

7



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
במועצה אזורית עמק לוד**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

19.03.2013

פ י צ ק ז ל

כימנו

מועצה אזורית עמק לוד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
25	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
26	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 מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
35	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

רחוב החשמל 33, תל אביב - 65117

Tel - 03-5604378 03-5609298 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
גברת עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית עמק לוד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית עמק לוד (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 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 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מנחם פריבס
משרד רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

19.09.2013

תל אביב, 30 במאי 2013

פריבס
3

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
10,280	14,582	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,262	2,479	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
26	25	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,568</u>	<u>17,086</u>		
10,424	4,343		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
480	598		<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
4	4	3 (ד)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
2,657	2,913		גרעון לתחילת השנה
256	605		גרעון בשנת הדוח
<u>2,913</u>	<u>3,518</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>26,389</u>	<u>25,549</u>		
<u>22,842</u>	<u>27,976</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
20,856	31,906	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,709	1,532		חובות פתוחים
<u>22,565</u>	<u>33,438</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית עמק לוד

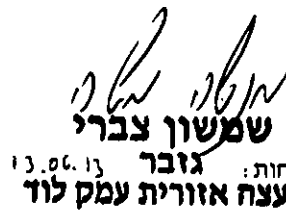
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
94	1,768	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
14,774	18,829	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
607		3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>15,475</u>	<u>20,597</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
8,181	4,082	5	קרן לעבודות פיתוח
2,243	261	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>10,424</u>	<u>4,343</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
486	605		
			קרנות מתוקצבות
4	4	3 (ח)	
<u>26,389</u>	<u>25,549</u>		



מנשה משה
שמשון צברי



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 13.06.13
שמשון צברי
מועצה אזורית עמק לוד

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

נשרדז הופנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

10.03.2013

פ. י. ק. ל.

מועצה אזורית עמק לוד

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים							
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק		
				6					1.		
				<u>תנהלת וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>		
2,449	2,938	2,793		61	34,159	35,725	36,296		11 מיסים		
2,339	2,539	2,397		62	212	231	200		12 אגרות		
452	577	532		63	5,255	4,130	3,988		19 מענקים כלליים ומיוחדים		
1,151	1,557	1,559		64	39,626	40,086	40,484				
6,391	7,611	7,281		(למעט ביוב)							
				7					2.		
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>		
6,082	7,098	6,895		71	48	111	105		21 תברואה		
1,128	1,089	1,171		72	6	10	10		22 שמירה וביטחון		
1,464	1,476	1,478		73	1,768	3,257	2,219		23 תכנון ובנין העיר		
2,016	2,397	2,270		74							
35	37	35		75							
1,342	1,369	1,397		76	48	44	46		26 שרותים עירוניים שונים		
12,067	13,466	13,246									
				8					3.		
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>		
28,878	31,748	30,257	7	81	17,440	19,154	18,672	7	31 חינוך		
1,379	1,481	1,306		82	136	395	202		32 תרבות		
80	82	65		83							
10,574	11,475	11,081	6	84	8,540	9,042	9,327	6	34 רווחה		
782	676	758		85							
								3	36 קליטת עלייה		
41,693	45,462	43,467					26,119	28,592	28,204		
				9					4.		
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>		
1,280	1,525	1,428		93	43	43			43 נכסים		
5,391	6,107	6,094		97	28	19	50		44 תחבורה		
								3,209	6,569	4,760	47 מפעל הביוב
6,671	7,632	7,522					3,280	6,631	4,810		
				4					5.		
				<u>99 תשלומים בלתי רגילים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>		
4,791	5,702	4,952		99	462	537	590		4		
71,613	79,873	76,468		סה"כ כללי	71,357	79,268	76,468		סה"כ כללי		

