



מועצה מקומית

זכרון יעקב

דוח כספי לשנת 2012

אליאב ושות'

רואי חשבון

ELIAV & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

CANADA HOUSE
9, HASHLOSHA STREET
TEL-AVIV 67060, ISRAEL

טל. 03-7913000
פקס. 03-6885515
Info @ eliav.biz

בית קנדה
רחוב השלושה 9
תל-אביב 67060

\\Z:\זכרון יעקב\2012\לוגו דוח כספי 12.doc

מועצה מקומית זכרון יעקב

תוכן העניינים

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>2</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. 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 חבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות חכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
25-26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
27	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד חפנים - נספח 3 לטופס 2
28	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
29	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
30	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
31	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
32	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
35	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

ORI ELIAV, C.P.A ADV.
M.B.A

אורי אליאב, רו"ח, עו"ד
מוסמך מנהל עסקים

רחוב השלושה 9 * תל-אביב 67060 * טלפון: 03-7913000 * פקס: 03-6885515 * info@ellav.biz
9, HASHLOSHA STREET * TEL-AVIV 67060, ISRAE * PHONE: 03-7913000 * FAX: 03-6885515 * info@eliav.biz

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

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוחות כספיים לשנה שחסיימה ביום 31 בדצמבר 2012

נתבקשנו לבקר את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית זכרון יעקב (להלן: מועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שחסיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "הנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

עלינו להעיר:

1. המועצה לא כללה בדוחות נתונים והפרשה לתביעות משפטיות המתנחלות כנגדה במסגרת הוועדה המרחבית לתכנון ובניה בה היא חברה, זאת בהיעדר נתונים כספיים של היקפי התביעות והסכומים שבסיכון, ראה ביאור 11.
בשל ההשפעה המהותית האפשרית של האמור לעיל על הדוחות הכספיים של המועצה שעלולה להיגרם מהחלטות שיתקבלו בתביעות שהוגשו כנגדה, אין אנו מחווים דעה על הדוחות הכספיים הני"ל.

2. המועצה לא רשמה כהוצאה והתחייבות ולא העבירה בפועל כספים בגין שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב בסכום של 2,968 אלפי ₪, בהתאם לחיובים שהוצאו לה מחברת מקורות בע"מ.

ההתאמה המתחייבת כתוצאה מתיקון הרישום הני"ל היתה גורמת לתגדלת חגרעון השוטף והמצטבר בסכום של 2,968 אלפי ₪.

3. המועצה העבירה מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל סכום של 4,729 אלפי ₪ בניגוד להנחיות משרד הפנים.

4. אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים שלהלן:

א. לא ניתן לאמוד את השפעתן האפשרית של תביעות תלויות שהוגשו ישירות כנגד המועצה על הדוחות הכספיים.
ראה ביאור 11.

ב. לא נאמד ולא הופרש בדוחות השנה ובשנים קודמות לכיסוי התחייבויות אפשריות של החברה הכלכלית שבשליטה מלאה.

ראה באור 10.

20 באוגוסט, 2013

בכבוד רב,
אורי אליאב
רואה חשבון

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	הכשיר
			<u>דבוש שוטף</u>
11,865	13,134	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,929	3,028	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2	2	3 (ג)	חייבים - ותשלומים לא מתקצבים
<u>15,796</u>	<u>16,164</u>		
6,976	2,998	3 (א)	<u>השקעות מיעדות למימון קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים ומניים בתקציבם הבלתי רגילים</u>
149	123	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
34	72	2 (א)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
11,573	12,590		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
1,017	1,206	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>12,590</u>	<u>13,796</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	158	2 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,549	509	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>38,094</u>	<u>33,820</u>		
40,457	41,157	1 נספח 3 לטופס	<u>נתונים נוספים</u> עומס הגולות
59,487	62,461	1 נספח 2 לטופס	<u>היבטים פני ארגון ומיסים אחרים</u>
1,895	2,685		חיבות פתוחים
<u>61,382</u>	<u>65,146</u>		מכוסים בהתאמות לגביה

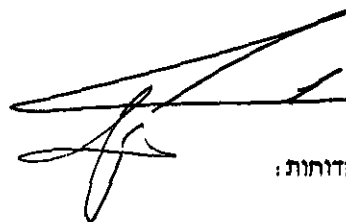
מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
17,458	18,680	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u> הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,384	706	3 (ז)	
<u>18,842</u>	<u>19,386</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
19,069	14,239	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>19,069</u>	<u>14,239</u>		
34	72	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
149	123	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>38,094</u>	<u>33,820</u>		

אלי אבוטבול
גיר שליו
20 באוגוסט 2013



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים										
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק					
				6					1					
				<u>הנחלה וכלליות</u>				<u>מיסים ומענקים</u>						
5,533	6,173	5,969		61	57,960	60,168	58,924		11	מיסים				
2,674	3,888	3,136		62	72	274	268		12	אגרות				
1,019	1,089	1,000		63	832	128	750		19	מענקים כלליים ומיוחדים				
4,655	3,972	6,904		64										
13,881	15,122	17,009		פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				58,864	60,570	59,942				
				7					2					
				<u>שרותים מקומיים</u>				<u>שרותים מקומיים</u>						
10,821	10,514	10,307		71	39	20	95		21	תברואה				
844	884	804		72	8		8		22	שמירה וביטחון				
3,716	8,509	3,200		73	3,841	15,417	11,274		23	תכנון ובנין העיר				
7,955	8,785	8,454		74	3,466	3,572	2,897		24	נכסים ציבוריים				
899	782	725		75										
847	880	1,066		הגיגות, מבצעים ואירועים				500	222	323	26	שרותים עירוניים שונים		
130	130	140		76					150		27	פיתוח כלכלי		
577	586	565		77					176	128		28	פיקוח עירוני	
379	413	465		78					446	417	393	29	פיקוח עירוני	
26,168	31,483	25,726		79					8,476	19,776	15,140		29	שירותים חקלאיים
				8					3					
				<u>שרותים ממלכתיים</u>				<u>שרותים ממלכתיים</u>						
31,087	40,296	37,030	7	81	19,973	26,398	22,294	7	31	חינוך				
4,040	5,418	4,933		82	636	769	496		32	תרבות				
160	194	191		83										
11,314	12,221	11,011	6	84	7,192	7,703	7,005	6	34	רווחה				
902	1,099	910		85										
381	683	588		87					30		37	איכות הסביבה		
47,884	59,911	54,663						27,801	34,870	29,825				
				9					4					
				<u>מפעלים</u>				<u>מפעלים</u>						
11,842	12,625	12,221	8	91	13,597	14,460	12,040	8	41	מים				
696	467	365		93	1,373	1,256	1,331		43	נכסים				
5	23	90		94										
5,694	5,529	2,178	8	תחבורה				6,263	5,939	5,181	8	47	מפעל הביוב	
18,237	18,644	14,854						21,233	21,655	18,552				
				99					4					
				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>						
13,045	13,170	11,288	4					1,824	253	81	4			
119,215	138,330	123,540		סה"כ כללי				118,198	137,124	123,540		סה"כ כללי		

