

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

טשריך הפנים
האגף לפקודת
ברשויות המקומיות
2011 ח.ח. 03
פ ת ק ב ל
סימנו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי תחשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2010

מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח המבקרים

לכבוד

חגבי עפרה ברכה

מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

חנדון: מועצה אזורית עמק יזרעאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית עמק יזרעאל (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 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), התש"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 - "הנחיות") ועל בסיס המוסכמה של תעלות ההיסטוריה, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מחוות בסיס דווח השונה מכללי חשבוונאות 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 / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ישראלית את ישראלית-
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
08. NR. 2011
ניתן ק"פ
סימננו

תאריך: ה' אדר א' כ'

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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>
7,065	11,963	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,198	3,980	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
10,947	11,269	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>23,210</u>	<u>27,212</u>		
15,030	23,934		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
323	424	3 (ח)	השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית
342	342	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,863	11,595		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
732	129		גרעון לתחילת השנה
<u>11,595</u>	<u>11,724</u>		גרעון בשנת הדוח
3,854	3,854		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,854	3,854		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>54,354</u>	<u>67,490</u>		
93,504	95,016	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
26,029	25,272	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,120	3,364		חובות פתוחים
<u>29,149</u>	<u>28,636</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	התחייבויות
1,421	8	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
37,238	42,782	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>38,659</u>	<u>42,790</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
11,666	15,076	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,364	8,858	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>15,030</u>	<u>23,934</u>		
323	424	3(ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
342	342	3(ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>54,354</u>	<u>67,490</u>		


 31/12/10

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית
עמק יזרעאל

משרד הפנים
 האגף לבקורת
 ברשויות המקומיות
 1007 מח 3.0
 נתקבל
 סימנו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)**

טופס מס'

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור
6 הנחלת ובלגיות				1. מיסים ומענקים			
11,097	12,096	12,022	61 מנחל כללי	91,936	107,146	108,328	11 מיסים
7,105	7,318	7,230	62 מנחל כספי	45	76	85	12 אגרות
1,234	1,126	1,150	63 הוצאות מימון				
9,745	10,490	10,050	64 פרעון מלווה (למעט ביוב ומים)	473	404	775	15 השתתפות מוסדות
<u>29,181</u>	<u>31,030</u>	<u>30,452</u>		291	517	250	16 חכנסות מימון
				4,651	3,616	2,944	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>97,396</u>	<u>111,759</u>	<u>112,382</u>	
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
9,158	9,529	9,517	71 תברואה	2,602	3,035	2,690	21 תברואה
2,948	2,670	3,215	72 שמירה וביטחון	266	329	255	22 שמירה וביטחון
4,236	4,297	4,267	73 תכנון ובנין העיר	3,916	3,139	3,300	23 תכנון ובנין העיר
3,620	3,965	3,994	74 נכסים ציבוריים	505	311	230	24 נכסים ציבוריים
1,385	2,176	1,797	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	639	917	950	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
13,951	14,396	13,761	76 שירותים עירוניים שונים	928	737	643	26 שירותים עירוניים שונים
1,612	1,548	1,679	77 פיתוח כלכלי	447	424	420	27 פיתוח כלכלי
<u>1,266</u>	<u>1,309</u>	<u>1,315</u>	79 שירותים חקלאיים	<u>1,249</u>	<u>1,288</u>	<u>1,200</u>	29 שירותים חקלאיים
<u>38,176</u>	<u>39,890</u>	<u>39,545</u>		<u>10,552</u>	<u>10,180</u>	<u>9,688</u>	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
80,480	83,991	84,100	81 חינוך	61,009	64,287	61,693	31 חינוך
12,965	16,056	14,944	82 תרבות	5,485	6,725	6,219	32 תרבות
1,576	92	104	83 בריאות				
11,307	14,279	13,235	84 רווחה	8,007	9,226	8,563	34 רווחה
440	595	668	85 דת			135	35 דת
301	356	295	86 קליטת עלייה	179	219	105	36 קליטת עלייה
759	754	792	87 איכות הסביבה	269	190	140	37 איכות הסביבה
<u>107,828</u>	<u>116,123</u>	<u>114,138</u>		<u>74,949</u>	<u>80,647</u>	<u>76,855</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
1,068	1,822	1,775	91 מים (כולל פרעון מלווה)	1,129	1,722	1,800	41 מים
333	463	360	93 נכסים	177	151	150	43 נכסים
7,987	9,339	8,515	97 ממעל חביוב (כולל פרעון מלווה)	8,923	10,458	9,810	47 ממעל חביוב
<u>9,388</u>	<u>11,624</u>	<u>10,650</u>		<u>10,229</u>	<u>12,331</u>	<u>11,760</u>	
9,449	16,769	16,315	99 תשלומים בלתי רגילים	164	390	415	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>194,022</u>	<u>215,436</u>	<u>211,100</u>	סה"כ כללי	<u>193,290</u>	<u>215,307</u>	<u>211,100</u>	סה"כ כללי

