



# מועצה אזורית מטה יהודה

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013 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 מירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף שנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז תקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013



# נעם שגיא ושות' רואי חשבון

Noam Sagi & CO. Certified Public Accountants (ISR.)

Noam Sagi, C.P.A (ISR.)

Itzhak Elhadad C.P.A (ISR.)

נעם שגיא, רואה חשבון

יצחק אלחדד, רואה חשבון

רח' תובל 11 (בית לז-רום) רמת גן, מיקוד 52522 (Laz-Rom House), Ramat Gan  
טלפונים: (03) 5753123, פקס: (03) 5753163

29 ביולי 2014

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.

**הגדון: מועצה אזורית מטה יהודה – דוחות כספיים לשנה  
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית מטה יהודה (להלן "המועצה") הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 10 ביולי 2013 היתה בלתי מסוייגת.

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 ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו או מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 134,445 אלפי ש"ח, המהווים כ- 58% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2013, לפי נתוני אגף הגביה. כמו כן, לאמור בביאור 12 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

נכבוד רב,  
נעם שגיא ושות'  
רואי חשבון

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

3. 08. 2014

נתקבל

## מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
10,076	2,884	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,369	19,705	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
295	282	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,740</u>	<u>22,871</u>		
18,691	30,754	(א) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,419	1,817	14	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
12,711	8,480	(ד) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
27,855	29,322		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(800)	(1,400)	(ט) 3	גרעון לתחילת השנה
2,267	1,673	טופס 2	סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>29,322</u>	<u>29,595</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,894	1,894		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
5,633	20,171	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>86,410</u>	<u>115,582</u>		
121,563	126,273	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
198,678	228,496	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,695	3,184		חובות פתוחים
<u>203,373</u>	<u>231,680</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,092	6,615	3 (ה)	משיכות יותר בבנקים
49,662	66,848	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
835	1,068	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<b>53,589</b>	<b>74,531</b>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"ריס, נטו</b>
18,691	30,754	5	קרן לעבודות פיתוח
<b>18,691</b>	<b>30,754</b>		
1,419	1,817	14	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
12,711	8,480	3 (ח)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<b>86,410</b>	<b>115,582</b>		

משה דדון  
משה אוהיון  
*(מ/א/מיו)*

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות: 27.7.14

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים  
האג המרכזית  
ברשויות המקומיות  
- 3.08.2014  
נתקבל

## מועצה אזורית מטה יהודה

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 7

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור
				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
				<b>11 מיסים</b>			
14,506	21,756	19,077	6 הנהלה וכלליות	113,140	142,012	140,450	
4,895	6,383	5,990	61 מנחל כללי				
3,628	3,624	2,810	62 מנהל כספי				
7,922	9,835	9,724	63 הוצאות מימון				
30,951	41,598	37,601	64 כרעון מלוות (למעט ביוב)				
				28,382	26,418	22,484	19 מענקים כלליים וכיוחדים
				141,522	168,430	162,934	
				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
15,533	16,791	13,934	71 תברואה	1,468	1,352	1,626	21 תברואה
7,538	6,683	7,034	72 שמירה וביטחון	2,300	2,172	2,059	22 שמירה וביטחון
3,405	3,878	3,676	73 תכנון ובנין העיר	7,878	8,445	6,150	23 תכנון ובנין העיר
5,627	7,882	6,008	74 נכסים ציבוריים	207	242	235	24 נכסים ציבוריים
221	196	205	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	169	357	710	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
10,541	10,591	9,601	76 שרותים עירוניים שונים	2,673	2,542	2,085	26 שרותים עירוניים שונים
815	2,981	3,045	77 פיתוח כלכלי				
1,055	1,219	1,178	79 שירותים חקלאיים				
44,735	50,221	44,681		14,695	15,110	12,865	
				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
112,836	150,309	138,016	81 חינוך	73,792	93,918	84,711	31 חינוך
15,837	17,486	15,497	82 תרבות	4,259	3,929	4,730	32 תרבות
1,095	1,538	1,540	83 בריאות				
24,753	28,210	27,334	84 רווחה	17,514	18,555	18,834	34 רווחה
6,874	6,641	6,681	85 דת	6,002	5,866	6,160	35 דת
161,395	204,184	189,068		101,567	122,268	114,435	
				<b>4. מפעלים</b>			
1,564	1,938	1,883	93 נכסים	126	97	100	43 נכסים
12,541	11,925	10,925	94 תחבורה	10,156	10,428	10,380	44 תחבורה
13,357	15,082	17,313	97 מפעל הביוב (כולל כרעון מלוות)	13,257	17,631	18,200	47 מפעל הביוב
27,462	28,945	30,121		23,539	28,156	28,680	
58,473	25,712	26,949	99 תשלומים בלתי רגילים	39,426	15,023	9,506	5 תקבולים בלתי רגילים
323,016	350,660	328,420	סה"כ כללי	320,749	348,987	328,420	סה"כ כללי

