

31



דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2006

במועצה איזורית גן רווה

**משרד הפניט
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות**

4. 11. 2007

נ ת ק ב ל

סימננו

מועצה איזורית גן רווה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2006

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
18	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
23	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
24	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
27	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
28	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
29	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
30	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
31	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
32	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2006 לבין הביצוע בשנת 2005 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2005 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006 - נספח 9 לטופס 2
35	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2006

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

4. 11. 2007

נתקבל

סימננו

ניסים אביש
רואה חשבון, כלכלן

k

לכבוד
מר דני רייף
מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה איזורית גן רווה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

ביקרתי את המאזנים של המועצה האיזורית גן רווה (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2006 ו-31 בדצמבר 2005 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2006 ו-31 בדצמבר 2005 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה את תשומת הלב לביאור 11 לדוחות הכספיים. כמפורט שם, קיימות תביעות משפטיות אשר השפעת תוצאותיהן על מצבה הכספי של המועצה אינה ניתנת להערכה.

30 אוקטובר, 2007

בכבוד רב,
אביש ניסים
רואה חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

4. 11. 2007

נתקבל

סימננו

מועצה איזורית גן רווה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,493	1,897	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,006	720	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
316	515	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,815</u>	<u>3,132</u>		
5,512	11,373	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
60	108	2 (ו)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
3	22	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>9,390</u>	<u>14,635</u>		
11,208	10,177	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
5,813	3,323	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,017	742		חובות פתוחים
<u>6,830</u>	<u>4,065</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

4. 11. 2007

נתקבל

סימננו

מועצה איזורית גן רווה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

<u>טופס מס' 1</u>	<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>	ביאור	התחייבויות
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
	3,712	2,989	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	2	14	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
	<u>3,714</u>	<u>3,003</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
				<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	5,442	6,811	5	קרן לעבודות פיתוח
	70	4,562	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
	<u>5,512</u>	<u>11,373</u>		
	60	102	(י)2	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
	3	22	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
				<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
	87	101		עודף לתחילת השנה
	14	34		עודף בשנת הדוח
	<u>101</u>	<u>135</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	<u>9,390</u>	<u>14,635</u>		



 7/10/07

ראש הרשות: אלימלך שלמה
 גובר הרשות: אוהר אידה
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
 חאגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

4. 11. 2007

נ ת ק ב ל

סימננו

מועצה איזורית גן רווה

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	ביאור	ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	ביאור
6 תנהלת וכלליות				1. מיסים ומענקים			
1,679	1,765	1,901	61 מנחל כללי	12,713	13,710	12,394	11 מיסים
1,269	1,316	1,377	62 מנחל כספי	15	44	35	12 אגרות
154	174	110	63 הוצאות מימון				
290	46	36	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>3,392</u>	<u>3,301</u>	<u>3,424</u>					
				642	921	879	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>13,370</u>	<u>14,675</u>	<u>13,308</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
1,136	1,187	1,168	71 תברואה	51	68	49	21 תברואה
364	489	337	72 שמירה וביטחון	5	2	4	22 שמירה וביטחון
121	274	45	73 תכנון ובנין העיר	115	192	300	23 תכנון ובנין העיר
2,797	2,301	2,466	74 נכסים ציבוריים	1,299	1,265	1,300	24 נכסים ציבוריים
136	246	200	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
184	175	197	76 שרותים עירוניים שונים			6	26 שרותים עירוניים שונים
162	171	162	78 פיקוח עירוני				
34		28	79 שירותים חקלאיים				
<u>4,934</u>	<u>4,843</u>	<u>4,603</u>		<u>1,470</u>	<u>1,527</u>	<u>1,659</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
8,308	8,718	8,551	81 חינוך	6,019	6,840	6,666	31 חינוך
3,450	3,582	3,430	82 תרבות	1,575	1,507	1,666	32 תרבות
18	11	11	83 בריאות	1		1	33 בריאות
1,087	1,033	1,125	84 רווחה	799	786	889	34 רווחה
244	258	250	85 דת	206	244	248	35 דת
11	18		87 איכות הסביבה				
<u>13,118</u>	<u>13,620</u>	<u>13,367</u>		<u>8,600</u>	<u>9,377</u>	<u>9,470</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
283	250	200	91 מים	249	321	240	41 מים
104	165	276	94 תחבורה	168	193	200	44 תחבורה
1,625	1,654	1,531	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	224	194	240	47 מפעל הביוב
<u>2,012</u>	<u>2,069</u>	<u>2,007</u>		<u>641</u>	<u>708</u>	<u>680</u>	
1,487	2,848	2,121	99 תשלומים בלתי רגילים	876	428	405	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>24,943</u>	<u>26,681</u>	<u>25,522</u>	סה"כ כללי	<u>24,957</u>	<u>26,715</u>	<u>25,522</u>	סה"כ כללי

