

מועצה אזורית מטה יהודה
משרד הפנים
17.11.2010
נסדק
12238
מס' קובץ

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009
במועצה אזורית מטה יהודה**

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

07.11.2010

נתקבל

סימננו

מועצה אזורית מטה יהודה

תוכן העיניים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העיניים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבונו רואי החשבון המבקרים</u>
<u>3</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
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
11-20	
	<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 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2009



יניר, פרקש ושות' | **רואי חשבון**
C.P.A. (Ist.)

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית מטה יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית מטה יהודה (להלן: "המועצה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008 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"לג - 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 דווח 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 2009 ו-31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות של התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

07.11.2010

נתקבל

בכבוד רב ובברכה,

יניר פרקש ושות'
רואי-חשבון

14 באוקטובר, 2010

3

סימננו

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,706	14,386	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,924	3,759	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,128	1,933	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,758</u>	<u>20,078</u>		
17,370	17,912		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
272	538	3 (ז)	השקעה מיועדת למנסייה תקציבית
8,581	11,452	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
31,425	30,131		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(750)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(544)	(2,029)		שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>30,131</u>	<u>28,102</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,894	1,894		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
12,596	10,572	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>81,602</u>	<u>90,548</u>		
93,396	92,413	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלות
116,249	135,095	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,872	2,582		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>119,121</u>	<u>137,677</u>		

מועצה אזורית מטה יהודה

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)**

טופס מס

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
14,667	12,131	12,105		61 מנהל כללי	101,958	94,062	88,852		11 מיסים
4,820	5,217	4,532		62 מנהל כספי					
4,951	3,182	3,520		63 הוצאות מימון					
6,179	6,196	6,128		64 פרעון מלוות (למעט ביוג)					
<u>30,617</u>	<u>26,726</u>	<u>26,285</u>							
					34,317	33,239	31,722		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>136,275</u>	<u>127,301</u>	<u>120,574</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
8,601	9,213	9,695		71 תברואה	1,469	1,576	1,354		21 תברואה
6,467	5,859	6,278		72 שמירה וביטחון	1,879	1,609	1,779		22 שמירה וביטחון
1,835	1,979	2,438		73 תכנון ובנין העיר	3,183	5,660	3,680		23 תכנון ובנין העיר
4,651	4,889	4,692		74 נכסים ציבוריים	168	523	304		24 נכסים ציבוריים
143	443	450		75 חגיגות, מבצעים ואירועים			40		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
8,803	9,437	8,064		76 שרותים עירוניים שונים	3,720	3,342	2,194		26 שרותים עירוניים שונים
333	810	300		77 פיתוח כלכלי					
<u>777</u>	<u>840</u>	<u>850</u>		79 שירותים חקלאיים					
<u>31,610</u>	<u>33,470</u>	<u>32,767</u>			<u>10,419</u>	<u>12,710</u>	<u>9,351</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
89,011	90,519	88,525		81 חינוך	62,867	62,647	58,000		31 חינוך
10,983	11,703	10,772		82 תרבות	2,601	2,250	2,447		32 תרבות
101	1,195	1,203		83 בריאות					
17,684	19,384	18,661		84 רווחה	12,451	13,735	13,055		34 רווחה
6,691	6,363	6,483		85 דת	5,294	5,476	5,475		35 דת
<u>124,470</u>	<u>129,164</u>	<u>125,644</u>			<u>83,213</u>	<u>84,108</u>	<u>78,977</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
1,027	823	862		93 נכסים	151	59	120		43 נכסים
10,768	9,072	10,329		94 תחבורה	8,236	8,822	8,160		44 תחבורה
11,109	11,851	11,705		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4,046	4,015	8,400		47 מפעל הביוב
<u>22,904</u>	<u>21,746</u>	<u>22,896</u>			<u>12,433</u>	<u>12,896</u>	<u>16,680</u>		
<u>33,034</u>	<u>24,556</u>	<u>18,065</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>839</u>	<u>676</u>	<u>75</u>	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>242,635</u>	<u>235,662</u>	<u>225,657</u>		סה"כ כללי	<u>243,179</u>	<u>237,691</u>	<u>225,657</u>		סה"כ כללי

243,179	237,691	225,657	סה"כ תקבולים
<u>242,635</u>	<u>235,662</u>	<u>225,657</u>	סה"כ תשלומים
<u>544</u>	<u>2,029</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2009