320,749	348,987	328,420	סה"כ תקבולים
323,016	350,660	328,420	סה"כ תשלומים
(2,267)	(1,673)		גרעון בשנת הדוח

## מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלמי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
36,848	20,789	השתתפות חממשלה
17,357	13,921	השתתפות מוסדות
	221	השתתפות בעלים
30,792	16,503	מקורות עצמיים ואחרים
63,209	15,785	מלוות שנתקבלו
136		השתתפות תקציב רגיל
<u>148,342</u>	<u>67,219</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
92,345	81,346	עבודות שבוצעו במשך השנה
455	307	תכנון
35,767		העברת מלוות
47	104	תשלומים אחרים
10,047		העברת עודפים מתכ"רים שהסתיימו לקרנות
<u>138,661</u>	<u>81,757</u>	סה"כ תשלומים
<u>9,681</u>	<u>(14,538)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
125,422	152,361	תקבולים
140,736	157,994	תשלומים
<u>(15,314)</u>	<u>(5,633)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
152,361	171,033	תקבולים
157,994	191,204	תשלומים
<u>(5,633)</u>	<u>(20,171)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
14,792	7,066	עודפי מימון זמניים
20,425	27,237	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,633)</u>	<u>(20,171)</u>	
<u>121,403</u>	<u>48,547</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 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
272,984	330,221	1	מתקציב רגיל
117,414	50,716	2	מתקציב בלתי רגיל
25,167	50,483	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>415,565</u>	<u>431,420</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
321,819	349,214	4	תקציב רגיל
92,847	81,757	5	תקציב בלתי רגיל
2,482	3,197	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>417,148</u>	<u>434,168</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,583)</u>	<u>(2,748)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>חרכב הגרעון הכללי</u></b>
(2,267)	(1,673)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
9,681	(14,538)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,414</u>	<u>1,400</u>	7	
<u>(8,997)</u>	<u>12,063</u>		גידול (קוטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(1,583)</u>	<u>(2,748)</u>		גרעון כללי



## מועצה אזורית מטה יהודה

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	<b>1</b>		
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
320,749	348,987		
(11,998)	(18,766)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(35,767)			העברות מקרנות פיתוח
			בניכוי העברה למחזור מלווה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
272,984	330,221		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
148,342	67,219		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(30,792)	(16,503)		העברות מקרנות פיתוח
(136)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
117,414	50,716		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
36,373	52,981		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(10,047)			העברות מתב"רים
(98)	(1,052)		העברות מקרנות אחרות
(1,061)	(1,446)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
25,167	50,483		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
323,016	350,660		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(136)			העברות לתבר"ים
(1,061)	(1,446)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
321,819	349,214		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
138,661	81,757		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(10,047)			העברות לקרנות פיתוח
(35,767)			בניכוי העברה למחזור מלווה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
92,847	81,757		סה"כ נטו

## מועצה אזורית מטה יהודה

התאמות לטופס 4 - המשך  
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

**התאמה מס':**

45,370	40,918
(11,998)	(18,766)
(30,792)	(16,503)
(98)	(1,052)
(1,400)	
2,482	3,197

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים  
העברות לקרנות אחרות  
העברה להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

7

	1,400
	1,400

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

(8,997)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נדוני 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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל חשונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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 2013 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 30.7.2013 ועדכנו אושר בתאריך 23.2.2014.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:  
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:  
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; שמירה, רווחה, תברואה, בריאות, דת וכדו'. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י תועדים 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 הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי 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 לחוזות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

## מועצה אזורית מטה יהודה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושוזמן 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', תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (2) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (3) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה 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) הוצאות 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בנובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

## מועצה אזורית מטה יהודה

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מהחלוקת הנדסה, התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבי 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. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נזקפו לקרן זו.

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון חמצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח חכספי. ראה תנועת הקרן בביאור 3 (י).