193,290	215,307	211,100	סה"כ תקבולים
194,022	215,436	211,100	סה"כ תשלומים
<u>(732)</u>	<u>(129)</u>		גרעון בשנת הדוח
			ימיון מחדש

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 3

הדוח 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
8,435	9,924	השתתפות הממשלה
10,370	8,240	השתתפות מוסדות
6,086	10,410	השתתפות בעלים
5,095	6,220	מקורות עצמיים ואחרים
9,992	9,773	מלוות שנתקבלו
566		סגירת תב"רים בגרעון סופי
290	288	הקצבה מהתקציב הרגיל
<u>40,834</u>	<u>44,855</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
30,135	34,130	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,190	3,121	תכנון
59	2,110	תשלומים אחרים
110		העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
<u>35,494</u>	<u>39,361</u>	סה"כ תשלומים
<u>5,340</u>	<u>5,494</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
81,400	108,842	תקבולים
83,376	105,478	תשלומים
<u>(1,976)</u>	<u>3,364</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
108,842	145,230	תקבולים
105,478	136,372	תשלומים
<u>3,364</u>	<u>8,858</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתוך הנ"ל מורכבת:
17,036	25,120	עודפי מימון זמניים
13,672	16,262	גרעונות מימון זמניים
<u>3,364</u>	<u>8,858</u>	
<u>13,392</u>	<u>8,467</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 4

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

<u>2009</u>	<u>2010</u>	התאמה	
			<u>תכנסות</u>
189,029	210,208	1	מתקציב רגיל
35,449	38,347	2	מתקציב בלתי רגיל
8,859	10,768	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>233,337</u>	<u>259,323</u>		סך כל החכנסות
			<u>הוצאות</u>
192,939	209,008	4	תקציב רגיל
35,384	39,361	5	תקציב בלתי רגיל
4,751	2,179	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>233,074</u>	<u>250,548</u>		סך כל ההוצאות
<u>263</u>	<u>8,775</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(732)	(129)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,340	5,494		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,608</u>	<u>5,365</u>		
<u>(4,345)</u>	<u>3,410</u>		גידול (קטיון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>263</u>	<u>8,775</u>		עודף כללי

מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמת מס':</u>
	193,290	215,307	סח"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
	(4,261)	(5,099)	בניכוי העברות מקרנות פיתוח לא מיועדות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	189,029	210,208	סח"כ נטו
			<u>התאמת מס':</u>
	40,834	44,855	סח"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(290)	(288)	בניכוי השתתפות התקציב הרגיל בתברים
	(5,095)	(6,220)	בניכוי העברות מקרן עבודות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	35,449	38,347	סח"כ נטו
			<u>התאמת מס':</u>
	9,762	16,908	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(110)		העברה מתב"רים
	(793)	(6,140)	העברה מהתקציב הרגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	8,859	10,768	סח"כ נטו
			<u>התאמת מס':</u>
	194,022	215,436	סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(290)	(288)	השתתפות התקציב הרגיל בתברים
	(793)		העברה לתבר
		(6,140)	העברה לקרן לעבודות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	192,939	209,008	סח"כ נטו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4 - המשך

2009 - באלפי ש"ח

2010 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

35,494
(110)

39,361

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
העברת עודפים מתברים שחסתיימו לקרנות

35,384

39,361

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

14,107
(4,261)
(5,095)

13,498
(5,099)
(6,220)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב חרגיל
העברה לתב"רים

4,751

2,179

סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל 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 בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליות (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליות (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2010 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 20/9/10 ועדכנו טרם אושר פורמלית.
- ז. שרותים מסופקים ע"י המועצה:
- המועצה מספקת את השרותים המפורטים לחלן:
- שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; השתתפות בכבישים השתתפות במנחל הועד פינוי גזם וניקוי רחובות. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים. רישום החכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כחכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית וחפשי הצמד שנוצרו), שכן החלואות נרשמו כחכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית וחפשי הצמד/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושומן פרעונו, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (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 חוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או הכלתי רגיל עם התחוות.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. 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) חנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום חוצאות

- (1) החוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) חוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ב. בגין עובדי הרשות חוכאים לפנסייה צוברת, נרשמת חוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסייה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסייה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ה. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי החשקעה 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 תמיעדים למחיקה

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

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
22,071	35,873	
24	24	
22,095	35,897	
15,030	23,934	
7,065	11,963	

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפה בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הר המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח תוראות תיקון זה והמנוחל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אייכ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
2,010	1,152	
814	504	
250		
	191	
367		
552	3	
	234	
2		
1,203	1,896	
5,198	3,980	

ג. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד העבודה והרווחה

משרד הפנים

משרד הבטחון

המשרד לבטחון פנים

משרדי ממשלה אחרים

משטרת ישראל

חסוכנות היהודית

חברות כרטיסי אשראי

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
2,071	1,227	
1,242	2,111	
7,610	7,907	
20	20	
4	4	
10,947	11,269	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