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,198	15,536	השתתפות הממשלה
276	821	השתתפות מוסדות
1,510	155	השתתפות בעלים
7,438	10,078	מקורות עצמיים ואחרים
3,977	3,885	מלוות שנתקבלו
<u>18,399</u>	<u>30,475</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
24,978	28,394	עבודות שבוצעו במשך השנה
123	51	תכנון
	6	תשלומים אחרים
<u>25,101</u>	<u>28,451</u>	סה"כ תשלומים
<u>(6,702)</u>	<u>2,024</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
81,150	55,880	תקבולים
87,044	68,476	תשלומים
<u>(5,894)</u>	<u>(12,596)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
55,880	58,684	תקבולים
68,476	69,256	תשלומים
<u>(12,596)</u>	<u>(10,572)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,299	3,562	עודפי מימון זמניים
15,895	14,134	גרעונות מימון זמניים
<u>(12,596)</u>	<u>(10,572)</u>	
<u>43,669</u>	<u>27,671</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח**

<u>2008</u>	<u>2009</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
242,985	237,483	1	מתקציב רגיל
10,987	20,397	2	מתקציב בלתי רגיל
8,604	15,216	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>262,576</u>	<u>273,096</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
235,793	232,362	4	תקציב רגיל
25,101	28,451	5	תקציב בלתי רגיל
3,073	3,648	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>263,967</u>	<u>264,461</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,391)</u>	<u>8,635</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
544	2,029		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,702)	2,024		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,158)</u>	<u>4,053</u>		
<u>4,767</u>	<u>4,582</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(1,391)</u>	<u>8,635</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית מטה יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
243,179	237,691		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(194)	(208)		בניכוי העברה מקרנות המועצה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
242,985	237,483		סה"כ נטו
	2		<u>התאמה מס':</u>
18,399	30,475		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,412)	(10,078)		בניכוי העברה מקרנות המועצה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
10,987	20,397		סה"כ נטו
	3		<u>התאמה מס':</u>
17,791	18,438		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,345)	78		העברה מקרנות אחרות
(6,842)	(3,300)		העברה מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,604	15,216		סה"כ נטו
	4		<u>התאמה מס':</u>
242,635	235,662		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(6,842)	(3,300)		בניכוי העברה לקרנות המועצה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
235,793	232,362		סה"כ נטו

מועצה אזורית מטה יהודה

התאמות לטופס 4 - המשך
2008 - באלפי ש"ח

2009 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

25,101

28,451

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:

25,101

28,451

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים
העברה לקרנות אחרות

13,024

13,856

(194)

(208)

(7,412)

(10,078)

(2,345)

78

3,073

3,648

סה"כ נטו

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

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 בשיטת 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים זוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2007	2008	2009
3.85	3.80	3.78
191.15	198.42	206.19
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%
3.39%	3.80%	3.92%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשיח מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות שיעור עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2009 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 17/3/2009 ועדכנו אושר בתאריך 14/2/2010.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, שמירה, רווחה, תברואה, בריאות, דת וכדומה. יתר השירותים מסופקים ע"י העושים 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. תלוואות שנתקבלו

- (1) תלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחכה 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, נוקף 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 משלומי 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, נוקפות 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.

מועצה אזורית מטה יהודה

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 9ג.

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 לקרן לעבודות פיתוח.

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.

ט. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות בלתי מתוקצבות. 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 ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף תב"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 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן בלתי 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(ז).

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 שנביתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>
9,603	14,361
10,745	17,937
20,348	32,298
17,370	17,912
272	
2,706	14,386
18,207	17,912

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
בניכוי - השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2008</u>	<u>2009</u>
732	982
795	408
106	
357	446
225	176
1,373	487
111	
487	131
738	1,129
4,924	3,759

משרד התינוך
משרד העבודה והרווחה
משרד השיכון
משרד ראש הממשלה
משרד הבטחון
מוסדות ורשויות מקומיות
משרד התעשייה והמסחר + התחבורה + חקלאות
משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2008</u>	<u>2009</u>
2,278	1,690
153	198
442	
255	
3,128	45
3,128	1,933

החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ
מקדמות לעובדים
העמותה למען הזקן מטה יהודה
ישובי המועצה
תשלום ביתר לספק

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2008</u>	<u>2009</u>
1	1
1	1

תאגידים עירוניים
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ

מועצה אזורית מטה יהודה

25	25
1	1
8,554	11,043
382	382
8,580	11,451
8,581	11,452
8,581	11,452
<u>2008</u>	<u>2009</u>
7,071	7,036
7,071	7,036
<u>2008</u>	<u>2009</u>
28,542	30,270
7,558	8,204
4,563	4,732
2,086	2,404
42,749	45,610
<u>2008</u>	<u>2009</u>
758	357
4,801	3,603
5,559	3,960
<u>2008</u>	<u>2009</u>
25	25
1	1
1	1
8,554	11,043
382	382
8,581	11,452
8,581	11,452
8,581	11,452
<u>2008</u>	<u>2009</u>
(750)	(750)
(750)	(750)
(750)	(750)
750	750

