



פרוטוקול מליאה מס' 8/13 מיום 26/8/13

נוכחים:

שם החברה	תפקיד	ישוב
יהודה שביט	ראש המועצה	כברי
צפי זמר	חבר מליאה	אדמית
יוסי שספי	חבר מליאה	אחיהוד
נבו עופר	חבר מליאה	אילון
דורית הוזר	חברת מליאה	אשרת
אני בן חיים	חברת מליאה	בוסתן הגליל
שושנה ארבר	חברת מליאה	בית העמק
אלי לפיד	חבר מליאה	בצת
אלכרטו ציובי צ'ובינסקי	חבר מליאה	געתון
אסף גבע	חבר מליאה	גשר הזיו
חן צור	חבר מליאה	חניתה
רחלה יוקטן	חברת מליאה	יחיעם
תמי חרמש	חברת מליאה	כברי
פיליפ יוסף זנו	חבר מליאה	כליל
חיים בן דור	חבר מליאה	לוחמי הגטאות
ג'ין צינוקס	חברת מליאה	נס עמים
דפנה ויסמן	חברת מליאה	סער
ציון יחיאלי	חבר מלאה	עמקא
מגיס מוחמד	חבר מליאה	ערמשה
כתשי גולדן	חברת מליאה	כפר ראש הנקרה
דוד מאיר אלטמן	חבר מליאה	רגבה
חמאד חוסיין	חבר מליאה	שיח דנון
נעדרים:		
רוגן שבת	חבר מליאה - הודיע - אושר	אפק
דרור בוקר	חבר מליאה - הודיע - אושר	בן עמי
רון רוטפלד	חבר מליאה	יסעור
טומי שחר	חבר מליאה	כפר מסריק
אילן וקרט	חבר מליאה - הודיע - אושר	לימן
בוני בן שחר	חבר מליאה - הודיע - אושר	מצובה
ג'וזיאן יעוקביאן	חברת מליאה - הודיעה - אושר	ראש הנקרה
זהר ככירי	חברת מליאה	רגבה
שרה כץ	חברת מליאה	שבי ציון
סובחי רוני	חבר מליאה	שיח דנון
עוזי ניסים	חבר מליאה	שמרת
אריק עפרון	חבר מליאה	
מוזמנים		
שמעון אהרונסון	גזר	
יהודית שוהם	ר"ח ראשית	
נילי אלון	מ.מ. מזכיר	
ניצן גילי	מבקר	
עו"ד איתן מימוני	יועץ משפטי למועצה	

אדמית
אחיהוד
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזיו
חניתה
יחיעם
יסעור
כברי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגטאות
לימן
מצובה
נס-עמים
נחיש השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל ערמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שיח דנון
שמרת





סדר יום:

1. אישור סדר יום ישיבת המליאה 8/13
2. אישור פרוטוקול מליאת המועצה 7/13 מתאריך 29.07.13 - רצ"ב פרוטוקול.
3. אישור פרוטוקול הנהלת המועצה 7/13 מתאריך 5.8.13 - רצ"ב פרוטוקול.
4. חילופי גברא.
5. דיון דו"ח סבקר משרד הפנים לשנת 2012, ואישור תשובת ראש המועצה - רצ"ב הדו"ח ומכתב התשובה.
6. אישור מאזן עמותת המתנ"ס - רצ"ב המאזן, סוזמן אבי חציואל.
7. אישור ת"כרים.
8. שונות.

- אדמית
- אחיהוד
- אילן
- אפק
- אשרת
- בוסתן הגליל
- בית העמק
- בן - עמי
- בצת
- געתון
- גשר הזיו
- חניתה
- יחיעם
- יסעור
- כברי
- כליל
- כפר מסריק
- לוחמי הגטאות
- לימן
- מצובה
- נס-עמים
- נתיב השיירה
- סער

לסעיף סעי' 1 - אישור סדר היום
 סדר היום אושר.

לסעיף סעי' 2 - אישור פרוטוקול מליאת המועצה 7/13 מיום 29/7/13
 הפרוטוקול אושר.

לסעיף סעי' 3 - אישור פרוטוקול הנהלת המועצה 7/13 מיום 5/8/13
 הפרוטוקול אושר.

לסעיף סעי' 4 - חילופי גברא

החלטה	תסקיף - מינוי ואצות	שם מצל התסקיף
מחליף את אירן קוכמן פרנקל	חבר בוועדת ביקורת	רון שבת חבר מליאה אפק
מחליף את בצלאל פליק	חבר בוועדת בטחון	אילן וקרט חבר מליאה לימן
מחליף את גלעד אמיר	חבר בוועדת בטחון	צור רוזנברג מעברון
מחליף את אבי אובנטל	משה דוידוביץ - מנכ"ל המועצה	משה דוידוביץ חבר באיגוד ערים לאיכות הסביבה

• החילופין אושרו על ידי חברי המליאה.





מועצה אזורית מטה אשדוד • גליל מערבי • מיקוד 25206

לשכת ראש המועצה • טלפון ישיר: 04-9879600/601 • פקס: 04-9824335
yehudash@matteasher.org.il • www.matte-asher-region.muni.il

לסעיף מס' 5 - דיון דו"ח מבקר משרד הפנים לשנת 2012 ואישור תשובת ראש המועצה
יהודית שוהם, מנהלת חשבונות ראשית הציגה את הדו"ח ותשובת ראש המועצה (מצ"ב).
ניצן גלילי - מבקר המועצה התייחס להערות בדו"ח.
ועדת הביקורת ממליצה לחברי המליאה לאשר את תשובת ראש המועצה לדו"ח.
התשובה אושרה על ידי המליאה.

לסעיף מס' 6 - אישור מאזן עמותת המתנ"ס ל- 31/12/12 - מצ"ב המאזן.
יהודית שוהם, מנהלת חשבונות ראשית הציגה את מאזן המתנ"ס ליום 31/12/12 ושל העמותה לקידום הספורט במטה אשר ל- 31/12/12.
המאזנים הוצגו ואושרו בהנהלת ובאסיפת המתנ"ס.
חברי המליאה מאשרים את המאזן.

לסעיף מס' 7 - אישור תכ"רים
התכ"רים אושרו.

לסעיף מס' 8 - שונות

- 1. נציגי וועדת הביקורת בנעתון** - איציק הדס, בני סומברג, צביקה טורקוב, סילביה גליברמן;
- 2. ועדת ערר לאישור עסקים** - ראש המועצה מציע כחברים בוועדה את מנכ"ל המועצה משה דוידוביץ, יריב בר - אחראי פיקוח במפעלים, ושמאי נאור מעברון כנציג ציבור. נציגי הוועדה אושרו.
- 3. מחר נפתחים 66 גנים ו- 16 בתי ספר כולל ב"ס החדש.**
ראש המועצה מאחל הצלחה לכולם ושנה טובה בשנת הלימודים.
- 4. ראש המועצה דיווח על מטח הקטיושות שהיה ביום חמישי שעבר.** מתקיים תחקיר עם הצבא לגבי הנפילות שהיו בישובים גשר הזיו ושבי ציון.
- 5. ישיבת המליאה הבאה תתקיים בתאריך 30/9/13 בשעה 16:00**
ראש המועצה מפרק את חברי המליאה לפני המשחותיהם
בשם מועצה אשדוד.

רשמה: נילי אלון
מ.מ. מזכיר

יהודה שביט
ראש המועצה

עמוד 3 מתוך 3

משה דוידוביץ
מנכ"ל המועצה

DOC.409364



מכון התקנים הישראלי

אדמיט
אחיהוד
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזיו
חניתה
יחיעם
יסעור
כברי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגטאות
לימן
מצובה
נס-עמים
נתיב השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל עדמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שייח דנון
שמרת

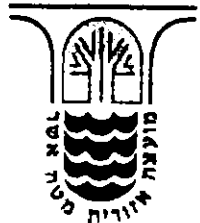


פרוטוקול מליאה מס' 13/ד_מיום 29/ד/13

נוכחים:

שם החברה/	תפקיד	ישוב
יהודה שביט	ראש המועצה	כברי
צפי זמר	חבר מליאה	אדמית
יוסי שספי	חבר מליאה	אחיהוד
רוון שבת	חבר מליאה	אפק
דורית אונור	חברת מליאה	אשרת
אני בן חיים	חברת מליאה	בוסתן הגליל
שושנה ארבר	חברת מליאה	בית העמק
דרור בוקר	חבר מליאה	בן עמי
אלי לפיד	חבר מליאה	בצת
אלכרטו צ'ובי צ'ובינסקי	חבר מליאה	געתון
אסף גבע	חבר מליאה	גשר הזיו
חן צור	חבר מליאה	חניתה
רחלה יוקטן	חברת מליאה	יחיעם
רון רוטפלד	חבר מליאה	יסעור
פיליפ יוסף זנו	חבר מליאה	כברי
טומי שחר	חבר מליאה	כליל
אילן וקרט	חבר מליאה	כפר מסריק
כועז בן שחר	חבר מליאה	לוחמי הגטאות
ג'וזיאן יעוקביאן	חברת מליאה	לימן
דפנה ויסמן	חברת מליאה	מצובה
זהר ככירי	חברת מליאה	נס-עמים
שרה כץ	חברת מליאה	נתיב השיירה
ציון יחיאלי	חבר מליאה	סער
דוד מאיר אלטמן	חבר מליאה	עברון
סוכבי רוני	חבר מליאה	עין המפרץ
חמאד חוסיין	חבר מליאה	עמקא
נעדרו		ערב-אל ערמשה
נבו עופר	חבר מליאה - אושר	ראש הנקרה
תמי חרמש	חברת מליאה - אושר	רגבה
חיים בן דור	חבר מליאה - אושר	שבי ציון
ג'ין צינוקס	חברת מליאה - אושר	שיח דנון
מגיס מוחמד	חבר מליאה - נעדר	שמרת
כתשי גולדן	חברת מליאה - אושר	
עוזי ניסים	חבר מליאה - נעדר	
אריק עפרון	חבר מליאה - נעדר	
מזמינס		
שמעון אהרונסון	גזכר	
יהודית שוהם	רו"ח ראשית	
נילי אלון	מ.פ. מזכיר	
ניצן גלילי	מכקר	
רחלי גזית	מנהלת עמותת הוותיק	
אסיר נוימן	מנכ"ל חכ"ל	
עוזיז אייל כוקובה	יועץ משפטי למועצה	





סדר היום :

1. אישור סדר יום ישיבת המליאה 7/13
2. אישור פרוטוקול מליאת המועצה מס' 6/13 מתאריך 24.6.13 - מצ"ב.
3. אישור פרוטוקול הנהלת המועצה מס' 6/12 מתאריך 15.7.13 - מצ"ב.
4. דיון בסיכום תקציבי חצי שנתי - מצ"ב הסיכום.
5. אישור מאזנים - תאגידי המועצה לתאריך 31.12.12 :
 חברה כלכלית ועמותת הוותיק - מצ"ב המאזנים.
6. אישור תכ"רים
7. שונות.

אדמית
 אחיהוד
 אילון
 אפק
 אשרח
 בוסתן הגליל
 בית העמק
 בן - עמי
 בצח

לסעיף מס' 1 - אישור סדר היום

סדר היום אושר.

לסעיף מס' 2 - אישור פרוטוקול מליאה מס' 6/13 מתאריך 24/6/13

הפרוטוקול אושר.

לסעיף מס' 3 - אישור פרוטוקול הנהלה מס' 6/13 מתאריך 15/7/13

הפרוטוקול אושר.

לסעיף מס' 4 - דיון בסיכום תקציבי חצי שנתי 2013 (מצ"ב)

יהודית שוהם, מנהלת חשבונות ראשית הציגה את המצב הכספי לחודשים ינואר עד יוני 2013. התקופה הסתיימה בעודף של 121 אלפ"ח. אושר.

לסעיף מס' 5 - אישור מאזני תאגידי המועצה לתאריך 31/12/12

עמותת הוותיק - השתתפה רחלי גזית מנכ"לית העמותה.
 יהודית שוהם הציגה את מאזן העמותה. העמותה פועלת בצורה תקינה וסיימה את שנת 2012 בעודף בסך 66,350 ₪.

המאזן עבר אישור במוסדות התאגיז והגיע למליאה לאישור - המאזן אושר

החברה הכלכלית - השתתף אמיר נוימן מנכ"ל החברה.

יהודית שוהם, מנהלת חשבונות ראשית הציגה את המאזן.

הגרעון המצטבר לסוף שנת 2012 הינו בסך - 1,322,093 ₪.

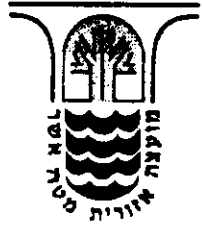
השנה הסתיימה בגרעון של 844,607 ₪.

