

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

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
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

11-24

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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

40

ה. מידע נוסף
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 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 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 ₪ (כ-37% מסך תקציב המועצה לשנת 2018).
2. לחובות המסופקים בסך 41,293 אלפי ₪ (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>		

ראש הרשות: זיו דשא
גזבר הרשות: אבי הוסמן
תאריך אישור הדוחות:

5

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	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	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	99	92	75		11 מיסים
1,442	1,507	1,214		62 מנהל כספי					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 שירותים מקומיים					2 שירותים 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 שירותים עירוניים שונים	283	381			26 שירותים 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 שירותים ממלכתיים					3 שירותים 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>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
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
		<u>ב. תשלומים</u>
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
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
123,102	132,008	תקבולים
122,204	116,257	תשלומים
<u>898</u>	<u>15,751</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
132,008	131,220	תקבולים
116,257	117,765	תשלומים
<u>15,751</u>	<u>13,455</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
18,675	17,506	עודפי מימון זמניים
2,924	4,051	גרעונות מימון זמניים
<u>15,751</u>	<u>13,455</u>	
		<u>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</u>
<u>18,603</u>	<u>10,082</u>	

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	
			<u>הכנסות</u>
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
			<u>הוצאות</u>
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
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(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>		
6,000	(5,793)		(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>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
145,731	159,816		
(6,909)	(8,937)		
<u>138,822</u>	<u>150,879</u>		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)		
<u>22,527</u>	<u>3,888</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
21,365	15,197		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,983)	(1,258)		העברות מתב"רים
(378)	(728)		העברות מקרנות אחרות
			העברות מהתקציב הרגיל
<u>18,004</u>	<u>13,211</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
152,118	159,906		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(728)		העברות לקרנות פיתוח
<u>152,118</u>	<u>159,178</u>		סה"כ נטו

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

		9	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':
			העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
		1,288	1,298
			סה"כ נטו
		<u>1,288</u>	<u>1,298</u>
		<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>

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 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.
- 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, ואין מוצגות כנס 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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 שנתיימה 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 שנתיית 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.
- מקורות 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 זו.
- (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 ממשרד 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.ב. 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.

י.ג. 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>	<u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
7,088	9,636	בנקים מסחריים
<u>7,088</u>	<u>9,636</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
1,759	7,251	
<u>5,329</u>	<u>2,385</u>	(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 שיפתח 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>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	משרד החינוך משרד הרווחה משרד הפנים
1,522	975	
	24	
	83	
	837	המשרד לבטחון פנים
779	910	רשויות מקומיות ומוסדות
2,114	2,116	הוועד לתכנון ובנייה
<u>545</u>	<u>943</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>4,960</u>	<u>5,888</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
	203	ספקים וזכאים
	<u>203</u>	

		<u>2018</u>	<u>2017</u>	ד. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
		279	230	
		37	35	
		(2)	14	
		<u>314</u>	<u>279</u>	
		<u>314</u>	<u>279</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		<u>2018</u>	<u>2017</u>	ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u> מעיינות העמקים בע"מ (תאגיד מים) - מניות
		38,617	38,617	
		<u>38,617</u>	<u>38,617</u>	
		18	18	השקעות אחרות
		5	5	מניות מרכז השלטון המקומי מלאי לא מתוקצב
		<u>23</u>	<u>23</u>	
		<u>38,640</u>	<u>38,640</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
				(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכו העתיד להוציא לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין. סכום עלות ההשקעה והקרן בגין אינן מופיעות בסרי המועצה..
		<u>2018</u>	<u>2017</u>	ו. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
		4,478	2,628	
		<u>4,478</u>	<u>2,628</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>	ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
		14,040	11,113	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		5,814	5,241	עובדים וניכויים לשלם
		5,585	2,318	מוסדות וזכאים שונים
		114	598	המחאות לפרעון
		6,475	1,375	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
		903	1,140	מתנ"ס זכרון יעקב
		3,034	5,367	החברה למשק וכלכלה
		<u>35,965</u>	<u>27,152</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>	ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
		584	693	מיסים מראש
		441	435	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
		<u>1,025</u>	<u>1,128</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>	ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

