



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

מיטרה הכנסים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

08.08.2013

נתן קבל

חשבונית

מועצה אזורית עמק יזרעאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
5 – 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
10 - 8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
20 – 11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25 – 21	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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28 - 27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד חפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מחותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	חשתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012



ירושלים, 13 במאי 2013

לכבוד

גב' עמרה ברכה

מנחת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

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

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של המועצה האזורית עמק יזרעאל (להלן: "המועצה") הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2012 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים שניתנה בתאריך 6 ביוני 2012, הייתה בלתי מסוייגת.

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 החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח חשונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2012 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון/חעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לכיארור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה וכן בגין ערבויות שנתנה המועצה לחובות של ועדים מקומיים.


יוסף כהן ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

08.09.2013

נתקבל
אגף בכיר

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
592	2,521	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
3,057	1,795	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
9,861	9,360	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
9,018	9,984	2 (ו)	ניירות ערך
<u>22,528</u>	<u>23,660</u>		
33,442	49,108	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
527	172	2 (יב)	השקעות מיועדות למנסיח תקציבית
380	292	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
11,724	12,723		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
999	584		גרעון לתחילת השנה
<u>12,723</u>	<u>13,307</u>		גרעון בשנת הדוח
3,854	5,850		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>73,454</u>	<u>92,389</u>		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
93,579	102,220	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
26,259	33,218	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,630	3,133		חובות פתוחים
<u>28,889</u>	<u>36,351</u>		מכוסים בהמחאות לגביח

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	בילאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2	-	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
37,538	42,817	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,565	-	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,105</u>	<u>42,817</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
23,313	23,277	5	קרן לעבודות פיתוח
10,129	25,831	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>33,442</u>	<u>49,108</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
527	172		
<u>380</u>	<u>292</u>	3 (ח)	קרנות מתוקצבות

73,454 92,389



 אייל בצר
 דני עייק



 מועצה אזורית
 עמק יזרעאל



 ראש חרשות:
 גזבר חרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

חביאורים וחפירותים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מ/ט/ט/א

מועצה אזורית עמק יזרעאל
 אגף בכיר לבקורת
 ברשויות המקומיות

08.03.2013

נדפס על ידי
 אגף חשבונאות

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע * 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				הנחלה וכלליות					מיסים ומענקים
10,846	10,165	10,055		61	115,083	111,997	113,065		11 מיסים
7,011	5,671	5,606		62	60	62	70		12 אגרות
1,245	1,247	1,320		63					
11,532	12,345	12,210		64					
30,634	29,428	29,191		(למעט ביוב ומים)					
					1,335	1,701	1,100		16 הכנסות מימון
					1,635	552	437		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					118,113	114,312	114,672		
				7					2.
				שירותים מקומיים					שירותים מקומיים
10,130	11,004	10,862		71	3,268	3,354	3,196		21 תברואח
3,369	3,657	3,637		72	642	765	699		22 שמירה וביטחון
4,391	4,749	4,732		73	4,110	4,151	4,505		23 תכנון ובנין העיר
3,982	4,082	4,087		74	228	861	850		24 נכסים ציבוריים
2,465	1,818	1,807		75	1,084	869	866		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
15,408	16,994	15,169		76	1,880	918	835		26 שירותים עירוניים שונים
1,712	1,310	1,332		77	190				27 פיתוח כלכלי
	14	23		78	17	23	15		28 פיקוח עירוני
1,407	1,840	1,523		79	1,420	1,807	1,470		29 שירותים חקלאיים
42,864	45,468	43,172			12,839	12,748	12,436		
				8					3.
				שירותים ממלכתיים					שירותים ממלכתיים
89,895	100,514	97,315		81	66,971	75,926	72,258		31 חינוך
16,127	16,592	16,104		82	6,191	7,105	6,913		32 תרבות
88	91	90		83					
15,987	16,640	15,951		84	10,535	11,353	10,567		34 רווחה
759	1,051	1,051		85					
390	387	400		86	327	194	163		36 קליטת עלייה
850	822	848		87	292	337	329		37 איכות חסביבה
124,096	136,097	131,759			84,316	94,915	90,230		
				9					4.
				מפעלים					מפעלים
11,285	13,664	14,063		91	11,387	14,843	14,363		41 מים
367	396	350		93	235	352	342		43 נכסים
	1,214	1,200		96			1,301	1,300	46 חשמל
11,772	13,802	13,215		97	13,389	15,473	13,512		47 מפעל הביוב
1,792	2,056	1,936		98	1,792	2,053	1,944		48 מפעלים אחרים
25,216	31,132	30,764			26,803	34,022	31,461		
				4					5.
20,312	18,937	17,906		99	52	4,481	3,993		תקבולים בלתי רגילים
243,122	261,062	252,792		סה"כ כללי	242,123	260,478	252,792		סה"כ כללי

242,123	260,478	252,792	סה"כ תקבולים
243,122	261,062	252,792	סה"כ תשלומים
(999)	(584)		גרעון בשנת הדוח
			*מוין מחדש

