

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית זכרון יעקב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015
תוכן העניינים

עמוד	
3	
4-5	א. דין וחשבון רואי החשבון המבשרים
6	ב. דוחות כספיים
7	1. מאזן - טופס מספר 1
8-10	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
11-21	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
22-26	ד. נספחים
27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28-29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת כרשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרת את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית זכרון יעקב (להלן: המועצה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותו היא לדיוח דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת חמומנים 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 מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדיוח דעתנו.

בשנה קודמת נרשמו הסתייגויות המתייחסות לשנים קודמות שעניינן:

1. רישום הכנסות מחיטלי פיתוח בסך 13 מיליון ₪ במסגרת התקציב הרגיל וזאת ללא אישור משרד הפנים ובניגוד להנחיות.
2. המועצה לא רשמה כהוצאה והתחייבות בגין שיקים, חידוש, פיתוח מערכות מים וביוב, וריבית בסכום של 10 מיליון ₪ בהתאם לחיובים שהוצאו לה ע"י חברת מקורות בע"מ.

החתאמה המתחייבת כתוצאה מתיקון הרישומים. הנ"ל חיתה גורמת בשנה הקודמת להגדלת הגרעון המצטבר בסכום של 23 מיליון ₪.

לדעתנו, פרט לחתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון המצטבר בשנה הקודמת בסך של 23 מיליון ₪ ולהגדלת יתרת קרנות הפיתוח בשנה הקודמת בסך של 13 מיליון ₪, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניינים שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 63,579 אלפי ₪ (כ- 41% מסך תקציב המועצה לשנת 2015).
2. לבאור 11 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

לכבוד רב
ישראל פניני ושות'
רואי חשבון

15-89-7916

תאריך:

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
5,795	10,350	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,844	5,142	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2		3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,641</u>	<u>15,492</u>		
14,751	5,825	3 (א)	<u>השקעות מנועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
172	200	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
70	28	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
35,412	40,247		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
4,835	23,332	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>40,247</u>	<u>63,579</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
			-
<u>66,881</u>	<u>85,124</u>		
32,125	26,325	נספח 3 לטופס 1	<u>ותונים נוספים</u>
			עומס המלוות
70,710	66,024	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,254	3,876		חובות פתוחים
<u>73,964</u>	<u>69,900</u>		מכוסים בהמתנות לגביה

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	התחייבויות
2,255		3 (ו)	התחייבויות שוטפות
27,166	40,652	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
847	818	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
30,268	41,470		סה"כ התחייבויות שוטפות
27,009	17,195	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
9,362	26,231	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
36,371	43,426		
172	200	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
70	28	3 (י)	קרנות מתוקצבות
66,881	85,124		

זיו דשא
אבי חוסמן

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 15-12-2015

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

כאשר המועצה סיו' דלאל נבחר לתפקידו ב- 1/10/2016
בשל הבחירות המיוחדות למהדורה הבכירה
ונכנס לתפקידו בתאריך 13/07/2016

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)									
תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014
6	הנהלה וכללית	6,371	7,543	6,277	1	מיסים ומענקים	69,625	70,277	67,544
	61 מנהל כללי	3,296	3,584	3,550	11	מיסים	279	174	199
	62 מנהל כספי	1,025	1,238	1,220	12	אגרות			
	63 הוצאות מימון	4,497	4,471	4,514					
	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	15,189	16,836	15,561					
7	שרותים מקומיים	10,969	11,892	10,693	19	מענקים כלליים ומיוחדים	111	70,451	67,796
	71 תברואה	1,025	942	1,060					
	72 שמירה וביטחון	2,889	2,995	3,762	2	שרותים מקומיים	420	661	1,198
	73 תכנון ובנין העיר	9,216	9,723	9,826	21	תברואה			4
	74 נכסים ציבוריים	735	1,018	558	22	שמירה וביטחון	3,299	3,440	4,371
	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	915	1,064	725	23	תכנון ובנין העיר	4,083	3,793	4,285
	76 שרותים עירוניים שונים	130	133	130	24	נכסים ציבוריים			
	77 פיתוח כלכלי	941	1,162	781	26	שרותים עירוניים שונים	272	202	109
	78 פיקוח עירוני	442	437	442	27	פיתוח כלכלי	834	453	550
	79 שירותים תקלאיים	27,262	29,366	27,977	28	פיקוח עירוני	420		
8	שרותים ממלכתיים	52,916	52,179	48,605					
	81 חינוך	5,544	5,896	5,476	3	שרותים ממלכתיים	38,770	38,952	36,684
	82 תרבות	262	314	191	31	חינוך	938	1,070	687
	83 בריאות	12,917	14,622	14,368	32	תרבות			
	84 רווחה	953	1,057	1,092	34	רווחה	9,173	9,393	9,067
	85 דת								
	87 איכות הסביבה	1,674	1,288	2,283	37	איכות הסביבה	41	54	46,438
		74,266	75,356	72,015					
9	מפעלים	18,105	17,575	18,039	4	מפעלים	17,670	15,541	17,317
	91 מים	508	306	295	41	מים	1,624	1,769	897
	93 נכסים	45	29	35	43	נכסים			
	94 תחבורה								
	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4,653	5,000	4,935	47	מפעל הביוב	6,180	3,984	4,285
		23,311	22,910	23,304					
	99 תשלומים בלתי רגילים	13,612	29,974	13,760	5	תקבולים בלתי רגילים	735	513	532
	סה"כ כללי	153,640	174,442	152,617		סה"כ כללי	153,640	151,110	147,782

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדו"ח

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
4,562	13,827	1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
1,717	3,374	א. <u>תקבולים</u>
6,750	10,030	השתתפות הממשלה
29,016	40,964	השתתפות מוסדות
		השתתפות בעלים
		מקורות עצמיים ואחרים
1,635		מלוות שנתקבלו
43,680	68,195	סה"כ תקבולים
14,062	39,121	ב. <u>תשלומים</u>
2,802	4,408	עבודות שבוצעו כמשך השנה
		תכנון
2,461	1,365	ותשלומים אחרים
5,110	6,432	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
24,435	51,326	סה"כ תשלומים
19,245	16,869	עודף בשנת הדוח
(**)		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
115,115	59,296	תקבולים
(**)		תשלומים
124,998	49,934	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
(9,883)	9,362	
(**)		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
59,296	109,775	תקבולים
(**)		תשלומים
49,934	83,544	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
9,362	26,231	
14,995	31,842	<u>חיתרה הנ"ל מורכבת:</u>
5,633	5,611	עודפי מימון זמניים
9,362	26,231	גרעונות מימון זמניים
99,499	17,716	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** מוין מחדש.