71,357	79,268	76,468	סה"כ תקבולים
71,613	79,873	76,468	סה"כ תשלומים
(256)	(605)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים בדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,335	5,384	השתתפות הממשלה
1,839	2,257	השתתפות מוסדות
62	20	השתתפות בעלים
5,910	1,044	מקורות עצמיים ואחרים
	7,550	מלוות שנתקבלו
<u>208</u>		השתתפות תקציב רגיל
<u>15,354</u>	<u>16,255</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,550	16,090	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,431	966	תכנון
1,161	1,181	תשלומים אחרים
<u>12,142</u>	<u>18,237</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,212</u>	<u>(1,982)</u>	גירעון/ עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
30,799	38,927	תקבולים
31,768	36,684	תשלומים
<u>(969)</u>	<u>2,243</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
38,927	38,988	תקבולים
36,684	38,727	תשלומים
<u>2,243</u>	<u>261</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
5,610	4,924	עודפי מימון זמניים
3,367	4,663	גרעונות מימון זמניים
<u>2,243</u>	<u>261</u>	
<u>7,226</u>	<u>16,194</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
70,607	74,568	1	מתקציב רגיל
9,266	15,211	2	מתקציב בלתי רגיל
12,097	2,201		מקרון לעבודות פיתוח
<u>91,970</u>	<u>91,980</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
71,405	79,873	3	תקציב רגיל
12,142	18,237		תקציב בלתי רגיל
470	556	4	מקרון לעבודות פיתוח
<u>84,017</u>	<u>98,666</u>		סך כל ההוצאות
<u>7,953</u>	<u>(6,686)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>תרכב הגרעון הכללי</u>
(256)	(605)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,212	(1,982)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,956</u>	<u>(2,587)</u>		
<u>4,997</u>	<u>(4,099)</u>		(קיסון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>7,953</u>	<u>(6,686)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית עמק לוד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			התאמה מס':
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		
71,357	79,268		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(750)	(4,700)		בניכוי העברה מקרן פיתוח
<u>70,607</u>	<u>74,568</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
15,354	16,255		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,880)	(1,044)		בניכוי העברות מקרן פיתוח
(208)			בניכוי העברה מהתקציב הרגיל
<u>9,266</u>	<u>15,211</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
71,613	79,873		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(208)			בניכוי העברה לתברים
<u>71,405</u>	<u>79,873</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
7,100	6,300		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(750)	(4,700)		העברה לתקציב הרגיל
(5,880)	(1,044)		העברה לתבר"רים
<u>470</u>	<u>556</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

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

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

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

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 19 במרץ 2012 ועדכנו אושר בתאריך 5 בפברואר 2013.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; שרותי חינוך ועוד. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הוועדים המקומיים. הוועדים המקומיים רוכשים את המים ישירות מחברת "מקורות" ומחברת "מי דרום".

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 ככס 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 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 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 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.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 8).
- (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 בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה. (ראה באור 8).

מועצה אזורית עמק לוד

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן 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. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה בגין ארנונה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. לגבי יתר החייבים נערך אומדן כללי.

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>
1,290	4,232
620	
<u>18,794</u>	<u>14,693</u>
20,704	18,925
10,424	4,343
<u>10,280</u>	<u>14,582</u>
<u>18,974</u>	<u>14,693</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 בנק אוצר השלטון המקומי
 פקדונות ומלוות קצרי מועד
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 וטופס 3

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

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
416	575	משרד החינוך
432	182	משרד הרווחה
94	236	משרד הפנים
	30	משרד התמי"ת
	134	המשרד לבטחון פנים
744	612	גופים ממשלתיים וציבוריים אחרים
576	710	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,262</u>	<u>2,479</u>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
26	25	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ומוסדות
<u>26</u>	<u>25</u>	

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>השקעות אחרות</u>
4	4	התכרה לאוטומציה
<u>4</u>	<u>4</u>	
<u>4</u>	<u>4</u>	

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה אזורית עמק לוד

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ה. <u>בנקים משיכות יתר</u>
94	1,768	בנקים מסחריים
<hr/> 94 <hr/>	<hr/> 1,768 <hr/>	
8,392	12,372	ו. <u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
796	741	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,792	5,143	עובדים וניכויים לשלם
544	232	מוסדות וזכאים שונים
250	341	יישובי המועצה
		התחייבויות תלויות - ראה באור 9
<hr/> 14,774 <hr/>	<hr/> 18,829 <hr/>	
2011	2012	ז. <u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
607		הכנסות מראש
<hr/> 607 <hr/>		
2011	2012	ח. <u>קרנות מתקצבות</u>
4	4	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
<hr/> 4 <hr/>	<hr/> 4 <hr/>	
486	605	ט. <u>קרנות בלתי מתקצבות</u>
		הרכב קרן דמי ניהול פנסייה תקציבית
419	486	התנועה
76	74	יתרה לתחילת השנה
<u>(9)</u>	<u>45</u>	ניכוי מן העובדים
<hr/> 486 <hr/>	<hr/> 605 <hr/>	רווח (הפסד) ביעודה לשנה