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,653	26,944	השתתפות מממשלה
2,003	3,818	השתתפות מוסדות
3,821	3,314	השתתפות בעלים
8,360	8,989	מקורות עצמיים ואחרים
8,534	20,033	מלוות שנתקבלו
	1,996	סגירת תב"רים בגרעון סופי
1,496	1,008	הקצבה מתקציב רגיל
<u>36,867</u>	<u>66,102</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
29,093	42,032	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,608	4,599	תכנון
2,442	2,455	תשלומים אחרים
453	1,314	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>35,596</u>	<u>50,400</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,271</u>	<u>15,702</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
145,230	158,561	תקבולים
136,372	148,432	תשלומים
<u>8,858</u>	<u>10,129</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
158,561	163,916	תקבולים
148,432	138,085	תשלומים
<u>10,129</u>	<u>25,831</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חני"ל מורכבת:
27,393	39,431	עודמי מימון זמניים
17,264	13,600	גירעונות מימון זמניים
<u>10,129</u>	<u>25,831</u>	
<u>23,536</u>	<u>60,747</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 4

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

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
234,826	252,831	1	מתקציב רגיל
27,011	56,317	2	מתקציב בלתי רגיל
13,026	12,308	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>274,863</u>	<u>321,456</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
229,374	255,649	4	תקציב רגיל
35,143	49,086	5	תקציב בלתי רגיל
1,837	1,639	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>266,354</u>	<u>306,374</u>		סך כל החוצאות
<u>8,509</u>	<u>15,082</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(999)	(584)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,271	15,702		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>272</u>	<u>15,118</u>		
<u>8,237</u>	<u>(36)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>8,509</u>	<u>15,082</u>		עודף כללי

מועצה אזורית עמק יזרעאל

תאמות לטופס 4

תאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2011 - באלפי ש"ח</u>		<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		1	<u>תאמה מס':</u>
242,123	(7,297)	260,478	(7,647)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: בניכוי העברות מקרנות פיתוח לא מיועדות
<u>234,826</u>		<u>252,831</u>			סה"כ נטו
				2	<u>תאמה מס':</u>
36,867	(1,496)	66,102	(1,008)		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל: בניכוי השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים בניכוי העברות מקרן עבודות פתוח
(8,360)		(8,777)			
<u>27,011</u>		<u>56,317</u>			סה"כ נטו
				3	<u>תאמה מס':</u>
25,731	(453)	18,027	(1,314)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מתב"רים העברה מהתקציב הרגיל
(12,252)		(4,405)			
<u>13,026</u>		<u>12,308</u>			סה"כ נטו
				4	<u>תאמה מס':</u>
243,122	(1,496)	261,062	(1,008)		סה"כ חוצאות בתקציב הרגיל: השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים העברה לקרן לעבודות פיתוח
(12,252)		(4,405)			
<u>229,374</u>		<u>255,649</u>			סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4 - המשך

2011 - באלפי ש"ח

2012 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

35,596

50,400

סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:

(453)

(1,314)

העברה לקרנות פתוח

35,143

49,086

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

17,494

18,063

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(7,297)

(7,647)

העברה לתקציב הרגיל

(8,360)

(8,777)

העברה לתב"רים

1,837

1,639

סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. חרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 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 הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

- ו. התקציב המעודכן לשנת 2012 אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 10 באפריל 2013.
- ז. שירותים מסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; השתתפות בכבישים; השתתפות במנחל חוּעד; פינוי גזם וניקוי רחובות. יתר השירותים מסופקים ע"י הוועדים המקומיים. רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן

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 חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלוואות לזמן ארוך שהבח 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות טילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (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) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי 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) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם ייעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, חיטלים 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) גביית 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.

ח. 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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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 ביאור 9.

ט. 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 לפירעון 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. התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח כאמור, נכון לתאריך 31 בדצמבר 2012 מסתכמת בכ- 131 אלפי ש"ח.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גירעונות סופיים בתב"רים

סגירת גירעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גירעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גירעונות סופיים בתב"רים שחסתימו.

יב. 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 ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח"). היעודה כוללת רווחים שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים 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>2011</u>	<u>2012</u>
34,034	40,257
34,034	51,629
33,442	49,108
<u>592</u>	<u>2,521</u>
29,395	45,427

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

(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 שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה וחמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח חאמור לא יחיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
863	1	משרד החינוך
642	487	משרד תרואחה
123	230	משרד הפנים
109		הסוכנות היחודית
207	182	משרד הביטחון
364	291	משרדי ממשלה אחרים
317	121	משטרת ישראל
432	483	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,057</u>	<u>1,795</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>חיבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
948	1,237	ישובי המועצה
954	1,368	משקי עמק יזרעאל
7,931	6,726	רשויות שכנות אחרות
24	25	קופות קטנות
4	4	פקדון פסקל
<u>9,861</u>	<u>9,360</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
20	20	תאגידים עירוניים
2	2	שגיא 2000(אזור תעשייה 99) בע"מ
88		יזרעאל עפולח בע"מ
50	50	פלגי מים
38	38	החברה הכלכלית לפתוח
<u>198</u>	<u>110</u>	חברת יובלי העמק

