

דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010  
בעיריית ביתר עילית

מועצה מקומית  
תל אביב 6101001  
מחלקת חשבונאות

27.07.2012

3 תת 3/א

סיכום.....

# עיריית ביתר עילית

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

### תוכן העניינים

עמוד	
3	<u>א. דין וחשבונו רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ג. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - 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 מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - 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> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2010

## עיריית ביתר עילית

דוח המבקרים

לכבוד  
גב' עופרה ברכה  
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית ביתר עילית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

ביקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של עיריית ביתר עילית (להלן: העיריה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מחשני שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבור 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 חשבוטאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח חשונה מכללי חשבוטאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן טאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העיריה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מחשני שהסתיימו באותם תאריכים.

02 באוקטובר 2011

  
לכבוד גב'  
גלבע וליכט  
רואי החשבון

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
6,976	6,949	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,584	8,000	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם גבו
<u>9,560</u>	<u>14,949</u>		
3,983	1,700	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
20	20	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
12,030	12,873	3 (ט)	<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
843	(4,700)		גרעון לתחילת השנה
<u>12,873</u>	<u>11,105</u>		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	2,932		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,597	5,240	13	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,589	3,031	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>34,622</u>	<u>36,045</u>		
5,994	8,031	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
14,474	21,516	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
777	1,358		חובות פתוחים
<u>15,251</u>	<u>22,874</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	התחייבויות
<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>			
16,355	19,559	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,057	1,730	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>17,412</u>	<u>21,289</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b>			
17,190	14,736	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>17,190</u>	<u>14,736</u>		
<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>			
20	20	3 (ח)	
<u>34,622</u>	<u>36,045</u>		





ראש הרשות:  
 גובר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	מספר ושם הפרק	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	מספר ושם הפרק
8,681	9,316	8,137	6 תחלה וכליות				1 מיסים ומענקים
4,850	3,794	4,610	61 מנהל כללי	25,382	26,038	26,068	11 מיסים
420	456	336	62 מנהל כספי				
1,691	1,784	1,774	63 הוצאות מימון				
15,642	15,350	14,857	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				31,981	31,775	31,316	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				57,363	57,813	57,384	
			7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים
5,228	6,626	5,689	71 תברואה				22 שמירה וביטחון
5,001	5,888	4,885	72 שמירה וביטחון	3,339	3,244	3,398	23 תכנון ובנין העיר
1,788	1,884	1,710	73 תכנון ובנין העיר	1,330	567	806	
7,256	9,544	6,617	74 נכסים ציבוריים				
201	111	149	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,221	1,228	1,047	76 שרותים עירוניים שונים	1,433	1,356	1,401	26 שרותים עירוניים שונים
10		10	77 פיתוח כלכלי	7			28 פיקוח עירוני
20,705	25,281	20,107		6,109	5,167	5,605	
			8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים
22,399	27,542	22,859	81 חינוך	14,070	19,427	15,675	31 חינוך
2,709	3,896	3,892	82 תרבות	457	350	1,077	32 תרבות
194	98	190	83 בריאות	170	140	212	33 בריאות
14,699	17,299	17,007	84 רווחה	9,640	11,805	12,449	34 רווחה
2,037	2,336	2,142	85 דת	12	5	12	35 דת
137	134	137	87 איכות הסביבה				
42,175	51,305	46,227		24,349	31,727	29,425	
			9 מפעלים				4 מפעלים
7,226	7,376	8,394	91 מים	7,934	10,258	8,372	41 מים
137	210	147	93 נכסים				
2,081	1,970	1,928	97 מפעל הביוב	2,487	2,445	2,640	47 מפעל הביוב
9,444	9,556	10,469		10,421	12,703	11,012	
11,320	13,927	11,962	4 99 תשלומים בלתי רגילים	201	5,077	196	4 5 תקבולים בלתי רגילים
99,286	115,419	103,622	סה"כ כללי	98,443	112,487	103,622	סה"כ כללי
				98,443	112,487	103,622	סה"כ תקבולים
				99,286	115,419	103,622	סה"כ תשלומים
				(843)	(2,932)		גרעון בשנת הדוח