<u>24,957</u>	<u>26,715</u>	<u>25,522</u>
<u>24,943</u>	<u>26,681</u>	<u>25,522</u>
<u>14</u>	<u>34</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח
ימיון מחדש

מועצה איזורית גן רווה

טופס מס' 3

חדוח הכספי לשנת 2006

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2005</u>	<u>2006</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
87	2,767	השתתפות הממשלה
469	6,297	מקורות עצמיים ואחרים
<u>556</u>	<u>9,064</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
266	1,065	עבודות שבוצעו במשך השנה
105	3,507	תשלומים אחרים
<u>371</u>	<u>4,572</u>	סה"כ תשלומים
<u>185</u>	<u>4,492</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,834	1,006	תקבולים
1,949	936	תשלומים
<u>(115)</u>	<u>70</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
1,006	6,830	תקבולים
936	2,268	תשלומים
<u>70</u>	<u>4,562</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
104	4,932	עודפי מימון זמניים
34	.370	גרעונות מימון זמניים
<u>70</u>	<u>4,562</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>1,384</u>	<u>3,240</u>	

מועצה איזורית גן רווה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

<u>2005</u>	<u>2006</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
24,657	26,715	1	מתקציב רגיל
191	8,431	2	מתקציב בלתי רגיל
877	2,975	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>25,725</u>	<u>38,121</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
24,943	25,631	4	תקציב רגיל
371	4,572	5	תקציב בלתי רגיל
1,329	2,023	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>26,643</u>	<u>32,226</u>		סך כל ההוצאות
<u>(918)</u>	<u>5,895</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
14	34		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
185	4,492		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>199</u>	<u>4,526</u>		
<u>(1,117)</u>	<u>1,369</u>		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(918)</u>	<u>5,895</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה איזורית גן רווה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2005 - באלפי ש"ח	2006 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
24,957	26,715		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(300)	---		בניכוי העברה מקרן פיתוח
<u>24,657</u>	<u>26,715</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
556	9,064		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(365)	(633)		בניכוי העברה מחקרן לעבודות פיתוח
<u>191</u>	<u>8,431</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
877	4,025		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
---	(1,050)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>877</u>	<u>2,975</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
24,943	26,681		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
---	(1,050)		בניכוי העברה לקרן פיתוח
<u>24,943</u>	<u>25,631</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
371	4,572		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>371</u>	<u>4,572</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,994	2,656		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(300)	---		העברה לתקציב הרגיל
(365)	(633)		העברה לתב"רים
<u>1,329</u>	<u>2,023</u>		סה"כ נטו
	(1,117)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה איזורית גן רווה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006

באור 1 - כללי

- א. המועצה האיזורית גן רווה, חייבת בניהול מערכת הנהלת חשבונות מכח תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 1.2-ח. להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרשהל פי ההנחיות הני"ל.
- ה. לחץ נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2004	2005	2006
4.31	4.60	4.23
180.74	185.05	184.87
(1.62)%	6.73%	(8.21)%
1.21%	2.38%	(0.10)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שעור עליה (ירידת) המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת 2006 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 28 בספטמבר 2006 ועדכוננו טרם אושר ע"י משרד הפנים.
2. שרותים מסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, ספורט, חינוך ותרבות יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים. רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

דוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בשקלים מזווחים 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

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

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) חמאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

מועצה איזורית גן רווה

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) פרעון מלוות בגין כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - בקרנות מתוקצבות.