מועצה אזורית עמק יזרעאל

השקעות אחרות

	11	11	
	171	171	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות אגודה חקלאית שיתופית קישון בע"מ
	182	182	
	380	292	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2011</u>	<u>2012</u>	ה. <u>בנקים משיכות יתר</u>
	2		בנקים מסחריים
	2		
	<u>2011</u>	<u>2012</u>	ו. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
	23,275	25,634	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
	4,797	5,745	עובדים וניכויים לשלם
	962	1,246	המחאות לפירעון
	3,288	3,752	יישובי המועצה
	5,216	6,440	זכאים אחרים
	37,538	42,817	
	<u>2011</u>	<u>2012</u>	ז. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	1,565		הכנסות מראש
	1,565		
	<u>2011</u>	<u>2012</u>	ח. <u>קרנות מתוקצבות</u>
	20	20	שגיא 2000 (אזור התעשייה 99) בע"מ
	2	2	יזרעאל עפולח
	88		פלגי מיס בע"מ
	50	50	החברה הכלכלית לפתוח עמק יזרעאל
	220	220	אחרים (כולל חברת יובלי העמק)
	380	292	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
	180	124	<u>תקבולים לא רגילים</u>
52	19	19	החזר משנים קודמות
	4,282	3,850	מכירת רכבים
			החזר מקרנות
52	4,481	3,993	
<u>ביצוע 2011</u>	<u>ביצוע 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
9,055	10,362	10,000	חנחות במיסים
3,422	3,765	3,760	תשלומי פנסיה
937	381	161	הוצאות שנים קודמות
6,843	4,282	3,850	הפרשה לקרנות פיתוח
55			תשלומים חד פעמיים
	147	135	תשלומים אחרים
20,312	18,937	17,906	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 5

קֶרֶן לַעֲבוֹדוֹת פִּיתוּחַ

ביאור 5 - קֶרֶן לַעֲבוֹדוֹת פִּיתוּחַ

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרות הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות 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 הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
23,313	17,494	1,837			7,297	8,360	25,731		12,252		453	13,026	15,076	שם הקרן
9,278	1,502	1,080			127	295	4,274					4,274	6,506	סה"כ שנה קודמת
3,279	226				226		1,837					1,837	1,668	קרן הטל השכחה
170	8,554				435	8,119	5,781		4,282		1,314	185	2,943	קרן שיקום מים
231							94					94	137	קרן לא יעודה
2,768	6,044	554			5,127	363	4,003					4,003	4,809	קרן פיתוח
898	424	5			419		286		120			166	1,036	קרן היטלי ביוב
5,045	1,313				1,313		1,749					1,749	4,609	קרן חידוש מטי"ש דברת
108							3		3				105	קרן שיקום ביוב יישובי
1,500													1,500	קרנות אחרות
23,277	18,063	1,639			7,647	8,777	18,027		4,405		1,314	12,308	23,313	קרן תפעול ביוב
														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 החשבוט על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שחופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שחעלויות 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 גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני חילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

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

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,828 אלפי ₪ (ליום 31.12.2011 - 1,643 אלפי ₪).
- ב. המועצה מפרישה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת שיעור מלא של 8.33% מהשכר. בהתאם לכך אין למועצה התחייבות כנייל לתאריך המאזן. (ליום 31 בדצמבר 2011 עמדה התחייבות ע"ס - 327 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,277 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 2,048 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

המועצה השקיעה בתאגידים המפורטים להלן:

שקעה	יתרת חו"ז (אש"ח)	31.12.11	31.12.12
50,000	87ז	13ז	
20,080	239ז	131ז	
38,000	28ח	483ז	
	496ז	405ז	
1,600	60ח	90ח	

- א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ נוסדה בשנת 1994. החברה חינה בבעלות מלאה (100%) של המועצה המחזיקה ב-49,999 מניות וחגזבר מחזיק בנאמנות מניה אחת. מטרת החברה כוללת: קידום פיתוח כלכלי בתחום המועצה, הפעלת בית ספר לנחיגה, פיתוח תשתיות לישוים קיימים. המועצה מחייבת את החברה עבור שירותי מנחלה שונים סך 50 אלפי ש"ח בשנת 2012. המועצה אינה מחייבת את החברה הכלכלית בגין שכי"ד וארנונה.
- החברה הכלכלית מחייבת את המועצה בשכר מנחל בייס לנחיגה, ניהול אגף כלכלי במועצה, ניהול אזור התעשייה אלון תבור ושירותי פיקוח על תכנון תשתיות (בשנת 2012 - 863 אלפי ש"ח, בשנת 2011 - 367 אלפי ש"ח). הרווח המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2012 עמד ע"ס 338 אלפי ₪ (סוף 2011 - 242 אלפי ₪).
- ב. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ נוסדה בשנת 1999. החברה בבעלות משותפת של המועצה (66.5%) ושל עיריית מגדל העמק (37.5%). מטרת החברה הינן לנחל אזור תעשייה משותף לשתי הרשויות. החברה מחייבת את המועצה בהשתתפות בתקציבה ובהוצאות חשמל (בשנת 2012 - 79 אלפי ש"ח, בשנת 2011 - 88 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית עמק יזרעאל

המועצה מחייבת את החברה עבור שירותי הנחלת חשבונות משרדיות וכדומה (בשנת 2012 - 9 אלפי ש"ח, בשנת 2011 - 9 אלפי ש"ח). המועצה אינה מחייבת את החברה בגין שכ"ד וארנונה. העודף המצטבר של החברה לסוף שנת 2012 עומד על כ-46 אלפי ש"ח (סוף שנת 2011 - כ-44 אלפי ש"ח).

ג. חברת יובלי העמק בע"מ נוסדה בשנת 2009 ומצויה בבעלות מלאה (100%) של המועצה המחזיקה ב-37,900 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. ע.נ. כל אחת, ו-10 מניות הנחלה בנות 10 ש"ח כל אחת. מטרת החברה כוללת, אספקת מים ואחזקת תשתיות המים בתחומי המועצה.