השקעות אחרות
 החברה לאוטומציה
 מלווה גליל בנק דיסקונט
 הלוואה לחברה לפיתוח מטה יהודה בע"מ
 הלוואה לעמותה למען הזקן מטה יהודה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ה. בנקים משיכות יתר

הלוואות לזמן קצר

ו. התצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 התחייבויות תלויות (ראה באור 12)

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש
 ישובי המועצה

ח. קרנות מתוקצבות

החברה לאוטומציה
 החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ
 מלווה גליל בנק דיסקונט
 הלוואה לחברה לפיתוח מטה יהודה בע"מ
 הלוואה לעמותה למען הזקן מטה יהודה

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה

2 קיזוזים מעודמים
 העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
283	291		מענק לכיסוי הסכמי שכר
2	2	75	הכנסות מדיבזנד
554	383		תקבולים אחרים
<u>839</u>	<u>676</u>	<u>75</u>	
<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,015	7,831	6,000	הנחות במיסים
9,895	10,857	10,175	תשלומי פנסיה
750			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
6,820	2,997	1,890	תשלומים אחרים
8,554	2,871		הלוואה שניתנה לצדדים קשורים (*)
<u>33,034</u>	<u>24,556</u>	<u>18,065</u>	

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

מועצה אזורית מטת יהודה

ביאור 5

קב"ל לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קב"ל לעבודות פיתוח

- א. בקב"ל לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחטלי בניגד וחשבחה, מחשבתפנת בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות ומקוורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם חשבון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתג'ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתג'ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	12,603	8,313		2,345	6,842	291	17,791	7,412	194	2,345	3,073	13,024	17,370
קרן הטל השבחה	6,050	7,422				241	7,663	7,938		(78)	284	8,144	5,569
קרן קבר דו בו יעקב	257	42					42		208	32		240	59
קרן ביוג		2,822		(78)			2,822					519	2,822
קרן תברלים ומקור הרחבת ישובים	17	597			1,000		1,519					519	1,000
קרן מטייש עזרלם	78	1,450					1,450						17
קרן ביוג עין חמד-זנוח אילן	9,867						1,505						22
קרנות פיתוח	763	2,356				286	286	635		1			9,518
קרן להחלפת רכב	272				700		3,056						1,172
קרן בטיחות וניהוח	66				500		500						772
קרן מילונות					1,100		1,100						1,001
סה"כ	17,370	14,689		(78)	3,300	527	18,438	10,078	208	(78)	3,648	13,856	21,952

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 מדוח שהופק 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 בקניית מים ממקורות ובמכירה לתושביה.

באור 9 - התחייבות בגין חופשה, מחלה ופנסיה צוברת

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה ליום 31.12.09 מסתכמת לסך של 1,657 אלשי"ח (אשתקד 1,320 אלשי"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה ליום 31.12.09 מסתכמת לסך של 2,221 אלשי"ח (אשתקד 3,419 אלשי"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 203 אלשי"ח (אשתקד - 0).

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 2008 לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.08 בסך כ- 14.5 מליון ₪. (מיליון ₪ אשתקד כ- 14.4)
- טרם פורסם דוח כספי של החברה לשנת 2009 לתאריך המאזן קיימת יתרת חובה של החברה לפיתוח בסך של 12,733 אלשי"ח, מתוך הני"ל 11,043 אלשי"ח נרשם כהלוואה הרשומה בקרן מתוקצבת ו- 1,690 אלשי"ח הנובע מפעילות שוטפת. (ראה באור 3 ג)
- גידול ביתרת ההלוואה נרשם כהוצאה בספרי הרשות, בבאור 4 כ"הפחתת הלוואה". הרשות יצרה קרן מתוקצבת בסכום יתרת ההלוואה (ראה באור 3 ד, ח').

מועצה אזורית מטה יהודה

נתוני הכנסות והוצאות בספרי הרשות המקומית לשנת 2009
 ההכנסות שנבעו לרשות המקומית מהתאגיד בשנת 2009 :
 שימוש במשרדים - 437 אלש"ח (אשתקד כ-409 אלש"ח).
 ריבית רעיונית - 1,233 אלש"ח (אשתקד - 723 אלש"ח).