שיעור ההחזקה של המועצה באותם גופים אינם מהותיים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירת ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי תבורסה לתאריך הדוח הכספי. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה הנובעות מפקדונות המיועדים לקרן לעבודות פיתוח, נזקפו כהכנסה לקרן לפיתוח (אשתקד לתקציב הרגיל) ראה גם ביאור 2.1.

ו. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

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

(3) גביות מיסים, מענקים, השתתפויות ממשלה והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות- הכנסות מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בפרק תשלומים בלתי רגילים, תוך רישומם של אלו גם כהכנסה בסעיפי ההכנסות עבורן ניתנות הנחות והפטורים.

ז. רישום הוצאות

(1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.

לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

מועצה איזורית גן רווה

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת חוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.
- ג. סכומים שנוכו מיום 1 בינואר 2004 בשיעור 1% ומשנת 2005 ואלך 2% משכר העובדים הזכאים לפנסיה תקציבית נזקפו לקרן מיועדת ולא מתוקצבת.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

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

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

המועצה זקפה בשנה השוטפת את התשואה שמקורה בהשקעות מיועדות לעבודות פיתוח ולתקציבים בלתי רגילים, כהכנסה בקרן הפיתוח ולתקציבים בלתי רגילים (אשתקד לתקציב הרגיל).

י. דמי ניהול פנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו-2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן בלתי מתוקצבת. הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד מנוהלים וינוחלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

מועצה איזורית גן רווה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2005</u>	<u>2006</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,511	1,299	מזומנים בקופות
13	53	בנקים מסחריים
1	---	בנק אוצר השלטון המקומי
5,480	11,937	מילוות מדינה
8,005	13,289	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
5,512	11,373	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
---	19	בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (3)
<u>2,493</u>	<u>1,897</u>	
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u>2,511</u>	<u>1,299</u>	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
215	---	משרד החינוך
339	17	משרד העבודה והרווחה
---	226	משרד הפנים
452	477	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,006</u>	<u>720</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
237	515	מוסדות ורשויות
79	---	אחרים
<u>316</u>	<u>515</u>	
		ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
3	3	השקעות אחרות
---	19	ניירות ערך לא סחירים
<u>3</u>	<u>22</u>	קרן מלגות

מועצה איזורית גן רווה

	<u>2005</u>	<u>2006</u>	
	2,240	1,707	ה. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	909	912	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	563	370	עובדים וניכויים לשלם
	3,712	2,989	המחאות לפרעון
	<u>2005</u>	<u>2006</u>	ו. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	---	11	משרד החינוך
	2	3	ארנונה במעבר
	2	14	
	<u>2005</u>	<u>2006</u>	ז. קרנות מתוקצבות
	3	3	השקעה בניירות ערך
	---	19	קרן מלגות
	3	22	

מועצה איזורית גן רווה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
327	142	180	חוזר משנים קודמות
249	225	225	מענק מיוחד
300	---	---	העברות מקרנות פיתוח
---	61	---	מכירת רכוש
<u>876</u>	<u>428</u>	<u>405</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
552	610	610	הנחות במיסים
877	913	886	תשלומי פנסיה
---	1,050	625	העברה לקרן הפיתוח
58	275	---	תשלומים אחרים
<u>1,487</u>	<u>2,848</u>	<u>2,121</u>	

מועצה איזורית גן רווה

ביאורים נוספים

באור 6- נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל.

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את הרשות המקומית עבור שכר גננות עובדות מגינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות הרשות המקומית וכן עבור השאלת מורים בבתי הספר התיכונים. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

באור 7- מפעל המים

א. המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
ב. החל משנת 2003 שונה הטיפול החשבונאי לגבי צריכת המים של מוסדות הרשות. הכנסות מפעל המים כוללים חיובים גם בגין צריכת המים של מוסדות הרשות בשנת 2006 בסך 106 אש"ח (בשנת 2005 בסך של 110 אש"ח)

באור 8- נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

המועצה מדווחת במסגרת התקציב הרגיל, בנוסף לחלקה בהכנסות ובחוצאות הקשורות לנושא הרווחה, גם על החלק המתייחס להוצאות המשולמות במישרין על ידי משרד הרווחה. סכומים אלה, המבוססים על דיווחי משרד הרווחה, מגולמים על פי שיעורי השתתפות המקובלים, בשיעור שבין 0%-25%, כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את 100% החוצאות שחוצאו על ידי משרד העבודה והרווחה ועל ידי המועצה.