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
134	124	190	<u>תקבולים לא רגילים</u>
224	245	250	החזר משנים קודמות
104	168	150	ריבית ודיבידנד
462	537	590	החזר הוצאות גביה
2,682	2,914	2,350	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,285	2,302	2,302	הנחות במיסים
(232)			תשלומי פנסיה
56	486	300	מענק הסכם שכר
4,791	5,702	4,952	תשלומים אחרים

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מהטלי בינו והשבתה, מהשתופות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ונעדרות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים (ראה באר 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרו לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים כלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נאקפת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העבודות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מטעבר	העבודות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	3,184	11,885				212	12,097	5,880	750		470	470	7,100	8,181
קרו הטל השבתה	1,109	1,531				63	1,594	874	1,500		42	42	2,416	287
קרו בינו	7,072	538				69	607	170	3,200		514	514	3,884	3,795
סה"כ	8,181	2,069				132	2,201	1,044	4,700		556	556	6,300	4,082

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 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. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,385 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 1,161 אש"ח).
התחייבות העירייה/המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,205 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 982 אש"ח).
התחייבות העירייה/המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,250 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 1,059 אש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתב היועצים המשפטיים של המועצה עומדות כנגד המועצה תביעות תלויות בהליכים שונים. להלן פירוט הנושאים:

נושא

א. בקשר עם יחסי עובד ומעביד

ב. לאיגוד ערים ואירגונים ציבוריים

ג. לרשויות מקומיות אחרות בקשר עם פעילות משותפת

ב. להערכת היועצים המשפטיים למרבית התביעות לא קיים סיכון ממשי למועצה וסיכויי התביעות להתממש נמוכים.

ג. מטעמי זהירות החליטה המועצה להציג במאזנה ליום 31.12.12 הפרשה לתביעות בסך 314 אלפי ש"ח.

ביאור 10 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 במאי 2013.

תקופה	נכס	המשעבד	תאריך
ללא הגבלה.	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג.	בנק הפועלים בע"מ שיעבודים 11	1994-2012
ללא הגבלה	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג.	בנק לאומי שיעבודים 2	2003-2006
ללא הגבלה	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג.	בנק מזרחי טפחות שיעבוד 1	1999
ללא הגבלה	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג.	בנק דקסיה ישראל שיעבודים 22	1999-2012
		שיעבודים 36	סה"כ

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 11- הוצאות ליסינג

בשנת הדוח שכרה המועצה 8 רכבים בליסינג תפעולי. הוצאות הליסינג נכללו בתקציב הרגיל בסך 349 אי"ש.

ביאור 12- שומות ניכויים

לא נערכה ביקורת ניכויים והוצאות עודפות בשנים האחרונות. הביקורת האחרונה בגין ניכויים והוצאות עודפות נערכה בשנת 2005.

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)			
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	5,395	14,204	2,755	(396)	16,448	11,369	5,079	69.1%
1.1	ארנונה למגורים	6,127	29,043	318	(529)	34,323	21,283	13,040	62.0%
1.2	ארנונה אחרת	5,232			925	6,157		6,157	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	16,754	43,247	3,073		56,928	32,652	24,276	57.4%
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב								
2.3	אגרת כיוב	827	4,224	(100)		4,951	3,367	1,584	68.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	500	47,471	3,073	100	62,479	36,019	26,460	57.6%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	18,081							
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	2,195	2,791	(140)		4,846	1,543	3,303	31.8%
11	הטל כיוב	314	1,349	(121)		1,542	538	1,004	34.9%
14	שלטים, אישורים וכו'	105	238			343	230	113	67.1%
16	הוצאות גביה שונות	285	598			883	171	712	19.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,585		261		1,846		1,846	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,484	4,976			9,460	2,482	6,978	26.2%
	סה"כ בשנת הדוח	22,565	52,447	3,073		71,939	38,501	33,438	53.5%
	שנה קודמת	26,320	42,513	2,820		66,013	43,448	22,565	65.8%
	שנתיים קודמות	22,136	42,169	2,707		61,598	35,278	26,320	57.3%

חיובי השנה בגין ארנונה אחרת כוללים העלאה חריגה של 25% שאושרה ע"י משרד הפנים והאוצר בסוף שנת 2012.