### יא. חובות מסופקים או חמיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי תמאזן

ליום 31 בדצמבר כאלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>
28,767	33,638
28,767	33,638
18,691	30,754
10,076	2,884
21,187	17,802

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. 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>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ג. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
2,536	7,147	משרד החינוך
497	565	משרד הרווחה
488	7,799	משרד הפנים
326		משרד הקליטה
115	286	המשרד לבטחון פנים
495	320	משרתת ישראל
	600	רשויות מקומיות
125	653	משרדי ממשלה אחרים
1,787	2,335	חברות כרטיסי אשראי
6,369	19,705	
241	282	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
54		מקדמות לעובדים
		תשלום ביתר לספק
295	282	

## מועצה אזורית מטה יהודה

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1	1	<b>תאגידים עירוניים</b>
		החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ
1	1	
25	25	<b>השקעות אחרות</b>
11,850	7,609	החברה לאוטומציה
835	845	חלואה לחברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ
		חלואה לעמותת למען הזקן מטה יהודה
12,710	8,479	
12,711	8,480	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<b>ה. ננקים משיכות יתר</b>
3,092	6,615	ננקים מסחריים
3,092	6,615	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<b>ו. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
30,871	44,537	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,150	10,075	עובדים וניכויים לשלם
4,575	7,321	מוסדות וזכאים שונים
478	1,498	חתחיבויות תלויות(ראה ביאור 12)
3,588	3,417	ישובי המועצה
49,662	66,848	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<b>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
835	1,068	מיסים מראש
835	1,068	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<b>ח. קרנות מתוקצבות</b>
25	25	החברה לאוטומציה
1	1	החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ
11,850	7,609	חלואה לחברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ
835	845	חלואה לעמותת למען הזקן מטה יהודה
12,711	8,480	

## מועצה אזורית מטה יהודה

	<u>2012</u>	<u>2013</u>	
	800	1,400	
	<u>800</u>	<u>1,400</u>	
	-----	-----	
	800	1,400	
	<u>800</u>	<u>1,400</u>	
	-----	-----	
	800	1,400	
	<u>800</u>	<u>1,400</u>	
	-----	-----	

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה  
1 סכומים להקטנת גרעון

העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה



## מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
35,767			תקבולים למחזור מלוות
559	176	450	מענקים לכיסוי הסכמי שכר
3,100	4,231		החזר הלוואה שניתנה לצדדים קשורים
	6,197	6,000	העברה מקרנות פיתוח
	4,419	3,056	תקבולים אחרים
<u>39,426</u>	<u>15,023</u>	<u>9,506</u>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
			הנחות במיסים
7,899	9,837	7,900	תשלומי פנסיה
12,674	12,921	12,747	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
800	1,400	1,400	פרעון מלוות שמוחזרו
35,767			מבצע עמוד ענן
194			הוצאות שנים קודמות
135	13	143	תשלומים אחרים
1,004	1,214	1,703	נוקי סופה
	327	3,056	
<u>58,473</u>	<u>25,712</u>	<u>26,949</u>	

## מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי כינו והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות ומסקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים, פרט לחשבון אחד, ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא כחשבונית בנקים ספציפיים, ראה כאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את החשבוה המתקבלת בגין החשקות של הקרנת לתקציב הדגל.
- ד. כספי הקרנת מינועים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. תקופת ריבית רצונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לרלו הנועת הקרנת בשנת חדוה:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוה	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	27,688	24,564	10,047	98	30,792	11,998	603	36,573	98	2,482	45,370	18,691
קרו הסל השבחה	1,250	38,540		300	15,743	8,368		38,840	71	1,197	25,379	14,711
קרו קבר דן בו יעקב+פיתוח מתי עלמין	26	119						119		126	126	19
קרו בנין	15,387	6,453		681				7,134	981		10,538	11,983
קרו תב"רים ופיקוח התרחבות ישובים+קרו ערובות	1,566	1,697		71				1,768		213	213	3,121
קרו שינוים		2,241						2,241			2,241	469
קרו בנין עין חמד+ נוה אילן	22	1,207			760			1,207			760	35
קרנות אחרות/עבודות+ קרו מטי"ש ערלים	17	18					18					35
קרו להחלפת רכב	221	208					208			208	208	221
קרו כטיחות וניהוה	195											195
קרו מילנות	7						1,446			1,453	1,453	195
סה"כ	18,691	50,483		1,052	16,503	18,766		52,981	1,052	3,197	40,918	30,754

## מועצה אזורית מטה יהודה

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים וחתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מחתלומים שנוקפו לחובת המועצה נולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שחלויות 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. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

#### ביאור 8 - מפעל המים

המועצה לא עוסקת בקניית מים ממקורות ובמכירה לתושביה.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,321 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 - 2,863 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 386 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 410 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,945 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 3,984 אלפי ש"ח).

#### באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

למועצה תאגיד עירוני אחד בבעלות מלאה, המספק שירותים למועצה. 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. קיטון ביתרת החלואה נרשם כחכנסה בספרי הרשות, בבאור 4. (י)הרשות יצרה קרן מתוקצבת בסכום יתרת החלואה (ראח באור 3 ד', ח').

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה מניות	פרמיה	שטר הון	שטר הון	תשלום על חשבון	יתרה בספרי הון עצמי במאזן
		ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	הון מניות	העירייה ח (ז) התאגיד
						אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
חברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים		100%	100	0		7,609	
מטה יהודה בע"מ	חברה						(14,950)

(2) יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות חכספיים המבוקרים לשנת 2012.

נתוני הכנסות והוצאות בספרי המועצה לשנת 2013 : הכנסות שנבעו למועצה מהתאגיד בשנת 2013 : ריבית רעיונית בסך 306 אלפי ₪ (אשתקד - 451 אלפי ₪). השרותים שהמועצה רכשה מהתאגיד בשנת 2013 :

## מועצה אזורית מטה יהודה

2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
2775	2151
6709	5253
2604	849
91	
49	
83	27
12311	8280

שרותי חסעות  
רכישת דלקים ושמיים  
ניהול ופיקוח פרויקטים  
שרותי מחשוב  
אחזקת גני ילדים  
הוצאות שונות

### באור 11 - שעבודים

כל חכנסותיה של המועצה, מכל מין או סוג שהוא וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה מאיזה צד שהוא, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, משועבדים לטובת הכנסים עד לסכום בלתי מוגבל, לתקופה עד ל-99 שנים להבטחת פירעון המילווה שלה.

למועצה שני 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

וכן, שעבוד מענקים לטובת מפעל הפיס.

כל הנתונים בהתאם לדוח מרשם המשכונות מיום 24 באפריל 2014.

### באור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים, ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

א. 7 תביעות כספיות בבית משפט השלום והמחוזי בסכום כולל של כ- 7,117 אלשי"ח.

ב. תביעת ערר ביוב בבית משפט השלום.

ג. 18 תביעות ביטוח המטופלות ע"י חברות הביטוח ועו"ד חיצוניים מטעמן.

ד. תביעת פיצוי לפי חוק התכנון והבניה בסך 30,508 אלשי"ח.

סך התביעות הנקובות בסכום מסתכמות לסך של כ- 40,132 אלשי"ח.

על פי הערכתו של היועץ המשפטי, הפרישה המועצה בספרייה לתביעות תלויות, סך 1,498 אלשי"ח (ראה באור 13).

### באור 13 - שומת ניכויים מס הכנסה

למועצה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 2008.

### באור 14 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2012	2013	(1) חהרכב:
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1419	1817	קרן זמי ניהול פנסיה
		(2) התנועה בקרן:
1100	1419	יתרה לתחילת השנה
218	333	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
		חזור בגין השתתפות בהוצאות
101	65	רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
1419	1817	יתרה לסוף השנה
		(3) התנועה בהשקעה:
1100	1419	יתרה לתחילת השנה
218	333	הפקדות השנה
		משיכות השנה
101	65	רווח (הפסד)
1419	1817	יתרה לסוף השנה