באור 9- התחייבות בשל פנסיה צוברת וימי חופשה

התחייבות המועצה לפיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת, אשר אינה מכוסה על ידי הפרשות שוטפות לקרן פנסיה מסתכמת, נכון לתאריך המאזן, 305 אש"ח (אשתקד 184 אש"ח).
התחייבות המועצה בשל ימי חופשה של עובדיה מסתכמת, נכון לתאריך המאזן, ב-289 אש"ח (אשתקד 225 אש"ח)
התחייבות המועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה שמעל גיל 55 ליום 31 בדצמבר 2006 מסתכמת ב-384 אש"ח (אשתקד -124 אש"ח)

ביאור 10- שיעורים

לחבטחת פרעון החלואות (נספח 3 לטופס 1) נרשם שיעבוד שוטף על הכנסות המועצה מכל סוג שהוא לרבות על הזכויות לקבלת כספים מכל סוג שהוא בעתיד.

ביאור 11- התחייבויות תלויות

א. לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד המועצה תביעות משפטיות או דרישות תשלום כמפורט להלן. המצב המשפטי בו מצויה כל אחת מהתביעות מבוסס על הערכת היועצים המשפטיים של המועצה.

- (א) דרישת תשלום בגין פיצויי נזקי שריפה על סך 142 אלפי ₪ אשר הוגשה בחודש אוגוסט 1999. הדרישה הועברה לטיפול של חברת הביטוח בה מבוטחת המועצה.
- (ב) תביעה ייצוגית כנגד עריית תל אביב ו-275 רשויות מקומיות בעניין חוזר מיסי ארנונה שנגבו ביתר עקב מדד מחירים לצרכן שלילי.
- (ג) תביעה כנגד המועצה בגין נזקי גוף, כאשר סכום התביעה הושאר לשיקול דעת בית המשפט. התביעה הועברה לטיפול חברת הביטוח של המועצה.
- (ד) בשנת 2007 הוגשה תביעה ייצוגית כנגד המועצה בעניין גבית דמי כניסה לחוף פלמחים, בניגוד לחוק האוסר גביה עבור רחצה במקומות אלה.

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה לתביעות בסך 84 אלפי ₪ המתייחסת לתביעות אשר תוצאותיהן ניתנות להערכה על ידי היועצים המשפטיים. לא נכללה כל הפרשה בגין התביעות האחרות.

ב. בנוסף למפורט לעיל הוגשו תביעות משפטיות כנגד הוועדה המקומית לתכנון ולבניה "שורקות", המתייחסות למקרקעין הנמצאים בתחום המועצה, אשר לא ברור אם יהיה בתוצאתן כדי להשפיע בעקיפין בסכומים מהותיים על המועצה. לא ניתן בשלב זה להעריך את ההשפעה של תביעות אלו על המועצה.

מועצה איזורית גן רווה

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2006 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	הערה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
88.3%	606	4,578	5,184	(6)	487	4,605	1,072
78.0%	2,399	8,497	10,896	(667)	123	6,433	5,253
76.6%	4,002	13,075	17,077	673	610	11,065	297
90.8%	27	266	293			265	28
90.8%	27	266	293			265	28
96.0%	36	191	227			199	28
76.9%	4,065	13,532	17,597		610	11,529	6,678

מס.	שם החשבון	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתו
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתו	
1	ארנונה	
1.1	ארנונה למגורים	
1.2	ארנונה אחרת	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	
2	סה"כ ארנונה	
2.1	אגרת מים וביוב	
2.3	אגרת מים	
	סה"כ מים	
	אגרת ביוב	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתו חוזר	

מס.	שם החשבון	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
4	עצמיות חינוך	
5	עצמיות תרבות	
8	הטלי השבחה	
9	הטלי פיתוח	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
	סה"כ בשנת הדוח	
	שנה קודמת	
	שנתיים קודמות	

גובה החובות מסופקים ברשות חושבו באופן ספציפי.

