

8



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010
במועצה אזורית עמק לוד**

**משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המסומיות**

05. 10. 2011

נתקבל

סימנו

מועצה אזורית עמק לוד

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן הענינים

עמוד

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)
23	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
24	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
27	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
28	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
29	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
30	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
31	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
32	11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
33	12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2
34	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2010

MENACHEM PRIVES

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (Isr.)

מנחם פריבס

משרד רואי חשבון

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: עמק לוד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית עמק לוד (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 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), התשל"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 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 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מנחם פריבס
משרד רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

05.10.2011

נתקבל

תל אביב, 31 באוגוסט 2011

סימננו

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
3,514	12,021	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,021	1,900	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
63	12	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,598</u>	<u>13,933</u>		
7,955	3,184		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
298	413	2 (י"א) 3 (ט)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
4	4	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,306	6,841		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
535	(5,000)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
<u>6,841</u>	<u>2,657</u>		סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
	969	טופס 3	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>21,696</u>	<u>21,160</u>		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
25,309	24,748	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
20,627	24,623	נספח 2 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
1,509	1,697		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>22,136</u>	<u>26,320</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
13,439	17,275	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	278	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>13,439</u>	<u>17,553</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,941	3,184	5	קרן לעבודות פיתוח
2,014		טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>7,955</u>	<u>3,184</u>		
<u>298</u>	<u>419</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>4</u>	<u>4</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>21,696</u>	<u>21,160</u>		

מועצה אזורית

עמק לוד

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

05. 10. 2011

נ ת ק ב ל

סימננו

מנשה משה
שמשון צברי
31 באוגוסט 2011



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

25.9.11

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק לוד

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6				1. מיסים ומענקים		
				תנהלה וכלליות						
2,085	2,251	2,209		61	32,136	33,000	32,417		11 מיסים	
2,647	2,325	2,213		62	138	180	176		12 אגרות	
540	635	610		63	83				14 מכסות	
923	1,176	1,338		64	675	4,116	4,118		19 מענקים כלליים ומיוחדים	
<u>6,195</u>	<u>6,387</u>	<u>6,370</u>			<u>33,032</u>	<u>37,296</u>	<u>36,711</u>			
				7				2. שרותים מקומיים		
				שרותים מקומיים						
5,997	5,831	5,846		71	34	43	48		21 תברואה	
868	1,065	1,062		72		6	6		22 שמירה וביטחון	
1,037	1,115	1,133		73	4,627	3,800	3,450		23 תכנון ובנין העיר	
1,834	1,959	1,850		74	81	64	46		26 שרותים עירוניים שונים	
39	37	37		75						
1,324	1,470	1,451		76						
<u>11,099</u>	<u>11,477</u>	<u>11,379</u>			<u>4,742</u>	<u>3,913</u>	<u>3,550</u>			
				8				3. שרותים ממלכתיים		
				שרותים ממלכתיים						
28,387	28,704	28,049	7	81	18,588	16,961	17,419	7	31 חינוך	
1,242	1,238	1,074		82	172	133	80		32 תרבות	
66	67	54		83						
8,667	9,477	9,526	6	84	6,922	7,490	7,605	6	34 רווחה	
1,157	1,241	1,288		85					36 קליטת עלייה	
<u>39,519</u>	<u>40,727</u>	<u>39,991</u>			<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>			
					<u>25,683</u>	<u>24,586</u>	<u>25,106</u>			
				9				4. מפעלים		
				מפעלים						
1,312	1,317	1,379		93	43				43 נכסים	
				97	29	37	50		44 תחבורה	
5,053	5,284	5,108		99	3,022	3,320	3,289		47 מפעל הביוב	
<u>6,365</u>	<u>6,601</u>	<u>6,487</u>			<u>3,094</u>	<u>3,357</u>	<u>3,339</u>			
				4				5. תקבולים בלתי רגילים		
4,764	5,284	4,729	4	99	856	508	250	4	תקבולים בלתי רגילים	
<u>67,942</u>	<u>70,476</u>	<u>68,956</u>		סה"כ כללי	<u>67,407</u>	<u>69,660</u>	<u>68,956</u>		סה"כ כללי	