ההוצאות שהרשות המקומית נשאה לטובת התאגיד :

2008	2009	סעיפי הוצאה
<u>סכום באלש"ח</u>	<u>סכום באלש"ח</u>	
1,875	2,146	שירותי הסעות
4,457	3,131	מכירת דלקים
57	52	אחזקת כבישים
149	195	אחזקת גני ילדים
2,541	1,822	השתתפות בשכר נהגים
<u>209</u>	<u>59</u>	הכנסות שונות
9,288	7,405	סה"כ

באור 11 - שעבדים

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 המילואות שנתקבלו כמו כן, למועצה 3 רכבים משועבדים לטובת הסוכנות היהודית לא"י. כמו כן, למועצה שעבוד על מקרקעין בגוש 29761 חלקה 1 לטובת Conference on Jewish Material Claims Against Germany

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 31/12/09 תביעות משפטיות כמפורט להלן :

- א. תביעות נזיקין ב"פרשת עין חמד" בסך כולל של כ- 27 מיליון ₪
 על פי מכתבו של היועץ המשפטי, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה. על פי מכתבו, הסכום שייפסק אם בכלל, ישולם מכספי קרנות הרשות בהיות הנתבע הועדה המקומית. מה עוד, שלרוב הסכום יש כעקרון כיסוי ביטוחי.
- ב. 10 תביעות כספיות ונזיקין בבית משפט השלום והמחוזי בסכום כולל של כ-7,000 אלש"ח.
- ג. תביעות ביטוח המטופלות ע"י עו"ד חיצוניים מטעם חברת הביטוח, כדלקמן :
 - ג.1. 19 תביעות ביטוח בסכום כולל של כ- 1,707 אלש"ח.
 - ג.2. מתוך הני"ל, 10 תביעות ביטוח, לגביהן לא נתקבלו סיכויי התביעות. ל- 8 מהני"ל לא נתקבלו סכומי התביעות. על פי מכתב מהיועץ המשפטי, החשיפה המרבית של הרשות הינה בגובה ההשתתפות העצמית בסך של כ- \$5,000 לכל תביעה. על פי מכתבו של גזבר המועצה, סיכויי החשיפה של המועצה בתביעות אלו, נמוכים.
 - ד. 3 תביעות הנידונות בבית הדין לעבודה. סכום התביעה נמסר רק לגבי תביעה אחת בסך של 187 אלש"ח.
 - ה. 3 תביעות בבית משפט לתביעות קטנות לגביהן, לא נמסרו סכומי התביעה.
 - ו. 3 עתירות מנהליות. על פי מכתבו של היועץ המשפטי, הרי שבתביעות אלו, בדרך כלל, הסעד אינו כספי.
 - ז. 3 תביעות, 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- 35,894 אלש"ח
 על פי הערכתו של היועץ המשפטי, הפרישה המועצה בספריה לתביעות תלויות, סך של 2,404 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 לנספח 1

מזב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח תודות המספד לשת 2009

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים ותמורת (פירוט ב)	סה"כ פטורים, חרותים ותמורת (פירוט ב)	העברת / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הלוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביות ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת									
1	ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	21,663	47,240	3,607	3,607		65,296	38,541	26,756	59.0%
1.2	ארנונה אחרת	15,074	54,937	4,408	4,408	15	65,617	47,105	18,512	71.8%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	55,265	6,801			(15)	62,051	62,051	62,051	44.4%
2	סה"כ ארנונה	92,001	108,978	8,015	8,015		192,964	85,646	107,318	
2.2	אגרת מים וביוב									
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים									
2.3	סה"כ מים	1,136	150				1,286	1,286	1,286	71.2%
2.3	אגרת ביוב	1,027	4,610				5,637	1,622	1,622	
4	חובות מסופקים וחובות על בסיס חיוב שנת חוזר	1,849	580				2,429	2,429	2,429	44.3%
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	גני ילדים	4,520	4,396				8,916	4,043	4,873	45.3%
2	שכר דירה	129	218				347	59	288	17.0%
3	קנסות	255	334				589	362	227	61.5%
5	עצמיות תרבות	62	107				169	104	65	61.5%
6	עצמיות רווחה	212	311				523	287	236	54.9%
7	עצמיות דת	5	81				86	77	9	89.5%
8	חסלי השבתה	44	2,279				2,323	2,323	9	100.0%
10	אגרות בניה	9	5,280				5,289			100.0%
11	חסל ביוב	15,841	5,593				21,434	4,141	17,293	19.3%
13	חשתתפות בעלים	82	1,107				1,189	765	424	64.3%
14	אגרות מברזים ושונות	344	1,976				2,320	1,949	371	84.0%
15	אגרת שלטים		91				91	53	38	58.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	1,605	(407)				1,198	1,198	1,198	43.7%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	23,108	21,366				44,474	19,452	25,022	
	סה"כ שנת הדוח	119,121	135,684	8,015	8,015		246,790	109,113	137,677	44.2%
	שנה קודמת	99,848	140,926	7,174	7,174		233,600	114,479	119,121	49.0%
	שתתיים קודמות	97,902	112,828	7,724	7,724		203,006	103,158	99,848	50.8%

(*) החובות המסופקים נאמדו ע"י הרשות כאופן סטנדי.

