

מ ועצה מק ומ ית ב וע י י נה- נוג' י דאת

ד וח כספ יש נת י מב וקר

הד וח הכספ י ל י וס 31 בדצמבר 2009

במ ועצה מק ומ ית ב וע י י נה- נוג' י דאת

מועצה מקומית בעיינה- נוג'ידאת

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון האיחוד המבוקר

ב. דוחות כספיים

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

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20-24

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוט א, ב, ג, ד)

25

2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצועי התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

26-27

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצועי של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיעודות

28

ובלת ימיעודות - נספח 2 לטופס 2

29

5. ניתוח הביצועי של התקציב הרגיל - ממדין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

30

6. ניתוח תוניכוח 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 מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2

35

11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2

36

12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2

37

13. ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38

השתתפות ותמיכת שנתנו על ידי המועצה בשנת 2009

דכ ואר סמ ואל - משרד ר ואי תשב ון
DAKWAR SAMUEL - C.P.A. OFFICE

Dakwar Samuel,

Advocate Economic ,@ L.L.M.

דכ ואר סמ ואל – ר ואה תשב ון

C.P.A.(Isr.)

(עורך דין, כלכלן ומסמך במשפט)ים

לכבוד

מר דני רייף

מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-

א.נ.,

-

הנדון: מועצה מקומית בוועיינה-נוג' ידאת - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

-

ביקרו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית בוועיינה-נוג' ידאת (להלן: המועצה) הכללים את המאזנים ליום 31 בדצמבר 2008 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכו את הביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות ראיית חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכך לפניה נחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 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 העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונות של המוסדה ישראלית לתקיינה בחשבונות. הנחיות האמורות מהוות בסיס דוחות חשבונה מכללי חשבונות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן סביר, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשות מקומיות כאמור, את המצב הכספישל המועצה ליום 31 בדצמבר 2009 ו- 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפרטים את תשומת הלב לאמור בבירור 1, בדבר מינוי חשבון זה למועצה מטעם משרד הפנים שסיים את כהונתו ב- 31/12/2009.

30/10/2010

דכ ואר סמ ואל

רואה חשבון

2, Ma'le Hamesgad , Ma'lot-Tarsheha

P.O.B.5684 , Ma'lot-Tarsheha, 21550

Tel: 04/9977847 , Fax: 050/8973861

רח' מעלה המסגד 2, מעלות-תרשיחא

ת"ד 5684, מעלות-תרשיחא, 21550

טל: 04/9977847, פקס: 050/8973861

dakwars@walla.com

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

ט ופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפיש"ח

| <u>31.12.2008</u> | <u>31.12.2009</u> | ביאור | נכסים רכוש וטף |
|---------------------|---------------------|---------------|--|
| 9,534 | 8,376 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 341 | 400 | 3 (ב) | הכסות ומתקצב ותשטרים נגבו |
| 82 | 698 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתקצבים |
| <hr/> <u>9,957</u> | <hr/> <u>9,474</u> | | |
| - | 350 | 5 | <u>השקעות מי ועדות לכסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמנים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 149 | 186 | 15 | השקעה מי ועדות לפנסיה תקציבית |
| 17,932 | 17,932 | 3 (ד) | <u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u> |
| 1,134 | - | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| (3,161) | - | 3 (ט) | גרעון לתחילת השנה |
| (180) | - | | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| 2,207 | - | | עודף בשנת הדוח |
| | | | גרעון סופי בתב"ר |
| 2,206 | 2,206 | | <u>גרעונות סופיים בתב"ר שהסתיימו</u> |
| 61 | - | טופס 3 | <u>גרעונות זמניים בתב"ר, טו</u> |
| <hr/> <u>30,305</u> | <hr/> <u>30,148</u> | | |
| 18,599 | 15,616 | ספח 3 לטופס 1 | <u>תונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u> |
| 16,118 | 16,122 | ספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 2,422 | 3,461 | | חובות פתוחים |
| 18,540 | 19,583 | | מכוסים בהמחאות לגבייה |

מועצה מקומית בויעינה-נוג'ידאת

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפיש"ח

| <u>31.12.2008</u> | <u>31.12.2009</u> | ביאור | התחייבויות |
|----------------------|----------------------|--------|--|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 9,816 | 10,236 | (ו) 3 | הוצאות מתקצב ותשטורם שלמו |
| <u>9,816</u> | <u>10,236</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| ----- | ----- | | |
| 2,405 | 350 | 5 | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"ר ים, טו</u> |
| | 158 | טופס 3 | קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"ר ים טו |
| <u>2,405</u> | <u>508</u> | | |
| ----- | ----- | | |
| 152 | 189 | 15 | <u>קרנות בלתי מתקצב ותאחרות</u> |
| 17,932 | 17,932 | (ח) 3 | <u>קרנות מתקצב ות</u> |
| ----- | ----- | | |
| | | | <u>עודפים בתקציב רגיל</u> |
| - | 144 | (ט) 3 | סכומים שנתקבלו להקטנת גירעונות |
| - | 1,139 | | עודף משנת הודח |
| <u>-</u> | <u>1,283</u> | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| ----- | ----- | | |
| <u><u>30,305</u></u> | <u><u>30,148</u></u> | | |

סאלח סולימאן

מראן דלאשה

30/10/2010

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך דאשור ההודח:

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הם חלק בלתי נפרד מהם

מ ועצה מק ומית ב ועי ינה- נוג' ידאת

ט ופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנת ימיה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפ"ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|------------|------------|------------|----------------------------------|------------|------------|------------|-------------------------------|
| ביצוע 2008 | ביצוע 2009 | תקציב 2009 | ביאור | ביצוע 2008 | ביצוע 2009 | תקציב 2009 | ביאור |
| 2,096 | 2,015 | 2,058 | 6 הנהלה וכללית | 4,853 | 5,803 | 5,400 | 1. מיסים ומענקים |
| 1,120 | 1,214 | 1,083 | 61 מנהל כללי | 23 | 50 | 36 | 11 מיסים |
| 545 | 490 | 465 | 62 מנהל כספי | | | | 12 אגרות |
| 1,274 | 877 | 877 | 63 הוצאת מיון | | | | |
| 5,035 | 4,596 | 4,483 | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים) | | | | |
| | | | | 8,921 | 7,958 | 8,968 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | 13,797 | 13,811 | 14,404 | |
| | | | 7 שירותים מקומיים | | | | 2. שירותים מקומיים |
| 1,265 | 1,346 | 1,356 | 71 תברואה | | | | |
| 184 | 214 | 215 | 72 שמירה וביטחון | | | | |
| 974 | 1,059 | 1,084 | 73 תכנון ובנין העיר | 508 | 509 | 579 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 436 | 709 | 728 | 74 נכסים ציבוריים | | | | |
| 35 | 16 | 20 | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | 168 | 191 | 184 | 26 שירותים עירוניים שונים |
| 39 | 22 | 22 | 78 פקוח עירוני | | | | |
| 68 | 90 | 90 | 79 שירותים תקלאיים | | | | |
| 3,001 | 3,456 | 3,515 | | 676 | 700 | 763 | |
| | | | 8 שירותים ממלכתיים | | | | 3. שירותים ממלכתיים |
| 13,504 | 15,192 | 14,394 | 81 חינוך | 13,237 | 14,878 | 13,466 | 31 חינוך |
| 575 | 1,759 | 1,804 | 82 תרבות | 291 | 350 | 270 | 32 תרבות |
| 141 | 100 | 110 | 83 בריאות | | | | |
| 3,474 | 4,165 | 4,057 | 84 רווחה | 2,543 | 3,286 | 3,093 | 34 רווחה |
| 15 | 26 | 25 | 85 דת | | | | |
| 63 | 63 | 63 | 87 איכות הסביבה | | | | |
| 17,772 | 21,305 | 20,453 | | 16,071 | 18,514 | 16,829 | |
| | | | 9 מפעלים | | | | 4. מפעלים |
| 1,929 | - | - | 91 מים (כולל פרעון מלוות) | 1,264 | 488 | 470 | 41 מים |
| 3,189 | 1,838 | 1,848 | 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 1,800 | 1,535 | 1,535 | 47 מפעל הביוב |
| 5,118 | 1,838 | 1,848 | | 3,064 | 2,023 | 2,005 | |
| 5,529 | 4,860 | 3,861 | 99 תשלומים בלתי רגילים | 3,027 | 2,146 | 159 | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| 36,455 | 36,055 | 34,160 | סה"כ כללי | 36,635 | 37,194 | 34,160 | סה"כ כללי |

| | | | |
|--------|--------|--------|----------------|
| 36,635 | 37,194 | 34,160 | סה"כ תקבולים |
| 36,455 | 36,055 | 34,160 | סה"כ תשלומים |
| 180 | 1,139 | - | עודף משנת הדוח |

