

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2018

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2018
תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|--|
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

11-24

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 25-29 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד) |
| 30 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 31-32 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 33 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 34 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 35 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 36 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 37 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 38 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 39 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

תאריך <>

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית זכרון יעקב (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 56,252 אלפי ש"ח (כ-37% מסך תקציב המועצה לשנת 2018).
2. לחובות המסופקים בסך 41,293 אלפי ש"ח (כ-63% מכלל החייבים, כמפורט בנספח 2 לטופס 1).
3. לביאור 18 בדוחות הכספיים שענינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב

ישראל פניני ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 12 באוגוסט 2019

מועצה מקומית זכרון יעקב
מאזן ליום 31 בדצמבר 2018
(אלפי ש"ח)

| <u>31.12.2017</u> | <u>31.12.2018</u> | ביאור | נכסים |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| | | | <u>רכוש שוטף</u> |
| 5,329 | 2,385 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 4,960 | 5,888 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| | 203 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>10,289</u> | <u>8,476</u> | | |
| | | | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> |
| 1,759 | 7,251 | 3 (א) | <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| <u>279</u> | <u>314</u> | 3 (ד) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| <u>38,640</u> | <u>38,640</u> | 3 (ה) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| | | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| 52,361 | 57,460 | | גרעון לתחילת השנה |
| (1,288) | (1,298) | 3 (יא) | שינויים ביתרה לתחילת השנה |
| 6,387 | 90 | טופס 2 | גרעון בשנת הדוח |
| <u>57,460</u> | <u>56,252</u> | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>108,427</u> | <u>110,933</u> | | |
| | | | <u>נתונים נוספים</u> |
| <u>29,196</u> | <u>23,730</u> | נספח 3 לטופס 1 | <u>עומס המלוות</u> |
| 62,490 | 63,937 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 843 | 1,112 | | מכוסים בהמחאות לגביה |
| <u>63,333</u> | <u>65,049</u> | | |

**מועצה מקומית זכרון יעקב
מאזן ליום 31 בדצמבר 2018
(אלפי ש"ח)**

| <u>31.12.2017</u> | <u>31.12.2018</u> | ביאור | התחייבויות |
|-----------------------|-----------------------|--------|---|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 2,628 | 4,478 | (i) 3 | משיכות יתר בבנקים |
| 27,152 | 35,965 | (ז) 3 | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 1,128 | 1,025 | (ח) 3 | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>30,908</u> | <u>41,468</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 22,849 | 17,056 | 5 | קרן לעבודות פיתוח |
| 15,751 | 13,455 | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>38,600</u> | <u>30,511</u> | | |
| <u>279</u> | <u>314</u> | (ט) 3 | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| 38,640 | 38,640 | (י) 3 | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| <u><u>108,427</u></u> | <u><u>110,933</u></u> | | |

ראש הרשות: ז"ו דשא
גזבר הרשות: אבי הוסמן
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זכרון יעקב
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|---------------|---------------|---------------|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|
| ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | ביאור | ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | ביאור |
| | | | מספר ושם הפרק | | | | מספר ושם הפרק |
| 8,195 | 8,932 | 8,704 | 6 הנהלה וכלליות | 73,467 | 78,350 | 76,435 | 1 מיסים ומענקים |
| 4,432 | 4,079 | 3,705 | 61 מנהל כללי | | | | 11 מיסים |
| 1,442 | 1,507 | 1,214 | 62 מנהל כספי | 99 | 92 | 75 | 12 אגרות |
| 3,886 | 3,994 | 4,600 | 63 הוצאות מימון | | | | |
| 17,955 | 18,512 | 18,223 | 64 פרעון מלוות | | | | |
| | | | | | 83 | 142 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | 73,566 | 78,525 | 76,652 | |
| | | | 7 שרותים מקומיים | | | | 2 שרותים מקומיים |
| 14,346 | 16,468 | 14,131 | 71 תברואה | 525 | 446 | 597 | 21 תברואה |
| 1,061 | 2,928 | 2,612 | 72 שמירה וביטחון | | 2,355 | 1,940 | 22 שמירה וביטחון |
| 2,879 | 3,631 | 3,963 | 73 תכנון ובנין העיר | 3,311 | 4,175 | 4,557 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 9,512 | 8,156 | 8,879 | 74 נכסים ציבוריים | 3,399 | 3,841 | 3,912 | 24 נכסים ציבוריים |
| 1,006 | 1,069 | 1,105 | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | |
| 1,127 | 1,009 | 1,193 | 76 שרותים עירוניים שונים | 283 | 381 | | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 359 | 326 | 458 | 77 פיתוח כלכלי | | | | |
| 1,374 | 1,634 | 1,278 | 78 פיקוח עירוני | 1,229 | 2,036 | 1,750 | 28 פיקוח עירוני |
| 451 | 486 | 522 | 79 שירותים חקלאיים | | | | |
| 32,115 | 35,707 | 34,141 | | 8,747 | 13,234 | 12,756 | |
| | | | 8 שרותים ממלכתיים | | | | 3 שרותים ממלכתיים |
| 61,264 | 62,915 | 64,059 | (7) 81 חינוך | 46,511 | 50,684 | 47,128 | (7) 31 חינוך |
| 6,773 | 6,975 | 6,682 | 82 תרבות | 1,564 | 1,849 | 766 | 32 תרבות |
| 265 | 263 | 262 | 83 בריאות | | | | |
| 15,355 | 15,913 | 14,971 | (6) 84 רווחה | 10,713 | 11,075 | 10,087 | (6) 34 רווחה |
| 1,343 | 1,733 | 1,056 | 85 דת | | | | |
| 1,003 | 1,471 | 1,337 | 87 איכות הסביבה | 20 | | 207 | 37 איכות הסביבה |
| 86,003 | 89,270 | 88,367 | | 58,808 | 63,608 | 58,188 | |
| | | | 9 מפעלים | | | | 4 מפעלים |
| 184 | 188 | 186 | (8) 91 מים | 387 | 438 | 350 | (8) 41 מים |
| 334 | 541 | 370 | 93 נכסים | 1,289 | 1,186 | 980 | 43 נכסים |
| 41 | 34 | 45 | 94 תחבורה | | | | |
| 2,255 | 2,139 | 2,058 | (8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 2,386 | 2,382 | 2,229 | (8) 47 מפעל הביוב |
| 2,814 | 2,902 | 2,659 | | 4,062 | 4,006 | 3,559 | |
| 13,231 | 13,515 | 13,060 | 4 99 תשלומים בלתי רגילים | 548 | 443 | | 4 5 תקבולים בלתי רגילים |
| 152,118 | 159,906 | 156,450 | סה"כ כללי | 145,731 | 159,816 | 151,155 | סה"כ כללי |

| | | | |
|---------|---------|---------|-----------------|
| 145,731 | 159,816 | 151,155 | סה"כ תקבולים |
| 152,118 | 159,906 | 156,450 | סה"כ תשלומים |
| (6,387) | (90) | (5,295) | גרעון בשנת הדוח |

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2018
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל (אלפי ש"ח)

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
|---------------|----------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 5,839 | 1,419 | השתתפות הממשלה |
| 601 | | השתתפות מוסדות |
| 2,086 | 2,469 | השתתפות בעלים |
| 4,982 | 5,406 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 14,000 | | מלוות שנתקבלו |
| 1 | | |
| <u>27,509</u> | <u>9,294</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 8,375 | 7,441 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 984 | 2,492 | תכנון |
| 313 | 399 | תשלומים אחרים |
| 2,983 | 1,258 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| 1 | | העברת עודפים לתבר"ים אחרים |
| <u>12,656</u> | <u>11,590</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>14,853</u> | <u>(2,296)</u> | גרעון) עודף בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 123,102 | 132,008 | תקבולים |
| 122,204 | 116,257 | תשלומים |
| <u>898</u> | <u>15,751</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 132,008 | 131,220 | תקבולים |
| 116,257 | 117,765 | תשלומים |
| <u>15,751</u> | <u>13,455</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 18,675 | 17,506 | עודפי מימון זמניים |
| 2,924 | 4,051 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>15,751</u> | <u>13,455</u> | |
| <u>18,603</u> | <u>10,082</u> | לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה מקומית זכרון יעקב
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | התאמה | |
|----------------|----------------|-------|--|
| | | | הכנסות |
| 138,822 | 150,879 | 1 | מתקציב רגיל |
| 22,527 | 3,888 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 18,004 | 13,211 | 3 | מקרן לעבודות פיתוח |
| <u>179,353</u> | <u>167,978</u> | | סך כל הכנסות |
| | | | הוצאות |
| 152,118 | 159,178 | 4 | תקציב רגיל |
| 9,673 | 10,332 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| 1,808 | 5,349 | 6 | מקרן לעבודות פיתוח |
| <u>163,599</u> | <u>174,859</u> | | סך כל ההוצאות |
| 15,754 | (6,881) | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| | | | הרכב הגרעון הכללי |
| (6,387) | (90) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 14,853 | (2,296) | | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| 1,288 | 1,298 | 9 | סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר |
| <u>9,754</u> | <u>(1,088)</u> | | |
| <u>6,000</u> | <u>(5,793)</u> | | (קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח |
| <u>15,754</u> | <u>(6,881)</u> | | (גרעון) עודף כללי |

מועצה מקומית זכרון יעקב
התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | <u>התאמה מס':</u> |
|--------------------------------|--------------------------------|----------|---|
| <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> | | |
| 145,731 | 159,816 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח |
| (6,909) | (8,937) | | |
| <hr/> <hr/> 138,822 | <hr/> <hr/> 150,879 | | סה"כ נטו |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 27,509 | 9,294 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח |
| (4,982) | (5,406) | | |
| <hr/> <hr/> 22,527 | <hr/> <hr/> 3,888 | | סה"כ נטו |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 21,365 | 15,197 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל |
| (2,983) | (1,258) | | |
| (378) | (728) | | |
| <hr/> <hr/> 18,004 | <hr/> <hr/> 13,211 | | סה"כ נטו |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 152,118 | 159,906 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח |
| | (728) | | |
| <hr/> <hr/> 152,118 | <hr/> <hr/> 159,178 | | סה"כ נטו |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | 5 | <u>התאמה מס':</u> |
| | 12,656 (2,983) | 11,590 (1,258) | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח |
| | <u>9,673</u> | <u>10,332</u> | סה"כ נטו |
| | <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> | |
| | | 6 | <u>התאמה מס':</u> |
| | 15,365 (6,909) (4,982) (378) (1,288) | 20,990 (8,937) (5,406) (1,298) | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות העברה להקטנת גרעון מצטבר |
| | <u>1,808</u> | <u>5,349</u> | סה"כ נטו |
| | <u>1,288</u> | <u>1,298</u> | |
| | | 9 | <u>סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':</u> |
| | 1,288 | 1,298 | העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר |
| | <u>1,288</u> | <u>1,298</u> | סה"כ נטו |
| | | 6,000 | גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת |

מועצה מקומית זכרון יעקב
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24 ביוני 2018.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום <תאריך>. עדכון התקציב הוגש בתאריך <תאריך>. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים / התקבלו השגות ותוקנו, רואים בתקציבה כמאושר ביום <תאריך>.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 15 במאי 2018..

ביאור 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

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגין 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

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

(5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה מקומית זכרון יעקב
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם 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 נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 10..

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים 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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
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 ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן ז.
- (4) הרשות 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**מועצה מקומית זכרון יעקב
ביאורים לדוחות הכספיים
(אלפי ש"ח)**

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

| ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח | | |
|---------------------------------|---------------------|---|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
| 7,088 | 9,636 | א. נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 7,088 | 9,636 | בנקים מסחריים |
| 1,759 | 7,251 | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) |
| <u>5,329</u> | <u>2,385</u> | בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) |
| | | (1) כולל פקדונות לזמן קצר |

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

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 1,522 | 975 | משרד החינוך |
| | 24 | משרד הרווחה |
| | 83 | משרד הפנים |
| | 837 | המשרד לבטחון פנים |
| 779 | 910 | רשויות מקומיות ומוסדות |
| 2,114 | 2,116 | הוועד לתכנון ובנייה |
| 545 | 943 | חברות כרטיסי אשראי |
| <u>4,960</u> | <u>5,888</u> | |

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
|--------------------|--------------------|--|
| | 203 | ספקים וזכאים |
| | <u>203</u> | |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|---|
| | <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
| | 230 | 279 | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| | 35 | 37 | התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| | 14 | (2) | יתרה לתחילת השנה |
| | <u>279</u> | <u>314</u> | הפקדות במהלך השנה |
| | | | רווח (הפסד) ביעודה השנה |
| | | | יתרה לסוף השנה |
| | <u><u>279</u></u> | <u><u>314</u></u> | סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| | <u>2017</u> | <u>2018</u> | השקעות במימון קרנות מתוקצבות |
| | 38,617 | 38,617 | תאגידים עירוניים |
| | <u>38,617</u> | <u>38,617</u> | מעיינות העמקים בע"מ (תאגיד מים) - מניות |
| | 18 | 18 | השקעות אחרות |
| | 5 | 5 | מניות מרכז השלטון המקומי |
| | <u>23</u> | <u>23</u> | מלאי לא מתוקצב |
| | <u><u>38,640</u></u> | <u><u>38,640</u></u> | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות |
| | | | () מניות בנק זקסיה ישו אל בע מ הפכו בשנת 2017 / מניות סווי וול. נקללים 2018.12.12 הנשיטה הפיזי הולחב |
| | | | לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין. סכום עלות ההשקעה והקרן בגין אינן מופיעות |
| | | | רחרי המנועה |
| | <u>2017</u> | <u>2018</u> | בנקים משיכות יתר |
| | 2,628 | 4,478 | בנקים מסחריים |
| | <u>2,628</u> | <u>4,478</u> | |
| | <u>2017</u> | <u>2018</u> | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| | 11,113 | 14,040 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| | 5,241 | 5,814 | עובדים וניכויים לשלם |
| | 2,318 | 5,585 | מוסדות וזכאים שונים |
| | 598 | 114 | המחאות לפרעון |
| | 1,375 | 6,475 | הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18) |
| | 1,140 | 903 | מתנ"ס זכרון יעקב |
| | 5,367 | 3,034 | החברה למשק וכלכלה |
| | <u>27,152</u> | <u>35,965</u> | |
| | <u>2017</u> | <u>2018</u> | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| | 693 | 584 | מיסים מראש |
| | 435 | 441 | זכאים בגין היטל צריכה עודפת |
| | <u>1,128</u> | <u>1,025</u> | |
| | <u>2017</u> | <u>2018</u> | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| | | | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית |

| | | |
|------------|------------|---------------------------|
| 230 | 279 | יתרה לתחילת השנה |
| 35 | 37 | ניכוי מהעובדים במהלך השנה |
| 14 | (2) | רווח (הפסד) ביעודה השנה |
| 279 | 314 | |

| | |
|------------|------------|
| _____ | _____ |
| ----- | ----- |
| 279 | 314 |

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|---------------|---------------|
| 18 | 18 |
| 5 | 5 |
| 38,617 | 38,617 |
| 38,640 | 38,640 |

קרנות מתוקצבות

מניות מרכז השלטון המקומי
מלאי לא מתוקצב
מעיינות העמקים בע"מ

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום סיום הדיווח 31.12.2018 המשיכה המועצה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין. סכום עלות ההשקעה והקרן בגין אינן מופיעות בחפרי המועצה

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | 2 קיזוזים מעודפים |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| (1,288) | (1,298) | העברה מקרן תאגיד מים וביוב |
| <u>(1,288)</u> | <u>(1,298)</u> | סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה |
| 1,288 | 1,298 | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| <u>ביצוע 2017</u> | <u>ביצוע 2018</u> | <u>תקציב 2018</u> | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| | | | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
| | 427 | | |
| 2 | 1 | | הכנסות ועדכונים משנים קודמות (ראה ביאור 11) |
| 15 | 15 | | עמלת גבייה היטל צריכת מים עודפות תרומות ואחרות |
| 531 | | | |
| <u>548</u> | <u>443</u> | | תקבולים אחרים |
| <u>ביצוע 2017</u> | <u>ביצוע 2018</u> | <u>תקציב 2018</u> | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 8,949 | 8,915 | 8,800 | הנחות במיסים |
| 4,197 | 4,035 | 4,090 | תשלומי פנסיה |
| 13 | 10 | 20 | מיסים בשל הוצאות עודפות |
| 40 | 540 | 150 | הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12) |
| 32 | 15 | | תשלומים אחרים |
| <u>13,231</u> | <u>13,515</u> | <u>13,060</u> | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
קרן לעבודות פיתוח
(אלפי ש"ח)

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של ה-2 ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| יתרה לסוף השנה | סה"כ תשלומים | תשלומים אחרים והוצאות | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה לתקציב הרגיל | העברות לתב"רים | סה"כ תקבולים | הכנסות מהשקעות | העברה מתקציב רגיל | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתב"רים | תקבולים בשנת הדוח | יתרה לתחילת שנה | |
|----------------|--------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| שם הקרן | | | | | | | | | | | | | | |
| 22,849 | 15,365 | 1,808 | 378 | 1,288 | 6,909 | 4,982 | 21,365 | | | 378 | 2,983 | 18,004 | 16,849 | סה"כ שנה קודמת |
| 3,944 | 10,852 | 5,344 | | | 3,670 | 1,838 | 12,622 | | | | 916 | 11,706 | 2,174 | קרן הטל השבחה |
| 1,996 | 3,998 | | | | | 3,998 | | | | | | | 5,994 | קרן ממכירת מקרקעין |
| 6,855 | 2,144 | 5 | | | 2,139 | | 192 | | | | | 192 | 8,807 | קרן ביוב |
| | 1,298 | | | 1,298 | | | 1,298 | | | | | 1,298 | | קרן תאגוד מים וביוב |
| 76 | | | | | | | | | | | | | 76 | קרנות פיתוח |
| 728 | | | | | | | 728 | | 728 | | | | | קרן שמירה |
| 833 | | | | | | | | | | | | | 833 | קרן חנייה |
| 2,624 | 2,698 | | | | 3,128 | (430) | 357 | | | | 342 | 15 | 4,965 | קרן אגרות והיטלים |
| 17,056 | 20,990 | 5,349 | | 1,298 | 8,937 | 5,406 | 15,197 | | 728 | | 1,258 | 13,211 | 22,849 | סה"כ |

מועצה מקומית זכרון יעקב ביאורים לדוחות הכספיים (אלפי ש"ח)

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 שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו 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 הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ ינואר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,190 אלפי ש"ח,
(ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,240 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 537 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 542 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,883 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,670 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

| | | | <u>שם התאגיד</u> | <u>מבנה משפטי</u> | | |
|--------------------------------|--------------------|------------------|---|-------------------|--|--|
| <u>מניות שבידי הרשות</u> | <u>מספר מניות</u> | <u>שיעור</u> | | | | |
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>שבידי הרשות</u> | <u>אחזקה ב-%</u> | | | | |
| 38617 | 38617000 | 0.3938 | מעיינות העמקים בע"מ | חברה | | |
| | | 1 | זמארין- העמותה לתרבות פנאי ותיירות בזכרון יעקב(ע"ר) עמותה רשומה | | | |
| | | 0.88 | ה"גדעונים" | עמותה רשומה | | |
| | | | | | | |
| <u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו</u> | <u>יתרה בספרי</u> | <u>סה"כ</u> | <u>שם הגוף</u> | | | |
| <u>במאזן</u> | <u>הרשות</u> | <u>השקעה</u> | | | | |
| <u>התאגיד (*)</u> | <u>חובה (זכות)</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | | | | |
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | | | | |
| (1)103,165 | -242 | 38,617 | מעיינות העמקים בע"מ | חברה | | |
| (2)(201) | -903 | | זמארין- העמותה לתרבות פנאי ותיירות בזכרון יעקב(ע"ר) עמותה רשומה | | | |
| (3)3 | | | ה"גדעונים" | עמותה רשומה | | |

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2018.
- (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.
- (3) יתרה על פי דוחות כספיים לא מבוקרים לשנת 2017.

