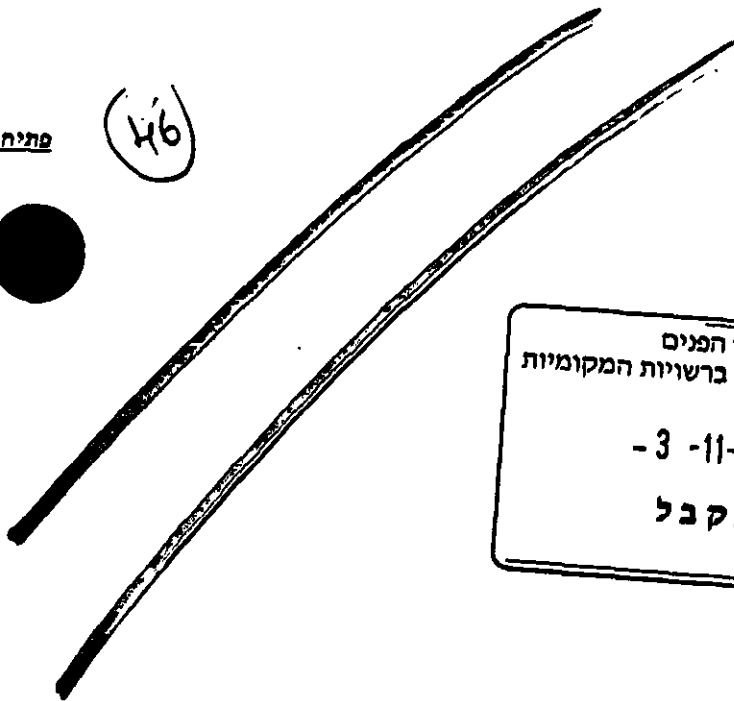


פתיח

46



משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
- 3 - 11 - 2015
נתקבל
סימנר

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
במועצה מקומית זכרון יעקב

מועצה מקומית זכרון יעקב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבוקרים</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 הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, תבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוחות כספיים לשנה שחסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית זכרון יעקב (להלן: המועצה) הכוללים את חמאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שחסתיימו 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 הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמת של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מחוות בסיס דוח חשונה מכללי חשבונאות מקובלים.

1. המועצה כללה בשנים קודמות הכנסות מהיטלי פיתוח בסך 13 מיליון ₪ במסגרת התקציב הרגיל וזאת ללא אישור משרד הפנים ובניגוד להנחיות, ראה גם באור 17 לדוחות הכספיים.
2. המועצה לא רשמה כחוצאה והתחייבות בגין שיקום, חידוש, פיתוח מערכות מים וביוב, וריבית בסכום של 10 מיליון ₪ בהתאם לחיובים שהוצאו לה ע"י חברת מקורות בע"מ. ההתאמה המתחייבת כתוצאה מתיקון חרישום הנ"ל היתה גורמת להגדלת הגרעון המצטבר בסכום של 10 מיליון ₪, ראה גם באור 18 לדוחות הכספיים.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון המצטבר בסך של 23 מיליון ש"ח ולהגדלת יתרת קרנות פיתוח בסך של 13 מיליון ₪, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שחסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את הוות דעתנו בעניינים שלחלן, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 40.2 מיליון ₪ ולתוספת כתוצאה מהחסתייגות בסך 23 מיליון ₪. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2014 מסתכם ל- 63.2 מיליון ₪. (כ- 45% מסך תקציב המועצה לשנת 2014).
2. לבאור 11 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

במבד רב
ישראל פניני ושות'
רואי חשבון

03-09-2015

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים <u>דכוש שוטף</u>
4,938	5,795	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,185	5,844	3 (ב)	חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2	2	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,125</u>	<u>11,641</u>		
231	14,751	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעו"פים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
119	172	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
116	70	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
13,796	35,412		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
21,616	4,835	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>35,412</u>	<u>40,247</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
9,883		3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>54,886</u>	<u>66,881</u>		
36,133	32,125	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
79,341	70,710	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,929	3,254		חובות פתוחים
<u>84,270</u>	<u>73,964</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,738	2,255	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
37,326	27,166	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,202	847	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - נקדונות והכנסות מראש
<u>40,266</u>	<u>30,268</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
14,385	27,009	5	קרן לעבודות פיתוח
	9,362	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>14,385</u>	<u>36,371</u>		
<u>119</u>	<u>172</u>	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>116</u>	<u>70</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>54,886</u>	<u>66,881</u>		

אלי אבוטבול
אבו חוסין

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

03-09-2015

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זכרון יעקב

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	ביאור תקציב 2014	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	ביאור תקציב 2014	מספר ושם הפרק
6 תכנולת וכללות							
6,718	4,277	5,657	61 מנהל כללי	60,837	67,544	68,598	11 מיסים ומענקים
3,757	3,550	3,304	62 מנהל כספי	194	199	269	12 אגרות
1,050	1,220	985	63 הוצאות מימון				
4,484	4,514	4,531	64 פרעון מלוות (למעט כוב ומים)				
<u>16,009</u>	<u>15,561</u>	<u>14,477</u>					19 מענקים כלליים ומיוחדים
				245	53	111	
				<u>61,276</u>	<u>67,796</u>	<u>68,978</u>	
7 שרותים מקומיים							
11,216	10,693	9,105	71 תברואה	188	1,198	446	21 תברואה
825	1,060	1,027	72 שמירה וביטחון	5	4	8	22 שמירה וביטחון
4,253	3,762	3,284	73 תכנון ובנין העיר	4,891	4,371	3,777	23 תכנון ובנין העיר
10,145	9,826	10,634	74 נכסים ציבוריים	4,015	4,285	4,181	24 נכסים ציבוריים
1,012	558	455	75 תגינות, מבצעים ואירועים				
952	725	830	76 שרותים עירוניים שונים	430	109	242	26 שרותים עירוניים שונים
130	130	130	77 פיתוח כלכלי				
900	781	661	78 פיקוח עירוני	119	550	115	28 פיקוח עירוני
449	442	442	79 שירותים חקלאיים				
<u>29,882</u>	<u>27,977</u>	<u>26,568</u>		<u>9,648</u>	<u>10,517</u>	<u>8,769</u>	
8 שרותים ממלכתיים							
47,134	48,605	51,340	81 חינוך	32,062	36,684	36,020	31 חינוך
5,712	5,476	5,315	82 תרבות	650	687	792	32 תרבות
191	191	192	83 בריאות				
13,547	14,368	11,522	84 רווחה	8,497	9,067	8,527	34 רווחה
1,070	1,092	957	85 דת				
1,351	2,283	1,436	87 איכות הסביבה			30	37 איכות הסביבה
<u>69,005</u>	<u>72,015</u>	<u>70,762</u>		<u>41,209</u>	<u>46,438</u>	<u>45,369</u>	
9 מפעלים							
18,428	18,039	13,996	91 מים	15,027	17,317	14,105	41 מים
506	295	310	93 נכסים	1,093	897	1,135	43 נכסים
37	35	10	94 תחבורה				
6,433	4,935	3,852	97 מפעל חבוב (כולל פרעון מלוות)	4,658	4,285	3,317	47 מפעל חבוב
<u>25,404</u>	<u>23,304</u>	<u>18,168</u>		<u>20,778</u>	<u>22,499</u>	<u>18,557</u>	
14,292	13,760	12,158	99 תשלומים בלתי רגילים	65	532	460	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>154,592</u>	<u>152,617</u>	<u>142,133</u>	סה"כ כללי	<u>132,976</u>	<u>147,782</u>	<u>142,133</u>	סה"כ כללי