ד. חברת פלגי מים בע"מ הוקמה בשנת 1974 והחזקה ע"י מועצה מקומית עמק יזרעאל בשיעור של 67% ושאר המניות הוחזקו ע"י מועצה אזורית מגידו. בשנת 2005 מכרו המועצות 74% מהמניות שבבעלותן לתח"ל ומועצה אזורית עמק יזרעאל נותרה עם 17% ממניות החברה. בשנת החשבון מכרה המועצה האזורית עמק יזרעאל את יתרת החזקותיה בחברה. מטרת החברה הינה פיקוח הנדסי בתחום מכוני הטיחור. המועצה ממשיכה לקבל שירותים אלו מהחברה גם לאחר מכירת יתרת החזקותיה בחברה, כאמור. המועצה רכשה מהחברה שרותי ביוב ומים בשנת 2012 בסך כולל של 2,508 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,200 אלפי ש"ח).

נוסף על תאגידים אלה, יש למועצה עניין כלכלי גם בגופים שלהלן:

* העמותה לקידום החינוך, התרבות, הנוער והספורט בעמק יזרעאל (עמותה רשומה).
בשנת 2012 שילמה המועצה לעמותה חשתתפויות בסך 10,972 אלפי ש"ח (אשתקד: 10,565 אלפי ש"ח)

* עמותת תיירות

בשנת 2012 שילמה המועצה לעמותה חשתתפויות בסך 185 אלפי ש"ח.

* העמותה לקידום המחול, המוזיקה והאומנויות בעמק יזרעאל (עמותה רשומה).

בשנת 2012 שילמה המועצה לעמותה חשתתפויות בסך 1,182 אלפי ש"ח (אשתקד: 760 אלפי ש"ח).

* העמותה למען הזקן בעמק יזרעאל (עמותה רשומה).

בשנת 2012 שילמה המועצה לעמותה חשתתפויות בסך 1,100 אלפי ש"ח (אשתקד: 1,175 אלפי ש"ח). בנוסף, חויבה המועצה בחוצאות תיקונים, אחזקה, חשמל, מים, ניקיון, גבייה, חשתתפות בשכר עבודה, פעילויות רווחה שונות וכיו"ב, בכ- 794 אלפי ש"ח נוספים.

* קרן עמק יזרעאל (עמותה רשומה).

בשנת 2012 חייבה קרן את המועצה בסך כ- 595 אלפי ש"ח בגין חשתתפות בפעילויות שונות, הנחיית קבוצות טיפוליות ושכר עבודה.

* עמותת הספורט כחול לבן (עמותה רשומה).

בשנת 2012 שילמה המועצה לעמותה חשתתפויות בסך 2,580 אלפי ש"ח (אשתקד: 2,000 אלפי ש"ח) בנוסף זיכתה המועצה את העמותה בגין העברת סל ספורט תשע"א בסך 127 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - שיעבודים

על שם המועצה רשומים 60 שיעבודים אצל רשם המשכונות נכון לתאריך 31.12.2012. רוב השיעבודים רשומים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ ובנק הפועלים בע"מ. כן רשומים שיעבודים לטובת בנק לפיתוח התעשייה בע"מ אשר אינו קיים עוד, בנק לאומי לישראל בע"מ וועדת התביעות ומשרד התמ"ת. סך השיעבודים הרשומים על שם בנק דקסיה הינו 113,403 אלפי ש"ח. על שם בנק לאומי לישראל בע"מ ע"ס 3,000 אלפי ש"ח וכן שיעבוד על כל הכנסות המועצה ממשרד הפנים. לבנק לפיתוח התעשייה שיעבדה המועצה רכבים בשנים 1995-1996 השיעבודים הרשומים על ועדת התביעות ומשרד התמ"ת הינם שיעבוד של זכויות במקרקעין, אשר שווים הכספי אינו ניתן לחערה.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. לתאריך הדוחות הכספיים יש למועצה התחייבויות תלויות כמפורט להלן:

* תביעות נזקי גוף חסכומים פתוחים בגין נזקים שנגרמו לטענת התובעים.

* תביעה כספית ע"ס 680 אלפי ש"ח בגין פיצוי עקב טענה לנזקים שנגרמו לטענת התובעים ע"י הנחת צינור ביוב.

* עתירות מנחליות שונות.

בהתאם לחערכת גזבר המועצה לא נכללה בספרי הרשות הפרשה בגין תביעות אלה.

ב. המועצה נתנה ערבויות לבנקים בגין חלוואות שנטלו ועדים מקומיים, שסכומן לתאריך חמאזן עומד על 4,800 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

כנגד ערבות זו התחייבו הוועדים המקומיים הרלבנטיים כי במידה והערבויות תמומשנה, תחא המועצה רשאית לקזז מתוך גביית הארנונה היישובית המגיעה לישובים, את החוב שיווצר אם וכאשר תמומש ערבות כלשהיא ע"י הבנק.

ביאור 13 - מס הכנסה

לרשות שומות ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת 2008.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	3,555	41,533	5,838		39,250	35,717	3,533	91.0%
1.1	ארנונה למגורים	8,098	72,251	5,260		75,089	65,181	9,908	86.8%
1.2	ארנונה אחרת	274				274		274	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	11,927	113,784	11,098		114,613	100,898	13,715	88.0%
2	אגרת מים וביוב	416	15,579			15,995	14,441	1,554	90.3%
2.1	אגרת מים	416	15,579			15,995	14,441	1,554	90.3%
2.3	סה"כ מים	831	12,750	48		13,533	7,814	5,719	57.7%
3	אגרת ניקוז וכלי אצירה	289	2,001	30		2,260	2,012	248	89.0%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	13,463	144,114	11,176		146,401	125,165	21,236	85.5%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינך	1,518	985			2,503	1,674	829	66.9%
6	עצמיות רווחה	462	334			796	281	515	35.3%
11	הטל ביוב	13,037	4,052			17,089	3,756	13,333	22.0%
16	תברואה	409	1,300			1,709	1,271	438	74.4%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	15,426	6,671			22,097	6,982	15,115	31.6%
	סה"כ בשנת הדוח	28,889	150,785	11,176		168,498	132,147	36,351	78.4%
	שנה קודמת	28,636	145,883	9,780		164,739	135,850	28,889	82.5%
	שנתיים קודמות	29,149	122,096	8,957		142,288	113,652	28,636	79.9%