י(1)מעיינות העמקים בע"מ

א. מעיינות העמקים בע"מ (להלן- "מעיינות") התאגדה ביום 16 במאסר 2010 והחלה את פעילותה בסמוך לאותו תאריך מעיינות הינה חברה בבעלות מלאה של עיריית יוקנעם עילית, מ.מ. קרית טבעון, מ.מ. רמת ישי ומ.מ. ז. כרון יעקב(להלן-"הרשויות").התאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, לנהל את משק המים והביוב שבתחומי הרשויות מעיינות הנפיקה 98,064,376 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. המועצה מחזיקה ב-38,617,000 מניות.

ב. המועצה חתמה ביום 22 בנובמבר 2015 על הסכם להעברת כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה דלעיל.

ג. תמורת העברת הזכויות בנכסים למעיינות תהא המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך 64,362 אלפי ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 25,745 אלפי ש"ח, יהוו הלוואת בעלים מהמועצה למעיינות, בקיזוז סך של 12,198 אלפי ש"ח, אשר הינו הסכום המוערך אותו חייבת המועצה לקרן לשיקום מים. המועצה חולקת על הסכום האמור. המועצה טוענת כי הסכום אותו יש לקזז מסכום הלוואות הבעלים הינו 9,276 אלפי ש"ח ולא 12,198 אלפי ש"ח, כיוון שיש להתחשב בהשקעות, אשר היא ביצעה לאחר שנת 2008 בתשתיות מים וביוב. בשלב זה מתנהלים דיונים להסדר הסכום האמור. להלן תנאי הלוואה:

הלוואה תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום תחילת פעילות מעיינות במועצה. הלוואת הבעלים תהא צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית ריאלית בשיעור שלא יעלה על 5% לשנה או בשיעור הריבית שנקבעה במסגרת הלוואה לתקופה דומה שתצליח מעיינות לקבל

מאחרים- בשיעור הנמוך מבין אלה. עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 38,617 אלפי ש"ח, תוענק למועצה בעלות במניות מעיינות.

ד. מעיינות החלה בגביית תשלומי מים וביוב לשנת 2016 לתקופה שמחודש ינואר 2016 ואילך. גביית יתרות החוב של התושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות המועצה.

ה. בשנת 2018 המועצה חייבה את מעיינות בהוצאות שכר בסך של 209 אלפי ש"ח (2017- 238 אלפי ש"ח). מעיינות חולקת על הסכומים האמורים. הסכום השנתי במחלוקת הינו כ-87 אלפי ש"ח לשנים 2016-2017.

ו. המועצה זכאית לקבל מרשות המים מענק תיאגוד בסך כולל של כ-1,465 אלפי ש"ח, בכפוף להתניות שנכללו בהתחייבות רשות המים. המועצה טרם קיבלה מענק כאמור עד למועד עריכת הדוחות הכספיים..

ז. ההשקעות בהון המניות מוצגת בסעיף ההשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה, אשר הסתכמו בשנת 2018 ב- 1,298 אלפי ש"ח (2017- 1,288 אלפי ש"ח), נזקפות עם קבלתן לקרן תיאגוד מים וביוב. הסכומים שנזקפים כאמור מועברים להקטנת הגרעון שנצבר בשנים קודמות למועצה. בשנת 2016 נזקפו לקרן האמורה סך 9,276 אלפי ש"ח, אשר המועצה חייבת לקרן השיקום והופחתו מהלוואת המועצה למעיינות, ראה גם ביאור 5 לדוחות הכספיים.

ח. מעיינות חייבה את המועצה בשנת 2018 בגין רכישות מים בסך 1,582 אלפי ש"ח (2017- 1,652 אלפי ש"ח). המועצה חייבה את מעיינות בארנונה לשנת 2018 בסך 11 אלפי ש"ח (החיוב בשנת 2017 - 10 אלפי ש"ח).

ט. לפי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2018 למעיינות רווח נצבר לתום השנה בסך 5,101 אלפי ש"ח (2017- 3,544) הרווח לשנת 2018 הינו 1,557 אלפי ש"ח (2017 - 5,828 אלפי ש"ח).

לרווח זה לא ניתן ביטוי בספרי המועצה. יתרת ההלוואה של המועצה למעיינות לתאריך המאזן עומדת על 11,579 אלפי ש"ח (2017 - 12,268 אלפי ש"ח).

י(2) זמארין- העמותה לתרבות, פנאי ותיירות בזכרון יעקב (ע"ר)- להלן המתנ"ס המתנ"ס התאגד כעמותה בספטמבר 1996. שלישי מחברי הוועד הינם חברי מליאת המועצה, שלישי הינם עובדי המועצה ושלישי מחברי הוועד הינם נציגי ציבור. לפי דוחות כספיים לשנת 2017 של המתנ"ס הגרעון ליום 31/12/2017 הסתכם ל- 201 אלפי ש"ח, שנה קודמת - 533 אלפי ש"ח.

עודף הכנסות על הוצאות לשנת 2017 הינו 332 אלפי ש"ח (שנה קודמת עודף הוצאות על הכנסות בסך - 372 אלפי ש"ח). המועצה תקצבה השתתפות בפעולות המתנ"ס בסך של 2,589 אלפי ש"ח והעבירה למתנ"ס בפועל בשנת הדוח סך של 2,551 אלפי ש"ח (2017 - 2,408 אלפי ש"ח). המתנ"ס פועל במבנים שהועמדו לרשותו ע"י המועצה ללא תמורה. שווי ההטבה אינו נכלל בדוחות.

י(3) "הגדעונים" אגודה לשיקום, שיחזור ופיתוח זכרון יעקב (ע"ר) (להלן "העמותה") העמותה התאגדה ביולי 1981 ומנהלת ע"י המועצה לביצוע פעולות בתחום התיירות והמורשת. לפי דוחות כספיים לא מבוקרים של העמותה ליום 31/12/2017 לעמותה עודף בנכסים נטו בסך 3 אלפי ש"ח שנה קודמת- 15 אלפי ש"ח. עודף הוצאות על הכנסות בשנת 2017 הינם 12 אלפי ש"ח (שנה קודמת- עודף הוצאות על הכנסות 6 אלפי ש"ח). העמותה אינה עורכת דוחות כספיים מבוקרים. המועצה תקצבה את השתתפותה בפעילות העמותה בסך 130 אלפי ש"ח והעבירה לעמותה בפועל סך של 130 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 130 אלפי ש"ח).

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|--------------|------------------|
| <u>באלפי</u> | <u>באלפי ש"ח</u> |
| <u>ש"ח</u> | <u>ש"ח</u> |

ביאור 11-הכנסות ועדכונים משנים קודמות

ההרכב:

העברה מקרנות בגין הוצאות מחלקת הנדסה בשל עדכון ההתאמה עם הוועדה לתכנון ובניה

427

427

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|------------------|------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> |
| | 371 |
| | 111 |
| 40 | 58 |
| <u>40</u> | <u>540</u> |

ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

השתתפות בהוצאות הועדה לתכנון ובניה בגין שנת 2017
 ביטוח נגריים
 אחרות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22 במאי 2019:

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 12 שנים לבין 99 שנה.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2016 והתייחסה לשנים 2012 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך 216 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 25 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-25 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-14 באוקטובר 2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,145 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 22 אלפי ש"ח למשרד התמ"ת עד אפריל 2021, בקשר לפרוייקט פליטות גזי חממה.

ביאור 17 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 5 ביולי 2018 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות") אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 15 במאי 2018.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם התייעלות הנם כדלקמן:

- יעד איזון בשנת 2020.
- יעדי גביה בהתאם לשיעור מינימום.
- חיוב לפי תעריפי מינימום.
- העלאה בתעריפי הארנונה ויעול הגביה.
- סקר נכסים מקצועי ומדידה כל חמש שנים.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גביית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים.
- פעולות התייעלות במחלקות שונות כגון אשפה וגינון ועוד.
- תוכנית אב לחינוך ולמחלקת שירותים חברתיים.
- העברת ניהול בתי הספר התיכוניים לידי רשת חינוך פרטית שאינה בבעלות המועצה.
- בדיקת חריגות שכר של כל העובדים לרבות פנסיונרים.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם התייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

..* הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר באמצעות הסדר נושאים בסך 39,219 אלפי ₪.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם התייעלות הנם כדלקמן:

- יעלאת תעריפי ארנונה לשנת 2019 לכלל הנכסים בשיעור של 2% מעבר לשינוי מנגנון העדכון.
- האוטומטי ולא יותר מ-4%.
- צמצום הוצאות שכר כללי וחינוך באמצעות פרישת עובדים.
- צמצום הסיבסוד לחינוך ולרווחה.
- עמידה ביעד הגרעון השוטף.

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה הלוואות בסך כ-39 מיליון ₪.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

- העלאת תעריפי הארנונה בשנת 2019.
- עמידה ביעד הגרעון השוטף בשנים 2018 עד 2020..

עמידה ביעד הסכם התייעלות:

המועצה עמדה ביעד הסכם התייעלות בשנת 2018.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

י 1. תביעות משפטיות באופן ישיר נגד המועצה.
כנגד המועצה באופן ישיר עומדות תביעות משפטיות שאינן מכוסות על ידי חברות הביטוח בסך כ- 1.56 מיליון ₪ (שנה קודמת בסך של 2.312 מיליון ₪) נכון ליום הגשת התביעה.

להלן עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת המועצה ליום המאזן:

- א. טענות לחיובים של תובע בשל הפעלת ו/או אי הפעלת סמכויות שלטוניות ו/או אחרות של המועצה.
- ב. כספית אשר עילתן חוזית.
- ג. נותן שירותים הטוען כי התקיימו יחסי עובד מעביד.
- ד. נזק שהינו מתחת לסכום השתתפות עצמית.

היועץ המשפטי של המועצה מצוין כי בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות כמו גם את מועד סיומן. בהתאם לכך, המועצה לא כללה בספריה כל הפרשה לכיסוי חבויות אפשריות מתביעות אלה.

בנוסף מצוין היועץ המשפטי כי במסגרת תביעה אשר הוגשה כנגד המועצה הגיש התובע השלמת טיעון בבקשה לפיצול סעדים, אשר לגביה ניתנה החלטה על ידי בית המשפט המחוזי ובה ניתן לתובעת היתר לפיצול סעדים ביחס לתביעותיה הכספיות. בבקשה טענה החברה כי נגרמו לה נזקים כבדים המוערכים על ידה במועד הגשת הבקשה בסכום העולה על 150 מיליון ₪. הגם שתביעה על הסך הנקוב לעיל עדיין לא הוגשה על ידי התובעת, וזאת סביר להניח מאחר והנושא לגופו עדיין מצוי בפני מוסדות התכנון, הרי שיש בבקשה משום הצהרת כוונות בענין

בתביעות המשפטיות בסך 1.56 מיליון ₪ לעיל לא נכללו התביעות הבאות:

- א. תביעות לפי ס' 197 לחוק התכנון והבניה ותביעות אחרות הנוגעות לזכרון יעקב אך מנהלות 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 להוביל למצב בו התביעות יתגלגלו חזרה לפתחה של המועצה.
 - ד. תביעות בענייני מקרקעין שהתובעים טרם כמתו את סכום תביעתם.
- לא נתקבל מידע על היקפי התביעות, סיכוייהן והסכומים שבסיכון. לפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות בגין תביעות אלו.

י 2. תביעות/עררים התלויים ועומדים של הוועדה המרחבית לתכנון ובניה יישובי הברון.

על פי מכתב עו"ד של הוועדה קיימים 45 הליכים משפטיים כספיים הנוגעים למועצה. יש לציין כי לזכות הוועדה המרחבית עומד כתב שיפוי מאת המועצה המקומית זכרון יעקב שבמסגרתו מחויבת המועצה לשפות את הוועדה המרחבית בגין כל תשלום/הליך שיש לו קשר לתחום שיפוטה של המועצה. חלק גדול מהעררים הינם נמוכים או בעלי סיכון נמוך מ-50% ו/או שלא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי הערר. בהתאם לכך ובהסתמך על הערכת עו"ד הועדה נעשתה הפרשה של 6,475 אלפי ₪ בגין תביעות אלו.

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

| מ.ס. | שם החשבון | יתרה לתחילת השנה | חיוב בשנת החשבון | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ חיובים נטו | סה"כ גביות בשנת הדוח | יתרה לסוף השנה | יחס גביה ב - % לכלל החיובים |
|-----------|--|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|----------------|-----------------------------|
| | | (פירוט א) | (פירוט ב) | (פירוט ג) | | | | | |
| א. | חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | | | |
| 1 | ארנונה | | | | | | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 5,782 | 53,943 | 6,832 | (1,117) | 51,776 | 46,499 | 5,277 | 89.8% |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 6,203 | 24,932 | 2,756 | (279) | 28,100 | 22,170 | 5,930 | 78.9% |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 19,866 | | 1,396 | | 21,262 | | 21,262 | |
| | סה"כ ארנונה | 31,851 | 78,875 | 9,588 | | 101,138 | 68,669 | 32,469 | 67.9% |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | | | | | | |
| 2.1 | אגרת מים | 2,194 | 438 | | (251) | 2,381 | 334 | 2,047 | 14.0% |
| 2.2 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 5,436 | | 251 | | 5,687 | | 5,687 | |
| | סה"כ מים | 7,630 | 438 | | | 8,068 | 334 | 7,734 | 4.1% |
| 2.3 | אגרת ביוב | 308 | 42 | (73) | | 277 | 35 | 242 | 12.6% |
| | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | 657 | | 73 | | 730 | | 730 | |
| 4 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 40,446 | 79,355 | 9,588 | | 110,213 | 69,038 | 41,175 | 62.6% |
| ב. | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | |
| 1 | חניה וקנסות חניה | | 1 | | | 1 | 1 | | 100.0% |
| 2 | שכר דירה | 1,404 | 1,255 | (332) | | 2,327 | 1,073 | 1,254 | 46.1% |
| 3 | קנסות | 199 | 109 | | | 308 | 106 | 202 | 34.4% |
| 4 | עצמיות חינוך | 127 | 2,983 | (39) | | 3,071 | 2,962 | 109 | 96.5% |
| 5 | עצמיות תרבות | | 30 | | | 30 | 25 | 5 | 83.3% |
| 6 | עצמיות רווחה | 97 | 449 | | | 546 | 460 | 86 | 84.2% |
| | הטלי השבחה | | 2,580 | | | 2,580 | 2,580 | | 100.0% |
| 8 | הטלי פיתוח | 724 | 563 | (755) | | 532 | 68 | 464 | 12.8% |
| | הטל ביוב | 900 | 57 | (477) | | 480 | 26 | 454 | 5.4% |
| 13 | השתתפות בעלים | 5,919 | 2,516 | 925 | | 9,360 | 2,458 | 6,902 | 26.3% |
| 14 | שלטים, אישורים, היטלי שמירה וכו' | 1,258 | 4,007 | 355 | (1,006) | 3,904 | 3,423 | 481 | 87.7% |
| 15 | משפטיות | 194 | 81 | 126 | | 401 | 103 | 298 | 25.7% |
| 16 | היטל צריכה עודפת | 16 | 3 | (7) | | 12 | 7 | 5 | 58.3% |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 12,049 | | 1,565 | | 13,614 | | 13,614 | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 22,887 | 14,634 | 355 | | 37,166 | 13,292 | 23,874 | 35.8% |
| | סה"כ בשנת הדוח | 63,333 | 93,989 | 9,943 | | 147,379 | 82,330 | 65,049 | 55.9% |
| | שנה קודמת | 69,638 | 80,720 | 9,581 | | 140,777 | 77,444 | 63,333 | 55.0% |
| | שנתיים קודמות | 69,900 | 92,728 | 9,326 | | 153,302 | 83,664 | 69,638 | 54.6% |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות.

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

| מ.ס. | שם החשבון | חיוב ראשוני | חיובי ריבית והצמדה על השוטף | חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חיוב (ביטול) נוסף | חיוב בשנת החשבון |
|---|--|---------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | |
| 1 | ארנונה | 52,663 | 219 | 885 | 176 | 53,943 |
| 1.1 | ארנונה למגורים | | | | | |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 26,078 | 4 | 65 | (1,215) | 24,932 |
| | סה"כ ארנונה | 78,741 | 223 | 950 | (1,039) | 78,875 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | | | |
| 2.1 | אגרת מים | | | 438 | | 438 |
| | סה"כ מים | | | 438 | | 438 |
| 2.3 | אגרת ביוב | | | 42 | | 42 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | 78,741 | 223 | 1,430 | (1,039) | 79,355 |
| ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | |
| 1 | חניה וקנסות חניה | 912 | 24 | 77 | 242 | 1,255 |
| 2 | שכר דירה | | 22 | | 87 | 109 |
| 3 | קנסות | | | | | |
| 4 | עצמיות חינוך | | | 29 | 2,954 | 2,983 |
| 5 | עצמיות תרבות | | | | 30 | 30 |
| 6 | עצמיות רווחה | | | | 449 | 449 |
| | הטלי השבחה | | | | 2,580 | 2,580 |
| 8 | הטלי פיתוח | | | 152 | 411 | 563 |
| | הטל ביוב | | 5 | 51 | 1 | 57 |
| | השתתפות בעלים שלטים, אישורים, היטלי שמירה וכו' | 3,200 | 9 | 122 | 676 | 4,007 |
| 13 | משפטיות | | 1 | 16 | 64 | 81 |
| 14 | היטל צריכה עודפת | | | 3 | | 3 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 4,112 | 268 | 515 | 9,739 | 14,634 |
| | סה"כ | 82,853 | 491 | 1,945 | 8,700 | 93,989 |

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

| מ.ס. | שם החשבון | פטורים שנה שוטפת | פטורים שנים קודמות | מחיקת חובות/חובות אבודים | הנחות על פי דין | הנחות על פי ועדה | הנחות מימון | סה"כ פטורים שחרורים והנחות |
|--|-----------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|-----------------|------------------|-------------|----------------------------|
| א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | | | |
| 1 | ארנונה | 563 | | | 4,594 | 1,133 | 542 | 6,832 |
| 1.1 | ארנונה למגורים | | | | 34 | 539 | 131 | 2,756 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 2,052 | | | | | | |
| | סה"כ ארנונה | 2,615 | | | 4,628 | 1,672 | 673 | 9,588 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | 2,615 | | | 4,628 | 1,672 | 673 | 9,588 |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | |
| 14 | שלטים, אישורים, היטלי שמירה וכו' | | | | 286 | 44 | 25 | 355 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | | | | 286 | 44 | 25 | 355 |
| | סה"כ | 2,615 | | | 4,914 | 1,716 | 698 | 9,943 |

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

| מס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|-----------|-------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|
| א. | חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | |
| 1 | ארנונה | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 44,146 | 2,353 | 46,499 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 20,139 | 2,031 | 22,170 |
| | | | | |
| | סה"כ ארנונה | 64,285 | 4,384 | 68,669 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | |
| 2.1 | אגרת מים | | 334 | 334 |
| | | | | |
| | | | 334 | 334 |
| 2.3 | אגרת ביוב | | 35 | 35 |
| | | | | |
| | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 64,285 | 4,753 | 69,038 |
| ב. | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | |
| 1 | חניה וקנסות חניה | 1 | | 1 |
| 2 | שכר דירה | 989 | 84 | 1,073 |
| 3 | קנסות | 106 | | 106 |
| 4 | עצמיות חינוך | 2,594 | 368 | 2,962 |
| 5 | עצמיות תרבות | 25 | | 25 |
| 6 | עצמיות רווחה | 460 | | 460 |
| | | | | |
| 8 | הטלי השבחה | 2,580 | | 2,580 |
| 9 | הטלי פיתוח | 53 | 15 | 68 |
| | | | | |
| 11 | הטל ביוב | 25 | 1 | 26 |
| | | | | |
| 13 | השתתפות בעלים | 2,458 | | 2,458 |
| 14 | שלטים, אישורים, היטלי שמירה וכו' | 2,981 | 442 | 3,423 |
| 15 | משפטיות | 53 | 50 | 103 |
| 16 | היטל צריכה עודפת | | 7 | 7 |
| | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 12,325 | 967 | 13,292 |
| | סה"כ | 76,610 | 5,720 | 82,330 |