אמיר נוימן הסביר את הסיבות שגרמו לגרעון. המבקר וועדת הביקורת קיימו דיון וסקרו תוכנית מול ביצוע וממליצים: 1. להבין תוכנית אסטרטגית לחכ"ל שתכוא לדיון במליאה. 2. הוועדה ממליצה למליאה לאשר את הדו"ח הכספי לשנת 2012.

המאזן עבר אישור במוסדות התאגיז והגיע למליאה לאישור - המאזן אושר.

געתון
 גשר הזיו
 חניתה
 יחיעם
 יסעור
 כברי
 כליל
 כפר מסריק
 לוחמי הגטאות
 לימן
 מצובה
 נס-עמים
 נחבי השיירה
 סער
 עברון
 עין המפרץ
 עמקא
 ערב-אל ערמשה
 ראש הנקרה
 רגבה
 שבי ציון
 שיית דנון
 שמרח





התכ"רים אושרו.

לסעיף מס' 7 - שונות

1. גזבר המועצה - התקבלה הודעה ממשרד האוצר להעביר את שמעון אהרונוסון גזבר המועצה לעבוד על פי חוזה שכר בכירים החל מאוגוסט 2013. המליאה מאשרת הפנייה ושכר יועמד על 65% משכר בכירים.
2. מנכ"ל המועצה - משה דוידוביץ ומנהל המתנ"ס - אבי חציואל השתתפו בשליחות מטעם הסוכנות היהודית לאומאה בנכרסקה למשך 6 ימים. התקיימה ועידה בה נכחו כל חברי השותפות מארה"ב וישראל. המועצה לא היתה שותפה בשנים האחרונות לתהליכים מטעמים שונים.
- הוחלט לחדש את מערכת הקשרים עם השותפות. נכנסו שני פרויקטים - אחד משותף עם עכו בסך 10 אלף דולר; ופרוייקט של קציני צה"ל שיצאו לבתי ספר לספר על השואה וגם עבור פרויקט זה קיבלנו 10 אלף ש. הצענו שני פרויקטים לחברי השותפות:
 1. מבנה למרכז צעירים כסך מליון וחצי ש.
 2. מוזיאון ימי בקיבוץ סער. כמו כן הוצגה מצגת באנגלית של המועצה האזורית בפעילותה. נציג דמויין בשותפות ביקש לבקר אצלנו בספטמבר השנה כדי לבדוק לבדוק את הצורך לקשור ברית ערים תאומות.
3. מנכ"ל משרד הפנים יגאל צרפתי יגיע ב-7/8. נעסוק מולו בנושא מתקן התפלה ותוכנית המתאר של כליל.
4. אישור התיקונים של תקנון עמותת אשרן - מצ"ב
השינויים התיקונים והתוספות בתקנון אשרן אושרו על ידי חברי המליאה.
5. הועלה ע"י נציגי מליאה בעיה בקבלת החומר המצורף למליאה. הובטח לצדוק מציאת דרך להעברת מידע.

אדמית
אחיהוד
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזי
חניתה
יחיעם
יסעור
כברי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגטאות
לימן
מצובה
נס-עמים
נתיב השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל ערמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שייח דנון
שמרת

רשמה: נילי אלון
מ.מ. מזכיר

יהודה שביס
ראש המועצה

משה דוידוביץ
מנכ"ל המועצה





פרוטוקול הנהלה מסי 7/13 מיום 05/08/13

נוכחים:

שם החברה/	תפקיד	ישוב
יהודה שביט	ראש מועצה	ככרי
בועז בן שחר	חבר הנהלה	מצובה
עפר נבו	חבר הנהלה	אילון
פיליפ זינו	חבר הנהלה	כליל
אני בן חיים	חברת הנהלה	בוסתן הגליל
טומי שחר	חבר הנהלה	כפר מסריק
יוסי שספי	חבר הנהלה	אחיהוד
<u>נעדרו:</u>		
משה דוידוביץ	מנכ"ל המועצה - אושר	בוסתן הגליל
מאיר ליטמן	חבר הנהלה	רגבה
חאמד חוסין	חבר הנהלה	שיח דנון
דפנה ויסמן	חברת הנהלה - אישר	סער
אסף גבע	חבר הנהלה	גשר הזיו
<u>מוזמנים</u>		
יהודית שוהם	רו"ח ראשית	
ניצן גילי	מבקר המועצה	
שמעון אהרונוסון	גזבר המועצה	
<u>מנהלי מחלקות:</u>	הרב שלמה בן אליהו, זקלין נפשי, אמיר נוימן, שלומית אלעד, דרור ארנשטיין, רחלי גזית.	

אדמית
אחיהוד
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזיו
חניתה
יחיעם
יסעור
ככרי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגסאות
לימן
מצובה
נס-עמים
נתיב השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל עדמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שיח דנון
שמרת

על סדר היום:

1. דיווח מנהלי מחלקות לסיכום חצי שנת מוזמנים מחלקות: דת, תחבורה, חברה כלכלית, חינוך, עמותת הוותיק.
2. דיון בדו"ח מבקר משרד הפנים ואישור מכתב התשובה של ראש המועצה - מצ"ב.
3. אישור תב"רים.
4. שונות.





לסעיף מס' 1 - דיווח מנהלי מחלקות לסיכום חצי שנת

הרב שלמה כן אליהו - מנהל מח' דת, הציג את פעילות המחלקה בחודשים ינואר-יוני 2013.
מצ"ב פירוט הדו"ח.

ז'קלין נפשי - מנהלת מח' תחבורה, הציגה את פעילות המחלקה בחודשים ינואר-יוני 2013.
מצ"ב פירוט הדיווח.

אמיר נוימן - מנכ"ל החברה הכלכלית, הציג את הפרויקטים של המחלקה תבנון מול דווח
בחודשים ינואר-יוני 2013. מצ"ב פירוט הדיווח.

שלומית אלעד - מנהלת מח' חינוך, הציגה את פעילות המחלקה בחודשים ינואר-יוני 2013.
מצ"ב פירוט הדיווח.

רחלי גזית - מנהלת עמותת הוותיק, הציגה את פעילות המחלקה בחודשים ינואר-יוני 2013.
מצ"ב פירוט הדיווח.

לסעיף מס' 2 - דיון בדו"ח מבקר משרד הפנים ואישור מכתב התשובה של ראש המועצה -
מצ"ב.

תגובת ניצן גלילי: ממליץ לאשר את המכתב למעט הסעיף הראשון עליו אנו ממליצים לשנות ל-
"המועצה תתקן את הליקוי ותעביר את בקשת התמיכה לאישור כועדת התמיכות שלה."
ההנהלה ממליצה לאשר את המכתב כשינוי בסעיף 1 בתגובת ראש המועצה בסיומו ירשם
"המועצה תתקן את הליקויים".
מכתב התשובה של ראש המועצה אושר.

לסעיף מס' 3 - אישור תכ"רים
התכ"רים אושרו.

לסעיף מס' 4 - שונות

1. ביקור מנכ"ל משרד הפנים נדחה אין עדיין מועד חלופי.
2. חוגגים השבוע את חג הרמדאן נאחל לחברינו חג שמח וכל טוב.
3. המועצה יוצאת לחופשה מרובזת מתאריך 11.08.13 ועד 15.08.13, ככל המחלקות יש תורן
ניתן לפצוא אותם דרך המוקד.

רשמה: כרמית הובר - מזכירה.

יהודה שביט - ראש המועצה

עמוד 2 מתוך 2

משה דוידוביץ - מנכ"ל המועצה

405321



מכון התקנים הישראלי

אדמית
אחיהד
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזיו
חניתה
יחיעם
יסעור
כברי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגטאות
לימן
מצובה
נס-עמיס
נתיב השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל ערמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שיח דנון
שמרת

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט

לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

מועצה אזורית מטה אשר

דוח תביקורת המפורט לשנת 2012

<u>עמוד</u>	<u>תוכן עניינים</u>
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4 - 6	פרק א - נתונים כלליים על המועצה האזורית
7	פרק ב - ממצאים עיקריים שהועלו בביקורת השנה
8	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
9-11	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
12 - 13	1.ד התקציב הרגיל
14	2.ד התקשרויות
15-16	3.ד שכר בכירים ועובדים סטטוטוריים
17 - 24	4.ד יתרות חוב
25-27	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
28-31	6.ד תמיכות במוסדות ציבור
33-35	7.ד ביקורת במועצות אזוריות
36	8.ד שינוי שיטת הדיווח הכספי הדוח לתושב (נספח)

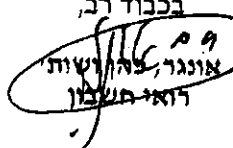


לכבוד
גב עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה אזורית מטה אשר
דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

הביקורת במועצה האזורית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדין וחשבון המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה האזורית ואשר מצביעים
על חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה האזורית.

בכבוד רב,

אונגר כהן ושות'
רואי חשבון

חיפה, 23 ביוני, 2013

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

פרק א – נתונים כלליים על המועצה האזורית

=====

א. 1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

המועצה האזורית הוקמה מכוח צו שר הפנים בשנת 1984, אשר הורה על איחוד שלוש מועצות אזוריות :
נעמן, געתון וסולם צור.
בהתאם להחלטת שר הפנים מיום 3 בדצמבר 2000, אוחדה המועצה המקומית שבי ציון במועצה האזורית מטה אשר, ביום 28 אוקטובר 2003.
בתחום שיפוטה של המועצה 32 ישובים.
מחצית מיישובי המועצה הינם יישובי קו חעימות ומוגדרים כאזור פיתוח א'.

שטח השיפוט של המועצה הינו מגבול הלבנון בצפון ועד קיבוץ אפק בדרום ומהים במערב ועד קיבוץ יסעור במזרח. סה"כ כ-222 אלף דונם.

א. 2. שמות היישובים בתחום השיפוט

ישוב קהילתי
29. כליל

כפר נוצרי בינלאומי

30. נס-עמים (לא ועד מקומי)

מעוטרים

31. ערב אל ערמשח

32. שיית דנון

קיבוצים ומושבים שיתופיים

1. אדמית

2. אילון

3. אפק

4. בית העמק

5. געתון

6. גשר הזיו

7. חניתה

8. יחיעם

9. יסעור

10. כברי

11. כפר מסריק

12. לוחמי הגטאות

13. מצובה

14. סער

15. עברון

16. עין חמפרץ

17. ראש הנקרה

18. שמרת

19. רגבה (מושב שיתופי)

20. שבי ציון (מושב שיתופי)

מושבי עובדים

21. אחיחוד

22. בן-עמי

23. בצת

24. לימן

25. נתיב חשיירה

26. עמקה

27. בוסתן הגליל

28. אשרת

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

3. א. מספר התושבים ומספר בתי אב

על פי נתוני משרד הפנים, נכון לחודש אוקטובר 2011 היו בתחום שיפוט המועצה 25,114 נפש.

מספר בתי האב במועצה – כ – 5,506 (אשתקד 5,657) בתי אב.

4. א. ראש המועצה

מר יהודה שביט התמנה לראשונה לתפקיד ראש המועצה ביום 22 באוגוסט, 1994 ונבחר לאחרונה ביום 28 בנובמבר 2012.

5. א. מספר סגנים לראש המועצה בשכר

בשנת הדוח כיהנו שני סגנים, שניהם בשכר.

6. א. מספר חברי המועצה

במועצת המועצה 33 חברים (לא כולל ראש המועצה).

7. א. ועדות עיקריות במועצה

<u>מספר ישיבות בשנת הדוח</u>	
8	ועדת הנחלה
63	ועדת מכרזים
4	ועדת ביקורת
4	ועדה חקלאית
1	ועדת תמיכות
2	ועדת ערר ארנונה
3	ועדת הנחות
10	ועדת תכנון ובניה
4	ועדת מלי"ח
1	ועדת איכות הסביבה
4	ועדת רכש

ברשות מונתה ועדת השקעות אשר לא התכנסה מאחר והכספים שלה מופקדים רק בפקמ"ים.

8. א. מוסדות חינוך

לפי נתוני המועצה בשנת הלימודים תשע"ג 8,911 ילדים, מתוכם 6,921 תושבי המועצה שלומדים במועצה ומיעוטם מחוץ לתחומי המועצה, ובנוסף 1,990 ילדים מאזורים אחרים לומדים במוסדות שבתחום המועצה.

הילדים מפוזרים על פני 66 גני ילדים, 8 בתי ספר יסודיים, 3 בתי ספר לחינוך מיוחד, 5 בתי ספר על יסודיים, כולל חט"ב במגזר הערבי, שלושת מבתי הספר העל יסודיים פועלים במסגרת של "שילוב אזורי". כמו כן, שותפה הרשות בבית ספר גליל מערבי עם המועצה האזורית מעלה יוסף והמועצה המקומית שלומי.

