

9

**דוח בספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009
במועצה אזורית עמק לוד**

**משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשניות המקומיות**

03. 11. 2010

נתקבל

סימננו

מועצה אזורית עמק לוד
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009
תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

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

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

18

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

23

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

24

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

26

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

27

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

28

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

29

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

30

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

31

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

32

10. שינויים מחותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2

33

11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2

34

12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2

35

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

36

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2009

MENACHEM PRIVES

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Isr.)

מנחם פריבס

משרד רואי חשבון

רחוב החשמל 33, תל אביב - 65117

Tel - 03-5604378 03-5608298 - טל

Fax - 03-5604022 - פקס

Menahem Prives, C.P.A. (Isr.)
Sara Laub, C.P.A. (Isr.)
Efrat Reznik, C.P.A. (Isr.)

מנחם פריבס, רו"ח
שרה לאוב, רו"ח
אפרת רזניק, רו"ח

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

א.ג.,

הנדון: מועצה אזורית עמק לוד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית עמק לוד (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2009 ו-31 בדצמבר 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"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2009 ו-31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מנחם פריבס
משרד רו"ח

תל אביב, 20 באוקטובר 2010

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

03 11 2010

נתקבל

סימננו

מועצה אזורית עמק לוד

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
3,464	3,514	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,717	3,021	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
477	63	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,658</u>	<u>6,598</u>		
9,990	7,955		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
138	298		השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
4	4	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,097	6,306		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(20)		3 (ח)	גרעון לתחילת השנה
1,229	535	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>6,306</u>	<u>6,841</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>24,096</u>	<u>21,696</u>		
<u>22,401</u>	<u>25,309</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
17,356	20,627	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
939	1,509		חובות פתוחים
<u>18,295</u>	<u>22,136</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	התחייבויות
114		3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
13,850	13,439	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>13,964</u>	<u>13,439</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
9,834	5,941	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
156	2,014	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>9,990</u>	<u>7,955</u>		
138	298	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
4	4	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>24,096</u>	<u>21,696</u>		

מועצה אזורית
עמק לוד

מנשה משה
שמשון צברי

31.10.10



ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

03.11.2010

נתקבל

סימננו 5

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	מספר ושם הפרק	ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
2,179	2,085	2,071	61 מנחל כללי	29,952	32,136	31,832	11 מיסים
2,681	2,647	2,649	62 מנחל כספי	12	138	160	12 אגרות
544	540	530	63 הוצאות מימון	560	83	83	14 מכסות
1,706	923	939	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	3,287	675	675	19 מענקים כלליים ומיוחדים
7,110	6,195	6,189		33,811	33,032	32,750	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
5,514	5,997	5,973	71 תברואה	56	34	50	21 תברואה
787	868	829	72 שמירה וביטחון	7			22 שמירה וביטחון
1,192	1,037	1,036	73 תכנון ובנין העיר	3,351	4,627	4,062	23 תכנון ובנין העיר
1,833	1,834	1,931	74 נכסים ציבוריים				
150	39	50	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,328	1,324	1,383	76 שרותים עירוניים שונים	66	81	44	26 שרותים עירוניים שונים
10,804	11,099	11,202		3,480	4,742	4,156	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
26,861	26,387	27,525	81 חינוך	18,129	18,588	18,306	31 חינוך
1,031	1,242	1,033	82 תרבות	95	172	125	32 תרבות
61	66	47	83 בריאות	6,357	6,922	6,997	34 רווחה
7,937	8,667	8,059	84 רווחה	4	1		36 קליטת עלייה
1,191	1,157	1,186	85 דת				
37,081	39,519	37,850		24,585	25,683	25,428	
9 מפעלים				4. מפעלים			
1,210	1,312	1,293	93 נכסים	46	43	40	43 נכסים
5,028	5,053	4,773	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,041	3,022	2,990	44 תחבורה
6,238	6,365	6,066		2,087	3,094	3,080	47 מפעל הביוב
15,097	4,764	4,282	99 תשלומים בלתי רגילים	11,138	856	175	5. תקבולים בלתי רגילים
76,330	67,942	65,589	ס"כ כללי	75,101	67,407	65,589	ס"כ כללי

75,101	67,407	65,589	ס"כ תקבולים
76,330	67,942	65,589	ס"כ תשלומים
(1,229)	(535)		גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית עמק לוד