ישובי המועצה

משקי עמק יזרעאל

רשויות שכנות ואחרים

קופות קטנות

פקדון פסקל

מועצה אזורית עמק יזרעאל

<u>2009</u>	<u>2010</u>	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
20	20	תאגידים עירוניים
2	2	שגיא 2000 (אזור תעשיה 99) בע"מ
88	88	יזרעאל עפולה בע"מ
50	50	פלגי מים
<u>160</u>	<u>160</u>	החברה הכלכלית לפתוח
11	11	ה. השקעות אחרות
171	171	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
<u>182</u>	<u>182</u>	אגודה חקלאית שתופית קישון בע"מ
<u>342</u>	<u>342</u>	ס.ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2009</u>	<u>2010</u>	ה. בנקים משיכות יתר
1,421	8	בנקים מסחריים
<u>1,421</u>	<u>8</u>	חלואות לטווח קצר
<u>2009</u>	<u>2010</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
25,782	28,450	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,218	4,795	עובדים וניכויים לשלם
64	1,168	המחאות לפרעון
2,515	4,029	ישובי המועצה
4,659	4,340	זכאים אחרים
<u>37,238</u>	<u>42,782</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	ה. קרנות מתוקצבות
20	20	שגיא 2000 (אזור תעשיה 99) בע"מ
2	2	יזרעאל עפולה בע"מ
88	88	פלגי מים בע"מ
50	50	החברה הכלכלית לפתוח עמק יזרעאל בע"מ
<u>182</u>	<u>182</u>	אחרים
<u>342</u>	<u>342</u>	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

2009	2010
-	-
323	424
540	323
143	101
-360	
323	424

ט. קדנות בלתי מתוקצבות אחרות

(1) הרכב:

קרן דמי ניהול פנסייה תקציבית

(2) התנועה:

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מחעובדים במהלך השנה

תשלומי השתתפות בקצבה השנה

יתרה לסוף השנה

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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>
16			החזר משנים קודמות
148	54 336	54 336 25	מכירת רכבים השתתפות משרדי ממשלה ברכישת רכב הכנסות שנים קודמות
<u>164</u>	<u>390</u>	<u>415</u>	
<u>ביצוע 2009</u>	<u>ביצוע 2010</u>	<u>תקציב 2010</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
6,003	8,375	8,300	הנחות במיסים
2,638	3,108	3,052	תשלומי פנסיה
161	145 4,651	200 4,651	הוצאות שנים קודמות הפרשה לקרנות פתוח
647	112 378	112	תשלומים אחרים מענק חד פעמי בעקבות הסכם קיבוצי
<u>9,449</u>	<u>16,769</u>	<u>16,315</u>	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 5

קבץ לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קבץ לעבודות פיתוח**
- א. בקבץ לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהגבלי ביוב והשברה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם תשבות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
 - ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
 - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
 - ה. לא נוספת ריבית רצונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - ו. להלן תועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקבץ	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנת קודמות
קרן הסל השברה	11,666	14,107	4,751			4,261	5,095	9,762	793			110	8,859	16,011	סה"כ שנת קודמות
קרן שקום מים	6,385	1,728	1,128			92	600	3,875	361				3,875	4,238	קרן הסל השברה
קרן לא יעדה	269	92						361	4,651					698	קרן שקום מים
קרן פיתוח	11	5,338	275				5,063	4,651	113				113	251	קרן לא יעדה
קרן היטלי ביוב	62	302					302	113	4,076				4,076	4,329	קרן פיתוח
קרן חודש מטי"ש זרתי	2,850	5,555	776			4,604	175	4,076	104				104	1,603	קרן היטלי ביוב
קרן שיקום ביוב ישועי	1,595	112				112		104	995				1,100	494	קרן חודש מטי"ש זרתי
קרנות אחרות	2,298	291				291		2,095	6				1,500	53	קרן שיקום ביוב ישועי
קרן לעבודות פיתוח כבישים	59	80					80	6	127						קרנות אחרות
קרן תפעול ביוב	47							127	1,500				1,500		קרן לעבודות פיתוח כבישים
	1,500							1,500							קרן תפעול ביוב
סה"כ	15,076	13,498	2,179			5,099	6,220	16,908	6,140				10,768	11,666	סה"כ

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונוט על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המתשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקמו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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. חשתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. קניות המים נרשמים לחובת בתקציב הרגיל ומכירות מים נרשמות לזכות התקציב הרגיל. רכישת מים בגין נכסים ציבוריים (מבנה המועצה) לא נכללו בהכנסות מים עקב חוסר מהותיות.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשת לחופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,575 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2009 לסך של 1,530 אש"ח) התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 320 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 302 אש"ח). התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,110 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 1,062 אש"ח).