67,407	69,660	68,956	סה"כ תקבולים
<u>67,942</u>	<u>70,476</u>	<u>68,956</u>	סה"כ תשלומים
<u>(535)</u>	<u>(816)</u>		גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2010

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,177	4,643	השתתפות הממשלה
	1,410	השתתפות מוסדות
9,994	5,696	מקורות עצמיים ואחרים
654	5,000	מלוות שנתקבלו
	208	השתתפות תקציב רגיל
<u>13,825</u>	<u>16,957</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,795	13,155	עבודות שבוצעו במשך השנה
	265	תכנון
	5,000	העברת מלוות
172	1,147	תשלומים אחרים
	373	העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
<u>11,967</u>	<u>19,940</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,858</u>	<u>(2,983)</u>	ג. עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
37,893	31,155	תקבולים
37,737	29,141	תשלומים
<u>156</u>	<u>2,014</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
31,155	30,799	תקבולים
29,141	31,768	תשלומים
<u>2,014</u>	<u>(969)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
4,443	4,377	עודפי מימון זמניים
2,429	5,346	גרעונות מימון זמניים
<u>2,014</u>	<u>(969)</u>	
<u>20,563</u>	<u>17,313</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
64,607	67,360	1	מתקציב רגיל
5,942	11,353	2	מתקציב בלתי רגיל
6,790	4,595	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>77,339</u>	<u>83,308</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
67,942	70,268	4	תקציב רגיל
11,967	19,567	5	תקציב בלתי רגיל
	29	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>79,909</u>	<u>89,864</u>		סך כל הוצאות
<u>(2,570)</u>	<u>(6,556)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(535)	(816)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,858	(2,983)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,323</u>	<u>(3,799)</u>		
<u>(3,893)</u>	<u>(2,757)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,570)</u>	<u>(6,556)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית עמק לוד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2009 - באלפי ש"ח	2010 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
67,407	69,660		סח"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,800)	(2,300)		בניכוי העברות מקרן פיתוח
<u>64,607</u>	<u>67,360</u>		סח"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
13,825	16,957		סח"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,883)	(5,396)		בניכוי העברות מקרן פיתוח
	(208)		בניכוי העברה מהתקציב הרגיל
<u>5,942</u>	<u>11,353</u>		סח"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
6,790	4,968		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(373)		העברה מתב"רים
<u>6,790</u>	<u>4,595</u>		סח"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
67,942	70,476		סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(208)		בניכוי העברה לתברים
<u>67,942</u>	<u>70,268</u>		סח"כ נטו
		5	התאמה מס':
11,967	19,940		סח"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(373)		העברה מתברים
<u>11,967</u>	<u>19,567</u>		סח"כ נטו
		6	התאמה מס':
10,683	7,725		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,800)	(2,300)		העברה לתקציב הרגיל
(7,883)	(5,396)		העברה לתב"רים
	29		סח"כ נטו

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2008	2009	2010
3.80	3.78	3.55
198.42	206.19	211.67
(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
3.80%	3.92%	2.67%

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 2010 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 20/06/2010 ועדכנו אושר בתאריך 14/02/2011.
- ז. המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; שרותי חינוך ועוד. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים. רישום ההכנסות 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

החשקעות 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 תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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, נקף 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 שעח (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלוואות 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 חשקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום חשרותים או האינטרסים של המועצה.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או תבלתי רגיל עם התחוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - חשקעות 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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 8).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת החוצאה 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 8).

מועצה אזורית עמק לוד

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (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 נזקפה בחלקה לתקציב הרגיל ובחלקה 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.

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, 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.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה של חייבי ארנונה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערך 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>2009</u>	<u>2010</u>
1,170	493
10,299	14,658
<u>11,469</u>	<u>15,205</u>
7,955	3,184
<u><u>3,514</u></u>	<u><u>12,021</u></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)

7,230

8,729

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

הרשות לא ניהלה את החקצבות הפיתוח בחשבון בנק נפרד.