118,198	137,124	123,540	סה"כ תקבולים
119,215	138,330	123,540	סה"כ תשלומים
(1,017)	(1,206)		גרינען בשנת הדוח

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,061	2,933	השתתפות הממשלה
9,140	3,264	השתתפות מוסדות
162	1,323	השתתפות בעלים
15,871	15,166	מקורות עצמיים ואחרים
	5,605	מלוות שנתקבלו
	158	סגירת תב"רים בגרעון סופי
		השתתפות התקציב הרגיל
115		סה"כ תקבולים
29,349	28,449	
		ב. תשלומים
17,781	17,431	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,263	34	תכנון
4,510	2,560	תשלומים אחרים
6,153	6,384	העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
30,707	26,409	סה"כ תשלומים
(1,358)	2,040	עו"ף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
85,053	109,418	תקבולים
86,244	111,967	תשלומים
(1,191)	(2,549)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
109,418	108,220	תקבולים
111,967	108,729	תשלומים
(2,549)	(509)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרת חני"ל מורכבת:
7,771	5,250	עודפי מימון זמניים
10,320	5,759	גרעונות מימון זמניים
(2,549)	(509)	
4,984	29,647	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 4

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

2011	2012	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
108,264	117,777	1	מתקציב רגיל
13,363	13,283	2	מתקציב בלתי רגיל
28,182	23,299	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>149,809</u>	<u>154,359</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
117,515	138,330	4	תקציב רגיל
24,554	20,025	5	תקציב בלתי רגיל
2		6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>142,071</u>	<u>158,355</u>		סך כל החוצאות
<u>7,738</u>	<u>(3,996)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,017)	(1,206)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,358)	2,040		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,375)</u>	<u>834</u>		
<u>10,113</u>	<u>(4,830)</u>		(קויטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>7,738</u>	<u>(3,996)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברה מקרנות רגילות
118,198	137,124		
(9,934)	(19,347)		
<u>108,264</u>	<u>117,777</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
29,349	28,449		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברה מקרנות חרשות העברה מתקציב רגיל
(15,871)	(15,166)		
(115)			
<u>13,363</u>	<u>13,283</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
36,813	29,745		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מתב"רים העברה מקרנות אחרות העברה מהתקציב הרגיל
(6,153)	(6,384)		
(893)	(62)		
(1,585)			
<u>28,182</u>	<u>23,299</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
119,215	138,330		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: חשתתפות בתב"ר העברה מתקציב רגיל לקרנות
(115)			
(1,585)			
<u>117,515</u>	<u>138,330</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
30,707	26,409		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל: העברה לקרנות פיתוח
(6,153)	(6,384)		
<u>24,554</u>	<u>20,025</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
26,700	34,575		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברה לתקציב הרגיל העברה לתב"רים העברה לקרנות אחרות
(9,934)	(19,347)		
(15,871)	(15,166)		
(893)	(62)		
<u>2</u>	<u>2</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. לחלק נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10/07/2012.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוניות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוניות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלק:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינו מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) חלואות אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שחצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאוני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית ופרשי 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 ממשלח ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי חרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה חרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה. התחייבות חרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו חשתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

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 שחסיימו.

מועצה מקומית זכרון יעקב

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו חופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לפיצויים בשנת חידוש לא נמשכו סכומים בגין עובדים.

בשנת 2011 נפתחה קופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית על שם העובד(לחלף-יעודה).

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

באור 3 - פירוטים לטעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>
15,593	16,132
3,248	
<hr/> 18,841	<hr/> 16,132
6,976	2,998
<hr/> 11,865	<hr/> 13,134
<hr/> <u>8,016</u>	<hr/> <u>1,006</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

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

1. כולל פקדונות לזמן קצר

2. ראה באור 5

ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלף חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ג. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2011</u>	<u>2012</u>
376	234
438	376
160	237
586	547
1,554	650
815	984
<hr/> 3,929	<hr/> 3,028

משרד החינוך
משרד חרוחה
משטרת ישראל
רשויות מקומיות ומוסדות
הועדה לתכנון ובנייה
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2011</u>	<u>2012</u>
2	2
<hr/> 2	<hr/> 2

פקדון עמותה לחינוך

מועצה מקומית זכרון יעקב

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2011</u>	<u>2012</u>
29	29
<u>29</u>	<u>29</u>
18	18
97	71
5	5
<u>120</u>	<u>94</u>
<u>149</u>	<u>123</u>

תאגידים עירוניים
תשלומים ע"ח מניות החברה הכלכלית בזכרון יעקב

השקעות אחרות

מניות מרכז השלטון המקומי
חלואות לעובדים
מלאי בלתי מוקצב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2011</u>	<u>2012</u>
13,177	13,530
2,995	3,975
836	981
450	194
<u>17,458</u>	<u>18,680</u>

ספקים, קבלנים וגותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים

מתנייס זכרון יעקב

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2011</u>	<u>2012</u>
146	146
1,000	429
151	131
87	131
<u>1,384</u>	<u>706</u>