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

ט ופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2009

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפיש"ח

| <u>2008</u> | <u>2009</u> | |
|----------------|---------------|---|
| | | 1. תקבולים ותשלומים משנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 4,014 | 3,345 | השתתפות הממשלה |
| 3,191 | 5,890 | השתתפות מוסדות |
| 698 | 348 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 1,008 | 268 | מלוותש נתקבלו |
| - | 382 | השתתפות תקציב הרגיל |
| <u>8,911</u> | <u>10,233</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 8,678 | 8,793 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 363 | 771 | תכנון |
| 134 | 105 | תשלומים אחרים |
| 1,239 | 345 | רכישת ציוד |
| <u>10,414</u> | <u>10,014</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(1,503)</u> | <u>219</u> | עודף (גרעון) משנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 22,637 | 14,524 | תקבולים |
| 21,195 | 14,585 | תשלומים |
| <u>1,442</u> | <u>(61)</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה* |
| 14,524 | 18,792 | תקבולים |
| 14,585 | 18,634 | תשלומים |
| <u>(61)</u> | <u>158</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה נ"ל מורכבת: |
| 1,294 | 1,042 | עודפי מיון זמניים |
| 1,355 | 884 | גרעונות מיון זמניים |
| <u>(61)</u> | <u>158</u> | |
| <u>17,024</u> | <u>5,965</u> | |

* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שסגרו בשנת הדוח:

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

ט ופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנת נסתי ימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפיש"ח

| <u>2008</u> | <u>2009</u> | התאמה | |
|-------------|-------------|-------|--|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| * 34,723 | 33,512 | 1 | מתקציב רגיל |
| * 8,311 | 9,503 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 4,660 | 1,975 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <hr/> | <hr/> | | |
| 47,694 | 44,990 | | סך כל ההכנסות |
| ----- | ----- | | |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 36,455 | 35,673 | 4 | תקציב רגיל |
| 10,414 | 10,014 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| <hr/> | <hr/> | | |
| 46,869 | 45,687 | | סך כל ההוצאות |
| ----- | ----- | | |
| <hr/> | <hr/> | | |
| 825 | (697) | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (ב) |
| <hr/> | <hr/> | | |
| | | | <u>הרכבה גרעון הכללי</u> |
| 180 | 1,139 | | עודף בשנת הדרו בתקציב רגיל |
| (1,503) | 219 | | עודף (גרעון) בשנת הדרו בתקציב בלתי רגיל |
| <hr/> | <hr/> | | |
| (1,323) | 1,358 | | |
| ----- | ----- | | |
| 2,148 | (2,055) | | (קטיון) גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| ----- | ----- | | |
| <hr/> | <hr/> | | |
| 825 | (697) | | (גרעון) עודף כללי |
| <hr/> | <hr/> | | |

*מיינ מחדש

מועצה מקומית בוועיינה-נוג'ידאת

התאמת לט ופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | |
|---|---|---|----------------------------------|
| <u>2008 - באלפ יש"ח</u> | <u>2009 - באלפ יש"ח</u> | | <u>התאמה מס':</u> |
| 36,635 | 37,194 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (1,912) | (3,682) | | העברה מקרן לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 34,723 | 33,512 | | סה"כ נטו |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | | |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 8,911 | 10,233 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (600) | (348) | | העברה מקרן לעבודות פיתוח |
| - | (382) | | השתתפות תקציב הרגיל |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 8,311 | 9,503 | | סה"כ נטו |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | | |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 4,660 | 1,975 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 4,660 | 1,975 | | סה"כ נטו |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | | |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 36,455 | 36,055 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| - | (382) | | בניכוי השתתפות בתקציב בלתי הרגיל |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 36,455 | 35,673 | | סה"כ נטו |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | | |

מ ועצה מקומית בועינה- נוג' ידאת

התאמות לטופס 4 - המשך
2008 - באלפיש"ח

2009 - באלפיש"ח

5

התאמה מס':

10,414

10,014

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי ירגיל:

10,414

10,014

סה"כ נו

6

התאמה מס':

-

4,030

-

(3,682)

-

(348)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברה לתקציב הרגיל

העברה לתב"רים

מ ועצה מק ומית ב ועיינה- נוג' ידאת

ביאור 1,2

ביאור לוחות הכספים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייה ולמערכת הנהלת חשבונות לפיתוח הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום תונייה הנהלת החשבונות נערך ב"ש ית המז ומנים המתק נת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנהיגות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונות יהשל חש ומק ומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות ה"ל חשונות מכללי חשבוטא ומק ובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח עלת זרמי המז ומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות ה"ל.
- ה. להלן תונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ומשער החליפין של שקל ביחס לדולר:

| 2007 | 2008 | 2009 |
|---------|---------|---------|
| 3.85 | 3.80 | 3.78 |
| 191.15 | 198.42 | 206.19 |
| (8.97)% | (1.14)% | (0.71)% |
| 3.39% | 3.80% | 3.92% |

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

1. התקציב לשנת 2009 אשר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 15/11/2009 ועדכון אנואר בתאריך 24/01/2010
2. למועצה מונה חשב מלווה שסיים את כהונתו ב- 31/12/2009.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינליה יסטורי ולא בסכומים מדויקים כנדרש בתקני חשבונאי ותשלום וסד הישראלי לתקניה בחשבונאי. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר ישמו בעת יסודות הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שתקבלו

- (1) הלוואות נחשבות כהכנסות מתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נחשבות כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספיים מוצג כספח למאזן (ספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעושהגיע, לפילוחות סילוקין, נזקף כהוצאה מתקציב הרגיל, גם אם לאש ולמו בפועל.

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

(4) הוצאת ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושיזמן פרעונון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגיבויב נכלל בסעיף הוצאת מפעלהב יוב.

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. רשום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס זמני. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מסיים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתייבויית - הכנסות מסיים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי יחובה נרשמו כהוצאה בסעיף המומים כנגד זיכויסעיף הכנסה המומים בתקציב הרגיל.

ה. רשום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששלמו 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 זמני בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבוד העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין החתייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 10).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדיהם ועצה אשר זכאים לפי תקציב יית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס זמני.

ב. בגין עובדיהם הזכאים לפסיה צוברת, נרשמת ההוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידיה הרשות בקרן פסיה. יתרת החתייבויית בגין פסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 10.

ו. רשום הכנסות מחשתתפת בעלים בעבודות פיתוח וטילי השבחה

תקבולים מחשתתפת בעלים בעבודות פיתוח ומה טילי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח ועבריים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למוון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

החתייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"ר נזקפה לתקציב הרגיל.

המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגיש ימיוש בעודפי ימו ומניס שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

ח. גרעונות סופיים בתב"ר

סגירת גרעונות סופיים בתב"ר יש שב יצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"ר יש שב יצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לגיחם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף תב"ר יש שהסתיימו.

ט. זמיי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

זמיי ניהולש נוכח, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם משנת 2004 ו- 2% משנים שלאחר מכן, נקפו לקרן בלתימת וקצבת. הסכומים שנוכח ושינוכו בעתיד מנוהלים בחשבון נפרד בקופה מיעזת בחברת "מנורה חברה לביטוח בע"מ".

י. חובות מס ופקים אומיי ועד ים למחיקה

סכומי החובות המס ופקים והחובות למחיקה נכללו בספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. וכן לפיאומדן גלובלי עבור סכומי חוב בגייה יטלי ביוב.