<u>2009</u>	<u>2010</u>
598	273
250	108
324	163
232	854
1,007	42
157	32
8	428
<u>445</u>	<u>428</u>
<u><u>3,021</u></u>	<u><u>1,900</u></u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

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

<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>63</u>	<u>12</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר לספקים, קבלנים ומוסדות

ד. השקעות במימון קרנית מתקצבות

השקעות אחרות
 החברה לאוטומציה

4	4
<u>4</u>	<u>4</u>
4	4
<u><u>4</u></u>	<u><u>4</u></u>

סה"כ השקעות במימון קרנית מתקצבות

מועצה אזורית עמק לוד

	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
	7,499	10,925	ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
	622	692	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	4,643	4,492	עובדים וניכויים לשלם
	525	480	מוסדות וזכאים שונים
	150	250	יישובי המועצה
		436	התחייבויות תלויות - ראה באור 9
		436	משרד החינוך
	<u>13,439</u>	<u>17,275</u>	
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	ו. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		278	הכנסות מראש
		<u>278</u>	
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	ז. קרנות מתקצבות
	4	4	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
	<u>4</u>	<u>4</u>	
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה
		5,000	1 סכומים להקטנת גרעון
		<u>5,000</u>	מלוות להקטנת גרעון
		<u>5,000</u>	
		<u>5,000</u>	ס"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	ט. קרנות בלתי מתקצבות
	298	419	הרכב קרן דמי ניחול פנסיה תקציבית
		298	התנועה
	138	298	יתרה לתחילת השנה
	98	84	ניכוי מן העובדים
	<u>62</u>	<u>37</u>	רווח ביעודה לשנה
	<u>298</u>	<u>419</u>	יתרה לסוף השנה

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
404	252		החזר משנים קודמות
12	124	100	ריבית ודיבידנד
116	132	150	החזר הוצאות גביה
324			פרס ניהול תקין
856	508	250	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2009</u>	<u>ביצוע 2010</u>	<u>תקציב 2010</u>	
2,555	2,428	2,196	הנחות במיסים
1,931	2,283	2,383	תשלומי פנסיה
	232		מענק הסכם שכר
	2		השתתפות לפנסיה
71			תשלומים ע"ת חבראה
207	339	150	תשלומים אחרים
4,764	5,284	4,729	

מועצה אזורית עמק לוד

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם אינם מנהלים בחשבונות בנק מיועדים. (ראה באור 3 (א) לעיל).
 - ג. המועצה נוהגת לזקוף חלק מן התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל וחלק לקרו לעבודות פיתוח.
 - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 - ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתקציב הרגיל	מחשקות הכנסות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ר"ים	תקבולים סה"כ	תקבולים לתב"ר"ים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתב"ר"ים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	5,941	10,683				2,800	7,883	6,790	73			6,790	7,883			6,717	9,834
קרו הטל השבחה	3,030	6,702	6			1,300	5,396	4,024	129			4,024	5,396		373	3,522	5,708
קרו ביוב	154	1,023	23			1,000		944				944			944	944	233
סה"כ	3,184	7,725	29			2,300	5,396	4,968	129			4,968	5,396		373	4,466	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 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 החוצאות (100%) שחוצאו 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 גננית עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 805 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2009 723 אש"ח). התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 903 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 709 אש"ח). התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 641 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 741 אש"ח).

באור 9 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתב היועצים המשפטיים של המועצה עומדות כנגד המועצה 13 תביעות תלויות בהליכים שונים. לחלן פירוט הנושאים :

<u>מס' תביעות</u>	<u>נושא</u>
1	1. בקשר עם יחסי עובד ומעביד
5	2. לאיגודי ערים וארגונים ציבוריים
5	3. לרשויות מקומיות אחרות בקשר עם פעילות משותפת
2	4. תביעות יחידים בקשר עם ארנונה ו/או פינוי נכסים

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

ג. מטעמי זחירות החליטה המועצה לחציג במאזנה ליום 31.12.2010 הפרשה לתביעות משפטיות בסך של 250 א"ש.

באור 10 - שיעבודים

לחלן פירוט השיעבודים עליהם חתמה המועצה :

<u>שנים</u>	<u>נושא</u>	<u>נכס</u>
16-99	בנק דקסיה	כל החכנסות העתידיות

באור 11 - חוצאות לסינג

בשנת הדוח שכרה המועצה 3 רכבים בליסינג תפעולי. חוצאות הליסינג נכללו בתקציב הרגיל בסך 193 א"ש.