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2018
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

| מים | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מים וארנונה |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| 2,919 | 2,194 | 10,992 | 11,985 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| (253) | | (119) | (569) | חיוב / זיכוי נוסף |
| (513) | (251) | (809) | (1,396) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 428 | 438 | 983 | 950 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| <u>2,581</u> | <u>2,381</u> | <u>11,047</u> | <u>10,970</u> | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 387 | 334 | 3,176 | 4,384 | גביה בגין פיגורים |
| <u>2,194</u> | <u>2,047</u> | <u>7,871</u> | <u>6,586</u> | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | 74,176 | 78,741 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | | 383 | (470) | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | 210 | 223 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (9,581) | (9,588) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | <u>65,188</u> | <u>68,906</u> | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| | | (61,074) | (64,285) | גביה שוטפת |
| | | (61,074) | (64,285) | סה"כ שנגבה |
| | | 4,114 | 4,621 | יתרת פיגורים לתקופה |
| <u>2,194</u> | <u>2,047</u> | <u>11,985</u> | <u>11,207</u> | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 14.99% | 14.03% | 28.75% | 39.96% | % גביה מהפיגורים |
| | | 93.69% | 93.29% | % גביה מהשוטף |
| 14.99% | 14.03% | 84.28% | 85.97% | % גביה מהסה"כ |

מועצה מקומית זכרון יעקב
מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

| סה"כ | | | אחרות | מערכות סולאריות (2) | מיזמי PPP (1) | מים וביוב |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|---------------|--------------|
| 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 |
| 25,044 | 19,775 | 28,694 | 21,554 | | | 7,140 |
| | 14,000 | | | | | |
| 25,044 | 33,775 | 28,694 | 21,554 | | | 7,140 |
| 5,269 | 5,081 | 5,331 | 3,415 | | | 1,916 |
| 19,775 | 28,694 | 23,363 | 18,139 | | | 5,224 |
| 793 | 502 | 367 | 330 | | | 37 |
| 20,568 | 29,196 | 23,730 | 18,469 | | | 5,261 |

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך XX,XXX אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפדוע אותן.

| 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|--------------|--------------|
| 5,269 | 5,081 | 5,331 |
| 651 | 560 | 600 |
| 446 | 344 | 202 |
| 6,366 | 5,985 | 6,133 |

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

| | |
|--------------|--------------|
| 3,886 | 3,994 |
| 2,099 | 2,139 |
| 5,985 | 6,133 |

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| | |
|---------------|-----------------|
| 5,211 | שנה ראשונה |
| 5,206 | שנה שניה |
| 4,044 | שנה שלישית |
| 2,847 | שנה רביעית |
| 1,883 | שנה חמישית |
| 4,539 | שנה שישית ואילך |
| 23,730 | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 (אלפי ש"ח)

| הביצוע 2017 | הסטיות נטו | | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|--------------|------|-------------|----------------|---------|----------------|--------------------------------|
| | מעל | מתחת | | | | | |
| 145,731 | 8,661 | | 159,816 | 151,155 | | 151,155 | הכנסות |
| 152,118 | (3,456) | | 159,906 | 156,450 | | 156,450 | הוצאות |
| (6,387) | 5,205 | | (90) | (5,295) | | (5,295) | גרעון בשנת הדוח |

| * % מסה"כ | הביצוע 2017 | הסטיות נטו | | % מסה"כ | הביצוע | התקציב | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|----------------|----------------|--------------|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| | | מעל | מתחת | | | | |
| | | | | | | | 1 הכנסה עצמית |
| 57.63% | 83,980 | 2,783 | | 57.16% | 91,349 | 88,566 | 1.1 גביה ישירה |
| 0.38% | 548 | 443 | | 0.28% | 443 | | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| 4.74% | 6,909 | 260 | | 5.59% | 8,937 | 8,677 | 1.3 העברה מקרנות פיתוח |
| 62.74% | 91,437 | 3,486 | | 63.03% | 100,729 | 97,243 | |
| | | | | | | | 2 הכנסות מהממשלה |
| 37.26% | 54,294 | 5,234 | | 36.92% | 59,004 | 53,770 | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה |
| | | | 59 | 0.05% | 83 | 142 | 2.5 מענקים מיוחדים |
| 37.26% | 54,294 | 5,234 | 59 | 36.97% | 59,087 | 53,912 | |
| 100.00% | 145,731 | 8,720 | 59 | 100.00% | 159,816 | 151,155 | סה"כ הכנסות לפי מקורות |

מועצה מקומית זכרון יעקב
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 (אלפי ש"ח)

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | הביצוע 2017 | % מסה"כ * |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | | | | מתחת | מעל | | |
| 1 משכורות ושכר | 72,111 | 70,871 | 44.32% | 1,240 | | 69,609 | 45.76% |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 9,383 | 9,291 | 5.81% | 92 | | 9,796 | 6.44% |
| 3 הוצאות מימון | 1,214 | 1,507 | 0.94% | | 293 | 1,442 | 0.95% |
| 4 הוצאות תפעול | 40,713 | 43,515 | 27.21% | | 2,802 | 36,659 | 24.10% |
| 5 השתתפויות ותמיכות | 25,931 | 28,302 | 17.70% | | 2,371 | 28,152 | 18.51% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 440 | 287 | 0.18% | 153 | | 475 | 0.31% |
| 7 פרעון מלוות | 6,658 | 6,133 | 3.84% | 525 | | 5,985 | 3.93% |
| סה"כ הוצאות | <u>156,450</u> | <u>159,906</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,010</u> | <u>5,466</u> | <u>152,118</u> | <u>100.00%</u> |

מועצה מקומית זכרון יעקב
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שרותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות
לשנת הכספים 2018 (אלפי ש"ח)

| עודף (גרעון) | | | הוצאות | | | הכנסות | | | מספרי הפרקים | | |
|----------------------------------|--------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|--------|-----------------------------|
| הסטייה נטו (עודף גרעון) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות (מעל מתחת) | ביצוע | תקציב | סטיות (מתחת) | ביצוע | תקציב | הוצאות | הכנסות | |
| א. הכנסות והוצאות מיעודות | | | | | | | | | | | |
| (289) | (18,512) | (18,223) | (289) | 18,512 | 18,223 | | | | 6 | | 1. הנהלה וכלליות |
| (1,088) | (22,473) | (21,385) | (1,566) | 35,707 | 34,141 | 478 | 13,234 | 12,756 | 7 | 2 | 2. שירותים מקומיים |
| 4,517 | (25,662) | (30,179) | (903) | 89,270 | 88,367 | 5,420 | 63,608 | 58,188 | 8 | 3 | 3. שירותים ממלכתיים |
| 204 | 1,104 | 900 | (243) | 2,902 | 2,659 | 447 | 4,006 | 3,559 | 9 | 4 | 4. מפעלים |
| (12) | (13,072) | (13,060) | (455) | 13,515 | 13,060 | 443 | 443 | | 99 | 5 | 5. בלתי רגילים |
| 3,332 | (78,615) | (81,947) | (3,456) | 159,906 | 156,450 | 6,788 | 81,291 | 74,503 | | | סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות |
| ב. הכנסות בלתי מיעודות | | | | | | | | | | | |
| 1,932 | 78,442 | 76,510 | | | | 1,932 | 78,442 | 76,510 | | 1 | 1. גביה ישירה |
| (59) | 83 | 142 | | | | (59) | 83 | 142 | | 1.19 | 2. מענקים כלליים |
| | | | | | | | | | | | |
| 1,873 | 78,525 | 76,652 | | | | 1,873 | 78,525 | 76,652 | | | סה"כ הכנסות בלתי מיעודות |
| 5,205 | (90) | (5,295) | (3,456) | 159,906 | 156,450 | 8,661 | 159,816 | 151,155 | | | סה"כ כללי |
| (5,295) | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי |
| (90) | | | | | | | | | | | הסטייה נטו עודף (גרעון) |

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

| הסעיף הכנסות | תקציב | ביצוע | % מסה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2017 | % מסה"כ |
|----------------------------|-----------------------|--------------------|-------------|---------------------|-----------------------|-------------|
| ארנונה | 66,995 | 68,762 | 43% | 1,767 | 63,886 | 44% |
| הנחות בארנונה (*) | 9,440 | 9,588 | 6% | 148 | 9,581 | 7% |
| מכירת מים | 1 | 1 | 0% | 1 | 387 | 0% |
| יתר עצמיות | 20,808 | 21,936 | 14% | 1,128 | 17,035 | 12% |
| משרד החינוך | 42,562 | 46,533 | 29% | 3,971 | 42,860 | 29% |
| משרד הרווחה | 8,977 | 10,101 | 6% | 1,124 | 9,359 | 6% |
| משרדים אחרים | 2,231 | 2,370 | 1% | 139 | 2,075 | 1% |
| מענקים מיוחדים | 142 | 83 | 0% | (59) | | |
| תקבולים אחרים | 442 | 442 | 0% | 442 | 548 | 0% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | <u>151,155</u> | <u>159,816</u> | <u>100%</u> | <u>8,661</u> | <u>145,731</u> | <u>100%</u> |
| סה"כ הכנסות | <u>151,155</u> | <u>159,816</u> | | <u>8,661</u> | <u>145,731</u> | |
| הוצאות | | | | | | |
| משכורות ושכר כללי | 24,139 | 23,940 | 15% | 199 | 23,645 | 16% |
| פעולות כלליות | 36,439 | 40,018 | 25% | (3,579) | 35,393 | 23% |
| שכר חינוך | 44,693 | 43,497 | 27% | 1,196 | 42,805 | 28% |
| פעולות חינוך | 19,366 | 19,418 | 12% | (52) | 18,459 | 12% |
| שכר רווחה | 3,279 | 3,434 | 2% | (155) | 3,159 | 2% |
| פעולות רווחה | 11,692 | 12,479 | 8% | (787) | 12,196 | 8% |
| פרעון מלוות | 6,658 | 6,133 | 4% | 525 | 5,985 | 4% |
| מימון | 1,214 | 1,507 | 1% | (293) | 1,442 | 1% |
| חד פעמיות | 170 | 565 | 0% | (395) | 85 | 0% |
| הנחות בארנונה (**) | 8,800 | 8,915 | 6% | (115) | 8,949 | 6% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | <u>156,450</u> | <u>159,906</u> | <u>100%</u> | <u>(3,456)</u> | <u>152,118</u> | <u>100%</u> |
| סה"כ הוצאות | <u>156,450</u> | <u>159,906</u> | | <u>(3,456)</u> | <u>152,118</u> | |
| עודף (גרעון) | <u>(5,295)</u> | <u>(90)</u> | | <u>5,205</u> | <u>(6,387)</u> | |

(*) 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
נתוני כוח אדם והוצאות לשכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| שנה קודמת | | | שנה נוכחית | | | | תקן כח אדם ייעודי | תקן כח אדם רשותי | סוג משרה |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------|----------|
| שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם בפועל | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם ממוצעת | תקן | | | |
| 163.06 | 41,871 | 257 | 166.06 | 42,638 | 256.76 | 262.42 | | חינוך עם תקן | |
| 163.06 | 883 | 5 | 166.06 | 859 | 5.17 | | | חינוך ללא תקן | |
| 163.06 | 42,754 | 262 | 166.06 | 43,497 | 261.93 | 262.42 | | סה"כ חינוך | |
| 187.42 | 3,010 | 16 | 170.66 | 3,280 | 19.22 | 18.33 | | רווחה עם תקן | |
| 187.42 | 152 | 1 | 170.66 | 154 | 0.90 | | | רווחה ללא תקן | |
| 187.42 | 3,162 | 17 | 170.66 | 3,434 | 20.12 | 18.33 | | סה"כ רווחה | |
| 374.04 | 3,314 | 9 | 381.28 | 3,035 | 7.96 | 8.00 | | יתר המשרות בכירים עם תקן | |
| 374.04 | 3,314 | 9 | 381.28 | 3,035 | 7.96 | 8.00 | | סה"כ יתר המשרות בכירים | |
| 153.12 | 14,940 | 98 | 156.27 | 15,568 | 99.62 | 101.78 | | יתר המשרות אחרים עם תקן | |
| 153.12 | 141 | 1 | 156.27 | 156 | 1.00 | | | יתר המשרות אחרים ללא תקן | |
| 153.12 | 15,081 | 98 | 156.27 | 15,724 | 100.62 | 101.78 | | סה"כ יתר המשרות אחרים | |
| 171.35 | 18,395 | 107 | 172.77 | 18,759 | 108.58 | 109.78 | | סה"כ יתר המשרות | |
| 166.43 | 64,311 | 386 | 168.16 | 65,690 | 390.63 | 390.53 | | סה"כ | |
| 642.35 | 1,092 | 2 | 697.02 | 1,171 | 1.68 | | | נבחרים | |
| 139.95 | 4,197 | 30 | 140.65 | 4,010 | 28.51 | | | פנסיונרים | |
| | 153 | | | | | | | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד ב | |
| | 165 | | | | | | | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד א | |
| 167.23 | 69,918 | 418 | 168.41 | 70,871 | 420.82 | 390.53 | | סה"כ עובדים בתקציב רגיל | |
| 167.23 | 69,918 | 418 | 168.41 | 70,871 | 420.82 | 390.53 | | סה"כ כללי | |
| | | | | | | | | הערות: | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2018 - דוח השכר לפי פרקי התקציב

| הפרש | | ביצוע 2018 | | תקציב 2018 | |
|---------------------|------------|---------------------|--------------|---------------------|------------|
| עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מס' משרות 66 | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות |
| (76) | 0 | 1,171 | 2 | 1,095 | 2 |
| (36) | (1) | 4,312 | 21 | 4,276 | 20 |
| (85) | 0 | 2,049 | 9 | 1,964 | 9 |
| (197) | (1) | 7,532 | 32 | 7,335 | 32 |
| (51) | 1 | 4,136 | 28 | 4,085 | 29 |
| 76 | | 204 | 1 | 280 | 1 |
| 241 | 0 | 1,097 | 5 | 1,338 | 5 |
| 246 | 1 | 2,251 | 15 | 2,497 | 16 |
| (17) | (0) | 124 | 1 | 107 | 1 |
| (189) | | 1,044 | 6 | 855 | 6 |
| 306 | 2 | 8,856 | 57 | 9,162 | 59 |
| 21 | 0 | 1,284 | 6 | 1,305 | 6 |
| 1,175 | 0 | 42,213 | 256 | 43,388 | 256 |
| (3) | 0 | 2,669 | 16 | 2,666 | 17 |
| (155) | (2) | 3,434 | 20 | 3,279 | 18 |
| 15 | | 685 | 4 | 700 | 4 |
| 1,053 | (1) | 50,285 | 302 | 51,338 | 301 |
| (2) | | 188 | 1 | 186 | 1 |
| | (0) | | 0 | | |
| (2) | (0) | 188 | 1 | 186 | 1 |
| 80 | 0 | 4,010 | 29 | 4,090 | 29 |
| 1,240 | 0* | 70,871 | 421 | 72,111 | 421 |

| | |
|-----|-----------------------|
| 6 | הנהלה וכלליות |
| 61 | נבחרים |
| 61 | מנהל כללי |
| 62 | מנהל כספי |
| | סה"כ הנהלה וכלליות |
| 7 | שירותים מקומיים |
| 71 | תברואה |
| 72 | שמירה ובטחון |
| 73 | תכנון ובנין עיר |
| 74 | נכסים ציבוריים |
| 76 | שרותים עירוניים שונים |
| 78 | פיקוח עירוני |
| | סה"כ שרותים מקומיים |
| 8 | שרותים ממלכתיים |
| 811 | מנהל החינוך |
| 812 | חינוך |
| 82 | תרבות |
| 84 | רווחה |
| 87 | איכות סביבה |
| | סה"כ שרותים ממלכתיים |
| 9 | מפעלים |
| 91 | מים |
| 97 | מפעלי ביוב |
| | סה"כ מפעלים |
| | גימלאים |
| | סה"כ כללי |
| | רכישת שרותי כוח אדם |

| הפרש עלויות | ביצוע 2018 | | תקציב 2018 | |
|----------------|------------|-------------|----------------|------------|
| מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים | מס' שעות העסקה | עלות כוללת |
| | | | | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
התפלגות מרכיבי השכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

| 2017 | | 2018 | | סוג תשלום |
|----------------|---------------|----------------|---------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 55.13% | 38,546 | 55.52% | 39,350 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 3.76% | 2,626 | 4.76% | 3,375 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.45% | 318 | | | פיצויי פיטורין |
| 2.53% | 1,768 | 2.46% | 1,745 | אחזקת רכב |
| 5.24% | 3,666 | 4.94% | 3,500 | תשלומי פנסיה |
| 0.29% | 202 | 0.29% | 203 | אש"ל |
| 8.99% | 6,287 | 8.11% | 5,751 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>76.39%</u> | <u>53,413</u> | <u>76.09%</u> | <u>53,924</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.56% | 2,486 | 3.58% | 2,535 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 14.40% | 10,066 | 14.64% | 10,374 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 5.65% | 3,953 | 5.70% | 4,038 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>23.61%</u> | <u>16,505</u> | <u>23.91%</u> | <u>16,947</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>69,918</u> | <u>100.00%</u> | <u>70,871</u> | סה"כ כללי |

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

| 2017 | 2018 | |
|---------------|---------------|--|
| 69,918 | 70,871 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (87) | | החזר ביטוח לאומי |
| (222) | | ביטול פיצוי מיוחד לעובדים שפרשו לפי החלטת מבקר |
| <u>69,609</u> | <u>70,871</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה מקומית זכרון יעקב
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2016 | 2017 | 2018 | | | הסקטור |
|----------|----------|--------------|-------------------|------|----------------------|
| | | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | | |
| 43.93 | 44.64 | 45.61 | 34.78 | | מבנה מגורים |
| 125.25 | 127.13 | 122.02 | 68.28 | | משרדים שירותים ומסחר |
| 1,000.00 | 1,018.05 | 1,040.08 | 464.30 | | בנקים וחברות ביטוח |
| 75.43 | 76.78 | 78.28 | 38.43 | | בתי מלון |
| 89.99 | 88.88 | 71.15 | 46.09 | | מלאכה |
| 0.04 | 0.05 | 0.06 | 0.01 | למ"ר | אדמה חקלאית |
| 6.53 | 6.63 | 6.83 | 0.01 | למ"ר | קרקע תפוסה |
| 12.41 | 13.45 | 15.14 | 1.43 | | חניונים |
| 11.77 | 11.98 | 12.27 | 0.35 | למ"ר | מבנה חקלאי |
| 65.56 | 66.77 | 65.60 | | | נכסים אחרים |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם
 (****)
 (****)
 (****)
 (****)

מועצה מקומית זכרון יעקב
שינויים מהותיים בין תקציב 2018 לבין הביצוע בשנת 2017

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2017 אלפי ש"ח | תקציב 2018 | |
|-----------|-------|------------------------|------------|------------------------|
| | | | | <u>תקבולים:</u> |
| 37.63% | 1,246 | 3,311 | 4,557 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 15.09% | 513 | 3,399 | 3,912 | 24 נכסים ציבוריים |
| 42.39% | 521 | 1,229 | 1,750 | 28 פיקוח עירוני |
| (51.02)% | (798) | 1,564 | 766 | 32 תרבות |
| | | | | |
| (100.00)% | (548) | 548 | | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| | | | | <u>תשלומים:</u> |
| (16.40)% | (727) | 4,432 | 3,705 | 62 מנהל כספי |
| 18.37% | 714 | 3,886 | 4,600 | 64 פרעון מלוות |
| 146.18% | 1,551 | 1,061 | 2,612 | 72 שמירה וביטחון |
| 37.65% | 1,084 | 2,879 | 3,963 | 73 תכנון ובנין העיר |