# עיריית ביתר עילית

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2010

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
			<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
			<b>א. תקבולים</b>
	91,000	27,785	השתתפות הממשלה
	7,597	3,897	מקורות עצמיים ואחרים
		3,600	מלוות שנתקבלו
	<u>98,597</u>	<u>35,282</u>	סה"כ תקבולים
			<b>ב. תשלומים</b>
	90,214	32,277	עבודות שבוצעו במשך השנה
		3,600	העברת מלוות
	485	847	תשלומים אחרים
	<u>90,699</u>	<u>36,724</u>	סה"כ תשלומים
	<u>7,898</u>	<u>(1,442)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
			<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
	97,084	133,696	תקבולים
	106,571	135,285	תשלומים
	<u>(9,487)</u>	<u>(1,589)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
			<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
	133,696	67,758	תקבולים
	135,285	70,789	תשלומים
	<u>(1,589)</u>	<u>(3,031)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
			<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
	133,696	3,582	עודפי מימון זמניים
	135,285	6,613	גרעונות מימון זמניים
	<u>(1,589)</u>	<u>(3,031)</u>	
	<u>61,985</u>	<u>101,220</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## עיריית ביתר עילית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
98,443	112,418	1	מתקציב רגיל
94,983	32,354	2	מתקציב בלתי רגיל
8,424	2,221	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>201,850</u>	<u>146,993</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
99,286	115,419	4	תקציב רגיל
90,699	36,724	5	תקציב בלתי רגיל
3,550	1,678	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>193,535</u>	<u>153,821</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,315</u>	<u>(6,828)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(843)	(2,932)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,898	(1,442)		גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,055</u>	<u>(4,374)</u>		
<u>1,260</u>	<u>(2,454)</u>		(קישון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>8,315</u>	<u>(6,828)</u>		גרעון) עודף כללי

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>באלפי ש"ח - 2009</u>	<u>באלפי ש"ח - 2010</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
98,443	112,487		העברה מקרן לעבודות פיתוח
	(69)		
<u>98,443</u>	<u>112,418</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
98,597	35,282		העברה מקרן לעבודות פיתוח
(3,614)	(2,928)		
<u>94,983</u>	<u>32,354</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
8,424	2,221		
<u>8,424</u>	<u>2,221</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
99,286	115,419		
<u>99,286</u>	<u>115,419</u>		סה"כ נטו

עיריית ביתר עילית

התאמת לטופס 4 - המשך  
2009 - באלפי ש"ח

2010 - באלפי ש"ח

5

90,699

36,724

90,699

36,724

6

7,164

4,675

(3,614)

(69)

(2,928)

3,550

1,678

התאמת מס':

סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:

סה"כ נטו

התאמת מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברה לתקציב הרגיל  
העברה לתב"רים

סה"כ נטו

## עיריית ביתר עילית

ביאור 1.2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

#### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- 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 לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2008	2009	2010
שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח	3.80	3.78	3.55
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	198.42	206.19	211.67
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	3.80%	3.92%	2.67%

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

1. התקציב לשנת 2010 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 11/05/2010 ועדכנו אושר בתאריך 06/06/2011.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס טמינלי 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 לחלן:

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כחכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כחכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

## עיריית ביתר עילית

- (4) הוצאות ריבית וזוטרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין. הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינו נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית וחפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

### ג. זכויות מוניטריות

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

### ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, 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 וחפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).  
(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.  
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.  
(4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ז. רישום הוצאות

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

## עיריית ביתר עילית

ב. בגין עובדי הורשות הזכאים למנסייה צוברת, נרשימת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסייה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסייה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות למרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. 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. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד מנוהלים בקופות פנסייה על שם העובדים בחברת מבטחים.

### יב. חובות מסופקים או המיתעדים למחיקה

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

עיריית ביתר עילית

באור 3

באור 3 - פירוט לשיעור המוצג

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2009	2010
10,959	8,649
<hr/>	<hr/>
10,959	8,649
3,983	1,700
<hr/>	<hr/>
<u>6,976</u>	<u>6,949</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים  
מזומנים בקופות

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ- 1.1.1999 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תב"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגובר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנקבלו עבור תב"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תב"רים שיתרתם אינה ידועה.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל 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 הרש המקומית רק למטרות שלשמן יועדו התקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפ הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2009	2010
325	841
	4,013
462	734
489	400
<hr/>	<hr/>
1,308	2,012
<u>2,584</u>	<u>8,000</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד העבודה והרווחה  
משרד הפנים  
  