132,976	147,782	142,133
<u>154,592</u>	<u>152,617</u>	<u>142,133</u>
<u>(21,616)</u>	<u>(4,835)</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,230	4,562	חשתתפות הממשלה
3,931	1,717	חשתתפות מוסדות
5,666	6,750	חשתתפות בעלים
8,373	29,016	מקורות עצמיים ואחרים
	1,635	מלוות שנתקבלו
<u>26,200</u>	<u>43,680</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
30,838	14,062	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,285	2,802	תכנון
1,689	2,461	תשלומים אחרים
762	5,110	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>35,574</u>	<u>24,435</u>	סה"כ תשלומים
<u>(9,374)</u>	<u>19,245</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
108,346	115,414	תקבולים
108,855	125,297	תשלומים
<u>(509)</u>	<u>(9,883)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
115,414	59,595	תקבולים
125,297	50,233	תשלומים
<u>(9,883)</u>	<u>9,362</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,749	14,995	עודפי מימון זמניים
20,632	5,633	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,883)</u>	<u>9,362</u>	
<u>19,132</u>	<u>99,499</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
123,312	138,427	1	מתקציב רגיל
17,827	14,664	2	מתקציב בלתי רגיל
21,270	46,038	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>162,409</u>	<u>199,129</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
154,592	152,617	4	תקציב רגיל
34,812	19,325	5	תקציב בלתי רגיל
3,849	153	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>193,253</u>	<u>172,095</u>		סך כל ההוצאות
<u>(30,844)</u>	<u>27,034</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(21,616)	(4,835)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(9,374)	19,245		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(30,990)</u>	<u>14,410</u>		
<u>146</u>	<u>12,624</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(30,844)</u>	<u>27,034</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמה לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
132,976	147,782		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(9,664)	(9,355)		העברות מקרנות פיתוח
<u>123,312</u>	<u>138,427</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
26,200	43,680		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,373)	(29,016)		העברות מקרנות פיתוח
<u>17,827</u>	<u>14,664</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
22,032	51,148		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(762)	(5,110)		העברות מתב"רים
<u>21,270</u>	<u>46,038</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
154,592	152,617		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>154,592</u>	<u>152,617</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
35,574	24,435		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(762)	(5,110)		העברות לקרנות פיתוח
<u>34,812</u>	<u>19,325</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
21,886	38,524		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(9,664)	(9,355)		העברות לתקציב הרגיל
(8,373)	(29,016)		העברות לתב"רים
<u>3,849</u>	<u>153</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

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

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

ו. התקציב לשנת 2014 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 7 באוגוסט 2014.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המקומית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס חמלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, ניקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאתר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית זכרון יעקב

(5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

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

ג. זכויות מוניטריות

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

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. 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 ממשלתיים ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניחול פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

י. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניחול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי חובות מסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתום לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר כאלמי ש"ח

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	5,169	20,546
	<u>5,169</u>	<u>20,546</u>
	231	14,751
	<u>4,938</u>	<u>5,795</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

(1) ראה ביאור 5

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בתשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בתשבון 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 והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	1,103	366	משרד החינוך
	332	415	משרד הרווחה
	22	116	המשרד לבטחון פנים
	764	961	רשויות מקומיות ומוסדות
	1,165	3,188	הועדה לתכנון ובניה
	799	798	חברות כרטיסי אשראי
	<u>4,185</u>	<u>5,844</u>	

ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	2	2	פקדון עמותת חינוך
	<u>2</u>	<u>2</u>	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	72	119	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	39	36	יתרה לתחילת השנה
	8	17	הפקדות במהלך השנה
	<u>119</u>	<u>172</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>119</u>	<u>172</u>	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית זכרון יעקב

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	29	29	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	29	29	תאגידים עירוניים
	18	18	תשלומים ע"ח החברה הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב
	64	18	
	5	5	השקעות אחרות
	87	41	מניות מרכז השלטון המקומי
	116	70	הלוואות לעובדים
			מלאי לא מתוקצב
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ו. בנקים משיכות יתר
	1,738	2,255	בנקים מסחריים
	<u>1,738</u>	<u>2,255</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ז. הנצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	17,013	17,231	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	4,292	4,466	עובדים וניכויים לשלם
	2,464	2,509	מוסדות וזכאים שונים
		246	המחאות לפרעון
	106	228	מתנ"ס זכרון יעקב
	13,451	2,486	החברה למשק וכלכלה
	<u>37,326</u>	<u>27,166</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	889	430	מיסים מראש
	173	278	זכאים בגין חיטל צריכה עודפת
	140	139	פקדונות
	<u>1,202</u>	<u>847</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	72	119	התנועה בקרן דמי גיהול מנסייה תקציבית
	39	36	יתרה לתחילת השנה
			ניכויי מחעובדים במהלך השנה
	8	17	רווח (הפסד) בייעודה השנה
	<u>119</u>	<u>172</u>	
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	י. קרנות מתוקצבות
	29	29	מניות החברה לפיתוח זכרון יעקב
	18	18	מניות המרכז לשלטון מקומי
	64	18	הלוואות לעובדים
	5	5	מלאי בלתי מוקצב
	<u>116</u>	<u>70</u>	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
35	84	10	החזר משנים קודמות
17	11	50	הכנסות מימון
6	15		עמלת גבייה היטל צריכת מים עודפת
	13	400	הכנסות שנים קודמות
7	409		תקבולים אחרים
65	532	460	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
8,054	8,745	7,105	הנחות במיסים
4,714	4,729	4,813	תשלומי פנסיה
30	12	40	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,494	274	200	הוצאות שנים קודמות
14,292	13,760	12,158	