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

ביאור 3

באור 3 - פירוטם לטעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפיש"ח
2008 2009

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

| | |
|--------------------|--------------------|
| 9,534 | 8,726 |
| <hr/> 9,534 | <hr/> 8,726 |
| - | 350 |
| <hr/> 9,534 | <hr/> 8,376 |

בנקים מסחריים

סך כלה נכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל מקדונות לזמן קצר

(2) עפ"י יתקון לחוקיסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה)

התשס"ד 2004, נקבע כי חשומת מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית אומבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח, האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטברתאם שנקבעו בתקון האמור (ראה באור 5(ב) להלן)

ב. הכנסות מתקצבת השטחים נגבו

| | |
|------------------|------------------|
| <u>2008</u> | <u>2009</u> |
| - | 145 |
| 166 | 168 |
| 115 | 17 |
| 60 | 70 |
| <hr/> 341 | <hr/> 400 |

משרד החינוך

משרד העבודה והרווחה

משרד ממשלתיים אחרים

חברות כרטיסי ישראלים

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

| | |
|-----------------|------------------|
| <u>2008</u> | <u>2009</u> |
| 82 | 14 |
| - | 678 |
| - | 6 |
| <hr/> 82 | <hr/> 698 |

מקדמות והלוואות לעובדים

תאגיד כפרי גליל תחתון

חייבים שונים

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

| | |
|---------------------|---------------------|
| <u>2008</u> | <u>2009</u> |
| 17,932 | 17,932 |
| <hr/> 17,932 | <hr/> 17,932 |

תאגידים עירוניים

השקעה בתאגיד כפרי גליל תחתון (ראה באור 9)

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

| | | |
|---------------------------|---------------------------|---|
| | | ה וצא ותמת וקצב ותשטרם ש ולמו |
| 2008 | 2009 | |
| * 6,541 | 6,407 | ספקים, קבלנים ונותני שירותים |
| * 1,345 | 1,933 | עובדים וניכויים לשלם |
| 1,930 | 1,896 | חובות בתיק האיחוד |
| <hr/> 9,816 <hr/> | <hr/> 10,236 <hr/> | |
| - | - | • מויי מחזש |
| 2008 | 2009 | ה קרנות מתקצבות |
| 17,932 | 17,932 | השקעה בתאגיד כפרי גליל תחתון |
| <hr/> 17,932 <hr/> | <hr/> 17,932 <hr/> | |
| 2008 | 2009 | ש ינויים ב יתר ות לתחילת השנה |
| 2,963 | - | 1 סכומים להקטנת גרעון |
| 198 | 144 | מענקים להקטנת גרעון |
| <hr/> 3,161 <hr/> | <hr/> 144 <hr/> | מחיקת חובות ספקים (באור 13) וגביות במבצע ארנונה |
| <hr/> 3,161 <hr/> | <hr/> 144 <hr/> | סה"כ ש ינויים ב יתרה לתחילת השנה |

מועצה מקומית בוועיינה- נוג' ידאת

ביאור 4

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לארגילים

| ביצוע 2008 | ביצוע 2009 | תקציב 2009 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| 2,963 | - | - | תקבולים לארגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| 51 | 144 | 130 | הסדר נושים-הפחתת חובות ספקים (באור 13) |
| - | 1,980 | - | העברה מקרנות לתקציב ארגיל (באור 16) |
| 13 | 22 | 29 | תקבולים אחרים |
| 3,027 | 2,146 | 159 | |
| ביצוע 2008 | ביצוע 2009 | תקציב 2009 | תשלומים לארגילים |
| 2,963 | | | העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| 1,873 | 2,184 | 2,275 | הנחות במסים |
| 399 | 401 | 413 | תשלומי פנסיה |
| 51 | 144 | 130 | הסדר נושים-הפחתת חובות ספקים (באור 13) |
| 37 | | | החזרה הכנסות משיקודמות |
| 206 | 151 | 1,043 | תשלומים אחרים |
| - | 1,980 | - | פרעון מקדמות ביוב (באור 16) |
| 5,529 | 4,860 | 3,861 | |

מ ועצה מקומית בעיינה- נוג' ידאת

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מהטלויביוב והשבחה, מהשתתפות בעלם בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. מספיקה קרן 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 התשלומים וההקבלות בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. מספיקה קרנות מיועדים למון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורם של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש במספיקה קרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן נועת הקרנות משנת הדוח:

| שם הקרן | יתרה לתחילת שנה | תקבולים משנת הדוח | העברה מתב"רים | העברות מקרנות ואחרות | הכנסות מהשקעות | תקבולים סה"כ | העברות לתב"רים | העברה לתקציב הרגיל | העברה לגרעין מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|-------------------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------------|----------------|--------------|----------------|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| שם הקרן | | | | | | | | | | | | | |
| סה"כ שנה קודמת | 257 | 4,660 | | | | 4,660 | 600 | 1,912 | | | | 2,512 | 2,405 |
| קרן הטל השבחה | 115 | 316 | | | | 316 | 264 | 167 | | | | 431 | |
| קרן ביוב | 173 | 1,608 | | | | 1,608 | | 1,535 | | | | 1,535 | 246 |
| קרנות פיתוח (באור 16) | 1,980 | | | | | | | 1,980 | | | | 1,980 | |
| קרן חיבור מדימים | 137 | 51 | | | | 51 | 84 | | | | | 84 | 104 |
| סה"כ | 2,405 | 1,975 | | | | 1,975 | 348 | 3,682 | | | | 4,030 | 350 |

מ ועצה מקומית בעיינה- נוג' ידאת

ביאור 6 - תוני משרד הרוחה בתקציב הרגיל

התוני של התקבול והתשלומים של תקציב הרוחה נעשו באמצעות משרד הרוחה נרשמו בספרי החשבונות על פי תוני שנתקבלו מדוחש ופקע"י המחשב של משרד הרוחה. חלק מהתוני שנקפולו לחובת המועצה גולמו בחתום שיעורי החשתתפת ות המקובל של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא הסכום הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרוחה והמועצה.

ביאור 7 - תוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

תוני התשלומים של תקציב החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך יבאת המועצה עבור שכר של גנות ועבודות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגניה ילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפת המשרד במי ון שכר הגנות כוללה בסעיף הכנסות ממשרד ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספי סגור.

ביאור 9 - תאגיד המים

הרשות החתמה ב- 22/01/2008 על הסכם להקמת תאגיד מים ביוב ביחד עם שש מועצות מקומיות באזור, והתאגיד התחיל את פעילותו בחודש 10/2008. השווייה נכסיה וטוה וערך ע"ס 29,886 אלף. 60% ממנו שלם ע"י נפקת 10,000 מ"ר תמורת 17,932 אלף. המהות כ- 11.23% מההון הנפרע. מטרת ההתאגדות היא לספק שירותים לביובינה אך לא לנוג ידאת בה פועלת אגודה וכך אי ון שפכים בתחום המועצה וטיפול במערכת המים וביוב. למועצה אושר מענק תאגוד ע"ס 2,640 אלפי. שיתפרס על פני 3 שנים - 75% בשנת 2008 ויתרה 25% בשנת 2009 ו- 2010. הנפקת הון המנייה נ"לה יתה בפרמיה של 7,931 אלפי. והיתרה בגין 40% בסך 11,886 אלף תתקבל בצורה של הלוואת בעל-ים. יתרת בספריה נה"יח של התאגיד עומדת ע"ס 678 אלף. בזכות לעומת 678 אלף. בחובה בספרי רשות טרם נתקבלו מאז נ"התאגיד לשנת 2009 ולא בוצעה הפרשה כלשהי בגינו.

באור 10 - התחייבויות בגין חומשה, פדיון ימי מחלה ופנסיה צוברת

א. התחייבות המועצה בגין ימי חומשה נצברים של עובדיה ליום 31/12/2009 מסתכמת 583 אלף. (אשתקד 454 אלפי.)
ב. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31/12/2009 מסתכמת לסך 59 אלף. (אשתקד 32 אלף.)
ג. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדיה המועסקים בתאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדון מיועד ות, מסתכמת ליום 31/12/2009 בסך 1,149 אלפי. (אשתקד 1020 אלף.)