באזור המועצה הוקמו מסגרות לחינוך מיוחד לילדים מגיל הגן ועד כיתה ז': בית ספר לילדים אוטיסטיים (חורשה), בית ספר לילדים עם הפרעות נפשיות (מיתר), בית ספר לליקוי לימודה (גלים) ומרכז טיפולי בלוחמי תגטאות. המועצה הכינה תכנית אב לחינוך על פי הצרכים הצפויים בעתיד ופועלת לפיתוח מערכת החינוך בהתאם לתוכנית זו.

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

9.א. פניות למחלקת רווחה

עפ"י נתונים שנמסרו, בשנת 2012, טופלו במחלקת הרווחה 1,650 מקרים ולהלן מיון לפי נושאי הטיפול:

<u>שכיחות</u>	
133	רמת הכנסה נמוכה
380	זקן סיעודי
273	בעיות הנובעות מזקנה
	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות/כרוניות
67	למעט בריאות הנפש
237	בעיות הנובעות ממומים (נכות)
65	אלימות
64	פיגור שכלי
118	בעיות יחסים בין הורים וילדים
47	בעיות אישות
3	בעיות בתקשורת בקליטה – עליה
70	בעיות נפש מאובחנות
<u>193</u>	אחרים
1,650	סה"כ
<u>====</u>	

10.א. סטייה מהדוח האחיד

אין.

11.א. מועד הפרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2011

הדוח לתושב לשנת 2011 פורסם בביטאון המועצה ביום 03 בספטמבר 2012

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

ממצאי ביקורת - מועצה אזורית מטה אשר 2012

ב.1 המועצה העבירה לעמותת הוותיק סכום של כ- 1,069 אלפי ₪ בלי אישור ועדת תמיכות .
ראה פרק ד.6 לדוח המפורט עמ 25 .

תגובת הרשות

העמותה הינה בתמיכה ובניהול ישיר של המועצה והיא משרתת רק את תושביה של המועצה על כן הכסף הועבר בנוהל הקצבות ולא חנוהל תמיכות .

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
תוקן חלקית	ג.1 נמצאו 4 עובדי הרשות עם יתרות חוב בסך כ- 188 אלפי ש"ח (אשתקד 115 אלפי ש"ח) עם עומק חוב של יותר משנה. ראה פרק ד. דוח ביקורת מפורט עמ' 15.
ביצוע התקציב הרגיל	
תוקן	ג.2 פחת המים ברשות עמד על 6.13% (אשתקד 13.10%). ראה נספח ד לטופס 1 בדוח הכספי
לא תוקן	ג.3 המועצה הפקידה כ-1,197 אלפי ש"ח (אשתקד כ-5,441 אלפי ש"ח) בארגוני קניות ללא קבלת בטחונות, לא הומצא לנו אישור המאשר למועצה להפקיד כספים בארגוני קניות ראה באור 3 בדוח הכספי.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
תוקן חלקית	ג.4 המועצה החלה לפעול ב 4 תב"רים (אשתקד 14), שילמה הוצאות בסך כ 55 אלפי ש"ח (אשתקד 1,399 אלפי ש"ח) וחמתה חוזים בפרוייקטים לפני אישור התב"ר במשרד הפנים.
תוקן חלקית	ג.5 התקציבי של 28 תב"רים נמצאו לא מעודכנים לפיכך - קיימת סטיה מהתקציב בסוף השנה בסך 3,572 אלפי ש"ח (אשתקד 3,709) אלפי ש"ח ראה נספח 1 לטופס 3 בדוח הכספי.
תוקן חלקית	ג.6 ב 18 תברים לא היתה בהם פעילות למעלה משנה ו/או תברים שנפתחו לפני למעלה משנה וטרם הוחל בהם בפעילות לא נסגרו.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
תוקן חלקית	ג.7 נמצא כי 27 וועדים לא הגישו דוחות מבוקרים לשנת 2012. ראה פרק ד.7 לדוח המפורט עמ' 28.
תוקן חלקית	ג.8 בשני יישובים נמצא כי חשבונות הבנק שאליתם מעבירה המועצה את הכספים אינם על שם הוועד אלא רשומים על שמות חברי הוועד. ראה פרק ד.7 דוח ביקורת מפורט עמ' 28.
מערך שכר והעסקת עובדים	
תוקן	ג.9 מבקר הפנים של המועצה מועסק ב 50% משרה בניגוד לנדרש למבקר פנים במועצות אזוריות מעל 20,000 תושבים.
תוקן	ג.10 לא נתקבל אישור משרד הפנים לחוזה של המהנדס ברשות
תוקן	ג.11 אין התאמה בין החוזה של המהנדס ושל מהנדס ועדה מקומית לבנין ערים לבין השכר בפועל.
רישום, זיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	ג.12 תאגידים עירוניים קיבלו אשראי מבנק ו/או מארגון הקניות האזורי, לא הומצא לידינו אישור ממשרד הפנים לקבלת האשראי.

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

פרק ד – תחומי הפעילות שבוקרו השנה

=====

ד.1. התקציב הרגיל

ד.1.1. התקציב הרגיל ואישורו :

התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותוכנית העבודה לשנת 2012. ההצעה כללה ניתוח יעדים והסברים לסעיפים שונים בתקציב.

בנוסף ליעדים של כל מחלקה, יש למועצה יעדים כלליים החורגים מתחום המחלקות, כגון שיפור היכולת של הישובים להתמודד עם השינויים החלים בהתיישבות, פתיחת האפשרות של תושב בודד לקבל שרות ישירות מהמועצה ועוד.

התקציב נבנה על סמך מידע ודיונים עם המחלקות השונות במועצה בהתבסס על אומדנים ועל מידע משנים קודמות.

מסגרת התקציב הרגיל לשנת 2012 המוצגת בדוחות בסך 238,824 אלפי ש"ח, אושרה במליאה ביום 23 באוגוסט 2012 (הצעת התקציב הראשוני בסך 238,475 אלפי ש"ח אושרה במליאה ביום 26 בדצמבר 2011).

תקציב המועצה הראשוני אושר ע"י משרד הפנים ביום 28 במאי 2012 והסופי ביום 19 בנובמבר 2012.

ד.1.2. סטיות מהותיות בין תקציב 2012 לביצוע 2012

להלן סטיות מהותיות בין תקציב 2012 לביצוע 2012 עם הסברי הרשות.

תקבולים

פרטים	תקציב 2012	ביצוע 2012	הפרש	סטייה ב %
14 - מכסות	5,530	3,963	(1,567)	(28.34)
23 - תיכנון ובנין עיר	1,556	3,264	1708	109.77
26 - שירותים עירוניים שונים	6,877	3,847	(3,030)	(44.06)
32 - תרבות	2,371	3,521	1,150	48.50
	-			
41 - מים	3,115	4,314	1,199	38.49
47 - ביוב	11,000	14,937	3,937	35.79
05 - תקבולים לא רגילים	2,885	2,032	(853)	(29.57)

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

התקציב הרגיל (המשך)

ד.1.

ד.1.1 סטיות מהותיות בין תקציב 2012 לביצוע 2012 (המשך)

תשלומים

פרטים	תקציב 2012	ביצוע 2012	הפרש	סטייה ב %
61 - מנהל כללי	6,195	7,593	1,398	22.57
71 - תברואה	12,287	13,548	1,261	10.26
76 - שרותים עירוניים שונים	11,537	6,212	(5,325)	(46.16)
83 - בריאות	1,621	699	(922)	(56.88)
91 - מים	2,375	3,784	1,409	59.33
97 - מפעל ביוב	12,361	13,820	1,459	11.80

הסברי חרשות

תקבולים

1. מכסות

הפרש בעקבות אי עמידה ביעד של גביה מישובים.

2. תכנון ובנין עיר

העברה מקרן פיתוח בגין השתתפות בהוצאות הוועדה לתיכנון ובניה מעל לתקציב.

3. שירותים עירוניים שונים

עיקר ההפרש מהתקציב נובע מאגרות שנגבו מהתושבים עבור הועדים המקומיים בסך 5,500 אלפי ש"ח אשר הביצוע בפועל לא נרשם כהכנסות של המועצה, הכנסות בגין החזר הוצאות פעילות גביה שנתקבלו מתושבים בסך כ- 230 אלפי ש"ח אשר לא תוקצבו וכן הפרש בהכנסות ריבית בסך כ- 332 אלפי ש"ח לעומת התקציב הנובע בעיקרו מחיוב מאגרי אשר בריבית של כ- 346 אלפי ש"ח בגין יתרת החובה וכמו כן הפרש בהכנסות משנים קודמות בסך כ- 1,079 אלפי ש"ח לעומת התקציב הנובע בעיקרו מהחזרי ריבית ממקורות.

4. תרבות

עיקר החרیגה נובעת מהכנסות מלחקת מחול קיבוצית אשר לא תוקצבה בסך כ- 300 א.ש"ח כמו כן הכנסה במוזיאון חניתה מעל התקציב בסך כ- 523 א.ש"ח.

5. מים

תגבור בגביה שוטפת של מכירת מים וכמו כן אספקה למפעלים חדשים אשר הצריכה שלהם עלתה מעל למצופה.

6. ביוב

עיקר הסטייה הינה מהכנסות היטל ביוב אשר הועברו מקרן ביוב בסך כ- 7,273 אלפי ש"ח וכן מביצוע הכנסות מתחת לתקציב בסעיף אגרות ביוב בסך של כ- 3,000 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

התקציב הרגיל (המשך)

ד.1.

ד.1.1 סטיות מהותיות בין תקציב 2012 לביצוע 2012 (המשך)

7. תקבולים לא רגילים

תקציב של השקעות בתביירים מול הכנסות מהיטלים אשר לא בוצע.

תשלומים

8. מנהל כללי

הסטייה מהתקציב נובעת בעיקר, בסעיף ארגון בפרויקט פיתוח יישובים בסך כ- 785 אלפי ₪ ובסעיף הוצאות משפטיות בסך כ- 565 אלפי ₪ עבור שכ"ט גמר ערר בגין היטלי ביוב.

9. תברואה

הסטייה בעיקר בגין תיטל הטמנה בסך כ- 753 אלפי ₪ ובסעיף חוצאות אחרות בנושא ביעור אשפה בסך כ- 508 אלפי ₪.

10. שירותים עירוניים שונים

תקציב הוצאות בגין החזר אגרות לועדים אשר בסך 5,500 אשר לא נרשם בביצוע.

11. בריאות

עיקר הסטייה בהוצאה של השתתפות המועצה באחזקת בתי חולים כרוניים ביישובים בסך כ- 911 אלפי ₪ מתחת לתקציב.

12. מפעל מים

עיקר הסטייה הינה בגין הוצאות רכישת מים עבור מפעלים חדשים אשר הצריכה שלהם עלתה מעל המצופה.

13. מפעל ביוב

הסטייה הינה בגין סעיף אחזקת מאגרים.

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

2.ד. התקשרויות

1. בהתאם להנחיות נבדקו בשנת הדוח 3 התקשרויות בנושאים שנקבעו פיננסי אשפה, ניהול חשבונות וגביה.
2. בשנת 2012 פירסמה המועצה מכרז פומבי לפינוי אשפה, מונה יועץ שבדק את ההצעות וההצעה שעליו המליץ הוא בן שושן בע"מ, היועץ המשפטי אישר את החתימה על החוזה שתוקפו ל 3 שנים בבדיקתו לא מצאנו ליקויים בהליך מכרז זה.
3. בשנת 2012 חתמה המועצה חוזה עם א. ברנר שירותי מינהל בע"מ לניהול חשבונות של המועצה.
 - א. תוקפו של החוזה החל מ 1 בינואר 2012 ועד ליום 31 בדצמבר 2016.
 - ב. המועצה לא פירסמה מכרז בהתבסס על חוות דעת היועץ המשפטי אשר התבססה בין היתר על חוות דעת חיצונית שהקבלן המציא.
 - ג. החוזה אושר על ידי היועץ המשפטי של המועצה.
4. בשנת 2006 פירסמה המועצה מכרז פומבי לניהול מחלקת הגביה.
 - א. ההצעות נבחנו על ידי גזבר המועצה אשר המציא את המלצותיו לוועדת המכרזים.
 - ב. לא נמצאו ליקויים בהליך במכרז ובבחירת הזוכה.
 - ג. החוזה נחתם בתאריך 30 באפריל 2007 ואושר על ידי היועץ המשפטי לתקופה של 3 שנים.
 - ד. מבדיקת בשנת 2012 נמצא כי ההוצאה בפועל גבוהה ממה שנחתם בחוזה מאחר ושולמו הפרשים משנים קודמות.

