



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
במועצה אזורית עמק לוד**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

17. 07. 2012

ג ת ק ב ל

לדימוס:

מועצה אזורית עמק לוד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

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 השבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
24	2. מצב השבון 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
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 מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
35	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
37	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2011

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 והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית עמק לוד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית עמק לוד (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 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 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 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מנחם פריבס
משרד רואי חשבון
משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

תל אביב, 21 במאי 2012

17. 07. 2012

3

ג ר ז ק ב ל

רזניק אפרת

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
12,021	10,280	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,900	2,262	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
12	26	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,933</u>	<u>12,568</u>		
3,184	10,424		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
413	480		<u>השקעה מיועדת למנסייה תקציבית</u>
4	4	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,841	2,657		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(5,000)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
816	256		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>2,657</u>	<u>2,913</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
969		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>21,160</u>	<u>26,389</u>		
24,748	22,842	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
24,623	20,856	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,697	1,709		חובות פתוחים
<u>26,320</u>	<u>22,565</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	94	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
17,275	14,774	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
278	607	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>17,553</u>	<u>15,475</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,184	8,181	5	קרן לעבודות פיתוח
	2,243	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>3,184</u>	<u>10,424</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
419	486	3 (י)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
4	4	3 (ח)	
<u>21,160</u>	<u>26,389</u>		

ראש הרשות: 
 גזבר הרשות: 
 תאריך אישור הדוחות: 11.7.12

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

משרד הפנים
 האגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

17.07.2012

נ ר ת ק ב פ

הלמינו

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
2,251	2,449	2,421		61	33,000	34,159	34,423		11 מיסים
2,325	2,339	2,262		62	180	212	229		12 אגרות
635	452	556		63	4,116	5,255	5,236		19 מענקים כלליים ומיוחדים
1,176	1,151	1,152		64	37,296	39,626	39,888		
6,387	6,391	6,391							
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
5,831	6,082	6,260		71	43	48	50		21 תברואה
1,065	1,128	1,164		72	6	6	6		22 שמירה וביטחון
1,115	1,464	1,494		73	3,800	1,768	2,217		23 תכנון ובנין העיר
1,959	2,016	2,206		74	64	48	44		26 שרותים עירוניים שונים
37	35	34		75					
1,470	1,342	1,388		76					
11,477	12,067	12,546			3,913	1,870	2,317		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
28,704	28,878	28,322	7	81	16,961	17,440	17,090	7	31 חינוך
1,238	1,379	1,352		82	133	136	87		32 תרבות
67	80	75		83	7,490	8,540	8,205	6	34 רווחה
9,477	10,574	10,697	6	84	2	3	2		36 קליטת עלייה
1,241	782	842		85					
40,727	41,693	41,288			24,586	26,119	25,384		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
1,317	1,280	1,344		93		43			43 נכסים
5,284	5,391	5,354		97	37	28	50		44 תחבורה
6,601	6,671	6,698		99	3,320	3,209	4,180		47 מפעל הביוב
5,284	4,791	5,296	4	99	508	462	400	4	5 תקבולים בלתי רגילים
70,476	71,613	72,219		סה"כ כללי	69,660	71,357	72,219		סה"כ כללי

69,660	71,357	72,219
70,476	71,613	72,219
(816)	(256)	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2010	2011	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,643	7,297	השתתפות הממשלה
1,410	1,839	השתתפות מוסדות
	62	השתתפות בעלים
5,696	5,910	מקורות עצמיים ואחרים
5,000	38	מלוות שנתקבלו
208	208	השתתפות תקציב רגיל
<u>16,957</u>	<u>15,354</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,155	9,550	עבודות שבוצעו במשך השנה
265	1,431	תכנון
5,000		העברת מלוות
1,147	1,161	תשלומים אחרים
373		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>19,940</u>	<u>12,142</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,983)</u>	<u>3,212</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
31,155	30,799	תקבולים
29,141	31,768	תשלומים
<u>2,014</u>	<u>(969)</u>	יתרות ומניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
30,799	38,927	תקבולים
31,768	36,684	תשלומים
<u>(969)</u>	<u>2,243</u>	יתרות ומניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,377	5,610	עודפי מימון זמניים
5,346	3,367	גרעונות מימון זמניים
<u>(969)</u>	<u>2,243</u>	
<u>17,313</u>	<u>7,226</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח**