באור 11 - התחייבויות תלויות

כללי: תביעות תלויות

עפ"י ימכתבים שהתקבלו מיועציה המשפטיים של המועצה עומדות נגדה התביעות הבאות:
1. התביעה של עובד לשעבר של המועצה בגין אובדן זכויות פנסיה לא חשת נהסיכויה לעומת אשתקד כך שחס יכון הטמון בתביעה אשר בגינו בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים ע"ס 200 אלף.
2. תביעה של מ"ל נגד המועצה וחברת הביטוח בגין גמלה ששולמה לעובדת כתיבה וצאה מתאונה, חברת הביטוח שלמה מעל מליון, הס יכון בתקום ורכב מסכום שמעל לתקרה של הכיסוי הביטוחי שמועד וערך בסך 400 אלף. המועצה הפרשה סך 400 אלפי.
3. 12 תביעות של ספקים, עובדים ותושבים לרבות נזקי גוף אשר הופרש בדוחות הכספיים בגינם סך 237 אלפי.
שבמרביתם הס יכון הכרוך הינו החשתתפת ועצמית של המועצה ע"ס 5000 דולר.
4. 5 תביעות של נזקי גוף אשר הופרש בגינם בדוחות הכספיים סך 124 אלפי.

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

תביעת משפטי ית בהליך איחוד התקיים בהוצ"פ:

- מבד יקת וסק ירתת יק הא יחוד התקיים בהוצ"פ (להלן: הא יחוד") עולה כי:
1. התק כולל 111 תקיים מסוגים שונים .
 2. יתרת התביעות שאוחדו בתק הא יחוד ליום 31/12/2009 עומד ע"ס 2,544 אלפי ₪.
 3. הרשות ילמה במהלך שנת 2009 בתק הא יחוד סך 648 אלפי ₪.
 4. המ ועצה משלמת את חובות הוצ"פ באמצעות שקבנקאי .
 5. תק הא יחוד ליום המאזן כולל 81 תביעות בסך כולל (קרן) 2,147 אלפי ₪ וה יתרה המשוערכת לטווח שנה עומדת ע"ס 1,896 אלפי ₪.

באור 12-שעבודים ומשכונות

ברשום המשכונות ששעבודים לטובת בנק אוצר שלטון המקומי על כל הכנסותיה העצמי ותשל המעצה בסכומים שבין 60 אלף ₪ ועד 5424 אלף ₪, לתקופה שבין 6 שנים ועד 20 שנים. הסכום המשועבד המצטבר ליום 31/12/2009 הינו 22926 אלף ₪. בנוסף, שועבדו לטובת בנק אוצר שלטון המקומי 45% ממענקי האיזון שיעו למ ועצה כמפורט בהמחאות הזכות המצורפת בספח ו' לחוזה ההלוואה .

באור 13-הסדר נושים

המ ועצה הגיעה להסדר נושים עם חלק מספקיה, כמתבקש מתוכנית ההבראה שהונהגה במ ועצה עד 31/12/2006 על פי הסדרים אלה, הספקים מותרים על חלק מיתרת חוב המ ועצה כלפיהם, ובתנאי שהמ ועצה תעמוד בלוח הזמנים לפרעון יתרת החוב. במהלך שנת 2009 הפחית המ ועצה בדרך זו סך של 144 אלף ₪ מחובות ספקיה, בהתאם לעמידה בהסכמים איתם. אשתקד הופחתו סך 51 אלף ₪ אלפי ₪ על פי הסכמים דומים. הפחתות אלה נכללו במאזן (טופס 1), ובתקציב הרגיל (טופס 2) כתקבולים ותשלומים בלתי רגילים וזאת בהתאם לאשרור משרד הפנים בגין לטובת ניהול ההבראה שהסתיימה בשנת 2006.

באור 14-משכונות

למ ועצה הוצאו שומות סופיות לניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת המס 2008 חלק חוב המס שטרם שולם על ידי המ ועצה נכלל כחתמי יב ות במאזן.

באור 15-השקעה במימון קרנות בלתי מתקצבות

השקעות כספיות דמיוניות הול פנסיה תקציבית שהתקצבה ופקדה בקופה נפרדת לפניה נחיות והוצאות משרד הפנים החלמשנת 2008 הכספים הופקדו בחברת מנורה לבטוח בע"מ ההפרש ע"ס 3 אלפי ₪ בין קרנות בלתי מתקצבות אחרות לבין ההשקעה הנ"ל הינה הפרש עיתוי שהתקדש שנת 2010

| <u>2008</u> | <u>2009</u> | |
|-------------|-------------|--|
| 152 | 189 | דמיוניות הול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית |
| ----- | ----- | |
| ----- | ----- | |
| <u>2008</u> | <u>2009</u> | התנועה:- |
| - | 152 | יתרה לתחילת שנה |
| <u>152</u> | <u>37</u> | ניכויים העובדים בתחילת שנה |
| 152 | 189 | יתרה לסוף שנה |
| ----- | ----- | |

באור 16-פרעון מקדש של מלכות ביו

המ ועצה קבלה אשר ממשרד האוצר ב-8 בפברואר 2009 לפרעון מקדש של הלוואות ביו בגובה מענק התאגוד שניתן למ ועצה המקומי ב-12/2008 ע"ס 1,980 אלפי ₪.

מ ועצה מקומית בועינה- נוג' ידאת

טפח 2 לט ופס 1

הדוח הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפות לפי נתוני האגף הגבייה באלפיש"ח

| מס. | שם החשבון | יתרה לתחילת השנה | חיוב משנת החשבון (פירוט א) | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב) | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ חיובים נטו | סה"כ גביית משנת הדוח (פירוט ג) | יתרה לסוף השנה | יחס גבייה ב - % לכלל החייבים |
|--|------------------------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------|------------------------------|
| א. תשבונות על בסיס חיובשנתי | | | | | | | | | |
| 1 | ארנונה | 5,075 | 6,085 | 2,201 | | 8,959 | 3,184 | 5,775 | 35.5% |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 1,858 | 471 | 2 | | 2,327 | 416 | 1,911 | 17.9% |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 3,852 | 886 | | | 4,738 | | 4,738 | |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 10,785 | 7,442 | 2,203 | | 16,024 | 3,600 | 12,424 | 22.5% |
| 2 | אגרות מים וביוב | 1,728 | 145 | | 3 | 1,876 | 488 | 1,388 | 26.0% |
| 2.1 | אגרות מים | 615 | 62 | | (3) | 674 | | 674 | |
| 2.2 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 2,343 | 207 | | | 2,550 | 488 | 2,062 | 19.1% |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיובשנתי חוזר | 13,128 | 7,649 | 2,203 | | 18,574 | 4,088 | 14,486 | 22.0% |
| ב. תשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | | |
| 11 | הטלביוב | 4,743 | 1,189 | | (76) | 5,856 | 1,608 | 4,248 | 27.5% |
| 12 | מדמים | 106 | (8) | | | 98 | 51 | 47 | 52.0% |
| 15 | שכר טרחה עיקולים ומשפטי | 79 | 210 | | | 289 | 47 | 242 | 16.3% |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 5,412 | 1,391 | | 76 | 6,803 | 1,706 | 5,097 | 25.1% |
| | סה"כ בשנת הדוח | 18,540 | 9,040 | 2,203 | | 25,377 | 5,794 | 19,583 | 22.8% |
| | שנה קודמת | 16,198 | 10,610 | 1,883 | | 24,925 | 6,385 | 18,540 | 25.6% |
| | שנתיים קודמות | 15,442 | 9,221 | 2,662 | | 22,001 | 5,803 | 16,198 | 26.4% |