התקשרויות בנשוא:

מס' הסיסקים בנושא הנבדק (1=ספק יוריד 2, יותר מספק אחד, 99=אין ברשות)	הנתונים באלפי ₪					שם הרושה	מטרה אשר מועצה אזורית	
	ה	ז	ג	ב	א			
1	1	99	2	1	2	מטרה אשר מועצה אזורית		
2	1	2,263			837			
3	1	2,306	2,134					
4		99						
ב.								
1	1	1	1	1	1	שקיל ליקוי לפרק ב'		
2	1	1	99	99	1	שקיל ליקוי לפרק ב' א'		
3	2006	7			2012			
4	2006	7			2012			
5	2007	6			2012			
6	6				1			
7					1			
8	1				1			
9	2,208				885			
10	2,208				885			
11	2,306				837			
12								
13								

א.

הנתונים באלפי ₪

1 מס' הסיסקים בנושא הנבדק (1=ספק יוריד 2, יותר מספק אחד, 99=אין ברשות)

2 במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 2, מה הסכום שאוכה מספק בסכום התוצאה המודל ביותר (בין אם שולס ובין אם קיימת התחייבות לתשלום).

3 במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 1, מה הסכום ששולס לספק יחד במקרה וכל התקשרות באמצעות מברז משרותי יש לסמן 99

ב. דרישת שלישות המתקשרויות בהוצאם לתוכנית המימון:

1 האם קיים חוזה תקף (1=כן, 99=לא)

2 האם נערך הליך מברזי (1=כן, 99=לא)

3 אם יש פטור ממברז סמן 9 ופרט הסיבה בדוח הביקורת המפורט.

4 שנת פרסום המברז

5 שנת ותק החתקשדות

6 שנת החתימה על החוזה (לא על הארכת חוזה)

7 שנת ותק החוזה המקורי

8 האם מסמכי המברז או החוזה אוחזר על ידי הנוש המשפטי (1=כן, 99=לא)

9 אם התשובה בשעיף 2-2 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם למצוין במברז .

10 אם התשובה בשעיף 2-1 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם לחוזה .

11 סכום התוצאה פוטל.

12 כאשר סכום החוזה גבוה מהסכום ממברז במעל 25% - שקול רישום ליקוי בגין שיעור החריגה מהמברז .

13 כאשר סכום התוצאה פוטל גבוה מהסכום בחוזה - שקול רישום ליקוי בגין שיעור החריגה מהחוזה .

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

1.3.ד נושאים שבוקרו

לא נתקבלו עובדים חדשים בשנת 2012 ועל כן הבדיקה לא בוצעה .

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

4. ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

1. 4. ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן פרטים שהתקבלו ממחלקת הגביה:

1. נבחרים:

אין חובות של נבחרים המכהנים כיום בתפקידם .

2. עובדים:

<u>שם ותפקיד</u>	<u>מהות החוב</u>	<u>סכום א.ש"ח</u>	<u>עומק החוב</u>	<u>פעולות אכיפה</u>
א.ש.א. עוזרת גנת	ארנונה, מיס וביוב	38	5-12	הודעת דרישה, עיקול בנק ומיטלטלין הסדר ה. קבע
כ.א. עובד תברואה	ארנונה	33	5-12	עיקול בנק ומיטלטלין, הסדר ה. קבע
מ.ח. מנקה ביי"ס	ארנונה	44	5-12	עיקול בנק ומיטלטלין, הסדר ה. קבע
מ.ט. עובד תברואה	ארנונה	73	5-12	הודעת דרישה, עיקול בנק ומיטלטלין

להלן ממצאי הביקורת :

1. קיימים ארבעה עובדים עם יתרת חוב בסך כ - 188 אלפי ₪ שעומק החוב הינו מעל שנה .

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת הממורט לשנת 2012

ד. 2. יתרות חוב של 20 חייבים בסכומים הגבוהים ביותר – לא כולל תושבים

סוג חייב	שם חייב	מחוז החוב	סכום חוב באלפי ש"ח	עומק החוב	תאריך הליך ראשון גביה	תיאור הליך גביה ראשון	סטטוס הליך הגביה
1	ממשלה	ארנונה	12,595	2002	2004	הודעת דרישה	לפני הסכם פשרה
2	עסק(ים)	מחצבת אשרת	7,069	2002	2005	הודעת דרישה	בפירוק
3	עסק	יד ליד	1,944	2002	2004	הודעת דרישה	בפירוק
4	עסק	גיי אי אס	1,652	2005	2006	הודעת דרישה	עיקולים
5	עסק	כפר הנופש אכזיב	1,494	2002	2004	הודעת דרישה	בכינוס נכסים הוגשה תביעת חוב
6	עסק	מראח המפרץ	1,452	2002	2004	הודעת דרישה	ממתנינים לוועדת ערר
7	עסק	סמניה נזמי	1,186	2002	2005	הודעת דרישה	נפטר
8	עסק	קומפוסט בע"מ	960	2002	2007	מכתב התראה	עיקול ברישום עיקול צד ג'
9	עסק	אלי בכנר	841	2002	2004	הודעת דרישה עיקול ברישום, עיקול בנק וצד ג'	אין פעילות
10	עסק	מילוז	174	2002	2004	הודעת דרישה	שולם 2013
11	עסק	מפעל סאיכלון	641	2002	2010	הודעת דרישה עיקול בנק	בטיפול משפטי
12	עסק	נתקה בע"מ	625	2002	2004	הודעת דרישה עיקול בנק	נפרטר שוכר בנכס אין מבנים לעיקול
13	עסק	פרסקו תעשיות מזון	565	2002	2004	הודעות	בכינוס הוגשה תביעת חוב
14	עסק	קדוש יעקב	544	2002	2003	הודעת דרישה	לא קיים מבנה כלל
15	עסק	מונדק הבנד אגרות	504	2002	2004	הודעת עיקול בנק וצד ג'	אין שינוי
16	עסק	דור לדור	492	2002	2004	עיקול בנק וצד ג'	בטיפול משפטי
17	עסק	סילורה	142	2003	2010	הודעות דרישה עיקול בנק	בהסדר תשלומים
18	עסק	מפעל כרכוס	238	2002	2010	הודעת דרישה עיקול בנק	בטיפול משפטי
19	עסק	מועדון הים התיכון	425	2002	2012	הודעת דרישה עיקול בנק	במחלוקת עם רשות הטבע והגנים על חזקה בנכס
20	עסק	מלגד בע"מ	311	2002	2004	הודעת דרישה	משלמים מה שלא שנוי במחלוקת והיתרה בערר
	סה"כ		33,854				

(*) נרשם כחוב מסופק.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

5.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 5.1 מערך הגביה

נערכה ביקורת על הנחות ממיסים שניתנו בשנת 2012 על פי ההנחיות שנקבעו על ידי האגף לביקורת ולא נמצאו ליקויים.

רצ"ב נספחים א-ג

נספח א לוח התיקונות המפורט

מועצה אזורית מטה אשר

לוח התיקונות המפורט לשנת 2012

נספח א - טבלת שטחים ונבירה

גודל (קטן) שטחים ב שטחים ב % -	גודל (קטן) שטחים באלפי מ"ר	תשיני ב - %	בחיוב משוקלל לפי"ר בטה"ר חייב	סה"כ חייב באלפי ש"ח		חייב משוקלל לפי"ר בשי"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2011	2012	2011	2012	2011	2012	
6.3%	48.28	9.2%	2.8%	23,933	26,136	31.04	31.90	771.12	819.40	מגורים
1.8%	8.30	5.6%	3.7%	15,570	16,441	33.81	35.07	460.52	468.82	תעשייה
9%(4.1)	(6.41)	%(0.0)	4.2%	10,216	10,212	65.24	68.00	156.59	150.18	עסקים אחרים (פרט לנבירים)
9.5%	5.34	10.6%	1.1%	2,182	2,414	38.73	39.14	56.34	61.68	מלונות
10.4%	5.37	12.7%	2.1%	2,083	2,347	40.34	41.18	51.63	57.00	מלאכה
60.3%	13.30	60.7%	0.2%	425	683	19.27	19.32	22.05	35.35	נכסים אחרים
5.8%	1,928.65	11.5%	5.4%	5,298	5,909	0.16	0.17	33,255.70	35,184.35	קרקע תמסרה
9%(8.8)	(7.83)	%(7.1)	1.9%	709	659	7.96	8.11	89.09	81.26	קרקע חקלאית
5.7%	1,995.00	7.3%	1.5%	60,416	64,801	1.73	1.76	34,863.04	36,858.04	סחייכ

תורד:

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הלידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה איזורית מטה אשר

נספחים לדוח הביקורת המפורט

נספח - ב

במערכת הארנונה מטופלים 7,937 נכסים

מס החשבונות המשלמים החייבים ב 31 בדצמבר 2012 היה 4,244

סכום חובות הארנונה של תושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאון) מגיע ל 53,899 אלפי ₪

סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינו אפס (נתון זה לא מבוקר)

אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה בחערות אזהרה בטאבו 0% (נתון זה לא מבוקר)

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

ס"ח חובות בשנתיים האחרונות 2011-2012	עומק חוב ממוצע בין- לבין שנים	חלק יחסי מסכום החוב	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	טווח חוב בש"ח
604	עד 7	1.59%	859	3181	עד 2001
507	עד 7	2.00%	1,080	335	2002-5000
1,818	עד 7	10.15%	5,469	463	5001-25000
1,611	עד 7	8.25%	4,445	125	25001-50000
14,323	עד 7	78.01%	42,046	140	מעל 50000
18,863		100.00%	53,899	4244	

מכאן שעל ידי טיפול בכ - 1.5% מכלל החייבים ניתן היה להגיע לגביה של 74.45% מהחוב

ניתוח יתרות החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב א.ש"ח
מגורים	35.31%	19,032
בתי מלון	5.32%	2,870
בתי עסק אחרים	20.81%	11,218
מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	2.17%	1,167
שונות	36.39%	19,612
ס"ח כ	100.00%	53,899

הסכומים כוללים חובות מסופקים בסך של - 14,320 אלפי ₪

נספח- ג

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2012, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 דצמבר 2012 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 ינואר 2012 אלפי ש"ח	
1,180	1,180	0	ארנונה למגורים- שוטף
17,852	-24	17,876	ארנונה למגורים- שנים קודמות
2,085	2,085		ארנונה אחרים- שוטף
18,462	-231	18,693	ארנונה אחרים- שנים קודמות
14,320	1,121	13,199	חובות מסופקים
0	0	0	מים- שוטף
3,234	255	2,979	מים - שנים קודמות
1,526	1,526		אגרת ביוב-שוטף
2,988	-909	3,897	אגרת ביוב-שנים קודמות
472	472		היטל ביוב - שוטף
10,664	-14,282	24,946	היטל ביוב - שנים קודמות
2	2		היטל ניקוז - שוטף
399	18	381	היטל ניקוז - שנים קודמות
37	2	35	הטלי פיתוח
148	7	141	היטל צריכת מים
73,369	-8,778	82,147	