באור 10 - השקעות בתאגידים

המועצה חשקיעה בתאגידים המופרטים להלן:

יתרת חו"ז (אש"ח)			
<u>31.12.09</u>	<u>31.12.10</u>	<u>השקעה 2010</u>	
220ז	95ז	50,000	א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
1396ז	2,228ז	88,411	ב. פלגי מים בע"מ
61ח	12ז	20,080	ג. שגיא 2000 (אזור תעשיה 99) בע"מ
57ז	300ז	1,600	ד. יזרעאל עפולה בע"מ

א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ נוסדה בשנת 1994. החברה היא בבעלות 100% של המועצה. המועצה מחזיקה ב- 49,999 מניות והגזבר מחזיק בנאמנות מניה אחת. מטרת החברה כוללות: קידום פיתוח כלכלי בתחום המועצה, הפעלת בית ספר לנחיגה, פיתוח תשתיות לישוים קיימים. המועצה מחייבת את החברה עבור שרותי מנהלה שונים כגון: טלפון, משרדיות וכו, שכר מנהל בייס לנחיגה. שימוש במטוח הוצאות שונות (בשנת 2010 453 אלפי ש), בשנת 2009 360 אלפי ש). המועצה לא מחייבת עבור שכ"ד וארנונה. הרווח המצטבר של החברה נכון לסוף 2010 כ- 209 אלפי ש.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

כ. פלגי מים בע"מ חוקמה בשנת 1974 והוחזקה ע"י מועצה מקומית עמק יזרעאל בשיעור 67% ושאר המניות הוחזקו ע"י מועצה מקומית מגידו. בשנת 2005 מכרו המועצות 74% מהמניות אשר בבעלותם, ומועצה אזורית עמק יזרעאל נותרה עם 17% ממניות החברה. מטרת החברה הינן פיקוח הנדסי בתחום מכוני הטיחור. המועצה רכשה מחברה שרותי ביוב ומים בשנת 2010 בסך כולל של 4,882 אש"ח. הרווח השנתי בשנת 2010 הסתכם ב-1,616 אש"ח לאחר הפרשה למס הכנסה, ויתרת הרווח המצטבר ליום 31.12.2010 הסתכם ב-11,167 אש"ח.

ג. שגיא 2000 (אזור תעשיה 99) בע"מ נוסדה בשנת 1999, החברה בבעלות משותפת למועצה (66.5%) ולעיריית מגדל העמק (37.5%). מטרת החברה הינן לנהל אזור תעשיה משותף לשתי הרשויות. החברה מחייבת את המועצה בחשתי תפוח תקציב החברה (בשנת 2010 113 אש"ח, בשנת 2009 - 170 אש"ח). המועצה מחייבת את החברה עבור שרותי הנח"ש משרדיות וכדומה (בשנת 2010 12 אש"ח, בשנת 2009 12 אש"ח). המועצה לא מחייבת עבור שכ"ד וארנונה. העודף המצטבר של החברה לסוף שנת 2010 הוא כ-45 אש"ח.

נוסף על תאגידים אלה למועצה עניין כלכלי גם בגופים שלהלן:

ד. העמותה לקידום החינוך, התרבות, הנוער והספורט בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2010 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 9,603 אש"ח.

ה. העמותה לקידום המחול, המוסיקה והאומנויות בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2010 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 837 אש"ח.

ו. העמותה למען חוקן בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2010 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 1,250 אש"ח.

ז. קרן עמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2010 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 0 אש"ח.

ח. עמותת הספורט כחול לבן (ע"ר) בשנת 2010 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 2,172 אש"ח.

באור 11 - שיעבודים

כל הכנסות הרשות משועבדים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 10,000 אש"ח ועד לסכום בלתי מוגבל לתקופה שבין שבע והצי שנים ועד 99 שנים.

באור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: תביעות לפיצוי כספי בסך 69 אש"ח בגין נזקים שלטענת התובים נגרמו בישובם תוך ביצוע סלילת כבישים.

ע"פ הערכה של גובר הרשות לא נכללה בספרי הרשות הפרשה לתביעות.

באור 13 - מס הכנסה

לרשות שומות ניכיים וחוצאות עודפות עד וכולל שנת 2007.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לסופר 1