		יתרה לתחילת השנה
230	279	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
35	37	
14	(2)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
279	314	
279	314	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2017	2018	קרנות מתוקצבות
18	18	מניות מרכז השלטון המקומי
5	5	מלאי לא מתוקצב
38,617	38,617	מעיינות העמקים בע"מ
38,640	38,640	

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

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

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

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		הכנסות ועדכונים משנים קודמות (ראה ביאור 11)
2	1		עמלת גבייה היטל צריכת מים עודפות
15	15		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		
<u>13,231</u>	<u>13,515</u>	<u>13,060</u>	תשלומים אחרים

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

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>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח</u>
מעיינות העמקים בע"מ	חברה	0.3938	38617000	38617
זמארין- העמותה לתרבות פנאי ותיירות בזכרון יעקב(ע"ר) עמותה רשומה		1		
ה"גדעונים"	עמותה רשומה	0.88		

<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח</u>
מעיינות העמקים בע"מ	38,617	-242	103,165 (1)
זמארין- העמותה לתרבות פנאי ותיירות בזכרון יעקב(ע"ר) עמותה רשומה		-903	(201) (2)
ה"גדעונים"			3 (3)

- (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 תאגיד 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 ₪, 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 ₪ (2017- 238 אלפי ₪). מעיינות חולקת על הסכומים האמורים. הסכום השנתי במחלוקת הינו כ-87 אלפי ₪ לשנים 2016-2017.

ו. המועצה זכאית לקבל מרשות המים מענק תיאגוד בסך כולל של כ-1,465 אלפי ₪, 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 ₪ (2017- 1,288 אלפי ₪), 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 ₪, 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 ₪ (2017- 1,652 אלפי ₪). המועצה חייבה את מעיינות בארנונה לשנת 2018 בסך 11 אלפי ₪ (החיוב בשנת 2017 - 10 אלפי ₪).

ט. לפי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2018 למעיינות רווח נצבר לתום השנה בסך 5,101 אלפי ₪ (2017- 3,544) הרווח לשנת 2018 הינו 1,557 אלפי ₪ (2017 - 5,828 אלפי ₪). לרווח זה לא ניתן ביטוי בספרי המועצה. יתרת ההלוואה של המועצה למעיינות לתאריך המאזן עומדת על 11,579 אלפי ₪ (2017 - 12,268 אלפי ₪).

י(2) זמארינ- 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 ₪, שנה קודמת - 533 אלפי ₪. עודף הכנסות על ההוצאות לשנת 2017 הינו 332 אלפי ₪ (שנה קודמת עודף הוצאות על הכנסות בסך - 372 אלפי ₪). המועצה תקצבה השתתפות בפעולות המתנ"ס בסך של 2,589 אלפי ₪ ח"ו והעבירה למתנ"ס בפועל בשנת הדוח סך של 2,551 אלפי ₪ ח"ו (2017 - 2,408 אלפי ₪ ח"ו). 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 ₪ שנה קודמת -15 אלפי ₪. עודף ההוצאות על הכנסות בשנת 2017 הינם 12 אלפי ₪ (שנה קודמת- עודף הוצאות על הכנסות 6 אלפי ₪). העמותה אינה עורכת דוחות כספיים מבוקרים. המועצה תקצבה את השתתפותה בפעילות העמותה בסך 130 אלפי ₪ ח"ו והעבירה לעמותה בפועל סך של 130 אש"ח (שנה קודמת - 130 אש"ח).

2017	2018
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח

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

ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

השתתפות בהוצאות הועדה לתכנון ובניה בגין שנת 2017
 ביטוח נגריים
 אחרות

<u>40</u>	<u>540</u>
-----------	------------

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.