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בנין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	14,372	106	670	(944)	14,204
1.1	ארנונה למגורים	23,341	195	923	4,584	29,043
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	37,713	301	1,593	3,640	43,247
2	אגרת מים וביוב					
2.3	אגרת ביוב	4,224	42	102	(144)	4,224
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	41,937	343	1,695	3,496	47,471
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	2,384	407			2,791
11	הטל ביוב	1,337	12			1,349
14	שלטים, אישורים וכו'	225	13			238
16	הוצאות נכיה שונות	534	64			598
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,480	496			4,976
	סה"כ	46,417	839	1,695	3,496	52,447

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	10,015	1,354	11,369
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת	20,084	1,199	21,283
	סה"כ ארנונה	30,099	2,553	32,652
2	אגרת מיס וביוב			
2.3	אגרת כיוב	2,966	401	3,367
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	33,065	2,954	36,019
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	1,543		1,543
11	הטל כיוב	538		538
14	שלטים, אישורים וכו'	230		230
16	הוצאות גביה שונות	171		171
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,482		2,482
	סה"כ	35,547	2,954	38,501

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

ארנונה כללית		
2011	2012	
9,496	11,522	נתוני גביה מים וארנונה
	(714)	גביית פיגורים
	(925)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(329)	1,593	חיוב / זיכוי נוסף
606	(925)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	1,593	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
9,773	11,476	סה"כ יתרת פיגורים (מוטנציאל הגביה)
2,937	2,553	גביה בגין פיגורים
6,836	8,923	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>		
33,665	37,713	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
1,965	4,354	חיוב / זיכוי נוסף
278	301	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(2,820)	(3,073)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
33,088	39,295	סה"כ חיוב תקופתי (מוטנציאל הגביה)
<hr/>		
(28,402)	(30,099)	גביה שוטפת
(28,402)	(30,099)	סה"כ שנגבה
<hr/>		
4,686	9,196	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>		
11,522	18,119	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>		
30.05%	22.25%	% גביה מהפיגורים
85.84%	76.60%	% גביה מהשוטף
73.12%	64.31%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבו המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	אחרות 31.12.2012	ביוב 31.12.2012	31.12.2012	
18,756	21,743	19,734	7,248	12,486		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
5,000		7,550	7,550			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
23,756	21,743	27,284	14,798	12,486		
2,013	2,009	2,288	967	1,321		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
21,743	19,734	24,996	13,831	11,165		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,005	3,108	2,980	863	2,117		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
24,748	22,842	27,976	14,694	13,282		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
2,013	2,009	2,288	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
949	895	960	קרן
576	633	672	ריבית
3,538	3,537	3,920	הצמדה
			**סה"כ

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

1,151	1,557
2,386	2,363
3,537	3,920

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,066	שנה ראשונה
2,874	שנה שנייה
2,654	שנה שלישית
2,480	שנה רביעית
2,700	שנה חמישית
14,202	שנה שישית ואילך
27,976	

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2011
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות גרעון בשנת הדוח	72,649	3,819	76,468	79,268		2,800	71,357
	72,649	3,819	76,468	79,873		(3,405)	71,613
				(605)		(605)	(256)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע 2011
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	44,070	44,418	56.04%		348		41,584
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	590	537	0.68%	53			464
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,500	4,700	5.93%	2,200			750
	47,160	49,655	62.64%	53			42,798
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	25,310	25,473	32.14%	163			23,298
2.2 מענק כללי	2,797	2,797	3.53%				3,399
2.5 מענקים מיוחדים	1,157	1,333	1.68%	176			1,856
2.6 מענקים מיוחדים	44	10	0.01%	34			6
	29,308	29,613	37.36%	34			28,559
	76,468	79,268	100.00%	87			71,357
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 הוצאה לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק ג' - הוצאות סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	2011	% מסה"כ
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	21,369	21,397	26.79%		28	26.79%	19,623	27.40%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,949	4,286	5.36%		337	5.36%	3,909	5.46%	
3 הוצאות מימון	532	577	0.72%		45	0.72%	452	0.63%	
4 הוצאות תפעול	29,497	31,677	39.66%		2,180	39.66%	27,506	38.41%	
5 השתתפויות ותרומות	16,624	17,242	21.59%		618	21.59%	16,082	22.46%	
6 הוצאות חד פעמיות	575	774	0.97%		199	0.97%	504	0.70%	
7 פרעון מלוות	3,922	3,920	4.91%	2		4.91%	3,537	4.94%	
סה"כ הוצאות	<u>76,468</u>	<u>79,873</u>	<u>100.00%</u>	<u>2</u>	<u>3,407</u>	<u>100.00%</u>	<u>71,613</u>	<u>100.00%</u>	