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

2014	2015	התאמה	
138,427	144,555	1	<u>הכנסות</u>
14,664	27,231	2	מתקציב רגיל
46,038	23,302	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
199,129	195,088		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
152,617	161,387	4	תקציב רגיל
19,325	44,894	5	תקציב בלתי רגיל
153	5,084	6	מקרו לעבודות פיתוח
172,095	211,365		סך כל ההוצאות
27,034	(16,277)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד)
			עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(4,835)	(23,332)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
19,245	16,869		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
14,410	(6,463)		
12,624	(9,814)		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
27,034	(16,277)		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
147,782	151,110	
(9,355)	(6,555)	
138,427	144,555	
סה"כ נטו		
2		התאמה מס':
43,680	68,195	סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי חרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(29,016)	(40,964)	
14,664	27,231	
סה"כ נטו		
3		התאמה מס':
51,148	42,789	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(5,110)	(6,432)	
	(13,055)	העברות מהתקציב הרגיל
46,038	23,302	
סה"כ נטו		
4		התאמה מס':
152,617	174,442	סה"כ הוצאות בתקציב חרגיל:
	(13,055)	העברות לקרנות פיתוח
152,617	161,387	
סה"כ נטו		
5		התאמה מס':
24,435	51,326	סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(5,110)	(6,432)	העברות לקרנות פיתוח
19,325	44,894	
סה"כ נטו		

מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמת לסופס 4 - המשך
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

38,524	52,603
(9,355)	(6,555)
(29,016)	(40,964)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

153	5,084
-----	-------

סה"כ נטו

12,624

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25 בינואר 2015.

התקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 6 בינואר 2015

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 חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספת למאזן (נספת 3 לטופס 1).
- (3) פריעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פריעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה מקומית זכרון יעקב

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושומן פרעון, 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.

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייבות 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.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדת הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בתודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ז. רישום הנכסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות 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.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) הרושט לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

י. דמי 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, נוקפו 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.

יא. 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.

יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 3

ביאור 3 - פירוט לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014

2015

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

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

20,546	16,175
20,546	16,175
14,751	5,825
5,795	10,350

(1) ראה ביאור (5)

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 והמנהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקציבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד לביטחון הפנים

רשויות מקומיות ומוסדות

הועדה לתכנון ובנייה

חברות כרטיסי אשראי

2014	2015
366	924
415	467
116	175
961	432
3,188	1,867
798	1,277
5,844	5,142

ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

פקדון עמותת חינוך

2014	2015
2	
2	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ד.

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח ביעודת השנה
יתרה לסוף השנה

2014	2015
119	172
36	35
	(8)
17	1
172	200
172	200

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה.

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
תשלומים ע"ת החברה הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב

2014	2015
29	
18	18
18	5
5	5
41	28
70	28

השקעות אחרות
מניות מרכז השלטון המקומי
הלוואות לעובדים
מלאי לא מותקצב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו.

בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים

2014	2015
2,255	
2,255	

ז.

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
מתנ"ס זכרון יעקב
החברה למשק וכלכלה
הפרשה לתביעות (ראה ביאור 11)

2014	2015
17,231	20,666
4,466	5,102
2,509	2,588
246	738
228	329
2,486	8,229
	3,000
27,166	40,652

מועצה מקומית זכרון יעקב

2014	2015	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
430	430	מיסים מראש
278	388	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
139		פקדונות
<u>847</u>	<u>818</u>	

2014	2015	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
119	172	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
36	35	יתרה לתחילת השנה
	(8)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>17</u>	<u>1</u>	חוזר בגין חשתתפות בהוצאות
		רווח בייעודה השנה
<u>172</u>	<u>200</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2014	2015	קרנות מתוקצבות
29		תשלומים ע"י החברת הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב
18	18	מניות מרכז השלטון המקומי
18	5	חלואות לעובדים
5	5	מלאי לא מתוקצב
<u>70</u>	<u>28</u>	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	תקבולים לא רגילים
84	1	10	החזר משנים קודמות
11	2	10	הכנסות מימון
15	16		עמלת גבייה היטל צריכת מים עודפת
13	291	15	הכנסות שנים קודמות
		700	הכנסה מותנית
409	203		תקבולים אחרים
532	513	735	
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	תשלומים לא רגילים
8,745	8,654	7,375	הנחות במיסים
4,729	4,575	4,822	תשלומי פנסיה
	955	495	פיצוי מיוחד לעובדים שפרשו לפי החלטת מבקר
12	17	20	המזינה ובית המשפט
			מיסים בשל הוצאות עודפות
274	15,678	200	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)
	50	700	הוצאה מותנית
	45		השתתפות בנסיעת תלמידים לפולין
			תשלומים אחרים
13,760	29,974	13,612	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוטות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כן 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים ומפעל הביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2015 הסתכמו ב- 1,229 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 1,943 אלפי ש"ח). החל מ-ינואר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני אזורי ראה גם ביאור 18.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,185 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,033 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 606 אלפי ש"ח.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,475 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,315 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

<u>שם הגוף</u>		
<u>מספר</u>	<u>שיעור</u>	<u>מבנה</u>
<u>מניות</u>	<u>אחזקה</u>	<u>משפטי</u>
	100%	ע"ר
	88%	ע"ר
מתנ"ס מרכז קהילתי זכרון יעקב		
ה"גדעונים"		
<u>הון עצמי</u>	<u>יתרה בספרי</u>	<u>תשלום</u>
<u>במאזן</u>	<u>המועצה</u>	<u>על חשבון</u>
<u>התאגיד (1)</u>	<u>ח (ז)</u>	<u>הון מניות</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
(154)	(329)	
5		
מתנ"ס מרכז קהילתי זכרון יעקב		
ה"גדעונים"		

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי דוחות כספיים לא מבוקרים לשנת 2015.

מועצה מקומית זכרון יעקב

א. מתנ"ס מרכזי קהילתי זכרון יעקב (ע"ר) (להלן "מתנ"ס")

המתנ"ס התאגד כעמותה בספטמבר 1996 ומנוהל ע"י נציגי המועצה לפי הסכם בין המועצה לחברה למתנ"סים. לפי מאזן לא מבוקר אחרון של המתנ"ס שנערך ליום 31/12/2015 הגרעון עמד על 154 אלפי ש"ח. שנה קודמת- גרעון בסך 180 אלפי ש"ח. עודף ההכנסות על ההוצאות לשנת 2015 הינו 26 אלפי ש"ח (שנה קודמת סך 223 אלפי ש"ח).

המועצה תקצבה השתתפות בפעולות המתנ"ס בסך של 2,085 אלפי ש"ח והעבירה למתנ"ס בפועל בשנת הזרח סך של 2,095 אלפי ש"ח (שנה קודמת 1,883 אלפי ש"ח). המתנ"ס פועל במבנים שהועמדו לרשותו ע"י המועצה ללא תמורה. שווי ההטבה אינו נכלל בדוחות.