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	41,008	111	145	269	41,533
1.1	ארנונה למגורים	70,718	110	462	961	72,251
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	111,726	221	607	1,230	113,784
2	אגרת מים וביוב	15,500	4	3	72	15,579
2.1	אגרת מים	15,500	4	3	72	15,579
2.3	סה"כ מים	12,457	341	33	(81)	12,750
3	אגרת ניקוז וכלי אצירה	2,058	4	17	(78)	2,001
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	141,741	570	660	1,143	144,114
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חיטוך	482	10	2	491	985
6	עצמיות רוחה	298	1	35		334
11	הטל ביוב	3,470	6	554	22	4,052
16	תברואה	1,297	3			1,300
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,547	20	591	513	6,671
	סה"כ	147,288	590	1,251	1,656	150,785

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	34,339	1,378	35,717
1.1	ארנונה למגורים	64,067	1,114	65,181
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	98,406	2,492	100,898
2	אגרת מים וביוב	14,130	311	14,441
2.1	אגרת מים	14,130	311	14,441
2.3	אגרת ביוב	7,464	350	7,814
3	אגרת ניקוז וכלי אצירה	1,952	60	2,012
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	121,952	3,213	125,165
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	1,445	229	1,674
6	עצמיות רווחה	279	2	281
11	הטל ביוב	3,733	23	3,756
16	תברואה	1,271		1,271
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,728	254	6,982
	סה"כ	128,680	3,467	132,147

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2011	2012	2011	2012	
100	416	11,046	11,653	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	39	9,791	(165)	חיוב / זיכוי נוסף
4	3	778	607	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			(303)	
104	458	21,615	11,792	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים
91	311	13,064	2,492	
13	147	8,551	9,300	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
10,619	15,500	102,936	111,726	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
177	37	2,184	1,616	חיוב / זיכוי נוסף
		(9,695)	(10,795)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
10,796	15,537	95,425	102,547	
(10,393)	(14,130)	(92,323)	(98,406)	גביה שוטפת
(10,393)	(14,130)	(92,323)	(98,406)	סה"כ שגבה
403	1,407	3,102	4,141	יתרת פיגורים לתקופה
416	1,554	11,653	13,441	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
87.50%	67.90%	60.44%	21.13%	% גביה מהפיגורים
96.27%	90.94%	96.75%	95.96%	% גביה מהשוטף
96.18%	90.28%	90.04%	88.24%	% גביה מחסח"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,223,959	2,515,419			כמות המים שנרכשה / הופקה כמות המים שנמכרה / חויבה
2,144,863	2,461,905			
79,096	53,514			פחת (באלפי קוב)
3.56%	2.13%			% הפחת

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סח"כ			מ"מ			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	אחרות 31.12.2012	ביוב 31.12.2012	31.12.2012	
81,680	82,469	81,062	57,049	24,013		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון בתחילת השנה
9,773	8,534	20,033	11,000	9,033		סח"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
91,453	91,003	101,095	68,049	33,046		
8,984	9,941	10,849	7,879	2,970		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
82,469	81,062	90,246	60,170	30,076		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
12,546	12,517	11,974	6,888	5,086		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
95,015	93,579	102,220	67,058	35,162		סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

סכום פירעון כלל המלוות			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
8,984	9,941	10,849	סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
4,089	4,020	3,987	קרן
2,202	2,509	2,858	ריבית
15,275	16,470	17,694	הצמדה
			סח"כ**

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

11,532	12,345
4,938	5,349
16,470	17,694

בסעיף מפעל המים
סח"כ

לחלקן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה):

18,097	שנה ראשונה
16,822	שנה שניה
14,601	שנה שלישית
13,513	שנה רביעית
11,883	שנה חמישית
27,304	שנה שישית ואילך
102,220	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		הביצוע 2011
					מתחת	מעל	
הכנסות	234,000	18,792	252,792	260,478	7,686		242,123
הוצאות	234,000	18,792	252,792	261,062	(8,270)		243,122
גרעון בשנת הדוח				(584)	(584)		(999)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	146,929	139,858	53.69%	7,071		147,264	60.82%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	28,362	30,839	11.84%	2,477		15,955	6.59%
1.3 העברות מקרן לעבודות פתוח		7,647	2.94%		7,647	7,297	3.01%
	175,291	178,344	68.47%	7,071	10,124	170,516	70.43%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	77,064	81,582	31.32%	4,518		68,689	28.37%
2.2 מענק כללי	177	177	0.07%			955	0.39%
		375	0.14%		115	1,963	0.81%
	77,501	82,134	31.53%		4,633	71,607	29.57%
	252,792	260,478	100.00%	7,071	14,757	242,123	100.00%
סה"כ הכנסות לפי מקורות							