באור 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 ההתייעלות 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 ההתייעלות 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 ההתייעלות הנם כדלקמן:

- יחלואת 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 ההתייעלות:

המועצה עמדה ביעד הסכם ההתייעלות 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 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 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 שישי 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)

מס.	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 סה"כ ארנונה	19,866		1,396		21,262		21,262	
		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	
		7,630	438			8,068	334	7,734	4.1%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	308	42	(73)		277	35	242	12.6%
		657		73		730		730	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים 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			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			30	25	5	83.3%
6	עצמיות רווחה	97	449			546	460	86	84.2%
			2,580			2,580		2,580	100.0%
8	הטלי השבחה	724	563	(755)		532	68	464	12.8%
9	הטלי פיתוח								
11	הטל ביוב	900	57	(477)		480	26	454	5.4%
		5,919	2,516	925		9,360	2,458	6,902	26.3%
13	השתתפות בעלים	1,258	4,007	355	(1,006)	3,904	3,423	481	87.7%
14	שלטים, אישורים, היטלי שמירה וכו'	194	81	126		401	103	298	25.7%
15	משפטיות	16	3	(7)		12	7	5	58.3%
16	היטל צריכה עודפת	12,049		1,565		13,614		13,614	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה 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 לאמדם שערכה 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)

מס.	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					
1.1	ארנונה למגורים	52,663	219	885	176	53,943
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 וביו					
2.1	אגרת מים			438		438
	סה"כ מים			438		438
2.3	אגרת ביו			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			1		1
2	שכר דירה	912	24	77	242	1,255
3	קנסות		22		87	109
4	עצמיות חינוך			29	2,954	2,983
5	עצמיות תרבות				30	30
6	עצמיות רווחה				449	449
	הטלי השבחה				2,580	2,580
9	הטלי פיתוח			152	411	563
11	הטל ביו		5	51	1	57
13	השתתפות בעלים		207	64	2,245	2,516
14	שלטים, אישורים, היטלי שמירה וכו'	3,200	9	122	676	4,007
15	משפטיות		1	16	64	81
16	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 והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

[illegible]

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. חשבוניות 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 וביו			
2.1	אגרת מים		334	334
			334	334
2.3	אגרת ביו		35	35
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	64,285	4,753	69,038
ב. חשבוניות 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 ביו	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 חשבוניות 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)

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ 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
2,581	2,381	11,047	10,970	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
387	334	3,176	4,384	גביה בגין פיגורים
2,194	2,047	7,871	6,586	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
		65,188	68,906	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
2,194	2,047	11,985	11,207	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 לפרוע 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

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)

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

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

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 מיועדות ובלתי מיועדות
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	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(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 מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
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 מיועדות
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)											הסטיה 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					
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 כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
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 שירותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
84	רווחה
87	איכות סביבה
	סה"כ שירותים ממלכתיים
9	מפעלים
91	מים
97	מפעלי ביוב
	סה"כ מפעלים
	גימלאים
	סה"כ כללי

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

רכישת שרותי כוח אדם

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

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

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

2017	2018	
69,918 (87) (222)	70,871	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר ביטוח לאומי 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 משוקלל	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

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

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

ביצוע 2018	ביצוע 2017	הפרש	סטיה
	אלפי ש"ח		%

תקבולים:

4,175	3,311	864	26.09%
-------	-------	-----	--------

23 תכנון ובנין העיר

2,036	1,229	807	65.66%
-------	-------	-----	--------

28 פיקוח עירוני

תשלומים:

16,468	14,346	2,122	14.79%
2,928	1,061	1,867	175.97%
3,631	2,879	752	26.12%
8,156	9,512	(1,356)	(14.26)%

71 תברואה

72 שמירה וביטחון

73 תכנון ובנין העיר

74 נכסים ציבוריים

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

תקציב 2018	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>				
766	1,849	1,083	141.38%	32 תרבות
<u>תשלומים:</u>				
4,600	3,994	(606)	(13.17)%	64 פרעון מלוות
14,131	16,468	2,337	16.54%	71 תברואה
1,056	1,733	677	64.11%	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					סגורים	פתוחים
	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 שנסתיימו	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 תתבצע 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>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>
<u>איגוד ערים וגופים נתמכים</u>		
איגוד ערים וטרינרי	220	220
השתתפות הגא	151	153
מרכז שלטון מקומי	102	108
רשות ניקוז	222	204
מועצה דתית	1,020	1,093
איגוד ערים איכות הסביבה	54	52
	<u>1,769</u>	<u>1,830</u>
סה"כ		
<u>השתתפות לפי הסכם</u>		
מתנ"ס זכרון יעקב	2,589	2,551
הנחות ארנונה	8,800	8,915
רווחה	8,841	9,928
חינוך	2,569	3,934
נט"ן	250	250
עמותת גדעונים	130	130
ועדים מקומיים	250	204
אחרות	733	560