מועצה מקומית זכרון יעקב

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי כוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת העת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים לסימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעת מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוחלטים ביחד עם חשבוות חבנק השוטפים של המועצה ולא בחשבוות ספציפיים, פרט ל- 2 חשבוות בנקים המיועדים לפיתוח (ראה כאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את חתשואה המוקבלת בין החשקות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים לשימוש בתקציב בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מחשקות הכנסות	סח"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	השלמים אחרים והוצאות	סח"כ השלמים	יתרה לסוף השנה
סח"כ שנה קודמת	14,239	21,265	762			5	22,032	8,373	9,664			3,849	21,886	14,385
קרו הטל השבתה	1,494	33,198	5,110				38,308	18,236	2,828			131	21,195	18,607
קרו ממכירת מקרקעין	8,072	1,932					1,932	7,716	2,341		20		7,736	2,268
קרו כוב	4,329	4,329					4,329						2,341	1,988
קרו אגרות וחיטלים	3,541	5,468					5,468	3,064	4,186				7,250	1,759
קרנות פיתוח	61	1,055					1,055				2		2	1,114
קרו הניה	338	56					56						394	394
קרו מים	879													879
סח"כ	14,385	46,038	5,110				51,148	29,016	9,355			153	38,524	27,009

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים וחתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוטת על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שחופקו עיני המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקמו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו עיני 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 הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שהויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2014 הסתכמו ב- 1,943 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך 1,684 אלפי ש"ח). המועצה טרם הקימה מפעל מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,033 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 2,891 אלפי ש"ח).
- ב. למועצה אין מידע בדבר התחייבותיה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות.
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,315 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,640 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית זכרון יעקב

באור 10 - תאגידים עירוניים

<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם הגוף</u>
	100	חברה	החברה כלכלית לפיתוח זכרון יעקב מתנייס מרכז קהילתי זכרון יעקב ה"גדעונים"
	100	ע"ר	
	88	ע"ר	
<u>הון עצמי במאזן התאגיד (1) אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי העיריה ח (ז) אלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
(402) (55)	(297)	29	החברה כלכלית לפיתוח זכרון יעקב מתנייס מרכז קהילתי זכרון יעקב ה"גדעונים"

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.

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

החכ"ל התאגדה ב- 9/7/1996.

המועצה מחזיקה ב- 99 מניות רגילות וב- 10 מניות הנהלה בנות 1 ש.

ראש המועצה לשעבר מחזיק במניה אחת רגילה כטאמן עבורה.

ביום 24/8/1998 החליט הדירקטוריון להקצות למועצה את יתרת ההון הרשום של החכ"ל,

מניות רגילות בסך 28,900 ש ומניות הנהלה בסך 390 ש, בתמורה לתקבולים ע"ח מניות המועצה.

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 ש, 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 ש,

שנוצרו כתוצאה מהתאמת חובות והתחייבויות בשל החלטה על סגירת החברה.

ביום 28/12/2010 החליטה האסיפה הכללית על סגירת החברה ועל העברת ההתחייבויות והנכסים של החברה

לאחריות המועצה.

בחודש מאי 2011, הצהיר גובר המועצה המכהן כדירקטור בחברה כי לחברה אין יותר נכסים והתחייבויות

ויש להכין דוח פירוק סופי. בספרי המועצה אין כל הפרשה בגין התחייבויות החברה.

מפרק החברה הגיש הודעה לרשם החברות לפי סעיף 338(ג) לפקודת החברות (נוסח חדש) חתש"מ-ג-1983.

ביום 11.11.2012 נרשמה ההודעה וסטטוס החברה שונה למחוסלת.

ראש המועצה והגזבר מעריכים כי נכון לסוף שנת התקציב 2014 לא צפויות תביעות

כנגד המועצה בגין ההתחייבויות שנטלה על עצמה.

ב. מתנייס מרכזי קהילתי זכרון יעקב (ע"ר) (להלן מתני"ס)

המתנייס התאגד כעמותה בספטמבר 1996 ומנוהל ע"י נציגי המועצה לפי הסכם בין המועצה לחברה

למתנייסים. לפי מאזן מבוקר אחרון של המתנייס שנערך ליום 31/12/2013 הגרעון עמד על 402 אלפי ש.

שנה קודמת- גרעון בסך 536 אלפי ש.

עודף החכנסות על הוצאות לשנת 2013 הינו 133 אלפי ש

(שנה קודמת היה עודף הוצאות על הכנסות בסך 171 אלפי ש).

המועצה תקצבה השתתפות בפעולות המתנייס בסך של 1,883 אלפי ש והעבירה למתנייס בפועל

בשנת הדוח סך של 1,883 אלפי ש (שנה קודמת 1,933 אלפי ש).

המתנייס פועל במבנים שהועמדו לרשותו ע"י המועצה ללא תמורה. שווי ההטבה אינו נכלל בדוחות.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ג. "התדעונים" אגודה לשיקום, שיחזור ופיתוח זכרון יעקב (ע"ר) (להלן "העמותה")

העמותה התאגדה ביולי 1981 ומנוחלת ע"י המועצה לביצוע פעולות בתחום התיירות והמורשת. הדוח של העמותה ליום 31/12/2013 אשר הוגש למס הכנסה מציג גרעון בנכסים נטו בסך 55 אלפי ₪.

העמותה אינה עורכת דוחות כספיים מבוקרים. המועצה תקצבה את השתתפותה בפעילות העמותה בסך 130 אלפי ₪ והעבירה לעמותה בפועל סך של 130 אש"ח (שנה קודמת - 130 אש"ח).