באור 12

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

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לסופס 1

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב כלכל % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)			(פירוט ב)	(פירוט א)			
								א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1
								1.1 ארנונה	
69.3%	4,433	9,985	14,418	(301)	2,404	12,743	4,380	ארנונה למגורים	1.1
80.1%	5,063	20,337	25,400	(363)	303	20,855	5,211	ארנונה אחרת	1.2
	4,903		4,903	664			4,239	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
67.8%	14,399	30,322	44,721		2,707	33,598	13,830	סה"כ ארנונה	2
								2 אגרת ביוב	
	774	2,322	3,096	(100)		2,327	869	אגרת ביוב	2.3
75.0%									
	400		400	100			300	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
67.7%	15,573	32,644	48,217		2,707	35,925	14,999	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	3
								4 עצמות חינד	
44.0%	1,751	1,375	3,126	(140)		1,806	1,460	הטל ביוב	11
11.3%	7,417	945	8,362	(121)		4,026	4,457	שלטים, אישורים וכו'	14
63.8%	101	178	279			218	61	הוצאות גביה שונות	16
46.9%	154	136	290	261		194	96	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
19.7%	1,324		1,324				1,063	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
	10,747	2,634	13,381			6,244	7,137		
57.3%	26,320	35,278	61,598		2,707	42,169	22,136	סה"כ בשנת הדוח	
62.3%	22,136	36,604	58,740		2,772	43,217	18,295	שנה קודמת	
64.2%	18,295	32,863	51,158		2,559	38,809	14,908	שנתיים קודמות	

חובות מסופקים בסעיף ארנונה בלבד נקבעו לפי זיהוי ספציפי. בשאר הסעיפים אין למחלקת הגבייה קריטריונים להערכת החומ"ס ולגביהם נערך אומדן כללי.

חובים נטו בגין הטל ביוב כוללים סך של כ- 7,234 אי"ש עבור יתרות חוב משנים קודמות שלא רשומים במערכת הגבייה בשל מחלוקת בין המועצה לבין משרד הביטחון ואמינארא.

מועצה אזורית עמק לוד

הדוח הכספי לשנת 2010

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השווק	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
12,743	(125)	346	107	12,415	חשבוניות על בסיס חוב שנתי	א. 1
20,855	(67)	409	116	20,397	ארנונה	1.1
					ארנונה למגורים	1.2
33,598	(192)	755	223	32,812	ארנונה אחרת	2
					סה"כ ארנונה	2.3
2,327	(137)	85	32	2,347	אגרת ביוב	
					אגרת ביוב	
35,925	(329)	840	255	35,159	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב. 4
1,806			155	1,651	עצמיות חינוך	11
4,026		187	14	3,825	הטל ביוב	14
218			7	211	שלטים, אישורים וכו'	16
194	148		46		הוצאות גביה שונות	
6,244	148	187	222	5,687	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
42,169	(181)	1,027	477	40,846	סה"כ	

מועצה אזורית עמק לוד

הדוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, תשלום והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
		1	1,404	9,985
		1.1	1,479	20,337
		1.2	2,883	30,322
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וחיוב			
2.3	אגרת ביוב	429	2,322	
			3,312	32,644
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
		4		1,375
		11		945
		14		178
		16		136
				2,634
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		3,312	35,278
	סה"כ			31,966

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2009	2010	
8,853	9,591	גביה פיגורים
(202)	(664)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
808	755	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(138)	(41)	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
9,321	9,641	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,950	2,883	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
6,371	6,758	גביה בגין פיגורים
		יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
31,863	32,812	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
141	(192)	חיוב / זיכוי נוסף
220	223	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(2,634)	(2,666)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
29,590	30,177	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(26,370)	(27,439)	גביה שוטפת
(26,370)	(27,439)	סה"כ שנגבה
3,220	2,738	יתרת פיגורים לתקופה
9,591	9,496	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
31.65%	29.90%	% גביה מהפיגורים
89.12%	90.93%	% גביה מהשוטף
75.35%	76.15%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

ס"ח כ			מ"מ		
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	אחרות 31.12.2010	ביוב 31.12.2010	מ"מ 31.12.2010
19,126	19,842	18,756	3,637	15,119	
12,119	654	5,000	5,000		
31,245	20,496	23,756	8,637	15,119	
11,403	1,740	2,013	701	1,312	
19,842	18,756	21,743	7,936	13,807	
2,559	6,553	3,005	623	2,382	
22,401	25,309	24,748	8,559	16,189	