שם הרשות: מועצה אזורית מטה אשר מספר תושבים: 22,728 תאריך: 22/04/2013

בנת אדם - התחוקה						
תקנה	סוג התקן	כמות	תקציב כ"א	הקני כ"א מהוצע	עלות לעבוד כ"א	תקציב כ"א בש"ח
723.1	מקלט ילד-כרשות שבת מעל 80 מקלטים	1	0.0	0.0		0
723.1	מקלט יד חבלות-כרשות שבת מעל 80 מקלטים	1	0.0	0.0		0
723.1	מקלט ילד-כרשות שבת מעל 80 מקלטים	1	0.0	0.0		0
723.1	מקלט יד חבלות-כרשות שבת מעל 80 מקלטים	1	0.0	0.0		61,800
723.1	מחסן גדרות- מחסנים	1	0.0	0.0		0
723.1	מחסן גדרות- עכבאי (מעל 3 מחסנים)	0.33	0.0	0.0		0
723.1	מחסן נמני - מחסנים	0.5	0.0	0.0		0
723.3	מכונת לכבאות	1	0.0	0.0		0
723.3	מקלטים במוסדות חינוך-כרשות שבת מעל 80 מקלטים	1	0.0	0.0		0
723.1	מקלטים במוסדות חינוך-כרשות שבת מעל 80 מקלטים	1	0.0	0.0		0
723.1	מקלטים במוסדות חינוך-כרשות שבת מעל 80 מקלטים	1	0.00066	0.0		0
723.1	מקלטים במוסדות חינוך-כרשות שבת מעל 80 מקלטים	1	0.0	0.0		61,000
סה"כ תקציב כ"א						
אחזקה - ארנונה, תשלום, מיט, ביטוח תלכונים, טלפונים, חומרים ועוד						
תקנה	סוג התקן	כמות	מחיר לעותק כ"א	מחיר לעותק כ"א	תקציב אחזקה בש"ח	תעריף
723.42	חומרים, חלפים ואחזקה לרשות שבת מחול מ-10 מקלטים רגילים	0	1,171	0	0	400,900
723.42	חומרים, חלפים ואחזקה לרשות שבת מחול מ-10 מקלטים יד חבלות	0	586	0	0	0
723.42	חומרים, חלפים ואחזקה לרשות שבת יחסי מ-10 מקלטים רגילים	0	836	0	0	0
723.42	חומרים, חלפים ואחזקה לרשות שבת יחסי מ-10 מקלטים יד חבלות	0	418	0	0	0
723.42	עבודות אחזקה, בוא, בדיק תיקונים ורכש ציוד למפקדות/יעליר	0	3,400	0	0	0
723.42	חריבת/תחממת מבנים למפקדות לרשות עד 10,000 נפש	0	4,533	0	0	5,000
723.754	חריבת/תחממת מבנים למפקדות לרשות עד 50,000 נפש	0	14,439	0	0	0
723.754	חריבת/תחממת מבנים למפקדות לרשות מעל 50,000 נפש	0	22,879	0	0	0
723.42	מחסן גדרות - בדיק מחסנים	0	5,600	0	0	0
723.42	מחסן נמני - בדיק מחסנים	0	1,900	0	0	0
723.481	מחסן גדרות- ארנונה, תשלום ומים	0	1,900	0	0	1,900
723.481	מחסן נמני- ארנונה, תשלום ומים	0	3,812	0	0	0
723.754	מחסן ערבות מנן עד 100 מ"ר - בדיק	0	3,812	0	0	0
723.754	מחסן ערבות מנן 100-200 מ"ר - בדיק	0	3,812	0	0	0
723.754	מחסן ערבות מנן מעל 200 מ"ר - בדיק	0	3,812	0	0	3,812
סה"כ אחזקה, תיקונים וחומרים						
רכש ציוד מניון אישי						
מס' תקנה	סוג רשות	כמות ערכות נדרשות	מחיר לערכה כ"א	מחיר לערכה כ"א	תקציב אישי כ"א בש"ח	תעריף
723.754	ערבות ציוד מניון אישי- קסדה ואסד	0	2,000	0	0	10,000
סה"כ ציוד מניון אישי						
אחזקה רכב יעודי - טקסטים עכבות						
מס' תקנה	סוג רשות	כמות	מחיר לעותק כ"א	מחיר לעותק כ"א	תקציב אחזקה ייעודית כ"א בש"ח	תעריף
723.531	רכב - תיקוני חוד במחירים - לכלי רכב לשנת	0	1,374	0	0	0
723.422	תיקוני גגות, קירות ושערים בכל תח שלב	0	952	0	0	0
סה"כ תקציב ייעודי אחר						
פרסומים העברות וביטוח						
מס' תקנה	סוג רשות	מספר תשלומים	לערכה כ"א	לערכה כ"א	תקציב פרסום העברות וביטוח כ"א בש"ח	תעריף
723.43	פרסומים/הדרכה	22728	0.1	0	2,391	100
723.42	ביטוח- שווי לרכיבי בטוח ע"מ רמת אבטחנות (בשקלים)	0	0	0	20000	ע"מ נוסף ב' בהצטרפות
723.812	חלפים/תקלות בלשחמלת במימון החגאות משותפות	0	0	0	10,000	הקבלת במימון
סה"כ פרסומים, העברות וביטוח כ"א						
סה"כ תקציב חג"א מקומי						
520,292						

החתימה קב"מ/מנהל חירום ובטחון החתימה ניב החתימה המנהל על תחום בשמ"מ החתימה מפקד המחוז

שם הרשות: **מועצה אזורית מטה אשר** מספר תשובים: **11,728**

מס'ד	סעיף	תקציב בדנ"ג	תקציב בס"מ	כיסוע כחול	מספר משרות (לפי ד"ר 66)	הערות
1	כל אדם	41,000	41,000	6909		
2	תחוקה, בדיק, ציד, מניס, חשבל, חסרים	406,900	410,000	49307		
3	אחוקת רכב יעודי כולל סכנות ונושכים	0	0	0		
4	ציד למגזר ארצי	10,500	10,000	7618		
5	תשלום כהשתתפות במימון קושיים נשחמכים	20,500				
6	תקציב עור שנקמל לעיף עביר מחפשים משחמים					
7	פירוטונים/חריכה	2,392	2000	801		
8	מטרה	20,000	20000	2131		
9	אחיות		50000	33757		
10	סתייב הגייא מקימי	520,292	773,000	488,519	0	
11	השתתפות בחי"א ארצי	96,000	99000	10050		
12	סתייב כללי	616,292	869,000	717,977	0	

מס'ד	נושא	חתימת ר' רשות	חתימת נזכר	חתימת קייט/ סגול סלור חירוש ונעמק	חתימת חממונה על המחור במשח"פ	חתימת מסקד הנחור	הערות
1	הצעת תקציב חנומה עיי כל בעלי החמקורים (שנת תביורת)	כן	כן	כן	כן	לא	אין
2	הצעת תקציב חנומה עיי כל בעלי החמקורים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	לא	לא	

מס'ד	נושא	כמות עפ"י תכנ	כמות קיימת	שני לתכנ	הערות
1	ציד מיגזר ארצי לעביר חרשות				

מס'ד	נושא	ביטוח יעודי לציד	ביטוח במטרה ביטוח כללי ער חרשות	תאם הביטוח משעבי למקעי	ביטוח אחר	הערות
1	מטרה					

מס'ד	נושא	כן	לא מדוע ?	הערות
1	ניצל תקציב הגייא מקימי לעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א מוצל לעודו	כן		

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

ד. 5. 3 השוואה בין נתונים נבחרים מהדו"ח הרבעוני לדוח השנתי

מועצה אזורית מטה אשר

הרשות המקומית הגישה דוח לרבעון רביעי בשנת 2012, בלתי מבוקר.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים במידה וקיימים בין דוחות הרבעון הרביעי לבין הדוחות השנתיים המבוקרים :

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	28/02/13	טרם הוגש		לא רלוונטי
סה"כ רכוש שוטף	15,395	16,265	870	מיונים שונים של כרטיסים
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	3,061	2,863	(198)	מיון כרטיסים שונה
גירעון מצטבר בתקציב הרגיל	14,314	14,457	143	רישומים לאחר הדו"ח הרבעוני
גירעונות כתב"רים סופיים	---	---	---	
סה"כ התחייבויות שוטפות	39,234	38,786	(448)	מיון כרטיסים שונה
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	36,250	38,784	2,534	מיון כרטיסים שונה
חייבים בגין אגרות והיטלים	10,117	73,369	63,252	בדוח הרבעוני לא נכללו מלוא יתרות חייבים
עומס מלוות	90,979	90,979	---	---
הכנסות מארנונה כללית	66,088	65,928	(160)	תיקון רישומי הנחות
סה"כ שכר פירעון מלוות	87,996	87,996	---	---
הוצאות מימון	140	661	521	הנחות מימון אשר נרשמו כהוצאות הנחות ברבעון בסך 519 א.ש"ח והוצאות מימון שנרשמו אחרי הרבעון
(גרעון) שוטף	(617)	(759)	(143)	הוצאות שנרשמו לאחר דו"ח רבעוני
סה"כ תקבולים בתב"רים בשנת הדוח	48,444	47,787	(657)	תיקון תקבולים לאחר הרבעון
סה"כ תשלומים בתב"רים בשנת הדוח	45,852	46,200	348	תיקון רישום הוצאות לאחר דו"ח רבעוני

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

ד. 4.5 נושאים אחרים

מבקר פנים

דוח מבקר הפנים לשנת 2012 התייחס בעיקר לנושאים הבאים :

- א. סקר סיכונים במועצה .
- ב. בדיקת שכר באחת המחלקות .

הדוח טרם פורסם על כן לא נכללו ממצאיו בדוח זה .

גביית מים

המועצה התקשרה עם חברה חיצונית "פסגות הגליל בע"מ" לביצוע גביה של חובות מים של קו צפוני ותושבי ערב אל עראמשה .

לא קיבלנו נתונים להתאמה עם חברה זו ובהתאם פעילות חברה זו לא באה לידי ביטוי בנספחי הגביה בדוח הכספי .

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

6.ד תמיכות במוסדות ציבור

ד.6.1 כללי

רצ"ב טבלה אשר מרכזת את עיקר הממצאים שהועלו בביקורת עמוד 26-27 .

ממצאים

המועצה העבירה לאחת העמותות סכום של כ- 1,069 אלפי ₪ בלי אישור ועדת תמיכות . # 1.ב .

תגובת הרשות

העמותה הינה בתמיכה ובניהול ישיר של המועצה והיא משרתת רק את תושביה של המועצה על כן הכסף הועבר בנוהל הקצבות ולא הנוהל תמיכות .

טבלת ריכוז התמיכות

שם הרשות: מחנכה אזורית מטה אשר

סוגי התמיכות לפי נושאים	סכום התקציב באש"ח (1)	הסכום שאושר בועדה באש"ח	הסכום שאושר במליאת באלפי ש"ח	סכום התמיכה שניתן במועל באלפי ש"ח	הפניה להערות
חינוך ותרבות	100	100	100	100	
דת	10	10	10	10	
ספורט					
רווחה	19	19	19	1088	
אחר					
סה"כ כללי	129	129	129	1,198	

טבלת תמיכות שניתנו ללא אישור בנדרש בעהל התמיכות

שם הגוף הנתמך	נושא/סוג התמיכה על פי התבחינים שנקבע	סכום התמיכה שהוגשה כחתימת לוחל באלפי ש"ח	סכום התמיכה שניתן בפועל באלפי ש"ח	הפניה להערות
מפתח מתיק	רווחה		1088	
סה"כ כללי			1,088	

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

7.ד ביקורת במועצות אזוריות

ד.7.1 כללי

רצ"ב טבלה אשר מרכזת את עיקר הממצאים שהועלו בביקורת עמוד 29-31 :

ד.7.3 ריכוז ממצאים

- א. 27 וועדים טרם הגישו דו"חות מבוקרים לשנת 2012 .
- ב. ביישוב אחד (עמקה) חשבון הבנק הינו על שם חברי הועד.

מועצה אזורית מטה אשר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

8.ד שינוי שיטת הדוח הכספי

רכוש קבוע

- א. בעמודים הבאים מצורפים דוחות מרוכזים על רכוש קבוע.
- ב. נתוני התב"רים הנ"ל החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2012 רוכזו על ידינו בקובץ התב"רים הנ"ל על פי ההנחיות.
- ג. רשימת הרכבים כפי שנמסרה לנו על ידי המועצה שמורה במשרדינו .

השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד בגין עובדים בפנסיה צוברת מסתכמת ב- 2,209 (אשתקד 1,925) אלפי ש"ח.

תוצרת אחרות - מפתח אגב
שנת 2012

תיאור	שנת סיום תוכן 2012		שנת סיום תוכן 2011		שנת סיום תוכן 2010		הערות
	2012	2011	2012	2011	2010	2009	
מחשבים ואזור הקפי	2,061,445	2,061,445	0	0	0	0	מחשבים ואזור הקפי
	0	0	0	0	0	0	
	36,506	36,506	0	0	0	0	
	51,861	51,861	0	0	0	0	
	5,751,973	5,751,973	696,712	711,859	4,343,402	685,388	מגור
	1,147,257	1,147,257	0	461,859	614,921	0	מפתח
	1,076,780	1,076,780	0	0	0	0	מפתח - סדרים וכלי רכב קלים
	0	0	0	0	0	0	
	1,388,021	1,388,021	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	0	
	1,352,271	1,352,271	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	0	
	3,622,174	3,622,174	0	315,995	3,306,179	616,485	מגור
	749,648	749,648	0	133,153	616,485	0	מפתח
	3,097,768	3,097,768	0	93,342	3,004,426	0	מפתח
	0	0	0	0	0	0	
	1,606,837	1,606,837	0	0	0	0	
	195,000	195,000	0	0	0	0	
	976,917	976,917	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	0	
	17,159,353	17,159,353	100,000	277,556	16,781,497	4,008,657	מגור
	4,035,251	4,035,251	0	26,594	4,008,657	0	מפתח
	4,035,251	4,035,251	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	0	
	3,624,588	3,624,588	55,000	0	3,569,588	0	מגור
	767,200	767,200	15,000	0	752,200	0	מפתח
	733,384	733,384	15,000	0	718,384	0	
	0	0	0	0	0	0	
	59,460	59,460	0	0	0	0	מפתח
	46,332	46,332	0	0	0	0	
	59,760	59,760	0	0	0	0	מפתח