באור 11 - התחייבות תלויות

1. תביעות משפטיות באופן ישיר נגד המועצה כנגד המועצה באופן ישיר עומדות תביעות משפטיות שאינן מכוסות על ידי חברות הביטוח בסך 19.43 מיליון ₪ (שנה קודמת בסך של 18.02 מיליון ₪) נכון ליום הגשתן. בחלק מהתביעות לא ננקב סכום התביעה שכן עניינן 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 בסכום הנקוב לעיל בנוסף לאמור לעיל, הוגשו כנגד המועצה 51 עררי ביוב ע"י 182 עוררים, שעניינם בחיוב מרכיב מכון טיחור 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 עלולה להיות לדבר זה השלכה רוחבית על כלל החיובים שנשלחו על ידי המועצה לתושבים. לחלן עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת המועצה ליום המאזן:
 - א. תביעה על סך 15 מיליון ₪ (הוגשה בשנת 2004) ע"י חברה קבלנית. בשנת 2015 דחה בית המשפט את תביעת החברה.
 - ב. תביעות בגין נזקים שנגרמו לתובעים בשל הפעלת ו/או אי הפעלת סמכויות שלטוניות ו/או אחרות של המועצה. לאור הסכמים שנחתמו בין המועצה לבין התובעים.
 - ג. תביעות כספיות אשר עילתן חוזית.
 - ד. תביעה עובד שפרש על תשלום הפרשים.היועץ המשפטי של המועצה מציין שלא ניתן להעריך את סיכויי תביעות אלה ואת מועד סיומן. בהתאם לכך, המועצה לא כללה בספריה כל הפרשה לכיסוי חבויות אפשריות מתביעות אלה. בסך הנקוב לעיל לא נכללו תביעות הבאות:
 - א. תביעות לפי סי' 197 לחוק התכנון והבניה ותביעות אחרות הנוגעות לזכרון יעקב אך מנוחלות על ידי הועדה המקומית המרחבית לתכנון ובניה "שומרון".
 - ב. תביעות שהוגשו על ידי המועצה המקומית כנגד חייבים בגין מיסים, שכ"ד וכיו"ב.
 - ג. תביעות שהועברו ונתקבלו בחברות הביטוח אולם לא ניתן לשלול כי התפתחויות בניהול התיקים עלולות לחוביל למצב בו התביעות יתגלגלו חזרה לפתחה של המועצה.לא נתקבל מידע על היקפי התביעות, סיכוייהן והסכומים שבסיכון. לפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות בגין תביעות אלו.
2. תביעות/עררים התלויים ועומדים של הועדה המקומית לתכנון ובניה "שומרון" על פי מכתב עו"ד קיימים 16 חליטים משפטיים כספיים הנוגעים למועצה. חלק גדול מהעררים נמצאים בשלבי דיון מוקדמים כך שלא ניתן להעריך את רמת הסיכון ו/או את הנזק הכספי הצפוי אם בכלל, או שהגם בעלי סיכון נמוך עד בינוני בסכומים נמוכים או שלא ניתן להעריכם. קיים ערר בנושא פיצוי והיטל השבחה שממתין להכרעת ועדת ערר ובו תביעה לפיצוי בסך 1.9 מיליון ₪. לדעת עורך הדין הסיכוי לקבלת הערר הוא בינוני עד גבוה. לא נערכה הפרשה בגין תביעה זאת.

באור 12 - שעבודים ומשכונות

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 בעתיד מאיזה צד שהוא לתקופה שבין שש שנים לבין 99 שנה. שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 7/6/2015. כמו כן נרשם שעבוד על כלי רכב ביום 8/3/12 ל-99 שנים לטובת אגוד ליסינג

מועצה מקומית זכרון יעקב

באור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2011, לפיה המועצה שילמה סך 47 אלפי ש"ח.

באור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 16 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם לחוזים ל-36 חודשים, אשר המאוחר בהם מסתיים באוגוסט 2016 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 524 אלפי ש"ח.

באור 15 - ערבות

המועצה נתנה ערבות בנקאים ע"ס 26 אלפי ₪ לקרן קיימת לישראל לתקופה של שנה, עד יולי 15, בגין עבודות בגין כריתה והעסקה של עצים.

המועצה נתנה ערבות בנקאים ע"ס 22 אלפי ₪ למשרד התמי"ת, עד אפריל 2021, בקשר לפרוייקט פליטות גזי חממה.

באור 16 - מכירת מקרקעין

בשנת החשבון התקבלה המחצית השנייה של תמורה בסך 1,431 אלפי ₪ בגין מכירת נכס מקרקעין בשנה קודמת וזאת לאחר אישור העסקה על ידי הממונה על המחוז.

כמו כן התקבלה תמורה סופית בגין מכירה משנת 2012 של מקרקעין ומבנה בסך 500 אלפי ₪.

באור 17 - העברת מקרנות פיתוח לתקציב הרגיל

בשנים קודמות הועבר בהתאם לתקציב המאושר סך של 13 מיליון ₪ מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל.

באור 18 - התחייבות לחברת מקורות בע"מ בגין קרן שיקום

המועצה העבירה לחברת מקורות בע"מ (להלן: מקורות) עבור קרן השיקום סך של כ-2 מיליון ₪. אולם בשל אי יכולת המועצה להשתמש בכספי קרן השיקום, לצורך השקעות בתשתיות זורמות בתחומי המועצה, חדלה המועצה להעביר את כספי קרן השיקום למקורות.

בהתאם לאישור יתרת חברת מקורות יתרת חוב קרן השיקום הנח 7.97 מיליון ₪ בלבד בעוד שבמחלף השנים השקיעה המועצה סך של 6.719 מיליון ₪ בתשתיות זורמות. את סך ההשקעה הזאת, לדעת המועצה, יש להפחית מיתרת החוב למקורות, כך שיתרת החוב הנח לכל חיותר 1.251 מיליון ₪.

החל משנת 2013, המועצה שילמה את קרן השיקום בהתאם לכמות המים שנרכשה, יתרת קרן השיקום ליום המאזן עומד על סך 3.94 מיליון ₪ לזכות המועצה.

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 1

הוצח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, חסלים והשתתפויות למי נותני אגף הנבייה באלפי ש"ח

יחס נבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה נבייה בשנת הוצח	סה"כ חיובים נוספים	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ מסוימים, שחוזרים ונחמח (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לנתיחת השנה
88.6%	5,112	39,880	44,992		5,921	43,847	7,066
61.2%	11,389	17,978	29,367	(105)	3,330	21,924	10,878
62.0%	18,916	57,858	18,916	105	9,251	65,771	18,811
82.0%	3,740	17,063	20,803	(394)		17,130	4,067
68.4%	4,137	17,063	4,137	394		17,130	3,743
81.3%	7,877	1,943	24,940	(28)		17,130	7,810
	447		2,390			1,914	504
63.5%	516	76,844	121,121	28	9,251	84,815	488
	44,257						45,557
34.8%	159	85	244			244	
17.5%	3,163	673	3,836	(843)		1,422	3,257
35.0%	351	189	540	168		257	115
85.0%	462	2,620	3,082	(116)		2,619	579
29.5%	117	49	166			60	106
80.4%	89	366	455	12		404	39
100.0%		10,575	10,575			10,575	
44.7%	6,759	5,468	12,227	2,702		5,777	3,748
89.8%	518	4,568	5,086			1,372	3,714
98.4%	1	63	64			63	1
62.6%	5,690	9,505	15,195	(20)		(213)	15,428
20.2%	3,751	948	4,699	(52)		3,470	1,281
25.9%	367	128	495	(12)		291	216
44.3%	151	120	271	(123)		10	384
54.3%	8,129	35,357	8,129	(1,716)		26,351	9,845
	29,707		65,064				38,713
60.3%	73,964	112,221	186,185		9,251	111,166	84,270
52.9%	84,270	94,748	179,018		8,528	122,400	65,146
58.6%	65,146	92,053	157,199		8,937	104,754	61,382

בתחום לאמון שערך הנהלת חרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שובייתם מוטלת בספק.