מ ועצה מק ומית ב ועיינה- נוג' ידאת

נספח 2 לט ופס 1 - פיר טא

הד וח הכספי לשנת 2009

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

| מס. | שם החשבון | ח יוב ראשוני | ח יובי ריבית והצמדה על השוטר | ח יובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | ח יוב (ביטול) נוסף | ח יוב משנת החשבון |
|-----------|-------------------------------------|--------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| א. | חשבונות על בסיס חיובשנתי | | | | | |
| 1 | ארנונה | | | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 6,164 | 169 | 435 | (683) | 6,085 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 468 | 19 | 207 | (223) | 471 |
| 1.3 | חובות מס ופקים וחובות למחיקה ארנונה | | | 644 | 242 | 886 |
| | סה"כ ארנונה | 6,632 | 188 | 1,286 | (664) | 7,442 |
| 2 | אגרות מים וביוב | | | | | |
| 2.1 | אגרות מים | | | 144 | 1 | 145 |
| 2.2 | חובות מס ופקים וחובות למחיקה מים | | | 78 | (16) | 62 |
| | סה"כ מים | | | 222 | (15) | 207 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיובשנתי | 6,632 | 188 | 1,508 | (679) | 7,649 |
| ב. | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 11 | הטל ביוב | 4 | 5 | 850 | 330 | 1,189 |
| 12 | מדומים | | | 8 | (16) | (8) |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 15 | שכר טרחה עיקולים ומשפטיים | 37 | 4 | 10 | 159 | 210 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 41 | 9 | 868 | 473 | 1,391 |
| | | | | | | |
| | סה"כ | 6,673 | 197 | 2,376 | (206) | 9,040 |

מ ועצה מקומית בו ע י נה- נוג' ידאת

נספח 2 לט ופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חיבים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפיש"ח

| מ ים | | א ר נו נה כ ל ל י ת | | ת ו נ י ג ב י ה מ ים ו א ר נו נה |
|--------|--------|---------------------|---------|---|
| 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | |
| 1,416 | 1,728 | 4,930 | 6,933 | ג ב י ת פ י ג ו ר ים יתרת פיגורים ראלית לתחילת שנה |
| (7) | 1 | (18) | (836) | ח י ו ב / ז י כ ו י נ ו ט פ |
| (62) | 3 | (389) | (642) | ה ע ב ר ה ל ח ו ב ו ת מ ס ו פ ק ים ו ח ו ב ו ת ל מ ו ח י ק ה |
| 198 | 144 | 992 | 642 | ח י ו ב ים ב מ ה ל כ ה ת ק ו פ ה ב ג ין ר י ב י ת ו ה צ מ ד ה |
| 1,545 | 1,876 | 5,450 | 6,613 | ה נ ח ו ת, פ ט ו ר ים, ז י כ ו ים ו מ ח י ק ת ח ו ב ו ת |
| 562 | 488 | 1,160 | 1,323 | ס ה"כ י ת ר ת פ י ג ו ר ים (פוטנציאל גביה) |
| 983 | 1,388 | 4,290 | 5,290 | ג ב י ה ב ג ין פ י ג ו ר ים יתרת פיגורים בגישנים קודמות |
| 1,401 | | 6,079 | 6,632 | ח י ו ב ת ק ו פ ת י ש ו ט פ מ צ ט ב ר |
| | | | 85 | ח י ו ב / ז י כ ו י נ ו ט פ |
| 46 | | 192 | 33 | ח י ו ב ים ב מ ה ל כ ה ת ק ו פ ה ב ג ין ר י ב י ת ו ה צ מ ד ה |
| 1,447 | | (1,818) | (2,077) | ה נ ח ו ת, פ ט ו ר ים, ז י כ ו ים ו מ ח י ק ת ח ו ב ו ת |
| | | 4,453 | 4,673 | ס ה"כ י ו ב ת ק ו פ ת י (פוטנציאל גביה) |
| (702) | | (1,810) | (2,277) | ג ב י ה ש ו ט פ ת |
| (702) | | (1,810) | (2,277) | ס ה"כ ש נ ג ב ה |
| 745 | | 2,643 | 2,396 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 1,728 | 1,388 | 6,933 | 7,686 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 36.38% | 26.01% | 21.28% | 20.01% | % ג ב י ה מ ה פ י ג ו ר ים |
| 48.51% | | 40.65% | 48.73% | % ג ב י ה מ ח ש ו ט פ |
| 42.25% | 26.01% | 29.99% | 31.90% | % ג ב י ה מ ח ס ה"כ |

מ ועצה מקומית בו ע י נה- נוג' ידאת

נספח 3 לט ופס 1

**מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2009 באלפיש"ח**

| סה"כ | | | אחרות | ביוב | מים |
|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|
| 31.12.2007 | 31.12.2008 | 31.12.2009 | 31.12.2009 | 31.12.2009 | 31.12.2009 |
| 16,391 | 17,345 | 16,192 | 3,290 | 12,902 | |
| 3,828 | 1,008 | 269 | | 269 | |
| 20,219 | 18,353 | 16,461 | 3,290 | 13,171 | |
| 2,874 | 2,160 | 3,342 | 595 | 2,747 | |
| 17,345 | 16,193 | 13,119 | 2,695 | 10,424 | |
| 1,893 | 2,406 | 2,497 | 326 | 2,171 | |
| 19,238 | 18,599 | 15,616 | 3,021 | 12,595 | |

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

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

* חשבוש והצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מודד ידוע).

*** בפרעונו השנה נכלל סך של 1980 אלפיש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

| סכום פירעון כלל המלוות | | | סכום פירעון המלוות בתקציב בהרגיל בשנת הדוח: |
|------------------------|--------------|--------------|---|
| 31.12.2007 | 31.12.2008 | 31.12.2009 | |
| 2,874 | 2,160 | 3,342 | קרן |
| 927 | 877 | 748 | ריבית |
| | 427 | 595 | הצמדה |
| 3,801 | 3,464 | 4,685 | סה"כ |

הסכומים הנ"ל כוללים פירעון מוקדם של מלוות ע"ס 1980 אלפי | שהתקבל כמענק תאגוד ממשרד הפנים.

*** התאמה לטופס 2:

| | |
|--------------|--------------|
| 1,274 | 877 |
| 2,190 | 1,828 |
| | 1,980 |
| 3,464 | 4,685 |

בסעיף פירעון מלוות
בסעיף מפעליה יוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| | |
|---------------|-----------------|
| 1,667 | שנה ראשונה |
| 1,653 | שנה שנייה |
| 1,638 | שנה שלישית |
| 1,623 | שנה רביעית |
| 1,553 | שנה חמישית |
| 7,482 | שנה שישית ואילך |
| 15,616 | |

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הוצאות ועשלתקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות התכנסות ורגיה וצאה

לשנת הכספים 2009 באלפיש"ח

| הביצוע 2008 | הסתימת נטו | | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|--------------|------|--------------|--------|---------|-------------|--------------------------------|
| | מעל | מתחת | | | | | |
| 36,635 | 3,034 | | 37,194 | 34,160 | 1,401 | 32,759 | הכנסות |
| 36,455 | (1,895) | | 36,055 | 34,160 | 1,401 | 32,759 | הוצאות |
| 180 | 1,139 | | 1,139 | | | | עודף משנת הדוח |

| % מסה"כ * | הביצוע 2008 | הסתימת נטו | | % מסה"כ | הביצוע | התקציב | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| | | מעל | מתחת | | | | |
| 24.11% | 8,833 | 404 | | 19.10% | 7,105 | 6,701 | 1 הכנסה עצמית |
| 0.17% | 64 | 7 | | 0.45% | 166 | 159 | 1.1 גביה ישירה |
| | | | 13 | 4.58% | 1,702 | 1,715 | 1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות |
| | | | | | | | 1.3 העברה מקרנות הפיתוח |
| 24.29% | 8,897 | 411 | 13 | 24.12% | 8,973 | 8,575 | |
| | | | | | | | 2 הכנסות מהממשלה |
| 43.28% | 15,854 | 3,647 | | 54.48% | 20,264 | 16,617 | 2.1 השתתפות משרד הממשלה |
| 19.81% | 7,259 | | 1,023 | 15.59% | 5,797 | 6,820 | 2.2 מענק כללי |
| 8.09% | 2,963 | | | | | | 2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר |
| 4.54% | 1,662 | 12 | | 5.81% | 2,160 | 2,148 | 2.5 מענקים מיוחדים |
| 75.71% | 27,738 | 3,659 | 1,023 | 75.88% | 28,221 | 25,585 | |
| 100.00% | 36,635 | 4,070 | 1,036 | 100.00% | 37,194 | 34,160 | סה"כ הכנסות לפי מקורות |