הדוח הכספי לשנת 2010
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתוממות לפי נתוני אגף הנגייה כאלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבנות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / פ	העברה ל / פ חובות מסופקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
87.9%	4,475	32,383	36,858	5,112	38,651	3,319	38,651	3,319	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
91.0%	6,571	66,565	73,136	3,715	69,484	7,367	69,484	7,367	ארנונה	1
89.7%	11,320	98,948	110,268	274	108,135	10,960	108,135	10,960	ארנונה למגורים	1.1
94.2%	100	1,624	1,724	1,724	1,637	87	1,637	87	ארנונה אחרת	1.2
94.2%	100	1,624	1,724	1,724	1,637	87	1,637	87	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	1.3
84.4%	749	4,037	4,786	107	3,991	902	3,991	902	סה"כ ארנונה	2
102.4%	(41)	1,735	1,694	23	1,717		1,717		אגרת מים וביוו	2.1
89.8%	12,128	106,344	118,472	8,957	115,480	11,949	115,480	11,949	אגרת מים	2.3
									סה"כ מים	3
									אגרת ביוו	3
									אגרת ניקוז וכלי אצירה	3
									סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
									חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
54.7%	1,330	1,603	2,933	1,600	1,333		1,600	1,333	עצמיות הינד	4
18.7%	625	144	769	194	575		194	575	עצמיות רווחה	6
23.1%	14,132	4,251	18,383	3,466	14,917		3,466	14,917	הסל ביוו	11
75.7%	421	1,310	1,731	1,356	375		1,356	375	חבראה	16
30.7%	16,508	7,308	23,816	6,616	17,200		6,616	17,200	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	16
79.9%	28,636	113,652	142,288	8,957	122,096	29,149	122,096	29,149	סה"כ בשנת הדוח	
76.5%	29,149	94,996	124,145	6,550	105,714	24,981	105,714	24,981	שנה קודמת	
84.2%	24,981	86,331	102,588	4,855	83,236	24,207	83,236	24,207	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים נאמדים באופן ספציפי. בשנת החשבון לא עודכנה התפרושה כאמור בסעיף 2 (י"ב)

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2010
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על היתר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						<u>חשבונות על בסיס חוב שנתי</u>	א.
						ארנונה	1
38,651	2,597	173		117	35,764	ארנונה למגורים	1.1
69,084	5,334	383		227	63,540	ארנונה אחרת	1.2
108,135	7,931	556		344	99,304	סה"כ ארנונה	2
1,637	488	6		6	1,137	אגרת מיס וכיוב	2.1
1,637	488	6		6	1,137	סה"כ מיס	
3,991	130	25		14	3,822	אגרת ביוב	2.3
1,717	(10)	16		6	1,705	אגרת ניקיון וכלי אצירה	3
115,480	8,539	603		370	105,968	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	
						<u>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</u>	ב.
						עצמות חיטך	4
1,600		3		14	1,583		
194		7		31	156	עצמות רווחה	6
3,466	(374)	677		121	3,042	הטל ביוב	11
1,356		5		25	1,326	תברואה	16
6,616	(374)	692		191	6,107	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
122,096	8,165	1,295		561	112,075	סה"כ	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

הדוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פילורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	1,942	32,383	34,325
1.2	ארנונה אחרת	9,900	66,565	76,465
2	סה"כ ארנונה	11,842	98,948	110,790
2.1	אגרת מיס ומיוב	121	1,624	1,745
2.3	אגרת מיס	121	1,624	1,745
3	אגרת ניקוז וכלי אצירה	236	4,037	4,273
		80	1,735	1,815
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	12,279	106,344	118,623
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינד	102	1,603	1,705
6	עצמיות רווחה	3	144	147
11	הטל ביוב	330	4,251	4,581
16	תברואה	20	1,310	1,330
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	455	7,308	7,763
	סה"כ	12,734	113,652	126,386

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

דוח הכספי לשנת 2010

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

מיס		ארנונה כללית		
2009	2010	2009	2010	
164	87	7,509	10,686	נתוני גביה מיס וארנונה
	(4)	(40)	7,717	גבית פיגורים
	4	748	281	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
164	87	(100)	(529)	חיוב / זיכוי נוסף
135	121	8,117	18,155	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
29	(34)	2,039	11,842	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,078	6,313	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,068	1,137	86,421	99,304	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	500	4,745	833	חיוב / זיכוי נוסף
(16)		(6,384)	(8,298)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,052	1,637	84,782	91,839	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(994)	(1,503)	(80,174)	(87,106)	גביה שוטפת
(994)	(1,503)	(80,174)	(87,106)	סה"כ שנבח
58	134	4,608	4,733	יתרת פיגורים לתקופה
87	100	10,686	11,046	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
82.32%	139.08%	25.12%	65.23%	% גביה מחפיגורים
94.49%	91.81%	94.56%	94.85%	% גביה מחשוטף
92.85%	94.20%	88.50%	89.96%	% גבית מהסח"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	
220,020	220,362	נתוני פחת מיס
189,289	212,721	כמות המיס שנרכשה / חופקה
30,731	7,641	כמות המיס שנמכרה / חויבה
13.97%	3.47%	פחת (באלפי קוב)
		% הפחת

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 3 לטופס 1

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

סח"כ			מ"מ		ביוב		אחרות	
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010
79,377	80,631	81,680	53,806	27,874				
9,086	9,992	9,773	8,750	1,023				
88,463	90,623	91,453	62,556	28,897				
7,832	8,943	8,983	6,393	2,590				
80,631	81,680	82,470	56,163	26,307				
10,184	11,824	12,546	6,875	5,671				
90,815	93,504	95,016	63,038	31,978				

