון הכספי לשנת 2010

מזון חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	היובן בשנה (פירוט א)	סה"כ פטורים, שתרומות (הנתות)	סה"כ פטורים, שתרומות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הזיחה (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוני שנתי									
1	ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	26,756	51,296	3,438		(6,076)	68,538	42,207	26,331	61.6%
1.2	ארנונה אחרת	18,512	59,129	4,036		(7,133)	66,472	49,547	16,925	74.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחויקה ארנונה סה"כ ארנונה	62,051	8,280			13,209	83,540	83,540	83,540	42.0%
2	אגרת מים נלינו	107,318	118,705	7,474			218,549	91,754	126,795	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחויקה מים	1,286	137				1,423		1,423	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	1,286	137				1,423		1,423	
4	חובות מסופקים וחובות למחויקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוני שנתי חוזר	1,622	4,636				6,258	3,885	2,373	62.1%
		2,429	1,136	7,474			3,565	134,156	41,696	
		112,655	124,614				229,795	95,639	134,156	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוני חד פעמי									
1	גני ילדים	4,873	4,950				9,823	4,313	5,510	43.9%
2	שכר דירה	288	190				478	43	435	9.0%
3	קנסות	227	193				420	171	249	40.7%
5	עצמיות תרבות	65	90				155	92	63	59.4%
6	עצמיות רווחה	236	383				619	332	287	53.6%
7	עצמיות דת	9	142				151	137	14	90.7%
8	חטלי חשבחה		8,061				8,061	7,975	86	98.9%
10	אגרות בנייה		2,889				2,889	11	11	99.6%
11	חטל ביוב	17,293	14,855				32,148	6,093	26,055	19.0%
13	חשתתפות בעלים	424	1,082				1,506	999	507	66.3%
14	אגרות מפרזים ושונות	371	2,349				2,720	1,959	761	72.0%
15	אגרת שלטים	38	9				53	17	36	32.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחויקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוני חד-פעמי	1,198	199	(6)			1,391	25,009	35,405	41.4%
		25,022	35,392				60,414			
	סה"כ בשנת הדיוח	137,677	160,006	7,474			290,209	120,648	169,561	41.6%
	שנת קודמת	119,121	135,684	8,015			246,790	109,113	137,677	44.2%
	שנתיות קודמות	99,848	140,926	7,174			233,600	114,479	119,121	49.0%

(י) החובות המסופקים נאמדו ע"י הרשות באופן ספציפי.

מועצה אזורית מטה יהודה

תדית הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגביית באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמודה על חשופ	חייבי ריבית והצמודה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי					
1	אריזונה					
1.1	ארנונה למגורים	48,201	728	1,288	1,079	51,296
1.2	ארנונה אחרת	55,496	855	1,511	1,267	59,129
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			8,280		8,280
2	סה"כ ארנונה	103,697	1,583	11,079	2,346	118,705
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים					
2.2	סה"כ מים		140		(3)	137
2.3	אגרת ביוב	4,204	79	164	189	4,636
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	107,901	244	11,627	892	124,614
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
1	גני ילדים	4,312	638			4,950
2	שכר דירה	133	57			190
3	קנסות	182	17		(6)	193
5	עצמיות תרבות	90				90
6	עצמיות רווחה	366	17			383
7	עצמיות דת	141	1			142
8	הטלי השבחה	8,161	12		(112)	8,061
10	אגרות בנייה	2,888	1			2,889
11	הטל ביוב	12,730	449	1,926	(250)	14,855
13	השתתפות בעלים	1,143			(61)	1,082
14	אגרות מכרזים ושונות	2,313	36			2,349
15	אגרת שלטים				9	9
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	32,459	498	2,830	(395)	35,392
	סה"כ	140,360	2,160	14,457	3,029	160,006

מועצה אזורית מטה יהודה
הדוח הכספי לשנת 2010
מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביית בשנת הדיוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוכ שנת			
	1 ארנונה	36,092	6,115	42,207
	1.1 ארנונה למגוריים	42,368	7,179	49,547
1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	78,460	13,294	91,754
	2 אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב	3,157	728	3,885
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוכ שנתית חזור	81,617	14,022	95,639
ב.	חשבוניות על בסיס חיוכ חד פעמי			
	1 גני ילדים	4,238	75	4,313
	2 שכר דירה	171	43	214
	3 קנסות			
	5 עצמיות תרבות	92		92
	6 עצמיות רווחה	332		332
	7 עצמיות דת	137		137
	8 הטלי השבתה	7,975		7,975
10	אגרות בנייה	2,878		2,878
	11 חטל ביוב	5,515	578	6,093
13	חשתתפות בעלים	999		999
14	אגרות מכרזים ושונות	1,953	6	1,959
15	אגרת שלטים	17		17
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוכ חד-פעמי	24,307	702	25,009
	סה"כ	105,924	14,724	120,648