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
4,777	3,177	השתתפות הממשלה
2,256		השתתפות מוסדות
105		השתתפות בעלים
7,551	9,994	מקורות עצמיים ואחרים
12,119	654	מלוות שנתקבלו
26,808	13,825	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
16,272	11,795	עבודות שבוצעו במשך השנה
96		תכנון
10,700		העברת מלוות
123	172	תשלומים אחרים
27,191	11,967	סה"כ תשלומים
<u>(383)</u>	<u>1,858</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
25,328	37,893	תקבולים
24,789	37,737	תשלומים
<u>539</u>	<u>156</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
37,893	31,155	תקבולים
37,737	29,141	תשלומים
<u>156</u>	<u>2,014</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,642	4,443	עודפי מימון זמניים
2,486	2,429	גרעונות מימון זמניים
<u>156</u>	<u>2,014</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>14,243</u>	<u>20,563</u>	

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 4

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

<u>2008</u>	<u>2009</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
74,070	64,607	1	מתקציב רגיל
19,257	5,942	2	מתקציב בלתי רגיל
7,908	6,790	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>101,235</u>	<u>77,339</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
76,245	67,942	4	תקציב רגיל
27,191	11,967	5	תקציב בלתי רגיל
910		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>104,346</u>	<u>79,909</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,111)</u>	<u>(2,570)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>חרכב הגרעון הכללי</u>
(1,229)	(535)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(383)	1,858		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,612)</u>	<u>1,323</u>		
<u>(1,499)</u>	<u>(3,893)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,111)</u>	<u>(2,570)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית עמק לוד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
75,101	67,407		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,031)	(2,800)		בניכוי העברות מקרן פיתוח
<u>74,070</u>	<u>64,607</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
26,808	13,825		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,466)	(7,883)		בניכוי העברות מקרן פיתוח
(85)			בניכוי השתתפות התקציב הרגיל
<u>19,257</u>	<u>5,942</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
7,908	6,790		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>7,908</u>	<u>6,790</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
76,330	67,942		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(85)			בנכוי השתתפות בתקציב הבלתי רגיל
<u>76,245</u>	<u>67,942</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
27,191	11,967		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>27,191</u>	<u>11,967</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
9,407	10,683		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,031)	(2,800)		העברה לתקציב הרגיל
(7,466)	(7,883)		העברה לתב"רים
<u>910</u>			סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. לחלן 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%	3.8%	3.92%

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

- ו. התקציב לשנת 2009 אושר לראשונה ע"י משרד הפנים בתאריך 6/04/09.
עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17/03/2010.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; שרותי חינוך ועוד. שרותים נוספים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים. רישום החכנסות ממכסות הוא על בסיס מצטבר.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית עמק לוד

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן 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 כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הכיוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים ומק"מ מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי, בהתאם לאישורי הבנקים.

ו. 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 נוקפים 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.

ז. 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.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה אזורית עמק לוד

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו חשתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה בחלקה לתקציב הרגיל ובחלקה 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.

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי 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 שחסתימו.

יא. 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, נזקפו לקרן בלתי מתוקצבת. כספי החשקעה המיועדת למטרה זו חופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה של חייבי ארנונה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בסכום של 4,239 אי"ש, בהתאם לרישום שערכה המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. לגבי יתר החייבים שלא הוגדרו במערכת הגביה, נערך אומדן כללי המבוסס על חובות ישנים של 3 שנים ומעלה.

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח		
<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		א. נכסים הזילים - קופה ובנקים
7,920	1,170	בנקים מסחריים
5,672	10,299	פקדונות ומלוות קצרי מועד
13,592	11,469	סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)
9,990	7,955	בניכוי- חשקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
138		בניכוי חשקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות
<u>3,464</u>	<u>3,514</u>	
<u>7,404</u>	<u>7,230</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		ב. תכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
222	598	משרד החינוך
180	250	משרד העבודה והרווחה
158	324	משרד הפנים
2,885	232	המשרד לבטחון פנים
272	1,007	גופים ממשלתיים וציבוריים אחרים
3,717	157	משרד התמ"ת
	8	חייבים בבנקים
	445	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,021</u>	<u>3,021</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
91	63	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ומוסדות
386		ייעוץ הרשות
<u>477</u>	<u>63</u>	
		ד. חשקעות במימון קרנות מתוקצבות
4	4	תאגידים עירוניים
4	4	החברה לאוטומציה
<u>4</u>	<u>4</u>	סח"כ חשקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ה. בנקים משיכות יתר
114		בנקים מסחריים
<u>114</u>		
		ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,777	7,499	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
857	622	עובדים וניכויים לשלם
4,599	4,643	מוסדות וזכאים שונים
317	525	ייעוץ המועצה
300	150	התחייבויות תלויות - ראה באור 10
<u>13,850</u>	<u>13,439</u>	