פקדונות
הכנסות מסים מראש
חסעות מראש משרד החינוך
האוצר - בגין היטל צריכת מים עודפת

ח. קרנות מתוקצבות

<u>2011</u>	<u>2012</u>
29	29
18	18
97	71
5	5
<u>149</u>	<u>123</u>

מניות החברה לפיתוח זכרון-צד קשור
מניות המרכז לשלטון מקומי
חלואות לעובדים
מלאי בלתי מוקצב

ט. קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2011</u>	<u>2012</u>
34	72
<u>219</u>	<u>34</u>
31	33
(218)	5
2	5
<u>34</u>	<u>72</u>

חרכב:

קרן מדמי ניהול

תנועה

לחלן התנועה בקרן לשנים 2012 ו-2011
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מן העובדים במחלף השנה
משיכות במחלף השנה
רווחים
יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,427	8	10	חוזר משנים קודמות
166	125	50	הכנסות מימון
13	7		עמלת גביית חיטל צריכת מים עודפת
218	113	21	תקבולים אחרים
<u>1,824</u>	<u>253</u>	<u>81</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,990	8,308	6,003	הנחות במיסים
4,585	4,578	4,795	תשלומי פנסיה
337	66		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
69	33		מיסים בשל חוצאות עודפות
57	185	490	חוצאות שנים קודמות
7			תשלומים אחרים
<u>13,045</u>	<u>13,170</u>	<u>11,288</u>	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרות הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ב2 חשבונות בנקים המיועדים לפיתוח (ראה באור 3 א).
 ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
 ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"דים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ ותקבולים	העברות לתב"דים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והחזאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	8,956	28,032	6,153	893	1,585	150	36,813	15,871	9,934		893	2	26,700	19,069
קרו הטל השבחה	5,485	6,960	5,071	62			12,093	11,162	4,000				15,162	2,416
קרו ממכירת מקרקעין	7,037		1,313				1,313	3,004			62		3,066	5,284
קרו ביוב	2,153	2,923					2,923		4,150				4,150	926
קרו אגרות וויטלים	2,245	12,952				53	13,005		11,197				11,197	4,053
קרנות פיתוח	954	358					358	1,000					1,000	312
קרו תניה	250	53					53							303
קרו מים	945													945
סה"כ	19,069	23,246	6,384	62		53	29,745	15,166	19,347		62		34,575	14,239

מועצה מקומית זכרון יעקב

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 מנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שחוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנחלת את מפעל המים ואת מפעל הביוב כמשק כספים סגור. חכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ההכנסות בשנת 2012 חסתכמו ב- 2,113 אלפי ₪ (בשנת 2011 סך 1,428 אלפי ₪). המועצה טרם הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים וחיוב שלה.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,907 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 1,844 אש"ח). התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות אינה מחותית. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,396 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 1,545 אש"ח).

ביאור 10 - תאגידים קשורים

למועצה 3 תאגידים עירוניים בבעלות או בשליטה, הפועלים לקידום האינטרסים שלה :

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב%	מניות א. ש"ח	פרמיה	יתרה בספרי המועצה זכות (חובה) א. ש"ח	יתרת חון עצמי במאזן תאגיד א. ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב	חברה	99	29	-	-	-
מהנ"ס מרכז קהילתי זכרון יעקב	ע"ר	100	-	-	194	(1,130)
"הגדעונים"	ע"ר	88	-	-	-	146

(1) יתרה בסכומים נומיליים על פי דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2011

א. החברה הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב בע"מ (לחלו "חכ"ל")

א. החברה הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב בע"מ (לחלו "חכ"ל") - בבעלות מלאה (בלתי פעילה) החכ"ל התאגדה ב- 9/7/1996.

המועצה מחזיקה ב-99 מניות רגילות וב-10 מניות הנחלה בנות 1 ₪. ראש המועצה לשעבר מחזיק במניה אחת רגילה כנאמן עבורה.

ביום 24/8/1998 החליט הדירקטוריון לחקצות למועצה את יתרת חון המניות הרושם של החכ"ל, מניות רגילות בסך 28,900 ₪ ומניות הנחלה בסך 390 ₪, בתמורה לתקבולים ע"ח מניות מהמועצה. לתאריך הביקורת טרם הוקצו מניות למועצה כאמור.

החכ"ל העניקה למועצה עד שנת 2004 שירותים שונים על בסיס עמלות ושכר ניהול, בעיקר מתב"רים, כפי שאושרו לחכ"ל מראש.

בפברואר 2005, לנוכח העמקת גרעון מצטבר של החכ"ל, שנאמד אז בכ-3 מליון ₪, בלתי מבוקר, החליטה המועצה על הפסקת פעילות החכ"ל ועל נטילת כל התחייבויותיה.

דוחות כספיים מבוקרים אחרונים נערכו ליום 31/12/2009 וכללו עודפים בסך 16 אלפי ₪, שנוצרו כתוצאה מחתאמת חובות והתחייבויות בשל החלטה על סגירת החברה.

ביום 28/12/2010 החליטה האסיפה הכללית על סגירת החברה ועל העברת התחייבויות והנכסים של החברה לאחריה המועצה.

בחודש מאי 2011, הצהיר גזבר המועצה המכתן כדירקטור בחברה כי לחברה אין יותר נכסים והתחייבויות ויש להכין דוח פירוק סופי.

בספרי המועצה אין כל הפרשה בגין התחייבויות החברה.

המועצה העריכה את התחייבויות החברה בכ-1,500 אלפי ₪.