המשרד לבטחון פנים  
משרד הביטחון  
  
חברות כרטיסי אשראי

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים

השקעה במניות חברה לפיתוח ביתר עילית

2009	2010
20	20
<hr/>	<hr/>
20	20
<hr/>	<hr/>
<u>20</u>	<u>20</u>

ס"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

עיריית ביתר עילית

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
13,494	18,197	1. <u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
830	881	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
96	130	עובדים וניכויים לשלם
1,635	51	מוסדות וזכאים שונים
300	300	המחאות לפירעון
		התחייבויות תלויות - ראה באור 12
<u>16,355</u>	<u>19,559</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	2. <u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
1,057	1,730	פקדונות- ערבות בניה
<u>1,057</u>	<u>1,730</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	ה. <u>קרנות מתקצבות</u>
20	20	השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ
<u>20</u>	<u>20</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	ט. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
	1,100	1. <u>סכומים להקטנת גרעון</u>
	3,600	מענקים להקטנת גרעון
	4,700	מלוות להקטנת גרעון
	<u>4,700</u>	
	<u>4,700</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
	1,100		<b>תקבולים לא רגילים</b>
	3,600		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
199	377	196	מלוות שנתקבלו לאיוון
			החור משנים קודמות
2			הכנסות מהשקעות
<b>201</b>	<b>5,077</b>	<b>196</b>	
<b>ביצוע 2009</b>	<b>ביצוע 2010</b>	<b>תקציב 2010</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
	1,100		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
10,824	11,527	10,900	הנחות במיסים
851	867	912	תשלומי פנסיה
	138		הפרשה למענק שכר
(355)	295	150	תשלומים אחרים
<b>11,320</b>	<b>13,927</b>	<b>11,962</b>	

## עיריית ביתר עילית

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ניוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חתת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוחללים ביחד עם השבועות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו באור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוחגת לזקוף את התוצאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרו פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים כלני רגילים, בחתום לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הודגל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יזרה לסיוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים ותוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	העברות מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ריים	תקבולים לתב"ריים	סה"כ תקבולים	מו"שקעות הכנסות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ריים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	17,190	7,164	2,577		973	3,614	8,424				8,424						8,424	15,930
קרו הטל השבחה	250	378				378	379				379						379	249
קרו עודפי תברים	13	1,072				1,072	368				368						368	717
קרו תחנת צנת	1,353	19					5				5						5	1,348
קרו מכולת אשפה	885	1,632	154			19	134				134						134	770
קרו מבנה ציבור	4,034	1,524	1,524				975				975						975	4,691
קרו מכוני טיחור	8,175	1,524					355				355						355	9,344
קרו מידדות מוטות ציבור	8	50					5				5						5	3
קרנות אחרות	18																	68
<b>סה"כ</b>	<b>14,736</b>	<b>4,675</b>	<b>1,678</b>			<b>69</b>	<b>2,928</b>	<b>2,221</b>			<b>2,221</b>						<b>2,221</b>	<b>17,190</b>

## עיריית ביתר עילית

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שחופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקמו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני חילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2010 הסתכמו ב- 517 אלפי ₪ (בשנת 2009) סך 224 אלפי ₪.

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,346 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2009 1,235 אש"ח).  
התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 682 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 324 אש"ח).  
התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,123 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 990 אש"ח).

#### באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

במחלף שנת 2002 הקימה העירייה את החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ (להלן - "החברה לפיתוח"). החברה לפיתוח הינה בעלות מלאה של העירייה. מטרת החברה לפיתוח לעסוק בבניה בתחום השיפוט של העיר ובפרוייקטים כלכליים אחרים.  
החברה לפיתוח הנפיקה 20,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות שהונפקו. טרם הושלמה עריכת הדוחות הכספיים של החברה לפיתוח ליום 31 בדצמבר 2010.  
יתרת החברה לפיתוח בספרי העירייה לסוף השנה היתה בסך 2,193 אלפי ₪ בזכות.

#### באור 11 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים על שם העירייה:  
א. שיעבוד ההכנסה העצמיות לבנק לאומי לישראל בע"מ ולבנק פועלי אגודת ישראל בע"מ בגובה החלואאות ועד תום תקופת החלואאות.  
ב. שיעבוד ההכנסות העצמיות לבנק אוצר השלטון המקומי ללא חגבלה.