מועצה אזורית עמק לוד

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
4	4	ז. קרנות מתוקצבות
		ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
4	4	
		ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה
		1 סכומים לחקטנת גרעון
		ארנונה ממבצע גביה - לכיסוי גרעון מצטבר
20		
20		
20		
20		ט. קרנות בלתי מתוקצבות
		הרכב קרן דמי ניחול פנסיה תקציבית
2008	2009	חתנועה
138	298	יתרה לתחילת השנה
---	---	ניכוי מן העובדים במהלך נשנה
---	138	רווח (הפסד) ביעודה לשנה
184	98	יתרה לסוף השנה
(46)	62	
138	298	

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
10,700			מלוות שנתקבלו לאיזון
206	404	15	החזר משנים קודמות
142	12	50	ריבית ודיבידנד
90	116	110	החזר הוצאות גביה
	324		פרס ניהול תקין
11,138	856	175	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
2008 ביצוע	2009 ביצוע	2009 תקציב	
2,350	2,555	2,200	הנחות במיסים
1,759	1,931	1,932	תשלומי פנסיה
10,700			פרעון מלוות שמוחזרו
	71		תשלומים ע"ח חבראה (*)
288	207	150	תשלומים אחרים
15,097	4,764	4,282	

(*) הפרשה לחבראה נרשמה בבאור זה במקום להתפלל בין הפרקים הרלוונטיים.

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 5

קדן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קדן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבה, 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 בחלקם בחשבונות בנק מיועדים. (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף חלק מן התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל וחלק לקרן לעבודות פיתוח..
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	11,333	7,491				417	7,908	7,466	1,031			910	9,407	9,834
קרן הטל השבה	9,713	3,163				73	3,236	5,441	1,800				7,241	5,708
קרן ביוב	121	3,554					3,554	2,442	1,000				3,442	233
סה"כ	9,834	6,717				73	6,790	7,883	2,800				10,683	5,941

מועצה אזורית עמק לוד

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות 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 בחם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - שיעבדים

הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 250 אי"ש ועד לסכום בלתי מוגבל לתקופה שבין שנה אחת ועד 99 שנים.

ביאור 9 - חופשה, פנסיה צוברת וימי מחלה

- א. התחייבות הרשות בגין חופשה שנתית לעובדים ליום 31.12.09 מסתכמת בסך 723 אי"ש. (שנה קודמת 772 אי"ש).
- ב. התחייבות הרשות בגין פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן לסך של 709 אי"ש. (שנה קודמת 596 אי"ש).
- ג. התחייבות הרשות בגין פדיון ימי מחלה לעובדים שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך של 741 אי"ש. (שנה קודמת 482 אי"ש).

ביאור 10 - התחייבויות תלויות

- א. בהתאם למכתב היועצים המשפטיים של המועצה עומדות כנגד המועצה 19 תביעות תלויות בהליכים שונים.
- ב. להערכת היועצים המשפטיים לגבי מרבית התביעות לא קיים סיכון ממשי למועצה, וסיכויי התביעות להתממש נמוכים.
- ג. סכומי התביעות בסיכון המפורטים במכתב היועצים המשפטיים אינם עולים על כ-100 אי"ש.
- ד. מטעמי זהירות החליטה המועצה להציג במאזנה ליום 31.12.09 הפרשה לתביעות משפטיות בסך 150 אי"ש, בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.
- ה. על פי מכתב היועצים המשפטיים, אין תביעות באיחוד תיקים או עיקולים כנגד המועצה.