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

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



הצג תוכן עיניים

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

מאזן**נכסים**

2017	2018	
30,908	41,468	התחייבויות שוטפות (***)
23,128	17,370	קרנות פיתוח ואחרות
38,640	38,640	קרנות מתקצבות
		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 מתקצבות ואחרות
57,460	56,252	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעון סופי בתב"ר
		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
108,427	110,933	

נתוני התקציב הרגיל**הכנסות**

תקציב 2018	ביצוע 2018	%	תקציב 2017	ביצוע 2017	%	
97,243	100,729	63%	91,437	63%		הכנסות עצמיות
53,770	59,004	37%	54,294	37%		משרדי ממשלה
						מענק כללי
						מלוות למחזור ולאיוון
142	83					מענק להקטנת גרעון מצטבר
						מענקים מיוחדים
						מענקים מיוחדים
151,155	159,816	100%	145,731	100%		

הוצאות

תקציב 2018	ביצוע 2018	%	תקציב 2017	ביצוע 2017	%	
72,111	70,871	44%	69,609	46%		משכורות ושכר
9,383	9,291	6%	9,796	6%		אחזקה ומנהל למעט מימון
1,214	1,507	1%	1,442	1%		מימון
40,713	43,515	27%	36,659	24%		הוצאות תפעול
25,931	28,302	18%	28,152	19%		השתתפויות ותרומות
440	287		475			חד פעמיות
6,658	6,133	4%	5,985	4%		פרעון מלוות
						מענק להקטנת גרעון מצטבר (***)
156,450	159,906	100%	152,118	100%		
(5,295)	(90)		(6,387)			גרעון בשנת הדוח

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

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

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

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 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 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			נתוני ביצוע התקציב הרגיל		
2017	2018	נכסים	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017
10,289	8,476	רכוש שוטף	97,243	100,729	63.03%
2,038	7,565	השקעות	42,562	46,533	29.12%
38,640	38,640	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	8,977	10,101	6.32%
57,460	56,252	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2,231	2,370	1.48%
			142	83	0.05%
		סה"כ	151,155	159,816	100.00%
108,427	110,933				
2017	2018	התחייבויות	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017
30,908	41,468	התחייבויות שוטפות	24,139	23,940	14.97%
23,128	17,370	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	45,409	49,498	30.95%
38,640	38,640	קרנות מתוקצבות	44,693	43,497	27.20%
15,751	13,455	עודפים זמניים נטו בתב"ר	19,366	19,418	12.14%
108,427	110,933	סה"כ	3,279	3,434	2.15%
			11,692	12,479	7.80%
			1,214	1,507	0.94%
			6,658	6,133	3.84%
		סה"כ	156,450	159,906	100.00%
29,196	23,730	עומס מלוות לסוף שנה	(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 לו (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 משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - % חיוב משוקלל למ בסה"כ חיוב		גידול (קיסון) שטחים באלפי	גידול (קיסון) שטחים ב - %
	2017	2018	2017	2018	2017	2018				
מבנה מגורים	1,154.55	1,130.57	45.61	44.64	52,663	50,471	2.2%	4.3%	23.98	2.1%
מגורים שאינם בשימוש										
משרדים שירותים ומסחר	73.73	60.23	122.02	127.13	8,996	7,657	(4.0)%	17.5%	13.50	22.4%
בנקים וחברות ביטוח	1.33	1.33	1,040.08	1,018.05	1,383	1,354	2.2%	2.2%		
תעשיה										
בתי מלון	54.37	62.41	78.28	76.78	4,256	4,792	1.9%	(11.2)%	(8.04)	(12.9)%
מלאכה	88.96	72.57	71.15	88.88	6,330	6,450	(19.9)%	(1.9)%	16.39	22.6%
אדמה חקלאית	11,227.86	10,770.53	0.06	0.05	668	507	26.3%	31.7%	457.33	4.2%
קרקע תפוסה	443.31	260.30	6.83	6.83	3,029	1,727	3.0%	75.4%	183.01	70.3%
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים	27.56	17.85	15.14	13.45	417	240	12.6%	73.9%	9.71	54.4%
מבנה חקלאי	5.46	6.68	12.27	11.98	67	80	2.5%	(16.3)%	(1.22)	(18.3)%
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	14.21	13.45	65.60	66.77	932	898	(1.8)%	3.8%	0.76	5.6%
סה"כ	13,091.34	12,395.92	6.01	5.98	78,741	74,176	0.5%	6.2%	695.42	5.6%