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	61,284	62,401	23.90%	1,117		56,075	23.06%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,226	9,363	3.58%	137		9,476	3.91%
3 הוצאות מימון	1,320	1,247	0.48%	73		1,245	0.51%
4 הוצאות תפעול	84,797	88,188	33.78%	3,391		82,581	33.97%
5 השתתפויות ותרומות	63,452	67,535	25.87%	4,083		59,576	24.50%
6 הוצאות חד פעמיות	15,197	14,634	5.61%	563		17,699	7.28%
7 פרעון מלוות	17,516	17,694	6.78%	178		16,470	6.77%
סה"כ הוצאות	252,792	261,062	100.00%	636		243,122	100.00%

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיית (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(237)	(29,428)	(29,191)	(237)	29,428	29,191						
(1,984)	(32,720)	(30,736)	(2,296)	45,468	43,172	312	12,748	12,436	6	2	1. הנהלה וכלליות
347	(41,182)	(41,529)	(4,338)	136,097	131,759	4,685	94,915	90,230	7	3	2. שירותים מקומיים
2,193	2,890	697	(368)	31,132	30,764	2,561	34,022	31,461	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(543)	(14,456)	(13,913)	(1,031)	18,937	17,906	488	4,481	3,993	9	5	4. מפעלים
(224)	(114,896)	(114,672)	(8,270)	261,062	252,792	8,046	146,166	138,120	99		5. בלתי רגילים
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(1,076)	112,059	113,135				(1,076)	112,059	113,135		1	1. גביה ישירה
115	552	437				115	552	437		1.19	2. מענקים כלליים
601	1,701	1,100				601	1,701	1,100			4. הכנסות מימון
(360)	114,312	114,672				(360)	114,312	114,672			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(584)	(584)		(8,270)	261,062	252,792	7,686	260,478	252,792			סה"כ כללי
(584)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2011	% מסה"כ
ארנונה	102,065	100,899	39%	(1,166)	105,387	44%
הנחות בארנונה (*)	11,000	11,098	4%	98	9,695	4%
מכירת מים	14,000	14,443	6%	443	10,484	4%
יתר עצמיות	37,833	40,122	15%	2,289	38,071	16%
משרד החינוך	61,643	64,650	25%	3,007	55,719	23%
משרד הרווחה	9,724	10,480	4%	756	9,441	4%
משרדים אחרים	5,697	6,452	2%	755	3,529	1%
מענק כללי	177	177	0%		955	0%
מענקים מיוחדים	260	375	0%	115	1,963	1%
תקבולים אחרים	10,393	11,782	5%	1,389	6,879	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	252,792	260,478	100%	7,686	242,123	100%
סה"כ הכנסות	252,792	260,478		7,686	242,123	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	15,995	17,303	7%	(1,348)	15,142	6%
פעולות כלליות	85,235	86,732	33%	(1,497)	88,898	37%
רכישת מים	9,500	10,570	4%	(1,070)	6,430	3%
שכר חינוך	42,244	41,994	16%	250	38,311	16%
פעולות חינוך	55,071	58,520	22%	(3,449)	51,584	21%
שכר רווחה	3,085	3,104	1%	(19)	2,622	1%
פעולות רווחה	12,866	13,536	5%	(670)	13,365	5%
פרעון מלוות	17,516	17,694	7%	(178)	16,470	7%
מימון	1,320	1,247	0%	73	1,245	1%
הנחות בארנונה (**)	10,000	10,362	4%	(362)	9,055	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	252,792	261,062	100%	(8,270)	243,122	100%
סה"כ הוצאות	252,792	261,062		(8,270)	243,122	
עודף (גרעון)		(584)		(584)	(999)	

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

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

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה	
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כוח אדם רשותי		תקן כוח אדם ייעודי
135.36	38,442	284	144.59	42,885	296.60	280.20		חינוך עם תקן חינוך ללא תקן סה"כ חינוך רווחה עם תקן רווחה ללא תקן סה"כ רווחה
135.71	209	2	140.00	266	1.90			
135.36	38,651	286	144.56	43,151	298.50	280.20		
167.00	2,672	16	188.64	3,056	16.20	15.97		
165.63	53	0	160.00	48	0.30			
166.97	2,725	16	188.12	3,104	16.50	15.97		
192.31	10,385	54	173.80	10,967	63.10	60.40		
191.23	109	1	396.67	119	0.30			
192.30	10,494	55	174.86	11,086	63.40	60.40	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן סה"כ יתר המשרות אחרים	
192.30	10,494	55	174.86	11,086	63.40	60.40	סה"כ יתר המשרות	
145.53	51,870	356	151.54	57,341	378.40	356.57		סה"כ נבחרים פנסיונרים
571.33	1,714	3	578.33	1,735	3.00			
201.29	3,422	17	192.09	3,765	19.60			
151.44	57,006	376	156.71	62,841	401.00	377.07		סה"כ עובדים בתקן
151.44	57,006	376	156.71	62,841	401.00	377.07		סה"כ כללי

עיקר גידול השכר בשנה זו לעומת שנה קודמת נובע מתוספת תקנים.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש	ביצוע 2012		תקציב 2012	
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מספר משרות 66	עלויות שכר
3		1,735	3	1,738
(37)		2,189	14	2,152
(9)		1,258	5	1,249
(43)	3	5,182	22	5,139
(127)	(3)	3,294	19	3,167
(21)		770	4	749
(29)		879	4	850
(5)	(1)	304	2	299
(182)	(4)	5,247	29	5,065
(67)	(1)	1,107	7	1,040
(840)	(11)	42,044	291	41,204
(38)	(0)	1,169	7	1,131
(19)	(0)	3,104	16	3,085
	(1)	268	2	268
(964)	(13)	47,692	323	46,728
	1			
(298)	(3)	955	4	657
(298)	(2)	955	4	657
(70)	(3)	3,765	20	3,695
(1,557)	(21)	62,841	398	61,284