מועצה אזורית מטת יהודה

חזון הכספי לשנת 2009

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

נספח 2 לנספח 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על המוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב משנת החשבון
א.	תשבות על בסיס חייב שנת					
1	ארנונה	46,245	939	1,863	(1,808)	47,240
1.1	ארנונה למגורים	57,054	1,148	2,278	(5,543)	54,937
1.2	ארנונה אחרת			7,294	(493)	6,801
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	103,299	2,087	11,435	(7,843)	108,978
2	סה"כ ארנונה			153	(3)	
2.2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים					
2.2	סה"כ מים	153			(3)	150
2.3	אגרת ביוב	4,194	90	133		4,610
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	107,493	2,177	12,111	(7,313)	114,468
4	סה"כ חשבות על בסיס חייב שנתי					
א.	חשבות על בסיס חייב חד פעמי					
1	גני ילדים	4,131	6	210	49	4,396
2	שכר דירה	142	9	69	(2)	218
3	קנסות	347	11		(24)	334
5	עצמיות תרבות	107				107
6	עצמיות רווחה	243		19	49	311
7	עצמיות דת	88			(7)	81
8	הטל השבחה	518			1,761	2,279
10	אגרות בנייה	5,274			6	5,280
11	הטל ביוב	4,675	85	2,009	(1,176)	5,593
13	חשתתפות בעלים	650	49		408	1,107
14	אגרות מכרזים ושונות	1,976	3			1,976
15	אגרת שלטים	78			10	91
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	18,229	163	2,307	(407)	21,366
	סה"כ חשבות על בסיס חייב חד-פעמי					
	סה"כ	125,722	2,340	14,418	(6,446)	135,834

מועצה אזורית מטה יהודה

תזת הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגרייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה חשנה	גביה פניורים	סה"כ גביות בשנת הדנה
א.	חשבוניות על כסיס חיוב שנת			
	1 ארנונה	34,451	4,090	38,541
	1.1 ארנונה למגורים	42,106	4,999	47,105
1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	76,557	9,089	85,646
	אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב	3,188	827	4,015
		79,745	9,916	89,661
ב.	חשבוניות על כסיס חיוב חוזר			
	1 גני ילדים	3,948	95	4,043
	2 שכר דירה	362	59	59
	3 קנסות			362
	5 עצמיות תרבות	104		104
	6 עצמיות רווחה	187	100	287
	7 עצמיות דת	77		77
	8 הטלי השכחה	518	1,805	2,323
	10 אגרות בניה	5,274	15	5,289
	11 הטל ביוב	3,521	620	4,141
13 חשתתפות בעלים	585	180	765	
14 אגרות מפרזים ושונות	1,949		1,949	
15 אגרות שלטים	53		53	
	סה"כ חשבוניות על כסיס חיוב חוזר-פעמי	16,578	2,874	19,452
	סה"כ	96,323	12,790	109,113

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

	מ"מ		ארנונה כללית		
	2008	2009	2008	2009	
			25,485	36,736	נתוני גביה מ"מ וארנונה
			18,708	(598)	גבית פיגורים
			1,696	15	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
			2,993	4,141	חיוב / זיכוי נוסף
			(487)	(689)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
			48,395	39,605	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			27,050	9,089	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			21,345	30,516	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
					גביה בגין פיגורים
					יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
			85,817	103,299	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			3,459	(6,752)	חיוב / זיכוי נוסף
			1,294	2,087	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(6,687)	(7,326)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			83,883	91,308	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
					גביה שוטפת
			(68,492)	(76,557)	סה"כ שגובה
			(68,492)	(76,557)	יתרת פיגורים לתקופה
			15,391	14,751	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
			36,736	45,267	
			55.89%	22.95%	% גביה מהפיגורים
			81.65%	83.84%	% גביה מהשוטף
			72.23%	65.42%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית מטה יהודה

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009
83,353	82,778	80,278	44,247	36,031	
10,514	3,977	3,948	1,500	2,448	
93,867	86,755	84,226	45,747	38,479	
11,089	6,477	6,610	3,164	3,446	
82,778	80,278	77,616	42,583	35,033	
10,650	13,118	14,797	4,990	9,807	
<u>93,428</u>	<u>93,396</u>	<u>92,413</u>	<u>47,573</u>	<u>44,840</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 החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009
11,089	6,477	6,610
4,250	4,175	3,961
2,050	2,160	2,316
<u>17,389</u>	<u>12,812</u>	<u>12,887</u>
	6,179	6,196
	6,633	6,691
	<u>12,812</u>	<u>12,887</u>