ביאור 11 - הוצאות ליסינג

בשנת הדוח שכרה המועצה 3 רכבים בליסינג תפעולי. הוצאות הליסינג נכללו בתקציב הרגיל בסך 182 אי"ש.

ביאור 12 - ביקורת רשות המיסים

לא נערכה ביקורת ניכויים והוצאות עודפות בשנים האחרונות. הביקורת האחרונה בגין ניכויים והוצאות עודפות נערכה בשנת 2005. היתרה הרשומה במאזן בגין חוב ניכויים הינה עבור תשלומים שוטפים של משכורת וניכויים לשנת 2009.

מועצה אזורית עמק לוד

הדוח הכספי לשנת 2009

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

	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	5,100	11,305	2,445	(182)	13,778	9,398	4,380	68.2%
1.1	3,753	21,727	327	(20)	25,133	19,922	5,211	79.3%
1.2	3,554	483	202		4,239		4,239	
1.3	12,407	33,515	2,772		43,150	29,320	13,830	67.9%
2								
2.3	923	2,073	(100)		2,896	2,027	869	70.0%
4	200		100		300		300	
	13,530	35,588	2,772		46,346	31,347	14,999	67.6%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	2,730	311	(140)		2,901	1,441	1,460	49.7%
11	1,148	6,993	(121)		8,020	3,563	4,457	44.4%
14	68	130			198	137	61	69.2%
16	17	195			212	116	96	54.7%
17	802		261		1,063		1,063	
	4,765	7,629			12,394	5,257	7,137	42.4%
	18,295	43,217	2,772		58,740	36,604	22,136	62.3%
	14,908	38,809	2,559		51,158	32,863	18,295	64.2%
	13,961	34,461	3,211		45,211	30,303	14,908	67.0%

חובות מסופקים בסעיף ארנונה בלבד נקבעו לפי זיהוי ספציפי. בשאר הסעיפים אין למחלקת הגביה קריטריונים להערכת החומ"ס ולגביהם נערך אומדן כללי.
 סה"כ חיובים נטו בגין היטל ביוב כוללים סך של כ-7,047 אלפי ש"ח עבור יתרת חוב משנים קודמות שלא מקובעים במערכת הגבייה בשל מחלוקת בין המועצה לבין משרד הביטחון ואמישרנו.

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	11,920	98	365	(1,078)	11,305
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	19,943	122	443	1,219	21,727
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			483		483
2	אגרת מים וביוז	31,863	220	1,291	141	33,515
2.3	אגרת ביוז	2,059	33	105	(124)	2,073
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	33,922	253	1,396	17	35,588
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	1,920	151		(1,760)	311
11	הטל ביוז	5,897	457		639	6,993
14	שלטים, אישורים וכו'	129	4		(3)	130
16	הוצאות גביה שונות		41		154	195
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,946	653		(970)	7,629
	סה"כ	41,868	906	1,396	(953)	43,217

(*) חיובי ריבית והצמדה לחובות עבר לחשבונות על בסיס חד פעמי חיובו לחיוב השוטף.

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה				1,988	370	87	2,445
1.1	ארנונה למגורים			197			130	327
1.2	ארנונה אחרת							
	סה"כ ארנונה				2,185	370	217	2,772
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				2,185	370	217	2,772
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ				2,185	370	217	2,772

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	גביה חשנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	8,161	1,237	9,398
1.1	ארנונה למגורים	18,209	1,713	19,922
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	26,370	2,950	29,320
2	אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב	1,606	421	2,027
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	27,976	3,371	31,347
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	1,441		1,441
11	הטל ביוב	3,563		3,563
14	שלטים, אישורים וכו'	137		137
16	הוצאות גביה שונות	116		116
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,257		5,257
	סה"כ	33,233	3,371	36,604

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2009

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

ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2008	2009	
7,789	8,853	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(199)		חיוב / זיכוי נוסף
(879)	(202)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
901	808	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(106)	(138)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
7,506	9,321	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,214	2,950	גביה בגין פיגורים
5,292	6,371	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
30,482	31,863	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
423	141	חיוב / זיכוי נוסף
288	220	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(2,453)	(2,634)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
28,740	29,590	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(25,179)	(26,370)	גביה שוטפת
(25,179)	(26,370)	סה"כ שנגבה
3,561	3,220	יתרת פיגורים לתקופה
8,853	9,591	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
29.50%	31.65%	% גביה מהפיגורים
87.61%	89.12%	% גביה מהשוטף
75.58%	75.35%	% גביה מתסה"כ