## עיריית ביתר עילית

### באור 12 - התחייבויות תלויות

- עפ"י מכתב מהיועץ המשפטי של העירייה בעניין התחייבויות תלויות בגין תביעות משפטיות העומדות כנגד העירייה להלן פירוט התביעות המשפטיות :
- א. ת.א. 2444-04/08 אלון בכר נ. שלמת שרעבי - תביעה ע"ס 100 אלפי ₪ כנגד ממלא מקום ראש העיר בגין לשון הרע. סיכויי התביעה נמוכים.
- ב. ת.א. 19/09 אשר נ. עיריית ביתר עילית - תביעה בסך 2,448 אלפי ₪ כנגד העירייה בגין גבית היטל מכון טיהור ואגרת מבנה ציבור. סיכויי התביעה נמוכים.
- ג. ת.א. 20/09 אחים חסיד נ. עיריית ביתר עילית - תביעה בסך 1,770 אלפי ₪ כנגד העירייה בגין גבית היטל מכון טיהור ואגרת מבנה ציבור. סיכויי הצביעה נמוכים.
- ד. ת.א. 21/09 דונה חברה להנדסה נ. עיריית ביתר עילית - תביעה בסך 1,203 אלפי ₪ כנגד העירייה בגין גבית היטל מכון טיהור ואגרת מבנה ציבור. סיכויי התביעה נמוכים.
- ה. ת.א. 310/10, ב.יאיר חברה קבלנית לעבודות בנייה - תביעה בסך 4,000 אלפי ₪ כנגד העירייה בגין היטל מכון טיהור ואגרת מבנה ציבור. סיכויי התביעה נמוכים.
- ו. תביעות נזקיות אחרות - קיימות תביעות נזקיות נוספות המטופלים על ידי חברות הביטוח שהסיכון בהן מסתכם בגובה ההשתתפות העצמית.

לאור האמור, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה כללית להתחייבויות תלויות בגין התביעות הנוקיות המטופלות על ידי חברות הביטוח ע"ס 300 אלפי ₪.

### באור 13 - גרעונות סופיים בתברים

<u>2009</u>	<u>2010</u>
7,571	6,597
-974	-1,357
<u>6,597</u>	<u>5,240</u>

יתרת פתיחה  
תקבולים עבור תברים שהסתיימו בשנים קודמות  
יתרת סגירה

### באור 14 - מסיים על ההכנסה

לעירייה שמות סופיות בגין נכויים ועודפות עד לשנת המס 2008.

# עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2010

## מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכרות לפי נתוני נתוני האגף הנבדק בארבע שנים

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לשוף השנה	סה"כ גביה בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים, העברה ל / מ חובות מסומקים	סה"כ מטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								<b>חשבונית על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
83.1%	2,349	11,522	13,871		11,636	24,729	778	ארנונה	1
37.0%	4,898	2,880	7,778	(132)		4,048	3,862	ארנונה למגורים	1.1
	1,189		1,189	132			1,057	ארנונה אחרת	1.2
63.1%	8,436	14,402	22,838		11,636	28,777	5,697	חובות מסומקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	2
79.7%	2,596	10,191	12,787	(15)		11,577	1,225	אגרת מים וביוב	2.1
	15		15	15				אגרת מים	2.2
79.6%	2,611	10,191	12,802			11,577	1,225	חובות מסומקים וחובות למחיקה מים	2.2
76.2%	764	2,445	3,209			2,830	379	סה"כ מים	2.3
								אגרת ביוב	2.3
69.6%	11,811	27,038	38,849		11,636	43,184	7,301	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								<b>חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
82.7%	73	348	421			356	65	שכר דירה	2
5.7%	33	2	35			(3)	38	עצמיות חינד	4
	2		2				2	עצמיות תרבות	5
42.6%	279	207	486			301	185	עצמיות רווחה	6
100.0%		379	379			379		הטלי השבחה	8
95.8%	23	521	544			537	7	אגרות בניה	10
72.2%	30	78	108			107	1	מדי מים	12
92.1%	95	1,114	1,209	(4,781)		2,132	3,858	אגרות ושוות	13
44.7%	4,434	3,583	8,017			5,250	2,767	שלטים, אישורים וכיו	14
100.0%		355	355	(1,303)		631	1,027	אגרת מכון טיחור	15
82.1%	10	46	56			56		הוטל צריכה עודפת מים	16
	6,084		6,084	6,084				חובות מסומקים וחובות למחיקה	17
37.5%	11,063	6,633	17,696			9,746	7,950	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	
59.5%	22,874	33,671	56,545		11,636	52,930	15,251	סה"כ בשנת הדוח	
71.3%	15,251	37,981	53,232		10,912	51,592	12,552	שנה קודמת	
70.8%	12,552	30,506	43,058		10,318	39,960	13,416	שנתיים קודמות	

(י) החובות המסומקים נקבעו על ידי הנהלת העירייה לפי זיהוי ספיצי של חובות שגובתם מוטלת בספק.