עד היום לא התקבלה כל תביעה משפטית מנושי החברה הכלכלית למועצה.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ב. מתנ"ס מרכזי קהילתי זכרון יעקב(ע"ר) (לחלו "מתנ"ס")

ב. מתנ"ס מרכזי קהילתי זכרון יעקב(ע"ר) (לחלו "מתנ"ס")
המתנ"ס התאגד כעמותה בספטמבר 1996 ומנוהל ע"י נציגי המועצה לפי הסכם בין המועצה לחברה למתנ"סים.
לפי מאזן בוחן לא מבוקר אחרון של המתנ"ס שנערך ליום 31/12/2012 חגרעון עמד על 169 אלפי ₪.
שנה קודמת - גרעון בסך 115 אלפי ₪)
עודף ההכנסות על החוצאות לשנה השוטפת הינו כ- 1 אלפי ₪.
המועצה תקצבה השתתפות בפעולות המתנ"ס בסך של 1,400 אלפי ₪ והעבירה למתנ"ס בפועל בשנת הדוח בסך של 1,343 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,100 אלפי ₪).
המועצה תקצבה הוצאות לפעולות עבור המתנ"ס בסך של 244 אלפי ₪, והוציאה עבור פעולות המתנ"ס סך של 272 אלפי ₪ המתנ"ס פועל במבנים שהועמדו לרשותו ע"י המועצה ללא תמורה. שויי החטבה אינו נכלל בדוחות.

ג. "הגדעונים" אגודה לשיקום, שיחזור ופיתוח זכרון יעקב(ע"ר) (לחלו "העמותה")

ג. "הגדעונים" אגודה לשיקום, שיחזור ופיתוח זכרון יעקב(ע"ר) (לחלו "העמותה")
העמותה התאגדה ביולי 1981 ומנוהלת ע"י המועצה לביצוע פעולות בתחום התיירות והמורשת.
לפי מאזן בוחן לא מבוקר אחרון של העמותה ליום 31/12/2012 נכללו עודף נכסים נטו בסך של 27 אלפי ₪ שנה קודמת בסך של 83 אלפי ₪
המועצה תקצבה את השתתפותה בפעילות העמותה בסך 140 אלפי ₪ והעבירה לעמותה בפועל סך של 130 אש"ח.
(שנה קודמת בסך של 130 אלפי ₪)

ד. המועצה טרם הקימה תאגיד מים וביוב.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

כנגד המועצה באופן ישיר עומדות תביעות משפטיות שאינן מכוסות על ידי חברות הביטוח בסך של 19.03 מיליון ₪ (שנה קודמת בסך של 18.97 מיליון ₪) נכון ליום הגשתן. בחלק מהתביעות לא נקב סכום התביעה שכן ענייני תביעות לפסקי דין הצהרתיים או אחרים. יחד עם זאת מאחר ולפסקי דין אלו, אם יינתנו כנגד המועצה, ישנה משמעות כספית אזי הוערכו גם תביעות אלו ונכללו בסכום הנקוב לעיל.
בנוסף לאמור לעיל, הוגשו כנגד המועצה 51 עררי ביוב ע"י 182 עוררים, שעניינם בחיוב מרכיב מכון טיהור שפכים וקווי החולכה שנשלח לכלל התושבים באוגוסט 2007. שיעור החיוב של העוררים נע בין 2.5-30 אלפי ₪. הדיונים בעררים אלו נמצאים בשלב החליטים המקדמיים ויובהר כי ככל שתינתן פסיקה עקרונית בעררים עלולת להיות לדבר זה השלכה רוחבית על כלל החיובים שנשלחו על ידי המועצה לתושבים.

להלן עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת המועצה ליום חמאון :

א. תביעה על סך 15 מיליון ₪ הוגשה ע"י חברה קבלנית. התביעה חולקה ע"י התובעת לראשים הבאים :

1. השבת אגרות והיטלים ששולמו לשיטתם ביתר בגובה של 3.434 מיליון
2. נטענת בגין הוצאות סלילת כביש בגובה של 1.249 מיליון ₪ השבה
3. כלכליים נטענים בגובה של 31.864 מיליון ₪ נזקים

התובעת העמידה את תביעתה על סך של 15 מיליון ₪ "מטעמי אגרה".

ב. תביעות בגין נזקי רכוש ונזקים אחרים שנגרמו לתובעים בשל הפעלת ו/או אי הפעלת סמכויות שלטוניות ו/או אחרות של המועצה כמו גם נזקים נטענים לאור הסכמים שנחתמו בין המועצה לבין התובעים.

ג. תביעות כספיות אשר עילתן חוזית.

היועץ המשפטי של המועצה מציין שלא ניתן לחעריך את סיכויי תביעות אלה ואת מועד סיומן. בהתאם לכך, המועצה לא כללה בספריה כל הפרשה לכיסויי חבויות אפשריות מתביעות אלה.

בסך הנקוב לעיל לא נכללו התביעות הבאות :

א. תביעות שהוגשו על ידי המועצה המקומית כנגד חייבים בגין מיסים, שכ"ד וכיו"ב.

ב. תביעות שהועברו ונתקבלו בחברות הביטוח אולם לא ניתן לשלול כי התפתחויות בניחול התיקים עלולות

להוביל למצב בו התביעות יתגלו חזרה לפתחה של המועצה.

כנגד המועצה באמצעות הוועדה המרחבית לתכנון ובניה הוגשו תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, וכן, תביעות אחרות המנוחלות על ידי הוועדה המרחבית "שומרון".

לא נתקבל מידע על חיקפי התביעות, סיכוייחן וחשוכומים שבסיכון. לפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות בגין תביעות אלו.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 12 - שעבודים

המועצה יצרה שעבודים לטובת בנקים בסכומים קצובים או ללא הגבלה על הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג ובכלל זה מיסים, ארנונות, היטלים וכל כספים או זכויות אחרות המגיעים לה עכשיו ושיגיעו אליה בעתיד מאיזה צד שהוא לתקופות שבין שנה לבין 99 שנה.
שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 07/04/2013

ביאור 13 - ליסינג תפעולי

התקשרויות המועצה בליסינג תפעולי ליום המאזן היו כדלקמן :
התקשרויות משנת 2012 ב- 11 עסקאות לשכירות ל-36 חודשים.

