

מועצה אזורית מטה יהודה

תוכן העניינים

דוח לספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>מספר</u>	<u>א. דין וחשבון דמי החשבון המגבילים</u>	<u>ב. דוחות כספיים</u>
3		1. מאזן - סופס מספר 1
4-5		2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פקדי התקציב - סופס מספר 2
6		3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - סופס מספר 3
7		4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פתוח - סופס מספר 4
8-10		<u>ג. ביטאים לדוחות הכספיים</u>
11-20		<u>ד. נספחים</u>
21-25		1. מצג השכונ התייכים נספח 2 לסופס 1 וכולל פירוטים א,ב,ג,ד
26		2. מצג השכונ המלוות לפרשן לסוף השנה - נספח 3 לסופס 1
27-28		3. ויתור ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לסופס 2
29		4. ויתור הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לשמות הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לסופס 2
30		5. ויתור הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לסופס 2
31		6. ויתור נהוג כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לסופס 2 חלק א
32		7. דוח שכר לפי פקדי התקציב - נספח 4 לסופס 2 חלק ב
33		8. המפלגות מרכזיני השכר - נספח 5 לסופס 2
34		9. ארנונה כללית - ויתור תעריפים - נספח 6 לסופס 2
35		10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לסופס 2
36		11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לסופס 2
37		12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לסופס 2
38		13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב - נספח 1 לסופס 3
39		<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

Harush & Brin

C.P.A. (Isr.)

הרוש את ברין
ראוי חשבון

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת בריאות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ב.ג.

**הנדון: מועצה אזורית פסוה יחדוד
דוחות כספיים לשנת שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית פסוה יחדוד (להלן - "המועצה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011 ואת דוחות התכלולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. עלכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון נודד פועלתו של רואה חשבון, התשל"ג - 1973 וכן לפי המחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם לתחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2012 ו-31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוויית דעתנו, אנו מפרטים תשומות לב לסופס 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקנים וחובות למחיקה בסך 121,342 אלפי ש"ח, המחווה כ-60% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2012, לפי נתוני אגף הגביה. וכמו כן, לאמור בביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלוליות בגין התבטעות שחונשו כנגד המועצה.

ירושלים, ג' אב תשע"ג
10 ביולי 2013

הרוש את ברין
ח"ח ח"ח ח"ח
רואי חשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
בריאות מקומיות

22.07.2013

ב

פיקודת המבחן

מועצה אזורית מטה יהודה

תופס מק"ל

מחול ליום 31 בדצמבר 2012 האלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	ביאור	נסים
		רכוש שופי	
		נכסים נזילים - קופה ונכסים	(א) 3
10,547	10,076	הכנסות מתוקצנות שטרם נכב	(ב) 3
9,017	6,369	חייבים - חשבושים לא מתוקצנים	(ג) 3
278	295		
<u>19,842</u>	<u>16,740</u>		
		השקעות מוצקות לניסוי קורות לעבודה פיתוח ולעדשים זמניים	
		בתקציבים בלתי רגילים	
18,570	18,691	(א) 3	
		השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית	
1,100	1,419	(א) 3	
		השקעות במימון קורות מתוקצנות	
15,811	12,711	(ד) 3	
		גזענות בתקציב הרגיל	
		גרעון לתחילת השנה	
27,983	27,855	(ט) 3	
(128)	2,267	סכומים שנתקבלו לחקונת גרעונות	
		גרעון (עודף) בשנת הדוח	
<u>27,855</u>	<u>29,322</u>	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה	
		גרעונות סוביים בתקציבים שהסתגמו	
		גרעונות זמניים בתקציבים, נטו	
1,894	1,894		
		גזענות בתקציב הנה"ל	
15,314	5,633	טופס 3	
		גזענות בתקציב הנה"ל	
100,386	86,410		
		גזענות בתקציב הנה"ל	
102,563	121,563	טופס 3	
		גזענות בתקציב הנה"ל	
176,963	198,678	טופס 1	
4,146	4,695	טופס 2	
<u>181,109</u>	<u>203,373</u>		

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס פס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

	31.12.2011	31.12.2012	ביאור
התחייבויות			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
משכורת יתר בנקים	7,758	3,092	(ח) 3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	44,470	49,662	(ח) 3
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3,559	835	(ח) 3
סד"כ התחייבויות שוטפות	<u>55,787</u>	<u>53,589</u>	
<u>קרנות פזמות ועודפים ומניבים בהתקיים נטו</u>			
קרן לעבודות פיתוח	27,688	18,691	5
<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	<u>27,688</u>	<u>18,691</u>	
<u>קרנות מתוקצבות</u>	<u>1,100</u>	<u>1,419</u>	(ח) 3
	<u>15,811</u>	<u>12,711</u>	(ח) 3

מיטרה תפוזים
אגף מכיר לבקורת
ברשות המנהלית

22.07.2013

ג' תשע"ג

אגף תחזוקה

100,386 86,410

11/10/13
משה אחיון ~~אגף תחזוקה~~

11/10/13
משה דדון - ראש תחזוקה

10/7/13
תאריך

הביאורים ומפורטים לדוחות הכספיים והנם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