מועצה מקומית זכרון יעקב
השוואת ביצוע בשנת 2018
לעומת הביצוע בשנת 2017

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2017 אלפי ש"ח | ביצוע 2018 | |
|------------------------|---------|------------------------|------------|---------------------|
| <u>תקבולים:</u> | | | | |
| 26.09% | 864 | 3,311 | 4,175 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 65.66% | 807 | 1,229 | 2,036 | 28 פיקוח עירוני |
| <u>תשלומים:</u> | | | | |
| 14.79% | 2,122 | 14,346 | 16,468 | 71 תברואה |
| 175.97% | 1,867 | 1,061 | 2,928 | 72 שמירה וביטחון |
| 26.12% | 752 | 2,879 | 3,631 | 73 תכנון ובנין העיר |
| (14.26)% | (1,356) | 9,512 | 8,156 | 74 נכסים ציבוריים |

מועצה מקומית זכרון יעקב
השוואת התקציב בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2018 אלפי ש"ח | תקציב 2018 | |
|--------------------|----------------|------------------------|-----------------|------------------------------|
| | | | | <u>תקבולים:</u> |
| 141.38% | 1,083 | 1,849 | 766 | 32 תרבות |
| | | | | <u>תשלומים:</u> |
| (13.17%) 16.54% | (606) 2,337 | 3,994 16,468 | 4,600 14,131 | 64 פרעון מלונות 71 תברואה |
| 64.11% | 677 | 1,733 | 1,056 | 85 דת |

מועצה מקומית זכרון יעקב
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב לשנת הכספים 2018
(אלפי ש"ח)

| סטיה - גרעונות | | סטיה - עודפים | | עודף (גרעון) נטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף הכנסות ברוטו | הביצוע המצטבר | | הביצוע בשנת 2018 | | הביצוע עד 31.12.2017 | | התקציב המאושר | מס' פרק | הפרק התקציבי | סה"כ תב"רים | מספר תב"רים | |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|----------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|------------|
| עקב הוצאות מעל | עקב הכנסות מתחת | עקב הוצאות מתחת | עקב הכנסות מעל | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | | מסגרים | פתחים |
| | 150 | 150 | | | | | | | | | | | 150 | 61 | מנהל כללי | 1 | | 1 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 205 | 71 | (134) | 139 | 5 | 248 | 383 | | 201 | 248 | 182 | 453 | 72 | שמירה ובטחון | 4 | 2 | 2 | |
| | 2,334 | 8,497 | 6,163 | 14 | 6,177 | 37,227 | 31,063 | 3,322 | 2,341 | 33,905 | 28,722 | 39,560 | 73 | תכנון ובנין עיר | 19 | 3 | 16 | |
| | 7,354 | 13,359 | 6,005 | 1,053 | 7,058 | 17,765 | 11,760 | 2,293 | 3,715 | 15,472 | 8,045 | 25,119 | 74 | נכסים ציבוריים | 42 | 5 | 37 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 150 | 499 | 349 | | 349 | 18,321 | 17,972 | | 3 | 18,321 | 17,969 | 18,471 | 77 | פיתוח כלכלי | 1 | | 1 | |
| | | 19 | 19 | | 19 | 35 | 16 | | 12 | 35 | 4 | 35 | 78 | פיקוח עירוני | 2 | | 2 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 281 | 25,752 | 26,462 | 285 | 714 | 1,392 | 2,106 | 54,607 | 53,892 | 2,789 | 4,593 | 51,818 | 49,299 | 80,074 | 81 | חינוך | 34 | 8 | 26 |
| | 600 | 1,143 | 543 | 250 | 793 | 1,358 | 816 | 347 | | 1,011 | 816 | 1,958 | 82 | תרבות | 7 | 2 | 5 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 697 | 731 | 34 | 48 | 82 | 200 | 166 | | 103 | 200 | 63 | 898 | 87 | איכות הסביבה | 5 | | 5 | |
| | | | | | | 51 | 51 | | | 51 | 51 | 51 | 91 | מים | 1 | 1 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 108 | 860 | 752 | | 752 | 2,251 | 1,499 | 543 | 235 | 1,708 | 1,264 | 2,357 | 94 | תחבורה | 6 | 1 | 5 | |
| | | 165 | 165 | | 165 | 200 | 35 | | 25 | 200 | 10 | 200 | 96 | חשמל | 1 | | 1 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,260 | 105 | (1,155) | 1,155 | | 9,039 | 10,194 | | 362 | 9,039 | 9,832 | 10,300 | 99 | לא רגילים | 1 | | 1 | |
| 281 | 38,610 | 52,061 | 285 | 13,455 | 4,051 | 17,506 | 141,302 | 127,847 | 9,294 | 11,590 | 132,008 | 116,257 | 179,626 | | סה"כ | 124 | 22 | 102 |
| 281 | 139 | 139 | 281 | | | 10,082 | 10,082 | | | | | 9939 | | תב"רים שנסיימו | 22 | 22 | | |
| | 38,471 | 51,922 | 4 | 13,455 | 4,051 | 17,506 | 131,220 | 117,765 | 9,294 | 11,590 | 132,008 | 116,257 | 169,687 | | סה"כ נטו | 102 | | 102 |

דוח תמיכות והשתתפויות

הערה: טקסט זה מועבר למסמך Word. לאחר קריאת ההנחיות יש למחוק את השורות המיותרות ולהקליד את פרטי התמיכות.

הנחיות להקלדת הדוח (ללא הקפדה על ההנחיות לא תהיה העברה תקינה ל - Word)

1. אין להוסיף עמודות.
2. אין לחרוג מתוך האזור הצהוב.
3. רצוי לרכז את הטקסט בעמודות A-E בלבד.
4. הוספת שורות תבצע בתוך האזור הצהוב בלבד על ידי מיקום העכבר במספר השורה ולחיצת "הוסף" דרך לחצן עכבר ימני.
5. חשוב: אם הטקסט בעמודה A חורג מגבולות העמודה, יש לפצל את הטקסט לשתי שורות או להרחיב את עמודה A.
6. בשום אופן אין למזג תאים!
7. לצורך הקלדת תוכן הדוח יש להעתיק את ההנחיות לקובץ אחר (על מנת לשמור אותן) ולמחוק את הטקסט.
8. אי מילוי נכון של ההנחיות יגרום לקשיים ותקלות בהעברת טקסט הדוח ל - Word ויצריך פעולות עריכה מורכבות ומיותרות.
9. אם נשארו שורות צהובות ריקות בתחתית הדוח יש למחוק אותן לפני ההעברה ל - Word. יש למקם את העכבר בשורה הצהובה האחת לפני האחרונה ולבצע מחיקת שורות. אין למחוק את השורה הצהובה האחרונה.

| <u>ביצוע בפועל 2018</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u> |
|-------------------------|------------------|---------------------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | <u>איגוד ערים וגופים נתמכים</u> |
| 220 | 220 | איגוד ערים וטרינרי |
| 153 | 151 | השתתפות הגא |
| 108 | 102 | מרכז שלטון מקומי |
| 204 | 222 | רשות ניקוז |
| 1,093 | 1,020 | מועצה דתית |
| 52 | 54 | איגוד ערים איכות הסביבה |
| 1,830 | 1,769 | סה"כ |
| | | <u>השתתפות לפי הסכם</u> |
| 2,551 | 2,589 | מתנ"ס זכרון יעקב |
| 8,915 | 8,800 | הנחות ארנונה |
| 9,928 | 8,841 | רווחה |
| 3,934 | 2,569 | חינוך |
| 250 | 250 | נט"ן |
| 130 | 130 | עמותת גדעונים |
| 204 | 250 | ועדים מקומיים |
| 560 | 733 | אחרות |

| | | | |
|----------------------|----------------------|--|---|
| <u>26,472</u> | <u>24,162</u> | סה"כ | <u>השתתפות במתנ"סים,בתי ספר ותאגידים עירוניים</u> |
| - | - | סה"כ | <u>השתתפות בוועדי עובדים</u> |
| - | - | - | <u>השצתתפות בפעילות ספורט</u> |
| - | - | - | <u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u> |
| - | - | סה"כ | <u>ריכוז</u> |
| 1,830 | 1,769 | איגוד ערים וגופים נתמכים | השתתפות לפי הסכם |
| 26,472 | 24,162 | השתתפות במתנ"סים,בתי ספר ותאגידים עירוניים | השתתפות בוועדי עובדים |
| - | - | השצתתפות בפעילות ספורט | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות |
| - | - | - | - |
| <u><u>28,302</u></u> | <u><u>25,931</u></u> | סה"כ | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית נתוני הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)



הצג תוכן ענינים

מספר התושבים 24,727 מספר משקי בית 6,615 דירוג סוציו-אקונומי 8

מאזןנכסים

| 2017 | 2018 | |
|----------------|----------------|---|
| 30,908 | 41,468 | התחייבויות שוטפות (***) |
| 23,128 | 17,370 | קרנות פיתוח ואחרות |
| 38,640 | 38,640 | קרנות מתוקצבות עודף מצטבר בתקציב הרגיל |
| 15,751 | 13,455 | עודפים זמניים נטו בתב"ר |
| 108,427 | 110,933 | |

| 2017 | 2018 | |
|----------------|----------------|---|
| 10,289 | 8,476 | רכוש שוטף |
| 2,038 | 7,565 | השקעות |
| 38,640 | 38,640 | השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות |
| 57,460 | 56,252 | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל |
| | | גרעון סופי בתב"ר גרעונות זמניים נטו בתב"ר |
| 108,427 | 110,933 | |

נתוני התקציב הרגילהכנסות

| תקציב 2018 | ביצוע 2018 | % | תקציב 2017 | ביצוע 2017 | % |
|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|-------------|
| 97,243 | 100,729 | 63% | 91,437 | 91,437 | 63% |
| 53,770 | 59,004 | 37% | 54,294 | 54,294 | 37% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 142 | 83 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 151,155 | 159,816 | 100% | 145,731 | 145,731 | 100% |

הוצאות

| תקציב 2018 | ביצוע 2018 | % | תקציב 2017 | ביצוע 2017 | % |
|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|-------------|
| 72,111 | 70,871 | 44% | 69,609 | 69,609 | 46% |
| 9,383 | 9,291 | 6% | 9,796 | 9,796 | 6% |
| 1,214 | 1,507 | 1% | 1,442 | 1,442 | 1% |
| 40,713 | 43,515 | 27% | 36,659 | 36,659 | 24% |
| 25,931 | 28,302 | 18% | 28,152 | 28,152 | 19% |
| 440 | 287 | | 475 | 475 | |
| 6,658 | 6,133 | 4% | 5,985 | 5,985 | 4% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 156,450 | 159,906 | 100% | 152,118 | 152,118 | 100% |
| (5,295) | (90) | | (6,387) | (6,387) | |

עומס מלוות

| 2017 | 2018 | |
|--------|--------|-----------------------------|
| 29,196 | 23,730 | עומס מלוות לפרעון בסוף השנה |

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית נתוני הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

נתוני תקציב בלתי רגיל

4

| תשלומים | | |
|----------------|----------------|----------------------|
| 2017 | 2018 | |
| 122,204 | 116,257 | לתחילת השנה |
| 12,656 | 11,590 | בשנת הדוח |
| (18,603) | (10,082) | פרוייקטים שנסגרו |
| 116,257 | 117,765 | יתרה לסוף השנה |
| | | גרעון זמני נטו בתב"ר |

| תקבולים | | |
|----------------|----------------|---------------------|
| 2017 | 2018 | |
| 123,102 | 132,008 | לתחילת השנה |
| 27,509 | 9,294 | בשנת הדוח |
| (18,603) | (10,082) | פרוייקטים שנסגרו |
| 132,008 | 131,220 | יתרה לסוף השנה |
| 15,751 | 13,455 | עודף זמני נטו בתב"ר |

דוח גביה וחייבים - מים

| 2017 | 2018 | |
|--|--------------|--|
| 2,919 | 2,194 | יתרת חוב לתחילת השנה |
| 175 | 438 | חיוב השנה |
| | | הנחות ופטורים שנתנו |
| (513) | (251) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 2,581 | 2,381 | סך לגביה |
| 387 | 334 | גביה בשנת הדוח |
| 2,194 | 2,047 | יתרת חוב לסוף השנה |
| 5,436 | 5,687 | חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 7,630 | 7,734 | סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| יחס גביה בשנת הדוח ללא חובות מסופקים: | | |
| 15% | 14% | לפיגורים |
| | | לחיוב השנתי, נטו |
| 15% | 14% | לסך לגביה |

דוח גביה וחייבים - ארנונה

5

| 2017 | 2018 | |
|--|---------------|--|
| 10,992 | 11,985 | יתרת חוב לתחילת השנה |
| 75,633 | 78,875 | חיוב השנה |
| (9,581) | (9,588) | הנחות ופטורים שנתנו |
| (809) | (1,396) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 76,235 | 79,876 | סך לגביה |
| 64,250 | 68,669 | גביה בשנת הדוח |
| 11,985 | 11,207 | יתרת חוב לסוף השנה |
| 19,866 | 21,262 | חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 31,851 | 32,469 | סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| יחס גביה בשנת הדוח ללא חובות מסופקים: | | |
| 29% | 40% | לפיגורים |
| 94% | 93% | לחיוב השנתי, נטו |
| 84% | 86% | לסך לגביה |

דוח עלויות שכר

6

| שכר ממוצע שנתי בפועל למשרה * | | הוצאות שכר בפועל | | מצבת כח אדם ממוצעת | |
|------------------------------|---------------|------------------|---------------|--------------------|-------------------------|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2018 | |
| 163.06 | 166.06 | 42,754 | 43,497 | 261.93 | חינוך |
| 187.42 | 170.66 | 3,162 | 3,434 | 20.12 | רווחה |
| 391.31 | 381.28 | 3,467 | 3,035 | 7.96 | מוניציפלי ואחרות בכירים |
| 154.80 | 156.27 | 15,246 | 15,724 | 100.62 | מוניציפלי ואחרות אחרים |
| 642.35 | 697.02 | 1,092 | 1,171 | 1.68 | נבחרים |
| 139.95 | 140.65 | 4,197 | 4,010 | 28.51 | פנסיונרים |
| 167.23 | 168.41 | 69,918 | 70,871 | 420.82 | |

הוצאות שכר בפועל בסעיף מוניציפלי ואחרות כוללות הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד ממחלקות שונות ברשות המוצג מבוסס על נתוני טופס 66

* שכר ממוצע למשרה בשנת 2018 מחושב עפ"י מצבת משרות ממוצעת בשנה זו

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

הרשות נמצאת בתכנית התייעלות

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

| | | | | |
|--------|--------------------------|--|--------|------------------------------|
| | | | 24,353 | מספר תושבים שנה קודמת |
| 32,000 | שטח שיפוט (דונם) | | 24,727 | מספר תושבים * |
| 8 | דירוג סוציאקונומי | | 6,615 | מספר משקי בית |

מאזן

| 2017 | 2018 | נכסים |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| 10,289 | 8,476 | רכוש שוטף |
| 2,038 | 7,565 | השקעות |
| 38,640 | 38,640 | השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות |
| 57,460 | 56,252 | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל |
| 108,427 | 110,933 | סה"כ |
| 2017 | 2018 | התחייבויות |
| 30,908 | 41,468 | התחייבויות שוטפות |
| 23,128 | 17,370 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| 38,640 | 38,640 | קרנות מתוקצבות |
| 15,751 | 13,455 | עודפים זמניים נטו בתב"ר |
| 108,427 | 110,933 | סה"כ |
| 2017 | 2018 | עומס מלוות לסוף שנה |
| 29,196 | 23,730 | |

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

| הכנסות | תקציב 2018 | ביצוע 2018 % | ביצוע 2017 % | 2018 | 2017 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| הכנסות עצמיות | 97,243 | 63.03% | 62.74% | 100,729 | 91,437 |
| השתת' משרד החינוך | 42,562 | 29.12% | 29.41% | 46,533 | 42,860 |
| השתת' משרד הרווחה | 8,977 | 6.32% | 6.42% | 10,101 | 9,359 |
| השתת' משרדי ממשלה אחרים | 2,231 | 1.48% | 1.42% | 2,370 | 2,075 |
| מענקים ומלוות | 142 | 0.05% | | 83 | |
| סה"כ | 151,155 | 100.00% | 100.00% | 159,816 | 145,731 |
| הוצאות | תקציב 2018 | ביצוע 2018 % | ביצוע 2017 % | 2018 | 2017 |
| משכורות ושכר כלי' | 24,139 | 14.97% | 15.54% | 23,940 | 23,645 |
| פעולות אחרות | 45,409 | 30.95% | 29.21% | 49,498 | 44,427 |
| שכר חינוך | 44,693 | 27.20% | 28.14% | 43,497 | 42,805 |
| פעולות חינוך | 19,366 | 12.14% | 12.13% | 19,418 | 18,459 |
| שכר רווחה | 3,279 | 2.15% | 2.08% | 3,434 | 3,159 |
| פעולות רווחה | 11,692 | 7.80% | 8.02% | 12,479 | 12,196 |
| מימון | 1,214 | 0.94% | 0.95% | 1,507 | 1,442 |
| פרעון מלוות | 6,658 | 3.84% | 3.93% | 6,133 | 5,985 |
| סה"כ | 156,450 | 100.00% | 100.00% | 159,906 | 152,118 |
| גרעון בשנת הדוח | (5,295) | | | (90) | (6,387) |

דוח גביה וחייבים - ארנונה

| 2017 | 2018 | |
|---------------|---------------|--|
| 10,992 | 11,985 | יתרת חוב לתחילת השנה |
| 75,633 | 78,875 | חיוב השנה |
| (9,581) | (9,588) | הנחות ופטורים שניתנו |
| (809) | (1,396) | העברה לחובות מסופקים וחובות לנ (1,396) |
| 76,235 | 79,876 | סך לגביה |
| 64,250 | 68,669 | גביה בשנת הדוח |
| 11,985 | 11,207 | יתרת חוב לסוף השנה |
| 19,866 | 21,262 | חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 31,851 | 32,469 | סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות |
| 29% | 40% | אחוז גביה מהפיגורים (*) |
| 94% | 93% | אחוז גביה מהשוטף (*) |
| 84% | 86% | יחס הגביה לחוב הכולל (*) |
| 45 | 46 | ממוצע ארנונה למגורים למ"ר |

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

| 2017 | 2018 | |
|--------|--------|--------------------------|
| 4.38% | 0.06% | % הגרעון השוטף מההכנסה |
| 39.43% | 35.20% | % הגרעון הנצבר מההכנסה |
| 20.03% | 14.85% | % עומס המלוות מההכנסה |
| 21.21% | 25.95% | % סך ההתחייבויות מההכנסה |
| 6,246 | 6,467 | הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח |
| 418 | 421 | מספר משרות ממוצע |

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

| 2017 | 2018 | |
|--------|--------|-------------------------------|
| 898 | 15,751 | עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה |
| 27,509 | 9,294 | תקבולים במהלך השנה |
| 12,656 | 11,590 | תשלומים במהלך השנה |
| 15,751 | 13,455 | עודף (גרעון) זמני לסוף השנה |