מועצה איזורית גן רווה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2006

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
4,605	(284)	32	23	4,834	ארנונה	1
6,433	(512)			6,945	ארנונה למגורים	1.1
27		27			ארנונה אחרת	1.2
11,065	(796)	59	23	11,779	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
265	(7)	2		270	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	2.1
265	(7)	2		270	סה"כ מים	
199		1	1	197	אגרת ביוב	2.3
11,529	(803)	62	24	12,246	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	
2,789				2,789	עצמיות חינד	4
1,103				1,103	עצמיות תרבות	5
500				500	הטלי השבחה	8
5,507				5,507	הטלי פיתוח	9
9,899				9,899	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
21,428	(803)	62	24	22,145	סה"כ	

מועצה איזורית גן רווה

נספח 2 לתופס 1 - פירוט ג

חזון הכספי לשנת 2006

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
4,578	666	3,912	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
8,497	1,262	7,235	ארנונה	1.1
			ארנונה למגורים	1.2
13,075	1,928	11,147	ארנונה אחרת	
266	1	265	סה"כ ארנונה	2
			אגרת מים וביוב	
266	1	265	אגרת מים	2.1
191	14	177	אגרת ביוב	2.3
13,532	1,943	11,589	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
2,941	152	2,789	עצמיות חינך	4
1,103		1,103	עצמיות תרבות	5
500		500	הטלי השבחה	8
5,507		5,507	הטלי פיתוח	9
10,051	152	9,899	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
23,583	2,095	21,488	סה"כ	

מועצה איזורית גן רווה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2006

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2005	2006	2005	2006	
20	28	6,196	6,325	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2	(5)	(1,435)	(2,102)	חיוב / זיכוי נוסף
		388	32	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(10)	(67)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
22	23	5,139	3,515	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4	1	2,059	1,928	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
18	22	3,080	1,587	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
254	269	13,718	13,085	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
4	1	176	23	חיוב / זיכוי נוסף
		(542)	(543)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
258	270	13,352	12,565	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(248)	(265)	(10,107)	(11,147)	גביה שוטפת
(248)	(265)	(10,107)	(11,147)	סה"כ שנגבה
10	5	3,245	1,418	יתרת פיגורים לתקופה
28	27	6,325	3,005	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.18%	4.35%	40.07%	54.85%	% גביה מהפיגורים
96.12%	98.15%	75.70%	88.71%	% גביה מהשוטף
90.00%	90.78%	65.79%	81.31%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
46	49			כמות המים שנרכשו / הופקה
43	47			כמות המים שנמכרה / חויבה
3	2			פחת (באלפי קוב)
6.52%	4.08%			% הפחת

מועצה איזורית גן רווה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים		
31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	אחרות 31.12.2006	ביוב 31.12.2006	31.12.2006
10,706	9,699	8,823	28	8,795	
10			28	8,795	
10,716	9,699	8,823	15	730	
1,017	876	745	13	8,065	
9,699	8,823	8,078	26	2,073	
2,488	2,385	2,099	39	10,138	
12,187	11,208	10,177			

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

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2006 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	קרן
1,017	876	745	ריבית
451	403	370	הצמדה
625	482	359	סה"כ
2,093	1,761	1,474	

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

290	46
1,471	1,428
1,761	1,474

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

965	שנה ראשונה
976	שנה שנייה
962	שנה שלישית
962	שנה רביעית
963	שנה חמישית
5,349	שנה שישית ואילך
10,177	

מועצה איזורית גן רווה

נספח 1 לסומס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מספר	הביצוע 2005	% מסה"כ
				מספר	מספר				
1 משכורות ושכר	9,955	10,111	37.90%	156	9,560		156	9,560	38.33%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,428	2,511	9.42%	83	2,484		83	2,484	9.95%
3 הוצאות מימון	110	174	0.65%	64	154		64	154	0.62%
4 הוצאות תפעול	7,081	7,794	29.21%	713	7,415	238	713	7,415	29.73%
5 השתתפויות ותרומות	3,571	3,333	12.49%	379	3,187		379	3,187	12.78%
6 הוצאות חד פעמיות	905	1,284	4.81%	2	382		2	382	1.53%
7 פרעון מלוות	1,472	1,474	5.52%		1,761			1,761	7.06%
סה"כ הוצאות	<u>25,522</u>	<u>26,681</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,397</u>	<u>24,943</u>	<u>238</u>	<u>1,397</u>	<u>24,943</u>	<u>100.00%</u>