ריבוח תקבולים ותשלומים של התקציב הרגולרי לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביטול	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביטול
2011	2012	2012		2011	2012	2012	
מספר ויטם הפוך							
6 התחלה וקבלות							
13,631	14,506	16,422		102,130	113,140	122,715	
5,373	4,895	5,104					
3,623	3,628	3,060					
7,025	7,922	7,401					
29,652	30,951	31,987					
מספר ויטם הפוך							
7 שירותים מקצועיים							
13,710	15,533	13,713		1,350	1,468	1,320	
7,305	7,538	7,765		2,147	2,300	2,083	
3,815	3,405	3,577		7,067	7,878	6,000	
5,583	5,627	4,956		128	207	215	
226	221	214			169	175	
10,573	10,541	8,007		2,516	2,673	2,038	
285	815	792					
953	1,055	987					
42,450	44,735	40,011		13,208	14,695	11,831	
מספר ויטם הפוך							
8 שירותים מקצועיים							
100,905	112,836	112,375		68,574	73,792	72,071	
12,955	15,837	14,762		3,056	4,259	4,879	
1,094	1,095	1,100					
24,002	24,753	24,474		17,041	17,514	15,968	
6,905	6,874	6,824		6,493	6,002	5,923	
145,861	161,395	159,535		95,164	101,567	98,841	
מספר ויטם הפוך							
9 מפעלים							
1,259	1,564	1,645		201	126	100	
11,242	12,541	10,298		9,644	10,156	9,864	
12,940	13,357	13,833		12,205	13,257	12,752	
25,441	27,462	25,776		22,050	23,539	22,716	
21,991	56,473	26,501	4	474	39,426	450	4
265,395	323,016	283,810		265,523	320,749	283,810	
מספר ויטם הפוך							
10 מפעלים							
11 מפעלים							
12 מפעלים							
13 מפעלים							
14 מפעלים							
15 מפעלים							
16 מפעלים							
17 מפעלים							
18 מפעלים							
19 מפעלים							
20 מפעלים							
21 מפעלים							
22 מפעלים							
23 מפעלים							
24 מפעלים							
25 מפעלים							
26 מפעלים							
27 מפעלים							
28 מפעלים							
29 מפעלים							
30 מפעלים							
31 מפעלים							
32 מפעלים							
33 מפעלים							
34 מפעלים							
35 מפעלים							
36 מפעלים							
37 מפעלים							
38 מפעלים							
39 מפעלים							
40 מפעלים							
41 מפעלים							
42 מפעלים							
43 מפעלים							
44 מפעלים							
45 מפעלים							
46 מפעלים							
47 מפעלים							
48 מפעלים							
49 מפעלים							
50 מפעלים							
51 מפעלים							
52 מפעלים							
53 מפעלים							
54 מפעלים							
55 מפעלים							
56 מפעלים							
57 מפעלים							
58 מפעלים							
59 מפעלים							
60 מפעלים							
61 מפעלים							
62 מפעלים							
63 מפעלים							
64 מפעלים							
65 מפעלים							
66 מפעלים							
67 מפעלים							
68 מפעלים							
69 מפעלים							
70 מפעלים							
71 מפעלים							
72 מפעלים							
73 מפעלים							
74 מפעלים							
75 מפעלים							
76 מפעלים							
77 מפעלים							
78 מפעלים							
79 מפעלים							
80 מפעלים							
81 מפעלים							
82 מפעלים							
83 מפעלים							
84 מפעלים							
85 מפעלים							
86 מפעלים							
87 מפעלים							
88 מפעלים							
89 מפעלים							
90 מפעלים							
91 מפעלים							
92 מפעלים							
93 מפעלים							
94 מפעלים							
95 מפעלים							
96 מפעלים							
97 מפעלים							
98 מפעלים							
99 מפעלים							
100 מפעלים							
101 מפעלים							
102 מפעלים							
103 מפעלים							
104 מפעלים							
105 מפעלים							
106 מפעלים							
107 מפעלים							
108 מפעלים							
109 מפעלים							
110 מפעלים							
111 מפעלים							
112 מפעלים							
113 מפעלים							
114 מפעלים							
115 מפעלים							
116 מפעלים							
117 מפעלים							
118 מפעלים							
119 מפעלים							
120 מפעלים							
121 מפעלים							
122 מפעלים							
123 מפעלים							
124 מפעלים							
125 מפעלים							
126 מפעלים							
127 מפעלים							
128 מפעלים							
129 מפעלים							
130 מפעלים							
131 מפעלים							
132 מפעלים							
133 מפעלים							
134 מפעלים							
135 מפעלים							
136 מפעלים							
137 מפעלים							
138 מפעלים							
139 מפעלים							
140 מפעלים							
141 מפעלים							
142 מפעלים							
143 מפעלים							
144 מפעלים							
145 מפעלים							
146 מפעלים							
147 מפעלים							
148 מפעלים							
149 מפעלים							
150 מפעלים							
151 מפעלים							
152 מפעלים							
153 מפעלים							
154 מפעלים							
155 מפעלים							
156 מפעלים							
157 מפעלים							
158 מפעלים							
159 מפעלים							
160 מפעלים							
161 מפעלים							
162 מפעלים							
163 מפעלים							
164 מפעלים							
165 מפעלים							
166 מפעלים							
167 מפעלים							
168 מפעלים							
169 מפעלים							
170 מפעלים							
171 מפעלים							
172 מפעלים							
173 מפעלים							
174 מפעלים							
175 מפעלים							
176 מפעלים							
177 מפעלים							
178 מפעלים							
179 מפעלים							
180 מפעלים							
181 מפעלים							
182 מפעלים							
183 מפעלים							
184 מפעלים							
185 מפעלים							
186 מפעלים							
187 מפעלים							
188 מפעלים							
189 מפעלים							
190 מפעלים							
191 מפעלים							
192 מפעלים							
193 מפעלים							
194 מפעלים							
195 מפעלים							
196 מפעלים							
197 מפעלים							
198 מפעלים							
199 מפעלים							
200 מפעלים							

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 3

חזון הכספי לשנת 2012 ליצוי התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל פאליני שי"ח

	2011	2012	
1. תקבולים והתשלומים בשנת חזון			
א. תקבולים			
השתתפות הממשלה	22,844	36,848	
השתתפות מוסדות	1,278	17,357	
השתתפות בעלים	30		
מקורות עצמיים ואחרים	16,709	30,792	
מלוח שנתקבלו	16,107	63,209	
השתתפות תקציב רגיל		136	
סה"כ תקבולים	56,968	148,342	
ב. תשלומים			
עבודות שבוצעו במשך השנה	56,419	92,345	
מכנון	151	455	
העברת מלווה		35,767	
תשלומים אחרים		47	
העברת ערובים מהמחזיקים שהמחזיקים לקדמה		10,047	
סה"כ תשלומים	56,570	138,661	
ערף בשנת חזון	398	9,681	
2. תקבולים והתשלומים שצפוי לתחילת השנה			
תקבולים	79,046	125,422	
תשלומים	94,758	140,736	
יכרות זמניות נטר לתחילת השנה	(15,712)	(15,314)	
תקבולים והתשלומים שצפוי לסוף השנה *			
תקבולים	125,422	152,361	
תשלומים	140,736	157,994	
יחרות זמניות נטר לסוף השנה	(15,314)	(5,633)	
היתרה חייל מורכבת:			
שדפי סמיון זמניים	3,984	14,792	
גרעונות סמיון זמניים	19,298	20,425	
	(15,314)	(5,633)	
לסוף ניכוי חשקונות כפרוייקטים	10,592	121,403	
שנפדר בשנת חזון:			

מועצה אזורית פתח תקווה

סופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הכללי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 נא למי שי"ח

2011	2012	החמרה	
הכנסות			
255,925	272,984	1	מתקציב רגיל
40,259	117,414	2	מתקציב בלתי רגיל
38,943	25,167	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>335,127</u>	<u>415,565</u>		סך כל ההכנסות
מוצאות			
264,318	321,819	4	תקציב רגיל
56,570	92,847	5	תקציב בלתי רגיל
2,180	2,482	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>323,068</u>	<u>417,148</u>		סך כל הוצאות
<u>12,059</u>	<u>(1,583)</u>		ערך הוצאות על הכנסות נטת התקציב (אשרוד
			ערך הכנסות על הוצאות נטת התקציב)
הרכב הגרעון הכללי			
128	(2,267)		(גרעון) ערך בשנת הדוח בתקציב הרגיל
398	9,681		ערך בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>526</u>	<u>7,414</u>		
<u>11,533</u>	<u>(8,977)</u>		(קיסרון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>12,059</u>	<u>(1,583)</u>		(גרעון) ערך כללי