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2018

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2018
טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט

| סוג הנכס | שטחים באלפי מ"ר | | חיוב משקולל למ"ר בש"ח | | סה"כ חיוב באלפי ש"ח | | השינוי ב - % | | גידול (קיסון) שטחים ב - % | גידול (קיסון) שטחים באלפי |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-------------|---------------------|---------------|-----------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | חיוב משקולל למ"ר בסה"כ חיוב | % | | |
| מבנה מגורים | 1,130.57 | 1,154.55 | 44.64 | 45.61 | 50,471 | 52,663 | 2.2% | 4.3% | 2.1% | 23.98 |
| מגורים שאינם בשימוש | 60.23 | 73.73 | 127.13 | 122.02 | 7,657 | 8,996 | (4.0)% | 17.5% | 22.4% | 13.50 |
| משרדים שירותים ומסחר | 1.33 | 1.33 | 1,018.05 | 1,040.08 | 1,354 | 1,383 | 2.2% | 2.2% | | |
| בנקים וחברות ביטוח | | | | | | | | | | |
| תעשייה | | | | | | | | | | |
| בתי מלון | 62.41 | 54.37 | 76.78 | 78.28 | 4,792 | 4,256 | 1.9% | (11.2)% | (12.9)% | (8.04) |
| מלאכה | 72.57 | 88.96 | 88.88 | 71.15 | 6,450 | 6,330 | (19.9)% | 1.9% | 22.6% | 16.39 |
| אדמה חקלאית | 10,770.53 | 11,227.86 | 0.05 | 0.06 | 507 | 668 | 26.3% | 31.7% | 4.2% | 457.33 |
| קרקע תפוסה | 260.30 | 443.31 | 6.63 | 6.83 | 1,727 | 3,029 | 3.0% | 75.4% | 70.3% | 183.01 |
| קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח | | | | | | | | | | |
| קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים | | | | | | | | | | |
| חניונים | 17.85 | 27.56 | 13.45 | 15.14 | 240 | 417 | 12.6% | 73.9% | 54.4% | 9.71 |
| מבנה חקלאי | 6.68 | 5.46 | 11.98 | 12.27 | 80 | 67 | 2.5% | (16.3)% | (18.3)% | (1.22) |
| מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס: | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 2 דונם | | | | | | | | | | |
| מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס: | | | | | | | | | | |
| בשטח של עד 10 דונם | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 750 דונם | | | | | | | | | | |
| קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית: | | | | | | | | | | |
| בשטח של עד 10 דונם | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם | | | | | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 750 דונם | | | | | | | | | | |
| אדמת בניין | | | | | | | | | | |
| נכסים אחרים | 13.45 | 14.21 | 66.77 | 65.60 | 898 | 932 | (1.8)% | 3.8% | 5.6% | 0.76 |
| סה"כ | <u>12,395.92</u> | <u>13,091.34</u> | <u>5.98</u> | <u>6.01</u> | <u>74,176</u> | <u>78,741</u> | <u>0.5%</u> | <u>6.2%</u> | <u>5.6%</u> | <u>695.42</u> |

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

נתוני כוח אדם ושכר

הצג תוכן עיניים

| לפי דוח 66 | | לפי הנה"ח | | לפי דוח 66 | | לפי הנה"ח | | | | | |
|------------|--------|-----------|--------|------------|--------|-----------|--------|--------|--------|--|--|
| 41,871 | 42,805 | 41,177 | 256.78 | 258.23 | 42,638 | 43,497 | 44,693 | 256.76 | 262.42 | | |
| 883 | | | 5.42 | | 859 | | | 5.17 | | | |
| 42,754 | 42,805 | 41,177 | 262.20 | 258.23 | 43,497 | 43,497 | 44,693 | 261.93 | 262.42 | | |
| 3,010 | 3,159 | 2,977 | 16.06 | 15.91 | 3,280 | 3,434 | 3,279 | 19.22 | 18.33 | | |
| 152 | | | 0.81 | | 154 | | | 0.90 | | | |
| 3,162 | 3,159 | 2,977 | 16.87 | 15.91 | 3,434 | 3,434 | 3,279 | 20.12 | 18.33 | | |
| 3,314 | 3,314 | 3,300 | 8.86 | 10.00 | 3,035 | 3,035 | 3,000 | 7.96 | 8.00 | | |
| 3,314 | 3,314 | 3,300 | 8.86 | 10.00 | 3,035 | 3,035 | 3,000 | 7.96 | 8.00 | | |
| 14,940 | 15,044 | 15,273 | 97.57 | 102.41 | 15,568 | 15,724 | 15,954 | 99.62 | 101.78 | | |
| 141 | | | 0.92 | | 156 | | | 1.00 | | | |
| 15,081 | 15,044 | 15,273 | 98.49 | 102.41 | 15,724 | 15,724 | 15,954 | 100.62 | 101.78 | | |
| 18,395 | 18,358 | 18,573 | 107.35 | 112.41 | 18,759 | 18,759 | 18,954 | 108.58 | 109.78 | | |
| 64,311 | 64,322 | 62,727 | 386.42 | 386.55 | 65,690 | 65,690 | 66,926 | 390.63 | 390.53 | | |
| 1,092 | 1,090 | 1,050 | 1.70 | | 1,171 | 1,171 | 1,095 | 1.68 | | | |
| 4,197 | 4,197 | 4,229 | 29.99 | | 4,010 | 4,010 | 4,090 | 28.51 | | | |
| 153 | | | | | | | | | | | |
| 165 | | | | | | | | | | | |
| 69,918 | 69,609 | 68,006 | 418.11 | 386.55 | 70,871 | 70,871 | 72,111 | 420.82 | 390.53 | | |
| 69,918 | 69,609 | 68,006 | 418.11 | 386.55 | 70,871 | 70,871 | 72,111 | 420.82 | 390.53 | | |
| 24,002 | 23,645 | 23,852 | 139.04 | 112.41 | 23,940 | 23,940 | 24,139 | 138.77 | 109.78 | | |

חינוך עם תקן
 חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
 יתר משרות בכירים (כולל תרבות) עם תקן
 יתר משרות בכירים (כולל תרבות) ללא תקן
סה"כ יתר משרות בכירים (כולל תרבות)
 יתר משרות אחרים (כולל תרבות) עם תקן
 יתר משרות אחרים (כולל תרבות) ללא תקן
סה"כ יתר משרות אחרים (כולל תרבות)
סה"כ יתר משרות
 עם תקן (***)
 ללא תקן (***)
 סה"כ (***)
סה"כ
 נבחרים
 פנסיונרים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
 (***)
סה"כ עובדים בתקן
 יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חו"ז, תב"ר,
 מ. סגור וכו')
סה"כ תקציב שכר
שכר מוניציפלי