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(330)	(7,611)	(7,281)	(330)	7,611	7,281				6		1. הנהלה וכלליות
822	(10,044)	(10,866)	(220)	13,466	13,246	1,042	3,422	2,380	7	2	2. שירותים מקומיים
(1,607)	(16,870)	(15,263)	(1,995)	45,462	43,467	388	28,592	28,204	8	3	3. שירותים ממלכתיים
1,711	(1,001)	(2,712)	(110)	7,632	7,522	1,821	6,631	4,810	9	4	4. מפעלים
(803)	(5,165)	(4,362)	(750)	5,702	4,952	(53)	537	590	99	5	5. בלתי רגילים
(207)	(40,691)	(40,484)	(3,405)	79,873	76,468	3,198	39,182	35,984			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(540)	35,956	36,496			(540)	35,956	36,496			1	1. גביה ישירה
142	4,130	3,988			142	4,130	3,988			1.19	2. מענקים כלליים
(398)	40,086	40,484			(398)	40,086	40,484				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(605)	(605)		(3,405)	79,873	76,468	2,800	79,268	76,468			סה"כ כללי
(605)											אי איזון תקציבי הסטיה נטו ערעון (גרעון)

מועצה אזורית עמק לוד

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

נספח 3 לסופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	
44%	31,338	(1,144)	41%	32,652	33,796	הסעיף
4%	2,820	573	4%	3,073	2,500	הכנסות
11%	8,176	3,119	17%	13,393	10,274	ארנונה
21%	14,747	463	20%	16,179	15,716	הנחות בארנונה (*)
12%	8,299	(247)	11%	8,814	9,061	יתר עצמיות
0%	252	(53)	1%	480	533	משרד החינוך
5%	3,399		4%	2,797	2,797	משרד הרווחה
3%	1,856	176	2%	1,333	1,157	משרדים אחרים
0%	6	(34)	0%	10	44	מענק כללי
1%	464	(53)	1%	537	590	מענקים מיוחדים
100%	71,357	2,800	100%	79,268	76,468	מענקים מיוחדים
	71,357	2,800		79,268	76,468	מענקים מיוחדים
						תקבולים אחרים
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
						הוצאות
11%	7,832	24	10%	8,189	8,213	משכורות ושכר כללי
25%	17,602	(937)	26%	20,564	19,627	פעולות כלליות
15%	10,572	(58)	15%	11,639	11,581	שכר חינוך
26%	18,306	(1,433)	25%	20,109	18,676	פעולות חינוך
2%	1,219	6	2%	1,569	1,575	שכר רווחה
13%	9,355	(400)	12%	9,906	9,506	פעולות רווחה
5%	3,537	2	5%	3,920	3,922	פרעון מלוות
1%	452	(45)	1%	577	532	מימון
0%	56		1%	486	486	חד פעמיות
4%	2,682	(564)	4%	2,914	2,350	הנחות בארנונה (**)
100%	71,613	(3,405)	100%	79,873	76,468	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	71,613	(3,405)		79,873	76,468	סה"כ הוצאות
	(256)	(605)		(605)		עודף (גרעון)

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

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

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 4 לטופס 2 חלק א'

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע			שכר ממוצע				
בפועל	הוצאות שכר	מזבת משרות	בפועל	הוצאות שכר	מזבת	תקן	תקן
לשנה למשר	בפועל אלפי	כוח אדם	לשנה למשרה	בפועל אלפי	משרות כח אדם	כח אדם רשומי	כח אדם ייעודי
אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	בפועל	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ממוצעת		
111.42	10,826	97	115.62	11,646	100.73	100.00	
111.42	10,826	97	115.62	11,646	100.73	100.00	
167.97	1,421	8	183.72	1,569	8.54	8.00	
167.97	1,421	8	183.72	1,569	8.54	8.00	
405.32	1,751	4	396.30	1,823	4.60	4.60	
405.32	1,751	4	396.30	1,823	4.60	4.60	
141.94	2,166	15	166.24	2,846	17.12	17.40	
141.94	2,166	15	166.24	2,846	17.12	17.40	
200.05	3,917	20	214.96	4,669	21.72	22.00	
200.05	3,917	20	214.96	4,669	21.72	22.00	
129.11	16,164	125	136.53	17,884	130.99	130.00	
129.11	16,164	125	136.53	17,884	130.99	130.00	
583.00	1,166	2	599.50	1,199	2.00		
106.79	2,280	21	110.16	2,298	20.86		
	210						
	44			28			
133.72	19,864	149	139.16	21,409	153.85	130.00	
	63			118			
134.14	19,927	149	139.92	21,527	153.85	130.00	

סוג משרה

חינוך עם תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

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

סה"כ כללי

הגידול בשכר ממוצע משרות אחרות מסך 141.94 אי"ש לסך 166.59 ש"ח נובע מהסיבות הבאות :

א. עדכון שכר מינימום.