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סח"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 *
סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* הישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).
** לאחר קיזוז חלוואות למיחזור בסך <סך>
*** בפרעונות השנה נכלל סך של <סך> אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
7,832	8,943	8,983			
4,223	3,484	4,091			
1,784	1,948	2,201			
13,839	14,375	15,275			

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של <קרן >
ריבית < הצמדה

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

בסעיף מפעל המים
סח"כ

לחלוף תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

11,692	שנה ראשונה
12,135	שנה שנייה
12,157	שנה שלישית
11,589	שנה רביעית
10,138	שנה חמישית
37,305	שנה שישית ואילך
95,016	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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

הסטייה נטו ענף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
(578)	(31,030)	(30,452)	(578)	31,030	30,452	(578)			6	7	1. הנהלה וכלליות
147	(29,710)	(29,857)	(345)	39,890	39,545	(345)	10,180	9,688	7	2	2. שירותים מקומיים
1,807	(35,476)	(37,283)	(1,985)	116,123	114,138	(1,985)	80,647	76,855	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(403)	707	1,110	(974)	11,624	10,650	(974)	12,331	11,760	9	4	4. מפעלים
(479)	(16,379)	(15,900)	(454)	16,769	16,315	(454)	390	415	99	5	5. בלתי רגילים
494	(111,888)	(112,382)	(4,336)	215,436	211,100	(4,336)	103,548	98,718			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(1,191)	107,222	108,413					107,222	108,413		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
672	3,616	2,944					3,616	2,944		1.19	1. גביה ישירה
(371)	404	775					404	775			2. מענקים כלליים
267	517	250					517	250			3. מענקים מיוחדים
(623)	111,759	112,382					111,759	112,382			4. הכנסות מימון
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(129)	(129)		(4,336)	215,436	211,100	4,207	215,307	211,100			סה"כ כללי
(129)											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו ענף (גרעון)

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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

מסח"כ %	2009 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסח"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
44%	85,451	(1,110)	46%	98,318	99,428	ארנונה
3%	6,485	(73)	4%	8,827	8,900	הנחות בארנונה (*)
1%	1,099	(188)	1%	1,597	1,785	מכירת מים
15%	29,479	2,021	16%	33,623	31,602	יתר עצמיות
26%	49,577	1,649	24%	51,509	49,840	משרד החינוך
4%	6,969	654	4%	8,163	7,509	משרד הרווחה
2%	4,494	305	2%	4,298	3,993	משרדים אחרים
1%	1,966	68	1%	2,067	1,999	מענק כללי
1%	2,685	604	1%	1,549	945	מענקים מיוחדים
3%	5,085	277	2%	5,356	5,079	תקבילים אחרים
100%	193,290	4,207	100%	215,307	211,100	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	193,290	4,207		215,307	211,100	סה"כ הכנסות
7%	13,831	445	7%	14,534	14,979	הוצאות
34%	65,984	(3,534)	36%	76,695	73,161	משכורות ושכר כללי
0%	808	214	1%	1,161	1,375	פעולות כלליות
17%	32,280	(1,301)	17%	35,937	34,636	רכישת מים
25%	48,200	1,410	22%	48,054	49,464	שכר חינוך
1%	2,155	(161)	1%	2,611	2,450	פעילות חינוך
5%	9,152	(883)	5%	11,668	10,785	שכר רווחה
7%	14,375	(475)	7%	15,275	14,800	פעולות רווחה
1%	1,234	24	1%	1,126	1,150	מרעון מלונות
3%	6,003	(75)	4%	8,375	8,300	ממון
100%	194,022	(4,336)	100%	215,436	211,100	הנחות בארנונה (**)
	194,022	(4,336)		215,436	211,100	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(732)	(129)		(129)		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

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

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 4 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר בפועל
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	מטבת משרות כוח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	מטבת משרות כוח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	מטבת משרות כוח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)
118.97	31,766	267	35,838	275.68	258.00	275.68	258.00
115.20	576	5	171	1.32		1.32	
118.90	32,342	272	36,009	277.00	258.00	277.00	258.00
160.54	2,087	13	2,564	15.65	16.00	15.65	16.00
	68		47	0.35		0.35	
165.77	2,155	13	2,611	16.00	16.00	16.00	16.00
278.00	278	1					
278.00	278	1					
172.37	8,963	52	9,774	56.57	50.00	56.57	50.00
172.37	8,963	52	9,847	57.00	50.00	57.00	50.00
174.36	9,241	53	9,847	57.00	50.00	57.00	50.00
129.40	43,738	338	48,467	350.00	324.00	350.00	324.00
554.33	1,663	3	1,591	3.00		3.00	
189.31	3,029	16	3,123	16.00		16.00	
135.66	48,430	357	53,181	369.00	342.00	369.00	342.00
135.66	48,430	357	53,181	369.00	342.00	369.00	342.00