**מועצה אזורית מטת יהודה**

**דוח הכספי לשנת 2013**

מצג חשבון החיובים בגין ארנונית, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יחידה לחיובת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחורים ונתוחת (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יחידה לסוף השנה	יחס גביות כ - 3 לכל החיובים
א.	<b>חשבויות על ביטוי חוב שנתו</b>								
1	ארנונה	39,530	68,938	4,631	4,149	102,986	60,622	42,364	58.9%
1.1	ארנונה למגורים	21,182	81,322	5,460	4,895	101,939	71,512	30,427	70.2%
1.2	ארנונה אחרת	113,130	21,087		(9,044)	125,173	125,173	125,173	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סד"כ ארנונה	168,842	171,347	10,091		330,098	132,134	197,964	40.0%
2	אגרות מסים וביג								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מסים	1,767	195			1,962	1,962	1,962	
2.3	סד"כ מסים אגרות ביג	1,767	195			1,962	1,962	1,962	
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	4,723	667	10,091		5,390	5,390	5,390	40.0%
ב.	<b>חשבויות על ביטוי חובות פגועי</b>								
2	שכר דירה	470	157			627	79	548	12.6%
3	קנסות	1,364	595			1,959	943	1,016	48.1%
4	עצמיות חובות	6,376	18			6,394	16	6,378	0.3%
5	עצמיות חובות	69	523			592	415	177	70.1%
6	עצמיות חובות	351	376			727	384	343	52.8%
7	עצמיות דת	1	55			56	53	3	94.6%
8	הטלת חשבות	31	21,337			21,368	21,344	24	99.9%
10	אגרות ביג	15	5,333			5,398	11	11	99.8%
11	הטלת ביג	10,943	6,780			17,723	8,341	9,382	47.1%
13	השתתפות נעלים	1,099	1,231			2,330	807	1,523	34.6%
14	אגרות, סכרזים ושונות	1,116	2,595			3,711	2,178	1,533	58.7%
15	אגרות שילטים ושמיירה	124	396			520	227	293	43.7%
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה סד"כ חשבויות על ביטוי חובות פגועי	1,722	198			1,920	1,920	1,920	63.4%
	סה"כ בשנת הדוח	203,373	217,503	10,091		410,785	179,105	231,680	43.6%
	שנה קודמת	181,109	169,166	8,106		342,169	138,796	203,373	40.6%
	שת"יים קודמות	169,561	160,173	7,429		322,305	141,196	181,109	43.8%

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאופן שגברה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנוכחים מוטלת בספק.

מועצה אזורית מטה יהודה

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייכים בגין ארנונת, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכניה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייבי ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על המסוף	חייבי ריבית והצמדה בגין חבות קודמים	חייבי ריבית והצמדה בגין חייבי (ביטולי) נוסף	חייב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חייב שנתי</b>						
1	ארנונה	58,163	722	2,477	7,576	68,938
1.1	ארנונה למגורים	68,611	851	2,923	8,937	81,322
1.2	ארנונה אחרת				8,887	21,087
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	126,774	1,573	17,600	25,400	171,347
2	מחייב ארנונה					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים					
2.2	מחייב מים					
2.3	אגרת ביוב	6,297	72		(619)	5,700
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	133,021	1,645	18,432	24,811	177,909
4	מחייב חשבונות על בסיס חייב שנתי					
4	מחייב חשבונות על בסיס חייב שנתי					
2	שכר דירה	130	3	24		157
3	קנסות	516		76		595
4	עצמיות חינוך	17	1			18
5	עצמיות תרבות	513		6		523
6	עצמיות רווחה	346		30		376
7	עצמיות דת	55				55
8	הטלי השכמה	21,336		1		21,337
10	אגרות נגיה	5,332		1		5,333
11	הטל ביוב	6,635		903	(780)	6,780
13	השתתפות בעלים	1,106		120	5	1,231
14	אגרות מברואים ושונות	2,478		117		2,595
15	אגרת שלטים ושמיירה	382		3	(4)	396
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	38,846	41	200	(74)	39,594
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי			1,481	(74)	
	סה"כ	171,867	1,686	19,913	24,037	217,503



**מועצה אזורית מטה יהודה**

הדוח הנספח לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלס והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה פאלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פגועים	סה"כ גביות בשנת הדוח	
א.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>				
	1 ארנונה	47,234	13,388	60,622	
	1.1 ארנונה למגורים	55,718	15,794	71,512	
1.2 ארנונה אחרת					
2	סה"כ ארנונה	102,952	29,182	132,134	
	אגרות מיים וביוב				
2.3	אגרות ביוב	5,562	1,285	6,847	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	108,514	30,467	138,981	
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
	2 שכר דירה	79		79	
	3 קנסות	594	349	943	
	4 עצמיות חינוך	16		16	
	5 עצמיות תרבות	415		415	
	6 עצמיות רווחה	325	59	384	
	7 עצמיות דת	53		53	
	8 הטלי השבתה	21,337	7	21,344	
	10 אגרות ביה	5,328	9	5,337	
	11 הטל ביוב	6,264	2,077	8,341	
	13 השתתפות בעלים	807		807	
	14 אגרות,מכרזים ושונות	1,951	227	2,178	
	15 אגרות שלטים ושמיירה	227		227	
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	37,396	2,728	40,124
		סה"כ	145,910	33,195	179,105



## מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2013

#### דוח גביית ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2012	2013	2012	2013	
		51,198	55,712	<b>נתוני גביית מים וארנונה</b>
		(14,516)	11,991	<b>גביית פיגורים</b>
		1,484	9,044	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		3,527	5,400	חיוב / זיכוי נוסף
		(287)	(633)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		41,406	81,514	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		10,542	29,182	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		30,864	52,332	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		113,113	126,774	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		12,754	4,522	חיוב / זיכוי נוסף
		1,292	1,573	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,819)	(9,458)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		119,340	123,411	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(94,492)	(102,952)	גביית שוטפת
		(94,492)	(102,952)	סה"כ שנגבה
		24,848	20,459	יתרת פיגורים לתקופה
		55,712	72,791	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		25.46%	35.80%	% גביה מחיגורים
		79.18%	83.42%	% גביה מהשוטף
		65.34%	64.48%	% גביה מחסח"כ

## מועצה אזורית מטה יהודה

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח**

נספח 3 לטופס 1

סח"כ			מ"מ		
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
78,425	87,256	111,913	57,309	54,604	
16,107	63,209	15,785	15,000	785	
94,532	150,465	127,698	72,309	55,389	
7,276	38,552	10,877	5,559	5,318	
87,256	111,913	116,821	66,750	50,071	
	9,650	9,452	6,979	2,473	
<b>87,256</b>	<b>121,563</b>	<b>126,273</b>	<b>73,729</b>	<b>52,544</b>	

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

פרות - 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 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	
7,276	38,552	10,877	קרן
4,066	4,692	4,880	ריבית
2,881	7,607	2,235	הצמדה
<b>14,223</b>	<b>50,851</b>	<b>17,992</b>	**סה"כ (***)

\*\*\* התאמה לטופס 2:

7,922	9,835		בסעיף פרעון מלוות
7,162	8,157		בסעיף מפעלי הביוב
35,767			בסעיף אחר
<b>50,851</b>	<b>17,992</b>		בסעיף מפעל המים סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

13,411	שנה ראשונה
12,648	שנה שנייה
12,243	שנה שלישית
11,836	שנה רביעית
11,435	שנה חמישית
64,700	שנה שישית ואילך
<b>126,273</b>	

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב סקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הסתיות נטו	מתחת	מעל	הביצוע	2012
הכנסות	311,542	16,878	348,987	328,420	20,567			320,749	
הוצאות	311,542	16,878	350,660	328,420	(22,240)			323,016	
גרוען בשנת הדוח			(1,673)		(1,673)			(2,267)	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתיות נטו	מתחת	מעל	הסתיות נטו	מתחת	מעל	% מסה"כ
<b>1 הכנסה עצמית</b>	170,934	179,949	51.56%	9,015	454		149,992	9,015	454	46.76%
1.1 גביה ישירה	1,645	2,099	0.60%	454			3,749%	11,998		
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	22,400	18,766	5.38%	3,634			50.50%	161,990		
1.3 העברה מקדוחות פיתוח	194,979	200,814	57.54%	5,834			29.31%	94,027		
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>	107,953	117,752	33.74%	9,799	4,000		8.69%	27,863		
2.1 השתתפות משרד ממשלה	22,284	26,284	7.53%	4,000			11.15%	35,767		
2.2 מענק כללי										
2.3 מלוות למוחזר ולמאון										
<b>3 מענקים מיוחדים</b>	200	134	0.04%	66			0.16%	519		
3.004 מענקים מיוחדים	3,004	4,003	1.15%	999			0.18%	583		
<b>2.6 מענקים מיוחדים</b>	133,441	148,173	42.46%	66			49.50%	158,759		
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>328,420</b>	<b>348,987</b>	<b>100.00%</b>	<b>24,267</b>	<b>3,700</b>		<b>100.00%</b>	<b>320,749</b>		