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום		
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	אחרות	ביוב	
20,845	19,126	19,842	4,161	15,681	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
419	12,119	656	4,161	656	
21,264	31,245	20,498	522	16,337	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
2,138	11,403	1,740	3,639	1,218	
19,126	19,842	18,758	4,179	2,372	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
3,596	2,559	6,551	7,818	17,491	
22,722	22,401	25,309			

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	
2,138	11,403	1,740	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,023	961	852	קרן
1,095	2,149	580	ריבית
4,256	14,513	3,172	הצמדה
			סה"כ

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב
 בסעיף אחר
 בסעיף מפעל המים
 סה"כ

1,706	923
2,107	2,249
10,700	
14,513	3,172

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

2,014	שנה ראשונה
2,009	שנה שנייה
1,987	שנה שלישית
1,996	שנה רביעית
1,901	שנה חמישית
15,402	שנה שישית ואילך
25,309	

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 1 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2008
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות גרעון בשנת הדוח	63,293	2,296	65,589	67,407		1,818	75,101
	63,293	2,296	65,589	67,942		(2,353)	76,330
				(535)		(535)	(1,229)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	40,892	40,830	60.57%	62		50.93%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	175	531	0.79%		356	0.58%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,000	2,800	4.15%		800	1.37%
	43,067	44,161	65.51%	62	1,156	52.89%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	21,847	22,247	33.00%		400	28.48%
2.2 מענק כללי		500	0.74%		500	0.13%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון						14.25%
2.5 מענקים מיוחדים	675	499	0.74%	176		4.24%
2.6 מענקים מיוחדים						0.01%
	22,522	23,246	34.49%	176	900	47.11%
	65,589	67,407	100.00%	238	2,056	100.00%
סה"כ הכנסות לפי מקורות						

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי התצאה לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סוג התצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2008	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	17,162	17,338	25.52%		176	17,037	22.32%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,417	3,333	4.91%	84		3,459	4.53%
3 הוצאות מימון	530	540	0.79%		10	544	0.71%
4 הוצאות תפעול	26,728	27,787	40.90%		1,059	25,462	33.36%
5 השתתפויות ותרומות	14,305	15,382	22.64%		1,077	14,804	19.39%
6 הוצאות חד פעמיות	315	390	0.57%		75	511	0.67%
7 פרעון מלוות	3,132	3,172	4.67%		40	3,813	5.00%
9 מיחזור מלוות						10,700	14.0%
סה"כ הוצאות	<u>65,589</u>	<u>67,942</u>	<u>100.00%</u>		<u>2,437</u>	<u>76,330</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(6)	(6,195)	(6,189)	(6)	6,195	6,189				6		1. הנהלה וכלליות
689	(6,357)	(7,046)	103	11,099	11,202	586	4,742	4,156	7	2	2. שירותים מקומיים
(1,414)	(13,836)	(12,422)	(1,669)	39,519	37,850	255	25,683	25,428	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(285)	(3,271)	(2,986)	(299)	6,365	6,066	14	3,094	3,080	9	4	4. מפעלים
199	(3,908)	(4,107)	(482)	4,764	4,282	681	856	175	99	5	5. בלתי רגילים
(817)	(33,567)	(32,750)	(2,353)	67,942	65,589	1,536	34,375	32,839			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
282	32,357	32,075				282	32,357	32,075		1	1. גביה ישירה
	675	675					675	675		1.19	2. מענקים כלליים
282	33,032	32,750				282	33,032	32,750			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(535)	(535)		(2,353)	67,942	65,589	1,818	67,407	65,589			סה"כ כללי
(535)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית עמק לוד