שם החשבון
 חשבונות על בסיס חיוב שנתי
 ארנונה
 ארנונה למגורים
 ארנונה אחרת
 חובות מסופקים וחובות למתיקה ארנונה
 סה"כ ארנונה
 אגרת מים וביוב
 אגרת מים
 חובות מסופקים וחובות למתיקה מים
 סה"כ מים
 אגרת ביוב
 חובות מסופקים וחובות למתיקה אחרים
 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
 חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
 הוצח וקנסות תניה
 שכר דירה
 קנסות
 עצמיות חינד
 עצמיות תרבות
 עצמיות זרחה
 חסלי השכחה
 חסלי פיתוח
 חסל ביוב
 מדי מים
 השתתפות בעלים
 שלטים, אושורים וכ"י
 משפטיים
 חסל צריכה עודפת
 חובות מסופקים וחובות למתיקה
 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
 סה"כ בשנת הזרח
 שנה קודמת
 שנתיים קודמות
 חובות המסופקים ותחובות למתיקה נקבע

היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מוחזח הכנסה של המועצה.

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מזב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח חלוח תכספי לשנת 2014

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) גוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
43,847	(1,887)	479	1,084	44,171	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
21,924				21,924	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
65,771	(1,887)	479	1,084	66,095	סה"כ ארנונה	2
17,130	(255)	249	252	16,884	אגרת מים וביוב	2.1
17,130	(255)	249	252	16,884	סה"כ מים	2
1,914	(69)		57	1,926	אגרת ביוב	2.3
84,815	(2,211)	728	1,393	84,905	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	
244	244				חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,422	252		182	988	הגנה וקנסות חניה	1
257	236		21		שכר דירה	2
2,619	2,626		(7)		קנסות	3
60	60				עצמיות חינוך	4
404	404				עצמיות תרבות	5
					עצמיות רווחה	6
10,575	10,575				הטלי השבחה	8
5,777	5,495		282		הטלי פיתוח	9
1,372	1,237		135		הטל ביוב	11
63	63				מדג מים	12
(213)	(277)		64		השתתפות בעלים	13
3,470	2,963		(1)	508	שליטים, אישורים וכ"י	14
291	269		22		משפטיים	15
10	(3)		13		היטל צריכת עודפת	16
26,351	24,144		711	1,496	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
111,166	21,933	728	2,104	86,401	סה"כ	

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 1 - מירט ב

תזוה הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סח"כ פטורים ונתוחות	נתוחות מימון	נתוחות על פי תערה	נתוחות על פי דין	נתוחות על פי דין	חובות/חובות אבודים	מחיקות	פטורים שנים קודמות	מטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
5,921	424	1,390	4,107						חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
3,330	82	1,433	1,815						ארנונה	1
									ארנונה למגורים	1.1
									ארנונה אחרת	1.2
9,751	506	2,823	5,922						סח"כ ארנונה	2
									אגרת מים וכיב	
9,751	506	2,823	5,922						סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
9,751	506	2,823	5,922						סח"כ	

מועצה מקומית זכרון יעקב

תזוזת הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבות מוגרים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	2,796	2,796	39,880
1.2	ארנונה אחרת	2,910	2,910	17,978
2	סה"כ ארנונה	5,706	5,706	57,858
2.1	אגרת מיס וביוב	1,782	1,782	17,063
2.2	אגרת מיס	1,782	1,782	17,063
2.3	אגרת ביוב	215	215	1,943
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,703	7,703	76,864
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	הניה וקנסות הניה		379	85
2	שכר דירה			294
3	קנסות		75	189
4	עצמות היגון			2,545
5	עצמות תרבות			49
6	עצמות רווחה			366
8	הטלי השבתה			10,575
9	הטלי פיתוח		379	5,089
11	הטל ביוב	3,714		854
12	מדי מיס	9,505		63
13	השתתפות בעלים	231		717
14	שלימים, אישורים וכ"י	20		108
15	משפטיים	120		
16	היטל צריכה עודפת			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	14,423	14,423	35,357
	סה"כ	22,126	22,126	112,221
				90,095

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2013	2014	2013	2014	
4,537	4,067	22,268	17,944	נתוני גביה מים וארנונה
	(125)		(2,483)	גביה פיגורים
161	152	186	(121)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2,084)	(394)	(10,045)	(105)	תיקון יתרת פתיחה
549	249	2,950	479	חיוב / זיכוי נוסף
				העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,163	3,949	15,359	15,714	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,292	1,782	4,085	5,706	גביה בגין פיגורים
1,871	2,167	11,274	10,008	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
15,739	16,884	61,092	66,095	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
69	(282)	1,927	717	חיוב / זיכוי נוסף
123	252	403	1,084	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
15,931	16,854	(8,528)	(9,251)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		54,894	58,645	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(13,735)	(15,281)	(48,224)	(52,152)	גביה שוטפת
(13,735)	(15,281)	(48,224)	(52,152)	סח"כ שנגבה
2,196	1,573	6,670	6,493	יתרת פיגורים לתקופה
4,067	3,740	17,944	16,501	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
40.85%	45.13%	26.60%	36.31%	% גביה מהפיגורים
86.22%	90.67%	87.85%	88.93%	% גביה מהשוטף
78.70%	82.02%	74.46%	77.81%	% גביה מהסח"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,212	2,318			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,956	1,958			כמות המים שנמכרה / חויבה
256	360			פחת (באלפי קוב)
11.57%	15.53%			% הפחת

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ס		ביוב		אחרות	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
37,961	38,986	33,920	19,085	14,835	1,635	1,635	20,720	14,835
5,605	38,986	1,635	3,250	1,956	17,470	12,879	1,700	76
43,566	5,066	30,349	17,470	12,879	1,700	1,700	19,170	12,955
4,580	33,920	5,206	2,213	76	32,125	19,170	12,955	32,125
38,986	2,213	1,776	41,157	36,133	32,125	19,170	12,955	32,125
2,171	32,125	19,170	41,157	36,133	32,125	19,170	12,955	32,125
41,157	36,133	32,125	41,157	36,133	32,125	19,170	12,955	32,125