מועצה אזורית מטה יהודה

התאמות לטופס 4 - תשע"ד	2011 - באילפי ש"ח	2012 - באילפי ש"ח	5
	56,570	138,661	
	(9,598)	(10,067)	
	(16,709)	(35,767)	
	(377)	(98)	
	56,570	92,847	
	2,180	2,482	

התאמות לטופס 4 - תשע"ד	2011 - באילפי ש"ח	2012 - באילפי ש"ח	6
	28,864	45,370	
	(9,598)	(11,998)	
	(16,709)	(30,792)	
	(377)	(98)	
	2,180	2,482	

התאמות מס' 5:

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
 מכיון העברה לקרנות המועצה
 מכיון העברה למחזור מלוות

סה"כ נטו

התאמות מס' 6:

תשלומים מקדן לעבודות פיתוח
 העברה לתקציב הרגיל
 העברה לתבי"ים
 העברה לקרנות אחרות

סה"כ נטו

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 1.2

ביאורים לוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 1 - כללי

- א. ראשויות המקומיות חייבות בנייה משרכת תהלת חשבונות לפי תקנות הראשויות המקומיות (תהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני תהלת החשבונות נערך בישיבת המזכירים הממוקמת במפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על בקורות ותחבונות במשרד הפנים, כפי שנקבע בהנחיות לתהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל העניין לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתנחות תהלת חשבונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מיוחדים.

- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תורמי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל לחלק נתונים על השינויים במוד הממריים לצורך וכשנר החליפין של חשקל ביחס לדולר :

	2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73	
211.67	216.27	219.80	
(5.99)%	7.66%	(2.30)%	
2.67%	2.17%	1.63%	

שער החליפין של הדולר האמריקאי בישיבת
מוד הממריים לצורך (ממוצע 1993) בנקודות
שישור עלות (נרדחת) הדולר במהלך השנה
שישור עלות (נרדחת) המוד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 10/07/12 ועדכנו אושר בתאריך 24/04/13.

- ז. שירותים מסופקים ע"י המועצה :
המועצה מספקת את השירותים המפורטים לחלק :
שירותי הוצאת אשפה, שירותי תאורת רחובות, שפירתי, רוחות, תברואות, בריאות, דת וכדומה. יתור השירותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הגופים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומנלי היסטורי ולא כסומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד
הרשארלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות
הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלק :

א. רכוש קבוע

החשקשות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל
בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיבן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. תלוואות שנתקבלו

- (1) תלוואות נישמות בהכנסות בתקציב תכלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) חטאון אינו כולל את יתרת התלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריביות והפרשי הצמדה שנצברו), שכן התלוואות נישמן בהכנסות בזמן קבלתן, עומם המלונות לתאריך הדוח הכספי מוצג כספח למאזן (נספח 3 לנספח 1).
- (3) פרשון מלונות (כדולל קרן, ריביות והפרשי הצמדה/שער) שישמן פרעונים הניע, לפי לוחות סילוקין, ניקף בהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה אזורית מטת יהודה

(4) תוצאות רכיבת ומרשי הצמדה שהצטברו ושימן פרשני, לפי לחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לפני קצו) ומשיכות יקר מובטחים מוצגות כסעף מאוני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות רכיבת ומרשי הצמדה שצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בנין ביזב ככלל כסעף הוצאות מפעל הניב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות חשקנות שונות של המועצה, לרבות בנפים המבצעים פעילויות לקידום השדרותים או האינטרסים של המועצה (כולל חשקנות במאגריים עירוניים), זכויות מיס, הלוואות לעוברים וכו'.

(2) חשלושים בנין רכישת וזכויות מוניטריות נקפים כהוצאה בתקציב הרוגל או תכלתי רגיל עם התחורות.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחר העלות כדחולין:

ככסים - חשקנות במעון קרנות מתוקצבות.
כתחתיבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקת של המועצה ברווחי (הפסדי) מאגריים עירוניים אינם נקפים לזכות ולחובת) החשקנה במאגריים העירוניים.

ד. פסדנות בנפים

פסדנות בבנפים כוללים רכיבת ומרשי הצמדה ושעו שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. רישום תלויות

(1) תכנות ממיסים, אגרות, תסלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.

מידע על מצב חשבון התיביס לותרת החיבים שנצטברו) מוצג כנספת למאזן (נספת 2 לנספס 1).

(2) כשנקבים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים ותכנות מולאש מתחייבויות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כתחתיבויות - תכנות מיסים מראש.

(4) הותרת ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה כסעף המתאים כנגד זיכוי כעף הכנסה המתאים בתקציב הרוגל.

ו. רישום הוצאות

(1) התוצאות (רשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתחשבות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות כלוח תקבולים ותשלומים במועד המשלים.

(3) פרעון מלוות - דאה כעף כי לעיל.

(4) תשלומים בנין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטיף של משכורות עובדים עבור העדרות בנין חופשה.

לא מריכה הפרשה לחופשה בנין התחייבות לחופשה טרם תשלומה וראה באר 8).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפעוויים בנין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית, במקרים בהם מירשחשבון, כאמור לעיל, לפני הניעו לפסית, נרשמת ההוצאה לפעוויים על בסיס מזומן.

ב. בנין עובדי החשות תכנאים לפנסיה עובדת, נרשמת הוצאה לפעוויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסית. יתרת התחתיבויות בנין פנסיה עובדת שאינה מכוסה - דאה באר 9.

מועצה אזורית מטה יהודה

רישום המצוות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי משבחה

תקנונים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי משבחה נוקטים לקרון לעבודות פיתוח.

מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בנין :

- (1) תוצאות לפיון מלוות בשנת הדוח בנין מלוות שנתקבלו למסוון עבודות פיתוח.
 - (2) תוצאות מחלקת תחיה.
- התחייבות הרשית לביצוע עבודות פיתוח בניין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

זכיפת התשואה על השקעה

התשואה מהשקעות שמקורן מקרון לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל

התשואה מהשקעות שמקורן מנדפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות בקרון דמי ניהול מסית תקציבית נוקפה לקרון זו.

ג. גרענות סופיים בתב"רים

סגירת גרענות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגישון המצטבר בתקציב הרגיל, מתבנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרענות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגישון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בטעיף גרענות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

ד. דמי ניהול לעובדים המועסקים במניסיה הקציבית

דמי ניהול שנתו, החל משנת 2004, משבדים המועסקים במסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 - 2% בשנים שלאחר מכן. נוסף לקרון מיועדת לא מתקציבית.