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
11,403	1,740	2,013	קרן
961	852	949	ריבית
2,149	580	576	הצמדה
14,513	3,172	3,538	**סה"כ

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

923	1,176
2,249	2,362
3,172	3,538

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

1,988	שנה ראשונה
1,996	שנה שנייה
1,901	שנה שלישית
1,788	שנה רביעית
1,690	שנה חמישית
15,385	שנה שישית ואילך
24,748	

מועצה אזורית עמק לוד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2009	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
67,407	704	69,660	68,956	1,334	67,622	הכנסות	
67,942	(1,520)	70,476	68,956	1,334	67,622	הוצאות	
(535)	(816)	(816)				גרעון בשנת הדוח	
<hr/>							
הביצוע	הסכומים נטו	הביצוע	התקציב	הביצוע	התקציב	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
2009	מעל	מתחת	מסה"כ	%			
60.57%	40,830	382	59.13%	41,188	40,806	הכנסה עצמית	1
0.79%	531	256	0.73%	506	250	גביה ישירה	1.1
4.15%	2,800	300	3.30%	2,300	2,000	הכנסות מרביית, שוונות ובלתי רגילות	1.2
65.51%	44,161	938	63.16%	43,994	43,056	העברה מקרנות פיתוח	1.3
33.00%	22,247	234	30.93%	21,544	21,778	הכנסות מהמשלה	2
0.74%	500		5.04%	3,513	3,513	השתתפות משרדי המשלה	2.1
0.74%	499		0.82%	569	569	מענק כללי	2.2
34.49%	23,246	234	0.06%	40	40	מענקים מיוחדים	2.5
			36.84%	25,666	25,900	מענקים מיוחדים	2.6
100.00%	67,407	938	100.00%	69,660	68,956	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 1 לסופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2010 כאלפי ש"ח

מס'ה"כ %	הביצוע 2009	הסטיות נטו		% מס'ה"כ	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה	תק"ג - הוצאות
		מקל	מתחת					
25.52%	17,338	269		27.23%	19,189	18,920	משכורות ושכר	1
4.91%	3,333	271		5.13%	3,617	3,346	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2
0.79%	540	25		0.90%	635	610	הוצאות מימון	3
40.90%	27,787	740		38.58%	27,189	26,449	הוצאות תפעול	4
22.64%	15,382	90		22.15%	15,608	15,518	השתתפויות ותרומות	5
0.57%	390	128		0.99%	700	572	הוצאות חד פעמיות	6
4.67%	3,172		3	5.02%	3,538	3,541	פרעון מלוות	7
100.00%	67,942	1,523	3	100.00%	70,476	68,956	סה"כ הוצאות	