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

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

* הישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	סכום פרעון כלל המלוות
4,580	5,066	5,206	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,680	1,433	1,105	קרן
493	531	544	ריבית
6,753	7,030	6,855	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים
סה"כ

4,484 4,514
2,546 2,341

7,030 6,855

לחלו תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

5,275
5,235
4,821
4,007
3,498
9,289
32,125

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הדגיל - תקצובים ותשלומים

לפי מקורות הבסיסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

חלק א' - תקצובים ותשלומים כללי	הביצוע		התקציב	שינויים	התקציב	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ
	מס'ה"כ	מס'ה"כ								
הכנסות	132,976	5,649	142,133		142,133					
הוצאות	154,592	(10,484)	142,133		142,133					
גרעון בשנת הזיחה	(21,616)	(4,835)	(4,835)							
הקצ"כ	2013	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ
הכנסות עצמיות	64.11%	85,247	19	94,282	94,301	63.80%	19	94,282	94,301	63.80%
גביית יערה	0.05%	65	72	532	460	0.36%	72	532	460	0.36%
הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	7.27%	9,664	3,697	9,355	5,658	6.33%	3,697	9,355	5,658	6.33%
העברה מקרנות פיתוח	71.42%	94,976	3,769	104,169	100,419	70.49%	19	104,169	100,419	70.49%
הכנסות מהממשלה	28.39%	37,751	1,961	43,556	41,595	29.47%	1,961	43,556	41,595	29.47%
השתתפות משרדי ממשלה	0.18%	245	4	53	111	0.04%	58	53	111	0.04%
מענקים מיוחדים	28.58%	38,000	1,961	4	8	29.51%	4	4	8	29.51%
מענקים מיוחדים	100.00%	132,976	5,730	147,782	142,133	100.00%	81	147,782	142,133	100.00%

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתימת נטו		מתחת	הביצוע 2013	% מסה"כ
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	58,816	56,026	36.71%	2,790	2,790	2,790	55,292	35.77%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,969	9,300	6.09%	1,331			4,180	2.70%
3 הוצאות מימון	985	1,220	0.80%	235			1,050	0.68%
4 הוצאות תפעול	44,418	54,189	35.51%	7,771			61,640	39.87%
5 השתתפויות והרזומות	20,708	24,706	16.19%	3,998			24,051	15.56%
6 הוצאות דוד פעמיות	321	321	0.21%	1,349			1,349	0.87%
7 מרעון מלוות	6,916	6,855	4.49%	61		61	7,030	4.55%
סח"כ הוצאות	<u>142,133</u>	<u>152,617</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,335</u>	<u>2,851</u>	<u>2,851</u>	<u>154,592</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הורגלי - התאוצות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

מס' ערך (גרעון)	הסטייה נטו	לפי ביצוע	לפי תקציב	מס'ית מתחת (מעל)	ביצוע	הקציב	מס'ית (מתחת)	מס'ית מעל	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מס'ית התקציב
(1,084)	(15,561)	(14,477)	(1,084)	(1,084)	15,561	14,477							
339	(17,460)	(17,799)	(1,409)	(1,409)	27,977	26,568		1,748	10,517	8,769	6	7	1
(184)	(25,577)	(25,393)	(1,253)	(1,253)	72,015	70,762		1,069	46,438	45,369	8	3	2
(1,194)	(805)	389	(5,136)	(5,136)	23,304	18,168		3,942	22,499	18,557	9	4	3
(1,530)	(13,228)	(11,698)	(1,402)	(1,402)	13,760	12,158		72	532	460	99	5	4
(3,653)	(72,631)	(68,978)	(10,484)	(10,484)	152,617	142,133		6,831	79,986	73,155			5
(1,124)	67,743	68,867						(1,124)	67,743	68,867			1
(58)	53	111						(58)	53	111			1.19
(1,182)	67,796	68,978						(1,182)	67,796	68,978			
(4,835)	(4,835)		(10,484)	(10,484)	152,617	142,133		5,649	147,782	142,133			
(4,835)													

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד המים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

ביצוע 2013	עודף (גרוע)	% מסה"כ	ביצוע	הקציה	השעיף
52,309	(1,107)	39%	58,293	59,400	המנסות
8,528	2,145	6%	9,250	7,105	ארנונה
15,027	3,022	12%	17,127	14,105	תמורת בארנונה (י)
19,047	(382)	13%	18,967	19,349	מכירת מים
28,741	751	22%	33,190	32,439	יתר עצמיות
7,876	821	6%	8,340	7,519	משרד החינוך
1,134	389	1%	2,026	1,637	משרד הרווחה
245	(58)	0%	53	111	משרדים אחרים
4	(4)	0%	4	8	מענקים מיוחדים
65	72	0%	532	480	מענקים מיוחדים
132,976	5,649	100%	147,782	142,133	תקבלים אחרים
132,976	5,649		147,782	142,133	סה"כ ללא כיסוי גרוען מצטבר
21,907	341	14%	20,985	21,326	סה"כ המנסות
37,701	(6,160)	24%	36,259	30,099	הוצאות
16,645	(2,694)	10%	15,294	12,600	משכורות ושכר כללי
30,631	2,645	21%	32,082	34,727	פעולות כלליות
16,503	90	11%	16,523	16,613	רכישת מים
2,754	(196)	2%	2,959	2,763	שכר חינוך
10,793	(2,650)	7%	11,409	8,759	פעולות חינוך
7,030	61	4%	6,855	6,916	שכר רווחה
1,050	(235)	1%	1,220	985	פעולות רווחה
1,524	(46)	0%	286	240	פרעון מלוות
8,054	(1,640)	6%	8,745	7,105	מימון
154,592	(10,484)	100%	152,617	142,133	חד פעמיות
154,592	(10,484)		152,617	142,133	הוצאות בארנונה (י)
(21,616)	(4,835)		(4,835)		סה"כ הוצאות
					עודף (גרוען)