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | | |
|---|---|----------|----------------|---------|---|----------------|------|---------|---|----------------|----|--|
| הסבר (*) | תיאור | לא תקין | נתון ב | | | | | נתון א | | | | |
| | | | שנה | סכום | סעיף | גליין | שנה | סכום | סעיף | גליין | | |
| להשת אין כסף תזרימית מול הכנסות להשת אין כסף תזרימית מול הכנסות | אין התאמה בין השקעות לכיסוי קרנות לקרנות בפאסיב | (23,260) | 2018 | 30,511 | קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים נטו | טופס 1 פאסיב | 2018 | 7,251 | השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים | טופס 1 אקטיב | 1 | |
| להשת אין כסף תזרימית מול הכנסות | אין התאמה בין השקעות לכיסוי קרנות לקרנות בפאסיב | (36,841) | 2017 | 38,600 | קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים נטו | טופס 1 פאסיב | 2017 | 1,759 | השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים | טופס 1 אקטיב | 2 | |
| | | תקין | 2018 | 7,251 | סכום שהופחת בביאור- שקעות מיעדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח | ביאור 3 | 2018 | 7,251 | השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים | טופס 1 אקטיב | 3 | |
| | | תקין | 2017 | 1,759 | סכום שהופחת בביאור- שקעות מיעדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח | ביאור 3 | 2017 | 1,759 | השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים | טופס 1 אקטיב | 4 | |
| | | תקין | 2018 | 314 | השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות | טופס 1 אקטיב | 2018 | 314 | קרנות בלתי מתקצבות אחרות | טופס 1 פאסיב | 5 | |
| | | תקין | 2017 | 279 | השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות | טופס 1 אקטיב | 2017 | 279 | קרנות בלתי מתקצבות אחרות | טופס 1 פאסיב | 6 | |
| | | תקין | 2017 | 57,460 | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה הקודמת | טופס 1 אקטיב | 2018 | 57,460 | גרעון לתחילת השנה | טופס 1 אקטיב | 7 | |
| | | תקין | 2017 | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה הקודמת | טופס 1 אקטיב | 2018 | | גרעון (עודף) לתחילת השנה | טופס 1 פאסיב | 8 | |
| | | תקין | 2018 | | מענקים להקטנת גרעון | ביאור 4 | 2018 | | מענקים להקטנת גרעון | טופס 3 ט | 9 | |
| | | תקין | 2017 | | מענקים להקטנת גרעון | ביאור 4 | 2017 | | מענקים להקטנת גרעון | טופס 3 ט | 10 | |
| | | תקין | 2018 | 38,640 | קרנות מתקצבות | טופס 1 פאסיב | 2018 | 38,640 | השקעות במימון קרנות מתקצבות ואחרות | טופס 1 אקטיב | 11 | |
| | | תקין | 2017 | 38,640 | קרנות מתקצבות | טופס 1 פאסיב | 2017 | 38,640 | השקעות במימון קרנות מתקצבות ואחרות | טופס 1 אקטיב | 12 | |
| | | תקין | 2018 | 110,933 | סה"כ מאזן | טופס 1 פאסיב | 2018 | 110,933 | סה"כ מאזן | טופס 1 אקטיב | 13 | |
| | | תקין | 2017 | 108,427 | סה"כ מאזן | טופס 1 פאסיב | 2017 | 108,427 | סה"כ מאזן | טופס 1 אקטיב | 14 | |
| עגולים | חיוב מיסים במאזן אינו תואם את נספח 2 לטופס 1 | 0 | 2018 | 65,049 | יתרה לסוף השנה | נספח 2 לטופס 1 | 2018 | 65,049 | חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים | טופס 1 אקטיב | 15 | |
| | | תקין | 2017 | 63,333 | יתרה לסוף השנה | נספח 2 לטופס 1 | 2017 | 63,333 | חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים | טופס 1 אקטיב | 16 | |
| | | תקין | 2018 | | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תשלומים תקציב | ביאור 4 | 2018 | | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תקבולים תקציב | ביאור 4 | 17 | |
| | | תקין | 2018 | | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תשלומים ביצוע | ביאור 4 | 2018 | | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תקבולים ביצוע | ביאור 4 | 18 | |
| | | תקין | 2017 | | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תשלומים ביצוע | ביאור 4 | 2017 | | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תקבולים ביצוע | ביאור 4 | 19 | |
| | | תקין | 2018 | 5,406 | העברה מקרנות הרשות | נתונים לטופס 3 | 2018 | 5,406 | סה"כ העברות לת"ברים מקרנות | ביאור 5 | 20 | |
| | | תקין | 2017 | 4,982 | העברה מקרנות הרשות | נתונים לטופס 3 | 2017 | 4,982 | סה"כ העברות לת"ברים מקרנות | ביאור 5 | 21 | |
| | | תקין | 2018 | 22,849 | סה"כ יתרת פתיחה | ביאור 5 | 2017 | 22,849 | יתרה לסוף השנה | ביאור 5 | 22 | |
| | | תקין | 2018 | 8,937 | העברה מקרנות פיתוח | נספח 1 לטופס 2 | 2018 | 8,937 | העברה לתקציב רגיל | ביאור 5 | 23 | |
| | | תקין | 2017 | 6,909 | העברה מקרנות פיתוח | נספח 1 לטופס 2 | 2017 | 6,909 | העברה לתקציב רגיל | ביאור 5 | 24 | |
| | | | 2018 | 151,155 | תקציב הרשות | טופס 2 | 2018 | 56,252 | גרעון (עודף) מצטבר לסוף השנה | טופס 1 | 25 | |
| | | | | | | | 2018 | | גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו | | | |
| | | | | | | | 2018 | | סכום הסתייגות בדוח המבקרים - יש להקליד סכום | | | |
| | | 37.21% | | | | | | 56,252 | סה"כ | | | |
| | הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל והגרעון הסופי בתב"רים הינו בשיעור העולה על 30% מתקציב הרשות. יש להפנות את תשומת הלב בדוח ראי החשבון המבקרים. | 63.48% | 2018 | 65,049 | סה"כ חייבים | נספח 2 לטופס 1 | 2018 | 41,293 | חובות מסופקים | נספח 2 לטופס 1 | 26 | |
| | | תקין | 2018 | | נתונים בדבר עדכון התקציב | נספח 1 לטופס 2 | 2018 | | פרטים לגבי עדכון התקציב ע"י משרד הפנים | ביאור 1ה | 27 | |
| | | תקין | 2018 | | נתונים בדבר עדכון התקציב | נספח 1 לטופס 2 | 2018 | | פרטים לגבי עדכון התקציב ע"י המעצה | ביאור 1ה | 28 | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|------|----------------|------|------------------------------|---|--------|--|------------------------------|---------|
| הסבר (*) | תיאור | תקין | נתון ב | | | נתון א | | | | |
| | | | סכום | שנה | סעיף | גליון | שנה | סעיף | גליון | |
| | | תקין | | | | | 2018 | הזנת פרטים בדבר אישור התקציב ע"י משרד הפנים | נתונים כלליים | 29 |
| | | תקין | | | | | 2018 | הזנת פרטים בדבר אישור התקציב ע"י המליאה | נתונים כלליים | 30 |
| | | תקין | | | | | 2018 | הזנת פרטים בדבר דוח המבקרים | נתונים כלליים | 31 |
| | | תקין | | | | | 2018 | הזנת פרטים בדבר חשב מלווה/תכנית הבראה/תכנית התייעלות | נתונים כלליים | 32 |
| | | תקין | | | | | 2018 | הזנת פרטים בדבר מיון מחדש | נתונים כלליים | 33 |
| | | תקין | | 2018 | לא | האם הזוג ועודכן בביאור 1 פרטים אודות חשב מלווה | 2018 | פרטים אודות חשב מלווה | נתונים כלליים | 34 |
| טופס 2 | | | | | | | | | | |
| | | | 68,669 | 2018 | סה"כ גביות ארנונה כללית | נספח 2 לטופס 1 | 78,350 | 2018 | תקבולים- מיסים (11) - ביצוע | טופס 2 |
| | | | 8,915 | 2018 | הנחות במיסים - ביצוע | ביאור 4 | | | | |
| | | | 673 | 2018 | הנחות מיסים מראש | | | | | |
| הכנסות בהנה"ח שלא עברו בבדיקה | התאמה לא תקינה | 93 | 78,257 | | סה"כ | | | | | |
| | | | 9,588 | 2018 | סה"כ פטורים שחורים והנחות | נספח 2 לטופס 1 | 8,915 | 2018 | הנחות במיסים-ביצוע | ביאור 4 |
| | | | (673) | 2018 | הנחות מיסים מראש | | | | | |
| | | | | 2018 | מחיקת חובות | | | | | |
| | | תקין | 8,915 | | סה"כ | | | | | |
| | | | 9,588 | 2018 | הנחות בארנונה-הכנסות | נספח 3 לטופס 2 | 8,915 | 2018 | הנחות במיסים-ביצוע | ביאור 4 |
| | | | (673) | 2018 | הנחות מיון | נספח 2 לטופס 1 | | | | |
| | | תקין | 8,915 | | | | | | | |
| | | | 9,581 | 2017 | הנחות בארנונה-הכנסות | נספח 3 לטופס 2 | 8,949 | 2017 | הנחות במיסים-ביצוע | ביאור 4 |
| | | | 632 | 2017 | הנחות מימון - יש להקליד סכום | נספח 2 לטופס 1 | | | | |
| | | תקין | 8,949 | | | | | | | |
| | | | 68,762 | 2018 | הכנסות מארנונה | נספח 3 לטופס 2 | 78,350 | 2018 | תקבולים- מיסים (11) - ביצוע | טופס 2 |
| | | | 9,588 | 2018 | הנחות בארנונה | | | | | |
| | | תקין | 78,350 | | | | | | | |
| | | | 63,886 | 2017 | הכנסות מארנונה | נספח 3 לטופס 2 | 73,467 | 2017 | תקבולים- מיסים (11) - ביצוע | טופס 2 |
| | | | 9,581 | 2017 | הנחות בארנונה | | | | | |
| | | תקין | 73,467 | | | | | | | |
| | | תקין | 62,915 | 2018 | תשלומים - חינוך (81) - ביצוע | טופס 2 | 50,684 | 2018 | תקבולים - חינוך (31) - ביצוע | טופס 2 |
| | | תקין | 61,264 | 2017 | תשלומים - חינוך (81) - ביצוע | טופס 2 | 46,511 | 2017 | תקבולים - חינוך (31) - ביצוע | טופס 2 |
| השקעה בין חשפה וחפיפה בהחלפת עובדים | יש להסביר את היחס החריג בין תקבולים לתשלומים | 1.44 | 15,913 | 2018 | תשלומים - רווחה (84) - ביצוע | טופס 2 | 11,075 | 2018 | תקבולים - רווחה (34) - ביצוע | טופס 2 |
| השקעה מעבר לתקציב | יש להסביר את היחס החריג בין תקבולים לתשלומים | 1.43 | 15,355 | 2017 | תשלומים - רווחה (84) - ביצוע | טופס 2 | 10,713 | 2017 | תקבולים - רווחה (34) - ביצוע | טופס 2 |
| | | תקין | 334 | 2018 | סה"כ גביות אגרת מים | נספח 2 לטופס 1 | 438 | 2018 | תקבולים - מים (41) - ביצוע | טופס 2 |
| | | תקין | | 2018 | מענק כללי - תקציב | נספח 1 לטופס 2 | 142 | 2018 | מענקים כלליים (19) - תקציב | טופס 2 |
| | | תקין | | 2018 | מענק כללי - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 | 83 | 2018 | מענקים כלליים (19) - ביצוע | טופס 2 |
| | | תקין | | 2017 | מענק כללי - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 | | 2017 | מענקים כלליים (19) - ביצוע | טופס 2 |
| | | תקין | 334 | 2018 | סה"כ גביות - אגרת מים | נספח 2 לטופס 1 | 438 | 2018 | מפעל המים (41) - ביצוע | טופס 2 |
| | | תקין | 35 | 2018 | סה"כ גביות - אגרת ביוב | נספח 2 לטופס 1 | 2,382 | 2018 | מפעל הביוב (47) - ביצוע | טופס 2 |
| | | | 42,562 | 2018 | תקבולים ממשד החינוך - תקציב | נספח 3 לטופס 2 | 47,128 | 2018 | חינוך (31) תקציב | טופס 2 |
| | | | 3,392 | 2018 | עצמיות חינוך - תקציב | נתונים לנספח 2 לטופס 1 | | | | |
| | | תקין | 45,954 | | סה"כ | | | | | |
| | | | 46,533 | 2018 | תקבולים ממשד החינוך - ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | 50,684 | 2018 | חינוך (31) ביצוע | טופס 2 |
| | | | 3,388 | 2018 | עצמיות חינוך - ביצוע | נתונים לנספח 2 לטופס 1 | | | | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | |
|---|--|------|----------------|------|---------------------------------|------------------------|---------|------|--------------------------------------|--------|----|
| הסבר (*) | תיאור | תקין | נתון ב | | | נתון א | | | | | |
| | | | סכום | שנה | סעיף | גליון | סכום | שנה | סעיף | | |
| | | תקין | 49,921 | | סה"כ | | | | | | |
| | | | 42,860 | 2017 | תקבולים ממשדר החינוך - ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | 46,511 | 2017 | חינוך (31) ביצוע | טופס 2 | 53 |
| | | | 3,672 | 2017 | עצמיות חינוך - ביצוע | נתונים לנספח 1 לטופס 2 | | | | | |
| תקבולי משרד החינוך 952 אשר ה נקפו לפרק 32 תקבולי משטרה 931 נקפו לפרק 31 | סה"כ תקבולים ממשדר החינוך + עצמיות חינוך צריך להיות קטן או שווה לסעיף תקבולי חינוך בטופס 2 | (21) | 46,532 | | סה"כ | | | | | | |
| | | | | 2018 | מענק כללי | נספח 1 לטופס 2 | 142 | 2018 | מענקים כלליים (19) תקציב | טופס 2 | 54 |
| | | | 142 | 2018 | מענקים מיוחדים | נספח 1 לטופס 2 | | | | | |
| | | תקין | 142 | | סה"כ | | | | | | |
| | | | | 2018 | מענק כללי | נספח 1 לטופס 2 | 83 | 2018 | מענקים כלליים (19) ביצוע | טופס 2 | 55 |
| | | | 83 | 2018 | מענקים מיוחדים | נספח 1 לטופס 2 | | | | | |
| | | תקין | 83 | | | | | | | | |
| | | | | 2017 | מענק כללי | נספח 1 לטופס 2 | | 2017 | מענקים כלליים (19) ביצוע | טופס 2 | 56 |
| | | | | 2017 | מענקים מיוחדים | נספח 1 לטופס 2 | | | | | |
| | | תקין | | | | | | | | | |
| | | תקין | | 2018 | פרעון מלוות מים | נספח 3 לטופס 1 | 188 | 2018 | הוצאות פרק 91 | | 57 |
| | | תקין | 2139 | 2018 | פרעון מלוות ביוב | נספח 3 לטופס 1 | 2,139 | 2018 | הוצאות פרק 97 | | 58 |
| 3.4 טפסים | | | | | | | | | | | |
| | | תקין | 132,008 | 2017 | תקבולים שנצברו לסוף השנה | טופס 3 | 132,008 | 2018 | תקבולים שנצברו לתחילת השנה | טופס 3 | 59 |
| | | תקין | 116,257 | 2017 | תשלומים שנצברו לסוף השנה | טופס 3 | 116,257 | 2018 | תשלומים שנצברו לתחילת השנה | טופס 3 | 60 |
| | | תקין | 15,751 | 2017 | יתרות זמניות נטו לסוף השנה | טופס 3 | 15,751 | 2018 | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה | טופס 3 | 61 |
| | | תקין | 13,455 | 2018 | גרעונות ועודפי מימון זמניים | טופס 3 | 13,455 | 2018 | יתרות זמניות נטו לסוף השנה | טופס 3 | 62 |
| | | תקין | 9,294 | 2018 | סה"כ הכנסות נטו | נספח 1 לטופס 3 | 9,294 | 2018 | סה"כ תקבולים | טופס 3 | 63 |
| | | תקין | 11,590 | 2018 | סה"כ הוצאות נטו | נספח 1 לטופס 3 | 11,590 | 2018 | סה"כ תשלומים | טופס 3 | 64 |
| | | תקין | 132,008 | 2017 | סה"כ הכנסות נטו לסוף השנה | נספח 1 לטופס 3 | 132,008 | 2018 | תקבולים שנצברו לתחילת השנה | טופס 3 | 65 |
| | | תקין | 132,008 | 2017 | סה"כ הכנסות נטו לסוף השנה | נספח 1 לטופס 3 | 132,008 | 2017 | תקבולים שנצברו לסוף השנה | טופס 3 | 66 |
| | | תקין | 116,257 | 2017 | סה"כ הוצאות נטו לסוף השנה | נספח 1 לטופס 3 | 116,257 | 2018 | תשלומים שנצברו לתחילת השנה | טופס 3 | 67 |
| | | תקין | 116,257 | 2017 | סה"כ הוצאות נטו לסוף השנה | נספח 1 לטופס 3 | 116,257 | 2017 | תשלומים שנצברו לסוף השנה | טופס 3 | 68 |
| | | תקין | 13,455 | 2018 | סה"כ עודף/גרעון נטו | נספח 1 לטופס 3 | 13,455 | 2018 | יתרות זמניות נטו לסוף השנה | טופס 3 | 69 |
| | | תקין | | 2018 | העברת מלוות | טופס 3 | | 2018 | מלוות שנתקבלו | טופס 3 | 70 |
| | | תקין | | 2017 | העברת מלוות | טופס 3 | 14,000 | 2017 | מלוות שנתקבלו | טופס 3 | 71 |
| | | | | 2018 | גרעונות סופיים בתב"רים שנסתיימו | טופס 1 אקטיב | | 2018 | סגירת תב"רים בגרעון סופי | טופס 3 | 72 |
| | | | | 2017 | גרעונות סופיים בתב"רים שנסתיימו | טופס 1 אקטיב | | | | | |
| | | תקין | | | סה"כ תב"רים שנסתיימו בשנת הדוח | | | | | | |
| | | תקין | 1,258 | 2018 | סה"כ העברה מתב"רים | ביאור 5 | 1,258 | 2018 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות | טופס 3 | 73 |
| | | | 22,849 | 2017 | סה"כ יתרה לתחילת שנה | ביאור 5 | 6,000 | 2017 | (קישון) גידול בקרן לעבודות פיתוח | טופס 4 | 74 |
| | | | 16,849 | 2016 | יתרה לסוף השנה | ביאור 5 | | | | | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | | |
|--------------------|---|---------|----------------|------|--|--------|----------------------------|---------|------|---|---|----------------------|
| הסבר (*) | תיאור | תקין | נתון ב | | | נתון א | | | | | | |
| | | | סכום | שנה | סעיף | גליון | סכום | שנה | סעיף | | | |
| | | תקין | 6,000 | | | | | | | | | |
| | | תקין | (6,881) | 2018 | (גרעון) עודף כללי | 4 | טופס | (6,881) | 2018 | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב) | 4 | טופס |
| | | תקין | 15,754 | 2017 | (גרעון) עודף כללי | 4 | טופס | 15,754 | 2017 | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב) | 4 | טופס |
| | | | 78,741 | 2018 | סה"כ חיוב שנה נוכחית שטחים וגבייה | | נספח א - טבלת שטחים וגבייה | 78,741 | 2018 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד |
| | | | | 2018 | סה"כ חיוב אזורי תעשייה משותפים שנה נוכחית | | נספח א - טבלת שטחים וגבייה | | | | | |
| | | תקין | 78,741 | | | | | | | | | |
| | | | 74,176 | 2017 | סה"כ חיוב שנה קודמת | | נספח א - טבלת שטחים וגבייה | 74,176 | 2017 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד |
| | | | | 2017 | סה"כ חיוב אזורי תעשייה משותפים שנה קודמת | | נספח א - טבלת שטחים וגבייה | | | | | |
| | | תקין | 74,176 | | | | | | | | | |
| | | תקין | 31,851 | 2017 | סה"כ גבייה וחיובים שנה קודמת - ארנונה | 2 | נתונים לנספח 1 לטופס | 31,851 | 2018 | יתרה לתחילת השנה - ארנונה כללית | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | תקין | 7,630 | 2017 | סה"כ גבייה וחיובים שנה קודמת - מים | 2 | נתונים לנספח 1 לטופס | 7,630 | 2018 | יתרה לתחילת השנה - אגרת מים | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | תקין | 63,333 | 2017 | יתרה לסוף השנה | 1 | נספח 2 לטופס | 63,333 | 2018 | יתרה לתחילת השנה | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | תקין | 69,638 | 2016 | יתרה לסוף השנה | 1 | נספח 2 לטופס | 69,638 | 2017 | יתרה לתחילת השנה | 1 | נספח 2 לטופס |
| גבייה ישירה לקרנות | אין התאמה בין תקבולי הטל השבחה בביאור 5 ונספח 2 לטופס 1 | (9,126) | 11,706 | 2018 | תקבולים בקרן הטל השבחה | 5 | ביאור | 2,580 | 2018 | סה"כ גביית הטל השבחה | 1 | נספח 2 לטופס |
| לא קיים | אין התאמה בין סה"כ חיוב ארנונה לבין סכום החוב המולל מנספח ב לדוח הביקורת המפורט | (0) | 32,469 | 2018 | סכום החוב הכולל יש להקליד סכום | | נספח ב לדוח הביקורת המפורט | 32,469 | 2018 | סה"כ חיוב ארנונה - יתרה לסוף השנה | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | | | 2018 | תיקון יתרת פתיחה (פיגורים) ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | 53,943 | 2018 | חיוב בשנת החשבון - ארנונה למגורים | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | | (569) | 2018 | חיוב / זיכוי נוסף (פיגורים) ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | 24,932 | 2018 | חיוב בשנת החשבון - ארנונה אחרת | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | | 950 | 2018 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה (פיגורים) ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | 78,875 | | סה"כ | | |
| | | | 78,741 | 2018 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | | (470) | 2018 | חיוב זיכוי נוסף (שוטף) ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | | 223 | 2018 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה (שוטף) ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | תקין | 78,875 | | סה"כ | | | 78,875 | | | | |
| | | | | 2018 | תיקון יתרת פתיחה (פיגורים) מים | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | 438 | 2018 | סה"כ חיוב בשנת החשבון - מים | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | | | 2018 | חיוב / זיכוי נוסף (פיגורים) מים | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | | 438 | 2018 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה (פיגורים) מים | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | | | 2018 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר מים | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | | | 2018 | חיוב זיכוי נוסף (שוטף) מים | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | | | 2018 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה (שוטף) מים | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | תקין | 438 | | סה"כ | | | | | | | |
| | | תקין | (1,039) | 2018 | חיוב (זיכוי) נוסף בתוספת תיקון י"פ | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | (1,039) | 2018 | חיוב (זיכוי) נוסף | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | | (1,396) | 2018 | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (פיגורים) ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | (1,396) | 2018 | העברה ל/מ חובות מסופקים ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס |
| | | | | 2018 | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (שוטף) ארנונה | 1 | נספח 2 לטופס פירוט ד | | | | | |
| | | תקין | (1,396) | | סה"כ | | | | | | | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | |
|--------------|-------|------|----------------|--------|---|----------------------------|------|--------|---|------------------------|-----|
| הסבר (*) | תיאור | תקין | נתון ב | | | נתון א | | | | | |
| | | | שנה | סכום | סעיף | שנה | סכום | סעיף | | | |
| | | | 2018 | (251) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (פיגורים) מים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 2018 | (251) | העברה ל"מ חובות מסופקים מים | נספח 2 לטופס 1 | 89 |
| | | | 2018 | | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (שוטף) מים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | | | | | |
| | | תקין | | (251) | סה"כ | | | | | | |
| | | | 2018 | | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות (פיגורים) ארנונה | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 2018 | 6,832 | סה"כ פטורים שחרורים והנחות ארנונה למגורים | נספח 2 לטופס 1 | 90 |
| | | | 2018 | 9,588 | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות (שוטף) ארנונה | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 2018 | 2,756 | סה"כ פטורים שחרורים והנחות ארנונה אחרת | נספח 2 לטופס 1 | |
| | | תקין | | 9,588 | סה"כ | | | 9,588 | | | |
| | | | 2018 | | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות (פיגורים) מים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 2018 | | סה"כ פטורים שחרורים והנחות מים | נספח 2 לטופס 1 | 91 |
| | | | 2018 | | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות (שוטף) מים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | | | | | |
| | | תקין | | | סה"כ | | | | | | |
| | | | 2018 | 4,384 | גביה בגין פיגורים ארנונה | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 2018 | 68,669 | סה"כ גביית בשנת הדוח ארנונה | נספח 2 לטופס 1 | 92 |
| | | | 2018 | 64,285 | גביה בשנת הדוח - סה"כ שנגבה ארנונה | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | | | | | |
| | | תקין | | 68,669 | | | | | | | |
| | | | 2018 | 334 | גביה בגין פיגורים מים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 2018 | 334 | סה"כ גביית בשנת הדוח מים | נספח 2 לטופס 1 | 93 |
| | | | 2018 | | גביה בשנת הדוח - סה"כ שנגבה מים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | | | | | |
| | | תקין | | 334 | | | | | | | |
| | | תקין | | | | | 2018 | | סה"כ העברה ל"מ חובות מסופקים ארנונה | נספח 2 לטופס 1 | 94 |
| | | תקין | | | | | 2018 | | סה"כ העברה ל"מ חובות מסופקים מים | נספח 2 לטופס 1 | 95 |
| | | תקין | | | | | 2018 | | סה"כ העברה ל"מ חובות מסופקים בסעיף סה"כ חיובים על בסיס חיוב שנתי | נספח 2 לטופס 1 | 96 |
| | | תקין | | | | | 2018 | | סה"כ העברה ל"מ חובות מסופקים בסעיף סה"כ חיובים על בסיס חיוב חד פעמי | נספח 2 לטופס 1 | 97 |
| | | תקין | 2018 | 78,741 | סה"כ חיוב ארנונה (כולל אזורים תעשייה משותפים) | נספח א - טבלת שטחים וגבייה | 2018 | 78,741 | סה"כ חיוב ארנונה ראשוני | נספח 2 לטופס 1 פירוט א | 98 |
| | | | | | | | 2018 | 4,628 | הנחות על פי דין | נספח 2 לטופס 1 פירוט ב | 99 |
| | | | | | | | 2018 | 1,672 | הנחות על פי ועדה | נספח 2 לטופס 1 פירוט ב | |
| | | | | | | | | | פטורים שנים קודמות | נספח 2 לטופס 1 פירוט ב | |
| | | | | | | | 2018 | 2,615 | פטורים שנה שוטפת | נספח 2 לטופס 1 פירוט ב | |
| | | | | | | | 2018 | | הנחה מיוחדת | נספח 2 לטופס 1 פירוט ב | |
| | | תקין | 2018 | 8,915 | הנחות במיסים | ביאור 4 | | 8,915 | סה"כ | | |
| | | תקין | 2018 | | סכום ההנחה המיוחדת המופיעה במידע לגבי החיובים שהשתתפו במבצע | נספח 2 לטופס 1 פירוט ב | 2018 | | הנחה מיוחדת לשנת 2018* | נספח 2 לטופס 1 פירוט ב | 100 |
| | | | 2018 | 31,851 | יתרה לתחילת השנה - סה"כ ארנונה | נספח 2 לטופס 1 | 2018 | 11,985 | יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה - ארנונה | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 101 |
| | | | 2018 | 19,866 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | נספח 2 לטופס 1 | | | | | |
| | | תקין | | 11,985 | סה"כ | | | | | | |
| | | | 2018 | 32,469 | יתרה לסוף השנה - סה"כ ארנונה | נספח 2 לטופס 1 | 2018 | 11,207 | יתרת פיגורים ריאליית לסוף השנה - ארנונה | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 102 |
| | | | 2018 | 21,262 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | נספח 2 לטופס 1 | | | | | |
| | | תקין | | 11,207 | סה"כ | | | | | | |
| | | | 2018 | 7,630 | יתרה לתחילת השנה - סה"כ מים | נספח 2 לטופס 1 | 2018 | 2,194 | יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה - מים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 103 |
| | | | 2018 | 5,436 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | נספח 2 לטופס 1 | | | | | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | |
|--------------|---|------|----------------|------|--------------------------------------|--------------------------|---------|------|--|------------------------|-----|
| הסבר (*) | תיאור | תקין | נתון ב | | | נתון א | | | | | |
| | | | סכום | שנה | סעיף | גליון | סכום | שנה | סעיף | | |
| | | תקין | 2,194 | | | | | | | | |
| | | | 7,734 | 2018 | יתרה לטופס 2 - סה"כ ארנונה | נספח 2 לטופס 1 | 2,047 | 2018 | יתרת פיגורים ריאלית לטופס השנה - מים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 104 |
| | | | 5,687 | 2018 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | נספח 2 לטופס 1 | | | | | |
| | | תקין | 2,047 | | סה"כ | | | | | | |
| | | | 82,853 | 2018 | חיוב ראשוני | נספח 2 לטופס 1- פירוט א' | 76,610 | 2018 | גביה השנה | נספח 2 לטופס 1 פירוט ג | 105 |
| | | | 491 | 2018 | חיובי ריבית והצמדה על השוטף | | | | | | |
| | | | 8,700 | 2018 | חיוב זיכוי נוסף | | | | | | |
| | | תקין | 92,044 | | סה"כ | | | | | | |
| | | | 63,333 | 2018 | י"פ | נספח 2 לטופס 1- פירוט א' | 5,720 | 2018 | גבית פיגורים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ג | 106 |
| | | | 1,945 | 2018 | ריבית פיגורים | | | | | | |
| | | | 8,700 | 2018 | חיוב זיכוי נוסף | | | | | | |
| | | תקין | 73,978 | | סה"כ | | | | | | |
| | | | | 2018 | פטורים שנים קודמות | נספח 2 לטופס 1- פירוט ב' | | 2018 | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות-בגין פיגורים | נספח 2 לטופס 1 פירוט ד | 107 |
| | | | | 2018 | מחיקת חובות/חובות אבודים | | | | | | |
| | הנחות פיגורים צ"ל לפחות פטורים שנים קודמות בתוספת מחיקת חובות | תקין | | | סה"כ | | | | | | |
| | | תקין | 1 | 2018 | חיוב / זיכוי נוסף | נספח 2 לטופס 1 פירוט א' | 78,741 | 2018 | חיוב ראשוני | נספח 2 לטופס 1 פירוט א | 108 |
| | | תקין | 28,694 | 2017 | יתרת מלוות (קרן בלבד) לטופס השנה | נספח 3 לטופס 1 | 28,694 | 2018 | יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ושנשארו לפרעון בתחילת השנה | נספח 3 לטופס 1 | 109 |
| | | תקין | 19,775 | 2016 | יתרת מלוות (קרן בלבד) לטופס השנה | נספח 3 לטופס 1 | 19,775 | 2017 | יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ושנשארו לפרעון בתחילת השנה | נספח 3 לטופס 1 | 110 |
| | | תקין | 23,730 | 2018 | סה"כ תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) | נספח 3 לטופס 1 | 23,730 | 2018 | סה"כ עומס המלוות לטופס השנה כולל הפרשי הצמדה | נספח 3 לטופס 1 | 111 |
| | | תקין | 6,133 | 2018 | סה"כ התאמה לטופס 2 | נספח 3 לטופס 1 | 6,133 | 2018 | סה"כ סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל | נספח 3 לטופס 1 | 112 |
| | | תקין | 5,985 | 2017 | סה"כ התאמה לטופס 2 | נספח 3 לטופס 1 | 5,985 | 2017 | סה"כ סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל | נספח 3 לטופס 1 | 113 |
| | | תקין | 6,133 | 2018 | פרעון מלוות - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 ג | 6,133 | 2018 | סה"כ פרעון מלוות | נספח 3 לטופס 1 | 114 |
| | | תקין | 5,985 | 2017 | פרעון מלוות - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 ג | 5,985 | 2017 | סה"כ פרעון מלוות | נספח 3 לטופס 1 | 115 |
| | | תקין | 14,000 | 2017 | סה"כ מלוות שנתקבלו | טופס 3 | 14,000 | 2017 | סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה | נספח 3 לטופס 1 | 116 |
| | | תקין | 151,155 | 2018 | סה"כ תקבולים - תקציב | טופס 2 | 151,155 | 2018 | סה"כ הכנסות: תקציב מקורי + שינויים | נספח 1 לטופס 2 | 117 |
| | | תקין | 156,450 | 2018 | סה"כ, תשלומים - תקציב | טופס 2 | 156,450 | 2018 | סה"כ הוצאות: תקציב מקורי + שינויים | נספח 1 לטופס 2 | 118 |
| | | תקין | 151,155 | 2018 | סה"כ תקבולים - תקציב | טופס 2 | 151,155 | 2018 | סה"כ הכנסות לפי מקורות - תקציב | נספח 1 לטופס 2 | 119 |
| | | תקין | 159,816 | 2018 | סה"כ תקבולים - ביצוע | טופס 2 | 159,816 | 2018 | סה"כ הכנסות לפי מקורות - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 | 120 |
| | | תקין | 145,731 | 2017 | סה"כ תקבולים - ביצוע | טופס 2 | 145,731 | 2017 | סה"כ הכנסות לפי מקורות - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 | 121 |
| | | תקין | 97,243 | 2018 | סה"כ הכנסות עצמיות - תקציב | נתונים לנספח 2 לטופס 1 | 97,243 | 2018 | סה"כ הכנסות עצמיות - תקציב | נספח 1 לטופס 2 | 122 |
| | | תקין | 100,729 | 2018 | סה"כ הכנסות עצמיות - ביצוע | נתונים לנספח 2 לטופס 1 | 100,729 | 2018 | סה"כ הכנסות עצמיות - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 | 123 |
| | | תקין | 91,437 | 2017 | סה"כ הכנסות עצמיות - ביצוע | נתונים לנספח 2 לטופס 1 | 91,437 | 2017 | סה"כ הכנסות עצמיות - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 | 124 |
| | | תקין | 156,450 | 2018 | סה"כ תשלומים - תקציב | טופס 2 | 156,450 | 2018 | סה"כ הוצאות לפי סוגים - תקציב | נספח 1 לטופס 2 ג | 125 |
| | | תקין | 159,906 | 2018 | סה"כ תשלומים - ביצוע | טופס 2 | 159,906 | 2018 | סה"כ הוצאות לפי סוגים - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 ג | 126 |
| | | תקין | 152,118 | 2017 | סה"כ תשלומים - ביצוע | טופס 2 | 152,118 | 2017 | סה"כ הוצאות לפי סוגים - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 ג | 127 |
| | | תקין | 70,871 | 2018 | סה"כ הוצאות שכר בפועל (דוח 66) | נספח 4 לטופס 2 | 70,871 | 2018 | משכורת ושכר - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 ג | 128 |
| | | תקין | 70,871 | | התאמות | סה"כ | | | | | |
| | | | 69,918 | 2017 | סה"כ הוצאות שכר בפועל (דוח 66) | נספח 4 לטופס 2 | 69,609 | 2017 | משכורת ושכר - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 ג | 129 |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | |
|--------------|-------|------|----------------|--------|---------|--------------------------------|----------------------|-------|---------|------|---------------------------|
| הסבר (*) | תיאור | תקין | לא תקין | נתון ב | | נתון א | | גליון | סכום | שנה | סעיף |
| | | | | שנה | סכום | שנה | סכום | | | | |
| | | | | 2017 | (309) | | | | | | |
| | | תקין | | | 69,609 | התאמות | | | | | |
| | | תקין | | 2018 | 70,871 | סה"כ ש"כ (התפלגות מרכיבי השכר) | נספח 5 לטופס 2 | | 70,871 | 2018 | משכורת ושכר - ביצוע |
| | | | | 2018 | | התאמות | נספח 5 לטופס 2 | | | | |
| | | תקין | | | 70,871 | סה"כ | | | | | |
| | | | | 2017 | 69,918 | סה"כ ש"כ (תפלגות מרכיבי השכר) | נספח 5 לטופס 2 | | 69,609 | 2017 | משכורת ושכר - ביצוע |
| | | | | 2017 | (309) | התאמות | | | | | |
| | | תקין | | | 69,609 | סה"כ | | | | | |
| | | תקין | | 2018 | 25,931 | סה"כ השתתפויות ותרומות - תקציב | דוח תמיכות | | 25,931 | 2018 | השתתפויות ותרומות - תקציב |
| | | תקין | | 2018 | 28,302 | סה"כ השתתפויות ותרומות - ביצוע | דוח תמיכות | | 28,302 | 2018 | השתתפויות ותרומות - ביצוע |
| | | תקין | | 2018 | 8,800 | הנחות במיסים | ביאור 4 | | 8,800 | 2018 | הנחות מארנונה - תקציב |
| | | תקין | | 2018 | 8,915 | הנחות במיסים | ביאור 4 | | 8,915 | 2018 | הנחות מארנונה - ביצוע |
| | | תקין | | 2017 | 8,949 | הנחות במיסים | ביאור 4 | | 8,949 | 2017 | הנחות מארנונה - ביצוע |
| | | תקין | | 2018 | 151,155 | סה"כ הכנסות - תקציב | ספר לבן | | 151,155 | 2018 | סה"כ הכנסות - תקציב |
| | | תקין | | 2018 | 159,816 | סה"כ הכנסות - ביצוע | ספר לבן | | 159,816 | 2018 | סה"כ הכנסות - ביצוע |
| | | תקין | | 2017 | 145,731 | סה"כ הכנסות - ביצוע | ספר לבן | | 145,731 | 2017 | סה"כ הכנסות - ביצוע |
| | | תקין | | 2018 | 156,450 | סה"כ הוצאות - תקציב | ספר לבן | | 156,450 | 2018 | סה"כ הוצאות - תקציב |
| | | תקין | | 2018 | 159,906 | סה"כ הוצאות - ביצוע | ספר לבן | | 159,906 | 2018 | סה"כ הוצאות - ביצוע |
| | | תקין | | 2017 | 152,118 | סה"כ הוצאות - ביצוע | ספר לבן | | 152,118 | 2017 | סה"כ הוצאות - ביצוע |
| | | תקין | | 2018 | 151,155 | סה"כ הכנסות - תקציב | דוח לתושב | | 151,155 | 2018 | סה"כ הכנסות - תקציב |
| | | תקין | | 2018 | 159,816 | סה"כ הכנסות - ביצוע | דוח לתושב | | 159,816 | 2018 | סה"כ הכנסות - ביצוע |
| | | תקין | | 2017 | 145,731 | סה"כ הכנסות - ביצוע | דוח לתושב | | 145,731 | 2017 | סה"כ הכנסות - ביצוע |
| | | תקין | | 2018 | 156,450 | סה"כ הוצאות - תקציב | דוח לתושב | | 156,450 | 2018 | סה"כ הוצאות - תקציב |
| | | תקין | | 2018 | 159,906 | סה"כ הוצאות - ביצוע | דוח לתושב | | 159,906 | 2018 | סה"כ הוצאות - ביצוע |
| | | תקין | | 2017 | 152,118 | סה"כ הוצאות - ביצוע | דוח לתושב | | 152,118 | 2017 | סה"כ הוצאות - ביצוע |
| | | | | | | | | | 24,139 | 2018 | משכורת ושכר כללי - תקציב |
| | | | | | | | | | 44,693 | 2018 | שכר חינוך - תקציב |
| | | | | | | | | | 3,279 | 2018 | שכר רווחה - תקציב |
| | | תקין | | 2018 | 72,111 | משכורת ושכר - תקציב | נספח 1 לטופס 2 חלק ג | | 72,111 | | סה"כ |
| | | | | | | | | | 23,940 | 2018 | משכורת ושכר כללי - ביצוע |
| | | | | | | | | | 43,497 | 2018 | שכר חינוך - ביצוע |
| | | | | | | | | | 3,434 | 2018 | שכר רווחה - ביצוע |
| | | תקין | | 2018 | 70,871 | משכורת ושכר - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 חלק ג | | 70,871 | | סה"כ |
| | | | | | | | | | 23,645 | 2017 | משכורת ושכר כללי - ביצוע |
| | | | | | | | | | 42,805 | 2017 | שכר חינוך - ביצוע |
| | | | | | | | | | 3,159 | 2017 | שכר רווחה - ביצוע |
| | | תקין | | 2017 | 69,609 | משכורת ושכר - ביצוע | נספח 1 לטופס 2 חלק ג | | 69,609 | | סה"כ |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|---|---------|----------------|--------|---------|------|---|------------------------|---------|-------|--|------------------------------|------|---------------------------|----------------|-----|
| הסבר (*) | תיאור | לא תקין | תקין | נתון ב | | | | נתון א | | | | | | | | |
| | | | | שנה | סכום | סעיף | גליון | שנה | סעיף | גליון | סכום | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | 24,139 | 2018 | משכורות ושכר כללי - תקציב | נספח 3 לטופס 2 | 152 |
| | | | | | | | | | | | | 44,693 | 2018 | שכר חינוך - תקציב | נספח 3 לטופס 2 | |
| | | | | | | | | | | | | 3,279 | 2018 | שכר רווחה - תקציב | נספח 3 לטופס 2 | |
| | | | תקין | | 72,111 | 2018 | סה"כ שכר - תקציב | נתונים לנספח 4 לטופס 2 | 72,111 | | סה"כ | | | | | |
| | | | | | 70,871 | 2018 | סה"כ שכר - ביצוע | נספח 4 לטופס 2 | 23,940 | 2018 | משכורות ושכר כללי - ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | 153 | | | |
| | | | | | | | התאמות | | 43,497 | 2018 | שכר חינוך - ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | | | | |
| | | | | | | | | | 3,434 | 2018 | שכר רווחה - ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | | | | |
| | | | תקין | | 70,871 | | סה"כ | | 70,871 | | סה"כ | | | | | |
| | | | | | 69,918 | 2017 | סה"כ שכר - ביצוע | נספח 4 לטופס 2 | 23,645 | 2017 | משכורות ושכר כללי - ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | 154 | | | |
| | | | | | | 2017 | התאמות | | 42,805 | 2017 | שכר חינוך - ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | | | | |
| | | | | | | | | | 3,159 | 2017 | שכר רווחה - ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | | | | |
| | | | תקין | | 69,609 | | סה"כ | | 69,609 | | סה"כ | | | | | |
| | | | תקין | | 151,155 | 2018 | סה"כ תקבולים תקציב | טופס 2 | 151,155 | 2018 | סה"כ הכנסות תקציב | נספח 3 לטופס 2 | 155 | | | |
| | | | תקין | | 159,816 | 2018 | סה"כ תקבולים ביצוע | טופס 2 | 159,816 | 2018 | סה"כ הכנסות ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | 156 | | | |
| | | | תקין | | 145,731 | 2017 | סה"כ תקבולים ביצוע | טופס 2 | 145,731 | 2017 | סה"כ הכנסות ביצוע | נספח 3 לטופס 2 | 157 | | | |
| | | | תקין | | 42,754 | 2017 | סה"כ שכר חינוך - ביצוע שנה קודמת | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 43,497 | 2018 | סה"כ שכר חינוך - ביצוע שנה נוכחית | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 158 | | | |
| הוסבר בדוח המפורט | גידול חריג בשכר רווחה בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת | 8.60% | | | 3,162 | 2017 | סה"כ שכר רווחה - ביצוע שנה קודמת | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 3,434 | 2018 | סה"כ שכר רווחה - ביצוע שנה נוכחית | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 159 | | | |
| | | | תקין | | 18,395 | 2017 | סה"כ שכר יתר המשרות - ביצוע שנה קודמת | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 18,759 | 2018 | סה"כ שכר יתר המשרות - ביצוע שנה נוכחית | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 160 | | | |
| הוסבר בדוח המפורט | גידול חריג בשכר נבחרים בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת | 7.23% | | | 1,092 | 2017 | שכר נבחרים - ביצוע שנה קודמת | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 1,171 | 2018 | שכר נבחרים - ביצוע שנה נוכחית | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 161 | | | |
| | | | תקין | | 4,090 | 2018 | תשלומי פנסיה | ביאור 4 | 4,090 | 2018 | שכר פנסיונרים - תקציב | נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א | 162 | | | |
| השתתפות בפנסיה של אחרים - לא | אין התאמה בין תשלומי פנסיה ביצוע לפי דוח הנה"ח בנתונים לנספח 4 לטופס 2 ובין תשלומי פנסיה בביאור 4 | (25) | | | 4,035 | 2018 | תשלומי פנסיה | ביאור 4 | 4,010 | 2018 | שכר פנסיונרים - ביצוע, הנה"ח | נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א | 163 | | | |
| | | | תקין | | 4,197 | 2017 | תשלומי פנסיה | ביאור 4 | 4,197 | 2017 | שכר פנסיונרים - ביצוע, הנה"ח | נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א | 164 | | | |
| | | | תקין | | 3,500 | 2018 | תשלומי פנסיה | נספח 5 לטופס 2 | 4,010 | 2018 | שכר פנסיונרים - ביצוע, הנה"ח | נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א | 165 | | | |
| | | | תקין | | 3,666 | 2017 | תשלומי פנסיה | נספח 5 לטופס 2 | 4,197 | 2017 | שכר פנסיונרים - ביצוע, הנה"ח | נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א | 166 | | | |
| השתתפות בפנסיה של אחרים | אין התאמה בין תשלומי פנסיה ביצוע לפי דוח הנה"ח בנתונים לנספח 4 לטופס 2 ובין תשלומי פנסיה בביאור 4 | (25) | | | 4,035 | 2018 | תשלומי פנסיה | ביאור 4 | 4,010 | 2018 | שכר פנסיונרים - ביצוע, דוח 66 | נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א | 167 | | | |
| | | | תקין | | 4,197 | 2017 | תשלומי פנסיה | ביאור 4 | 4,197 | 2017 | שכר פנסיונרים - ביצוע, דוח 66 | נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א | 168 | | | |
| | | | תקין | | 3,500 | 2018 | תשלומי פנסיה | נספח 5 לטופס 2 | 4,010 | 2018 | שכר פנסיונרים - ביצוע, דוח 66 | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 169 | | | |
| | | | תקין | | 3,666 | 2017 | תשלומי פנסיה | נספח 5 לטופס 2 | 4,197 | 2017 | שכר פנסיונרים - ביצוע, דוח 66 | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 170 | | | |
| | | | תקין | | 70,871 | 2018 | סה"כ שכר שנה נוכחית | נספח 5 לטופס 2 | 70,871 | 2018 | הוצאות שכר לפי דוח 66 | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 171 | | | |
| | | | תקין | | 420.82 | 2018 | מצבת משרות כ"א ממוצעת סה"כ כללי (בתקציב הרגיל בלבד) | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 420.82 | 2018 | מספר משרות סה"כ כללי | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 172 | | | |
| | | | תקין | | 72,111 | 2018 | תקציב שכר | נספח 1 לטופס 2 חלק ג | 72,111 | 2018 | תקציב עלויות שכר סה"כ כללי | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 173 | | | |
| | | | תקין | | 166.06 | 2018 | שכר ממוצע למשרה ללא תקן-חינוך | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 166.06 | 2018 | שכר ממוצע למשרה עם תקן-חינוך | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 174 | | | |
| | | | תקין | | 170.66 | 2018 | שכר ממוצע למשרה ללא תקן-רווחה | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 170.66 | 2018 | שכר ממוצע למשרה עם תקן-רווחה | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 175 | | | |
| | | | | | | 2018 | שכר ממוצע למשרה ללא תקן-בכירים | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 381.28 | 2018 | שכר ממוצע למשרה עם תקן-בכירים | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 176 | | | |
| | | | תקין | | 156.27 | 2018 | שכר ממוצע למשרה ללא תקן-יתר משרות | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 156.27 | 2018 | שכר ממוצע למשרה עם תקן-יתר משרות | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 177 | | | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | | |
|--------------|--|------|----------------|------|---|------------------------|---------|------|--|----------------------|-----|--|
| הסבר (*) | תיאור | תקין | נתון ב | | | | נתון א | | | | | |
| | | | סכום | שנה | סעיף | גליון | סכום | שנה | סעיף | גליון | | |
| | | תקין | 70,871 | 2018 | ביצוע עלויות שכר סה"כ כללי | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 70,871 | 2018 | הוצאות שכר לפי דוח 66 | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 178 | |
| | | תקין | | 2018 | הוצאות פיצויים | נספח 5 לטופס 2 | | 2018 | הוצאות פיצויים | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 179 | |
| | | תקין | 261.93 | 2018 | מס' משרות דוח 66-חינוך | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 261.93 | 2018 | מצבת משרות כח אדם ממוצעת- חינוך | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 180 | |
| | | תקין | 20.12 | 2018 | מס' משרות דוח 66-רווחה | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 20.12 | 2018 | מצבת משרות כח אדם ממוצעת- רווחה | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 181 | |
| | | תקין | 1.68 | 2018 | מס' משרות דוח 66-נבחרים | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 1.68 | 2018 | מצבת משרות כח אדם ממוצעת- נבחרים | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 182 | |
| | | תקין | 28.51 | 2018 | מס' משרות דוח 66- גימלאים | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 28.51 | 2018 | מצבת משרות כח אדם ממוצעת- פנסיונרים | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 183 | |
| | | תקין | 43,497 | 2018 | עלויות שכר 66-חינוך | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 43,497 | 2018 | הוצאות שכר לפי דוח 66-חינוך | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 184 | |
| | | תקין | 3,434 | 2018 | עלויות שכר 66-רווחה | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 3,434 | 2018 | הוצאות שכר לפי דוח 66-רווחה | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 185 | |
| | | תקין | 1,171 | 2018 | עלויות שכר 66-נבחרים | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 1,171 | 2018 | הוצאות שכר לפי דוח 66-נבחרים | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 186 | |
| | | תקין | 4,010 | 2018 | עלויות שכר 66-גימלאים | נספח 4 לטופס 2 חלק ב | 4,010 | 2018 | הוצאות שכר לפי דוח 66- פנסיונרים | נספח 4 לטופס 2 חלק א | 187 | |
| | | | לא | 2018 | | דוח מפורט-נושאים אחרים | 1.84% | 2018 | שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך | נספח 4 לטופס 2 | 188 | |
| נרשם הסבר | סטיה בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה מעל 5% - ש לשקול רישום הסבר לסטיה בדוח המפורט. | | לא | 2018 | האם נרשם בדוח המפורט הסבר לסטיה בעלות הממוצעת למשרה? יש | דוח מפורט-נושאים אחרים | (8.95%) | 2018 | שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה | נספח 4 לטופס 2 | 189 | |
| | | | לא | 2018 | | דוח מפורט-נושאים אחרים | 1.94% | 2018 | שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "אחרים" | נספח 4 לטופס 2 | 190 | |
| | | | לא | 2018 | | דוח מפורט-נושאים אחרים | 2.06% | 2018 | שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "אחרים" | נספח 4 לטופס 2 | 191 | |
| נרשם הסבר | סטיה בעלות הממוצעת למשרת נבחרים מעל 1% - ש לשקול רישום הסבר לסטיה בדוח המפורט. | | לא | 2018 | האם נרשם בדוח המפורט הסבר לסטיה בעלות הממוצעת למשרה? יש | דוח מפורט-נושאים אחרים | 8.51% | 2018 | שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-נבחרים | נספח 4 לטופס 2 | 192 | |
| | | | לא | 2018 | | דוח מפורט-נושאים אחרים | 0.50% | 2018 | שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-פנסיונרים | נספח 4 לטופס 2 | 193 | |
| | | תקין | | | | | | 2018 | מס' הסעיפים בהם תעריף משוקלל שנה נוכחית קטן מתעריף מינימום | נספח 6 לטופס 2 | 194 | |
| | | תקין | 143 | 2016 | ממוצע תעריף משוקלל בשנתיים קודמות | נספח 6 לטופס 2 | 48 | 2017 | ממוצע תעריף משוקלל בשנה קודמת | נספח 6 לטופס 2 | 195 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (61) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (61) | נספח 1 לטופס 3 | 196 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (62) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (62) | נספח 1 לטופס 3 | 197 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (63) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (63) | נספח 1 לטופס 3 | 198 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (64) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (64) | נספח 1 לטופס 3 | 199 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (71) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (71) | נספח 1 לטופס 3 | 200 | |
| | | תקין | (134) | 2018 | עודף (גרעון) נטו (72) | נספח 1 לטופס 3 | (134) | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (72) | נספח 1 לטופס 3 | 201 | |
| | | תקין | 6,163 | 2018 | עודף (גרעון) נטו (73) | נספח 1 לטופס 3 | 6,163 | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (73) | נספח 1 לטופס 3 | 202 | |
| | | תקין | 6,005 | 2018 | עודף (גרעון) נטו (74) | נספח 1 לטופס 3 | 6,005 | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (74) | נספח 1 לטופס 3 | 203 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (75) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (75) | נספח 1 לטופס 3 | 204 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (76) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (76) | נספח 1 לטופס 3 | 205 | |
| | | תקין | 349 | 2018 | עודף (גרעון) נטו (77) | נספח 1 לטופס 3 | 349 | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (77) | נספח 1 לטופס 3 | 206 | |
| | | תקין | 19 | 2018 | עודף (גרעון) נטו (78) | נספח 1 לטופס 3 | 19 | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (78) | נספח 1 לטופס 3 | 207 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (79) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (79) | נספח 1 לטופס 3 | 208 | |
| | | תקין | 714 | 2018 | עודף (גרעון) נטו (81) | נספח 1 לטופס 3 | 714 | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (81) | נספח 1 לטופס 3 | 209 | |
| | | תקין | 543 | 2018 | עודף (גרעון) נטו (82) | נספח 1 לטופס 3 | 543 | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (82) | נספח 1 לטופס 3 | 210 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (83) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (83) | נספח 1 לטופס 3 | 211 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (84) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (84) | נספח 1 לטופס 3 | 212 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (85) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (85) | נספח 1 לטופס 3 | 213 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (86) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (86) | נספח 1 לטופס 3 | 214 | |
| | | תקין | 34 | 2018 | עודף (גרעון) נטו (87) | נספח 1 לטופס 3 | 34 | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (87) | נספח 1 לטופס 3 | 215 | |
| | | תקין | | 2018 | עודף (גרעון) נטו (91) | נספח 1 לטופס 3 | | 2018 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (91) | נספח 1 לטופס 3 | 216 | |