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2009	2010	2009	2010	
		36,736	45,267	נתוני גביה מים וארנונה
		(598)	3,819	גבית פיגורים
		15	(13,209)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		4,141	2,799	חיוב / זיכוי נוסף
		(689)	(20)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		39,605	38,656	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		9,089	13,294	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		30,516	25,362	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		103,299	103,697	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(6,752)	(1,473)	חיוב / זיכוי נוסף
		2,087	1,583	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,326)	(7,454)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		91,308	96,353	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(76,557)	(78,460)	סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
		14,751	17,893	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		45,267	43,255	
		22.95%	34.39%	% גביה מהפיגורים
		83.84%	81.43%	% גביה מהשוטף
		65.42%	67.96%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב

אלפי קוב

נתוני פחת מים

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום	
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	אחרות 31.12.2010	ביוב 31.12.2010
82,841	80,341	77,616	42,583	35,033
3,977	3,885	7,608	5,500	2,108
86,818	84,226	85,224	48,083	37,141
6,477	6,610	6,799	3,319	3,480
80,341	77,616	78,425	44,764	33,661
13,118	14,797	15,040	5,657	9,383
<u>93,459</u>	<u>92,413</u>	<u>93,465</u>	<u>50,421</u>	<u>43,044</u>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).
** הוצג במחדש בסכום של 62 אלפי ש"ח.

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	קרן
6,477	6,610	6,799	ריבית
4,175	3,961	3,962	הצמדה
2,160	2,316	2,557	**סה"כ
<u>12,812</u>	<u>12,887</u>	<u>13,318</u>	

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

6,196	6,455
6,691	6,863
<u>12,887</u>	<u>13,318</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

9,800	שנה ראשונה
9,803	שנה שנייה
9,585	שנה שלישית
9,134	שנה רביעית
8,306	שנה חמישית
46,837	שנה שישית ואילך
<u>93,465</u>	

מועצה אזורית מטת יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרוגל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 נאלפי ש"ח

הביצוע 2009	הביצוע 2009	הביצוע 2009	התקציב 2009	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
237,691	12,124	253,706	241,582	10,382	231,200	הכנסות
235,662	(12,005)	253,587	241,582	10,382	231,200	הוצאות
2,029	119	119				ערך בשנת הדוח

מס' כ"ב	הביצוע 2009	הביצוע 2009	מס' כ"ב	הביצוע 2009	התקציב 2009	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
39.57%	94,062	5,213	38.88%	98,640	93,427	1 הכנסה עצמית
13.68%	32,523	1,863	11.24%	28,504	29,375	1.1 גביה ישירה
0.09%	208	1,863	3.26%	8,266	6,403	1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
53.34%	126,793	7,076	53.37%	135,410	129,205	1.3 הכנסות העברה מקרנות הפיתוח
32.49%	77,221	4,134	33.15%	84,094	79,960	2 הכנסות מהממשלה
13.98%	33,239	1,053	13.18%	33,427	32,374	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
						2.2 מענק כללי
0.18%	438	481	0.19%	481	43	2.5 מענקים מיוחדים
46.66%	110,898	5,919	46.63%	118,296	112,377	2.6 מענקים מיוחדים
100.00%	237,691	12,995	100.00%	253,706	241,582	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית מטה יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הסכומים	מס"כ %	מס"כ	מס"כ %	מס"כ
				התחלת	מס"כ					
1 משכורות ושכר	68,781	69,016	27.22%	235	235	1,248	27.22%	69,016	27.22%	68,781
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	13,982	15,783	6.22%	1,801	1,801	485	6.22%	15,783	6.22%	13,982
3 הוצאות מימון	3,490	3,005	1.18%	7,098	7,098	485	1.18%	3,005	1.18%	3,490
4 הוצאות תפעול	99,550	106,648	42.06%	674	674	763	42.06%	106,648	42.06%	99,550
5 השתתפויות ותורמות	38,482	39,156	15.44%	3,445	3,445	763	15.44%	39,156	15.44%	38,482
6 הוצאות חד פעמיות	3,216	6,661	2.63%	12,887	12,887	763	2.63%	6,661	2.63%	3,216
7 פנעון מלונות	14,081	13,318	5.25%	12,887	12,887	763	5.25%	13,318	5.25%	14,081
סה"כ הוצאות	241,582	253,587	100.00%	13,253	235,662	1,248	100.00%	253,587	100.00%	241,582