ביאור 14 - מכירת מקרקעין

ביום 15 ביולי 2010 המועצה מכרה קרקע תפוסה בשטח של 62 מ"ר למחזיק בה שתפס בנכס למעלה מ- 10 שנים. לפי סעיף (3)(2)(י) לתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות נקבע פטור ממכרו במקרה בו נמכר הנכס למחזיק בו מכח שכירות במשך 10 שנים לפחות, לכן לא נערך מכרו למכירת הנכס.
שווי הנכס נקבע לפי שומת מקרקעין מיום 3 במרץ 2010 ועומד על 750 אלפי ₪ (לא כולל מע"מ).
על פי החוזה, התמורה תשולם ב-2 תשלומים שווים. תשלום אחד התבצע בשנת 2010 במסגרת תבי"ר 1138 - מכירת נכס רחוב הנדיב (התשלום השני ישולם לאחר מתן אישור משרד הפנים).
ביום 21 בספטמבר 2011 התקבלה במועצה תשובת משרד הפנים (הנושאת תאריך 3 באוגוסט 2011) על פיה לא אושרה המכירה. התשלום הראשון על חשבון התמורה הוחזר לקונה.
העסקה לא אושרה על ידי משרד הפנים, התשלום השני לא בוצע והתבי"ר נסגרה.

ביאור 15-רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2012 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל פלאפונים, מחשבים וציוד בסך 60 אלפי ₪

ביאור 16 - ביקורת רשות המיסים

ביולי 2008 נערכה ביקורת מס הכנסה ניכויים לשנים 2007-2003. המועצה נישומה ושילמה הפרשי מס בגין בסך של כ- 160 אלפי ₪

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ מסורים, שהחזירו והנחתו (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארטנות	5,597	41,098	6,124	(456)	40,115	37,481	2,634	93.4%
1.1	ארטנות למגורים	14,202	22,361	2,636	(59)	33,868	14,234	19,634	42.0%
1.2	ארטנות אחרת	8,251			515	8,766		8,766	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארטנות	28,050	63,459	8,760		82,749	51,715	31,034	62.5%
2	אגרת מים וביוב	4,278	14,716		(36)	18,958	14,421	4,537	76.1%
2.1	אגרת מים	1,623		36		1,659		1,659	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	5,901	14,716			20,617	14,421	6,196	69.9%
2.3	אגרת ביוב	458	1,787		(10)	2,235	1,787	448	80.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	378			10	388		388	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	34,787	79,962	8,760		105,989	67,923	38,066	64.1%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	3,729	991		(29)	4,691	1,025	3,666	21.9%
4	עצמיות חינך	1,653	3,733	177	(5)	5,204	3,580	1,624	68.8%
6	עצמיות רוחה	30	332			362	332	30	91.7%
9	הטלי פיתוח	433	14,076		(410)	14,099	12,952	1,147	91.9%
11	הטל ביוב	9,865	2,431		(2)	12,294	2,923	9,371	23.8%
12	מדז מים	39	39			39	39		100.0%
13	השתתפות בעלים	1,789	12		(200)	1,601	1,323	278	82.6%
14	שלטים, אישורים וכו'	384	3,239			3,623	1,776	1,847	49.0%
15	משפטיות	536	(85)			451	129	322	28.6%
16	היטל צריכת מים עורפת	437	24			461	51	410	11.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	7,739			646	8,385		8,385	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	26,595	24,792	177		51,210	24,130	27,080	47.1%
	סה"כ בשנת הדוח	61,382	104,754	8,937		157,199	92,053	65,146	58.6%
	שנה קודמת	59,148	86,710	8,625		137,233	137,233	61,382	100.0%
	שנתיים קודמות	56,287	81,569	7,547		130,309	71,161	59,148	54.6%

היטל צריכת מים עורפת וטבה ע"י המועצה עבור משרדי האוצר ואינו מהווה הכנסה של המועצה.
 החובות המסופקים נאמזו על ידי המועצה באופן ספציפי וסווגו במערכת הגבייה בנקד 2,033 אלפי ש"ח

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	39,505	356	2,095	(858)	41,098
1.2	ארנונה אחרת	18,658	7	989	2,707	22,361
	סה"כ ארנונה	58,163	363	3,084	1,849	63,459
2	אגרת מים וצינוד					
2.1	אגרת מים	14,248	93	562	(187)	14,716
2.3	סה"כ מים	14,248	93	562	(187)	14,716
	אגרת ביוב	1,694	11	80	2	1,787
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	74,105	467	3,726	1,664	79,962
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	989	23	182	(203)	991
4	עצמיות חינוך	1,745	5	427	1,556	3,733
6	עצמיות רווחה				332	332
9	הטלי פיתוח		6	298	13,772	14,076
11	הטל ביוב		6	233	2,192	2,431
12	מדי מים				39	39
13	השתתפות בעלים		20	437	(445)	12
14	שלטים, אישורים וכ"י	515	41	9	2,674	3,239
15	משפסיות		2	24	(111)	(85)
16	היטל צריכת מים עודפות			25	(1)	24
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,249	103	1,635	19,805	24,792
	סה"כ	77,354	570	5,361	21,469	104,754

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נהוגי אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים שנים קודמות	מחיקות חובות/חובות אבזים	הנחות על פי זיין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פסורים שחוזרים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				4,920	823	381	6,124
1.2	ארנונה אחרת						71	2,636
	סה"כ ארנונה				4,920	3,388	452	8,760
2	אגרות מים וביוב							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				4,920	3,388	452	8,760
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך							177
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי							177
	סה"כ				4,920	3,565	452	8,937

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 3

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	33,713	3,768	37,481
1.2	ארנונה אחות	12,803	1,431	14,234
		46,516	5,199	51,715
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	12,514	1,907	14,421
2.1	אגרת מים	12,514	1,907	14,421
2.3	אגרת ביוב	1,485	302	1,787
		60,515	7,408	67,923
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	965	60	1,025
4	עצמיות חינך	3,544	36	3,580
6	עצמיות רוחה	332		332
9	הטלי פיתוח	12,528	424	12,952
11	הטל ביוב	1,910	1,013	2,923
12	מדי מים	39		39
13	השתתפות בעלים		1,323	1,323
14	שלטים, אישורים וכו'	1,646	130	1,776
15	משכטיות		129	129
16	היטל צריכת מים עודפת		51	51
		20,964	3,166	24,130
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	81,479	10,574	92,053