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

נספח 3 לסופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2008	% מסה"כ
ארנונה	29,432	29,364	44%	(68)	27,393	36%
הנחות בארנונה (*)	2,400	2,772	4%	372	2,559	3%
יתר עצמיות	11,060	11,494	17%	434	9,329	12%
משרד החינוך	14,764	15,112	22%	348	14,871	20%
משרד הרוחה	6,663	6,656	10%	(7)	6,084	8%
משרדים אחרים	420	479	1%	59	434	1%
מענק כללי	675	500	1%	500	100	0%
מענקים מיוחדים		499	1%	(176)	3,187	4%
מלוות למחזור ולאיוון					10,700	14%
מענקים מועדים					7	0%
תקבולים אחרים	175	531	1%	356	437	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	65,589	67,407	100%	1,818	75,101	100%
סה"כ הכנסות	65,589	67,407		1,818	75,101	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,791	6,917	10%	(126)	6,627	9%
פעולות כלליות	17,202	17,426	26%	(224)	17,210	23%
שכר חינוך	9,236	9,257	14%	(21)	9,290	12%
פעולות חינוך	18,289	19,130	28%	(841)	17,571	23%
שכר רווחה	1,135	1,164	2%	(29)	1,120	1%
פעולות רווחה	6,924	7,503	11%	(579)	6,817	9%
פרעון מלוות	3,132	3,172	5%	(40)	3,813	5%
מימון	530	540	1%	(10)	544	1%
חד פעמיות	150	278	0%	(128)	10,988	14%
הנחות בארנונה (**)	2,200	2,555	4%	(355)	2,350	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	65,589	67,942	100%	(2,353)	76,330	100%
סה"כ הוצאות	65,589	67,942		(2,353)	76,330	
עודף (גרעון)				(535)	(1,229)	

(*) 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 עמק לוז

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

<u>שנה קודמת</u>			<u>שנה נוכחית</u>				
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח (66)	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
98.84	9,191	93	96.99	9,663	99.63	96.00	חינוך עם תקן
99.04	206	2					חינוך ללא תקן
<u>98.84</u>	<u>9,397</u>	<u>95</u>	<u>96.99</u>	<u>9,663</u>	<u>99.63</u>	<u>96.00</u>	סה"כ חינוך
149.07	1,121	8	150.78	1,164	7.72	8.00	רווחה עם תקן
<u>149.07</u>	<u>1,121</u>	<u>8</u>	<u>150.78</u>	<u>1,164</u>	<u>7.72</u>	<u>8.00</u>	סה"כ רווחה
423.42	1,609	4	434.75	1,739	4.00	4.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
<u>423.42</u>	<u>1,609</u>	<u>4</u>	<u>434.75</u>	<u>1,739</u>	<u>4.00</u>	<u>4.00</u>	סה"כ יתר המשרות בכירים
125.42	1,929	15	117.87	1,768	15.00	14.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
<u>125.42</u>	<u>1,929</u>	<u>15</u>	<u>117.87</u>	<u>1,768</u>	<u>15.00</u>	<u>14.00</u>	סה"כ יתר המשרות אחרים
<u>184.46</u>	<u>3,538</u>	<u>19</u>	<u>184.58</u>	<u>3,507</u>	<u>19.00</u>	<u>18.00</u>	סה"כ יתר המשרות
<u>115.43</u>	<u>14,056</u>	<u>122</u>	<u>113.45</u>	<u>14,334</u>	<u>126.35</u>	<u>122.00</u>	סה"כ נבחרים
601.00	1,202	2	517.50	1,035	2.00	2.00	פנסיונרים
86.35	1,759	20	96.40	1,928	20.00	20.00	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	70						
<u>118.54</u>	<u>17,087</u>	<u>144</u>	<u>116.60</u>	<u>17,297</u>	<u>148.35</u>	<u>144.00</u>	סה"כ עובדים בתקן
	36			40			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תבי"ר, מ. סגור וכ"ו)
<u>118.79</u>	<u>17,123</u>	<u>144</u>	<u>116.87</u>	<u>17,337</u>	<u>148.35</u>	<u>144.00</u>	סה"כ כללי

התאמות לנספח 5 לטופס 2:

המועצה לא סיפקה נתוני תקן ממשרד החינוך ווממשרד הרווחה.

* הגידול ביתר משרות בכירים בשיעור 8% מסך 1609 אי"ש בשנת 2008 לסך 1,739 אי"ש בשנת 2009, נובע מעדכון שכר הבכירים במשק בשנת 2009 ומעדכון אחוז הצמדת שכר הבכירים ברשות לשכר הבכירים במשק.