ב. "הגזעונים" אגודה לשיקום, שיחזור ופיתוח זכרון יעקב (ע"ר) (להלן "העמותה")

העמותה התאגדה ביולי 1981 ומנוהלת ע"י המועצה לביצוע פעולות בתחום התיירות והמורשת. מאזן בוחן של העמותה ליום 31/12/2015 מציג עודף בנכסים נטו בסך 5 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).

באור 11 - התחייבויות תלויות

1. תביעות משפטיות באופן ישיר נגד המועצה כנגד המועצה באופן ישיר עומדות תביעות משפטיות שאינן מכוסות על ידי חברות הביטוח בסך 1.66 מיליון ש"ח (שנה קודמת בסך של 19.43 מיליון ש"ח) נכון ליום הגשת התביעה. בנוסף לאמור לעיל, הוגשו כנגד המועצה 51 עררי ביוב ע"י 182 עוררים, שעניינם בחיוב מרכיב מכוון טיהור שפכים וקווי החולכה שנשלח לכלל התושבים באוגוסט 2007. שיעור החיוב של העוררים נע בין 2.5-30 אלפי ש"ח. תדיונים בעררים אלו נמצאים בשלב ההליכים המקדמיים ויובהר כי ככל שתינתן פסיקה עקרונית בעררים עלולה להיות לדבר זה השלכה רחבה על כלל החיובים שנשלחו על ידי המועצה לתושבים. להלן עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת המועצה ליום המאזן:
 - א. תביעות בגין נזקים שגרמו לתובעים בשל הפעלת ו/או אי הפעלת סמכויות שלטוניות ו/או אחרות של המועצה. כן תביעה בגין נזק שסכומה מתחת לסכום השתתפות עצמית.
 - ב. תביעות כספיות אשר עילתן חוזית.
 - ג. תביעות עובדים שפרשו על תשלום הפרשים.היועץ המשפטי של המועצה מציין שלא ניתן להעריך את סיכויי תביעות אלה ואת מועד סיומן. בהתאם לכך, המועצה לא כללה בספריה כל הפרשה לכיסוי חבויות אפשריות מתביעות אלה. בסך הנקוב לעיל לא נכללו התביעות הבאות:
 - א. תביעות לפי סי 197 לחוק התכנון והבניה ותביעות אחרות הנוגעות לזכרון יעקב אך מנוהלות 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 בניחול הותיקים עלולות להוביל למצב בו התביעות יתגלו חזרה לפתחה של המועצה.לא נתקבל מידע על היקפי התביעות, סיכוייהן והסכומים שבסיכון. לפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות בגין תביעות אלו.
2. תביעות/עררים התלויים ועומדים של הועדה המקומית לתכנון ובניה "שומרון" על פי מכתב עז"ד קיימים 19 הליכים משפטיים כספיים הנוגעים למועצה. חלק גדול מהעררים הינם נמוכים או בעלי סיכון נמוך 50% ומטה ו/או שלא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי הערר. לגבי 3 עררי 197 נתקבלו שומות משמאי מייץ וכן נקבע על ידי שמאים שהתבקשו להכריע בענין כי היתה פגיעה, ונאשר הסיכוי לקבלת ההכרעה שלהם גבוהים) בסכום כולל של כ-3,600 אלפי ש"ח. לגבי ערר היטל השבחה בסך 354 אלפי ש"ח הסיכוי לדעת עז"ד הינו של 100% לקבלת הערר וחשבת הסכומים ששולמו. כמו כן לגבי ערר היטל השבחה על סך 196 אלפי ש"ח סיכויי הערר להתקבל גבוהים מ-50%. בדוחות הכספיים נעשתה הפרשה בסך 3 מיליון ש"ח בגין תביעות אלו. בנוסף הועדה נוהגת להפריש 10% מתקבולי היטל השבחה בגין תביעות תלויות שהם בסך של כמיליון ש"ח.

מועצה מקומית זכרון יעקב

באור 12 - שעבודים ומשכונות

המועצה יצרה שעבודים לטובת בנקים בסכומים קצובים או ללא הגבלה על הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג ובכלל זה מיסים, ארנונות, היטלים וכל כספים או זכויות אחרות המגיעים לה עכשיו ושיגיעו בעתיד מאיזה צד שהוא לתקופה שבין עשר שנים לבין 99 שנה.
שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 10/04/2016.
כמו כן נרשם שעבוד על כלי רכב ביום 8/3/12 ל-99 שנים לטובת אגוד ליסינג

באור 13 - שומות ניכויים

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

באור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 19 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם לחוזים ל-36 חודשים, אשר המאוחר בהם מסתיים בדצמבר 2018 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 622 אלפי ש"ח.

באור 15 - ערבויות

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

באור 16 - מכירת מקרקעין

בשנת החשבון מכרה המועצה נכס מקרקעין מחצית מהתמורה בסך 909 אלפי ש"ח התקבלה בשנת החשבון. המחצית השנייה התקבלה בשנת 2016, לאחר אישור העיסקה ע"י הממונה על המחוז.

באור 17 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב ליום 31 בדצמבר 2015 :

אלפי ש"ח	העברה לקרנות בגין הכנסות מהיטלי פיתוח אשר נרשמו בשנים קודמות
13,026	במסגרת התקציב הרגיל
2,072	רישום כהוצאה והתחייבות בגין שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב
580	אחרות
15,678	
=====	

באור 18 - אירועים לאחר תאריך המאזן

בהתאם להחלטת מליאת המועצה משק המים והביוב בתחום השיפוט של המועצה ינוהל על ידי תאגיד המים האיזורי החל מיום 1 בינואר 2016.
במסגרת העברת הנכסים של משק המים והביוב, יונפקו למועצה מניות של התאגיד ובנוסף חלואות בעלים לתאגיד בסך של 26 מיליון ש"ח בגין נכסיהם. סכום זה יתקבל למועצה בניכוי התחייבות המועצה לקרן השיקום.