כספי ההשקעה המתועדת למטרות זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות במסיה תקציבית ולחלו - "היעוד ה'יז", היעדה כוללת רווחים שהצטברו עד להאריך הדוח הכספי, ראה הענף בקרון במאור 3 (י).

ה. תביעות סופיסקים או תפילות למחיקה

סכומי התביעות הסופוסקים והחובות למחיקה נכללו בגססה 2 לטופס 1 נדחאם לאומדן שערות התחלת המועצה עבור סכומי חוב סופיסקים שגבייתם מוסלית בספק.

מועצה אזורית מטת יחדרה

ביתר 3

ביתר 3 - פירוטים ליעופי המזון

ליום 31 בדצמבר נאילי ש"ח

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
א. נכסים נזילים - עופה ונכסים		
נכסים מסחריים	29,117	28,767
סך כל הנכסים הנזילים קופה ונכסים (1)	<u>29,117</u>	<u>28,767</u>
ביטוי- השקעות מיועדות לניסוי קורות לעבודות פיתוח (2)	18,570	18,691
	<u>10,547</u>	<u>10,076</u>
	<u>18,450</u>	<u>21,187</u>

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) המועצה פתחה חשבון בבנק דקסיה ללרזי פיתוח ראה 4 להלן

(3) ראה ביתר 5

(4) ע"פ תיקון לחוק יסודות המקצב (תיקון מס' 138), המשייט 2010, נקבע כי רשות מקומית תתחיל את התקנות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפותח בהאגיד נכאי, המיועד אך ורק למטרה זו, ולחלן חשבון הפיתוח. בחשבון הפיתוח יופקדו כספי המקצבות לפיתוח בלבד, והוא יעשה את הרישות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו המקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי חוזרות תיקון זה והמונהל לפיהן.
הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא יי מקיימים במאגבר תנאים שקבעו בתיקון האמור.

ג. הוצאות מתקצבות שטרם נגבו

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
משרד החינוך	5,643	2,536
משרד העבודה והרווחה	833	497
משרד ראש הממשלה	597	488
משרד הביטחון	312	326
מוסדות ורשויות מקומיות	66	7
משרד המניס	803	115
משרדת ישראל		495
משרד המקלאות		79
משרד התעשייה והמסחר, מרכז השילוני, הסוכנות היהודית	763	39
תכרות כרטיסי אשראי	<u>9,017</u>	<u>1,787</u>
	<u>6,369</u>	<u>6,369</u>

ד. חייבים - תשלומים לא מתקבלים

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
מקדמות לעובדים	187	241
תשלום ביתר לספק	91	54
	<u>278</u>	<u>295</u>

מועצה אזורית מטה יהודה

1. השקעות בלימן קדמת מתקצבות

	2011	2012
תאגידים עירוניים	1	1
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ		
השקעות אחרות	1	1
החברה לאוטומציה	25	25
הלוואה לחברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	14,850	11,850
הלוואה לעמותה למען הזקן מטה יהודה	935	835
15,810	12,710	

2. ה"צ השקעות במימן קדמת מתקצבות

	2011	2012
בנקים בשיעור יתר	7,046	3,092
הלוואות לזמן קצר	712	3,092
בנקים מסחריים	7,758	3,092

3. תוצאות מתקצבות שונים שולמו

	2011	2012
ספקים, קבלנים ונותני שירותים	27,296	30,871
עובדים וניכויים לשלם	9,325	10,150
מוסדות וזכאים שונים	4,810	4,575
התחייבויות תלויות (ראו באר 12)	411	478
יטבי המועצה	2,628	3,588
44,470	49,662	

4. תשלומים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	2011	2012
מיסים מראש	2,037	835
הכנסה מראש חסינת	1,522	
הכנסה מראש מענק מש"ד הפנים		
3,559	835	

5. קבוצת מתקצבות

	2011	2012
החברה לאוטומציה	25	25
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	1	1
הלוואה לחברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	14,850	11,850
הלוואה לעמותה למען הזקן מטה יהודה	935	835
15,811	12,711	

מועצה אזורית מטת יהודה

2011

2012

ט. שכרים בתורת לחילת השנה
1 שכרם לתקנת גרען

	800
	800
	800

חברת מתקציב רגיל לכיסוי גרען

סה"כ שכרם בתורת לחילת השנה

2011
1,100

2012

1,419

י. כרית גרען מתקציב

א. חרוב:

קדן דמי נחול פסיקת תקציבית

	1,100
	797
	265
	38
	1,100

ב. לחץ חרוב בקרן חרוב מתקציב:

יחידה לחילת השנה

צברות השנה - דמי נחול שוכן מחשבדים

רוח בשורה לשנה

יחידה לסוף השנה

מועצה אזורית מטה יהודה

4.תחת 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט הקפלים והשילומים לא רגילים

פירוט 2011	פירוט 2012	תקציב 2012	תקציב 2012	<u>תקפלים לא רגילים</u>
474	39,426	450	<u>תשלומים לא רגילים</u>	
<u>פירוט 2011</u>	<u>פירוט 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,247	7,899	7,000	7,000	החזרת במיסים
12,421	12,674	12,331	12,331	תשלומי פנסיה
204	800	800	800	הגברת מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
1,428	35,767	35,767	35,767	פרעון מלוואת שבותחדר
691	194	194	200	מבצע עמוד ענן
21,991	135	135	400	הוצאות שנים קודמות
1,004	1,004	5,770	5,770	תשלומים אחרים
<u>21,991</u>	<u>58,473</u>	<u>26,501</u>	<u>26,501</u>	הלוואה שניתנה לצדדים קשורים נטו

מועצה אזורית מטה יהודה

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים למעט חשבון אחד ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. נזקפה ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן	16,155	38,093		377	1,077	850	40,397	16,709	9,598	377	2,180	28,864	27,688
סה"כ שנה קודמת	24,829	7,320		98		303	7,721	27,659	3,310		331	31,300	1,250
קרן הטל השבחה	26	68					68		67		1	68	26
קרן קבר ז'ן בן יעקב+פיתוח בתי עלמין	441	13,220	10,047			300	23,567		8,621			8,621	15,387
קרן ביוב (כולל קרן שיקום)	32	1,718					1,718	6		98	80	184	1,566
קרן תבריס ופיקוח הרחבות ישובים+קרן ערבויות	17												17
קרן מטייש עדולם	22	1,895					1,895	1,895				1,895	17
קרן ביוב עין חמד+נוה אילן	1,290							1,140				1,290	22
קרנות פיתוח	590	328					328				150	697	221
קרן לחלפת רכב	287							92			697	92	195
קרן בטיחות וגיהות	154	15			1,061		1,076				1,223	1,223	7
קרן מילגות													
סה"כ	27,688	24,564	10,047	98	1,061	603	36,373	30,792	11,998	98	2,482	45,370	18,691

מועצה אזורית מטת יהודה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משלר הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והמשלומים של תקציב הרווחה שגישו באמצעות משלר הרווחה נרשמו בספרי החשבונית על פי נתונים שמתקבלו מדוחות שהתקיי ע"י המחשב של משלר הרווחה. חלק מהנתונים שנקפו לדוברת המועצה נולמו כתואם לשיעורי השינויים המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% כד שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משלר הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משלר החינוך בתקציב הרגיל

נתוני המשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משלר החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גנות עובדות מדינה, המעסקות על ידי משלר החינוך בניג היילים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל תמים

המועצה לא עסקת בקניית מים ממקורות ובמיוחד לתמיכה.