(*) כולל תנחות ועוד, תנחות על פי דין, תנחות מימון ומסודים.
 (**) כולל תנחות ועוד ותנחות או מסודים על פי דין. תנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 4 לפוסט 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר	ממוצע	שכר ממוצע	מחבת	הוצאות שכר	מחבת	הוצאות שכר	מחבת	הוצאות שכר	מחבת	הוצאות שכר	מחבת
אלפי ש"ח	בפועל	אלפי ש"ח	בפועל	אלפי ש"ח	בפועל	אלפי ש"ח	בפועל	אלפי ש"ח	בפועל	אלפי ש"ח	בפועל
138.04	30,009	149.37	217	31,281	209.42	206.00	80.69	206.00	209.42	206.00	80.69
138.04	638	149.37	5	859	5.75						
138.04	30,647	149.37	222	32,140	215.17	206.00	80.69	206.00	215.17	206.00	80.69
173.51	2,686	192.53	15	2,907	15.10	16.00	8.34	16.00	15.10	16.00	8.34
173.51	68	192.53	0	52	0.27						
173.51	2,754	192.53	16	2,959	15.37	16.00	8.34	16.00	15.37	16.00	8.34
411.00	3,325	347.88	8	3,298	9.48	8.00		8.00	9.48	8.00	
411.00	3,325	347.88	8	3,298	9.48	5.00		5.00	9.48	5.00	
136.56	12,622	144.23	92	11,899	82.5	96.00		96.00	82.5	96.00	
136.56	58	144.23	0	114	0.79						
136.56	12,680	144.23	93	12,013	83.29	99.00		99.00	83.29	99.00	
158.55	16,005	165.04	101	15,311	92.77	104.00		104.00	92.77	104.00	
145.81	49,406	155.92	339	50,410	323.31	326.00	89.03	326.00	323.31	326.00	89.03
760.00	760	661.00	1	661	1.00						
142.42	4,714	157.63	33	4,729	30.00						
	368										
148.50	55,382	158.53	373	56,169	354.31	326.00		326.00	354.31	326.00	
148.50	55,382	158.53	373	56,169	354.31	326.00		326.00	354.31	326.00	

הערות:
 1. שכר הינוך - החשפה המחויבת על עלות השכר למשרה הייתה בשיבה התיכונה שנמצאת בתחילך הדרגתי של גידול. הגידול בשנת הדוח היה תוך במנהלת התיכון ותן במספר המורים שהביא לגודלת כמות העובדים ותן לתעלות השכר למשרה.
 2. שכר רווחה - בשנת דוחו חצי חילופי עובדים במספר המקיזים שהביאו להגדלת עלות השכר למשרה ותן עקב יותר גבוה ותן עקב תקופת תמיכה. היו גם שינויים בתקופות משרה של מספר עובדים ובעלות שכרם לא באותו יחס.
 3. שכר בכירים - הקיטון בעלות שכר למשרה נובעת בעיקרה משני עובדים. גובר המועצה שהחל לעבוד בשנת הדוח ועלות שכרו נמוכה מתגובר הקודם ומנהלת לשכת ראש המועצה שהחלה לעבוד שנה קודמת ועלות שכרה נמוכה מבעלת התפקיד הקודמת.

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

מספר משרות	תקציב 2014		מס' משרות	תקציב 2014		מס' משרות	מספר משרות	תקציב 2014		מס' משרות	מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות		עלויות שכר	מס' משרות			עלויות שכר	מס' משרות		
13	661	1	661	1	674	1	1	661	1	674	1
(123)	3,163	15	3,163	15	3,040	15	15	3,163	15	3,040	15
107	2,063	11	2,063	11	2,170	12	12	2,063	11	2,170	12
(3)	5,887	27	5,887	27	5,884	28	28	5,887	27	5,884	28
384	1,796	12	1,796	12	2,180	15	15	1,796	12	2,180	15
(9)	223	2	223	2	214	2	2	223	2	214	2
(84)	1,004	4	1,004	4	920	4	4	1,004	4	920	4
601	3,431	24	3,431	24	4,032	31	31	3,431	24	4,032	31
(12)	127	1	127	1	115	1	1	127	1	115	1
(145)	475	3	475	3	330	3	3	475	3	330	3
735	7,056	46	7,056	46	7,791	56	56	7,056	46	7,791	56
114	1,020	5	1,020	5	1,134	7	7	1,020	5	1,134	7
2,258	31,335	210	31,335	210	33,593	199	199	31,335	210	33,593	199
44	2,123	14	2,123	14	2,167	15	15	2,123	14	2,167	15
(260)	3,023	15	3,023	15	2,763	16	16	3,023	15	2,763	16
(310)	450	3	450	3	140	1	1	450	3	140	1
1,846	37,951	248	37,951	248	39,797	238	238	37,951	248	39,797	238
7	424	3	424	3	431	3	3	424	3	431	3
(22)	122	1	122	1	100	2	2	122	1	100	2
(15)	546	4	546	4	531	5	5	546	4	531	5
84	4,729	30	4,729	30	4,813	33	33	4,729	30	4,813	33
2,647	56,169	354	56,169	354	58,816	360	360	56,169	354	58,816	360
1,236	1,561	4	1,561	4	325	2	2	1,236	4	325	2

הערות: חסך הנייל כולל פיצויים בסך 369 אלפי ₪.
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות
(1,236)

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
30,180	54.49%	31,493	56.07%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,689	3.05%	1,259	2.24%	שעות נוספות - רשומות
502	0.91%	369	0.66%	פיצויי פיטורין
1,383	2.50%	1,346	2.40%	אחזקת רכב
4,068	7.35%	4,123	7.34%	תשלומי פנסיה
204	0.37%	286	0.51%	אש"ל
4,920	8.88%	4,645	8.27%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>42,946</u>	<u>77.55%</u>	<u>43,521</u>	<u>77.48%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,749	3.16%	1,794	3.19%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,482	13.51%	7,620	13.57%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,205	5.79%	3,234	5.76%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>12,436</u>	<u>22.45%</u>	<u>12,648</u>	<u>22.52%</u>	סה"כ נלוות
<u>55,382</u>	<u>100.00%</u>	<u>56,169</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
55,382	56,169	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
	(18)	חוזר מבטחים
(66)	(125)	חוזרי ביטוח לאומי
(24)		חוזרים משרד הביטחון
<u>55,292</u>	<u>56,026</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 6 לסופס 2