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

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

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

9,060	שנה ראשונה
8,990	שנה שנייה
8,925	שנה שלישית
9,514	שנה רביעית
8,283	שנה חמישית
47,641	שנה שישית ואילך
<u>92,413</u>	

מועצה אזורית מטה יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

נספח 1 לסופס 2

	הביצוע	מטות	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	2008	מטות	הביצוע	מטות	מטות	מטות	מטות	מטות
הכנסות	243,179	12,034	237,691	225,657	8,027	217,630	217,630	הכנסות
הוצאות	242,635	(10,005)	235,662	225,657	8,027	217,630	217,630	הוצאות
עודף בשנת הדו"ח	544	2,029	2,029	2,029	2,029	2,029	2,029	עודף בשנת הדו"ח
	2008	מטות	מטות	מטות	מטות	מטות	מטות	מטות
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	41.93%	101,958	5,210	39.57%	94,062	88,852	88,852	הכנסות עצמיות
	12.08%	29,377	4,343	13.68%	32,523	28,180	28,180	גביה ישירה
	0.08%	194	4,792	0.09%	208	5,000	5,000	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
	54.09%	131,529	9,553	53.34%	126,793	122,032	122,032	הכנסות העברה מקרנות הפיתוח
	31.79%	77,311	5,488	32.49%	77,221	71,733	71,733	הכנסות מהמומשלה
	13.99%	34,017	1,517	13.98%	33,239	31,722	31,722	השתתפות משרדי ממשלה
	0.12%	300	268	0.18%	438	170	170	מענקים מיוחדים
	0.01%	22	7,273	46.66%	110,898	103,625	103,625	מענקים מיוחדים
	45.91%	111,650	16,826	100.00%	237,691	225,657	225,657	סדה"כ הכנסות לפי מקורות
	100.00%	243,179	16,826	100.00%	237,691	225,657	225,657	סדה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 1 לטופס 2 - תשי"ד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקוללים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 גאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי"כ	הסתייגות נטו		מס"כ	הביצוע	% מסי"כ	מתחת	הביצוע	מס"כ
				מס"כ	מס"כ						
1 משכורות ושכר	64,918	63,545	26.96%	1,373		1,373					
2 אחזקה ובניהול ולמעט הוצאות מימון	13,747	13,506	5.73%	241		241					
3 הוצאות מימון	3,520	3,182	1.35%	338		338					
4 הוצאות תפעול	92,092	97,678	41.45%								
5 השתתפויות ותדומות	32,897	36,710	15.58%								
6 הוצאות חד פעמיות	4,270	8,154	3.46%								
7 פריעון מליות	14,213	12,887	5.47%	1,326		1,326					
סה"כ הוצאות	<u>225,657</u>	<u>235,662</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,278</u>	<u>13,283</u>	<u>3,278</u>	<u>242,635</u>	<u>100.00%</u>			

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד המנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

השעיף	תקציב	ביצוע	% מסייג	עודף (גרוני)	ביצוע 2008	% מסייג
המנסות	82,712	86,047	36%	3,335	94,784	39%
ארנונה	6,140	8,015	3%	1,875	7,174	3%
הרחות בארנונה (*)						
יתר עצמיות	33,105	32,346	14%	(759)	29,015	12%
משרד החינוך	50,921	55,334	23%	4,413	55,955	23%
משרד הרווחה	11,151	12,412	5%	1,261	11,249	5%
משרדים אחרים	9,661	9,475	4%	(186)	10,107	4%
מענק כללי	31,722	33,239	14%	1,517	34,017	14%
מענקים מיוחדים					300	0%
מענקים מיוחדים	170	438	0%	268	22	0%
תקבולים אחרים	75	385	0%	310	556	0%
סה"כ ללא ניסיון גרעון מצטבר	225,657	237,691	100%	12,034	243,179	100%
סה"כ הנסות	225,657	237,691		12,034	243,179	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	37,524	37,007	16%	517	35,598	15%
פעולות כלליות	55,324	58,984	25%	(3,660)	59,440	24%
שכר חינוך	22,704	22,066	9%	638	22,108	9%
פעולות חינוך	65,821	68,453	29%	(2,632)	66,903	28%
שכר רווחה	4,690	4,472	2%	218	4,370	2%
פעולות רווחה	13,971	14,912	6%	(941)	13,314	5%
פרעון מלוות	14,213	12,887	5%	1,326	12,812	5%
מימון	3,520	3,182	1%	338	4,951	2%
חד פעמיות	1,890	5,868	2%	(3,978)	16,124	7%
הנחות בארנונה (**)	6,000	7,831	3%	(1,831)	7,015	3%
סה"כ ללא ניסיון גרעון מצטבר	225,657	235,662	100%	(10,005)	242,635	100%
סה"כ הוצאות	225,657	235,662		(10,005)	242,635	
עודף (גרוני)		2,029		2,029	544	