**מועצה אזורית מנשה אשר
שנת 2012**

שנת סיום תב"צ 2012	שנת סיום תב"צ 2011	שנת סיום תב"צ 2010	שנת סיום תב"צ 2012		שנת סיום תב"צ 2011	שנת סיום תב"צ 2010	Data	מב"ת	מב"ת	מב"ת
			2012	2011						
939,250	0	939,250	939,250	0	939,250	0	מכר של רכישות מהתקציב הרגיל	מכר	מכר	מכר
107,250	0	107,250	107,250	0	107,250	0	מכר של תשלומים שהם עלות מכר של מ"ל ממקורות עממיים	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של יורה לאורך פתח	מכר	מכר	מכר
4,608,062	4,608,062	4,608,062	4,608,062	4,608,062	4,608,062	4,608,062	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
3,363,235	3,363,235	3,363,235	3,363,235	3,363,235	3,363,235	3,363,235	מכר של רכישות מהתקציב הרגיל	מכר	מכר	מכר
3,298,687	3,298,687	3,298,687	3,298,687	3,298,687	3,298,687	3,298,687	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של רכישות מהתקציב הרגיל	מכר	מכר	מכר
42,695,177	42,695,177	42,695,177	42,695,177	42,695,177	42,695,177	42,695,177	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
29,735,333	29,735,333	29,735,333	29,735,333	29,735,333	29,735,333	29,735,333	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
11,790,069	11,790,069	11,790,069	11,790,069	11,790,069	11,790,069	11,790,069	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
1,408,170	1,408,170	1,408,170	1,408,170	1,408,170	1,408,170	1,408,170	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
6,155,320	6,155,320	6,155,320	6,155,320	6,155,320	6,155,320	6,155,320	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
165,926,937	165,926,937	165,926,937	165,926,937	165,926,937	165,926,937	165,926,937	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
85,755,436	85,755,436	85,755,436	85,755,436	85,755,436	85,755,436	85,755,436	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
45,489,647	45,489,647	45,489,647	45,489,647	45,489,647	45,489,647	45,489,647	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
740,000	740,000	740,000	740,000	740,000	740,000	740,000	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
37,056,596	37,056,596	37,056,596	37,056,596	37,056,596	37,056,596	37,056,596	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
21,734,446	21,734,446	21,734,446	21,734,446	21,734,446	21,734,446	21,734,446	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
22,285,319	22,285,319	22,285,319	22,285,319	22,285,319	22,285,319	22,285,319	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
120,395,675	120,395,675	120,395,675	120,395,675	120,395,675	120,395,675	120,395,675	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
39,080,280	39,080,280	39,080,280	39,080,280	39,080,280	39,080,280	39,080,280	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
36,969,747	36,969,747	36,969,747	36,969,747	36,969,747	36,969,747	36,969,747	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
0	0	0	0	0	0	0	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר
2,898,731	2,898,731	2,898,731	2,898,731	2,898,731	2,898,731	2,898,731	מכר של מנועים שטוחים השקעה	מכר	מכר	מכר

מחברה אחידית גומה אש
שנת 2012

שנת סיום תבר	שנת סיום תבר 2012		שנת סיום תבר 2011		שנת סיום תבר 2010		דברים	מחצית תבר	שנת סיום תבר
	2012	(ת"ר)	2011	(ת"ר)	2010	(ת"ר)			
7,012,722	7,012,722	0	0	0	0	0	סכום של סה"כ מקואות עזריים		סכום ראשית של דברים
2,896,731	2,896,731	0	0	0	0	0	סכום של יורה לצורך פתח		סכום של יורה לצורך פתח
0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישת מהקציב הרגיל		סכום של רכישת מהקציב הרגיל
0	0	0	0	0	0	0	סכום של חשבוניות שטח עולות	אמור	
0	0	0	0	0	0	0	סכום של סה"כ מחקאות עזריים		סכום של סה"כ מחקאות עזריים
0	0	0	0	0	0	0	סכום של יורה לצורך פתח		סכום של יורה לצורך פתח
0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישת מהקציב הרגיל		סכום של רכישת מהקציב הרגיל
644,470,327	100,751,513	35,516,259	11,767,368	496,435,187	172,571,396	131,763,746	סך הכל סכום של הפוליסות שהם עולות		
226,379,335	44,373,488	7,735,075	1,899,592	1,899,592	131,763,746		סך הכל סכום של סה"כ מחקאות עזריים		
193,436,267	52,265,179	7,537,790	1,898,592				סך הכל סכום של יורה לצורך פתח		
3,097,768			93,342	3,004,428			סך הכל סכום של רכישת מהקציב הרגיל		
85,820	85,820	0	0	0	0	0	סך הכל סכום של חשבוניות שטח עולות		

מועצה אזורית מטה אשר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2012
(באלפי ש"ח)

222,000	שטח שיפוט (דונם)	25,114	מספר תושבים שנה קודמת
6	דירוג סוציאקונומי	25,114	מספר תושבים *
		5,506	מספר משקי בית

מאזן

2011	2012	נכסים
17,375	16,265	רכוש שוטף
14,281	23,100	השקעות
2,394	2,728	השקעות לניסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
13,698	14,457	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
10,099	8,512	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
57,847	65,062	סה"כ

2011	2012	התחייבויות
40,637	38,786	התחייבויות שוטפות
15,796	24,860	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,414	1,418	קרנות מתוקצבות
57,847	65,062	סה"כ

2011	2012	עומס מלוות לסוף שנה
90,621	90,979	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2012	ביצוע 2012 %	ביצוע 2011 %	2012	2011
הכנסות עצמיות	144,264	57.36%	57.80%	140,819	133,341
השתת' משרד התינוך	55,063	25.21%	22.74%	61,864	52,455
השתת' משרד הרווחה	11,989	5.17%	4.94%	12,693	11,396
השתת' משרד' ממשלה אחרים	2,453	1.34%	2.18%	3,300	5,036
מענקים ומלוות	25,055	10.92%	12.34%	26,799	28,472
סה"כ	238,824	100.00%	100.00%	245,495	230,700

הוצאות	תקציב 2012	ביצוע 2012 %	ביצוע 2011 %	2012	2011
משכורות ושכר כולי	33,378	13.94%	14.09%	34,334	32,463
פעולות אחרות	71,957	28.47%	31.14%	70,115	71,758
שכר חינוך	46,527	19.94%	19.08%	49,109	43,966
פעולות חינוך	56,261	24.63%	22.05%	60,662	50,815
שכר רווחה	4,325	1.85%	1.79%	4,553	4,129
פעולות רווחה	12,820	5.49%	5.30%	13,517	12,211
מימון	700	0.27%	0.55%	661	1,259
פרעון מלוות	12,856	5.40%	6.00%	13,303	13,821
סה"כ	238,824	100.00%	100.00%	246,254	230,422

278	(759)	עודף (גרעון) השנה
-----	-------	-------------------

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2011	2012	
29,668	36,569	יתרת חוב לתחילת השנה
68,774	70,059	חייב השנה
(5,269)	(5,432)	הנחות ופטורים שניתנו
1,194	(1,121)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
94,347	100,075	סך לגביה
57,778	60,496	גביה בשנת הדוח
36,569	39,579	יתרת חוב לסוף השנה
14%	8%	אחוז גביה מהפיגורים
90%	95%	אחוז גביה מהשוטף
61%	60%	יחס הגביה לחוב הכולל
31	32	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2011	2012	
	0.31%	% הגרעון השוטף מההכנסה
5.94%	5.89%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
39.28%	37.06%	% עומס המלוות מההכנסה
17.61%	15.80%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
9,175	9,805	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
626	649	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2011	2012	
(16,344)	(10,099)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
40,413	47,787	תקבולים במהלך השנה
34,168	46,200	תשלומים במהלך השנה
(10,099)	(8,512)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2011



יום שני ט"ו אב תשע"ג
22 יולי 2013

לכבוד

הגב' עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשות המקומית
והממונה על החשבונות
משרד הפנים

ג.ג.,

הנדון: תגובת הרשות לדו"ח הביקורת לשנת 2012

1) עיקר הממצאים:

המועצה העבירה לעמותת הותיק סכום של: 1,069 אלש"ח ללא אישור ועדת התמיכות:

העמותה מורכבת כולה מתושבי מטה אשר ונותנת שרותים רק לתושבי המועצה. בעבר היא היתה בבעלות 100% של המועצה האזורית ופעולותיה מומנו מעל 50% מתמיכת המועצה. עקב דרישת המוסד לביטוח לאומי שאף הוא מממן חלק מפעילות העמותה - שהמועצה לא תהיה "הבעלים" של העמותה, ולא יהיה לה רוב בעמותה. חל שינוי בהנהלת העמותה, והמועצה הפסיקה לנהל את העמותה ולמנות את היו"ר שלה. למרות השינוי שחל בהנהלת העמותה, יש מעורבות מלאה של המועצה בפעילות העמותה כי זו העמותה שנותנת למעשה בשם המועצה את השירות לותיקיה. בעבר פעילות זו נעשתה ע"י מחלקות רווחה והחינוך של המועצה. זאת הסיבה לכן שסעיף התמיכה בעמותת הותיק נידון ומוחלט במליאת המועצה בעת הכנת תקציבה. המועצה תתקן את הליקוי.

3/ג המועצה הפקידה 1,197 אלש"ח (אשתקד 5,441 אלש"ח) בארגוני קניית ללא קבלת בטחונות, לא הומצא לנו אישור המאשר למועצה להפקיד כספים בארגוני קניות:

התחשבנות המועצה מול המפעלים האזוריים בשטחה ובין חלק מהישובים נעשית דרך משקי המפרץ שהוא המוסד הכספי של המפעלים האזוריים. סכומי כסף מהמפעלים האזוריים ומחלק מהישובים שהופקדו במשקי המפרץ הושארו ע"י המועצה בחשבון זה. בארגון הקניות המועצה מקבלת ריבית זכות גבוהה יותר מאשר היא מקבלת בבנקים אחרים.

אדמית
אחיהוד
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזיו
חניתה
יחיעם
יסעור
כברי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגסאות
לימן
מצובה
נס-עמים
נתיב השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל ערמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שייח דנון
שמרת





המפעלים האיזוריים והמוסד הכספי שלהם (משקי המפרץ) הינם בעלי איתנות פיננסית ומשיקולי כדאיות כספית החליטה המועצה להשאיר את הכסף שהתקבל שם. הפקדת כספים בארגון הקניות נידונה ואושרה במליאת המועצה, החלטה זו נתמכה גם ע"י ועדת הביקורת של המועצה.
כמו כן אנו מציינים כי גם מבנקים אחרים המועצה לא מקבלת ערבות ובטחון לכספים שהיא מפקידה שם.

**ג/12 תאגידים עירוניים קיבלו אשראי מבנק ו/או מארגון הקניות האזורי,
לא הומצאו לידינו אישור ממשרד הפנים לקבלת האשראי:**

מדובר על שני תאגידים עירוניים שלקחנו אשראי מארגון הקניות האיזורי להסדרת תזרים המזומנים שלהם.
האשראי נלקח לתקופה קצרה בלבד והוחזר חזרה לארגוני הקניות.

ב ב ר כ ה ,

**יהודה שביט
ראש המועצה**

אדמית
אחיזה
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזיו
חניתה
יחיעם
יסעור
כברי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגסאות
לימן
מצובה
נס-עמים
נתיב השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל ערמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שייח דנן
שמרת



רשימת מענקים לאישור הפרוטוקול מס' 7.13 הנהלה מיום 05.08.13

מאגמטה אשר

מס' רישום	שם הפרויקט	מספרת יעד	בסך	סה"כ	ב% שנים		תב"ב	מקורות
					אמוד	שנים		
1	מ.חזיצין	בי"ס חורשה	147,000	147,000	מענק	מענק	1456	המגדלה- התחייבות 70 (עבור 10 כיתות חדשות)
2	מ.החניך	בי"ס רגבה (שלב ב')	29,400	29,400	מענק	מענק	1464	המגדלה- התחייבות 70 (עבור 2 כיתות חדשות)
3	תרומה		300,000		תרומה	תרומה		גב.רעה שטראוס-בן דרור
4	בי"ס גוונים	בריית ספריה חדשה	200,000	860,000	השתתפות	השתתפות	1627	התחייבות בי"ס (100 איש"ח בחלוקה ל-5 שנים)
5	בי"ס גוונים		140,000		השתתפות	השתתפות		ע.המפריץ+ילחמי+שמרת+עברון+מ.סריק+יסעור+שותפות נעמן
6	מועצה		220,000		השתתפות	השתתפות		פירט מטרה
			1,036,400	1,036,400				

הרשות מנסה להשיג השתתפות מהמשדך לפיתוח הנגב והגליל.
הרשות משתתפת מת"ר 1553 בסך 100 איש"ח.

סעיף 6:

מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

מרכז קהילתי מטה אשר
12.6.2013

מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דוח רואי חשבון המבקרים</u>
	<u>הדוחות הכספיים:</u>
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-19	<u>ביאורים לדוחות הכספיים</u>
20	<u>ביצוע מול תקציב – נטפח</u>

מ.ת.נ.ס. מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
 12.6.2013

צדוק הלוי רואה חשבון

רח' גאולים 45/1, חולון 58404 טל': 052-2720022 טלפקס: 03-5568092

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי עמותת מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מתנ"ס מרכז קהילתי – מטה אשר (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל והנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת תוצאות פעולותיה, הדוחות על השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, הנני להפנות את תשומת הלב לבך שהעמותה צברה גרעון מפעילויות ליום 31 בדצמבר 2012 בסך 3,235,615 ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 3,386,546 ש"ח) ועודף התחייבויות שוטפות על רכוש שוטף ליום 31 בדצמבר 2012 בסך 3,267,464 ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 3,455,041 ש"ח). הגרעון שנצבר ועודף ההתחייבויות השוטפות על הרכוש השוטף עלולים להקשות על פעילותה של העמותה בעתיד.