מועצה מקומית וברון עקב

דוח הכספי לשנת 2015

הדוח הכספי בנוי ארבעות, הטלים והשתמלות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מצב חשבון החילים בגין ארבעות, הטלים והשתמלות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יזמה להחזיק חשבון	חילוף בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחלויים והחזרות (פרוט ב)	חובות מוטופקים	העברה ל / מ חובות מוטופקים	סה"כ חובות נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פרוט א)	זמנה לסוף השנה	יחס גביה ג' - לכלל החובות
א.	חשבונו על בסיס חוב שנת									
1	אגונה	49,020	6,241	(480)	47,411	27,102	19,754	41,352	6,054	87.2%
1.1	ארבעה למגורים	11,389	2,925	2,056	17,340	17,340		17,340	7,348	72.9%
1.2	ארבעה אחרת	18,916	9,166	(1,576)	91,853			61,111	30,742	66.5%
1.3	חובות מוטופקים (חובות למחזיקה ארבעה)	35,417	65,602							
2	סה"כ ארבעה	3,740	16,017	(371)	19,386	4,508	15,307	4,079	4,079	79.0%
2.1	אגרת מים	4,137	16,017	371	4,508	8,587	15,307	4,079	4,079	64.1%
2.2	חובות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)	7,877	1,860	(39)	2,268	2,268	1,801	467	467	79.4%
2.3	סה"כ מים	447	1,860							
3	אגרת ביוב	516	83,479	39	555	555	78,219	40,351	40,351	66.0%
4	חובות מוטופקים (חובות למחזיקה אחרים)	44,257	9,166		118,570					
ב.	חשבונו על בסיס חובות חד פעמי									
1	תניה וקנסות חניה	159	47	(472)	3,891	550	141	2,349	2,349	39.6%
2	שכר דיור	3,163	1,200		550		2,769	409	409	25.6%
3	קנסות	351	199	(128)	3,098	2,234	234	361	47	88.5%
4	עצמיות תרבות	462	117		408					
5	עצמיות רווחה	117	319							
6	עצמיות רווחה	89								
7	חילוף השכרה	6,759	4,812	(601)	13,644	4,812	9,672	3,972	3,972	70.9%
8	חילוף פינוח	518	4,505		70	19,507	10,029	9,478	1	51.2%
9	חילוף מים	1	69		20	5,023	2,573	2,450	1	98.6%
10	חשבות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)	5,650	13,797	(52)	2,277	361	77	284	284	21.3%
11	חשבות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)	3,751	44	(50)	188	9,379	34,099	29,549	29,549	53.6%
12	חשבות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)	8,129	4	1,250	63,648					
13	חשבות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)	29,707	33,941							
14	חשבות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)	73,964	117,420	9,166	182,218	186,165	112,221	73,964	73,964	60.3%
15	חשבות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)	84,270	111,166	9,251	179,018	179,018	112,221	73,964	73,964	60.3%
16	חשבות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)	65,146	122,400	8,528	179,018	179,018	112,221	73,964	73,964	60.3%
17	חשבות מוטופקים (חובות למחזיקה מים)									

היטל צרכות המים נבחר עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינה מהווה הכנסה של המועצה.