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מיום		ארנונה כללית		גמולי גביה מים וארנונה
2011	2012	2011	2012	
3,316	4,278	18,616	19,799	גמולי פיגורים
(32)	(340)	(620)	(471)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
406	562	2,249	3,084	חיוב / זיכוי נוסף
3,690	4,464	20,245	21,897	העברה לרזרבות מסופקים וחובות למחיקה
1,203	1,907	6,699	5,199	תייבים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
2,487	2,557	13,546	16,698	טוה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרות פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
18,533	14,248	47,749	58,163	חיוב / זיכוי נוסף
(4,492)	153	9,731	2,320	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
98	93	364	363	הטבות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
14,139	14,494	49,438	52,086	טוה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(12,348)	(12,514)	(43,185)	(46,516)	גביה שוטפת
(12,348)	(12,514)	(43,185)	(46,516)	טוה"כ שנכבה
1,791	1,980	6,253	5,570	יתרת פיגורים לתקופה
4,278	4,537	19,799	22,268	יתרת חיובות שטרם נגבו לסוף התקופה
32.60%	42.72%	33.09%	23.74%	% גביה מוזפיגורים
87.33%	86.34%	87.35%	89.31%	% גביה מהשוטף
76.01%	76.07%	71.59%	69.90%	% גביה מהטוה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב
1,962	2,021
1,789	1,828
173	193
8.82%	9.55%

גמולי תחת מים

כמות המים שנרכשה / חופק
כמות המים שנמכרה / חויבה
פחת (באלפי קוב)
% הפחת

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
44,950	43,119	37,961	19,148	18,813	
2,526		5,605	5,605		
47,476	43,119	43,566	24,753	18,813	
4,357	5,158	4,580	2,591	1,989	
43,119	37,961	38,986	22,162	16,824	
2,217	2,496	2,171	1,379	792	
45,336	40,457	41,157	23,541	17,616	

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

פרזון - ונשלומים ע"ה קרן בלבד בשנת הדוח ויתרות מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומק המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	שכום פרעון כלל המלוות
4,357	5,158	4,580	סכום פרעון המלוות בתקציב חרגיל בשנת הדוח:
1,809	1,981	1,680	קרן
386	455	493	ריבית
6,552	7,594	6,753	הצמדה
			סה"כ

** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי חיוב
בסעיף מפעל המים
סה"כ

4,655	3,972
2,939	2,781
7,594	6,753

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

7,673	שנה ראשונה
6,883	שנה שנייה
6,678	שנה שלישית
6,385	שנה רביעית
5,651	שנה חמישית
7,887	שנה שישית ואילך
41,157	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

נספח 1 לסופס 2

הביצוע 2011	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	הלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
118,198	13,584		137,124	123,540		123,540	הכנסות
119,215	(14,790)		138,330	123,540		123,540	הוצאות
(1,017)	(1,206)		(1,206)				גרעון בשנת הדוח

הביצוע 2011	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	הלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מתחת	מעל			
70.22%	83,004		86,747	87,026	1 הכנסה עצמית
1.54%	1,824	172	253	81	1.1 גביה ישירה
8.40%	9,933	8,075	19,347	11,272	1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות
80.17%	94,761	8,247	106,347	98,379	1.3 העברה מקורות הפיתוח
19.12%	22,597	6,246	30,649	24,403	2 הכנסות מהממשלה
0.70%	832		128	750	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.01%	8		8	8	2.5 מענקים מיוחדים
19.83%	23,437	6,246	30,777	25,161	2.6 מענקים מיוחדים
100.00%	118,198	14,493	137,124	123,540	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"ב	הסטיות נטו		הביצוע	% מטה"ב
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	45,686	47,182	34.11%		1,496	38,706	32.47%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,217	8,846	6.40%		1,629	7,693	6.45%
3 הוצאות מימון	1,000	1,089	0.79%		89	1,019	0.85%
4 הוצאות תפעול	41,813	49,790	35.99%		7,977	43,398	36.40%
5 השתתפויות ותרומות	20,049	23,488	16.98%		3,439	20,190	16.94%
6 הוצאות חד פעמיות	871	1,182	0.85%		311	615	0.52%
7 פרעון מלוות	6,904	6,753	4.88%	151		7,594	6.37%
סה"כ הוצאות	<u>123,540</u>	<u>138,330</u>	<u>100.00%</u>	<u>151</u>	<u>14,941</u>	<u>119,215</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	ססיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	ססיות (מעל (מתחת))	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פירקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1,887	(15,122)	(17,009)	1,887	15,122	17,009				6		1. הסחלה וכלליות
(1,121)	(11,707)	(10,586)	(5,757)	31,483	25,726	4,636	19,776	15,140	7	2	2. שירותים מקומיים
(203)	(25,041)	(24,838)	(5,248)	59,911	54,663	5,045	34,870	29,825	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(687)	3,011	3,698	(3,790)	18,644	14,854	3,103	21,655	18,552	9	4	4. מפעלים
(1,710)	(12,917)	(11,207)	(1,882)	13,170	11,288	172	253	81	99	5	5. בלתי רגילים
(1,834)	(61,776)	(59,942)	(14,790)	138,330	123,540	12,956	76,554	63,598			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1,250	60,442	59,192				1,250	60,442	59,192		1	1. גביה ישירה
(622)	128	750				(622)	128	750		1.19	2. מענקים כלליים
628	60,570	59,942				628	60,570	59,942			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,206)	(1,206)		(14,790)	138,330	123,540	13,584	137,124	123,540			סה"כ כללי אי איזון תקציבי הססיות נטו עודף (גרעון)
(1,206)											