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

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דיין. הנחות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

מפעילת אוניברסיטת תל אביב

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2009
שנת נכחית

שנת קודמת		שנת המועד		שנת המועד		שנת המועד		שנת המועד		שנת המועד		שנת המועד	
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל
104.10	18,478	103.60	19,489	103.60	2,230	188.12	21.53	212.00	212.00	212.00	212.00	212.00	212.00
104.10	2,854	103.60	2,230	103.60	2,230	209.65	30.80	33.00	33.00	33.00	33.00	33.00	33.00
104.10	21,332	103.60	21,719	103.60	21,719	30.80	0.56	33.00	33.00	33.00	33.00	33.00	33.00
142.50	4,104	140.91	4,340	140.91	4,340	31.36	8.28	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
142.50	135	140.91	79	140.91	79	8.28							
142.50	4,239	140.91	4,419	140.91	4,419	10.00							
352.44	3,078	371.38	3,075	371.38	3,075	8.28							
352.44	3,078	371.38	3,075	371.38	3,075	125.96	19.58	219.12	219.12	219.12	219.12	219.12	219.12
137.87	17,540	140.32	2,747	140.32	2,747	145.53							
137.87	2,574	140.32	20,422	140.32	20,422	153.81							
137.87	20,114	140.32	23,497	140.32	23,497	229.12							
149.99	23,192	152.76		152.76									
125.26	48,763	125.72	49,635	125.72	49,635	394.82							
484.67	1,454	522.67	1,568	522.67	1,568	3.00							
116.10	9,629	129.37	10,945	129.37	10,945	84.60							
	164		396		396								
	168												
126.63	60,178	130.56	62,983	130.56	62,983	482.42							
126.63	60,178	130.56	62,983	130.56	62,983	482.42							
126.63	60,178	130.56	62,983	130.56	62,983	482.42							

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
 נכרונים
 פנסיונרים
 הוצאות בנין סיווג יחסי עובד מעובד בכירים
 הוצאות בנין סיווג יחסי עובד מעובד אחרים
 סה"כ עובדים בתקן
 סה"כ כולל

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 4 לטופס חקב 2

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

	תקציב 2009		ביצוע 2009		תקציב 2009		ביצוע 2009	
	מספר משרות	מס' משרות	מספר משרות	מס' משרות	מספר משרות	מס' משרות	מספר משרות	מס' משרות
התחלה וכליות								
נבחרים	3	2,000	3	3,145	20	3,622	21	3,622
מנהל כללי	11	3,154	17	10,945	85	10,175	79	10,175
מנהל כספי	7	1,460	7	2,441	15	2,875	16	2,875
סה"כ התחלה וכליות	21	6,614	26	16,561	120	16,362	116	16,672
שירותים מקומיים								
תברואה	11	1,948	11	1,790	31	4,419	33	4,419
שמידה ובסחון	4	855	4	798	48	5,730	48	5,730
תכנון ובנין עיר	10	1,785	8	1,354	25	4,898	25	4,898
נכסים ציבוריים	7	1,290	9	1,369	31	4,419	31	4,419
שירותים עירוניים שונים	2	387	2	360	48	5,730	48	5,730
שירותים חקלאיים	1	220	1	107	35	5,778	35	5,778
סה"כ שירותים מקומיים	35	6,485	35	5,778	139	21,080	139	21,080
שירותים ממלכתיים								
מנהל החינוך	11	1,624	6	1,108	6	1,624	11	1,624
חינוך	202	21,080	204	20,640	25	4,898	25	4,898
תרבות	25	4,898	25	4,795	25	4,898	25	4,898
רווחה	33	4,419	2	4,419	31	4,419	31	4,419
דת	48	5,730	2	5,761	48	5,730	48	5,730
סה"כ שירותים ממלכתיים	319	38,022	315	36,723	319	38,022	319	38,022
מפעלים								
סה"כ מפעלים	21	3,622	20	3,145	20	3,622	21	3,622
גמלאים	79	10,175	85	10,945	85	10,175	79	10,175
סה"כ כללי	474	64,918	481	62,983	481	64,918	474	64,918