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
שירותים עירוניים שונים	76
סה"כ שירותים מקומיים	
שירותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
איכות סביבה	87
סה"כ שירותים ממלכתיים	
מפעלים	9
מפעלי ביוב	97
מפעלים אחרים	98
סה"כ מפעלים	
גמלאים	
סה"כ כללי	376

הפרש עלויות	ביצוע 2012		תקציב 2012	
	מספר שעות העסקה	עלות כוללת	מספר שעות העסקה	עלות כוללת
(3)	9		6	
	8		7	

רכישת שרותי כוח אדם

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
33,024	57.93%	36,095	57.44%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,631	2.86%	1,749	2.78%	שעות נוספות - רשומות
1,161	2.04%	1,138	1.81%	אחזקת רכב
2,971	5.21%	3,399	5.41%	תשלומי פנסיה
6,063	10.64%	6,618	10.53%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>44,850</u>	<u>78.68%</u>	<u>48,999</u>	<u>77.97%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,904	3.34%	2,089	3.32%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,865	12.04%	8,039	12.79%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,387	5.94%	3,714	5.91%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>12,156</u>	<u>21.32%</u>	<u>13,842</u>	<u>22.03%</u>	סה"כ נלוות
<u>57,006</u>	<u>100.00%</u>	<u>62,841</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	
57,006	62,841	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(12)	6	השתתפות בפנסיה
(294)	(276)	השתתפות בשכר
(625)	(171)	החזרים מביטוח לאומי

<u>56,075</u>	<u>62,400</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
30.61	30.67	32.19	30.91		מגורים
41.63	42.36	45.09	22.12		תעשייה
64.81	65.73	67.90	60.68		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,160.00	1,193.88	1,234.69	412.67		בנקים וחברות ביטוח
34.10	36.70	38.28	34.15		מלונות
			1.27		חניונים
32.43	33.05	34.85	40.96		מלאכה
5.1692	5.2405	5.4774	0.0098	למ"ר	קרקע תפוסה
0.0203	0.0185	0.0200	0.0086	למ"ר	קרקע חקלאית
			0.0107	למ"ר	קרקע במפעל עתיר שטח

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

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) בתעריפים המשוקללים של המועצה לא נלקחו בחשבון גביית הארנונה על ידי חוועדים המקומיים. גביית הארנונה על ידי המועצה בצירוף גביית הארנונה על ידי חוועדים גבוה מתעריף המינימום שנקבע בחוק החסדרים.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
16.67%	10	60	70	12 אגרות וחיטלים
(17.60)%	(235)	1,335	1,100	16 חכנסות מימון
(73.27)%	(1,198)	1,635	437	19 מענקים כלליים
272.81%	622	228	850	24 נכסים ציבוריים
(20.11)%	(218)	1,084	866	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
(55.59)%	(1,045)	1,880	835	26 שירותים עירוניים שונים
(100.00)%	(190)	190		27 פיתוח כלכלי
(11.76)%	(2)	17	15	28 פיקוח עירוני
11.66%	722	6,191	6,913	32 תרבות
(50.15)%	(164)	327	163	36 קליטת עליה
12.67%	37	292	329	37 איכות הסביבה
26.14%	2,976	11,387	14,363	41 מים
45.53%	107	235	342	43 נכסים
7.578.85%	3,941	52	3,993	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(20.04)%	(1,405)	7,011	5,606	62 מנחל כספי
(26.69)%	(658)	2,465	1,807	75 חגיגות, מבצעים ואירועים
(22.20)%	(380)	1,712	1,332	77 פיתוח כלכלי
38.47%	292	759	1,051	85 דת
24.62%	2,778	11,285	14,063	91 מים
12.26%	1,443	11,772	13,215	97 מפעל חביוב
(11.85)%	(2,406)	20,312	17,906	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטייה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	תקבולים:
27.42%	366	1,335	1,701	16 חכנסות מימון
(66.24)%	(1,083)	1,635	552	19 מענקים כלליים
19.16%	123	642	765	22 שמירה וביטחון
277.63%	633	228	861	24 נכסים ציבוריים
(19.83)%	(215)	1,084	869	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
(51.17)%	(962)	1,880	918	26 שירותים עירוניים שונים
(100.00)%	(190)	190		27 פיתוח כלכלי
35.29%	6	17	23	28 פיקוח עירוני
27.25%	387	1,420	1,807	29 שירותים חקלאיים
13.37%	8,955	66,971	75,926	31 חינוך
14.76%	914	6,191	7,105	32 תרבות
(40.67)%	(133)	327	194	36 קליטת עליה
15.41%	45	292	337	37 איכות הסביבה
30.35%	3,456	11,387	14,843	41 מים
49.79%	117	235	352	43 נכסים
15.57%	2,084	13,389	15,473	47 מפעל הביוב
14.56%	261	1,792	2,053	48 מפעלים אחרים
8.517.31%	4,429	52	4,481	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(19.11)%	(1,340)	7,011	5,671	62 מנהל כספי
(26.25)%	(647)	2,465	1,818	75 חגיגות, מבצעים ואירועים
10.29%	1,586	15,408	16,994	76 שירותים עירוניים שונים
(23.48)%	(402)	1,712	1,310	77 פיתוח כלכלי
30.77%	433	1,407	1,840	79 שירותים חקלאיים
11.81%	10,619	89,895	100,514	81 חינוך
38.47%	292	759	1,051	85 דת
21.08%	2,379	11,285	13,664	91 מים
17.24%	2,030	11,772	13,802	97 מפעל הביוב
14.73%	264	1,792	2,056	98 מפעלים אחרים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטייה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
(11.43)%	(8)	62	70	תקבולים:
54.64%	601	1,701	1,100	12 אגרות וחיטלים
26.32%	115	552	437	16 חכנסות מימון
53.33%	8	23	15	19 מענקים כלליים
22.93%	337	1,807	1,470	28 פיקוח עירוני
19.02%	31	194	163	29 שירותים חקלאיים
14.51%	1,961	15,473	13,512	36 קליטת עליה
12.22%	488	4,481	3,993	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
12.03%	1,825	16,994	15,169	תשלומים:
(39.13)%	(9)	14	23	76 שירותים עירוניים שונים
20.81%	317	1,840	1,523	78 פיקוח עירוני
13.14%	46	396	350	79 שירותים חקלאיים
				93 נכסים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 1 לטופס 3