ב. עדכון הסכמי שכר למגזר הציבורי.

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 4 לטופס חלק ב'

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2012		תקציב 2012	
		עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
		1,199	2	1,199	2
(8)	(0)	1,030	5	1,022	4
19	(0)	775	2	794	2
<u>11</u>	<u>(1)</u>	<u>3,004</u>	<u>9</u>	<u>3,015</u>	<u>8</u>
		888	5	888	4
8	(0)	302	2	310	2
(4)	(0)	1,004	5	1,000	5
<u>4</u>	<u>(1)</u>	<u>2,194</u>	<u>11</u>	<u>2,198</u>	<u>11</u>
		799	4	782	3
(17)	(1)	10,847	97	10,799	97
(48)	(0)	310	2	310	3
6	(0)	1,569	9	1,575	8
<u>(59)</u>	<u>(0)</u>	<u>13,525</u>	<u>111</u>	<u>13,466</u>	<u>111</u>
		388	2	388	2
		388	2	388	2
4	0	2,298	21	2,302	21
<u>(40)</u>	<u>(1)</u>	<u>21,409</u>	<u>154</u>	<u>21,369</u>	<u>153</u>

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	8
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
סה"כ שירותים מקומיים	11
שירותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
סה"כ שירותים ממלכתיים	111
מפעלים	9
מפעלי ביוב	97
סה"כ מפעלים	2
גימלאים	21
סה"כ כללי	153

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 6 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

שרתים, סיעים, ליווי הסעות

הפרש עלויות	ביצוע 2012		תקציב 2012	
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(61)	1,969	1,908	1,908	1,908

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
53.30%	10,621	53.41%	11,498	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.92%	581	2.88%	619	שעות נוספות - רשומות
1.02%	204	0.03%	6	פיצויי פיטורין
4.16%	829	4.45%	959	אחזקת רכב
10.84%	2,160	10.10%	2,174	תשלומי פנסיה
1.41%	280	1.83%	393	אש"ל
7.25%	1,444	7.71%	1,660	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.89%	16,119	80.41%	17,309	סה"כ שכר ותשלומים
3.12%	622	3.14%	677	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.91%	1,975	10.31%	2,220	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.08%	1,211	6.14%	1,321	מס שכר ומס מעסיקים
19.11%	3,808	19.59%	4,218	סה"כ נלוות
100.00%	19,927	100.00%	21,527	סה"כ כללי

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

2011	2012	
19,927	21,527	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(63)	(118)	החזר עלות שכר
(14)	(16)	החזר תגמולי מילואים ודמי פגיעה
5	4	השתתפות בגמלאות
(232)		הוצאות לשלם מענק הסכס שכר
19,623	21,397	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.43	31.88	32.86	30.91	מגורים
32.84	33.33	34.32	22.12	תעשייה
61.78	62.64	64.56	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
40.06	40.65	41.90	40.96	מלאכה
2.64	2.03	2.09		נכסי מדינה
5.77	5.84	10.33		נכסים אחרים
1.8535	1.8190	1.9037	0.0098	קרקע תפוסה למ"ר
0.0583	0.0580	0.0593	0.0086	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0107	קרקע במפעל עתיד שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
(24.11)%	(1,267)	5,255	3,988	תקבולים:
25.51%	451	1,768	2,219	19 מענקים כלליים
7.06%	1,232	17,440	18,672	23 תכנון ובנין העיר
9.22%	787	8,540	9,327	31 חינוך
48.33%	1,551	3,209	4,760	34 רווחה
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
14.05%	344	2,449	2,793	61 מנהל כללי
35.45%	408	1,151	1,559	64 פרעון מלוות
13.37%	813	6,082	6,895	71 תברואה
4.78%	1,379	28,878	30,257	81 חינוך
4.79%	507	10,574	11,081	84 רווחה
13.04%	703	5,391	6,094	97 מפעל הביוב