הערות:

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

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

55

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

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

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

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

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה			נתונים להשוואה										
			נתון ב				נתון א						
הסבר (*)	תיאור	תקין	לא תקין	שנה	סכום	סעיף	גליין	שנה	סכום	סעיף	גליין		
				2018	(251)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (פיגורים) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	2018	(251)	העברה ל/מ חובות מספוקים מים	נספח 2 לטופס 1	89	
				2018		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (שטוף) 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 (שטוף) 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 (שטוף) 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 גביות 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 גביות 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 אזורי תעשיה 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		
								2018		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

[illegible]

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

<u>נתונים להשוואה</u>										
נתון א				נתון ב				תוצאת הבדיקה		
גלין	סעיף	שנה	סכום	גלין	סעיף	שנה	סכום	תקין	לא תקין	הסבר (*)
					התאמות	2017	(309)			
					סה"כ		69,609	תקין		
130	נספח 1 לטופס 2 ג	משכורת ושכר - ביצוע	2018	70,871	נספח 5 לטופס 2	2018	70,871	תקין		
					התאמות	2018				
					סה"כ		70,871	תקין		
131	נספח 1 לטופס 2 ג	משכורת ושכר - ביצוע	2017	69,609	נספח 5 לטופס 2	2017	69,918			
					סה"כ שגר (התפלגות השכר)					
					התאמות	2017	(309)			
					סה"כ		69,609	תקין		
132	נספח 1 לטופס 2 ג	השתתפויות ותרומות - תקציב	2018	25,931	דוח תמיכות	2018	25,931	תקין		
					סה"כ השתתפויות ותרומות - תקציב					
133	נספח 1 לטופס 2 ג	השתתפויות ותרומות - ביצוע	2018	28,302	דוח תמיכות	2018	28,302	תקין		
					סה"כ השתתפויות ותרומות - ביצוע					
134	נתונים לנספח 2 לטופס 2	הנחות מארנונה - תקציב	2018	8,800	ביאור 4	2018	8,800	תקין		
					הנחות במיסים					
135	נתונים לנספח 2 לטופס 2	הנחות מארנונה - ביצוע	2018	8,915	ביאור 4	2018	8,915	תקין		
					הנחות במיסים					
136	נתונים לנספח 2 לטופס 2	הנחות מארנונה - ביצוע	2017	8,949	ביאור 4	2017	8,949	תקין		
					הנחות במיסים					
137	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הכנסות - תקציב	2018	151,155	ספר לבן	2018	151,155	תקין		
					סה"כ הכנסות - תקציב					
138	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הכנסות - ביצוע	2018	159,816	ספר לבן	2018	159,816	תקין		
					סה"כ הכנסות - ביצוע					
139	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הכנסות - ביצוע	2017	145,731	ספר לבן	2017	145,731	תקין		
					סה"כ הכנסות - ביצוע					
140	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הוצאות - תקציב	2018	156,450	ספר לבן	2018	156,450	תקין		
					סה"כ הוצאות - תקציב					
141	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הוצאות - ביצוע	2018	159,906	ספר לבן	2018	159,906	תקין		
					סה"כ הוצאות - ביצוע					
142	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הוצאות - ביצוע	2017	152,118	ספר לבן	2017	152,118	תקין		
					סה"כ הוצאות - ביצוע					
143	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הכנסות - תקציב	2018	151,155	דוח לתושב	2018	151,155	תקין		
					סה"כ הכנסות - תקציב					
144	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הכנסות - ביצוע	2018	159,816	דוח לתושב	2018	159,816	תקין		
					סה"כ הכנסות - ביצוע					
145	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הכנסות - ביצוע	2017	145,731	דוח לתושב	2017	145,731	תקין		
					סה"כ הכנסות - ביצוע					
146	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הוצאות - תקציב	2018	156,450	דוח לתושב	2018	156,450	תקין		
					סה"כ הוצאות - תקציב					
147	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הוצאות - ביצוע	2018	159,906	דוח לתושב	2018	159,906	תקין		
					סה"כ הוצאות - ביצוע					
148	נספח 3 לטופס 2	סה"כ הוצאות - ביצוע	2017	152,118	דוח לתושב	2017	152,118	תקין		
					סה"כ הוצאות - ביצוע					
149	נספח 3 לטופס 2	משכורות ושכר כללי - תקציב	2018	24,139						
	נספח 3 לטופס 2	שכר חינוך - תקציב	2018	44,693						
	נספח 3 לטופס 2	שכר רווחה - תקציב	2018	3,279						
		סה"כ		72,111	נספח 1 לטופס 2 חלק ג	2018	72,111	תקין		
					משכורות ושכר - תקציב					
150	נספח 3 לטופס 2	משכורות ושכר כללי - ביצוע	2018	23,940						
	נספח 3 לטופס 2	שכר חינוך - ביצוע	2018	43,497						
	נספח 3 לטופס 2	שכר רווחה - ביצוע	2018	3,434						
		סה"כ		70,871	נספח 1 לטופס 2 חלק ג	2018	70,871	תקין		
					משכורות ושכר - ביצוע					
151	נספח 3 לטופס 2	משכורות ושכר כללי - ביצוע	2017	23,645						
	נספח 3 לטופס 2	שכר חינוך - ביצוע	2017	42,805						
	נספח 3 לטופס 2	שכר רווחה - ביצוע	2017	3,159						
		סה"כ		69,609	נספח 1 לטופס 2 חלק ג	2017	69,609	תקין		
					משכורות ושכר - ביצוע					