מנוצח מקומית וברון יעקב

תזוה המספיק לשנת 2015

מנוצח חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשומות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב לאשתי	חייב ויבית והצמדה על חשבות קרובים	חייב ויבית והצמדה בגין חשבות קרובים	חייב (ביטול) נוסף	חייב משנת החשבון
א.	תשפונות על בסיס חייב שותף					
	א.1	א.1.1	א.1.2	א.1.3	א.1.4	א.1.5
	א.1.1	א.1.1.1	א.1.1.2	א.1.1.3	א.1.1.4	א.1.1.5
	א.1.2	א.1.2.1	א.1.2.2	א.1.2.3	א.1.2.4	א.1.2.5
ב.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ב.1	ב.1.1	ב.1.2	ב.1.3	ב.1.4	ב.1.5
	ב.1.1	ב.1.1.1	ב.1.1.2	ב.1.1.3	ב.1.1.4	ב.1.1.5
	ב.1.2	ב.1.2.1	ב.1.2.2	ב.1.2.3	ב.1.2.4	ב.1.2.5
ג.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ג.1	ג.1.1	ג.1.2	ג.1.3	ג.1.4	ג.1.5
	ג.1.1	ג.1.1.1	ג.1.1.2	ג.1.1.3	ג.1.1.4	ג.1.1.5
	ג.1.2	ג.1.2.1	ג.1.2.2	ג.1.2.3	ג.1.2.4	ג.1.2.5
ד.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ד.1	ד.1.1	ד.1.2	ד.1.3	ד.1.4	ד.1.5
	ד.1.1	ד.1.1.1	ד.1.1.2	ד.1.1.3	ד.1.1.4	ד.1.1.5
	ד.1.2	ד.1.2.1	ד.1.2.2	ד.1.2.3	ד.1.2.4	ד.1.2.5
ה.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ה.1	ה.1.1	ה.1.2	ה.1.3	ה.1.4	ה.1.5
	ה.1.1	ה.1.1.1	ה.1.1.2	ה.1.1.3	ה.1.1.4	ה.1.1.5
	ה.1.2	ה.1.2.1	ה.1.2.2	ה.1.2.3	ה.1.2.4	ה.1.2.5
ו.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ו.1	ו.1.1	ו.1.2	ו.1.3	ו.1.4	ו.1.5
	ו.1.1	ו.1.1.1	ו.1.1.2	ו.1.1.3	ו.1.1.4	ו.1.1.5
	ו.1.2	ו.1.2.1	ו.1.2.2	ו.1.2.3	ו.1.2.4	ו.1.2.5
ז.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ז.1	ז.1.1	ז.1.2	ז.1.3	ז.1.4	ז.1.5
	ז.1.1	ז.1.1.1	ז.1.1.2	ז.1.1.3	ז.1.1.4	ז.1.1.5
	ז.1.2	ז.1.2.1	ז.1.2.2	ז.1.2.3	ז.1.2.4	ז.1.2.5
ח.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ח.1	ח.1.1	ח.1.2	ח.1.3	ח.1.4	ח.1.5
	ח.1.1	ח.1.1.1	ח.1.1.2	ח.1.1.3	ח.1.1.4	ח.1.1.5
	ח.1.2	ח.1.2.1	ח.1.2.2	ח.1.2.3	ח.1.2.4	ח.1.2.5
ט.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ט.1	ט.1.1	ט.1.2	ט.1.3	ט.1.4	ט.1.5
	ט.1.1	ט.1.1.1	ט.1.1.2	ט.1.1.3	ט.1.1.4	ט.1.1.5
	ט.1.2	ט.1.2.1	ט.1.2.2	ט.1.2.3	ט.1.2.4	ט.1.2.5
י.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	י.1	י.1.1	י.1.2	י.1.3	י.1.4	י.1.5
	י.1.1	י.1.1.1	י.1.1.2	י.1.1.3	י.1.1.4	י.1.1.5
	י.1.2	י.1.2.1	י.1.2.2	י.1.2.3	י.1.2.4	י.1.2.5
יא.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	יא.1	יא.1.1	יא.1.2	יא.1.3	יא.1.4	יא.1.5
	יא.1.1	יא.1.1.1	יא.1.1.2	יא.1.1.3	יא.1.1.4	יא.1.1.5
	יא.1.2	יא.1.2.1	יא.1.2.2	יא.1.2.3	יא.1.2.4	יא.1.2.5
יב.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	יב.1	יב.1.1	יב.1.2	יב.1.3	יב.1.4	יב.1.5
	יב.1.1	יב.1.1.1	יב.1.1.2	יב.1.1.3	יב.1.1.4	יב.1.1.5
	יב.1.2	יב.1.2.1	יב.1.2.2	יב.1.2.3	יב.1.2.4	יב.1.2.5
יג.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	יג.1	יג.1.1	יג.1.2	יג.1.3	יג.1.4	יג.1.5
	יג.1.1	יג.1.1.1	יג.1.1.2	יג.1.1.3	יג.1.1.4	יג.1.1.5
	יג.1.2	יג.1.2.1	יג.1.2.2	יג.1.2.3	יג.1.2.4	יג.1.2.5
יד.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	יד.1	יד.1.1	יד.1.2	יד.1.3	יד.1.4	יד.1.5
	יד.1.1	יד.1.1.1	יד.1.1.2	יד.1.1.3	יד.1.1.4	יד.1.1.5
	יד.1.2	יד.1.2.1	יד.1.2.2	יד.1.2.3	יד.1.2.4	יד.1.2.5
טו.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	טו.1	טו.1.1	טו.1.2	טו.1.3	טו.1.4	טו.1.5
	טו.1.1	טו.1.1.1	טו.1.1.2	טו.1.1.3	טו.1.1.4	טו.1.1.5
	טו.1.2	טו.1.2.1	טו.1.2.2	טו.1.2.3	טו.1.2.4	טו.1.2.5
טז.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
טז.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	טז.1	טז.1.1	טז.1.2	טז.1.3	טז.1.4	טז.1.5
	טז.1.1	טז.1.1.1	טז.1.1.2	טז.1.1.3	טז.1.1.4	טז.1.1.5
	טז.1.2	טז.1.2.1	טז.1.2.2	טז.1.2.3	טז.1.2.4	טז.1.2.5
יז.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	יז.1	יז.1.1	יז.1.2	יז.1.3	יז.1.4	יז.1.5
	יז.1.1	יז.1.1.1	יז.1.1.2	יז.1.1.3	יז.1.1.4	יז.1.1.5
	יז.1.2	יז.1.2.1	יז.1.2.2	יז.1.2.3	יז.1.2.4	יז.1.2.5
יח.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	יח.1	יח.1.1	יח.1.2	יח.1.3	יח.1.4	יח.1.5
	יח.1.1	יח.1.1.1	יח.1.1.2	יח.1.1.3	יח.1.1.4	יח.1.1.5
	יח.1.2	יח.1.2.1	יח.1.2.2	יח.1.2.3	יח.1.2.4	יח.1.2.5
יט.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	יט.1	יט.1.1	יט.1.2	יט.1.3	יט.1.4	יט.1.5
	יט.1.1	יט.1.1.1	יט.1.1.2	יט.1.1.3	יט.1.1.4	יט.1.1.5
	יט.1.2	יט.1.2.1	יט.1.2.2	יט.1.2.3	יט.1.2.4	יט.1.2.5
כ.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כ.1	כ.1.1	כ.1.2	כ.1.3	כ.1.4	כ.1.5
	כ.1.1	כ.1.1.1	כ.1.1.2	כ.1.1.3	כ.1.1.4	כ.1.1.5
	כ.1.2	כ.1.2.1	כ.1.2.2	כ.1.2.3	כ.1.2.4	כ.1.2.5
כא.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כא.1	כא.1.1	כא.1.2	כא.1.3	כא.1.4	כא.1.5
	כא.1.1	כא.1.1.1	כא.1.1.2	כא.1.1.3	כא.1.1.4	כא.1.1.5
	כא.1.2	כא.1.2.1	כא.1.2.2	כא.1.2.3	כא.1.2.4	כא.1.2.5
כב.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כב.1	כב.1.1	כב.1.2	כב.1.3	כב.1.4	כב.1.5
	כב.1.1	כב.1.1.1	כב.1.1.2	כב.1.1.3	כב.1.1.4	כב.1.1.5
	כב.1.2	כב.1.2.1	כב.1.2.2	כב.1.2.3	כב.1.2.4	כב.1.2.5
כג.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כג.1	כג.1.1	כג.1.2	כג.1.3	כג.1.4	כג.1.5
	כג.1.1	כג.1.1.1	כג.1.1.2	כג.1.1.3	כג.1.1.4	כג.1.1.5
	כג.1.2	כג.1.2.1	כג.1.2.2	כג.1.2.3	כג.1.2.4	כג.1.2.5
כד.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כד.1	כד.1.1	כד.1.2	כד.1.3	כד.1.4	כד.1.5
	כד.1.1	כד.1.1.1	כד.1.1.2	כד.1.1.3	כד.1.1.4	כד.1.1.5
	כד.1.2	כד.1.2.1	כד.1.2.2	כד.1.2.3	כד.1.2.4	כד.1.2.5
כה.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כה.1	כה.1.1	כה.1.2	כה.1.3	כה.1.4	כה.1.5
	כה.1.1	כה.1.1.1	כה.1.1.2	כה.1.1.3	כה.1.1.4	כה.1.1.5
	כה.1.2	כה.1.2.1	כה.1.2.2	כה.1.2.3	כה.1.2.4	כה.1.2.5
כו.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כו.1	כו.1.1	כו.1.2	כו.1.3	כו.1.4	כו.1.5
	כו.1.1	כו.1.1.1	כו.1.1.2	כו.1.1.3	כו.1.1.4	כו.1.1.5
	כו.1.2	כו.1.2.1	כו.1.2.2	כו.1.2.3	כו.1.2.4	כו.1.2.5
כז.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כז.1	כז.1.1	כז.1.2	כז.1.3	כז.1.4	כז.1.5
	כז.1.1	כז.1.1.1	כז.1.1.2	כז.1.1.3	כז.1.1.4	כז.1.1.5
	כז.1.2	כז.1.2.1	כז.1.2.2	כז.1.2.3	כז.1.2.4	כז.1.2.5
כח.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כח.1	כח.1.1	כח.1.2	כח.1.3	כח.1.4	כח.1.5
	כח.1.1	כח.1.1.1	כח.1.1.2	כח.1.1.3	כח.1.1.4	כח.1.1.5
	כח.1.2	כח.1.2.1	כח.1.2.2	כח.1.2.3	כח.1.2.4	כח.1.2.5
כט.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	כט.1	כט.1.1	כט.1.2	כט.1.3	כט.1.4	כט.1.5
	כט.1.1	כט.1.1.1	כט.1.1.2	כט.1.1.3	כט.1.1.4	כט.1.1.5
	כט.1.2	כט.1.2.1	כט.1.2.2	כט.1.2.3	כט.1.2.4	כט.1.2.5
ל.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	ל.1	ל.1.1	ל.1.2	ל.1.3	ל.1.4	ל.1.5
	ל.1.1	ל.1.1.1	ל.1.1.2	ל.1.1.3	ל.1.1.4	ל.1.1.5
	ל.1.2	ל.1.2.1	ל.1.2.2	ל.1.2.3	ל.1.2.4	ל.1.2.5
לא.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	לא.1	לא.1.1	לא.1.2	לא.1.3	לא.1.4	לא.1.5
	לא.1.1	לא.1.1.1	לא.1.1.2	לא.1.1.3	לא.1.1.4	לא.1.1.5
	לא.1.2	לא.1.2.1	לא.1.2.2	לא.1.2.3	לא.1.2.4	לא.1.2.5
לב.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	לב.1	לב.1.1	לב.1.2	לב.1.3	לב.1.4	לב.1.5
	לב.1.1	לב.1.1.1	לב.1.1.2	לב.1.1.3	לב.1.1.4	לב.1.1.5
	לב.1.2	לב.1.2.1	לב.1.2.2	לב.1.2.3	לב.1.2.4	לב.1.2.5
לג.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	לג.1	לג.1.1	לג.1.2	לג.1.3	לג.1.4	לג.1.5
	לג.1.1	לג.1.1.1	לג.1.1.2	לג.1.1.3	לג.1.1.4	לג.1.1.5
	לג.1.2	לג.1.2.1	לג.1.2.2	לג.1.2.3	לג.1.2.4	לג.1.2.5
לד.	תשפונות על בסיס חייב חזר					
	לד.1	לד.1.1	לד.1.2	לד.1.3	לד.1.4	לד.1.5
	לד.1.1	לד.1.1.1	לד.1.1.2	לד.1.1.3	לד.1.1.4	לד.1.1.5