<u>2010</u>	<u>2011</u>	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
67,360	70,607	1	מתקציב רגיל
11,353	9,266	2	מתקציב בלתי רגיל
4,595	12,097	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>83,308</u>	<u>91,970</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
70,268	71,405	4	תקציב רגיל
19,567	12,142	5	תקציב בלתי רגיל
29	470	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>89,864</u>	<u>84,017</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,556)</u>	<u>7,953</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>חרכב הגרעון הכללי</u>			
(816)	(256)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,983)	3,212		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,799)</u>	<u>2,956</u>		
<u>(2,757)</u>	<u>4,997</u>		גידול (קטיון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(6,556)</u>	<u>7,953</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית עמק לוד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2010 - באלפי ש"ח	2011 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
69,660	71,357		סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
(2,300)	(750)		בניכוי העברה מקרן פיתוח
<u>67,360</u>	<u>70,607</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
16,957	15,354		סה"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,396)	(5,880)		בניכוי העברות מקרן פיתוח
(208)	(208)		בניכוי העברה מהתקציב הרגיל
<u>11,353</u>	<u>9,266</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,968	12,097		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(373)			העברה מתב"רים
<u>4,595</u>	<u>12,097</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
70,476	71,613		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(208)	(208)		בניכוי העברה לתברים
<u>70,268</u>	<u>71,405</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
19,940	12,142		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(373)			העברה מתברים
<u>19,567</u>	<u>12,142</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
7,725	7,100		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,300)	(750)		העברה לתקציב הרגיל
(5,396)	(5,880)		העברה לתב"רים
<u>29</u>	<u>470</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), חתש"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל חשונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי החנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 24/03/2011 ועדכנו אושר בתאריך 08/02/2012.
- 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. רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מצטבר.
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 חשבוניות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוניות. 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 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 החלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות וכולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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 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.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחולתן.
- (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 מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

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 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.

ז. 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

- 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 השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- ט. **זקיפת התשואה על השקעות**
התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרן לעבודות פיתוח.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות חבלתי מתוקצבות.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
- י. **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 גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.
- 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח"). היעודח כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יב. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
סכומי החובות המסופקים וחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנחלת 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>2010</u>	<u>2011</u>
493	1,290
54	620
14,658	18,794
15,205	20,704
3,184	10,424
12,021	10,280

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)

8,729

8,350

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5.

(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, וחוא 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 והמנוחל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
 הרשות לא ינהלה את ההקצבות הפיתוח בחשבון בנק נפרד.

2010

2011

273	416
108	432
163	94
42	
854	744
32	
428	576
1,900	2,262

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
 משרד העבודה והרווחה
 משרד הפנים
 המשרד לבטחון פנים
 משרד התמ"ת
 גופים ממשלתיים וציבוריים אחרים
 חייבים בבנקים
 חברות כרטיסי אשראי

2010

2011

12	26
12	26

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר לספקים, קבלנים ומוסדות

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

השקעות אחרות
 החברה לאוטומציה

4	4
4	4
4	4

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
252	134	50	החזר משנים קודמות
124	224	250	ריבית ודיבידנד
132	104	100	החזר הוצאות גביה
508	462	400	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
2,428	2,682	2,200	הנחות במיסים
2,285	2,285	2,287	תשלומי פנסיה
232	(232)		מענק הסכם שכר
339	56	809	תשלומים אחרים
5,284	4,791	5,296	

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 1,161 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 805_אש"ח).
התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי חקודות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 982 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 903 אש"ח).
התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,059 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 מעל גיל 55 - 641 אש"ח).

באור 9 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתב היועצים המשפטיים של המועצה עומדות כנגד המועצה 14 תביעות תלויות בחליכים שונים. להלן פירוט הנושאים:

נושא

- א. בקשר עם יחסי עובד ומעביד
- ב. לאיגוד ערים וארגונים ציבוריים
- ג. לרשויות מקומיות אחרות בקשר עם פעילות משותפת
- ד. תביעות יחידים בקשר עם ארנונה, פינוי נכסים, והקצאת אדמות

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

ג. מטעמי זחירות החליטה המועצה להציג במאזנה ליום 31.12.11 הפרשה לתביעות בסך 250 א"ש.