ריבית שרותי כוח אדם

מס' מועסקים	מס' משירותי חקב	מס' מועסקים	מס' משירותי חקב	מס' מועסקים	מס' משירותי חקב
319	315	319	315	319	315

הפרש עלויות

2,397

13

2,397

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
53.63%	32,275	53.99%	34,004	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2.47%	1,486	2.60%	1,638	
0.55%	332	0.23%	142	
3.20%	1,925	2.98%	1,874	
14.70%	8,846	15.94%	10,038	
1.05%	633	1.01%	639	
7.03%	4,232	5.69%	3,583	
82.64%	49,729	82.43%	51,918	
2.94%	1,767	2.78%	1,749	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
8.22%	4,949	8.65%	5,445	
6.20%	3,733	6.15%	3,871	
17.36%	10,449	17.57%	11,065	סה"כ נלוות
100.00%	60,178	100.00%	62,983	סה"כ כללי

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

2008	2009
60,178	62,983
(121)	(89)
2,019	2,019
	(47)
	698
	(2,019)

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
השתתפות גופים שונים בשכר
הפרשה להבראה
העברה לתב"ר
הפרשה להבראה לשלם לפי חוק
ביטול הפרשה להבראה 2008

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

62,076	63,545
--------	--------

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2009

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.29	31.29	32.80	29.09	מגורים
21.95	20.45	23.84	20.82	תעשייה
62.06	37.66	36.82	57.12	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			388.40	בנקים וחברות ביטוח
33.27	33.27	34.34	32.14	מלונות
3.41	3.41	3.57	1.19	חניונים
40.09	39.66	46.00	38.55	מלאכה
29.16	29.82	37.31		נכסים אחרים
6.8914	6.7628	2.5215	0.0092	קרקע תפוסה למ"ר
696.0000	670.0000	8.8882	0.0081	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0101	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר
0.8640	0.8720	0.9223		אזורי תעשייה משותפים למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטיה %	המרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				תקבולים:
				11 מיסים
(12.85)%	(13,106)	101,958	88,852	26 שרותים עירוניים שונים
(41.02)%	(1,526)	3,720	2,194	
				47 מפעל הביוב
107.61%	4,354	4,046	8,400	
				5 תקבולים בלתי רגילים
(91.06)%	(764)	839	75	תשלומים:
				61 מנהל כללי
(17.47)%	(2,562)	14,667	12,105	63 הוצאות מימון
(28.90)%	(1,431)	4,951	3,520	71 תברואה
12.72%	1,094	8,601	9,695	73 תכנון ובנין העיר
32.86%	603	1,835	2,438	83 בריאות
1.091.09%	1,102	101	1,203	
				99 תשלומים לא רגילים
(45.31)%	(14,969)	33,034	18,065	

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
77.82%	2,477	3,183	5,660	תקבולים: 23 תכנון ובנין העיר
10.31%	1,284	12,451	13,735	34 רווחה
(17.29)%	(2,536)	14,667	12,131	תשלומים: 61 מנהל כללי
(35.73)%	(1,769)	4,951	3,182	63 הוצאות מימון
1.083.17%	1,094	101	1,195	83 בריאות
(15.75)%	(1,696)	10,768	9,072	94 תחבורה
(25.66)%	(8,478)	33,034	24,556	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
53.80%	1,980	5,660	3,680	תקבולים:
52.32%	1,148	3,342	2,194	23 תכנון ובנין העיר
				26 שרותים עירוניים שונים
(52.20)%	(4,385)	4,015	8,400	47 מפעל הביוב
801.33%	601	676	75	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
15.11%	685	5,217	4,532	62 מנהל כספי
17.03%	1,373	9,437	8,064	76 שרותים עירוניים שונים
170.00%	510	810	300	77 פיתוח כלכלי
(12.17)%	(1,257)	9,072	10,329	94 תחבורה
35.93%	6,491	24,556	18,065	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2009

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2009

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2009</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים:</u>
2,495	2,495	אגוד ערים לכבאות
131	131	ארגון המועצות האזוריות
1000	1100	מטי"ש בית שמש
733	730	רשויות ניקוז
<u>151</u>	<u>158</u>	הג"א ארצי
4,510	4,614	סה"כ
		<u>אחרים:</u>
7,831	6,000	הנחות
12,689	12,053	תמיכות רווחה
44	30	השתתפות למגן דוד אדום
1,100	1,100	מילגות
<u>10,536</u>	<u>9,100</u>	השתתפות בועדים המקומיים
32,200	28,283	סה"כ
<u><u>36,710</u></u>	<u><u>32,897</u></u>	

סה"כ השתתפויות ותמיכות בשנת 2009