החשבון הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הובייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פניונים	סה"כ גביית בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	אחיזה	2,757		41,357
1.1	ארנונה למגורים	2,722		19,754
1.2	ארנונה אחרת			61,111
	סה"כ ארנונה	5,479		15,307
2	אגרת מים וגז	1,355		15,307
2.1	אגרת מים	1,355		15,307
2.3	אגרת גז	147		1,801
	סה"כ אגרות	1,502		78,219
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,981		71,238
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	159		206
2	שכר דירה	763		1,542
3	קנסות	20		141
4	עצמיות חינוך	117		2,769
5	עצמיות תרבות	42		234
6	עצמיות רווחה	319		361
8	הטלי השבחה	4,812		4,812
9	הטלי פיתוח	2,419		9,672
11	הטלי ביקור			2,573
12	מדי מים			69
13	השתתפות בעלים			10,029
14	שלושים, אישורים וכו'	1,487		1,487
15	משפחות	51		77
16	הטלי צריכה עזרה	127		127
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	5,185		34,099
	סה"כ	12,166		112,318
				100,152

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
4,067	3,740	17,944	16,501	גביה פיגורים
27	1	(2,604)	(4,486)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(394)	(371)	(105)	1,576	חיוב / זיכוי נוסף
249	385	479	599	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
			(53)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,949	3,755	15,714	14,137	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,782	1,355	5,706	5,479	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,167	2,400	10,008	8,658	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
16,884	15,475	66,095	70,649	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(282)	156	717	(1,419)	חיוב / זיכוי נוסף
252		1,084	259	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,251)	(9,113)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
16,854	15,631	58,645	60,376	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(15,281)	(13,952)	(52,152)	(55,632)	גביה שוטפת
(15,281)	(13,952)	(52,152)	(55,632)	סה"כ שנגבה
1,573	1,679	6,493	4,744	יתרת פיגורים לתקופה
3,740	4,079	16,501	13,402	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
45.13%	36.09%	36.31%	38.76%	% גביה מהפיגורים
90.67%	89.26%	88.93%	92.14%	% גביה מהשוטף
82.02%	78.96%	77.81%	82.01%	% גביה מחסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,318	2,411			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,958	2,035			כמות המים שנמכרה / תויבה
360	376			פחת (באלפי קוב)
15.53%	15.60%			% הפחת

מועצה מקומית זכרון יעקב

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סח"כ	מ"ס	בינו	אחרות
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015
38,986	33,920	30,349	17,470
	1,635		12,879
38,986	35,555	30,349	17,470
5,066	5,206	5,305	3,392
33,920	30,349	25,044	14,078
2,213	1,776	1,281	1,200
36,133	32,125	26,325	15,278
			11,047

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

פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח יתרות 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 2015 (מדד ידוע).

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
5,066	5,206	5,305
1,433	1,105	839
531	544	510
7,030	6,855	6,654

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

4,514
2,341

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

6,855
6,654

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,759
5,126
4,167
3,586
3,457
4,230
26,325

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

מיוצג מילגות וברון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאות
לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הביצוע 2014	הסכומים נטו		הביצוע 2014	הסכומים נטו		התקציב	שגיאות	התקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א - תקבולים ותשלומים כללי
	מקור	מתחת		מקור	מתחת					
147,782		(2,530)	151,110		153,640			153,640	הכנסות	הכנסות
152,617			174,442					153,640	הוצאות	הוצאות
(4,835)	(20,802)	(2,530)	(23,332)						גרעון בשנת הדיוח	
חלק ב - הכנסות לפי מקורות										
מסח"כ %	הביצוע 2014		מסח"כ %	הביצוע 2014		מסח"כ %	הביצוע 2014	מסח"כ %	הביצוע 2014	מסח"כ %
	מקור	מתחת		מקור	מתחת		מקור	מתחת		
63.80%		94,282	65.23%		1,486		98,575	100,061	הכנסות עצמיות	1
0.36%		532	0.34%		222		513	735	גביה ישירה	1.1
6.33%		9,355	4.34%		877		6,555	7,432	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	1.2
70.49%		104,169	69.91%		2,585		105,643	108,228	הכנסות מקורות פיתוח	1.3
29.47%		43,556	30.09%		166		45,467	45,301	הכנסות מהממשלה	2
0.04%		53							השקעות משרדי במשלה	2.1
29.51%		4			111			111	מענקים מיוחדים	2.5
		43,613			166			45,412	מענקים מיוחדים	2.6
100.00%		147,782	100.00%		166			153,640	סך"כ הכנסות לפי מקורות	

מיוצג בקבוצת זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הוצגל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאות
לשנת הכספים 2015 באילפי ש"ח