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלמי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על	חוב ראשוני	מס.
24,729	1,543	605	253	22,328	א. חשבונות על בסיס חיוב שנת
4,048				4,048	1 ארנונה
					1.1 ארנונה למגורים
					1.2 ארנונה אחרת
28,777	1,543	605	253	26,376	2 סה"כ ארנונה
11,577		125	141	11,311	2.1 אגרת מים וביוב
11,577		125	141	11,311	2 סה"כ מים
2,830		38	40	2,752	2.3 אגרת ביוב
43,184	1,543	768	434	40,439	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת
					ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
356			7	349	2 שכר דירה
(3)			3	(6)	4 עצמיות חינוך
301			28	273	6 עצמיות רווחה
379				379	8 הטלי השבחה
537			2	535	10 אגרות בניה
107		3		104	12 מדי מים
2,132			496	1,636	13 אגרות ושונות
5,250		1,310		3,940	14 שלטים, אשורים וכיו
631			133	498	15 אגרת מכון טיחור
56			1	55	16 היטל צריכה עודפת מים
9,746		1,313	670	7,763	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
52,930	1,543	2,081	1,104	48,202	סה"כ

# עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2010

מצב השבון החייבים בגין ארנונות, תשלום והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - מודט ב

מס.	שם החשבון	מס' שטחים שנתו	מס' קודמות	מס' שטחים שנים קודמות	מחיקת חובות/חיובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ שטחים והנחות
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	1				11,527		109	11,636
		1.1				11,527		109	11,636
		2							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					11,527		109	11,636
ב.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>								
	סה"כ					11,527		109	11,636

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמויות לפי נתוני אגף הגבייה באלמי ש"ח

סח"כ גביית בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
11,522	892	10,630	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,880	223	2,657	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
14,402	1,115	13,287	סח"כ ארנונה	2
10,191	422	9,769	אגרת מיס וביוב	
			אגרת מיס	2.1
10,191	422	9,769	אגרת ביוב	2.3
2,445	108	2,337		
27,038	1,645	25,393	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
348		348	שכר דירה	2
2		2	עצמיות חינוך	4
207		207	עצמיות רווחה	6
379		379	הטלי השבחה	8
521		521	אגרות בניה	10
78		78	מדוי מיס	12
1,114		1,114	אגרות ושונות	13
3,583		3,583	שלטים, אישורים וכ"ו	14
355		355	אגרת מכון טיהור	15
46		46	חיטל צריכה עדפת מיס	16
6,633		6,633	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
33,671	1,645	32,026	סח"כ	

**עיריית ביתר עילית**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

**הדוח הכספי לשנת 2010**

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2009	2010	2009	2010	
1,086	1,225	3,528	4,640	<b>גביה פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה
	212		955	
	(15)		(132)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
171		1,005	955	
<u>1,257</u>	<u>1,422</u>	<u>4,533</u>	<u>6,418</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<u>464</u>	<u>422</u>	<u>1,476</u>	<u>1,115</u>	
<u>793</u>	<u>1,000</u>	<u>3,057</u>	<u>5,303</u>	
7,743	11,273	24,560	26,376	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b> חיוב / זיכוי נוסף
	(50)	929	238	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
	142		253	
<u>7,743</u>	<u>11,365</u>	<u>(10,912)</u>	<u>(11,636)</u>	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
<u>(7,311)</u>	<u>(9,769)</u>	<u>(12,994)</u>	<u>(13,287)</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<u>(7,311)</u>	<u>(9,769)</u>	<u>(12,994)</u>	<u>(13,287)</u>	
<u>432</u>	<u>1,596</u>	<u>1,583</u>	<u>1,944</u>	
<u>1,225</u>	<u>2,596</u>	<u>4,640</u>	<u>7,247</u>	
36.91%	29.68%	32.56%	17.37%	% גביה מהפיגורים
94.42%	85.96%	89.14%	87.24%	% גביה מהשוטף
86.39%	79.70%	75.72%	66.53%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
1,699	1,847			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,638	1,530			כמות המים שנמכרה / חויבה
61	317			פחת (באלפי קוב)
<u>3.59%</u>	<u>17.16%</u>			% הפחת