חזון הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
40.72	41.61	43.14	32.78	מגורים
118.08	122.15	126.28	64.35	משרדים
931.54	949.32	981.38	437.61	בנקים
59.38	65.36	88.30	23.46	תעשייה
69.73	71.33	73.95	36.22	בתי מלון
			43.44	מלאכה
0.05	0.04	0.04	0.01	לדונם אדמה חקלאית
6.04	6.17	6.40	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.01	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.99	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
12.54	12.20	12.60	1.34	חניונים
10.90	11.19	11.52	0.33	לדונם מבנה חקלאי
78.58	70.15	91.82		נכסים אחרים
			לדונם	אזורי תעשייה משותפים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטייה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	תקבולים: 11 מיסים
12.76%	7,761	60,837	68,598	
(22.78)%	(1,114)	4,891	3,777	23 תכנון ובנין העיר
12.34%	3,958	32,062	36,020	31 חינוך
(28.79)%	(1,341)	4,658	3,317	47 מפעל חביוב
(15.79)%	(1,061)	6,718	5,657	תשלומים: 61 מנהל כללי
(18.82)%	(2,111)	11,216	9,105	71 תברואח
(22.78)%	(969)	4,253	3,284	73 תכנון ובנין העיר
(55.04)%	(557)	1,012	455	75 חגיגות , מכצעים וארועים
(14.95)%	(2,025)	13,547	11,522	84 רווחח
(24.05)%	(4,432)	18,428	13,996	91 מים
(40.12)%	(2,581)	6,433	3,852	97 מפעל חביוב
(14.93)%	(2,134)	14,292	12,158	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
11.02%	6,707	60,837	67,544	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
537.23%	1,010	188	1,198	21 תברואה
(10.63)%	(520)	4,891	4,371	23 תכנון ובנין העיר
14.42%	4,622	32,062	36,684	31 חינוך
15.24%	2,290	15,027	17,317	41 מים
				<u>תשלומים:</u>
68.99%	932	1,351	2,283	87 איכות הסביבה
(23.29)%	(1,498)	6,433	4,935	97 מפעל הביוב

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	תקבולים:
168.61%	752	1,198	446	21 תברואה
15.73%	594	4,371	3,777	23 תכנון ובנין העיר
22.77%	3,212	17,317	14,105	41 מים
29.18%	968	4,285	3,317	47 מפעל הביוב
10.96%	620	6,277	5,657	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
17.44%	1,588	10,693	9,105	71 תברואה
24.70%	2,846	14,368	11,522	84 רווחה
58.98%	847	2,283	1,436	87 איכות הסביבה
28.89%	4,043	18,039	13,996	91 מים
28.12%	1,083	4,935	3,852	97 מפעל הביוב
13.18%	1,602	13,760	12,158	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

ריבוח התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באילפי ש"ח

קטב	סטייה - גרועות		סטייה - עודפים		עורף (גרעון) נטו	עורף הוצאות ברטו	עורף הכנסות ברטו	המסובר		הביצוע		2014		הביצוע בשנת		31.12.2013		הביצוע עד	מס' התקציב	מס' הפרק המאושר	הפרק התקציבי	סח"כ תב"רים	מספר תב"רים סגורים	
	קטב הכנסות	קטב הוצאות	קטב הכנסות	קטב הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							הכנסות
480			32	10,368	9,888	32	280	248	280	248	248	248	248	248	248	248	248	248	280	61	מנהל כללי	1	1	
					9,888		10,368	479	6,511	250	229	3,857	1	62	1	62	1	62	1	1	62	מנהל כספי	1	1
							1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	1,635	63	הוצאות ממונ	1	1
391				391			4,615	4,614	(385)	470	4,144	5,000	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	64	פרעון מלוות	1	1	
8							1,127	1,127	19	392	1,108	735	1,024	71	1,024	71	1,024	71	1,024	71	3	תברואה	3	3
101							381	295	179	44	202	251	373	72	373	72	373	72	373	72	3	שמירת ובטוח	3	2
1,605							6,426	4,874	4,525	1,035	1,901	3,839	22,877	73	22,877	73	22,877	73	22,877	73	25	הכנו ובני עיר	5	20
							12,862	13,725	1,794	2,051	11,068	11,674	22,590	74	22,590	74	22,590	74	22,590	74	20	נכסים ציבוריים	14	6
							96	96	96	34	62	62	96	76	96	76	96	76	96	76	2	שירותים עירוניים שונים	2	2
							17,226	17,226	11,180	1,742	6,046	15,484	18,970	77	18,970	77	18,970	77	18,970	77	4	פיתוח כלכלי	4	3
14,843							60,364	61,783	8,136	9,310	52,228	52,873	72,865	81	72,865	81	72,865	81	72,865	81	44	חינוך	18	26
							15,438	15,402	1,430	1,386	14,008	14,116	18,985	82	18,985	82	18,985	82	18,985	82	9	תרבות	3	6
							215	215	15	1	200	214	286	83	286	83	286	83	286	83	2	בריאות	2	1
							300	300	300	100	200	300	300	85	300	85	300	85	300	85	1	דת	1	1
							190	190	88		102	190	257	87	257	87	257	87	257	87	3	איכות חטיבת	3	3
586							1,978	1,978	294	854	1,684	1,124	3,875	91	3,875	91	3,875	91	3,875	91	6	מים	6	4
							63	63	63			63	63	93	63	93	63	93	63	93	4	נכסים	4	4
1,304							18,207	18,368	4,963	4,005	13,244	14,363	21,010	94	21,010	94	21,010	94	21,010	94	23	תחזוקה	12	11
							210	210	50	1	160	209	210	96	210	96	210	96	210	96	1	השמל	1	1
712							3,169	3,158	2,187	464	982	2,694	4,207	97	4,207	97	4,207	97	4,207	97	6	מפעל הביוב	6	4
2							3,944	3,546	620	413	3,324	3,133	12,505	99	12,505	99	12,505	99	12,505	99	9	לא רגילים	9	6
20,032							159,094	149,732	43,680	24,435	115,414	125,297	207,241	169	207,241	169	207,241	169	207,241	169	83	סח"כ	83	86
19,820							99,499	99,499	99,499	99,499	99,499	99,499	99,499	83	99,499	83	99,499	83	99,499	83	83	תב"רים שסותתו	83	83
212							59,598	50,233	43,680	24,435	115,414	125,297	114,791	86	114,791	86	114,791	86	114,791	86	86	סח"כ נכס	86	86

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע במהלך 2014	התקציב
169	160
516	517
131	138
66	60
207	200
976	917
31	29
<u>2,096</u>	<u>2,021</u>
33	33
38	38
27	27
<u>98</u>	<u>98</u>
72	72
130	130
1,883	1,883
<u>2,085</u>	<u>2,085</u>
53	54
8,745	7,105
400	400
180	180
2,010	2,108
8,542	6,296
497	361
<u>20,427</u>	<u>16,504</u>
<u>24,706</u>	<u>20,708</u>

שם הגוף הנתמך

איגודי ערים וגופים נתמכים

איגוד ערים וטרנירי
איגוד ערים כבאות
השתתפות הג"א
מרכז השלטון המקומי
רשות הניקוז
מועצה דתית
איגוד ערים לאיכות חסביבה

ארגוני ספורט

המועל זכרון
מכבי זכרון
כדורסל בנות

תרבות נוער וארגונים

תנועות נוער
עמותת הגדעונים - צד קשור
מתנ"ס זכרון יעקב - צד קשור

עמותות דת
הנחות ארנונה
חוק נחרי
נט"ן זכרון
חינוך
רווחה
אחרות

סה"כ