מועצה איזורית גן דווה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרוען)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
123	(3,301)	(3,424)	123	3,301	3,424					6		1. הנהלה וכלליות
(372)	(3,316)	(2,944)	(240)	4,843	4,603	(132)		1,527	1,659	7	2	2. שירותים מקומיים
(346)	(4,243)	(3,897)	(253)	13,620	13,367	(93)		9,377	9,470	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(34)	(1,361)	(1,327)	(62)	2,069	2,007	28		708	680	9	4	4. מפעלים
(704)	(2,420)	(1,716)	(727)	2,848	2,121	23		428	405	99	5	5. בלתי רגילים
(1,333)	(14,641)	(13,308)	(1,159)	26,681	25,522	(174)		12,040	12,214			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
1,325	13,754	12,429					1,325	13,754	12,429		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
42	921	879				42		921	879		1.19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
1,367	14,675	13,308				1,367		14,675	13,308			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
34	34		(1,159)	26,681	25,522	1,193		26,715	25,522			סה"כ כללי
												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרוען)
34												

מועצה איזורית גן רווה

נספח 3 לטופס 2

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משוך הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2005 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות בארנונה (*)	11,784	13,100	49%	1,316	12,161	49%
מכירת מים	610	610	2%		552	2%
יתר עצמיות	240	321	1%	81	249	1%
משרד החינוך	6,788	6,844	26%	56	6,692	27%
משרד הרווחה	3,575	3,670	14%	95	3,086	12%
משרדים אחרים	832	707	3%	(125)	755	3%
מענק כללי	288	317	1%	29	260	1%
	879	921	3%	42	642	3%
מענקים מועדים	225	225	1%		249	1%
תקבלים אחרים	301			(301)	311	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	25,522	26,715	100%	1,193	24,957	100%
סה"כ הכנסות	25,522	26,715		1,193	24,957	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,044	6,058	23%	(14)	5,648	23%
פעולות כלליות	6,785	7,039	26%	(254)	7,088	28%
רכישת מים	200	250	1%	(50)	283	1%
שכר חינוך	3,618	3,764	14%	(146)	3,620	15%
פעולות חינוך	4,933	4,954	19%	(21)	4,688	19%
שכר רווחה	293	289	1%	4	292	1%
פעולות רווחה	832	744	3%	88	795	3%
פרעון מלוות	1,472	1,474	6%	(2)	1,761	7%
מימון	110	174	1%	(64)	154	1%
הד פעמיית	625	1,325	5%	(700)	62	0%
הנחות בארנונה (*)	610	610	2%		552	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	25,522	26,681	100%	(1,159)	24,943	100%
סה"כ הוצאות	25,522	26,681		(1,159)	24,943	
עודף (גרעון)		34		34	14	

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

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

מועצה איזורית גן רווה

תוני כח אדם והוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל
93.48	3,228	35	84.26	2,944	34.94	34.22	34.22
93.48	3,228	35	84.26	2,944	34.94	34.22	34.22
179.56	269	2	155.40	277	1.78	1.95	1.95
179.56	269	2	155.40	277	1.78	1.95	1.95
135.01	4,736	35	150.55	5,474	36.36	46.00	46.00
135.01	4,736	35	150.55	5,474	36.36	46.00	46.00
115.78	8,233	71	118.97	8,695	73.08	82.17	82.17
456.00	456	1	510.00	510	1.00		
108.80	903	8	114.35	940	8.22		
119.29	9,592	80	123.26	10,145	82.30	82.17	82.17
119.29	9,592	80	123.26	10,145	82.30	82.17	82.17

סוג משרה
 חינוך עם תקן
 סה"כ חינוך
 רווחה עם תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות עם תקן
 סה"כ יתר המשרות
 סה"כ
 נבחרים
 פנסיונרים
 סה"כ עובדים בתקן
 סה"כ כללי