נספח 3 לטופס 2

מועצה אזורית מטה יהודה

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 נאלפי ש"ח**

השעיף הכנסות ארנונה התחלת בארנונה (*)	תקציב	ביצוע	% מסת"ח	עודף (גרעון)	ביצוע 2009	% מסת"ח
יתר עצמיות	35,778	36,513	14%	735	32,346	14%
משרד החינוך	56,007	59,073	23%	3,066	55,334	23%
משרד הרווחה	13,657	14,113	6%	456	12,412	5%
משרדים אחרים	10,296	10,908	4%	612	9,475	4%
מענק כללי	32,374	33,427	13%	1,053	33,239	14%
מענקים מיוחדים	481	481	0%	481		
מענקים מיוחדים תקבולים אחרים	43	294	0%	251	438	0%
		258	0%	258	385	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	241,582	253,706	100%	12,124	237,691	100%
סה"כ הכנסות	241,582	253,706		12,124	237,691	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	39,139	39,098	15%	41	37,007	16%
פעולות כלליות	58,370	69,452	27%	(11,082)	58,984	25%
שכר חינוך	24,905	25,038	10%	(133)	22,066	9%
פעולות חינוך	69,847	70,869	28%	(1,022)	68,453	29%
שכר רווחה	4,737	4,880	2%	(143)	4,472	2%
פעולות רווחה	17,613	16,872	7%	741	14,912	6%
פרעון מלווה	14,081	13,318	5%	763	12,887	5%
מימון	3,490	3,005	1%	485	3,182	1%
חד פעמייות	2,400	3,747	1%	(1,347)	5,868	2%
התחלת בארנונה (**)	7,000	7,308	3%	(308)	7,831	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	241,582	253,587	100%	(12,005)	235,662	100%
סה"כ הוצאות	241,582	253,587		(12,005)	235,662	
עודף (גרעון)		119		119	2,029	

(*) כולל התחלת נעדה, התחלת על פי דין, התחלת מימון ופטורים.
 (**) כולל התחלת ועדת והתחלת או פטורים על פי דין. התחלת מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית מטה יהודה

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

שנת קודמת				שנת נוכחית				שנת משרה	
שכר ממוצע בפועל לשנת למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנת למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם	תיאור
103.60	19,489	188	107.83	21,589	200.22	228.00		228.00	הינוד עם תקן
103.60	2,230	22	107.83	2,812	26.08			26.08	הינוד ללא תקן
103.60	21,719	210	107.83	24,401	226.30	228.00		228.00	סה"כ חינוך
140.91	4,340	31	156.01	4,735	30.35	33.00		33.00	רווחה עם תקן
140.91	79	1	156.01	98	0.63			0.63	רווחה ללא תקן
140.91	4,419	31	156.01	4,833	30.98	33.00		33.00	סה"כ דוחה
371.38	3,075	8	341.54	4,423	12.95	10.00		10.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
371.38	3,075	8	341.54	4,423	12.95	10.00		10.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
140.32	17,675	126	143.83	18,297	127.22	238.00		238.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
140.32	2,747	20	143.83	2,612	18.16			18.16	יתר המשרות אחרים ללא תקן
140.32	20,422	146	143.83	20,909	145.38	238.00		238.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
152.76	23,497	154	160.00	25,332	158.33	248.00		248.00	סה"כ יתר המשרות
125.72	49,635	395	131.29	54,566	415.60	509.00		509.00	סה"כ פנסיונרים
522.67	1,568	3	536.67	1,610	3.00			3.00	נבחרים
129.37	10,945	85	137.71	11,702	84.97			84.97	פנסיונרים
	439			127					הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	396			110					הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
130.56	62,983	482	135.26	68,115	503.58	509.00		509.00	סה"כ עובדים בתקן
			154.10	188	1.22			1.22	יתר משרות - לא בתקצוב רגיל (חוי"ז, חב"ר,
130.56	62,983	482	135.31	68,303	504.80	509.00		509.00	מ. סגור וכ"ז)
									סה"כ כללי

מועצה אזורית מטת יהודה

זוה השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

הפרט	2010		2010		מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות
	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות				
122	(0)	1,610	3	1,732	3	3	הנהלת נפלליות	6
126	1	2,932	11	3,058	11	11	נבחרים	61
171	1	1,217	6	1,388	7	7	מנהל כללי	61
419	1	5,759	20	6,178	21	21	מנהל כספי	62
155	(3)	1,961	13	2,116	10	10	סר"י הנהלה וכלליות	7
(290)	0	785	4	495	4	4	שירותים מקומיים	7
1	(0)	1,785	11	1,786	11	11	תברואה	71
(108)	(1)	1,875	13	1,767	12	12	שמירה ובטחון	72
90	1	297	1	387	2	2	תכנון ובנין עיר	73
(85)	(3)	205	1	120	1	1	נכסים ציבוריים	74
(237)	(3)	6,908	43	6,671	40	40	שירותים עירוניים שונים	76
340	(0)	1,301	7	1,641	7	7	שירותים חקלאיים	79
164	2	23,100	219	23,264	221	221	סר"י שירותים מקומיים	8
136	0	4,844	28	4,980	28	28	שירותים מגולמתיים	8
(96)	2	4,833	31	4,737	33	33	מנהל החינוך	811
(222)	2	6,227	51	6,005	51	51	חינוך	812
322	4	40,305	336	40,627	340	340	תרבות	82
344	2	866	5	1,210	7	7	רווחה	84
145	2	2,575	14	2,720	16	16	דת	85
489	3	3,441	20	3,930	23	23	סר"י שירותים מגולמתיים	9
(327)	0	11,702	85	11,375	85	85	מפעלים	9
666	5	68,115	504	68,781	509	509	נכסים	93
							תחבורה	94
							סר"י מפעלים	
							גימלאים	
							סר"י כללי	