מועצה אזורית עמק לוד

באור 10- שיעבודים

לחלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20 במאי 2012.

<u>תקופה</u>	<u>נכס</u>	<u>המשעבד</u>	<u>תאריך</u>
ללא הגבלה	כל הכנסה עתידיית מכל מין או סוג.	בנק הפועלים בע"מ 10 שיעבודים	1994-2011
ללא הגבלה	כל הכנסה עתידיית מכל מין או סוג.	בנק לאומי 2 שיעבודים	2003-2006
ללא הגבלה	כל הכנסה עתידיית מכל מין או סוג.	בנק מזרחי טפחות 1 שיעבוד	1999
ללא הגבלה	כל הכנסה עתידיית מכל מין או סוג.	בנק דקסיה ישראל 19 שיעבודים	1999-2011
		32 שיעבודים	סה"כ

באור 13- הוצאות לסינג

בשנת הדוח שכרה המועצה 5 רכבים בליסינג תפעולי. הוצאות הליסינג נכללו בתקציב הרגיל בסך 310 א"ש.

באור 11

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

באור 12- רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2011 היתח השתתפות של התקציב הרגיל בסך 208 א"ש לרכישת אוטובוס.
וכן רכשה המועצה מהתקציב הרגיל מחשבים וציוד בסך 118 א"ש וריהוט וציוד בסך 66 א"ש.

מועצה אזורית עמק לוד

הדוח הכספי לשנת 2011
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באילפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
		(פירוט א)				(פירוט א)	
66.6%	5,395	10,778	16,173	(373)	2,576	14,689	4,433
77.0%	6,127	20,561	26,688	44	244	21,825	5,063
65.2%	5,232	31,339	48,093	329	2,820	36,514	4,903
74.8%	827	2,459	3,286	(100)		2,612	774
65.1%	18,081	33,798	51,879	100	2,820	39,126	15,573
40.4%	2,195	1,490	3,685	(140)		2,074	1,751
96.1%	314	7,841	8,155	(121)		859	7,417
66.8%	105	211	316			215	101
27.5%	285	108	393			239	154
68.3%	1,585	9,650	14,134	261		3,387	10,747
65.8%	22,565	43,448	66,013		2,820	42,513	26,320
57.3%	26,320	35,278	61,598		2,707	42,169	22,136
62.3%	22,136	36,604	58,740		2,772	43,217	18,295

גביית הטל ביוב כוללת השנה סך של 7.2 מיליון ש"ח שנתקבלו ממשרד הניסוח ומאמריאגא בגין חובות משנים קודמות.

מועצה אזורית עמק לוד

הדוח הכספי לשנת 2011

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

חובת בשנת החשבון	חובת (ביטול) נוסף	חובות ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על	חובות ריבית והצמדה על השוטר	חובות ראשוני	שם החשבון	מס.
14,689	733	765	99	13,092	חשבונית על בסיס חיוב שנתי ארנונה	א. 1	
21,825	(356)	1,429	179	20,573	ארנונה למגורים	1.1	
36,514	377	2,194	278	33,665	ארנונה אחרת	1.2	
2,612	(176)	94	30	2,664	סה"כ ארנונה	2	
39,126	201	2,288	308	36,329	אגרת ביוב	2.3	
2,074			375	1,699	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	ב.	
859			31	828	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	4	
215			8	207	עצמיות חינוך	11	
239	186		53		הטל ביוב	14	
3,387	186		467	2,734	שלטים, אישורים וכ"ו	16	
42,513	387	2,288	775	39,063	הוצאות גביה שונות	סה"כ	
					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2011
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלי ע"ח

סה"כ פטורים שחייבים והנחות	הנחת על פי תעדה הנחות מימון	הנחת על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,576	49	365	2,162				ארנונה	1
244	89		155				ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
2,820	138	365	2,317				סה"כ ארנונה	2
							אגרת מיס וכיוב	
2,820	138	365	2,317				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
2,820	138	365	2,317				סה"כ	