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

| תוצאת הבדיקה | | | נתונים להשוואה | | | | | | | | | | | |
|--------------|-------|------|----------------|--------|---------|--|-----------|----------------|------|---------|---|-----------|----------------|-----|
| הסבר (*) | תיאור | תקין | לא תקין | נתון ב | | | נתון א | | | גליון | שנה | סכום | | |
| | | | | שנה | סכום | סעיף | שנה | סכום | סעיף | | | | | |
| | | תקין | | 2018 | | עודף (גרעון) נטו (92) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (92) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 217 |
| | | תקין | | 2018 | | עודף (גרעון) נטו (93) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (93) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 218 |
| | | תקין | 752 | 2018 | | עודף (גרעון) נטו (94) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | 752 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (94) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 219 |
| | | תקין | | 2018 | | עודף (גרעון) נטו (95) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (95) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 220 |
| | | תקין | 165 | 2018 | | עודף (גרעון) נטו (96) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | 165 | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (96) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 221 |
| | | תקין | | 2018 | | עודף (גרעון) נטו (97) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (97) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 222 |
| | | תקין | | 2018 | | עודף (גרעון) נטו (98) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (98) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 223 |
| | | תקין | (1,155) | 2018 | | עודף (גרעון) נטו (99) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | (1,155) | סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (99) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 224 |
| | | תקין | | 2018 | | עודף (גרעון) נטו | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | | (***) | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 225 |
| | | | 117,765 | 2018 | | ביצוע מצטבר הוצאות | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | 169,687 | תקציב מאושר | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 226 |
| | | | 51,922 | 2018 | | סטיה מתקציב-עודפים-עקב הוצאות מתחת | 3 | נספח 1 לטופס 3 | | | | | | |
| | | | | 2018 | | סטיה מתקציב-גרעונות-עקב הוצאות מעל | 3 | נספח 1 לטופס 3 | | | | | | |
| | | תקין | 169,687 | | | סה"כ | | | | | | | | |
| | | | 131,220 | 2018 | | ביצוע מצטבר הכנסות | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 2018 | 169,687 | תקציב מאושר | 3 | נספח 1 לטופס 3 | 227 |
| | | | 38,471 | 2018 | | סטיה מתקציב-עודפים-עקב הכנסות מעל | 3 | נספח 1 לטופס 3 | | | | | | |
| | | | (4) | 2018 | | סטיה מתקציב-גרעונות-עקב הכנסות מתחת | 3 | נספח 1 לטופס 3 | | | | | | |
| | | תקין | 169,687 | | | סה"כ | | | | | | | | |
| | | תקין | | 2017 | 132,008 | תקבולים לטופס השנה בתקציב הבלתי רגיל | ספר לבן | | 2018 | 132,008 | תקבולים לתחילת שנה בתקציב הבלתי רגיל | ספר לבן | | 228 |
| | | תקין | | 2017 | 116,257 | תשלומים לטופס השנה בתקציב הבלתי רגיל | ספר לבן | | 2018 | 116,257 | תשלומים לתחילת שנה בתקציב הבלתי רגיל | ספר לבן | | 229 |
| | | תקין | | 2017 | 11,985 | יתרת חוב לטופס השנה ארנונה | ספר לבן | | 2018 | 11,985 | יתרת חוב לתחילת שנה ארנונה | ספר לבן | | 230 |
| | | תקין | | 2017 | 2,194 | יתרת חוב לטופס השנה מים | ספר לבן | | 2018 | 2,194 | יתרת חוב לתחילת שנה מים | ספר לבן | | 231 |
| | | תקין | | 2017 | 15,751 | עודף (גרעון) זמני לטופס השנה בתקציב הבלתי רגיל | דוח לתושב | | 2018 | 15,751 | עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה בתקציב הבלתי רגיל | דוח לתושב | | 232 |
| | | תקין | | 2017 | 11,985 | יתרת חוב לטופס השנה ארנונה | דוח לתושב | | 2018 | 11,985 | יתרת חוב לתחילת השנה ארנונה | דוח לתושב | | 233 |

| | | <u>תעריפי מינימום לארנונה</u> |
|-------------------|------|---|
| 34.78 | | מבנה מגורים |
| 33.54 | | מגורים שאינם בשימוש |
| 68.28 | | משרדים שירותים ומסחר |
| 464.3 | | בנקים וחברות ביטוח |
| 24.89 | | תעשייה |
| 38.43 | | בתי מלון |
| 46.09 | | מלאכה |
| 0.009657 | למ"ר | אדמה חקלאית |
| 0.010993 | למ"ר | קרקע תפוסה |
| 0.012045 | למ"ר | קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח |
| 7.41 | למ"ר | קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים |
| 1.43 | | חניונים |
| 0.35 | למ"ר | מבנה חקלאי |
| 0.016 | | מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס: |
| 0.06 | | לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם |
| 0.03 | | לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם |
| 0.016 | | לכל מ"ר שמעל 2 דונם |
| 0.03 | | מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס: |
| 0.25 | | בשטח של עד 10 דונם |
| 0.13 | | לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם |
| 0.06 | | לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם |
| 0.03 | | לכל מ"ר שמעל 750 דונם |
| 0.03 | | קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית: |
| 0.25 | | בשטח של עד 10 דונם |
| 0.13 | | לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם |
| 0.06 | | לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם |
| 0.03 | | לכל מ"ר שמעל 750 דונם |
| | | אדמת בניין |
| | | נכסים אחרים |
| | למ"ר | אזורי תעשייה משותפים |
| חודש אוקטובר 2018 | | <u>תאריך פרסום נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה</u> |
| | | <u>יחס חריגה תקינה בשכר</u> |
| 1.05 | | חינוך |
| 1.05 | | רווחה |
| 1.05 | | יתר המשרות |
| 1.01 | | נבחרים |

מועצה מקומית זכרון יעקב

| | | | <u>הצג תוכן עינים</u> |
|---------------|-------------------------|---------------|-----------------------|
| 32,000 | שטח שיפוט (דונם) - 2017 | <u>24,353</u> | מספר תושבים - 2017 |
| <u>32,000</u> | שטח שיפוט (דונם) - 2018 | <u>24,727</u> | מספר תושבים - 2018 |
| 8 | דירוג סוציאקונומי | 6,615 | מספר משקי בית |

אישור התקציב על ידי משרד הפנים
תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

אישור התקציב על ידי המליאה
תקציב הרשות אושר על ידי המליאה

דוח המבקרים
חוות דעת חלקה

פרטים בדבר חשב מלווה/תכנית הבראה/תכנית התייעלות ברשות נכון ליום 31/12/2018
הרשות נמצאת בתכנית התייעלות

מיון מחדש: בחר "כן" במידה שבוצע מיון מחדש במספרי השוואה אשר יש לו השפעה על הספר הלבן
לא

האם יש ביאור על רשתות חינוך שלא נכללו בתקבולים ובתשלומים?
לא

נתוני עודף / גרעון בתקציב הרגיל

הצג תוכן ענינים

נתוני עודף / גרעון בתקציב הרגיל: הנתונים בסעיף זה משמשים לקביעת צד המאזן בו יופיעו הנתונים ומועתקים אוטומטית לצד המאזן המתאים

| 2017 | 2018 |
|----------|----------|
| (52,361) | (57,460) |
| 1,288 | 1,298 |
| (6,387) | (90) |
| | |
| (57,460) | (56,252) |

לתשומת לב: יתרות חובה (גרעונות) יוקלדו בסימן מינוס ויתרות זכות (עודפים והשתפיות) בסימן פלוס

יתרה לתחילת השנה
 שינויים ביתרה לתחילת השנה (סכומים להקטנת גרעונות כולל מליות)
 תוצאת השנה (טופס 2)
 גרעונות סופיים בתברים שנסתיימו (שיש לגביהם אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר)
 סה"כ

פירוט תקבולים לתב"רים בשנת הדוח

הצג תוכן ענינים

| 2017 | | 2018 | | מלוות |
|--------|--|------|--|--------------------|
| | | | | מלוות מהאוצר |
| 14,000 | | | | מלוות מבנקים |
| | | | | מלוות מאחרים |
| 14,000 | | | | סה"כ מלוות שנתקבלו |

| 2017 | | 2018 | | תקבולים ממשרדי ממשלה |
|-------|--|-------|--|---------------------------|
| 4,251 | | 1,002 | | משרד החנוך |
| | | | | משרד הרווחה |
| | | | | משרד השיכון |
| | | | | משרד הבטחון |
| | | | | המשרד לאיכות הסביבה |
| 1,036 | | 217 | | משרד התחבורה |
| | | | | המשרד לבטחון פנים |
| 552 | | 200 | | משרדים אחרים |
| 5,839 | | 1,419 | | סה"כ תקבולים ממשרדי ממשלה |

| 2017 | | 2018 | | מקורות עצמיים ואחרים |
|-------|--|-------|--|---------------------------|
| 4,982 | | 5,406 | | העברה מקרנות הרשות |
| | | | | מקורות עצמיים אחרים |
| 4,982 | | 5,406 | | סה"כ מקורות עצמיים ואחרים |

| 2017 | | 2018 | | העברת מלוות מהתקציב הבלתי רגיל |
|------|--|------|--|-------------------------------------|
| | | | | העברת מלוות לתקציב הרגיל |
| | | | | העברת מלוות להקטנת גרעון |
| | | | | (***) |
| | | | | סה"כ הוצאות אחרות בתב"רים בשנת הדוח |

דוח גביה וחייבים שנה קודמת - 2017

הצג תוכן ענינים

| מ"מ | | ארנונה | |
|-----|-------|--------|---|
| | 7,842 | 30,049 | יתרת חוב לתחילת השנה סה"כ חיוב שנתי ברוטו (לפני הנחות, ובניכוי חובות מסופקים וחובות למחיקה) הנחות ופטורים שניתנו גביה בשנת הדוח (שוטף + פיגורים) סה"כ |
| | 175 | 75,633 | |
| | | 9,581 | |
| | 387 | 64,250 | |
| | 7,630 | 31,851 | |

| מ"מ | | ארנונה | |
|-----|--|--------|---|
| | | 50,471 | חיוב שנתי למגורים (חיוב ראשוני) חיוב שוטף (ללא הצמדה) חיוב הצמדה גביה שוטפת (ללא פיגורים) גביה מפיגורים |
| | | 453 | |
| | | 13 | |
| | | 41,817 | |
| | | 1,660 | |

| | 2017 | 2018 | |
|--|-----------|-----------|---|
| | 1,130,570 | 1,154,550 | סה"כ מ"ר למגורים לפי טבלת שטחים וגביה (נספח א לדוח הביקורת המפורט) סה"כ חיוב למגורים באלפי ש"ח לפי טבלת שטחים וגביה (נספח א לדוח הביקורת המפורט) |
| | 50,471 | 52,663 | |

**פירוטים לטופס 2 (הוצאות מים) ולנספח 1 לטופס 2 חלק ב וחלק ג
(מזין את הדוח לתושב ודוח נתונים כספיים מבוקרים)**

נים

הערה: בטופס זה יוקלדו נתוני הנהלת החשבונות ולא נתוני מערכת הגביה

1. פירוט לנספח 1 לטופס 2 חלק ב

| * | ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | |
|---|------------|------------|------------|----------------------------------|
| | 63,886 | 68,762 | 66,995 | ארנונה כללית - בניכוי הנחות |
| | 387 | 1 | | מכירת מים |
| | 3,672 | 3,388 | 3,392 | עצמיות חינוך |
| | 349 | 450 | 341 | עצמיות רווחה |
| | 13,014 | 18,098 | 17,075 | יתר עצמיות אחר (ללא פרקים 51-59) |
| | 9,581 | 9,588 | 9,440 | הנחות מארנונה |
| | 548 | 442 | | חד פעמיות ומיוחדות (פרקים 51-59) |
| | | | | החזר שכר-תאגיד |
| | 91,437 | 100,729 | 97,243 | סה"כ הכנסות עצמיות |

| * | ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | |
|---|------------|------------|------------|-------------------------------|
| | 42,860 | 46,533 | 42,562 | משרד החינוך 920-929 |
| | 9,359 | 10,101 | 8,977 | משרד הרווחה 930-939 |
| | 2,075 | 2,370 | 2,231 | משרדים ייעודיים אחרים 940-999 |
| | | | | (***) |
| | | | | (***) |
| | 54,294 | 59,004 | 53,770 | סה"כ הכנסות ממשרדי ממשלה |

2. פירוטים לנספח 1 לטופס 2 חלק ג

| * | ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | תפעוליות (סעיפי 7XX) |
|---|------------|------------|------------|----------------------|
| | 20,939 | 26,949 | 22,798 | תפעול מוניציפלי |
| | 13,181 | 13,784 | 14,958 | תפעול חינוך |
| | 2,539 | 2,588 | 2,787 | תפעול רווחה |
| | | | | רכישות מים |
| | | 194 | 170 | חד פעמיות |
| | | | | (***) |
| | 36,659 | 43,515 | 40,713 | סה"כ תפעוליות |

| * | ביצוע 2017 | ביצוע 2018 | תקציב 2018 | הוצאות אחזקה ומנהל |
|---|------------|------------|------------|--|
| | 9,796 | 9,291 | 9,383 | כלליות (400-699) למעט מימון 63 ופרעון מלונות |
| | | | | (***) |
| | | | | (***) |
| | 9,796 | 9,291 | 9,383 | סה"כ הוצאות כלליות ואחרות |

| * | 2017 ביצוע | 2018 ביצוע | תקציב 2018 | השתתפויות ותרומות (סעיפי 8XX) |
|---|------------|------------|------------|-------------------------------|
| | 5,995 | 5,525 | 5,721 | השתתפויות ותרומות |
| | 8,949 | 8,915 | 8,800 | הנחות מארנונה |
| | 3,600 | 3,934 | 2,569 | השתתפויות ותרומות חינוך |
| | 9,608 | 9,928 | 8,841 | השתתפויות ותרומות רווחה |
| | 28,152 | 28,302 | 25,931 | סה"כ השתתפויות ותרומות |

| * | 2017 ביצוע | 2018 ביצוע | תקציב 2018 | הוצאות חד פעמיות (סעיפי 99X - 9XX) |
|---|------------|------------|------------|---|
| | 475 | 287 | 440 | הוצאות חד פעמיות ללא תקבולים לכיסוי גרעון |
| | | | | העברות (910-919) |
| | 475 | 287 | 440 | סה"כ הוצאות חד פעמיות |

| * | 2017 ביצוע | 2018 ביצוע | תקציב 2018 | פרעון מלוות (סעיפי 69X) |
|---|------------|------------|------------|-------------------------|
| | 2,099 | 2,139 | 2,058 | פרעון מלוות ביוב |
| | 3,886 | 3,994 | 4,600 | פרעון מלוות אחרים |
| | | | | פרעון מלוות מים |
| | | | | (***) |
| | 5,985 | 6,133 | 6,658 | סה"כ פרעון מלוות |

3. פירוטים לסעיף "מים" בטופס 2

| * | 2017 ביצוע | 2018 ביצוע | תקציב 2018 | פירוט הוצאות מים |
|---|------------|------------|------------|------------------|
| | | | | רכישת מים |
| | | | | פרעון מלוות מים |
| | 184 | 188 | 186 | הוצאות מים אחרות |
| | | | | (***) |
| | 184 | 188 | 186 | סה"כ הוצאות מים |

(***)

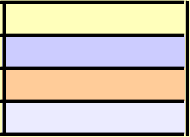
| הגדרות כלליות | | |
|--|------------------------------------|---------------|
| <input type="text" value="מועצה מקומית זכרון יעקב"/> | | שם גוף מבוקר |
| | <input type="text" value="מועצה"/> | סוג גוף מבוקר |
| מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY) | <input type="text" value="2018"/> | שנה נוכחית |
| מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY) | <input type="text" value="2017"/> | שנה קודמת |
| מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY) | <input type="text" value="2016"/> | שנתיים קודמות |
| פורמט DD.MM | 1.01 | תחילת שנה |
| פורמט DD.MM | 31.12 | סוף שנה |
| רשות עצמאית=1 | <input type="text" value="1"/> | רשות עצמאית |
| רשות יציבה=1 | <input type="text"/> | רשות יציבה |
| רשות איתנה=1 | <input type="text"/> | רשות איתנה |



יישום הדוח הכספי - תוכן העינים

| תקציב רגיל | מאזן | כללי |
|--|---|--|
| <p><u>ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - טופס 2*</u> <u>פירוטים לטופס 2 (הוצאות מים) - נתונים לטופס 2*</u> <u>פירוטים לנספח 1 לטופס 2 חלק ב וחלק ג - נתונים לנספח 1 לטופס 2*</u> <u>ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל- תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה-נספח 1 לט. 2*</u> <u>ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל- תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה-נספח 1 לט. 2 המשך*</u> <u>ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל- הוצאות לפי שרתיים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ולא מיעודות-נס. 2 לט. 2</u> <u>דוח ביצוע התקציב רגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2*</u> <u>נתוני כח אדם ושכר - נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א*</u> <u>נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א</u> <u>שכר ומשרות לפי פרקי תקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב*</u> <u>התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2*</u> <u>ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר - נספח 6 לטופס 2*</u></p> | <p><u>נתונים לטופס 1*</u> <u>מאזן - טופס 1 אקטיב*</u> <u>מאזן - טופס 1 פאסיב*</u> <u>ביאורים 1, 2 א-ב</u> <u>ביאור 2 ג-ח</u> <u>ביאור 2 ט-טו</u> <u>ביאור 3*</u> <u>ביאור 3 המשך</u> <u>ביאור 4*</u> <u>ביאור 5*</u> <u>ביאורים 6-9*</u> <u>ביאורים נוספים*</u> <u>דוח גביה וחיובים שנה קודמת - נתונים לנספח 2 לטופס 1*</u> <u>מצב חשבון החיובים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נספח 2 לטופס 1*</u> <u>מצב חשבון החיובים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט א*</u> <u>מצב חשבון החיובים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט ב*</u> <u>מצב חשבון החיובים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט ג*</u> <u>דוח גביה ויתרות חיובים - נספח 2 לטופס 1 פרוט ד*</u> <u>מצב חשבון המלוות לפרעון - נספח 3 לטופס 1*</u></p> | <p><u>מקרא והנחיות כלליות</u> <u>הגדרות כלליות*</u> <u>נתונים משותפים*</u> <u>נתונים כלליים*</u> <u>בדיקות הצלבה</u> <u>פתיח</u> <u>תוכן עינים להדפסה</u> <u>דוח המבקרים*</u></p> |
| <p>תקציב בלתי רגיל ומאוחד <u>פירוט תקבולים לתב"רים בשנת הדוח - נתונים לטופס 3*</u> <u>ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס 3*</u> <u>ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל - לפי פרקי תקציב לשנת הכספים - נספח 1 לטופס 3*</u> <u>התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל - נתונים והתאמות לטופס 4*</u> <u>ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרתן לעבודות פיתוח - טופס 4</u></p> | <p>נספחים לדוח הביקורת המפורט <u>שינויים מהותיים בין תקציב השנה שנסיימה לביצוע בשנה הקודמת - נספח 7 לטופס 2</u> <u>השוואת הביצוע בשנה שנסיימה לעומת הביצוע בשנה הקודמת - נספח 8 לטופס 2</u> <u>השוואת תקציב בשנה שנסיימה לעומת הביצוע בשנה שנסיימה - נספח 9 לטופס 2</u> <u>טבלת שטחים וגביה נס.א*</u> <u>דוח לתושב</u></p> | <p>דוחות <u>ספר לבן</u> <u>תמיכות והשתתפויות*</u></p> |

* טופס למילוי. (לקבלת הסבר על הטופס יש להעביר את הסמן על שם הטופס)

| סמל | תיאור | ניתן להקלדה (כן/לא) |
|--|--|---------------------|
|  (***) | שטח הנתונים | לא |
| | תא המיועד להקלדת נתונים | כן |
| | סכום אוטומטי של טור או שורה | לא |
| | תא מחושב אוטומטית | לא |
| | טקסט חופשי | כן |
| * בכותרת טור | עמודת טקסט חופשי לסימון הפניה להתאמה / ביאור | כן |