צדוק הלוי
רואה חשבון

חולון

מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2011	2012		ביאור
ש"ח			
132,432	11,186		רכוש שוסף
284,279	387,833	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
116,065	268,843	(4)	חייבים ויתרות חובה
514,328	667,433		משרדי ממשלה ומוסדות
			מועצה אזורית מטה אשר
<u>1,047,104</u>	<u>1,335,295</u>		
127,793	31,849	(5)	יעודה בניכוי התחייבות
			בשל סיום יחסי עובד מעביד. נטו
966,607	862,054	(6)	רכוש קבוע, נטו
<u>2,141,504</u>	<u>2,229,198</u>		
1,500,000	2,000,000	(7)	התחייבויות שוטפות
118,595	60,152	(10)	אשראי לזמן קצר ממשקי המפרץ
1,098,125	1,167,039	(8)	חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך
1,785,425	1,375,568	(9)	עובדים ומוסדות
			זכאים ויתרות זכות
<u>4,502,145</u>	<u>4,602,759</u>		
59,298		(10)	הלוואה לזמן ארוך
(3,386,546)	(3,235,615)		נכסים נטו
966,607	862,054		שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון) -
			ששימשו לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
<u>(2,419,939)</u>	<u>(2,373,561)</u>		
<u>2,141,504</u>	<u>2,229,198</u>		
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שמעון אהרונסון
חבר ועד מנהל

יהודה שביט
יר"ר הועד המנהל

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מתנ"ס מרכז קהילתי מטח אשר (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שחסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2011	2012		ביאור
ש"ח			
			מחזור הפעילויות
7,158,000	8,058,000		השתתפות המועצה האזורית מטח אשר
5,825,157	6,520,347		הכנסות ממשותפים בחוגים ופעילויות חברתיות
1,786,332	2,029,895	(11)	השתתפות משרדי ממשלה
610,174	511,554	(12)	הקצבות ממוסדות
340,707	73,020	(13)	השתתפות החברה למתנסים
78,304	6,742		מאחרים
267,648	255,356	(17.2)	סכומים ששוחררו מנכסם נטו לפעילויות - תרומות
16,066,322	17,454,914		
			עלות הפעילויות
9,904,177	10,858,811	(14)	שכר עבודה והוצאות נלוות
4,569,072	4,920,559		הוצאות ישירות לפעילות
200,403	198,313		פחת
14,673,652	15,977,683		
1,392,670	1,477,231		הכנסות נטו מפעילויות
1,260,523	1,337,107	(15)	הוצאות הנהלה וכלליות
132,147	140,124		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון
89,670	93,746		הוצאות מימון, נטו
42,477	46,378		הכנסות נטו לשנה
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו

<u>שקיימת לגביהם</u>		<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		<u>באור</u>
<u>ס"ח כ</u>	<u>הגבלה בעלת אופי זמני</u>	<u>ששימשו לרכוש קבוע</u>	<u>ששימשו לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(2,459,496)	2,920	1,023,537	(3,485,953)	יתרה ליום 1 בינואר 2011
-----	-----	-----	-----	
42,477	--	--	42,477	<u>תוספות (גריעות) במהלך שנת 2011</u> הכנסות נטו לשנה
264,728	264,728	--	--	(17.1) תרומות שהתקבלו
(267,648)	(267,648)	--	--	(17.2) סכומים שהוגבלו ושוחררו לנכסים נטו
--	--	143,473	(143,473)	שלא קיימת לגביהם הגבלה
--	--	(200,403)	200,403	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לרכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(2,419,939)	--	966,607	(3,386,546)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
=====	=====	=====	=====	
46,378	--	--	46,378	<u>תוספות (גריעות) במהלך שנת 2012</u> הכנסות נטו לשנה
255,356	255,356	--	--	(17.1) תרומות שהתקבלו
(255,356)	(255,356)	--	--	(17.2) סכומים שהוגבלו ושוחררו לנכסים נטו
--	--	93,760	(93,760)	שלא קיימת לגביהם הגבלה
--	--	(198,313)	198,313	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לרכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(2,373,561)	--	862,054	(3,235,615)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
=====	=====	=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מת"ס מרכז קהילתי מסה אשר (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שחסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	
42,477	46,378
56,433	(729,220)
<u>98,910</u>	<u>(682,842)</u>
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	
הכנסות נטו לשנה התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח)	
מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו מפעילות שוטפת	
(143,473)	(93,760)
<u>(143,473)</u>	<u>(93,760)</u>
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה	
השקעה ברכוש קבוע	
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	
תזרימי מזומנים מפעילות מימון	
-	500,000
(100,000)	(100,000)
264,728	255,356
<u>164,728</u>	<u>655,356</u>
120,165	(121,246)
12,267	132,432
<u>132,432</u>	<u>11,186</u>
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	
(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים במשך השנה יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	
נספח - התאמות חדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:	
200,403	198,313
(11,222)	(17,741)
271,793	95,944
(267,648)	(255,356)
<u>193,326</u>	<u>21,160</u>
הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים	
הוצאות פחת הפרשי הצמדה ירידה ביעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילויות	
שינויים בסעיפי רכוש ותחייבויות:	
220,842	(103,554)
448,252	(152,778)
(974,214)	(153,105)
(50,395)	68,914
218,622	(409,857)
<u>(136,893)</u>	<u>(750,380)</u>
<u>56,433</u>	<u>(729,220)</u>
=====	=====

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מת"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

<u>ביאור 1 -</u>	<u>כללי</u>
1.1	העמותה נרשמה במשרד רשם העמותות בתאריך 28 במאי 1996 ומספרה 58-028055-0
1.2	מטרותיה העיקריות של העמותה הן: לקיים פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית לקהילה על רבדיה השונים: הגיל הרך, הנוער, המבוגרים והקשישים. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת הקהילה בשיתוף התושבים ומעורבותם.
<u>ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית</u>	
להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:	
2.1	הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
2.2	הכנסות והוצאות העמותה נרשמו על בסיס מצטבר.
2.3	הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים שווים הנחשבים כמספיקים להפחתתו בתקופת השימוש המשוערת בו.
2.4	שווי מזומנים - כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
2.5	צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
2.6	שימוש באומדנים - בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים להם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.
2.7	הפרשה לחובות מסופקים - ההפרשה נקבעת ספציפית בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.
2.8	שערי חליפין ובסיס הצמדה - (1) סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה תצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן בהתאמה.

מתב"ס מרכז קהילתי מסה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(2) נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

<u>% השינוי</u>		<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	
2.17	1.64	110.34	112.15	מדר המחירים לצרכן - בגין (בנקודות)
2.55	1.45	110.34	111.94	מדר המחירים לצרכן - ידוע (בנקודות)
7.66	-2.30	3.821	3.733	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	
174,789	185,699
109,490	89,028
--	43,217
--	69,889
<u>284,279</u>	<u>387,833</u>
=====	=====

חייבים עבור פעילויות
 חייבים שונים והוצאות מראש
 העמותה לקידום הספורט במסה אשר
 פרויקט מעברים - ח"ז

ביאור 4 - משרדי ממשלה ומוסדות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	
26,619	31,894
89,446	236,949
<u>116,065</u>	<u>268,843</u>
=====	=====

הסוכנות היהודית
 הכנסות לקבל ממוסדות

מתג"ס מרכז קהילתי מסה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - יעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נסו

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	
1,211,104	1,166,542
(1,083,311)	(1,134,693)
127,793	31,849
=====	=====

5.1	ההרכב: יעודה שהופקדה בניכוי - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
-----	--

5.2 היעודה מופקדת בקופות פיצויים וכוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים. עודף היעודה נובע מרווחים שנצברו בקופה לפיצויים.

5.3 ההתחייבות משקפת את התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד - מעביד בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת תוכניות ביטוח מנהלים וקרן פנסיה. הסכומים הנצמדים במסגרת תוכניות אלו אינם בחזקתה ובניהולה של העמותה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 6 - רכוש קבוע

מחשבים וציוד חקמי	ציוד וריחוס משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
428,537	1,077,087	959,916	2,465,540	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2012
31,881	61,879	--	93,760	תוספות השנה
460,418	1,138,966	959,916	2,559,300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
394,579	609,512	494,842	1,498,933	פחת שנצבר: יתרה ליום 1 בינואר 2012
22,912	89,222	86,179	198,313	תוספות השנה
417,491	698,734	581,021	1,697,246	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
42,927	440,232	378,895	862,054	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
33,958	467,575	465,074	966,607	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011
25-33%	6%-15%	10%		שיעורי הפחת השנתי

מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

אשראי לזמן קצר ממשקי המפרץ

ביאור 7-

ליום 31.12.2012 – אשראי לזמן קצר ממשקי המפרץ בסך 2,000,000 ש"ח (31.12.2011) – 1,500,000 ש"ח), התקבל ביום 27.12.12 ונושא ריבית של 8.5% לשנה. האשראי נפרע ביום 6.1.13. לצורך החזר האשראי התקבל אשראי ממועצה אזורית מטה אשר.

עובדים ומוסדות

ביאור 8-

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	
572,209	585,112
296,992	288,886
228,924	293,041
1,098,125	1,167,039
=====	=====

עובדים עבור שכר
 הפרשה לתופשה
 מוסדות עבור ניכויים משכר

זכאים ויתרות זכות

ביאור 9 -

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	
1,006,474	962,460
372,410	395,330
358,689	-
4,591	17,778
43,261	--
1,785,425	1,375,568
=====	=====

ספקים והוצאות לשלם
 המחאות לפרעון
 הכנסות מראש
 החברה למתנסים
 העמותה לקידום הספורט במטה אשר

מת"ס מרכז קהילתי מטח אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 -

הלוואה לזמן ארוך

הלוואה נתקבלה בחודש יוני 2003 מבנק לאומי בסך 1,000,000 ש"ח לפרעון ב- 120 תשלומים חודשיים.

ליום 31 בדצמבר

2011	2012
ש"ח	ש"ח

% ריבית**א. הרכב:**

177,893	60,152	7.5+	הצמדה	הלוואה לזמן ארוך מבנק
(118,595)	(60,152)			בניכוי חלויות שוטפות
59,298	-			
118,595	60,152			ב. מועדי פרעון:
59,298	-			שנה ראשונה - חלויות שוטפות
177,893	60,152			שנה שנייה

השתתפות משרדי ממשלה

ביאור 11 -

11.1 להלן פירוט התמיכות וההשתתפויות שנתקבלו:

2011	2012	
ש"ח	ש"ח	
216,546	228,665	תמיכות שנתקבלו ממינהל התרבות*
201,922	180,000	אולפן למחול געתון
152,176	-	סדנא למחול וכוריאוגרפיה
40,000	40,000	מוזיאון מבוזר
35,000	35,000	חבורת זמר ומקהלה
19,864	23,994	מרכז אומנויות
20,000	20,000	לתקת דבקה דנון
685,508	527,659	מרכז למוסיקה - דנון
155,563	183,756	תמיכה עבור אולפן למוסיקה *
156,100	145,404	סל ספורט
789,161	1,173,076	השתתפות משרד החינוך ומשרדי ממשלה נוספים באמצעות המועצה
1,786,332	2,029,895	

* ראה ביאור 11.2 להלן.

מתנ"ס מרכז קהילתי מסה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11- השתתפות משרדי ממשלה (המשך)
 11.2 להלן דוח מקורות ושימושים עבור תמיכות שהתקבלו ממשרדי החינוך
 התרבות והספורט:

אולפן למוסיקה		אולפן למחול		מקורות
2011	2012	2011	2012	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
--	--	216,546	228,665	ממשרד המדע התרבות והספורט
78,565	80,873	--	--	ממשרד החינוך - השתתפויות
15,177	10,394	--	--	ממשרד החינוך - מילגות
61,821	92,489	--	--	ממשרד החינוך - י"מ"ש
201,000	254,000	50,004	50,005	מועצה אזורית מסה אשר
924,459	901,279	810,595	964,046	ממשתתפים
46,280	5,300	21,727	27,276	אחרות
1,327,302	1,344,335	1,098,872	1,269,992	
				שימושים
--	--	751,732	826,688	שכר עבודה ונלוות
965,556	959,029	--	--	שכר עבודה ונלוות עובדי הוראה
160,275	178,378	--	--	שכר עבודה ונלוות - י"מ"ש
168,415	200,141	--	--	שכר עבודה ונלוות מנהל אולפן מוסיקה ואחזקה
49,195	34,743	--	--	מילגות
43,451	42,666	* 348,409	*443,917	הוצאות לפעילות ותקורה
1,386,892	1,414,957	1,100,141	1,270,605	
(59,590)	(70,622)	(1,269)	(613)	(גרעון)

* כולל רכוש קבוע בסך 14,575 ש"ח (2011-17,579).