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקור ותחב נסה ווגיה וצאה

לשנת הכספים 2009 באלפיש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיית טו | | הביצוע 2008 | % מסה"כ * |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| | | | | מתחת | מעל | | |
| 1 משכורת ושכר | 14,609 | 14,586 | 40.45% | 23 | | 13,575 | 37.24% |
| 2 אחזקה ומהל (למעט הוצאות מימון) | 2,313 | 2,191 | 6.09% | 122 | | 2,392 | 6.56% |
| 3 הוצאות מימון | 465 | 490 | 1.36% | 25 | | 545 | 1.49% |
| 4 הוצאות תפעול | 3,927 | 4,887 | 13.55% | 960 | | 5,312 | 14.57% |
| 5 השתתפות ותרומו | 8,181 | 8,164 | 22.64% | 17 | | 7,582 | 20.80% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 1,960 | 1,052 | 2.92% | 908 | | 622 | 1.71% |
| 7 פרעון מלוות | 2,705 | 2,705 | 7.50% | | | 3,464 | 9.50% |
| 8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר | | | | | | 2,963 | 8.13% |
| 9 פרעון מקדם מלוות (באור 16) | | 1,980 | 5.49% | | 1,980 | | |
| סה"כ הוצאות | <u>34,160</u> | <u>36,055</u> | <u>100.00%</u> | <u>1,070</u> | <u>2,965</u> | <u>36,455</u> | <u>100.00%</u> |

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

ספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאת לפישירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיעדות ובלתימייעדות לשנת הכספים 2009 באלפיש"ח

| פרקי התקציב | הכנסות | הוצאות | תקציב | ביצוע | סטיות (מעל מתחת) | תקציב | ביצוע | סטיות (מעל מתחת) | תקציב | ביצוע | סטיות (מעל מתחת) | לפי תקציב | לפי ביצוע | הסתייה נטו (עודף גרעון) |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|------------------|---------|-------|------------------|-------|-------|------------------|-----------|-----------|-------------------------|
| א. הכנסות והוצאות מייעדות | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. הנהלה וכלליות | 6 | | | 4,483 | 4,596 | (113) | | | | | | (4,483) | (4,596) | (113) |
| 2. שירותים מקומיים | 7 | 2 | 763 | 3,515 | 3,456 | 59 | | | | | | (2,752) | (2,756) | (4) |
| 3. שירותים ממלכתיים | 8 | 3 | 16,829 | 20,453 | 21,305 | (852) | | | | | | (3,624) | (2,791) | 833 |
| 4. מפעלים | 9 | 4 | 2,005 | 1,848 | 1,838 | 10 | | | | | | 157 | 185 | 28 |
| 5. בלתי רגילים | 99 | 5 | 159 | 3,861 | 4,860 | (999) | | | | | | (3,702) | (2,714) | 988 |
| סה"כ הכנסות והוצאות מייעדות | | | 19,756 | 34,160 | 36,055 | (1,895) | | | | | | (14,404) | (12,672) | 1,732 |
| ב. הכנסות בלתי מייעדות | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. גבייה שירה | 1 | | 5,436 | 5,853 | 5,436 | | | | | | | 5,436 | 5,853 | 417 |
| 2. מענקים כלליים | 1.19 | | 8,968 | 7,958 | 8,968 | (1,010) | | | | | | 8,968 | 7,958 | (1,010) |
| סה"כ הכנסות בלתי מייעדות | | | 14,404 | 13,811 | 14,404 | (593) | | | | | | 14,404 | 13,811 | (593) |
| סה"כ כללי | | | 34,160 | 37,194 | 34,160 | 3,034 | | | | | | (1,895) | 1,139 | 1,139 |
| איזון תקציבי | | | | | | | | | | | | | | 1,139 |
| הסתייה נטו (עודף גרעון) | | | | | | | | | | | | | | 1,139 |

מ ועצה מק ומ ית ב וע יי נה- נוג' ידאת

נספח 3 לט ופס 2

ד וח ביצ וע התקצ יב הר גיל - ממ וי ן לפ י מס גות משרד הפנים
לש נהש נסת י ימה ב י ן 31 בדצמבר 2009 באלפ יש"ח

| הסעיף הכנסות | תקציב | ביצוע | % מסה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2008 | % מסה"כ |
|---------------------------|--------|--------|---------|--------------|------------|---------|
| ארנונה | 3,100 | 3,600 | 10% | 500 | 2,969 | 9% |
| הנחות בארנונה (*) | 2,300 | 2,203 | 6% | (97) | 1,883 | 6% |
| מכירת מים | 470 | 488 | 1% | 18 | 1,264 | 4% |
| יתר עצמיות | 2,546 | 2,516 | 7% | (30) | 2,781 | 8% |
| משרד התינוך | 13,328 | 14,787 | 40% | 1,459 | 13,069 | 39% |
| משרד הרווחה | 2,542 | 2,752 | 7% | 210 | 2,530 | 8% |
| משרד מים אחרים | 747 | 2,725 | 7% | 1,978 | 255 | 1% |
| מענק כללי | 6,820 | 5,797 | 16% | (1,023) | 7,259 | 22% |
| מענקים מיוחדים | 2,148 | 2,160 | 6% | 12 | 1,662 | 5% |
| תקבול מים אחרים | 159 | 166 | 0% | 7 | | |
| סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר | 34,160 | 37,194 | 100% | 3,034 | 33,672 | 100% |
| מענק לכסוי גרעון מצטבר | | | | | 2,963 | |
| סה"כ הכנסות | 34,160 | 37,194 | | 3,034 | 36,635 | |
| הוצאות | | | | | | |
| משכורת ושכר כללי | 3,863 | 3,820 | 11% | 43 | 3,329 | 10% |
| פעולות כלליות | 6,401 | 7,499 | 21% | (1,098) | 5,766 | 17% |
| רכישות מים | | | | | 1,537 | 5% |
| שכר חינוך | 9,753 | 9,775 | 27% | (22) | 9,448 | 28% |
| פעולות חינוך | 4,641 | 5,417 | 15% | (776) | 4,056 | 12% |
| שכר רווחה | 993 | 991 | 3% | 2 | 798 | 2% |
| פעולות רווחה | 3,064 | 3,174 | 9% | (110) | 2,676 | 8% |
| פרעון מלוות | 2,705 | 2,705 | 8% | | 3,464 | 10% |
| מימון | 465 | 490 | 1% | (25) | 545 | 2% |
| הנחות בארנונה (**) | 2,275 | 2,184 | 6% | 91 | 1,873 | 6% |
| סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר | 34,160 | 36,055 | 100% | (1,895) | 33,492 | 100% |
| מענק לכסוי גרעון מצטבר | | | | | 2,963 | |
| סה"כ הוצאות | 34,160 | 36,055 | | (1,895) | 36,455 | |
| עודף (גרעון) | | 1,139 | | 1,139 | 180 | |

(*) כוללה נחות ועדה, הנחות על פידיון, הנחות מימון ופטורים.

(**) כוללה נחות ועדה והנחות אופטורים על פידיון. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מ ועצה מק ומית ב ועיינה- נוג' ידאת

נספח 4 לט ופס 2

נת וני כח אדם והוצאת שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

| שנה קודמת | | | שנה נוכחית | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|--|
| שכר ממ וצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאת שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם בפועל | שכר ממ וצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאת שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם ממ וצעת | תקן כח אדם רשומי | תקן כח אדם ייעודי | סוג משרה |
| 110.38 | 9,233 | 84 | 106.75 | 9,499 | 88.99 | | 91.96 | חינוך עם תקן |
| 110.38 | 9,233 | 84 | 106.75 | 9,801 | 91.81 | | 91.96 | חינוך ללא תקן |
| 114.00 | 798 | 7 | 117.96 | 975 | 8.27 | | 8.23 | סה"כ חינוך רווחה עם תקן |
| 114.00 | 798 | 7 | 117.96 | 975 | 8.27 | | 8.23 | סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן |
| 417.50 | 1,002 | 2 | 448.86 | 1,077 | 2.40 | 2.40 | | סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן |
| 417.50 | 1,002 | 2 | 448.86 | 1,077 | 2.40 | 2.40 | | יתר המשרות אחרים ללא תקן |
| 93.36 | 1,363 | 15 | 87.46 | 1,366 | 15.62 | 17.34 | | סה"כ יתר המשרות אחרים |
| 93.36 | 1,363 | 15 | 87.46 | 1,498 | 17.13 | 17.34 | | סה"כ יתר המשרות אחרים |
| 139.12 | 2,365 | 17 | 131.88 | 2,575 | 19.53 | 19.74 | | סה"כ יתר המשרות |
| 115.15 | 12,396 | 108 | 111.62 | 13,351 | 119.61 | 19.74 | 100.19 | סה"כ נבחרים פסיכונריים |
| 558.00 | 558 | 1 | 562.00 | 562 | 1.00 | | | |
| 155.73 | 394 | 3 | 165.02 | 397 | 2.41 | | | |
| 120.06 | 13,348 | 111 | 116.33 | 14,310 | 123.01 | 19.74 | | סה"כ עובדים בתקן |
| 120.06 | 13,348 | 111 | 116.33 | 14,310 | 123.01 | 19.74 | | סה"כ כללי |