מועצה אזורית עמק לוז

נספח 4 לסופס חלק ב2

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

הפרש	ביצוע 2009		תקציב 2009			
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מספר משרות 66	עלויות שכר		מספר משרות
		1,035	2	1,033	2	הנהלה וכלליות
(2)		667	3	657	3	נבחרים
(10)		612	2	617	2	מנהל כללי
5	0	2,314	7	2,307	7	מנהל כספי
(7)	0					סה"כ הנהלה וכלליות
		708	4	662	4	שירותים מקומיים
(46)		283	2	272	2	תברואה
(11)	0	596	4	588	4	שמירה ובטחון
(8)						תכנון ובנין עיר
		1,587	10	1,522	10	
(65)	0					סה"כ שרותים מקומיים
		599	3	594	3	שרותים ממלכתיים
(5)	(0)	9,064	97	9,027	94	מנהל החינוך
(37)	(3)	312	2	312	2	חינוך
	0	1,164	8	1,135	8	תרבות
(29)	0	11,139	110	11,068	107	רווחה
(71)	(3)					סה"כ שרותים ממלכתיים
		329	2	333	2	מפעלים
4	1					מפעלי ביוב
		329	2	333	2	
	1					סה"כ מפעלים
		1,928	20	1,932	20	גימלאים
4	0					
		17,297	148	17,162	146	סה"כ כללי
(135)	(2)					

י'הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בטך 2 אלפי ש"ח.

הפרש עלויות	ביצוע 2009		תקציב 2009		רכישת שרותי כוח אדם
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	
(41)		630			589

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
ביצוע	* % מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,328	54.48%	9,575	55.23%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
569	3.32%	561	3.24%	שעות נוספות - רשומות
66	0.39%	2	0.01%	פיצויי פיטורין
764	4.46%	760	4.38%	אחזקת רכב
1,671	9.76%	1,827	10.54%	תשלומי פנסיה
217	1.27%	213	1.23%	אש"ל
1,272	7.43%	1,083	6.25%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>13,887</u>	<u>81.10%</u>	<u>14,021</u>	<u>80.87%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
549	3.21%	537	3.10%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,643	9.60%	1,719	9.92%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,044	6.10%	1,060	6.11%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>3,236</u>	<u>18.90%</u>	<u>3,316</u>	<u>19.13%</u>	סה"כ נלוות
<u>17,123</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,337</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2008	2009	
17,123	17,337	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(63)	(40)	החזר עלות שכר
(26)	(33)	החזר תגמולי מילואים ודמי פגיעה
3	3	השתתפות בגימלאות
	71	הוצאות הבראה לשלם
<u>17,037</u>	<u>17,338</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2009

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
29.58	29.58	30.93	29.09	מגורים
30.90	30.90	32.31	20.82	תעשייה
58.24	58.23	60.88	57.12	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			388.40	בנקים וחברות ביטוח
			32.14	מלונות
			1.19	חניונים
37.70	37.73	39.43	38.55	מלאכה
2.40	2.40	2.51		נכסי מדינה
6.24	5.88	5.85		נכסים אחרים
1.7788	1.7224	1.8011	0.0092	קרקע תפוסה
0.0547	0.0548	0.0573	0.0081	קרקע חקלאית