חביוע	2014	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב מודיף	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת							
147,782		(20,802)	(2,530)	151,110	153,640		153,640	153,640	הכנסות	
152,617		(20,802)	(2,530)	174,442	153,640		153,640	153,640	הוצאות	
(4,835)				(23,332)					גרעון בשנת הדנה	
חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי										
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות										
מסח"ל	%	הסכומים נטו		מסח"ל	%	הביצוע	התקציב	הבדל	מסח"ל	%
		מעל	מתחת							
63.80%		94,282	1,486	65.23%		98,575	100,061	735	הכנסות עצמיות	1
0.36%		532	222	0.34%		513	735	735	גביה ישירה	1.1
6.33%		9,355	877	4.34%		6,555	7,432	735	הכנסות מרבינות, שונות ובלתי רגילות	1.2
70.49%		104,169	2,585	69.91%		105,643	108,228	108,228	העברת מקורות פיתוח	1.3
29.47%		43,556	166	30.09%		45,467	45,301	45,301	הכנסות מהממשלה	2
0.04%		53	111						השתתפות משרדי ממשלה	2.1
29.51%		43,613	166	30.09%		45,467	45,412	45,412	מענקים מיוחדים	2.5
100.00%		147,782	166	100.00%		151,110	153,640	153,640	מענקים מיוחדים	2.6
סריק הכנסות לפי מקורות										

מיוצג מקומות זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקציבים ותשלומים
לפי מקומות המסדה וסוגי הוצאות
לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג הוצאות	תקציב	הביצוע	מסדה %	הסכומים נטו		מסדה %	הביצוע	מסדה %	הסכומים נטו	מסדה %	הביצוע	מסדה %
				מסדה	מסדה							
1	מסכורות ושכר	60,663	35.65%	62,190	9,382	35.65%	56,026	36.71%	56,026	36.71%	56,026	36.71%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,665	5.38%	9,382	1,238	5.38%	9,300	6.09%	9,300	6.09%	9,300	6.09%
3	הוצאות מימון	1,025	0.71%	1,238	53,478	0.71%	1,220	0.80%	1,220	0.80%	1,220	0.80%
4	הוצאות תפעול	52,199	30.66%	53,478	25,672	30.66%	54,189	16.19%	54,189	16.19%	54,189	16.19%
5	השתתפויות ותדומות	23,232	9.07%	25,672	15,828	9.07%	24,706	0.21%	24,706	0.21%	24,706	0.21%
6	הוצאות חד פעמיות	1,104	3.81%	15,828	6,654	3.81%	321	4.49%	321	4.49%	321	4.49%
7	פרעון מלוות	6,752		6,654			6,855		6,855		6,855	
	סה"כ הוצאות											
		153,640		174,442		100.00%	152,617		20,900	100.00%	152,617	

מבצע מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הדגל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות

מיועדות (כולל מיועדות לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח)

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תוצאות											
מיועדות ובלתי מיועדות לשנת התכנסים 2015 באלפי ש"ח											
חשבונית נטו	לפי	לפי	סטיות	ביצוע	תקציב	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
עורף (גרעין)	ביצוע	תקציב	(מטל) מותרת			מטל (מותרת)					
(1,647)	(16,836)	(15,189)	(1,647)	16,836	15,189	889	9,383	8,494	6	א. הכנסות והוצאות מיועדות	
(1,215)	(19,983)	(18,768)	(2,104)	29,366	27,262	547	49,469	48,922	7	הוצאה (כללית)	
(543)	(25,887)	(25,344)	(1,090)	75,356	74,266	494	21,294	25,474	8	שירותים מקומיים	
(3,779)	(1,616)	2,163	401	22,910	23,311	(4,180)	513	735	9	שירותים ממלכתיים	
(16,584)	(29,461)	(12,877)	(16,362)	29,974	13,612	(222)	80,659	83,625	99	מפעלים	
(23,768)	(93,783)	(70,015)	(20,802)	174,442	153,640	(2,966)			5	סח"כ הכנסות והוצאות מיועדות	
547	70,451	69,904									
(111)		111									
436	70,451	70,015									
(23,332)	(23,332)										
			(20,802)	174,442	153,640	(2,530)	151,110	153,640			
(23,332)											

547	70,451	69,904
(111)		111
436	70,451	70,015

547	70,451	69,904
(111)		111
436	70,451	70,015

1	ג. תכנסות בלתי מיועדות
1.1	גביית שיעור
1.19	מענקים כלליים
2	

4	סח"כ כללי
איזון תקציבי	
חשבוני נטו עורף (גרעין)	

4	סח"כ כללי
איזון תקציבי	
חשבוני נטו עורף (גרעין)	

א. הכנסות והוצאות מיועדות
 1. הוצאה (כללית)
 2. שירותים מקומיים
 3. שירותים ממוכנתים
 4. מטלים
 5. כולל רגילים

ב. הכנסות בלתי מיועדות
 1. גביה ישירה
 2. מענקים כלליים

סח"כ הכנסות בלתי מיועדות
 סח"כ כללי
 סח"כ מקומיים
 סח"כ נטו עורף (גרעין)

נספח 3 לטופס 2

מיוצא מן מידע זכרון יעקב

**דוח ביצוע מתקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שגשגית ציטוט 2015 באמצעות ש"ח**

מס' מ"ח	ביצוע 2014	ערך (גרש)	מס' מ"ח	ביצוע	תקציב	הערות
39%	58,293	(696)	40%	61,111	61,807	השקף
6%	9,251	1,351	6%	9,166	7,815	הכנסות
12%	17,127	387	10%	15,307	14,920	ארנונה
13%	18,967	(3,405)	13%	19,546	22,951	הכנסות בארנונה (*)
22%	33,190	(114)	23%	35,317	35,431	מכירת מים
6%	8,340	238	6%	8,512	8,274	יזר עמנו
1%	2,026	42	1%	1,638	1,596	משרד החינוך
0%	53	(111)				משרד הרווחה
0%	4					משרד הארץ
0%	531	(222)				משרד הארץ
100%	147,782	(2,530)	0%	513	735	מקבילים מיוחדים
	147,782	(2,530)	100%	151,110	153,640	מקבילים מיוחדים
	147,782	(2,530)		151,110	153,640	מקבילים מיוחדים
14%	20,985	(420)	13%	22,932	22,512	מקבילים מיוחדים
24%	36,259	(3,677)	22%	37,800	34,123	מקבילים מיוחדים
10%	15,294	527	8%	14,573	15,100	מקבילים מיוחדים
21%	32,082	(429)	21%	36,217	35,768	מקבילים מיוחדים
11%	16,523	1,166	9%	15,962	17,128	מקבילים מיוחדים
2%	2,959	(678)	2%	3,041	2,363	מקבילים מיוחדים
7%	11,409	(1,027)	7%	11,581	10,554	מקבילים מיוחדים
4%	6,855	98	4%	6,654	6,752	מקבילים מיוחדים
1%	1,220	(213)	1%	1,238	1,025	מקבילים מיוחדים
0%	286	(14,870)	9%	15,790	920	מקבילים מיוחדים
6%	8,745	(1,279)	5%	8,654	7,375	מקבילים מיוחדים
100%	152,617	(20,802)	100%	174,442	153,640	מקבילים מיוחדים
	152,617	(20,802)		174,442	153,640	מקבילים מיוחדים
	152,617	(20,802)		174,442	153,640	מקבילים מיוחדים
	(4,835)	(23,332)		(23,332)		מקבילים מיוחדים

(*) כולל העלות נעדרת, העלות על פי דין, העלות ממוין ופסולת.
(**) כולל העלות נעדרת והחזרה או פסולת על פי דין. העלות ממוין ופסולת.