עיריית ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסח"כ %	הסטיות נטו		מסח"כ
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	17,222	17,861	15.47%	639	15,528	15.64%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	18,437	20,322	17.61%	1,885	17,519	17.65%
3 הוצאות מימון	336	456	0.40%	120	420	0.42%
4 הוצאות תפעול	31,369	37,886	32.82%	6,517	34,190	34.44%
5 השתתפויות ותרומות	34,334	35,577	30.82%	1,243	30,293	30.51%
6 הוצאות חד פעמיות	150	433	0.38%	283	(355)	0.36%-
7 פרעון מלוח	1,774	1,784	1.55%	10	1,691	1.70%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,100	0.95%	1,100		
סה"כ הוצאות	103,622	115,419	100.00%	11,797	99,286	100.00%

עיריית ביתר עילית

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

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מק"י התקציב
(493)	(15,350)	(14,857)	(493)	15,350	14,857				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(5,612)	(20,114)	(14,502)	(5,174)	25,281	20,107	(438)	5,167	5,605	7	2	1. הנחלה וכללות
(2,776)	(19,578)	(16,802)	(5,078)	51,305	46,227	2,302	31,727	29,425	8	3	2. שירותים מקומיים
2,604	3,147	543	913	9,556	10,469	1,691	12,703	11,012	9	4	3. שירותים ממלכתיים
2,916	(8,850)	(11,766)	(1,965)	13,927	11,962	4,881	5,077	196	99	5	4. מפעלים
(3,361)	(60,745)	(57,384)	(11,797)	115,419	103,622	8,436	54,674	46,238			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(30)	26,038	26,068				(30)	26,038	26,068		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
459	31,775	31,316				459	31,775	31,316		1.19	1. גביה ישירה
											2. מונקים כלליים
429	57,813	57,384				429	57,813	57,384			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(2,932)	(2,932)		(11,797)	115,419	103,622	8,865	112,487	103,622			סה"כ כלי
(2,932)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

**עיריית ביתר עילית**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנת שנתית 2010 בדצמבר 31 באפריל ש"ת**

תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גירוע)	2009 ביצוע	% מסה"כ
הסעיף					
<b>הכנסות</b>					
אריזנה	15,168	13%	(766)	14,470	15%
הנחות באריזנה (*)	10,900	10%	736	10,912	11%
מכירת מים	8,372	9%	1,886	7,934	8%
יתר עצמיות	9,576	7%	(1,309)	9,012	9%
משרד החינוך	14,461	17%	3,965	13,046	13%
משרד הרווחה	11,438	10%	(280)	9,319	9%
משרדים אחרים	2,195	2%	393	1,568	2%
מענק כללי	26,752	26%	2,129	20,554	21%
מענקים מיוחדים	4,564	2%	(2,770)	9,414	10%
מלוח למחזור ולאיזון		3%	3,600		
מענקים מיוחדים				2,013	2%
תקבולים אחרים	196	0%	181	201	0%
סה"כ ללא כיסוי גרוע מצטבר	103,622	100%	7,765	98,443	100%
מענק לכיסוי גרוע מצטבר			1,100		
סה"כ הכנסות	103,622		8,865	98,443	
<b>הוצאות</b>					
משכורות ושכר כללי	13,113	12%	(130)	11,899	12%
פעולות כלליות	29,250	31%	(5,804)	30,295	31%
רכישת מים	8,233	6%	1,114	7,059	7%
שכר חינוך	2,065	2%	(248)	1,862	2%
פעולות חינוך	20,794	22%	(4,435)	20,537	21%
שכר רווחה	2,064	2%	(261)	1,767	2%
פעולות רווחה	14,963	13%	(31)	12,932	13%
פרעון מלוח	1,774	2%	(10)	1,691	2%
מימון	336	0%	(120)	420	0%
חד פעמיות	150	0%	(145)		
הנחות באריזנה (**)	10,900	10%	(627)	10,824	11%
סה"כ ללא כיסוי גרוע מצטבר	103,622	100%	(10,697)	99,286	100%
מענק לכיסוי גרוע מצטבר			(1,100)		
סה"כ הוצאות	103,622		(11,797)	99,286	
עודף (גירוע)			(2,932)	(1043)	

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ומטורים.  
 (\*\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או מטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

עיריית ביתר עילית

נתוני כח אדם וחוצאות שכר לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2010