ביאור 9 - התחייבויות בניג מסיבה צוברת, המרשה לחומשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות המועצה בניג ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתוארד המאון לסך 2,863 אש"ח, וליום 31 בדצמבר 2011 2,238 אש"ח.

התחייבות המועצה בניג פיצויי פיטורין לעובדים המעסיקים נתמאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתוארד המאון בסך 410 אש"ח וליום 31 בדצמבר 2011 - 280 אש"ח.

התחייבות המועצה בניג צבירת ימי מחלה של עובדיה שמפלג על 50 מסתכמת לתוארד המאון לסך 3,984 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 4,125 אש"ח).

מועצה אזורית מטת יהודה

באר 10 - השקעות במאגזינים עירוניים

למועצה תואגד עירוני אחד בבעלות מלאה, המספק שירותים למועצה.
 החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מסה יחודה בעימ (לחלון), החברה(ז) נוסדה בשנת 1982.
 החברה הנפיקה 100,021 מניות בעת 0.001 ש"ח כל אחת.
 המועצה מחזיקה ב- 100,015 מניות, ובכורים במועצה מחזיקים בנאמנות ב-6 מניות.
 על פי הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2011 לחברה נרעון מצטבר ליום 31.12.11 בסך כ- 15.1 מיליון ש"ח.
 (ליום 31.12.11 כ- 15.4 מיליון ש"ח)

פרס מוריס דוח כספי של החברה לשנת 2012.
 למארג המארגן קיימות יתרת חובה של החברה לפיתוח בסך 11,850 אל"ש"ח והרשמה כחלואה בקרן מתוקנת.
 קייטון ביתרת החלואה נרשם בהכנסה בספרי הרושום, בארג 4.
 הרשית יצרה קרן מתוקנת נכסים יתרת החלואה (ראה בארג 3 ד, ח).

נתוני הנכסות והוצאות בספרי המועצה לשנת 2012
 הנכסות שנבעו למועצה מהמאגזי בשנת 2012 :
 רכיבת רעיונות 451 אל"ש"ח (אשתקד - 448 אל"ש"ח).

	2011	2012
סכום כספי סכום כספי	2,238	2,775
סכום כספי כספי	5,181	6,709
	2,804	2,804
	91	91
	296	49
	2,094	2,094
	279	83
	10,088	12,311

באר 11 - שענדלים

כל הכנסותיה של המועצה, מכל מיז או סוג שהוא וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה מאיזה צד שהוא, למטע כספים שמקורם בתקציב המדינה, משועבדים לטובת התנאים עד לכסום בלתי מוגבל, לתקופה עד ל-99 שנים להכנסתם פירעון המילואות שלה.

כמו כן, למועצה 3 רבנים משועבדים לטובת הסוכנות היהודית לא"י.
 כמו כן, למועצה שעבד על מקרקעין בנוש 29761 חלקה 1 לטובת
 Material Claims Against Germany Conference On Jewish
 התנאים נחתם לזרע רשם המשכונות מיום 24 ביוני 2013.

באר 12 - התחייבויות תלויות

למארג הדוחות הכספיים, ההתחייבויות התלויות של המועצה הותכננו כמפורט להלן:
 א. 7 תביעות כספיות בבית משפט השלום והמחוזי בסכום כולל של כ- 7,117 אל"ש"ח.
 ב. 1 תביעה ערד בריב בבית משפט השלום.

ג. 11 תביעות ביטוח המטופלות ע"י חברות הביטוח ושי"ד חיצוניים מטעמן.
 ד. 3 תביעות כספיות הנידונות בבית הדין לעבודה בגין בוצעה הפרשה בסך 106 אל"ש"ח.
 ה. תביעה פנימי לגבי חוק התכנון והבניה בסך 12,825 אל"ש"ח.
 סך התביעות הנקובות בסכום משתכמות לסך של כ- 19,942 אל"ש"ח.
 על פי הערכתו של היועץ המשפטי, הפרשתי המועצה בספריה להביעות תלויות, סך 478 אל"ש"ח (ראה בארג 13).

באר 13 - שומות נפיקים מס המנסה

למועצה שרומות נכריים סגורות עד וכולל שנת 2008.

מועצה אזורית מטה יהודה

הדוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לטופס 1

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים ותנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
		(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	31,768	55,173	3,805	697	83,834	49,303	34,531	58.8%
1.1	ארנונה למגורים	19,431	40,997	4,301	787	76,913	55,731	21,182	72.5%
1.2	ארנונה אחרת	91,955	22,659		(1,484)	113,130	113,130		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	143,153	138,829	8,106		273,876	105,034	168,842	38.4%
2	סה"כ ארנונה								
2	אגרת מים וביוב								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,586	181			1,767	1,767	1,767	
2.3	סה"כ מים	1,586	181			1,767	1,767	1,767	
2.3	אגרת ביוב	3,306	6,371			9,677	5,317	4,360	54.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	3,565	1,158			4,723	4,723	4,723	
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	151,610	146,539	8,106		290,043	110,351	179,692	38.0%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	452	124			576	106	470	18.4%
3	קנסות	772	1,573			2,345	980	1,365	41.8%
4	עצמיות חינוך	6,092	3,733			9,825	3,449	6,376	35.1%
5	עצמיות תרבות	59	372			431	362	69	84.0%
6	עצמיות רווחה	290	419			709	358	351	50.5%
7	עצמיות דת	1	1			2	1	1	50.0%
8	הטלי השבחה	59	1,720			1,779	1,748	31	98.3%
9	הטלי פיתוח	66	303			369	291	78	78.9%
10	אגרות בניה	10	3,689			3,699	3,684	15	99.6%
11	הטל ביוב	18,286	7,415			25,701	14,758	10,943	57.4%
13	השתתפות בעלים-תברואה	853	1,117			1,970	871	1,099	44.2%
14	אגרות מכרזים ושונות	1,097	1,843	10		2,950	1,834	1,116	62.2%
15	אגרת שלטים	41	5	3		49	3	46	6.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,421	314	(13)		1,722	1,722	1,722	
17	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	29,499	22,627			52,126	28,445	23,681	54.6%
	סה"כ בשנת הדוח	181,109	169,166	8,106		342,169	138,796	203,373	40.6%
	שנה קודמת	169,561	160,173	7,429		322,305	141,196	181,109	43.8%
	שנתיים קודמות	137,677	160,006	7,474		290,209	120,648	169,561	41.6%