מועצה אזורית עמק לוד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתוחות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(17)	(6,387)	(6,370)	(17)	6,387	6,370				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
265	(7,564)	(7,829)	(98)	11,477	11,379	363	3,913	3,550	7	2	1. הנהלה וכליות
(1,256)	(16,141)	(14,885)	(736)	40,727	39,991	(520)	24,586	25,106	8	3	2. שירותים מקומיים
(96)	(3,244)	(3,148)	(114)	6,601	6,487	18	3,357	3,339	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(297)	(4,776)	(4,479)	(555)	5,284	4,729	258	508	250	99	5	4. מפעלים
(1,401)	(38,112)	(36,711)	(1,520)	70,476	68,956	119	32,364	32,245			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
587	33,180	32,593		33,180	32,593	587	4,116	4,118		1	1. גביה ישירה
(2)	4,116	4,118		4,116	4,118	(2)	37,296	36,711		1.19	2. מענקים כלליים
585	37,296	36,711		37,296	36,711	585					סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(816)	(816)		(1,520)	70,476	68,956	704	69,660	68,956			סה"כ כלי
(816)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מטה"כ	עודף (גרעון)	2009 ביצוע	% מטה"כ
הכנסות ארנונה	30,017	30,292	43%	275	29,364	44%
הכנסות בארנונה (*)	2,400	2,707	4%	307	2,772	4%
יתר עצמיות	10,389	10,487	15%	98	11,494	17%
משרד החינוך	13,988	13,865	20%	(123)	15,112	22%
משרד הרווחה	7,300	7,234	10%	(66)	6,656	10%
משרדים אחרים	490	445	1%	(45)	479	1%
מענק כללי	3,513	3,513	5%		500	1%
מענקים מיוחדים	569	569	1%		499	1%
מענקים מיוחדים	40	40	0%			
הקבולים אחרים	250	508	1%	258	531	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	68,956	69,660	100%	704	67,407	100%
סה"כ הכנסות	68,956	69,660		704	67,407	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	7,137	7,287	10%	(150)	6,917	10%
פעולות כלליות	17,747	18,067	26%	(320)	17,426	26%
שכר חינוך	10,551	10,658	15%	(107)	9,257	14%
פעולות חינוך	17,498	18,046	26%	(548)	19,130	28%
שכר רווחה	1,232	1,244	2%	(12)	1,164	2%
פעולות רווחה	8,294	8,233	12%	61	7,503	11%
פרעון מלוות	3,541	3,538	5%	3	3,172	5%
מימון	610	635	1%	(25)	540	1%
חד פעמיות	150	340	0%	(190)	278	0%
הכנסות בארנונה (**)	2,196	2,428	3%	(232)	2,555	4%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	68,956	70,476	100%	(1,520)	67,942	100%
סה"כ הוצאות	68,956	70,476		(1,520)	67,942	
עודף (גרעון)		(816)		(816)	(535)	

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

(**) כולל הנחות ועודף והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון בסך 279 אייש נכללו בסעיף הוצאות מימון.

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 4 לטופס 2 חלק א'

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתייהם ביום 31 בדצמבר 2010

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מטבת משרות	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות
לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	מטבת משרות	הוצאות שכר בפועל	כח אדם תקן	תקן כח אדם ייעודי
96.99	100	104.70	100	104.70	100	101.80	100	101.80	101.80	101.80	101.80	102.90	102.90
96.99	100	104.70	100	104.70	100	101.80	100	101.80	101.80	101.80	101.80	102.90	102.90
150.78	8	153.77	8	153.77	8	8.09	8	8.09	8.09	8.09	8.09	8.06	8.06
150.78	8	153.77	8	153.77	8	8.09	8	8.09	8.09	8.09	8.09	8.06	8.06
434.75	4	468.67	4	468.67	4	3.00	4	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
434.75	4	468.67	4	468.67	4	3.00	4	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
117.87	15	117.97	15	117.97	15	16.69	15	16.69	16.69	16.69	16.69	16.57	16.57
117.87	15	117.97	15	117.97	15	16.69	15	16.69	16.69	16.69	16.69	16.57	16.57
184.58	19	171.41	19	171.41	19	19.69	19	19.69	19.69	19.69	19.69	19.57	19.57
184.58	19	171.41	19	171.41	19	19.69	19	19.69	19.69	19.69	19.69	19.57	19.57
113.45	126	117.90	126	117.90	126	129.58	126	129.58	129.58	129.58	129.58	130.53	130.53
113.45	126	117.90	126	117.90	126	129.58	126	129.58	129.58	129.58	129.58	130.53	130.53
517.50	2	530.00	2	530.00	2	2.00	2	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
517.50	2	530.00	2	530.00	2	2.00	2	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
96.40	20	101.83	20	101.83	20	21.30	20	21.30	21.30	21.30	21.30	21.80	21.80
96.40	20	101.83	20	101.83	20	21.30	20	21.30	21.30	21.30	21.30	21.80	21.80
116.60	148	124.05	148	124.05	148	152.88	148	152.88	152.88	152.88	152.88	154.33	154.33
116.60	148	124.05	148	124.05	148	152.88	148	152.88	152.88	152.88	152.88	154.33	154.33
116.87	148	124.42	148	124.42	148	152.88	148	152.88	152.88	152.88	152.88	154.33	154.33
116.87	148	124.42	148	124.42	148	152.88	148	152.88	152.88	152.88	152.88	154.33	154.33

הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקן
 יתר משרות - לא בתקציב רגיל וח"י,
 תבי"ר, מ. סגור וכ"י
 סה"כ כללי