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2011

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
		1 ארנונה	1,593	10,778
		1.1 ארנונה למגורים	1,344	20,561
		1.2 ארנונה אחרת	2,937	31,339
2	סה"כ ארנונה אגרת ביוב			
2.3	אררת ביוב	349	2,459	2,110
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	3,286	33,798	30,512
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
		4 עצמיות חינוך		1,490
		11 הטל ביוב		7,841
		14 שלטים, אישורים וכו'		211
		16 הוצאות גביה שונות		108
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,286
	סה"כ		43,448	40,162

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

ארנונה כללית	2010	2011	נתוני גביה ארנונה
9,591	9,591	9,496	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(664)	(664)	(329)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
755	755	606	
(41)	(41)	(41)	
9,641	9,641	9,773	
2,883	2,883	2,937	
6,758	6,758	6,836	
32,812	32,812	33,665	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(192)	(192)	1,965	חיוב / זיכוי נוסף
223	223	278	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,666)	(2,666)	(2,820)	
30,177	30,177	33,088	
(27,439)	(27,439)	(28,402)	גביה שוטפת
(27,439)	(27,439)	(28,402)	סה"כ שנגבה
2,738	2,738	4,686	יתרת פיגורים לתקופה
9,496	9,496	11,522	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
29.90%	29.90%	30.05%	% גביה מהפיגורים
90.93%	90.93%	85.84%	% גביה מחשוטף
76.15%	76.15%	73.12%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	
19,842	18,756	21,743	7,936	13,807		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
654	5,000					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
20,496	23,756	21,743	7,936	13,807		
1,740	2,013	2,009	688	1,321		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
18,756	21,743	19,734	7,248	12,486		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
6,553	3,005	3,108	746	2,362		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
25,309	24,748	22,842	7,994	14,848		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	סכום פרעון כלל המלוות
1,740	2,013	2,009	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
852	949	895	קרן
580	576	633	ריבית
3,172	3,538	3,537	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

1,176	1,151		בסעיף פרעון מלוות
2,362	2,386		בסעיף מפעלי הביוב
3,538	3,537		בסעיף מפעל המים
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,503	שנה ראשונה
2,520	שנה שניה
2,325	שנה שלישית
2,107	שנה רביעית
1,938	שנה חמישית
11,449	שנה שישית ואילך
22,842	

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

חלק ג' - הוצאות	סוג ההוצאה	הקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	מתחת	מעל	הביצוע 2010	% מסה"כ
1	משכורות ושכר	19,829	19,623	27.40%	206			19,189	27.23%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,788	3,909	5.46%	121			3,617	5.13%
3	הוצאות מימון	556	452	0.63%	104			635	0.90%
4	הוצאות תפעול	27,105	27,506	38.41%	401			27,189	38.58%
5	השתתפויות ותדומות	16,112	16,082	22.46%	30			15,608	22.15%
6	הוצאות רד פעמיות	1,292	504	0.70%	788			700	0.99%
7	פרעון מלות	3,537	3,537	4.94%				3,538	5.02%
	סה"כ הוצאות	72,219	71,613	100.00%	1,128		522	70,476	100.00%

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות תקציב	הכנסות	פרקי התקציב
	(6,391)	(6,391)		6,391	6,391					6	א. הכנסות והוצאות מיעודות
32	(10,197)	(10,229)	479	12,067	12,546	(447)	1,870	2,317		7	1. הנחלה וכלליות
330	(15,574)	(15,904)	(405)	41,693	41,288	735	26,119	25,384		8	2. שירותים מקומיים
(923)	(3,391)	(2,468)	27	6,671	6,698	(950)	3,280	4,230		9	3. שירותים ממלכתיים
567	(4,329)	(4,896)	505	4,791	5,296	62	462	400		99	4. מפעלים
6	(39,882)	(39,888)	606	71,613	72,219	(600)	31,731	32,331		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(281)	34,371	34,652				(281)	34,371	34,652		1	1. גביה ישירה
19	5,255	5,236				19	5,255	5,236		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(262)	39,626	39,888				(262)	39,626	39,888			סה"כ כלי
(256)	(256)		606	71,613	72,219	(862)	71,357	72,219			אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
(256)											