החובות המסופקים נרשמו בהתאם לאומדן שערכה ההנהלה עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית מטה יהודה

הדוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מ.ס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השו"ף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	53,739	606	1,656	(828)	55,173
1.1	ארנונה למגורים	59,374	686	1,871	(934)	60,997
1.2	ארנונה אחרת			10,955	11,704	22,659
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	113,113	1,292	14,482	9,942	138,829
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			170	11	181
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	4,847	65	342	11	6,371
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	117,960	1,357	15,365	11,857	146,539
ב. חשבונות על בסיס חיוב חז' פעמי						
2	שכר זירה	142	3	48	(69)	124
3	קנסות	1,524		49		1,573
4	עצמיות חינוך	3,449		284		3,733
5	עצמיות תרבות	368		4		372
6	עצמיות רווחה	397		22		419
7	עצמיות דת	1				1
8	הטלי השבחה	1,718		2		1,720
9	הטלי פיתוח	291		12		303
10	אגרות בניה	3,688		1		3,689
11	הטל ביוב	6,014	17	1,384		7,415
13	השתתפות בעלים-תברואה	1,093		106	(82)	1,117
14	אגרות מכרזים ושונות	1,802	2	39		1,843
15	אגרת שלטים			5		5
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חז' פעמי	20,487	22	2,118	151	22,627
	סה"כ	138,447	1,379	17,483	11,857	169,166

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	44,354	4,949	49,303
1.1	ארנונה למגורים	50,138	5,593	55,731
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	94,492	10,542	105,034
	אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב	4,295	1,022	5,317
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	98,787	11,564	110,351
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	85	21	106
3	קנסות	92	888	980
4	עצמיות חינוד	3,449		3,449
5	עצמיות תרבות	300	62	362
6	עצמיות רווחה	220	138	358
7	עצמיות דת	1		1
8	הטלי השבחה	1,689	59	1,748
9	הטלי פיתוח	224	67	291
10	אגרות בניה	3,674	10	3,684
11	הטל ביוב	8,820	5,938	14,758
13	השתתפות בעלים-תברואה	461	410	871
14	אגרות מכרזים ושונות	1,006	828	1,834
15	אגרת שלטים		3	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	20,021	8,424	28,445
	סה"כ	118,808	19,988	138,796

מועצה אזורית מטת יהודה

נספח 3 לסופס 1

מצג חשבון המלוות למרעון ליום 31 בדצמבר 2012 נאלתי ש"ח

	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
מלוות					
31.12.2010	77,616	78,425	87,256	48,720	38,536
	7,608	16,107	63,209	12,800	50,409
	85,224	94,532	150,465	61,520	88,945
	6,799	7,276	38,552	4,211	34,341
	78,425	87,256	111,913	57,309	54,604
	15,040	15,307	9,650	6,512	3,138
	93,465	102,563	121,563	63,821	57,742

* החיוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחדש נובמבר 2012 (מודד דו"ח).
** לאחר קיזוז הלוואות למחזור בסך 35,767

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות במקצב החגיל בשנת חדרה:

31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
6,799	7,276	38,552
3,962	4,066	4,692
2,557	2,881	7,607
<u>13,318</u>	<u>14,223</u>	<u>50,851</u>

בהתאם לחתימת משדד המינס נוצע פרעון מלוות
באמצעות המקצב החגיל הייל בסכום של 30431
קרן 11311 ריבית 5025 הצמדה

*** החאמה לסופס 2:

בסעיף פירעון מלוות	7,025	7,922
בסעיף מפעיל המינר	7,198	7,162
בסעיף אחר		35,767
בסעיף מפעל המינס		
סה"כ	<u>14,223</u>	<u>50,851</u>

לרל מחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
12,114	11,970	11,208
11,208	10,823	10,416
65,032		<u>121,563</u>

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 1 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח**

הביצוע 2011	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
265,523	36,939		320,749	283,810	9,566	274,244	הכנסות
265,395	(39,206)		323,016	283,810	9,566	274,244	הוצאות
128	(2,267)		(2,267)				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2011	הסכומים נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
51.24%	136,052		5,508	46.76%	149,992	155,500	1 הכנסה עצמית
							1.1 גביה ישירה
3.61%	9,598	1,098		3.74%	11,998	10,900	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
54.85%	145,652	1,098	5,508	50.50%	161,990	166,400	1.3 הכנסות העברה מקרנות פיתוח
							2 הכנסות מהממשלה
32.72%	86,887	4,324		29.31%	94,027	89,703	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
11.55%	30,673	1,056		8.69%	27,863	26,807	2.2 מענק כללי
		35,767		11.00%	35,767		2.3 מלוות למחזור ולאיוון
0.69%	1,824	69		0.16%	519	450	2.5 מענקים מיוחדים
0.18%	487	133		0.18%	583	450	2.6 מענקים מיוחדים
45.15%	119,871	41,349		49.50%	158,759	117,410	
100.00%	265,523	42,447	5,508	100.00%	320,749	283,810	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	82,336	82,897	25.66%		561	74,914	28.23%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	15,483	17,412	5.40%		1,929	16,933	6.37%
3 הוצאות מימון	3,060	3,628	1.12%		568	3,623	1.37%
4 הוצאות תפעול	114,804	120,907	37.43%		6,103	109,493	41.26%
5 השתתפויות ותדומות	43,063	44,435	13.76%		1,372	42,953	16.18%
6 הוצאות חד פעמיות	10,035	2,886	0.89%	7,149		3,256	1.23%
7 פרעון מלוות	15,029	50,851	15.74%		35,822	14,223	5.36%
סה"כ הוצאות	283,810	323,016	100.00%			265,395	100.00%

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות למי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

מקרי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		31,987	30,951	1,036				(31,987)	(30,951)	1,036
2. שירותים מקומיים	7	2	40,011	44,735	(4,724)				(28,180)	(30,040)	(1,860)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	159,535	161,395	(1,860)				(60,694)	(59,828)	866
4. מפעלים	9	4	25,776	27,462	(1,686)				(3,060)	(3,923)	(863)
5. בלתי רגילים	99	5	26,501	58,473	(31,972)				(26,051)	(19,047)	7,004
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			283,810	323,016	(39,206)				(149,972)	(143,789)	6,183
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		122,715	113,140	(9,575)				122,715	113,140	(9,575)
2. מענקים כלליים	1.19		27,257	28,382	1,125				27,257	28,382	1,125
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			149,972	141,522	(8,450)				149,972	141,522	(8,450)
סה"כ כללי			283,810	320,749	36,939				(39,206)	(2,267)	(2,267)
אי איזון תקציבי											(2,267)
הסטייה נטו עורף (גרעון)											(2,267)