המועצה לא סיפקה נתוני תקן ממשרד היעוד וממשד הרווחה.
 1. הגידול בשכר הממוצע ביות משרות בכירים בשיעור 7.8% מסך 434.75 אי"ש בשנת 2009 לסך 468.67 אי"ש בשנת 2010, נובע מתשלום מלא של דמי הנראה בשנת 2010 לעומת מחצית מדמי ההנבאה בשנה הקודמת.
 2. הגידול בשכר הממוצע במשרות פנסיונרים בשיעור 5.63% מסך 96.4 אי"ש לסך 101.83 אי"ש נובע מתיקון חוק הגימלאות הקובע הצמדה רטרואקטיבית של תשלומי גימלה למדד וכן תשלום מלא דמי הנראה.

מועצה אזורית עמק לוד

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

הפרש עלויות שכר		מספר משרות		ביצוע 2010		עלויות שכר		תקציב 2010		מספר משרות
עלויות שכר	מס' שעות העסקה	עלויות כוללת	מס' שעות העסקה	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מס' משרות	מספר משרות
1	0	1,060	2	1,061	2	1,061	2	1,061	2	2
7	0	672	3	679	3	679	3	679	3	3
(15)	0	632	2	617	2	617	2	617	2	2
(7)	0	2,364	7	2,357	7	2,357	7	2,357	7	7
(6)	0	767	4	761	4	761	4	761	4	4
4	0	316	2	320	2	320	2	320	2	2
(13)	0	635	4	622	4	622	4	622	4	4
(15)	0	1,718	10	1,703	10	1,703	10	1,703	10	10
(2)	0	623	3	621	3	621	3	621	3	4
(105)	1	10,035	99	9,930	99	9,930	99	9,930	99	99
(3)	0	334	3	331	3	331	3	331	3	3
(12)	(0)	1,244	8	1,232	8	1,232	8	1,232	8	8
(122)	1	12,236	113	12,114	114	12,114	114	12,114	114	114
(1)	0	364	2	363	2	363	2	363	2	2
(1)	0	364	2	363	2	363	2	363	2	2
43	0	2,340	22	2,383	22	2,383	22	2,383	22	22
(102)	2	19,022	153	18,920	154	18,920	154	18,920	154	154

הפרש עלויות שכר מועסקים עלות כוללת 2010 תקציב 2010 עלות כוללת מס' מועסקים מס' שעות העסקה עלות שכר מס' מועסקים מס' שעות העסקה עלות שכר

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 354 אלפי ש"ח

(161)

825

664

שרתים, סניעים, ליווי הסעות

- 6 תנהלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ התנהלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 8 סה"כ שירותים מקומיים
- 8 שירותים ממלכתיים
- 811 מנהל הינוך
- 812 הינוך
- 82 תרבות
- 83 בריאות
- 84 רווחה
- 9 סה"כ שירותים ממלכתיים
- 9 מפעלים
- 97 מפעלי ביוב
- סה"כ מפעלים
- גימלאים
- סה"כ כללי

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,575	55.23%	9,830	51.68%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
561	3.24%	637	3.35%	שעות נוספות - רשומות
2	0.01%	354	1.86%	פיצויי פיטורין
760	4.38%	760	4.00%	אחזקת רכב
1,827	10.54%	2,051	10.78%	תשלומי פנסיה
213	1.23%	238	1.25%	אש"ל
1,083	6.25%	1,568	8.24%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
14,021	80.87%	15,438	81.16%	סה"כ שכר ותשלומים
537	3.10%	598	3.14%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,719	9.92%	1,849	9.72%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,060	6.11%	1,137	5.98%	מס שכר ומס מעסיקים
3,316	19.13%	3,584	18.84%	סה"כ נלוות
17,337	100.00%	19,022	100.00%	סה"כ כללי

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

2009	2010	
17,337	19,022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(40)	(58)	החזר עלות שכר
(33)	(10)	החזר תגמולי מילואים ודמי פגיעה
3	3	השתתפות בגימלאות
71	232	הבראה לשלם
		הוצאות לשלם מענק הסכם שכר
17,338	19,189	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
29.58	30.93	31.43	29.98	מגורים
30.90	32.31	32.84	21.46	תעשייה
58.23	60.88	61.78	58.86	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
37.73	39.43	40.06	39.73	מלאכה
2.40	2.51	2.64		נכסי מדינה
5.88	5.85	5.77		נכסים אחרים
1.7224	1.8011	1.8535	0.0095	קרקע תפוסה למ"ר
0.0548	0.0573	0.0583	0.0083	קרקע חקלאית למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2010)