מתכ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

חשתתפות משרדי ממשלה (המשך)
11.2 (המשך)

ביאור 11-

גלריות		מרכז אומנויות		
2011	2012	2011	2012	מקורות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
152,176	--	35,000	35,000	ממשרד המדע התרבות והספורט
--	--	9,996	9,996	מועצה אזורית מטה אשר
112,697	--	57,645	23,062	ממשתתפים/עצמיות
264,873	--	102,641	68,058	
<hr/>				
107,249	--	--	--	שימושים
157,624	--	107,669	76,016	שכר עבודה ונלוות
				הוצאות לפעילויות ותקורה
264,873	--	107,669	76,016	
--	--	(5,028)	(7,958)	(גרעון)
====	====	====	====	

מרכז למוסיקה דנון		מקהלה אזורית וחבורת זמר		
2011	2012	2011	2012	מקורות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
20,000	20,000	40,000	40,000	ממשרד המדע התרבות והספורט
10,000	10,000	50,004	69,000	מועצה אזורית מטה אשר
--	--	45,933	53,152	ממשתתפים/עצמיות
30,000	30,000	135,937	162,152	
<hr/>				
19,719	14,243	121,411	126,365	שימושים
13,236	17,160	26,660	36,302	שכר עבודה ונלוות
				הוצאות לפעילויות ותקורה
32,955	31,403	148,071	162,667	
(2,955)	(1,403)	(12,134)	(515)	(גרעון)
====	====	====	====	

מתכ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

השתתפות משרדי ממשלה (המשך)
11.2 (המשך)

ביאור 11-

סדנא למחול וכוריאוגרפיה		להקת דבקה דנון		מקורות
2011 ש"ח	2012 ש"ח	2011 ש"ח	2012 ש"ח	
185,611	180,000	19,864	23,994	ממשרד המדע התרבות והספורט
16,311	--	--	--	כוריאוגרפיה - משרד המדע התרבות והספורט
50,004	50,005	9,000	15,000	מועצה אזורית מטה אשר
193,310	368,347	--	--	ממשותפים
23,102	21,074	--	--	אחרים
468,338	619,426	28,864	38,994	
שימושים				
345,886	509,269	16,800	21,600	שכר עבודה ונלוות
78,307	--	--	--	פרויקט כוריאוגרפיה
*45,235	*121,309	12,930	17,384	הוצאות לפעילויות ותקורה
469,428	630,578	29,730	38,984	
(1,090)	(11,152)	(866)	10	עודף (גרעון)

* כולל רכוש קבוע בסך 20,457 ש"ח (2011-1,912 ש"ח)

סל ספורט		מקורות
2011 ש"ח	2012 ש"ח	
2,251,076	2,612,435	משתתפים/אחרים
156,100	145,404	סל ספורט - ממשלה
693,000	898,988	השתתפות מועצה
201,984	174,293	תרומות
3,302,160	3,831,120	
שימושים		
1,785,719	2,376,068	משכורות שכ"ע ונלוות
1,427,356	1,625,796	הוצאות לפעילויות ותקורה
50,313	21,438	אחזקת רכב
3,263,388	4,023,302	
38,772	(192,182)	עודף (גרעון)

מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ש"ח	הקצבות ממוסדות	ביאור 12-
2011	2012			
89,146	89,906		מהסוכנות היהודית	
386,028	326,648		ממוסדות שונים	
135,000	95,000		השתתפות רשויות – פרויקט מעברים	
610,174	511,554			
=====	=====			

השתתפות החברה למתנסים **ביאור 13-**
 החברה למתנסים משתתפת בתקציב העמותה ובנוסף משלמת ישירות את שכר מנהל המתנסים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ש"ח	שכר ונלוות	ביאור 14-
2011	2012			
1,321,823 (25,000)	1,521,489 (30,000)		הוצאות שכר על פי חיוב: מועצה אזורית מטה אשר ואשרן* בניכוי חיוב העמותה לקידום הספורט במטה אשר	
1,296,823	1,491,489			
9,638,492 (541,730)	10,312,495 (444,352)		הוצאות שכר עובדי מרכז קהילתי מטה אשר בניכוי חיובים שהוצאו לעמותה לקידום הספורט במטה אשר ולמועצה	
9,096,762	9,868,143			
10,393,585	11,359,632		סה"כ הוצאות שכר ונלוות	
(489,408)	(500,821)		פחות: הוצאות שכר שנזקפו להוצאות הנהלה וכלליות	
9,904,177	10,858,811		סה"כ שכר ונלוות לפעילויות	
=====	=====			

* ההתחייבויות עבור חופשה ופיצויים חלה על המועצה שחייבה את המתנ"ס בהוצאות השכר הנ"ל.

מתנ"ס מרכז קהילתי מסה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות חכספיים

תוצאות חנהלה וכלליות

ביאור 15-

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2011	2012	
ש"ח		
489,408	500,821	שכר ונלוות
25,893	50,899	ציוד משרדי
44,632	49,686	שיווק ופרסום
161,157	196,877	אחזקת משרד
70,416	72,896	כיבודים, אירוח ומתנות
20,880	24,006	שירותים מקצועיים
80,377	76,544	דואר וטלפון
278,157	269,202	הנהלת חשבונות ומיכון
19,440	19,440	הוצאות עודפות
70,163	76,736	אחזקת רכב
1,260,523	1,337,107	
=====	=====	

צדדים קשורים

ביאור 16-

ליום 31 בדצמבר

2011	2012	
ש"ח		
514,328	667,433	16.1 במסגרת הרכוש (התחייבויות) השוטף
====	====	יתרת מועצה אזורית מסה אשר
(43,261)	43,217	יתרת העמותה לקידום הספורט במסה אשר
====	====	
(4,591)	(17,778)	יתרת החברה למתנסים
====	====	

מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		צדדים קשורים (המשך)	ביאור 16-
2011	2012		
ש"ח			
7,158,000	8,058,000	מועצה אזורית מטה אשר:	
		הכנסות -	16.2
		השתתפות מועצה אזורית מטה אשר	
		הוצאות -	
1,296,823	1,491,489	הוצאות שכר ונלוות	
391,495	403,599	הסעות ואחזקת רכב	
120,311	171,535	ביטוח	
69,257	60,210	שמירה	
45,923	44,064	דואר וטלפון	
86,900	98,400	הנהלת חשבונות	
10,288	3,317	אחזקה	
3,744	7,050	אחרות	
--	45,288	מים	
2,024,741	2,324,952		
		השימוש במבנים השייכים למועצה אזורית מטה אשר לצורך פעילות העמותה הינו ללא תמורה, העמותה נושאת בעלויות אחזקת המבנים.	16.3
		החברה למתנסים:	
		הכנסות -	16.4
		החברה למתנסים	
340,707	73,020		

מתנ"ס מרכז קהילתי מסה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

סכומים שהתקבלו למימון פעילויות הכלולים בדוח על הנכסים נטו **ביאור 17-**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	

		17.1
		<u>תרומות שהתקבלו למימון פעילויות</u>
43,500	75,000	מילואות
20,000	9,835	שקצי תעשיות בע"מ
30,000	30,000	דוקרט אוורגרין אריזות בע"מ
30,000	--	קיבוץ עין המפרץ
50,000	50,000	שטראוס גרופ
25,000	25,000	חד - אסף תעשיות בע"מ
20,000	--	קרן תרבות אמריקה ישראל
--	20,000	מטמנת עברון - ת.מ.מ. מיחזור
46,228	45,521	אחרים
264,728	255,356	
=====	=====	

		17.2
		<u>תרומות ששחררו פנכסים נטו לפעילויות</u>
43,500	75,000	מילואות
20,000	9,835	שקצי תעשיות בע"מ
30,000	30,000	דוקרט אוורגרין אריזות בע"מ
30,000	--	קיבוץ עין המפרץ
50,000	50,000	שטראוס גרופ
25,000	25,000	חד - אסף תעשיות בע"מ
20,000	--	קרן תרבות אמריקה ישראל
--	20,000	מטמנת עברון - ת.מ.מ. מיחזור
49,148	45,521	אחרים
267,648	255,356	
=====	=====	

מתנ"ס מרכז קהילתי מטה אשר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

	<u>ביאור 18-</u>
<u>אישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים וניכוי מס במקור</u>	
18.1 בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו - 1976. בתוקף עד 31 במרץ 2014.	
18.2 אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלתאריך הנפקת האישור אין לעמותה חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.	
18.3 בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין פטור מלא מניכוי מס במקור. בתוקף עד 31 במרץ 2014.	
	<u>ביאור 19-</u>
<u>אישור סיווג כמלכ"ר</u>	
בידי העמותה אישור משלטונות מס ערך מוסף לפיו העמותה מסווגת כמלכ"ר.	
	<u>ביאור 20-</u>
<u>אישור על ניהול תקין</u>	
בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר 2013.	
	<u>ביאור 21-</u>
<u>מס הכנסה</u>	
לעמותה נערכו שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 2004.	
	<u>ביאור 22-</u>
<u>אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות</u>	
העמותה הוכרה ע"י שלטונות מס הכנסה כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. האישור בתוקף עד 31.12.2014.	

12.6.2014

מת"ל מס' מרכז קהילתי מסה אשר (ע"ר)
נספח - ביצוע מול תקציב לשנת 2012

עודף (חוסר)	הוצאות				הכנסות			
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
בביצוע	עודף (חוסר)	ביצוע	תקציב (י)	עודף (חוסר)	ביצוע	תקציב (י)	עודף (חוסר)	תקציב (י)
55,265	62,568	795,432	858,000	(7,303)	850,697	858,000	(7,303)	850,697
(192,182)	357,698	4,023,302	4,381,000	(549,880)	3,831,120	4,381,000	(549,880)	3,831,120
(70,622)	(56,957)	1,414,957	1,358,000	(13,665)	1,344,335	1,358,000	(13,665)	1,344,335
23,267	(142,151)	1,866,151	1,724,000	165,418	1,889,418	1,724,000	165,418	1,889,418
162,251	90,838	3,846,162	3,937,000	114,413	4,008,413	3,894,000	114,413	4,008,413
65,251	34,244	738,756	773,000	31,007	804,007	773,000	31,007	804,007
(30,056)	(43,711)	564,711	521,000	13,655	534,655	521,000	13,655	534,655
18,391	65,577	314,423	380,000	(47,186)	332,814	380,000	(47,186)	332,814
(37,236)	12,629	390,371	403,000	(49,865)	353,135	403,000	(49,865)	353,135
(45)	(61,927)	61,927	--	(61,882)	61,882	--	(61,882)	61,882
478	(54,612)	59,612	5,000	55,090	60,090	5,000	55,090	60,090
(1)	(65,547)	93,547	28,000	65,546	93,546	28,000	65,546	93,546
4,954	4,954	79,046	84,000	0	84,000	84,000	0	84,000
4,240	(27,812)	615,812	588,000	32,052	620,052	588,000	32,052	620,052
6,276	48,629	841,371	890,000	(42,353)	847,647	890,000	(42,353)	847,647
(81,896)	(81,896)	81,896	--	--	--	--	--	--
8,106	8,106	(8,106)	--	--	--	--	--	--
(56,313)	(56,313)	198,313	142,000	--	142,000	142,000	--	142,000
160,996	116,891	1,337,107	454,000	1,103	1,498,103	1,497,000	1,103	1,498,103
5,254	5,254	93,746	99,000	--	99,000	99,000	--	99,000
46,378	216,462	17,408,536	17,625,000	(170,086)	17,454,914	17,625,000	(170,086)	17,454,914

(*) נתוני התקציב המתווגים לעיל הם בבהירות "מידע לווה" ואינם מבוקרים.

חוגים ומפעילויות

- חוג תרבות
- פעילויות ספורט
- אולפן למוסיקה
- מתחל
- פעילויות נוער
- פיתוח קהילה
- פעילות שלוחת דגן
- פעילויות שלוחת עדאמשה
- פעילויות שלוחת גשר הזיו
- פעילויות שלוחת אחיהוד
- פעילויות שלוחת שבי ציון
- פוריקטים סוכנות
- סדרן הסעות לפעילות
- מרכז צעירים
- פוריקס מעבדים
- עתודה לפיצויים
- עתודה לחופשה
- הוצאות פחת
- מינהלת מת"ל
- הוצאות מימון