התאמת לנספח 5 לסופס 2:

מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

מספר משרות	תקציב 2010		מספר משרות	תקציב 2010		מספר משרות	תקציב 2010		מספר משרות
	הפרש עלויות שכר	ביצוע 2010		ביצוע 2010	עלויות שכר		עלויות שכר		
1	(1)	1,591	3	1,592	2	הנהלה וכלליות	6		
(61)	(4)	2,608	14	2,547	10	נבחרים	61		
(8)	1	1,183	5	1,175	6	מנהל כללי	61		
(68)	(4)	5,382	22	5,314	18	מנהל כספי	62		
(74)	(1)	2,566	17	2,492	16	סה"כ הנהלה וכלליות	7		
(20)		707	4	687	4	שירותים מקומיים	71		
(12)		747	3	735	3	הברואה	72		
7		138	1	145	1	שמירה ובטחון	73		
(6)	1	15	1	15	2	תכנון ובנין עיר	74		
(13)		77	1	71	1	נכסים ציבוריים	76		
(118)		129	1	116	1	שירותים עירוניים	78		
(9)	(1)	931	6	922	5	שירותים מקומיים	79		
(442)	(19)	35,078	271	34,636	252	סה"כ שירותים מקומיים	8		
11		1,234	8	1,245	8	שירותים ממלכתיים	811		
(161)		2,611	16	2,450	16	מנהל החינוך	812		
(12)		137		125		חינוך	82		
(613)	(20)	39,991	301	39,378	281	תרבות	84		
(1)	(1)	61	1	60		רווחה	87		
(245)	(2)	245	2			איכות סביבה	97		
(246)	(3)	306	3	60		סה"כ שירותים ממלכתיים	98		
(71)	(1)	3,123	16	3,052	15	מפעלים אחרים			
(1,116)	(28)	53,181	369	52,065	341	סה"כ מפעלים			
						גמלאים			
						סה"כ כללי			
						יזרעאל			
						הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 77 אלפי ש"ח			

הפרש עלויות

מס' שעות העסקה עלות כללת ביצוע 2010 מס' שעות העסקה עלות כללת תקציב 2010 מס' מועסקים עלות כללת

7,694

7,666

(28)

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
27,804	57.41%	29,830	56.09%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,385	2.86%	1,554	2.92%	שעות נוספות - רשומות
		77	0.14%	פיצויי פיטורין
1,091	2.25%	1,153	2.17%	אחזקת רכב
2,912	6.01%	2,787	5.24%	תשלומי פנסיה
4,955	10.23%	6,448	12.12%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>38,147</u>	<u>78.77%</u>	<u>41,849</u>	<u>78.69%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,589	3.28%	1,793	3.37%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,898	12.18%	6,369	11.98%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,795	5.77%	3,170	5.96%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>10,282</u>	<u>21.23%</u>	<u>11,332</u>	<u>21.31%</u>	סה"כ נלוות
<u>48,429</u>	<u>100.00%</u>	<u>53,181</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2009	2010	
48,429	53,181	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(390)	(15)	השתתפות בפנסיה
(255)	(245)	השתתפות בשכר
(165)	(216)	חוזרים מבטוח לאומי
647	378	הפרשה להבראה
<u>48,266</u>	<u>53,083</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
22.77	27.54	30.61	29.57	מגורים
41.02	42.99	41.63	21.16	תעשייה
63.93	62.56	64.81	58.05	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,112.24	1,140.00	1,160.00	394.74	בנקים וחברות ביטוח
33.24	35.30	34.10	32.67	מלונות
			1.21	חניונים
28.78	29.88	32.43	39.18	מלאכה
4.7600	5.0949	5.1692	0.0093	למ"ר קרקע תמוסה
0.0100	0.0179	0.0203	0.0082	למ"ר קרקע חקלאית
			0.0102	למ"ר קרקע במפעל עתיר שטח