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
				<u>תקבולים:</u>
510.07%	3,443	675	4,118	19 מענקים כלליים
(25.44)%	(1,177)	4,627	3,450	23 תכנון ובנין חעיר
(70.79)%	(606)	856	250	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(16.40)%	(434)	2,647	2,213	62 מנחל כספי
44.96%	415	923	1,338	64 פרעון מלוות
22.35%	194	868	1,062	72 שמירה וביטחון
(13.53)%	(168)	1,242	1,074	82 תרבות
11.32%	131	1,157	1,288	85 דת

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
				<u>תקבולים:</u>
509.78%	3,441	675	4,116	19 מענקים כלליים
(17.87)%	(827)	4,627	3,800	23 תכנון ובנין העיר
(40.65)%	(348)	856	508	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים</u>
(12.16)%	(322)	2,647	2,325	62 מנחל כספי
17.59%	95	540	635	63 הוצאות מימון
27.41%	253	923	1,176	64 פרעון מלוות
22.70%	197	868	1,065	72 שמירה וביטחון
11.03%	146	1,324	1,470	76 שרותים עירוניים שונים
10.92%	520	4,764	5,284	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
				<u>תקבולים:</u>
10.14%	350	3,800	3,450	23 תכנון ובנין העיר
103.20%	258	508	250	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(12.11)%	(162)	1,176	1,338	64 פרעון מלוות
15.27%	164	1,238	1,074	82 תרבות
11.74%	555	5,284	4,729	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

דוח כספי לשנת 2010
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2010

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2010</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
35	35	איגוד ערים איילון - אתר אשפה
18	15	איגוד ערים איילון - יתושים
294	294	איגוד ערים איילון - מכון טיהור הקמה
47	47	הג"א ארצי
9	9	מתקני הג"א
395	395	איגוד ערים לשירותי כבאות איילון
70	70	רשות ניקוז
70	69	ארגון המועצות
33	35	נט"ן רמלה, ראשלי"צ
564	611	מועצה דתית כפר חב"ד
621	621	מועצה דתית איזורית
56	56	וועדים דתיים
1,217	1,213	מי אזור דן - ביוב
137	150	אור יהודה ביוב
203	204	איגוד ערים איזור דן
<u>66</u>	<u>55</u>	אחרים - יחידים
3,835	3,879	

השתתפויות מוניציפליות לישובים

200	200	דרכים ומדרכות חב"ד
110	100	אחזקת ביוב חב"ד
	707	גנים ונטיעות
98		אחיעזר
30		גנות
62		זיתן
38		חמד
47		יגל
347		כפר חב"ד
45		משמר השבעה
74		ניר צבי
<u>31</u>		צפריה
1,082	1,007	

מוניציפליות כלליות

	925	
120		אחיעזר
37		גנות
76		זיתן
46		חמד
57		יגל
424		כפר חב"ד
56		משמר השבעה
90		ניר צבי
<u>38</u>		צפריה
944	925	

מועצה אזורית עמק לוד

השתתפות לוועדים

	200	
14		ייעוץ ארגוני לוועדים
18		ציווד לגנים ניר צבי
23		זיתן שיפוצים בית כנסת
4		אחיעזר מערכת הקרנה
5		גנות
16		זיתן גן שעשועים
4		זיתן שיפוך מועדון נוער
5		זיתן שיקום גינות
18		חמד שער
8		יגל שלטי רחובות ולוחות מודעות
55		כפר חב"ד מתקן לגן משחקים
5		כפר חב"ד יציקת משטח
<u>35</u>	-	צפריה פעילות
210	200	

השתתפויות אחרות

111	111	בית ספר ניצנים
87	82	תל"ן ניר צבי
113	150	מילגות על יסודי
6,798	6,968	השתתפויות רווחה
7,109	7,311	

הנחות ארנונה

2,428	2,196	
15,608	15,518	סה"כ