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

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				<u>תקבולים:</u>
(85.18)%	(477)	560	83	14 מכסות
(79.46)%	(2,612)	3,287	675	19 מענקים כלליים
21.22%	711	3,351	4,062	23 תכנון ובנין העיר
10.07%	640	6,357	6,997	34 רווחה
46.50%	949	2,041	2,990	47 מפעל הביוב
(98.43)%	(10,963)	11,138	175	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(4.96)%	(108)	2,179	2,071	61 מנחל כללי
(44.96)%	(767)	1,706	939	64 פרעון מלוות
8.32%	459	5,514	5,973	71 תברואה
(13.09)%	(156)	1,192	1,036	73 תכנון ובנין העיר
(71.64)%	(10,815)	15,097	4,282	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	חפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
				תקבולים:
(85.18)%	(477)	560	83	14 מכסות
(79.46)%	(2,612)	3,287	675	19 מענקים כלליים
(39.29)%	(22)	56	34	21 תברואה
38.08%	1,276	3,351	4,627	23 תכנון ובנין העיר
48.06%	981	2,041	3,022	47 מפעל הביוב
(92.31)%	(10,282)	11,138	856	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(45.90)%	(783)	1,706	923	64 פרעון מלוות
10.29%	81	787	868	72 שמירה וביטחון
(13.00)%	(155)	1,192	1,037	73 תכנון ובנין העיר
(74.00)%	(111)	150	39	75 חגיגות, מבצעים וארועים
20.47%	211	1,031	1,242	82 תרבות
(68.44)%	(10,333)	15,097	4,764	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
<u>תקבולים:</u>				
13.91%	565	4,627	4,062	23 תכנון ובנין העיר
389.14%	681	856	175	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
20.23%	209	1,242	1,033	82 תרבות
11.26%	482	4,764	4,282	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2009		הביצוע עד 31.12.2008		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים סגורים פתוחים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל															
	20	58					38		38	95	57	95	57			115	72	שמירה ובטחון
		641		641		641	950	310	700	174	250	136	950	73	תכנון ובנין עיר	3		3
276	4,306	6,232	1	1,651	907	2,558	15,898	14,247	5,952	5,601	9,946	8,646	20,202	74	נכסים ציבוריים	25	5	20
32	2,425	2,448		(9)	199	190	6,822	6,830	3,053	3,577	3,769	3,253	9,247	81	חינוך	17	5	12
	1,586	1,817		231		231	881	650	481	240	400	410	2,467	82	תרבות	4		4
	1,290	1,222		(68)	68		98	166	98	4		162	1,389	84	רווחה	2		2
		129		129		129	350	221	350	221			350	93	נכסים	1		1
2	2,148	1,551		(599)	1,255	656	26,624	27,223	3,096	2,093	23,528	25,130	28,772	97	מפעל הביוב	9	4	5
310	11,775	14,098	1	2,014	2,429	4,443	51,718	49,704	13,825	11,967	37,893	37,737	63,492		סה"כ	63	14	49
1	2	2	1				20,563	20,563					20563		תב"רים שנסתיימו	14		14
309	11,773	14,096		2,014	2,429	4,443	31,155	29,141	13,825	11,967	37,893	37,737	42,929		סה"כ נטו	49		49

מועצה אזורית עמק לוד

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2009

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2009

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף המתקצב</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2009</u>
איגוד ערים אילון - אתר אשפה	35	42
איגוד ערים אילון - יתושים	15	18
איגוד ערים אילון - אתר אשפה	291	291
הג"א ארצי	48	48
מחסני הג"א	17	17
איגוד ערים לשרותי כבאות	280	338
רשת ניקוז	80	80
ארגון חמוצות	68	68
נט"ן רמלה-ראשלי"צ	28	32
מועצה דתית חב"ד	553	553
מועצה דתית אזורית	604	604
ועדים דתיים	30	
מי אזור דן - ביוב	800	933
אור יהודה - ביוב	407	408
איגוד ערים אזור דן	125	159
אחרים	<u>55</u>	<u>52</u>
	3,436	3,643

השתתפויות מוניציפליות לישובים

דרכים ומדרכות חב"ד	200	200
אחזקת ביוב חב"ד	100	100
גנים ונסיעות	740	
אחיעזר	87	
גנות	28	
חמד	35	
זיתן	56	
יגל	45	
כפר חב"ד	347	
משמר השבעה	43	
ניר צבי	70	
צפריה	<u>28</u>	<u>28</u>
	1,040	1,039

מוניציפליות כלליות

אחיעזר	916	
גנות	108	
חמד	34	
זיתן	71	
יגל	43	
כפר חב"ד	56	
משמר השבעה	430	
ניר צבי	53	
צפריה	86	
	<u>35</u>	<u>35</u>
	916	916

מועצה אזורית עמק לוד

200

11	
34	
13	
34	
30	
25	
7	
<u>18</u>	<u>200</u>
172	

השתתפות לועדים

יעוץ ארגוני לועדים
 אחיעזר
 זיתן
 חמד
 יגל
 כפר חב"ד
 ניר צבי
 צפריח

308	360
100	83
<u>6649</u>	<u>6070</u>
7,057	6,513

השתתפויות אחרות

בית ספר ניצנים
 תל"ן
 רווחה

2,555 **2,200**

הנחות ארנונה

15,382 **14,305**
 =====

סה"כ