מועצה איזורית גן רווה

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

מספר משדות	2006		2006		מספר משדות
	הפרש	מספר משדות	עלויות שכר	עלויות שכר	
		מס' משדות 66	ביצוע 2006	עלויות שכר	תקציב 2006
26		66	510	536	1
29		66	327	356	2
31		66	932	963	6
86		66	1,769	1,855	9
6		66	146	152	1
3		66	95	98	1
(25)	4	66	797	772	9
6	(1)	66	132	138	1
(10)	4	66	1,170	1,160	12
10		66	49	59	1
664	(2)	66	2,895	3,559	33
289	7	66	1,538	1,827	25
16	(2)	66	277	293	2
(4)	1	66	243	239	1
975	5	66	5,002	5,977	62
(1,187)		66	1,264	77	94
(1,187)		66	1,264	77	
(54)	(2)	66	940	886	6
(190)	7	66	10,145	9,955	89

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 72 אלפי ש"ח

מועצה איזורית גן רווה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

2005		2006		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
4,451	46.40%	4,668	46.01%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
501	5.22%	586	5.78%	שעות נוספות - רשומות
1,046	10.90%	1,090	10.74%	אחזקת רכב
837	8.73%	876	8.63%	תשלומי פנסיה
693	7.22%	834	8.22%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
105	1.09%	72	0.71%	פיצויים
<u>7,633</u>	<u>79.58%</u>	<u>8,126</u>	<u>80.10%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
382	3.98%	374	3.69%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
690	7.19%	739	7.28%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
887	9.25%	906	8.93%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>1,959</u>	<u>20.42%</u>	<u>2,019</u>	<u>19.90%</u>	סה"כ נלוות
<u>9,592</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,145</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2005	2006	
9,592	10,145	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי בגין מילואים
(32)	(34)	
<u>9,560</u>	<u>10,111</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה איזורית גן רווה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2006

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2004	2005	2006		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
26.63	26.98	26.28	27.08	מגורים
30.88	29.33	45.60	19.38	תעשייה
69.47	86.34	72.07	53.17	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
---	0.27	6.63	---	מוסדות ומבנים
20.43	---	---	1.11	חניונים
6.99	7.02	9.71	---	נכסים אחרים
0.1510	0.0920	0.8181	0.0086	קרקע תפוסה למ"ר
0.0174	0.0171	0.0197	0.0075	קרקע חקלאית למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2006)
 (**) חל שינוי בגודל השטחים במועצה בין השנים 2005 ו-2006 עקב מחלוקת עם משרד הביטחון.

מועצה איזורית גן רווה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2006 לבין הביצוע בשנת 2005

סטיה %	הפרש	ביצוע 2005 אלפי ש"ח	תקציב 2006	
תקבולים:				
133.33%	20	15	35	12 אגרות וחיטלים
36.92%	237	642	879	19 מענקים כלליים
(20.00)%	(1)	5	4	22 שמירה וביטחון
160.87%	185	115	300	23 תכנון ובנין העיר
10.75%	647	6,019	6,666	31 חינוך
11.26%	90	799	889	34 רווחה
20.39%	42	206	248	35 דת
19.05%	32	168	200	44 תחבורה
(53.77)%	(471)	876	405	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
13.22%	222	1,679	1,901	61 מנהל כללי
(28.57)%	(44)	154	110	63 הוצאות מימון
(87.59)%	(254)	290	36	64 פרעון מלוות
(62.81)%	(76)	121	45	73 תכנון ובנין העיר
(11.83)%	(331)	2,797	2,466	74 נכסים ציבוריים
47.06%	64	136	200	75 חגיגות, מבצעים וארועים
		162	162	78 פיקוח עירוני
(17.65)%	(6)	34	28	79 שירותים חקלאיים
(38.89)%	(7)	18	11	83 בריאות
(100.00)%	(11)	11		87 איכות הסביבה
(29.33)%	(83)	283	200	91 מים
165.38%	172	104	276	94 תחבורה
42.64%	634	1,487	2,121	99 תשלומים לא רגילים