**מועצה אזורית מטה יהודה**

**דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2013**

מספר משורות	תקציב 2013		ביצוע 2013		מס' משורות 66		עלויות שכר 66		מספר משורות	
	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות
6	החלה וכליות									
61	נבחרים	3	1,750	3	1,744	3	1,744	3	6	3
61	מנהל כללי	14	3,964	15	4,157	15	4,157	15	(193)	14
62	מנהל כספי	4	676	4	729	4	729	4	(53)	4
	סה"כ התחלה וכליות	21	6,390	21	6,630	21	6,630	21	(240)	21
7	שירותים מקומיים									
71	תברואה	21	2,952	21	2,909	21	2,909	21	43	21
72	שמירה ובטחון	6	974	6	975	6	975	6	(1)	6
73	תכנון וניהול עיר	14	2,355	11	2,274	11	2,274	11	81	11
74	נכסים ציבוריים	13	2,134	13	2,110	13	2,110	13	24	13
76	שירותים עירוניים שונים	1	248	1	222	1	222	1	26	1
	שידותנים תקלאיים	2	372	2	382	2	382	2	(10)	2
	סה"כ שירותים מקומיים	57	9,035	55	8,872	55	8,872	55	163	57
8	שירותים מפלכליים									
811	מנהל החינוך	8	1,581	9	1,694	9	1,694	9	(11)	8
812	ריגול	323	37,191	305	36,136	305	36,136	305	1,055	323
82	תרבות	44	6,550	39	6,874	39	6,874	39	(324)	44
	רווחה	31	5,288	29	4,960	29	4,960	29	328	31
85	דוג	53	6,332	48	6,330	48	6,330	48	2	53
	סה"כ שירותים מפלכליים	459	56,942	430	55,994	430	55,994	430	948	459
9	מפעלים									
93	נכסים	9	1,727	9	1,684	9	1,684	9	43	9
94	תחבורה	32	6,179	32	6,168	32	6,168	32	11	32
	סה"כ מפעלים	41	7,906	41	7,852	41	7,852	41	54	41
	נמלאים	90	12,747	89	13,062	89	13,062	89	(315)	90
	סה"כ כללי	667	93,020	637	92,410	637	92,410	637	610	667

יחידה: הסך הכולל כולל פירוט בסך 724 אלפי ש"ח  
לגישת שירותי כוח אדם

הפרש עלויות

מס' שעות העסקה

ביצוע 2013

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

תקציב 2013

מס' מועסקים



## מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
45,907	54.97%	49,136	53.07%	שכר משולב כולל חפשי שכר
1,687	2.02%	1,863	2.01%	שעות נוספות - רשומות
84	0.10%	724	0.78%	פיצויי פיטורין
2,242	2.68%	2,235	2.41%	אחזקת רכב
11,725	14.04%	12,569	13.57%	תשלומי פנסיה
1,100	1.32%	1,220	1.32%	אש"ל
5,240	6.27%	6,892	7.44%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>67,985</u>	<u>81.40%</u>	<u>74,639</u>	<u>80.61%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,492	2.98%	2,909	3.14%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,908	9.47%	9,408	10.16%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5,130	6.14%	5,638	6.09%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>15,530</u>	<u>18.60%</u>	<u>17,955</u>	<u>19.39%</u>	סה"כ נלוות
<u>83,515</u>	<u>100.00%</u>	<u>92,594</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
83,515	92,594	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(549)	(582)	השתתפות גופים שונים בשכר
(69)	(27)	העברה לסעיף אחר - יד תר"ף, דת

<u>82,897</u>	<u>91,985</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

## מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2013

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
33.82	34.86	35.62	31.62	מגורים
38.39	38.86	50.29	22.63	תעשייה
67.03	66.50	93.09	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			422.16	בנקים וחברות ביטוח
35.38	36.50	37.33	34.94	מלונות
3.62	3.74	3.83	1.30	חניונים
47.77	49.35	63.22	41.91	מלאכה
9.48	7.25	6.39		נכסים אחרים
5,1875	7,3700	8,9037	0,0100	קרקע תפוסה למ"ר
1,3139	1,3709	1,3976	0,0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0,0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(\*\*\*) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

## מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	תקבולים: 11 מיסים
24.14%	27,310	113,140	140,450	
(20.78)%	(5,898)	28,382	22,484	19 מענקים כלליים 21 תברואה
(21.93)%	(1,728)	7,878	6,150	22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים
320.12%	541	169	710	25 חגיגות , מבצעים וארועים
(22.00)%	(588)	2,673	2,085	26 שרותים עירוניים שונים
14.80%	10,919	73,792	84,711	31 חינוך 32 תרבות
				34 רווחח 35 דת
				43 נכסים 44 תחבורה
37.29%	4,943	13,257	18,200	47 מפעל חביוב
(75.89)%	(29,920)	39,426	9,506	5 תקבולים בלתי רגילים <b>תשלומים:</b>
31.51%	4,571	14,506	19,077	61 מנהל כללי
22.37%	1,095	4,895	5,990	62 מנהל כספי
(22.55)%	(818)	3,628	2,810	63 הוצאות מימון
22.75%	1,802	7,922	9,724	64 פרעון מלוות
(10.29)%	(1,599)	15,533	13,934	71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים
273.62%	2,230	815	3,045	75 חגיגות , מבצעים וארועים 76 שרותים עירוניים שונים 77 פיתוח כלכלי
22.32%	25,180	112,836	138,016	79 שירותים חקלאיים 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות
10.43%	2,581	24,753	27,334	84 רווחח 85 דת
(12.89)%	(1,616)	12,541	10,925	93 נכסים 94 תחבורה
29.62%	3,956	13,357	17,313	97 מפעל חביוב
(53.91)%	(31,524)	58,473	26,949	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 8 לטופס 2

חשואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	תקבולים: 11 מיסים
25.52%	28,872	113,140	142,012	19 מענקים כלליים 21 תברואה 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים 25 חגיגות, מבצעים וארועים 26 שרותים עירוניים שונים
27.27%	20,126	73,792	93,918	31 חינוך 32 תרבות 34 רווחה 35 דת 43 נכסים 44 תחבורה
32.99%	4,374	13,257	17,631	47 מפעל הביוב
(61.90)%	(24,403)	39,426	15,023	5 תקבולים בלתי רגילים <b>תשלומים:</b>
49.98%	7,250	14,506	21,756	61 מנהל כללי
30.40%	1,488	4,895	6,383	62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות, מבצעים וארועים 76 שרותים עירוניים שונים 77 פיתוח כלכלי
24.15%	1,913	7,922	9,835	
(11.34)%	(855)	7,538	6,683	
40.07%	2,255	5,627	7,882	
265.77%	2,166	815	2,981	79 שירותים תקלאיים 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת
33.21%	37,473	112,836	150,309	
10.41%	1,649	15,837	17,486	
13.97%	3,457	24,753	28,210	
				93 נכסים 94 תחבורה
12.91%	1,725	13,357	15,082	97 מפעל הביוב
(56.03)%	(32,761)	58,473	25,712	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים: 11 מיסים
22,484	26,418	3,934	17.50%	19 מענקים כלליים 21 תברואה 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים 25 חגיגות , מבצעים וארועים 26 שרותים עירוניים שונים
6,150	8,445	2,295	37.32%	31 חינוך 32 תרבות 34 רווחה 35 דת
84,711	93,918	9,207	10.87%	43 נכסים 44 תחבורה
4,730	3,929	(801)	(16.93)%	47 מפעל הביוב
9,506	15,023	5,517	58.04%	5 תקבולים בלתי רגילים <b>תשלומים:</b> 61 מנחל כללי 62 מנחל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות , מבצעים וארועים 76 שרותים עירוניים שונים 77 פיתוח כלכלי
19,077	21,756	2,679	14.04%	79 שירותים חקלאיים 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת
2,810	3,624	814	28.97%	93 נכסים 94 תחבורה
13,934	16,791	2,857	20.50%	97 מפעל הביוב
6,008	7,882	1,874	31.19%	99 תשלומים לא רגילים
9,601	10,591	990	10.31%	
15,497	17,486	1,989	12.83%	
17,313	15,082	(2,231)	(12.89)%	



מועצה אזורית מטה יהודה

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<b><u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים</u></b>
1,589	2,486	אגוד ערים לכבאות
159	131	ארגון המועצות האזוריות
48	50	מגן דוד אדום
720	750	מטי"ש בית שמש
837	806	רשויות ניקוז
<u>254</u>	<u>169</u>	הג"א ארצי
3,607	4,392	סה"כ
1,440	1,440	מילגות
		<b><u>אחרים</u></b>
9,837	7,900	הנחות
20,454	19,738	תמיכות רווחה
79	100	שותפות 2000
<u>14,204</u>	<u>11,734</u>	השתי כועדים מקומיים ונוער
46,014	40,912	סה"כ
		סה"כ השתתפויות ותמיכות בשנת 2013
49,621	45,304	סה"כ