מ ועצה מק ומ ית ב וע י נה- נ וג' י דאת

נספח 4 לט ופס חלק ב2

ד וח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

| הפוט | מספר משרות | ביצוע 2009 | | תקציב 2009 | | הנהלה וכלליות | |
|------|------------|---------------|--------------|------------|------------|-------------------------------|-----|
| | | עלוי ותשכר 66 | מס' משרות 66 | עלוי ותשכר | מספר משרות | | |
| | | 562 | 1 | 562 | 1 | הנהלה וכלליות | 6 |
| 15 | 0 | 515 | 5 | 530 | 5 | נבחרים | 61 |
| 17 | | 730 | 4 | 747 | 4 | מנהל כללי | 61 |
| 32 | 0 | 1,807 | 10 | 1,839 | 10 | מנהל כספי | 62 |
| | | | | | | סה"כ הנהלה וכלליות | |
| | | | | | | שירותים מקומיים | 7 |
| 11 | | 252 | 2 | 263 | 2 | תברואה | 71 |
| 23 | 1 | | | 23 | 1 | שמירה ובטחון | 72 |
| 3 | | 473 | 1 | 476 | 1 | תכנון ובניין עיר | 73 |
| | | | | | | | |
| | | 22 | 0 | 22 | 0 | פיקוח עירוני | 78 |
| 37 | 1 | 747 | 4 | 784 | 4 | סה"כ שירותים מקומיים | |
| | | | | | | שרותים ממלכתיים | 8 |
| | | 238 | 1 | 238 | 1 | מנהל חינוך | 811 |
| 190 | 3 | 9,563 | 92 | 9,753 | 92 | חינוך | 812 |
| 4 | 1 | 512 | 5 | 516 | 5 | תרבות | 82 |
| 2 | | 71 | 1 | 73 | 1 | בריאות | 83 |
| 18 | (0) | 975 | 8 | 993 | 8 | רווחה | 84 |
| | | | | | | | |
| 214 | 4 | 11,359 | 107 | 11,573 | 107 | סה"כ שירותים ממלכתיים מופעלים | 9 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 16 | | 397 | 2 | 413 | 2 | גימלאים | |
| 299 | 5 * | 14,310 | 123 | 14,609 | 123 | סה"כ כללי | |

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך <להשלם> אלפי ש"ח

| הפוט עלויות | ביצוע 2009 | | תקציב 2009 | | רכישת שירותים כוח אדם |
|-------------|----------------|------------|----------------|------------|-----------------------|
| | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | |
| 2 | 168 | 2 | 170 | 2 | |

מועצה מקומית בוועינה- נוג' ידאת

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשהשנת ימה ביום 31 בדצמבר 2009

| 2008 | | 2009 | | סוג תשלום |
|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---|
| ביצוע | % מסה"כ * | ביצוע | % מסה"כ | |
| 8,928 | 66.89% | 9,872 | 68.99% | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 78 | 0.58% | 72 | 0.50% | שעות נוספות - רשומות |
| 193 | 1.45% | 173 | 1.21% | אחזקת רכב |
| 367 | 2.75% | 369 | 2.58% | תשלומי פנסיה |
| 106 | 0.79% | 127 | 0.89% | אש"ל |
| 742 | 5.56% | 606 | 4.23% | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>10,414</u> | <u>78.02%</u> | <u>11,219</u> | <u>78.40%</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 443 | 3.32% | 456 | 3.19% | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 1,706 | 12.78% | 1,790 | 12.51% | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 785 | 5.88% | 845 | 5.90% | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>2,934</u> | <u>21.98%</u> | <u>3,091</u> | <u>21.60%</u> | סה"כ נלוות |
| <u><u>13,348</u></u> | <u><u>100.00%</u></u> | <u><u>14,310</u></u> | <u><u>100.00%</u></u> | סה"כ כללי |

התאמה בין הוצאת השכר ה"ל לבין הוצאת השכר בנספח 1 לטופס 2

| 2008 | 2009 | |
|----------------------|----------------------|---|
| 13,348 | 14,310 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| 235 | - | שכר ששולם באמצעות כוח אדם |
| (13) | - | פיצויים |
| 5 | 3 | מבטחים חלק החלק בגינת תשלומים לעובדת |
| - | 273 | הפרשה להבראה וביגוד |
| <u><u>13,575</u></u> | <u><u>14,586</u></u> | הוצאת שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה מקומית בוועינה-נוג'ידאת

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2009

ארונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר משקלים חדשים

| 2007 | | 2008 | | 2009 | | הסקטור |
|------------|------------|------------|------------|------------------|--|------------------------------|
| תעריף משקל | תעריף משקל | תעריף משקל | תעריף משקל | תעריף מינימוס(*) | | |
| 28.72 | 28.60 | 29.92 | 29.09 | | | מגורים |
| 9.85 | 36.50 | 37.50 | 20.82 | | | תעשייה |
| 46.73 | 49.71 | 45.88 | 57.12 | | | עסקים אחרים (פרט לבקשים) *** |
| | | | 388.40 | | | בקשים וחברות ביטוח |
| | | | 32.14 | | | מלוונות |
| | | | 1.19 | | | חניונים |
| | | | 38.55 | | | מלאכה |
| 0.10 | | | | | | נכסים אחרים |
| 5.7300 | 4.0000 | 4.3333 | 0.0092 | למ"ר | | קרקעות פוסה |
| | | | 0.0081 | למ"ר | | קרקעות לא ית |
| | | | 0.0101 | למ"ר | | קרקע במפעל עתיר שטח |

(*) תעריף המינימום כפישקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)
 (***) תעריף משקל שקל חדש לדונם

(***) השטח כולל מחסים המשמשים לעסקים אשר התעריף למ"ר 16.87 עפ"י צו הארונה של הרשות והשטח הינו 1643 מ"ר והכנסות ממנו 27733 |

מ ועצה מקומית בועינה- נוג' ידאת

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בתקציב 2009 לבינהביצוע משנת 2008

| סטיה % | הפרט | ביצוע 2008 אלפיש"ח | תקציב 2009 | |
|-----------|---------|-----------------------|------------|-----------------------|
| 11.27% | 547 | 4,853 | 5,400 | תקבולים: |
| 1.73% | 229 | 13,237 | 13,466 | 11 מים |
| 21.63% | 550 | 2,543 | 3,093 | 31 חינוך |
| (62.82)% | (794) | 1,264 | 470 | 34 רווחה |
| (14.72)% | (265) | 1,800 | 1,535 | 41 מים |
| (94.75)% | (2,868) | 3,027 | 159 | 47 מפעלהביוב |
| | | | | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| | | | | תשלומים: |
| (31.16)% | (397) | 1,274 | 877 | 64 פרעוןמלות |
| 11.29% | 110 | 974 | 1,084 | 73 תכנון ובניהעיר |
| 66.97% | 292 | 436 | 728 | 74 נסים ציבורים |
| 213.74% | 1,229 | 575 | 1,804 | 82 תרבות |
| 16.78% | 583 | 3,474 | 4,057 | 84 רווחה |
| (100.00)% | (1,929) | 1,929 | | 91 מים |
| (42.05)% | (1,341) | 3,189 | 1,848 | 97 מפעלהביוב |
| (30.17)% | (1,668) | 5,529 | 3,861 | 99 תשלומים לא רגילים |