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 בא"י ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2010	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	
43%	30,292	(685)	44%	31,338	32,023	הסעיף
4%	2,707	420	4%	2,820	2,400	הכנסות
15%	10,487	(1,069)	11%	8,176	9,245	ארנונה
20%	13,865	254	21%	14,747	14,493	הנחות בארנונה (*)
10%	7,234	353	12%	8,299	7,946	יתר עצמיות
1%	445	(218)	0%	252	470	משרד החינוך
5%	3,513	19	5%	3,399	3,399	משרד הרווחה
1%	569	19	3%	1,856	1,837	משרדים אחרים
0%	40	64	0%	6	6	מענק כללי
1%	508	64	1%	464	400	מענקים מיוחדים
100%	69,660	(862)	100%	71,357	72,219	מענקים מיוחדים
	69,660	(862)		71,357	72,219	תקבולים אחרים
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
						הוצאות
10%	7,287	(49)	11%	7,832	7,783	משכורות ושכר כללי
26%	18,067	713	25%	17,602	18,315	פעולות כלליות
15%	10,658	232	15%	10,572	10,804	שכר חינוך
26%	18,046	(788)	26%	18,306	17,518	פעולות חינוך
2%	1,244	23	2%	1,219	1,242	שכר רווחה
12%	8,233	100	13%	9,355	9,455	פעולות רווחה
5%	3,538	104	5%	3,537	3,537	פרעון מלוות
1%	635	104	1%	452	556	מימון
0%	340	753	0%	56	809	חד פעמיות
3%	2,428	(482)	4%	2,682	2,200	הנחות בארנונה (**)
100%	70,476	606	100%	71,613	72,219	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	70,476	606		71,613	72,219	סה"כ הוצאות
	(816)	(256)		(256)	(256)	עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועזרה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (***) כולל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון בסך 138 אי"ש נכללו בסעיף הוצאות מימון.

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.68%	9,830	53.30%	10,621	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.35%	637	2.92%	581	שעות נוספות - רשומות
1.86%	354	1.02%	204	פיצויי פיטורין
4.00%	760	4.16%	829	אחזקת רכב
10.78%	2,051	10.84%	2,160	תשלומי פנסיה
1.25%	238	1.41%	280	אש"ל
8.24%	1,568	7.25%	1,444	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.16%</u>	<u>15,438</u>	<u>80.89%</u>	<u>16,119</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.14%	598	3.12%	622	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.72%	1,849	9.91%	1,975	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.98%	1,137	6.08%	1,211	מס שכר ומס מעסיקים
<u>18.84%</u>	<u>3,584</u>	<u>19.11%</u>	<u>3,808</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>19,022</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,927</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011	
19,022	19,927	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(58)	(63)	החזר עלות שכר
(10)	(14)	החזר תגמולי מילואים ודמי פגיעה
3	5	השתתפות בגמלאות
232	(232)	הוצאות לשלם מענק הסכם שכר
<u>19,189</u>	<u>19,623</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
30.93	31.43	31.88	29.98	מגורים
32.31	32.84	33.33	21.46	תעשייה
60.88	61.78	62.64	58.86	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
39.43	40.06	40.65	39.73	מלאכה
2.51	2.64	2.03		נכסי מדינה
5.85	5.77	5.84		נכסים אחרים
1.8011	1.8535	1.8190	0.0095	קרקע תפוסה למ"ר
0.0573	0.0583	0.0580	0.0083	קרקע חקלאית למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
				<u>תקבולים:</u>
27.21%	1,120	4,116	5,236	19 מענקים כלליים
(41.66)%	(1,583)	3,800	2,217	23 תכנון ובנין העיר
9.55%	715	7,490	8,205	34 רווחה
25.90%	860	3,320	4,180	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
33.99%	379	1,115	1,494	73 תכנון ובנין העיר
12.61%	247	1,959	2,206	74 נכסים ציבוריים
12.87%	1,220	9,477	10,697	84 רווחה
(32.15)%	(399)	1,241	842	85 דת