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*)
36%	94,701	(10,541)	33%	105,034	115,575	
3%	7,429	966	3%	8,106	7,140	
16%	43,520	2,065	14%	45,750	43,685	יתר עצמיות
23%	59,933	2,222	21%	66,155	63,933	משרד החינוך
6%	15,973	1,733	5%	17,063	15,330	משרד הרווחה
4%	10,981	369	3%	10,809	10,440	משרדים אחרים
12%	30,673	1,056	9%	27,863	26,807	מענק כללי
1%	1,824	69	0%	519	450	מענקים מיוחדים
0%	487	133	11%	35,767	450	מלוות למחזור ולאיוון
0%	2	3,100	0%	583		מענקים מיוחדים
0%			1%	3,100		תקבולים אחרים
100%	265,523	36,939	100%	320,749	283,810	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
100%	265,523	36,939	100%	320,749	283,810	סה"כ הכנסות
16%	42,189	(960)	14%	46,061	45,101	הוצאות
27%	70,883	(5,254)	23%	74,855	69,601	משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
11%	28,119	397	10%	31,798	32,195	שכר חינוך
27%	72,786	(858)	25%	81,038	80,180	פעולות חינוך
2%	4,606	2	2%	5,038	5,040	שכר רווחה
7%	19,396	(281)	6%	19,715	19,434	פעולות רווחה
5%	14,223	(35,822)	16%	50,851	15,029	פרעון מלוות
1%	3,623	(568)	1%	3,628	3,060	מימון
1%	2,323	5,037	1%	2,133	7,170	חזי פעמיות
3%	7,247	(899)	2%	7,899	7,000	הנחות בארנונה (**)
100%	265,395	(39,206)	100%	323,016	283,810	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
100%	265,395	(39,206)	100%	323,016	283,810	סה"כ הוצאות
100%	128	(2,267)	100%	(2,267)		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית מטה יהודה

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

נספח 4 לטופס 2

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת
114.88	24,824	216	116.56	28,476	244.31
114.88	3,573	31	116.56	3,490	29.94
114.88	28,397	247	116.56	31,966	274.25
159.36	4,570	29	171.26	4,983	29.09
159.36	54	0	171.26	55	0.32
159.36	4,625	29	171.26 (1)	5,038	29.42
338.61	4,534	13	316.89 (2)	5,334	16.83
338.61	4,534	13	316.89	5,334	16.83
149.08	20,681	139	151.49	23,027	152.00
149.08	2,821	19	151.49	3,443	22.73
149.08	23,501	158	151.49	26,470	174.73
163.92	28,035	171	166.02	31,804	191.57
136.52	61,057	447	138.94	68,808	495.23
558.00	1,674	3	541.49 (3)	1,624	3.00
145.15	12,547	86	146.86	12,816	87.27
	257			84	
140.74	75,535	537	142.33	83,333	585.50
185.19	200	1	181.43	181	1.00
140.83	75,735	538	142.39	83,515	586.50

סוג משרה

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן
סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים
פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוייז, תבי"ר, מ. סגור וכו')

סה"כ כולל

הסברים לשינויים בשכר הממוצע למשרה:

(1) גידול בשכר ממוצע למשרה רווחה נובע מתוספת שקלית לעובדים סוציאליים ששולמה בינואר 2012.

(2) קיטון בשכר ממוצע למשרה בכירים נובע מקליטת עובדים חדשים בשכר נמוך יותר מעובדים ותיקים שעזבו.

(3) קיטון בשכר ממוצע למשרה נבחרים נובע מכך שבשנת 2011 הופרש בטעות סכום כפול לקרן פנסיה ובחודש ינואר 2012 הופחתו הסכומים.

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 4 לטופס חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש		ביצוע 2012		תקציב 2012		
מספר משרות	עלויות שכר	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
144		1,624	3	1,768	3	הנהלה וכלליות 6
117	1	3,252	13	3,369	14	נבחרים 61
149	0	543	4	692	4	מנהל כללי 61
410	2	5,420	19	5,829	21	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות 7
268	6	2,212	16	2,480	22	שירותים מקומיים 71
(72)	(1)	910	5	838	4	תברואה 71
(158)	(1)	2,079	13	1,921	12	שמירה ובטחון 72
(143)	(1)	2,147	14	2,004	13	תכנון ובנין עיר 73
15		233	1	248	1	נכסים ציבוריים 74
						שרותים עירוניים שונים 76
(15)	(0)	270	1	255	1	שירותים חקלאיים 79
(105)	3	7,851	50	7,746	53	סה"כ שרותים מקומיים 8
						שרותים ממלכתיים 811
(93)	(1)	1,609	9	1,516	8	מנהל החינוך 812
322	26	30,357	265	30,679	291	חינוך 82
(446)	6	5,972	37	5,526	43	תרבות 84
2	3	5,038	29	5,040	32	רווחח 85
(330)		6,555	49	6,225	51	דת 85
						סה"כ שרותים ממלכתיים 9
(544)	35	49,530	390	48,986	425	מפעלים 93
98	1	1,397	7	1,495	8	נכסים 94
(370)	2	6,319	32	5,949	34	תחבורה 94
						סה"כ מפעלים 42
(272)	2	7,716	40	7,444	42	גימלאים 88
(485)	1	12,816	87	12,331	88	סה"כ כללי 629
(997)	43	83,333	586	82,336	629	

* הערה: חסד הנייל כולל מיצויים בסך 84 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2012	תקציב 2012			
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים

מועצה אזורית מטה יהודה

חזות הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים לפ"ר בשקלים חדשים

2010	2011		2012		תעריף מיומנאים(י)	הסקוה
	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
34.40	33.82	34.86	30.91	מגורים		
38.77	38.39	38.86	22.12	תעשייה		
65.79	67.03	66.50	60.68	עסקים אחרים (פרט לנגזקים)		
			412.67	בנקים והבחת ביטוח		
34.88	35.38	36.50	34.15	מלונות		
				תחנונים		
3.57	3.62	3.74	1.27	מלאכה		
47.05	47.77	49.35	40.96	נכסים אחרים		
				קרקע ומיסה		
13.26	9.48	7.25	0.0098	קרקע חקלאית		
2.7214	5.1875	7.3700	0.0086	קרקע במפעל עתיד שטח		
5.7112	1.3139	1.3709	0.0107	אזורי תעשייה משותפים		
1.0716				למ"ר / לידנים		

(*) תעריף המניימאום כפי שנקבע מתקנות הסדרים נמשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)
 (י) תעריף משוקלל שקל חדש לידנם

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 7 לנספח 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין התקציב בשנת 2011