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
(21.41)%	(1,125)	5,255	4,130	תקבולים:
84.22%	1,489	1,768	3,257	19 מענקים כלליים
9.83%	1,714	17,440	19,154	23 תכנון ובנין העיר
104.71%	3,360	3,209	6,569	31 חינוך
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
19.97%	489	2,449	2,938	61 מנהל כללי
35.27%	406	1,151	1,557	64 פרעון מלוות
16.71%	1,016	6,082	7,098	71 תברואה
18.90%	381	2,016	2,397	74 נכסים ציבוריים
9.94%	2,870	28,878	31,748	81 חינוך
8.52%	901	10,574	11,475	84 רווחה
13.28%	716	5,391	6,107	97 מפעל הביוב
19.01%	911	4,791	5,702	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיח %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
46.78%	1,038	3,257	2,219	<u>תקבולים:</u> 23 תכנון ובנין העיר 47 מפעל הביוב
38.00%	1,809	6,569	4,760	
<u>תשלומים:</u>				
15.15%	750	5,702	4,952	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרענות		סטיה - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף התצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2012		הביצוע עד 31.12.2011		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
									הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	מתוחים	
עקב התצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
		293		293		293	906	611	400	416	506	195	905	72	שמירה ובטחון	2		2	
	504	744		240	48	288	1,197	957	502	273	695	684	1,700	73	תכנון ובנין עיר	2		2	
168	7,418	6,848	8	(730)	1,311	581	19,205	19,934	5,437	6,395	13,768	13,539	26,615	74	נכסים ציבוריים	26	6	20	
300	22,902	22,814	8	(380)	2,944	2,564	21,284	21,665	9,151	10,090	12,133	11,575	44,179	81	חינוך	25	6	19	
9	2,234	2,705		462	306	768	3,056	2,595	475	689	2,581	1,906	5,290	82	תרבות	8	1	7	
	1,143	1,132		(11)	11		655	667	120	11	535	656	1,798	84	רווחה	3	2	1	
	300	348		48		48	750	702		21	750	681	1,050	93	נכסים	2		2	
	3,185	3,271	253	339	43	382	8,129	7,790	170	342	7,959	7,448	11,061	97	מפעל הביוב	5	1	4	
477	37,686	38,155	269	261	4,663	4,924	55,182	54,921	16,255	18,237	38,927	36,684	92,598		סה"כ	73	16	57	
	1	1					16,194	16,194					16195		תב"רים שנתיימו	16	16		
477	37,685	38,154	269	261	4,663	4,924	38,988	38,727	16,255	18,237	38,927	36,684	76,403		סה"כ נטו	57		57	

מועצה אזורית עמק לוד

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

<u>ביצוע בפועל 2012</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
32	32	איגוד ערים אילון - אתר אשפה
21	21	איגוד ערים אילון -יתושים
243	243	איגוד ערים אילון - מכון טיהור הקמה
68	120	איכות הסביבה - מ.א. גזר
59	59	הג"א ארצי
459	459	איגוד ערים לשרותי כבאות - אילון
73	73	רשות ניקוז
69	69	ארגון המועצות
35	35	נט"ן רמלה -ראשלי"צ
657	657	מועצה דתית אזורית
19	100	ועדים דתיים
1876	1876	מי אזור דן - ביוב
228	230	איגוד ערים אזור דן
<u>61</u>	<u>60</u>	השתתפויות יחידים
3900	4034	
		<u>השתתפויות מוניציפליות לישובים</u>
200	200	דרכים ומדרכות חב"ד
100	100	אחזקת ביוב חב"ד
	1626	השתתפויות מוניציפליות וגינון :
201		אחיעזר
63		גנות
133		זיתן
79		חמד
95		יגל
728		חב"ד
96		משמר השבעה
153		ניר צבי
<u>78</u>		צפריה
1926	1926	
	250	<u>השתתפות לועדים ומוסדות</u>
10		אחיעזר
8		גנות
20		זיתן
36		חמד
48		חב"ד
55		משמר השבעה
13		ניר צבי
<u>26</u>		צפריה
216	250	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
99	99	תל"ן ניר צבי
1		מילגות על יסודי
<u>8186</u>	<u>7965</u>	השתתפויות רווחה
8286	8064	
2914	2350	הנחות ארנונה
17242	16624	סה"כ