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 8 לטופס 2

תשוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
				<u>תקבולים:</u>
27.67%	1,139	4,116	5,255	19 מענקים כלליים
(53.47)%	(2,032)	3,800	1,768	23 תכנון ובנין העיר
14.02%	1,050	7,490	8,540	34 רווחה
				<u>תשלומים:</u>
(28.82)%	(183)	635	452	63 תוצאות מימון
31.30%	349	1,115	1,464	73 תכנון ובנין העיר
11.58%	1,097	9,477	10,574	84 רווחה
(36.99)%	(459)	1,241	782	85 דת
(9.33)%	(493)	5,284	4,791	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
				<u>תקבולים:</u>
(20.25)%	(449)	1,768	2,217	23 תכנון ובנין העיר
(23.23)%	(971)	3,209	4,180	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
(9.54)%	(505)	4,791	5,296	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

קטגוריית התאוצות	סטייה - גזענות		סטייה - עורפים		עורף (גרעין)	עורף הוצאות ברוטו	עורף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2011 הביצוע בשנת		31.12.2010 הביצוע עד		מס' התקציב פרק המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
	עקב התאוצות	הכנסות מעל	עקב הוצאות	מתוחות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות
200	200	511	311	311	311	311	540	230	305	115	235	115	740	72	3	1	2	
1,005	1,005	1,016	11	308	319	684	695	684	(305)	441	1,000	243	1,700	73	2	2	2	
388	9,735	10,350	228	1,477	1,705	16,810	17,039	3,953	3,326	13,484	13,086	13,484	26,772	74	25	2	23	
550	5,698	6,780	558	1,282	1,840	15,357	15,915	9,173	6,254	9,103	6,742	9,103	21,587	81	24	6	18	
2,222	2,222	2,897	675	165	840	2,720	2,720	878	776	1,267	1,842	1,267	4,941	82	8	1	7	
2	1,291	1,173	(120)	120	69	656	534	436	447	209	98	209	1,827	84	3	3	3	
269	805	1,331	69	15	526	7,960	750	680	150	530	750	530	750	93	1	1	1	
1,209	20,956	24,127	2,243	3,367	5,610	46,153	46,153	15,354	12,142	30,799	7,046	31,768	66,828	97	70	10	60	
25						7,226	7,226						7,201		10	10		
1,184	20,956	24,127	2,243	3,367	5,610	38,927	36,684	15,354	12,142	30,799	31,768	31,768	59,627		60		60	

מועצה אזורית עמק לוד

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2011

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2011</u>
איגוד ערים אילון - אתר אשפה	33	33
איגוד ערים אילון - יתושים	19	19
איכות הסביבה	80	80
איגוד ערים אילון - מכון טיחור הקמה	241	241
הג"א ארצי	55	55
השתת מתקני הג"א	18	18
איגוד ערים לשרותי כבאות	433	433
רשות ניקוז	72	68
ארגון המועצות	69	68
נטיין רמלה ראשלי"צ	35	34
מועצה דתית כפר חב"ד	178	178
מועצה דתית אזורית	564	564
ועדים דתיים	100	40
מי אזור דן - ביוב	1280	1279
איגוד ערים אזור דן	225	225
אחרים - יחידים	86	93
	3,488	3'348

השתתפויות מוניציפליות לישוברים

דרכים ומדרכות חב"ד	200	200
אחזקת ביוב חב"ד	100	100
גנים ונטיעות:	773	773
אחיעזר	98	98
גנות	30	30
זיתן	63	63
חמד	38	38
יגל	46	46
כפר חב"ד	347	347
משמר השבעה	46	46
ניר צבי	74	74
צפריח	31	31
	1,073	1,073

מוניציפליות כלליות

אחיעזר	120	120
גנות	37	37
זיתן	76	76
חמד	46	46
יגל	57	57
כפר חב"ד	424	424
משמר השבעה	56	56
ניר צבי	90	90
צפריח	38	38
	944	944

מועצה אזורית עמק לוד

	200	
		השתתפות לוועדים
44		ייעוץ ארגוני לוועדים
35		זיתן- שיקום גן וגדר
10		ספרים תלמוד תורה
50		כפר חב"ד - מתקן משחקים
13		ניר צבי - מועדון גיל הזהב
<u>15</u>	—	צפריה- גינה ציבורית
167	200	
		השתתפויות אחרות
90	83	תל"ן ניר צבי
157	250	מלגות על יסודי
<u>7621</u>	<u>7874</u>	השתתפויות רווחה
7,868	8,207	
<u>2,682</u>	<u>2,200</u>	הנחות ארנונה
16,082	16,112	
=====	=====	סח"כ