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת	מזבת
בפועל	בפועל	משרות כח אדם	משרות כח אדם
לשנה למשרה	לשנה למשרה	ממוצעת	ממוצעת
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
144.68	114.17	2,313	2,313
144.68	114.17	2,313	2,313
134.37	136.05	2,200	2,200
134.37	136.05	106	106
419.30	401.68	2,306	2,306
		3,101	3,101
419.30	401.68	3,101	3,101
131.15	143.84	7,510	7,510
131.15	143.84	68	68
131.15	143.84	7,578	7,578
158.92	176.80	10,679	10,679
152.98	156.72	15,298	15,298
581.27	551.30	1,698	1,698
315.24	354.10	864	864
171.15	173.18	17,860	17,860
171.15	173.18	17,860	17,860

  

תקן	תקן
כח אדם ייעודי	כח אדם רשותי
13.50	13.50
13.50	13.50
13.00	13.00
13.00	13.00
13.00	13.00
26.50	26.50
26.50	26.50
103.13	103.13
103.13	103.13

  

סה"כ	סה"כ
בחורים	בחורים
פנסיונרים	פנסיונרים
26.50	26.50
97.61	97.61
3.08	3.08
2.44	2.44
103.13	103.13
103.13	103.13

  

סה"כ עובדים בתקן	סה"כ כללי
26.50	26.50
26.50	26.50

התאמות לנספח 5 לטומס 2:



עיריית ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.31%	7,964	51.04%	9,116	שכר משולב כולל הפרשי שכר
10.05%	1,560	3.42%	610	שעות נוספות - רשומות
6.07%	942	4.65%	831	אחזקת רכב
4.61%	716	4.13%	737	תשלומי פנסיה
6.75%	1,047	14.92%	2,665	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.78%	12,229	78.16%	13,959	סה"כ שכר ותשלומים
3.50%	544	3.68%	658	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.64%	1,807	12.03%	2,149	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.07%	942	6.13%	1,094	מס שכר ומס מעסיקים
21.22%	3,293	21.84%	3,901	סה"כ נלוות
100.00%	15,522	100.00%	17,860	סה"כ כללי

התאמת בין התצאות תשכר הנ"ל לבין התצאות תשכר בנספח 1 לטופס 2

2009	2010	
15,522	17,860	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תשלומים למבטחים הפרשי עיגול
6	1	
15,528	17,861	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ביתר עילית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.13	32.55	33.08	29.57	מגורים
			21.46	תעשייה
94.15	99.03	100.68	58.05	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
371.66	391.89	394.73	394.74	בנקים וחברות ביטוח
			32.67	מלוונת
			1.21	חניונים
			39.18	מלאכה
96.47	100.49	101.99		נכסים אחרים
13.7900	14.4235	14.6599	0.0093	קרקע תפוסה למ"ר
			0.0082	קרקע חקלאית למ"ר
17.5300	9.1920	9.3300	0.0102	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

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

עיריית ביתר עילית

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
				<b>תקבולים:</b>
(39.40)%	(524)	1,330	806	23 תכנון ובנין העיר
11.41%	1,605	14,070	15,675	31 חינוך
135.67%	620	457	1,077	32 תרבות
29.14%	2,809	9,640	12,449	34 רווחה
				<b>תשלומים:</b>
43.67%	1,183	2,709	3,892	82 תרבות
15.70%	2,308	14,699	17,007	84 רווחה
16.16%	1,168	7,226	8,394	91 מים

## עיריית ביתר עילית

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
				<b>תקבולים:</b>
(57.37)%	(763)	1,330	567	23 תכנון ובנין העיר
38.07%	5,357	14,070	19,427	31 חינוך
22.46%	2,165	9,640	11,805	34 רווחה
29.29%	2,324	7,934	10,258	41 מים
2.425.87%	4,876	201	5,077	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(21.77)%	(1,056)	4,850	3,794	62 מנחל כספי
26.74%	1,398	5,228	6,626	71 תברואה
17.74%	887	5,001	5,888	72 שמירה וביטחון
31.53%	2,288	7,256	9,544	74 נכסים ציבוריים
22.96%	5,143	22,399	27,542	81 חינוך
43.82%	1,187	2,709	3,896	82 תרבות
17.69%	2,600	14,699	17,299	84 רווחה
14.68%	299	2,037	2,336	85 דת
23.03%	2,607	11,320	13,927	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית ביתר עילית