גלוני כח אדם והוצאות שלם לשנה שנסתגרה ביום 31 בדצמבר 2015

הש"ס ע"ה ענני'ים בתקון
 סה"ה"כ כ"ל
 תענית:
 1. שבת גהנומים - (נפס 2 ג'נגס בשב' במשרה חלקית,
 אשר השב' שלום תגוד משל ראש המועד.
 פסטיבלים) הולידה כתרואה של פסדת פסטיבלים,
 אשר השב' (קצבה) שלום היה גבה מהממוצע.
 2. יום משרות אחרי - פרש עובדים אשר שבים
 חיה גבה ממנוע השב' ותקבלו עובדים חדשים
 אשר שבים בגוד מהממוצע.

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

מועצה מקומית יברון עקב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שניתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משרות	תקציב 2015	מס' עלויות שכר	ביצוע 2015		מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2015		מס' מועסקים	רשימת שורות בוח אדם
			מס' משרות	עלויות שכר 66			מס' עלויות	מס' שעות העסקה		
הנהלה וכללית	6									
נכסיו	61									
מנהל כללי	61									
מנהל כספי	62									
סחי' הנהלה וכללית										
שירותים מקומיים	7									
תברואה	71									
שמירה ובטחון	72									
הכנה ונהלן עיר	73									
בסיס ציבוריים	74									
שירותים עירוניים שונים	76									
פיקוח עירוני	78									
סחי' שירותים מקומיים										
שירותים מכלוליים	8									
מנהל החינוך	811									
חינוך	812									
תרבות	82									
רווחה	84									
אבות סביבה	87									
סחי' שירותים מכלוליים										
מפעלים	9									
מים	91									
מפעלי בניב	97									
סחי' מפעלים										
גומליים	34									
סחי' כללי										

נספח 5 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

התפלגות מרביבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

סוג תשלום

שכר משולב כולל הפרשי שכר
שעות נוספות - רשומות
פיצויי פיטורין
אתזקת רכב
תשלומי פנסיה
אש"ל
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד

סה"כ שכר ותשלומים

תשלומי ביטוח לאומי מעביד
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
מס שכר ומס מעסיקים

סה"כ נלוות

סה"כ כללי

2014		2015	
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
56.07%	31,493	56.38%	34,557
2.24%	1,259	2.72%	1,670
0.66%	369		
2.40%	1,346	2.33%	1,431
7.34%	4,123	6.47%	3,963
0.51%	286	0.36%	222
8.27%	4,645	8.80%	5,391
77.48%	43,521	77.06%	47,234
3.19%	1,794	3.38%	2,074
13.57%	7,620	13.77%	8,442
5.76%	3,234	5.78%	3,545
22.52%	12,648	22.94%	14,061
100.00%	56,169	100.00%	61,295

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

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
החזר מבטחים
החזר ביטוח לאומי
פיצוי מיוחד לעובדים שפרשו לפי החלטת מבקר המדינה ובית המשפט.

2014	2015
56,169	61,295
(18)	(60)
(125)	955

026	62,190
-----	--------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל			
41.61	43.14	43.39	33.02	מבנה מגורים
122.15	126.28	125.20	64.83	משרדים שירותים ומסחר
949.32	984.09	990.94	440.89	בנקים וחברות ביטוח
71.33	73.94	74.49	36.49	בני מלון
65.36	88.30	88.93	43.77	מלאכה ותעשייה
0.04	0.04	0.04	0.01	אדמה חקלאית
6.17	6.40	6.45	0.01	קרקע תפוסה
			0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
12.20	12.60	11.80	7.04	קרקע תפוסה המושמשת לעריכת אירועים למי"ר
11.19	11.52	11.56	1.35	חניונים
70.15	91.83	85.65	0.33	מבנה חקלאי
				נכסים אחרים
				למי"ר
				למי"ר
				למי"ר
				למי"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית זכרון יעקב

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014			
תקציב 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %

תקבולים:

21 תברואה	420	1,198	(778)	(64.94)%
23 תכנון ובנין העיר	3,299	4,371	(1,072)	(24.53)%
43 נכסים	1,624	897	727	81.05%
47 מפעל הביוב	6,180	4,285	1,895	44.22%

תשלומים:

73 תכנון ובנין העיר	2,889	3,762	(873)	(23.21)%
84 רוחה	12,917	14,368	(1,451)	(10.10)%
87 איכות הסביבה	1,674	2,283	(609)	(26.68)%

מועצה מקומית זכרון יעקב

השוואת בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

ביצוע 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

21 תברואה	661	1,198	(537)	(44.82)%
23 תכנון ובנין העיר	3,440	4,371	(931)	(21.30)%
41 מים	15,541	17,317	(1,776)	(10.26)%
43 נכסים	1,769	897	872	97.21%
תשלומים:				
61 מנהל כללי	7,543	6,277	1,266	20.17%
71 תברואה	11,892	10,693	1,199	11.21%
73 תכנון ובנין העיר	2,995	3,762	(767)	(20.39)%
99 תשלומים לא רגילים	29,974	13,760	16,214	117.83%

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

41 מים	17,670	15,541	(2,129)	(12.05)%
--------	--------	--------	---------	----------

47 מפעל הביוב	6,180	3,984	(2,196)	(35.53)%
---------------	-------	-------	---------	----------

תשלומים:

61 מנהל כללי	6,371	7,543	1,172	18.40%
--------------	-------	-------	-------	--------

84 רווחה	12,917	14,622	1,705	13.20%
----------	--------	--------	-------	--------

99 תשלומים לא רגילים	13,612	29,974	16,362	120.20%
----------------------	--------	--------	--------	---------

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2015

תקציב 2015

שם הגוף תנתמד

איגוד ערים וגופים נתמכים

180	180
459	517
93	133
73	65
231	200
917	917
31	31
<u>1,984</u>	<u>2,043</u>

איגוד ערים וטריטורי
כבאות- ביטחון פנים
השתתפות הג"א
מרכז שלטון מקומי
רשות ניקוז
מועצה דתית
איגוד ערים איכות הסביבה

סה"כ

אחרים

2,095	2,085
8,654	7,375
9,122	7,911
2,459	2,728
295	250
130	130
244	175
689	535
<u>23,688</u>	<u>21,189</u>

מתנ"ס זכרון יעקב
הנחת ארנונה
רווחה
חינוך
נטיין
עמותת גזעונים
ועדים מקומיים
אחרות

סה"כ

<u>25,672</u>	<u>23,232</u>
---------------	---------------

סה"כ