הפרט עלויות

מס' שעות העסקה ביצוע 2010 עלות כוללת מס' מועסקים מס' שעות העסקה תקציב 2010 עלות כוללת מס' מועסקים

רכישת שרותי כוח אדם

(3,225)

3,225

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר "ינה" ו"נסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
34,004	53.99%	34,705	50.81%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,638	2.60%	1,949	2.85%	שעות נוספות - רשומות
142	0.23%	237	0.35%	פיצויי פיטורין
1,874	2.98%	2,049	3.00%	אחזקת רכב
10,038	15.94%	11,572	16.94%	תשלומי פנסיה
639	1.01%	672	0.98%	אש"ל
3,583	5.69%	4,702	6.88%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>51,918</u>	<u>82.43%</u>	<u>55,886</u>	<u>81.82%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,749	2.78%	2,115	3.10%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,445	8.65%	5,926	8.68%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,871	6.15%	4,376	6.41%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>11,065</u>	<u>17.57%</u>	<u>12,417</u>	<u>18.18%</u>	סה"כ נלוות
<u>62,983</u>	<u>100.00%</u>	<u>68,303</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2009	2010	
62,983	68,303	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(89)	(165)	השתתפות גופים שונים בשכר
2,019	2,404	הפרשה להבראה
(47)	(23)	העברה לתב"ר
698		הפרשה להבראה לשלם לפי חוק
(2,019)		ביטול הפרשה להבראה ש.ק.
	516	הפשרה בגין הסכם
	(2,019)	ביטול הפרשה להבראה 2009
<u>63,545</u>	<u>69,016</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
37.35%	601	1,609	2,210	תקבולים:
(21.25)%	(1,203)	5,660	4,457	22 שמירה וביטחון
(51.32)%	(1,715)	3,342	1,627	23 תכנון ובנין העיר
12.07%	1,658	13,735	15,393	26 שרותים עירוניים שונים
167.62%	6,730	4,015	10,745	34 רווחה
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
20.11%	2,439	12,131	14,570	61 מנהל כללי
34.30%	3,160	9,213	12,373	71 תברואה
48.46%	959	1,979	2,938	73 תכנון ובנין העיר
(69.01)%	(559)	810	251	77 פיתוח כלכלי
(92.22)%	(1,102)	1,195	93	83 בריאות
12.22%	2,368	19,384	21,752	84 רווחה
16.45%	1,492	9,072	10,564	94 תחבורה

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
(14.34)%	(746)	4,457	5,203	תקבולים:
(24.50)%	(528)	1,627	2,155	23 תכנון ובנין העיר
(20.18)%	(530)	2,097	2,627	26 שרותים עירוניים שונים
22.10%	1,945	10,745	8,800	32 תרבות
	533	533		47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
14.66%	1,863	14,570	12,707	61 מנהל כללי
23.78%	2,377	12,373	9,996	71 תברואה
16.41%	1,452	10,301	8,849	76 שרותים עירוניים שונים
23.44%	2,006	10,564	8,558	94 תחבורה
19.71%	4,094	24,869	20,775	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2010

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2010

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2010</u>	<u>התקציב</u>
2648	2648
131	131
40	50
1100	1100
733	800
<u>144</u>	<u>158</u>
4796	4887
7308	7000
15067	15714
35	100
<u>11950</u>	<u>10781</u>
34,360	33595
<u>39156</u>	<u>38482</u>

שם הגוף הנתמך

אגודי ערים וגופים מתוקצבים:

אגוד ערים לכבאות
 ארגון המועצות האזוריות
 השתתפות למגן דוד אדום
 מטי"ש בית שמש
 רשויות ניקוז
 הגי"א ארצי
 סה"כ

אחרים:

הנחות
 תמיכות רווחה
 שותפות 2000
 השתתפות בועדים המקומיים
 סה"כ

סה"כ השתתפויות ותמיכות בשנת 2010