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

סטייה - גירעונות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התאנות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2012 הביצוע בשנת		31.12.2011 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	תב"רים	
עקב התאנות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התאנות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	התאנות	הכנסות	התאנות	הכנסות	התאנות					הכנסות	התאנות
	139	139					961	961		90	961	871	1,100	61	מנהל כלכלי	2	2	
13	158	137	13	(21)	21		1,132	1,153	682	75	450	1,078	1,276	71	תברואה	3	1	2
528	326		421	(433)	433		817	1,250	260	330	557	920	722	72	שמירה ובטחון	6	1	5
45	646	403		(288)	288		574	861		15	574	846	1,220	73	תכנון ובנין עיר	3		3
15,241	46,535	57,559	12,696	8,479	6,205	14,684	108,981	100,502	23,828	13,965	85,153	86,537	142,264	74	נכסים ציבוריים	139	43	96
234	324		708	150	405	555	1,476	1,326	173	593	1,303	733	1,092	77	פיתוח כלכלי	2		2
6,311	35,942	41,014	6,236	4,997	733	5,730	49,551	44,553	15,870	10,728	33,681	33,825	79,257	81	חינוך	69	25	44
63	13,265	13,007	63	(258)	665	407	2,944	3,202	(72)	687	3,016	2,515	16,146	82	תרבות	7	4	3
983	94	5,819	783	5,525	200	5,725	20,697	15,172	13,784	10,361	6,913	4,811	20,008	84	רווחה	2		2
	3,515	3,388		(127)	127		1,159	1,286	543	280	616	1,006	4,674	85	דת	6	3	3
28	494	39		(483)	487	4	375	858	11	393	364	465	869	87	איכות הסביבה	6		6
		946		946		946	1,000	54		54	1,000		1,000	91	מים	1		1
1,512	3,413	1,442	1,126	(2,357)	2,758	401	14,880	17,237	3,538	4,371	11,342	12,866	17,167	94	תחבורה	17	5	12
16	9,744	10,456	16	712	1,278	1,990	11,060	10,348	9,263	8,438	1,797	1,910	20,788	97	מפעל הביוב	12	3	9
	31,758	38,509	2,238	8,989		8,989	9,056	67	(1,778)	18	10,834	49	38,576	99	לא רגילים	7	1	6
24,974	146,353	172,858	24,300	25,831	13,600	39,431	224,663	198,830	66,102	50,398	158,561	148,432	346,159		סה"כ	282	88	194
11,417	18,272	18,272	11,417				60,747	60,747					67,602		תב"רים שנשתיימו	88	88	
13,557	128,081	154,586	12,883	25,831	13,600	39,431	163,916	138,083	66,102	50,398	158,561	148,432	278,557		סה"כ נטו	194		194

מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2012</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
723	722	איגוד ערים לכבאות
151	151	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,025	1,025	מועצה דתית
91	90	השתתפות בשרותי נט"ן
1,596	1,280	השתתפות ברשויות ניקוז
<u>14,507</u>	<u>12,870</u>	יישובי המועצה
<u>18,093</u>	<u>16,138</u>	
-----	-----	
		<u>ארגוני ספורט</u>
2,580	2,580	עמותת כחול לבן
38	38	עמותות ספורט
195	170	עמותת כדורסל
<u>5</u>	<u>5</u>	עמותת חקר קס
<u>2,818</u>	<u>2,793</u>	
-----	-----	
		<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
60	60	מוזיאון יפעת
60	40	מוזיאון עין דור
20	20	המועצה לשימור אתרים
20	20	החצר הגדולה - מרחביה
760	775	אולפנה למוסיקה
5	5	עמותת הנשים
450	515	מכללת עמק יזרעאל
10	10	האגודה לשמירה על זכויות הפרט
30		תיאטרון המילה
<u>1,100</u>	<u>1,100</u>	מרכז יום לזקן- סב יום
<u>2,515</u>	<u>2,545</u>	
-----	-----	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
20,278	18,792	בתי ספר וגני ילדים
11,484	11,159	רווחה
1,573	1,610	סל שרותים לישובים
197	200	מלגות לחינוך גבוה
10,362	10,000	הנחות ועדים זכאים
185	185	עמותת התיירות
<u>30</u>	<u>30</u>	תרומה לבי"ח העמק
<u>44,109</u>	<u>41,976</u>	
-----	-----	
<u>67,535</u>	<u>63,452</u>	סה"כ
=====	=====	