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 3 לטופס 2

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

% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות ארנונה
42%	49,884	(1,519)	38%	51,715	53,234	הנחות בארנונה (*)
7%	8,406	2,407	6%	8,760	6,353	מכירת מים
11%	13,551	2,420	11%	14,460	12,040	יתר עצמיות
18%	21,096	4,488	23%	31,159	26,671	משרד החינוך
13%	15,107	5,410	16%	22,578	17,168	משרד הרווחה
5%	6,459	653	5%	6,851	6,198	משרדים אחרים
1%	1,031	183	1%	1,220	1,037	
						מענקים מיוחדים
1%	832	(622)	0%	128	750	
0%	8	(8)			8	מענקים מועזים
2%	1,824	172	0%	253	81	תקבולים אחרים
100%	118,198	13,584	100%	137,124	123,540	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	118,198	13,584		137,124	123,540	סה"כ הכנסות
						הוצאות
16%	18,793	163	15%	20,196	20,359	משכורות ושכר כללי
26%	30,931	(8,174)	28%	38,167	29,993	פעולות כלליות
9%	10,354	(332)	8%	11,082	10,750	רכישת מים
15%	17,393	(1,615)	18%	24,334	22,719	שכר חינוך
11%	13,694	(1,651)	12%	15,962	14,311	פעולות חינוך
2%	2,520	(44)	2%	2,652	2,608	שכר רווחה
7%	8,794	(1,166)	7%	9,569	8,403	פעולות רווחה
6%	7,594	151	5%	6,753	6,904	פרעון מלוות
1%	1,019	(89)	1%	1,089	1,000	מימון
0%	133	272	0%	218	490	חד פעמיות
7%	7,990	(2,305)	6%	8,308	6,003	הנחות בארנונה (**)
100%	119,215	(14,790)	100%	138,330	123,540	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	119,215	(14,790)		138,330	123,540	סה"כ הוצאות
	(1,017)	(1,206)		(1,206)		עודף (גרעון)

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 4 לטופס 2

מטוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנת משרה	שנה נוכחית			שנה קודמת				
	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
	57.05	167.00	178.86	23,796	133.04	140	16,927	121.10
			4.09	544	133.04	4	526	121.10
	57.05	167.00	182.95	24,340	133.04	144	17,453	121.10
	7.57	15.00	14.94	2,572	172.16	15	2,438	160.92
			0.46	80	172.16	1	82	160.92
	7.57	15.00	15.40	2,652	172.16	16	2,520	160.92
		7.58	7.99	3,171	396.87	8	3,324	438.52
		7.58	7.99	3,171	396.87	8	3,324	438.52
	93.44	93.44	91.73	11,783	128.45	85	10,388	121.71
			0.27	35	128.45	1	69	121.71
	93.44	92.00	92.00	11,818	128.45	86	10,457	121.71
		101.02	99.99	14,989	149.90	93	13,781	147.40
	64.62	283.02	298.35	41,981	140.71	253	33,754	133.27
			1.00	644	644.00	1	637	637.00
			33.02	4,578	138.64	33	4,536	135.48
				66			231	
	283.02	283.02	332.37	47,269	142.22	288	39,158	136.08
	283.02	283.02	332.37	47,269	142.22	288	39,158	136.08

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן
סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים
סה"כ יתר המשרות

סה"כ
נבחרים
מסיוורים

הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

הסברים לשינוי בשכר הממוצע למשרה:

1. חינוך - הגידול נובע מהוספת שכבה נוספת בבית ספר וניכון המללית מורים ועובדים נוספים שהתקבלו בשכר גבוה יותר.
2. רווחה - השינוי נובע מקולות עובדת זמנית ומתוספות שכר במשק וכו', גידול בעובדים בעלי שכר גבוה יותר.
3. בכירים - הקיטון נובע ממעברה של מהנדסת המועצה ל-80% משרה.
4. יתר משרות אחרים - הגידול נובע מהוספת עובדים חדשים בשכר גבוה יותר.

מועצה מקומית זכרון יעקב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימת ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2012		תקציב 2012	
		עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
19		644	1	663	1
(230)	(1)	3,147	16	2,917	15
(108)	(1)	1,897	11	1,789	10
(319)	(2)	5,688	28	5,369	26
246	2	2,424	17	2,670	19
(20)		192	2	172	2
(64)		845	4	781	4
(131)		3,546	28	3,415	28
(15)		119	1	104	1
78	1	246	2	324	3
94	3	7,372	54	7,466	57
(72)	(0)	993	4	921	4
(1,575)	(16)	23,373	179	21,798	163
(178)		1,731	12	1,553	12
(45)		2,653	15	2,608	15
52		93	1	145	1
(1,818)	(16)	28,843	211	27,025	195
10		366	3	376	3
2		423	3	425	3
12		789	6	801	6
448		4,577	33	5,025	33
(1,583)	(15)	47,769	332	45,686	317

הנהלה וכלליות	6
בחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	26
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שירותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
סה"כ שירותים מקומיים	57
שירותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
איכות סביבה	87
סה"כ שירותים ממלכתיים	195
מפעלים	9
מים	91
מפעלי ביוג	97
סה"כ מפעלים	6
גימלאים	33
סה"כ כללי	317

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 66 אלפי ש"ח
רמישת שדותי כזה אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2012	תקציב 2012
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת
57	301	358
	2	2

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
19,977	51.02%	25,482	53.91%	שכר נשולב כולל הפרשי שכר
1,404	3.59%	1,415	2.99%	ישעות נוספות - רשומות
337	0.86%	66	0.14%	פיצויי פיטורין
1,060	2.71%	1,210	2.56%	אתזקת רכב
4,136	10.56%	3,959	8.38%	תשלומי פנסיה
202	0.52%	166	0.35%	אש"ל
3,771	9.63%	4,642	9.82%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>30,887</u>	<u>78.88%</u>	<u>36,940</u>	<u>78.15%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,178	3.01%	1,445	3.06%	השלומי ביטוח לאומי מעביד
4,774	12.19%	6,098	12.90%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,319	5.92%	2,786	5.89%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>8,271</u>	<u>21.12%</u>	<u>10,329</u>	<u>21.85%</u>	סה"כ נלוות
<u>39,158</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,269</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כולל