סטטיקה %	הפרש	2011 בניכוש ש"ח	2012 תקציב ש"ח	הסבר:
20.16%	20,585	102,130	122,715	11 מוסים
(16.12)%	(5,240)	32,497	27,257	19 מעסקים כלליים
(15.10)%	(1,067)	7,067	6,000	23 חכנן וננין חיצון
59.65%	1,823	3,056	4,879	32 תרבות
				השילומים:
20.48%	2,791	13,631	16,422	61 מנהל כללי
(15.54)%	(563)	3,623	3,060	63 חוצאות מסונן
(11.23)%	(627)	5,583	4,956	74 נכסים ציבוריים
(24.27)%	(2,566)	10,573	8,007	76 שירותים עירוניים שונים
177.89%	507	285	792	77 פיתוח כלכלי
11.37%	11,470	100,905	112,375	81 חינוך
13.95%	1,807	12,955	14,762	82 תרבות
20.51%	4,510	21,991	26,501	99 השלומים לא הנילים

מועצה אזורית נגבה ירוחם

תשומת בן המציע בשנת 2012 לעומת המציע בשנת 2011

שירות %	הפוש	ביצוע שירות		הקטולים:
		2011	2012	
10.78%	11,010	102,130	113,140	11 מניסים
(12.66)%	(4,115)	32,497	28,382	19 מענקים כלליים
11.48%	811	7,067	7,878	23 תכנון ובנין תע"ר
39.37%	1,203	3,056	4,259	32 תרבות
8.217.72%	38,952	474	39,426	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
12.77%	897	7,025	7,922	64 פרויקט מלוח
13.30%	1,823	13,710	15,533	71 תברואה
185.96%	530	285	815	77 פיתוח כלכלי
11.82%	11,931	100,905	112,836	81 תיור
22.25%	2,882	12,955	15,837	82 תרבות
11.55%	1,299	11,242	12,541	94 תחבורה
165.90%	36,482	21,991	58,473	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית מטת יהודה

השוואת המקצב הרגל בשנת 2012 לעומת התוצר בשנת 2012

מסות %	הפוט	ביטוח ש"ח 2012	תקציב 2012	תשלומים:
31.30%	1,878	7,878	6,000	23 הכנת ובנין תע"ר
31.16%	635	2,673	2,038	26 שדרתים עירוניים שונים
(12.71)%	(620)	4,259	4,879	32 תדבורת
8.661.333%	38,976	39,426	450	5 מקבולים בלתי רגילים
(11.67)%	(1,916)	14,506	16,422	תשלומים:
18.56%	568	3,628	3,060	61 מנהל כללי
13.27%	1,820	15,533	13,713	63 תוצאות מסוון
13.54%	671	5,627	4,956	71 תכנון
31.65%	2,534	10,541	8,007	74 נכסים ציבוריים
21.78%	2,243	12,541	10,298	76 שדרתים עירוניים שונים
120.64%	31,972	58,473	26,501	94 תחבורה
				99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית מטה יהודה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 3

סטיה - גרענות		סטיה - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2012 הביצוע בשנת		31.12.2011 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
							2,700	2,700	2,000	2,000	700	700	2,700	62	מנהל כספי	2	2	
							47,000	47,000	47,000	47,000			47,000	64	פרעון מלוות	1	1	
	780	4,247	3,467	91	3,558	7,792	4,325	3,748	3,594	4,044	731	8,572	71	תברואה	8	1	7	
	571	541	(30)	30		1,281	1,312	717	608	564	704	1,852	72	שמירה ובטחון	14	7	7	
	1,218	1,214	(4)	4		871	875	490	490	381	385	2,089	73	תכנון ובנין עיר	7	2	5	
	51,648	48,192	(3,456)	3,456		59,150	62,604	27,909	27,008	31,241	35,596	110,799	74	נכסים ציבוריים	100	30	70	
	204	204				946	946			946	946	1,150	76	שירותים עירוניים שונים	2	1	1	
	3,238	2,628	(610)	610		3,666	4,275	1,229	1,239	2,437	3,036	6,904	77	פיתוח כלכלי	17	5	12	
	972	961	(11)	11		215	226	49	49	166	177	1,187	79	שירותים חקלאיים	3	1	2	
	55,828	45,539	(10,289)	10,289		90,587	100,876	38,695	42,027	51,892	58,849	146,415	81	חינוך	82	29	53	
	8,743	5,795	(2,948)	2,948		4,445	7,393	1,039	2,045	3,406	5,348	13,188	82	תרבות	27	6	21	
	151	59	(92)	92		1,560	1,652			1,560	1,652	1,711	83	בריאות	1		1	
	2,505	1,393	(1,112)	1,112		2,104	3,215	141	484	1,963	2,731	4,609	84	רווחה	4	1	3	
	934	635	(299)	299		1,599	1,899	1,240	916	359	983	2,534	85	דת	7	1	6	
	381	246	(135)	135		1,906	2,041	709	645	1,197	1,396	2,286	87	איכות הסביבה	8	3	5	
						580	580	436	293	144	287	580	91	מים	2	2		
	407	395	(12)	12		3,444	3,456	109	109	3,335	3,347	3,850	93	נכסים	8	5	3	
	4,148	3,664	(484)	484		3,835	4,320	3,786	3,877	49	443	7,983	94	תחבורה	6		6	
	19,004	29,386	10,382	852	11,234	40,083	29,702	19,045	6,277	21,038	23,425	59,087	97	מפעל הביוב	22	4	18	
	150,732	145,099	(5,633)	20,425	14,792	273,764	279,397	148,342	138,661	125,422	140,736	424,496		סה"כ	321	101	220	
						121,403	121,403					121,403			תב"רים שנסתיימו	101	101	
	150,732	145,099	(5,633)	20,425	14,792	152,361	157,994	148,342	138,661	125,422	140,736	303,093		סה"כ נטו	220		220	

דוח תמכיות והשתתפויות

מנועצה אזורית מטרה י הודרה

דוח כספי לשנת 2012
לשנתפועיות ותמכיות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2012

דוח תמכיות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנממן</u>	<u>בתקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2012</u>
<u>אגודי ערים וגופים ממוקצים:</u>		
אגוד ערים לכנרת	3,348	3,348
ארגון המועצות האזוריות	131	131
רשותמי למטג דוד אודס	50	45
מס"ש בית שמש	900	500
רשויות נקודו	732	785
המ"א ארלי	<u>158</u>	<u>188</u>
סה"כ	5,319	4,997

<u>אחילים:</u>	<u>בתקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2012</u>
הנהלת	7,000	7,899
תמכיות רוחות	17,270	18,221
רשותמי בועדים מוקומים ועקר	<u>13,474</u>	<u>13,318</u>
סה"כ	37,744	39,438

סה"כ השתתפויות ותמכיות בשנת 2012

44,435

43,063