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

נספח 8 לט ופס 2

השוואה בין הביצוע משנת 2009 לעומת הביצוע משנת 2008

| סטיה % | הפרט | ביצוע 2008 אלפיש"ח | ביצוע 2009 | |
|-----------|---------|-----------------------|------------|-----------------------|
| 19.58% | 950 | 4,853 | 5,803 | תקבולים: |
| (10.79)% | (963) | 8,921 | 7,958 | 11 מיסים |
| 12.40% | 1,641 | 13,237 | 14,878 | 19 מענקים כלליים |
| 29.22% | 743 | 2,543 | 3,286 | 31 חינוך |
| (61.39)% | (776) | 1,264 | 488 | 34 רווחה |
| (14.72)% | (265) | 1,800 | 1,535 | 41 מיסים |
| (29.10)% | (881) | 3,027 | 2,146 | 47 מפעלהב יוב |
| | | | | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| | | | | תשלומים: |
| (31.16)% | (397) | 1,274 | 877 | 64 פרעון מלוות |
| 62.61% | 273 | 436 | 709 | 74 נסים ציבוריים |
| 12.50% | 1,688 | 13,504 | 15,192 | 81 חינוך |
| 205.91% | 1,184 | 575 | 1,759 | 82 תרבות |
| 19.89% | 691 | 3,474 | 4,165 | 84 רווחה |
| (100.00)% | (1,929) | 1,929 | | 91 מיסים |
| (42.36)% | (1,351) | 3,189 | 1,838 | 97 מפעלהב יוב |
| (12.10)% | (669) | 5,529 | 4,860 | 99 תשלומים לא רגילים |

מ ועצה מקומית בועיינה- נוג' ידאת

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

| סטיה % | הפרט | ביצוע 2009 אלפיש"ח | תקציב 2009 | |
|-----------|---------|-----------------------|------------|-----------------------|
| (11.26)% | (1,010) | 7,958 | 8,968 | תקבולים: |
| 10.49% | 1,412 | 14,878 | 13,466 | 19 מענקים כלליים |
| 29.63% | 80 | 350 | 270 | 31 חינוך |
| 1,249.69% | 1,987 | 2,146 | 159 | 32 תרבות |
| | | | | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| 12.10% | 131 | 1,214 | 1,083 | תשלומים: |
| 25.87% | 999 | 4,860 | 3,861 | 62 מנהל כספי |
| | | | | 99 תשלומים לא רגילים |

מ ועצה מקומית בועינה- נוג' ידאת

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפיש"ח

| מספר תב"רים | סה"כ תב"רים | פרקי התקציב | מס' פרק | התקציב המאושר | הביצוע עד 31.12.2008 | | הביצוע משנת 2009 | | המצטבר | עודף הכנסות | עודף הוצאות | סטייה - עודפים | | סטייה - גרעונות | |
|-------------|-------------|----------------------|---------|---------------|----------------------|--------|------------------|--------|--------|-------------|-------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | עקב הכנסות מעל | עקב הוצאות מתחת | עודף (גרעון) טו | עודף הוצאות ברטו |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 3 | תברואה | 71 | 335 | 121 | 144 | 59 | 180 | 144 | 36 | | (36) | | 191 | |
| 2 | 2 | תכנון ובנין עיר | 73 | 588 | | 149 | | 149 | 149 | | | 149 | | 439 | |
| 6 | 4 | נסים ציבוריים | 74 | 3,736 | 2,177 | 1,689 | 612 | 2,789 | 2,831 | 7 | 49 | 42 | | 906 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 2 | שירותים חקלאיים | 79 | 583 | 5 | 87 | 344 | 349 | 447 | 98 | | 98 | | 135 | |
| 11 | 2 | חינוך | 81 | 14,232 | 3,967 | 3,735 | 5,479 | 9,446 | 8,989 | 748 | 291 | (457) | | 5,242 | |
| 6 | 1 | תרבות | 82 | 6,967 | 3,413 | 3,234 | 1,849 | 5,262 | 5,483 | 93 | 313 | 220 | | 1,485 | |
| 1 | 1 | בריאות | 83 | 635 | | | | | | | | | | 635 | |
| 1 | 1 | זדז | 85 | 892 | 764 | 764 | 105 | 869 | 874 | 5 | 5 | 5 | | 18 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 2 | מים | 91 | 2,351 | 1,312 | 1,735 | 588 | 1,900 | 2,037 | 137 | 137 | 137 | | 313 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 3 | מפעל הביוב | 97 | 3,891 | 2,826 | 3,136 | 976 | 3,802 | 3,803 | | | | | 88 | |
| | | מפעלים אחרים | 98 | | | | 2 | 2 | | | | | | | |
| 34 | 10 | סה"כ תב"רים ששתי ימו | 44 | 34,210 | 14,585 | 14,524 | 10,014 | 24,599 | 24,757 | 884 | 1,042 | 158 | | 9,452 | |
| | 10 | סה"כ שו | 10 | 6054 | | | | 5,965 | 5,965 | | | | | 89 | |
| 34 | 34 | | | 28,156 | 14,585 | 14,524 | 10,014 | 18,634 | 18,792 | 884 | 1,042 | 158 | | 9,363 | |

מ ועצה מקומית בו עיינה- נוג' ידאת

**דוח כספי לשנת 2009
השתתפויות ותמיכה ותשנתנו ע"י הרשות
משנת 2009**

שניתנו ע"י המועצה משנת 2009
(באלפיש"ח)

| <u>ביצוע בפועל 2009</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנמדד</u> |
|-------------------------|---------------------|---|
| | | 1. איגודים ערים וגופי ממשלה וקצבים |
| 159 | 159 | איגוד ערים כיבוש אש |
| 63 | 63 | איגוד ערים לא יכות הסביבה |
| 37 | 37 | רשות ניקוז הגליל |
| 563 | 579 | ועדה לתכנון ובניה |
| 32 | 33 | הג"א |
| <u>854</u> | <u>871</u> | |
| | | 2. ארגוני ספורט ותרבות |
| | | קייטנות |
| 56 | 56 | עמותת ספורט בו עיינה |
| 100 | 100 | עמותת אלפורסיה |
| <u>156</u> | <u>156</u> | |
| | | 3. השתתפויות |
| 1,913 | 1,966 | חינוך |
| - | 50 | מועדון לנכים |
| 3,057 | 2,863 | רוחה |
| <u>4,970</u> | <u>4,879</u> | |
| | | 4. הנחת ארנונה |
| <u>2,184</u> | <u>2,275</u> | |
| | | סה"כ |
| <u><u>8,164</u></u> | <u><u>8,181</u></u> | |

מ ועצה מקומית בעיניה - נוג' ידאת

נספח א לדוח הבין ורת המפ ורט

דוח הבין ורת המפ ורט לשנת 2009

נספח א - טבלת שטחים וגביה

| גידול (קטן) שטחים ב - % | גידול (קטן) שטחים באלפי מ"ר | השינוי ב - % | | סה"כ חיוב באלפי ש"ח | | חיוב משקל למ"ר פ"ח | | שטחים באלפי מ"ר | | סוג הנכס |
|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------|-----------------|---------------|--------------------------|
| | | בחיוב משקל למ"ר בסה"כ חיוב | בחיוב משקל למ"ר בסה"כ חיוב | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | |
| 4.6% | 9.00 | 9.4% | 4.6% | 5,634 | 6,164 | 28.60 | 29.92 | 197.00 | 206.00 | מגורים |
| | | 2.7% | 2.7% | 73 | 75 | 36.50 | 37.50 | 2.00 | 2.00 | תעשייה |
| 14.3% | 1.00 | 5.5% | %(7.7) | 348 | 367 | 49.71 | 45.88 | 7.00 | 8.00 | עסקים אחרים (פרט לבנקים) |
| | | 8.3% | 8.3% | 24 | 26 | 4.00 | 4.33 | 6.00 | 6.00 | קרקע תפוסה |
| <u>4.7%</u> | <u>10.00</u> | <u>9.1%</u> | <u>4.2%</u> | <u>6,079</u> | <u>6,632</u> | <u>28.67</u> | <u>29.87</u> | <u>212.00</u> | <u>222.00</u> | סה"כ |

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת שנה ואינה כוללת את השינויים בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי יארנונה אשר חל במהלך שנה כתוצאה מתוספת נכסים.