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

2011	2012	
39,158	47,269	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(49)		השתתפות בפנסייה
(345)		מענק חד פעמי לעובדים
(52)	(10)	הוזרים ממשדד חבטחון
(6)	(1)	החזר מבטחים
	(76)	החזרים מבטוח לאומי
<u>38,706</u>	<u>47,182</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.42	34.51	40.72	30.91	מגורים
45.02	45.74	59.38	22.12	תעשייה
101.16	101.93	118.08	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
848.46	860.77	931.54	412.67	בנקים וחברות ביטוח
63.51	64.25	69.73	34.15	מלונות
12.69	12.88	12.54	1.27	חנוונים
			40.96	מלאכה
0.04	0.04	0.03		נכסי מדינה
58.80	67.06	78.58		נכסים אחרים
3.9826	4.0331	6.0389	0.0098	קרקע תמוסה למ"ר
0.0413	0.0419	0.0453	0.0086	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
272.22%	196	72	268	12 אגרות וחיסולים
193.52%	7,433	3,841	11,274	23 תכנון ובנין העיר
(16.42)%	(569)	3,466	2,897	24 נכסים ציבוריים
(11.45)%	(1,557)	13,597	12,040	41 מים
(17.28)%	(1,082)	6,263	5,181	47 מפעל הביוב
(95.56)%	(1,743)	1,824	81	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
48.31%	2,249	4,655	6,904	64 פרעון מלוות
(13.89)%	(516)	3,716	3,200	73 תכנון ובנין העיר
19.12%	5,943	31,087	37,030	81 חינוך
22.10%	893	4,040	4,933	82 תרבות
(61.75)%	(3,516)	5,694	2,178	97 מפעל הביוב
(13.47)%	(1,757)	13,045	11,288	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
				תקבולים:
				19 מענקים כלליים
(84.62)%	(704)	832	128	23 תכנון ובנין העיר
301.38%	11,576	3,841	15,417	31 חינוך
32.17%	6,425	19,973	26,398	5 תקבולים בלתי רגילים
(86.13)%	(1,571)	1,824	253	
				תשלומים:
11.57%	640	5,533	6,173	61 מנחל כללי
45.40%	1,214	2,674	3,888	62 מנחל כספי
(14.67)%	(683)	4,655	3,972	64 פרעון מלוות
128.98%	4,793	3,716	8,509	73 תכנון ובנין העיר
10.43%	830	7,955	8,785	74 נכסים ציבוריים
29.62%	9,209	31,087	40,296	81 חינוך
34.11%	1,378	4,040	5,418	82 תרבות

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
(82.93)%	(622)	128	750	19 מענקים כלליים
36.75%	4,143	15,417	11,274	23 תכנון ובנין העיר
23.30%	675	3,572	2,897	24 נכסים ציבוריים
18.41%	4,104	26,398	22,294	31 חינוך
20.10%	2,420	14,460	12,040	41 מים
14.63%	758	5,939	5,181	47 מפעל הביוב
212.35%	172	253	81	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
23.98%	752	3,888	3,136	62 מנחל כספי
(42.47)%	(2,932)	3,972	6,904	64 פרעון מלוות
165.91%	5,309	8,509	3,200	73 תכנון ובנין העיר
10.99%	1,210	12,221	11,011	84 רווחה
153.86%	3,351	5,529	2,178	97 מפעל הביוב
16.67%	1,882	13,170	11,288	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 1 לטופס 3

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

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2011		הביצוע בשנת 2012		עודף הכנסות ברטו	עודף התאמת ברטו	עודף (גרעון) נטו	סטייה - עודמים		סטייה - גרעונות	
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב החלטות מעל	עקב החלטות מתחת	עקב החלטות מעל	עקב החלטות מתחת
		פרעון מלוח	64	6,667			5,000	4,409	591		591				
		תברואה	71	2,197	1,094	1,095	250	248	2		2				
		שמירה ובטחון	72	901	547	390	619	687			(67)				
		תכנון ובנין עיר	73	6,522	3,142	1,667	1,365	2,408	1,044		(1,044)				
		נכסים ציבוריים	74	25,492	18,697	19,311	20,169	20,206	662		698				
		הגינות, מבצעים וארועים	75	1,813	54	107	1,163	1,053	110		110				
		שירותים עירוניים שונים	76	250	250	250	250	250							
		פיתוח כלכלי	77	17,763	828	511	3,328	3,076	372		252				
		פיקוח עירוני	78	200											
		חינוך	81	68,121	60,896	62,533	71,752	72,301	1,031		1,581				
		תרבות	82	15,724	14,344	13,232	13,614	13,398	619		405				
		בריאות	83	271	34	205	200	214			14				
		דת	85	85	40	81	85	85							
		איכות הסביבה	87	281	98	192	167	210	5		(42)				
		מים	91	3,707	1,131	963	1,181	1,156	108		82				
		נכסים	93	338	2,105	2,286	2,192	2,300	59		(59)				
		תחבורה	94	17,220	4,226	4,934	9,886	9,284	1,565		1,014				
		חשמל	96	189	209	29	189	238	49		(49)				
		מפעל הביוב	97	2,865	1,553	1,894	1,658	2,014	356		(356)				
		לא רגילים	99	5,585	379	2,537	3,705	3,744	185		(38)				
		סה"כ	185	176,191	109,418	111,967	137,867	138,376	5,250		5,759				
		תב"רים שנשתיימו	54	28573			29,647	29,647							
		סה"כ נטו	131	147,618	109,418	111,967	108,220	108,729	5,250		5,759				

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2012</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
157	175	איגוד ערים וטרינרי
431	431	איגוד ערים כבאות
96	96	חשתתפות הגי"א
42	40	ערים תאומות
66	50	מרכז השלטון המקומי
188	185	רשות הניקוז
180	180	מדי"א ומרפאות
947	947	מועצה דתית
29	29	איגוד ערים לאיכות הסביבה
2107	2104	
34	34	ארגוני ספורט
39	39	הפועל זכרון יעקב
25	25	מכבי זכרון יעקב
98	98	הפועל בנות זכרון יעקב
130	140	תרבות נוער וארגונים
1343	1400	עמותת הגדעונים - צד קשור
28	28	מתנ"ס זכרון יעקב - צד קשור
22	22	מכבי צעיר
14	14	הנוער העובד והלומד
3	3	בני עקיבא
1540	1607	בנות בית יעקב-בתיח
53	53	מוסדות דת
8308	6003	עמותת דת ובתי כנסת
2830	2308	השתתפויות
7232	6213	הנחות ארנונה
1320	1663	חינוך
19690	16187	רווחה
		אחרות
23488	20049	סח"כ