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

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

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

נתונים להשוואה														תוצאת הבדיקה			
נתון א														נתון ב			
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום					
גליון				שנה				סעיף				סכום</					

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

הצג תוכן ענינים

32,000	שטח שיפוט (דונם) - 2017	24,353	מספר תושבים - 2017
32,000	שטח שיפוט (דונם) - 2018	24,727	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 והשתתפויות) בסימן פלוס

יתרה לתחילת השנה

שינויים ביתרה לתחילת השנה (סכומים להקטנת גרעונות כולל מלוות)

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

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

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

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

העברת מלוות מהתקציב הבלתי רגיל	2018	2017
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 דוח 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
				מלוות
				(***)
				(***)
	9,796	9,291	9,383	סה"כ הוצאות כלליות ואחרות

*	ביצוע 2017	ביצוע 2018	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

*	ביצוע 2017	ביצוע 2018	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

*	ביצוע 2017	ביצוע 2018	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

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

(***)

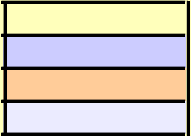
הגדרות כלליות		
מועצה מקומית זכרון יעקב		שם גוף מבוקר
מועצה		סוג גוף מבוקר
מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY)	2018	שנה נוכחית
מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY)	2017	שנה קודמת
מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY)	2016	שנתיים קודמות
פורמט DD.MM	1.01	תחילת שנה
פורמט DD.MM	31.12	סוף שנה
רשות עצמאית=1	1	רשות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



יישום הדוח הכספי - תוכן הענינים

תקציב רגיל	מאזן	כללי
<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 מיועדות ולא מיועדות-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>	<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 וחייבים שנה קודמת - נתונים לנספח 2 לטופס 1*</u> <u>מצב חשבון החייבים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נספח 2 לטופס 1*</u> <u>מצב חשבון החייבים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט א*</u> <u>מצב חשבון החייבים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט ב*</u> <u>מצב חשבון החייבים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט ג*</u> <u>דוח גביה ויתרות חייבים - נספח 2 לטופס 1 פרוט ד*</u> <u>מצב חשבון המלוות לפרעון - נספח 3 לטופס 1*</u>	<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 ענינים להדפסה</u> <u>דוח המבקרים*</u>
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 ובקרת לעבודות פיתוח - טופס 4</u>	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>	דוחות <u>ספר לבן</u> <u>תמיכות והשתתפויות*</u>

* 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