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

תקציב 2010	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
806	567	(239)	(29.65)%	<b>תקבולים:</b>
				23 תכנון ובנין העיר
15,675	19,427	3,752	23.94%	31 חינוך
1,077	350	(727)	(67.50)%	32 תרבות
8,372	10,258	1,886	22.53%	41 מים
196	5,077	4,881	2,490.31%	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
8,137	9,316	1,179	14.49%	61 מנחל כללי
4,610	3,794	(816)	(17.70)%	62 מנחל כספי
5,689	6,626	937	16.47%	71 תברואה
4,885	5,888	1,003	20.53%	72 שמירה וביטחון
6,617	9,544	2,927	44.23%	74 נכסים ציבוריים
22,859	27,542	4,683	20.49%	81 חינוך
8,394	7,376	(1,018)	(12.13)%	91 מים
11,962	13,927	1,965	16.43%	99 תשלומים לא רגילים

עיריית ביתר עילית

ריכוז הוצאות והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל למי פיקי התקציב לענת הכספים 2010 באלפי ש"ח

עקב	סכום - גרעונות		סכום - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המוסבר		הביצוע		2010		הביצוע בשנת		31.12.2009		התקציב המאושר	מס' פיק התקציב	הפיק התקציבי	סכום תב"מ	מספר תב"מ	
	הוצאות	מנחות	הוצאות	מנחות				הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות						הכנסות
25	531	91			(465)	465		180	645	180	641	180	641	4	4	711	61	מנזל כללי	4				
20	2,166	1,116			(972)	1,111	139	3,956	4,928	2,294	2,363	1,662	2,565			6,024	72	שמורה ובטחון	10	4			
8	902	936			164	75	239	727	563	703	505	24	58			1,491	73	תכנון ובנין עיר	5	1			
121	8,070	6,312			(1,832)	2,007	175	7,908	9,740	3,959	4,725	3,949	5,015			15,931	74	נכסים ציבוריים	25	14			
	451	409			(42)	42		1,549	1,591	1,549	1,591					2,000	77	פיתוח כלכלי	1				
833	44,538	42,230			(2,850)	3,307	457	134,153	137,003	20,586	20,828	113,567	116,175			169,336	81	הינוך	44	21		23	
	10,519	10,127			(392)	559	167	250	642	250	642	250	642			10,689	82	תרבות	2			2	
	724	726			2	2	2	280	278	280	278	280	278			1,004	83	בריאות	1			1	
	1,445	1,431			(14)	14		562	576	562	1	562	575			2,007	84	רווחה	2	1		1	
	7,501	9,048			1,547	464	2,011	4,318	2,771	(151)	135	4,469	2,636			11,819	85	דת	6	2		4	
	247	201			(46)	46			46		46					247	87	איכות הסביבה	1			1	
		1,055			1,547		1,547	3,419	1,872	1,812	1,354	1,607	518			2,927	91	מס	3	2		1	
166	4,925	5,239			322	143	465	5,990	5,668	2,373	2,415	3,617	3,253			10,741	94	תחבורה	20	7		13	
	155	155						2,086	2,086	(74)	111	2,160	1,975			2,241	97	מפעל הביוב	2	1		1	
								3,600	3,600	3,600	3,600					3,600	99	לא רגילים	1	1		1	
1,173	82,174	79,076			(3,031)	8,233	5,202	168,978	172,009	35,282	36,724	133,696	135,285			240,748		סכום	127	56		73	
260	17,777	17,777						101,220	101,220							118,736		תב"מ שנסתיימו	54	54			
913	64,397	61,299			(3,031)	8,233	5,202	67,758	70,789	35,282	36,724	133,696	135,285			122,032		סכום נטו	73	73		73	

## עיריית ביתר עילית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2010

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2010

<u>התקציב 10</u>	<u>ביצוע בפועל 2010</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
686	734	איגוד ערים לכבאות
137	134	איגוד ערים איכות הסביבה
823	868	
110	133	הג"א
200	403	<u>חינוך ותרבות</u>
50	18	הקצבות לארגונים
125	94	אומנות לכל תרבות
75	20	פסטיבל זמן שמחתנו
705	26	להקת זמר תרבות
705	26	אחרים
1155	561	
840	840	<u>מוסדות דת</u>
840	840	מועצה דתית
7075	7502	<u>השתתפויות אחרות</u>
13331	14007	השתתפויות חינוך
100	139	השתתפויות רווחה
10900	11527	ועד עובדים
31406	33175	הנחות ארנונה
34334	35577	<u>סה"כ תמיכות והשתתפויות</u>