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

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
17.83%	16,392	91,936	108,328	תקבולים: 11 מיסים
63.85%	302	473	775	15 חשתתי כללית של מוסדות
(15.73)%	(616)	3,916	3,300	23 תכנון ובנין העיר
(54.46)%	(275)	505	230	24 נכסים ציבוריים
48.67%	311	639	950	25 חגיגות , מבצעים וארועים
(30.71)%	(285)	928	643	26 שרותים עירוניים שונים
13.38%	734	5,485	6,219	32 תרבות
59.43%	671	1,129	1,800	41 מיס
153.05%	251	164	415	5 תקבולים בלתי רגילים
8.34%	925	11,097	12,022	תשלומים: 61 מנהל כללי
29.75%	412	1,385	1,797	75 חגיגות , מבצעים וארועים
4.50%	3,620	80,480	84,100	81 חינוך
15.26%	1,979	12,965	14,944	82 תרבות
(93.40)%	(1,472)	1,576	104	83 בריאות
17.05%	1,928	11,307	13,235	84 רווחה
66.20%	707	1,068	1,775	91 מיס
6.61%	528	7,987	8,515	97 מפעל הביוב
72.66%	6,866	9,449	16,315	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	המרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	תקבולים: 11 מיסים
16.54%	15,210	91,936	107,146	
(22.25)%	(1,035)	4,651	3,616	19 מענקים כלליים
(19.84)%	(777)	3,916	3,139	23 תכנון ובנין העיר
(38.42)%	(194)	505	311	24 נכסים ציבוריים
43.51%	278	639	917	25 חגיגות , מבצעים וארועים
(20.58)%	(191)	928	737	26 שרותים עירוניים שונים
5.37%	3,278	61,009	64,287	31 חינוך
22.61%	1,240	5,485	6,725	32 תרבות
15.22%	1,219	8,007	9,226	34 רווחה
52.52%	593	1,129	1,722	41 מים
17.20%	1,535	8,923	10,458	47 מפעל חביוב
137.80%	226	164	390	5 תקבולים בלתי רגילים
9.00%	999	11,097	12,096	תשלומים: 61 מנהל כללי
(8.75)%	(108)	1,234	1,126	63 הוצאות מימון
7.64%	745	9,745	10,490	64 פרעון מלוות
4.05%	371	9,158	9,529	71 תברואה
(9.43)%	(278)	2,948	2,670	72 שמירה וביטחון
57.11%	791	1,385	2,176	75 חגיגות , מבצעים וארועים
3.19%	445	13,951	14,396	76 שרותים עירוניים שונים
4.36%	3,511	80,480	83,991	81 חינוך
23.84%	3,091	12,965	16,056	82 תרבות
(94.16)%	(1,484)	1,576	92	83 בריאות
26.28%	2,972	11,307	14,279	84 רווחה
70.60%	754	1,068	1,822	91 מים
16.93%	1,352	7,987	9,339	97 מפעל חביוב
77.47%	7,320	9,449	16,769	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	תקבולים: 11 מיסים
(1.09)%	(1,182)	107,146	108,328	
(47.87)%	(371)	404	775	15 חשתי כללית של מוסדות
106.80%	267	517	250	16 הכנסות מימון
22.83%	672	3,616	2,944	19 מענקים כלליים
12.83%	345	3,035	2,690	21 תברואה
4.20%	2,594	64,287	61,693	31 חינוך
8.14%	506	6,725	6,219	32 תרבות
7.74%	663	9,226	8,563	34 רווחה
(100.00)%	(135)		135	35 דת
0.67%	1	151	150	43 נכסים
6.61%	648	10,458	9,810	47 מפעל הביוב
(2.09)%	(24)	1,126	1,150	63 חוצאות מימון
4.38%	440	10,490	10,050	64 פרעון מלוות
(16.95)%	(545)	2,670	3,215	72 שמירה וביטחון
21.09%	379	2,176	1,797	75 חניגות , מבצעים וארועים
4.61%	635	14,396	13,761	76 שרותים עירוניים שונים
(0.46)%	(6)	1,309	1,315	79 שירותים חקלאיים
(0.13)%	(109)	83,991	84,100	81 חינוך
7.44%	1,112	16,056	14,944	82 תרבות
2.65%	47	1,822	1,775	91 מים
9.68%	824	9,339	8,515	97 מפעל הביוב
2.78%	454	16,769	16,315	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח כספי לשנת 2010

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2010

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2010</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u> איגוד ערים וגופים מתוקצבים
595	595	איגוד ערים לכבאות
667	802	מועצה דתית
118	118	השתייכהג"א כלל ארצי
92	104	השתתף בשרות נטיין
1,094	1,100	השתיי בשרויות ניקוזישובי המועצה
<u>12,728</u>	<u>12,280</u>	ישובי המועצה
<u>15,294</u>	<u>14,999</u>	
13	12	אירגוני ספורט
425	350	תמיכה בעמותות ספורט/חוקי קרח
2,905	2,955	השתיי בעמותת הכדורסל
<u>5</u>	<u>10</u>	תמיכה בעמותת כחול לבן
<u>3,348</u>	<u>3,327</u>	עמותת הקרקס
1,250	1,250	תרבות, נוער ואירגונים
		סב יום
		קרן עמק יזרעאל
454	454	השתתף באולפה למוסיקה
5	10	עמותת הנשים
		מוזיאון יפעת
<u>8</u>	<u>10</u>	עמותת להנצחת רפול
<u>1,717</u>	<u>1,724</u>	
15,056	16,012	השתתפות אחרות
8,953	8,183	בתי ספר וגני ילדים
1,493	1,497	רווחת
298	310	סל שרותים לישובים
8,375	8,300	מלגות לחינוך גבוה
196	185	הנחות ועדה וזכאים
2	10	עמותת תירות
		תרומה לכ"י"ח העמק
<u>34,373</u>	<u>34,497</u>	
<u>54,732</u>	<u>54,547</u>	

סה"כ