מועצה איזורית גן רווה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2005

סטיה %	הפרש	ביצוע 2005 אלפי ש"ח	ביצוע 2006	
תקבולים:				
193.33%	29	15	44	12 אגרות וחיתולים
43.46%	279	642	921	19 מענקים כלליים
33.33%	17	51	68	21 תברואה
(60.00)%	(3)	5	2	22 שמירה וביטחון
66.96%	77	115	192	23 תכנון ובנין העיר
13.64%	821	6,019	6,840	31 חינוך
(100.00)%	(1)	1		33 בריאות
18.45%	38	206	244	35 דת
28.92%	72	249	321	41 מים
14.88%	25	168	193	44 תחבורה
(13.39)%	(30)	224	194	47 מפעל הביוב
(51.14)%	(448)	876	428	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
12.99%	20	154	174	63 הוצאות מימון
(84.14)%	(244)	290	46	64 פרעון מלוות
34.34%	125	364	489	72 שמירה וביטחון
126.45%	153	121	274	73 תכנון ובנין העיר
(17.73)%	(496)	2,797	2,301	74 נכסים ציבוריים
80.88%	110	136	246	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(100.00)%	(34)	34		79 שירותים חקלאיים
(38.89)%	(7)	18	11	83 בריאות
63.64%	7	11	18	87 איכות הסביבה
(11.66)%	(33)	283	250	91 מים
58.65%	61	104	165	94 תחבורה
91.53%	1,361	1,487	2,848	99 תשלומים לא רגילים

מועצה איזורית גן רווה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2006	
				תקבולים:
10.62%	1,316	13,710	12,394	11 מיסים
25.71%	9	44	35	12 אגרות וחיטלים
38.78%	19	68	49	21 תברואח
(50.00)%	(2)	2	4	22 שמירה וביטחון
(36.00)%	(108)	192	300	23 תכנון ובנין העיר
(100.00)%	(6)		6	26 שרותים עירוניים שונים
(100.00)%	(1)		1	33 בריאות
(11.59)%	(103)	786	889	34 רווחח
33.75%	81	321	240	41 מים
(19.17)%	(46)	194	240	47 מפעל הביוב
5.68%	23	428	405	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
58.18%	64	174	110	63 הוצאות מימון
27.78%	10	46	36	64 פרעון מלוות
45.10%	152	489	337	72 שמירה וביטחון
508.89%	229	274	45	73 תכנון ובנין העיר
23.00%	46	246	200	75 חגיגות , מבצעים וארועים
(11.17)%	(22)	175	197	76 שרותים עירוניים שונים
(100.00)%	(28)		28	79 שירותים חקלאיים
25.00%	50	250	200	91 מים
(40.22)%	(111)	165	276	94 תחבורה
34.28%	727	2,848	2,121	99 תשלומים לא רגילים

מועצה איזורית גן רווה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

קב	סליה - גרעונות		סליה - עורפים		סליה - עקב		עורף נטו (גרעון)	עורף התוצאות ברוטו	עורף הכנסות ברוטו	2006		31.12.2005		התקציב המאושר	מס' פרק	הפוך התקציבי	תב"ר/ים	מספר תב"ר/ים סגורים
	הוצאות מעל	הכנסות מתחת	הכנסות מעל	הוצאות מתחת	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות							
8										64	64			56	71	תברואה	1	1
7	461	300	(161)	161	289	450	289	161	289	5,675	730	289	289	750	73	תכנון ובנין עיר	3	1
	615	5,576	4,961	(29)	5,691	730	4,932	697	16			33	6,299	74	נכסים ציבוריים	6	1	
20	114		(134)	134	81	215		215	81					195	81	חינוך	1	1
12					602	602		5	597					590	87	איכות הסביבה	1	1
2	134	30	(104)	104	57	3,390		45	12	3,182	3,390	104	3,420	93	נכסים	1	1	
					3,286	3,390		3,390					3,420	94	תחבורה	3	2	
49	1,324	5,906	4,562	370	10,070	5,508	4,932	4,572	1,006	9,064	4,572	936	11,365		סד"כ	16	6	
27	29	29			3,240	3,240							3,244		תב"רים עשיתיימו	6	6	
22	1,295	5,877	4,562	370	6,830	2,268	4,932	4,572	1,006	9,064	4,572	936	8,121		סד"כ נטו	10	10	

מועצה איזורית גן רווה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2006
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2006

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2006</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
136	23	הג"א
417	380	נכסים ציבורים
---	28	רשות ניקוז אגוד
1,333	1,590	חינוך
697	783	רווחה
610	610	הנחות ממיסים
---	3	מינחל כללי
82	60	תברואה
47	84	אירגון מועצות
11	10	בריאות
<u>3,333</u>	<u>3,571</u>	