

מועצה מקומית

זכרון יעקב

דוח כספי לשנת 2011

אליאב ושות'

רואי חשבון

ELIAV & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

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

בית קנדה
רחוב השלושה 9
תל-אביב 67060

מועצה מקומית זכרון יעקב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

עמוד

1

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזן - טופס מספר 1

6

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

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-9

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20-24

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוט א, ב, ג, ד)

25

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

26-27

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

28

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

29

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

30

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

31

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

32

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

33

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

34

10. שיוניים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2

35

11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2

36

12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2

37

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2011

מועצה מקומית זכרון יעקב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזן - טופס מספר 1

6

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

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-9

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20-24

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

25

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

26-27

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

28

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

29

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

30

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

31

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

32

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

33

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

34

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2

35

11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2

36

12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2

37

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

38

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2011

23 ביולי 2012

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.י.

**הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב
דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011**

התבקשנו לבקר את הדוחות הכספיים המצורפים של המועצה המקומית זכרון יעקב (להלן: "המועצה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו-31 בדצמבר 2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן: "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו, פרט לאמור להלן, על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן – "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח שונה מכללי חשבונאות מקובלים.

עלינו להעיר:

1. המועצה לא כללה בדוחות נתונים והפרשה לתביעות משפטיות המתנהלות כנגדה במסגרת הוועדה המרחבית לתכנון ובניה בה היא חברה, זאת בהעדר נתונים כספיים של היקפי התביעות והסכומים שבסיכון, ראה ביאור 11.

בשל ההשפעה המהותית האפשרית של האמור לעיל על הדוחות הכספיים של המועצה שעלולה להיגרם מהחלטות שיתקבלו בתביעות שהוגשו כנגדה, אין אנו מחוויים דעה על הדוחות הכספיים הנ"ל.

2. המועצה לא רשמה כהוצאה והתחייבות ולא העבירה בפועל כספים בגין שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב בסכום של 3,612 אלפי ש"ח, בהתאם לחיובים שהוצאו לה מחברת מקורות בע"מ.

ההתאמה המתחייבת כתוצאה מתיקון הרישום הנ"ל היתה גורמת להגדלת הגרעון השוטף והמצטבר בסכום של 3,612 אלפי ש"ח.

3. אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים שלהלן:

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

ב. לא נאמד ולא הופרש בדוחות השנה ובשנים קודמות לכיסוי התחייבויות אפשריות של החברה הכלכלית שבשליטה מלאה. ראה ביאור 10.

בכבוד רב,

אורי אליאב
רואה חשבון

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ₪

31.12.2010	31.12.2011	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
12,307	11,865	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,596	3,929	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2	2	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
13,905	15,796		
2,072	6,976	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
141	149	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
219	34	2 (יא)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
11,297	11,573		גרעונות בתקציב הרגיל
276	1,017	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
11,573	12,590		גרעון בשנת הדוח
1,191	2,549	טופס 3	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
29,101	38,094		גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
45,336	40,457	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
55,947	59,487	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
3,201	1,895		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
59,148	61,382		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ₪

31.12.2010	31.12.2011	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
19,636	17,458	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
149	1,384	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>19,785</u>	<u>18,842</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,956	19,069	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>8,956</u>	<u>19,069</u>		
219	34	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
141	149	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>29,101</u>	<u>38,094</u>		

מועצה מקומית זכרון-יעקב
ח.פ. 500293006

אלי אבוטבול
דני שניר
23 ביולי 2012

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס'

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	מספר ושם הפרק
5,662	5,533	5,282	6 תנהלה וכללית	49,777	57,960	55,068	1. מיסים ומענקים
2,755	2,674	3,308		103	72	185	
953	1,019	640					
3,810	4,655	4,702					
13,180	13,881	13,932					
			61 מנהל כללי				11 מיסים
			62 מנהל כספי				12 אגרות
			63 הוצאות מימון				
			64 פרעון מלוות (למעט ביוט ומים)				
				861	832	760	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				50,741	58,864	56,013	
			7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים
10,132	10,821	9,697		56	39	115	
789	844	894		7	8	5	
6,048	3,716	3,366		5,099	3,841	4,043	
7,044	7,955	6,971		3,652	3,466	3,675	
602	899	890					
686	847	1,259		158	500	165	
150	130						
434	577	410		154	176	150	
372	379	451		448	446	390	
26,257	26,168	23,938		9,574	8,476	8,543	
			8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים
26,195	31,087	30,471		17,156	19,973	18,209	
3,892	4,040	3,857		455	636	463	
161	160	171					
10,326	11,314	10,347		6,603	7,192	6,791	
972	902	958					
167	381	217		4		30	
41,713	47,884	46,021		24,218	27,801	25,493	
			9 מפעלים				4. מפעלים
10,385	11,842	11,366		11,475	13,597	12,045	
577	696	560		1,612	1,373	1,355	
9	5	15					
5,115	5,694	5,040		8,208	6,263	8,483	
16,086	18,237	16,981		21,295	21,233	21,883	
11,845	13,045	11,145		2,977	1,824	85	
109,081	119,215	112,017		108,805	118,198	112,017	

108,805 118,198 112,017
109,081 119,215 112,017
(276) (1,017)

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

2010	2011	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,696	4,061	השתתפות הממשלה
5,022	9,140	השתתפות מוסדות
373	162	השתתפות בעלים
10,465	15,871	מקורות עצמיים ואחרים
2,526		מלוות שנתקבלו
107	115	השתתפות התקציב הרגיל
21,189	29,349	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,492	17,781	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,039	2,263	תכנון
2,400		העברת מלוות
2,437	4,510	תשלומים אחרים
500	6,153	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
19,868	30,707	סה"כ תשלומים
1,321	(1,358)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
110,559	85,053	תקבולים
113,071	86,244	תשלומים
(2,512)	(1,191)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
85,053	109,418	תקבולים
86,244	111,967	תשלומים
(1,191)	(2,549)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,967	7,771	עודפי מימון זמניים
7,158	10,320	גרעונות מימון זמניים
(1,191)	(2,549)	
46,695	4,984	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ₪

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
92,354	108,264	1	מתקציב רגיל
13,156	13,363	2	מתקציב בלתי רגיל
21,570	28,182	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>127,080</u>	<u>149,809</u>		סך כל ההכנסות
108,974	117,515	4	<u>הוצאות</u> תקציב רגיל
16,968	24,554	5	תקציב בלתי רגיל
	2	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>125,942</u>	<u>142,071</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,138</u>	<u>7,738</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
(276)	(1,017)		<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,321	(1,358)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
			(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,045</u>	<u>(2,375)</u>		
<u>93</u>	<u>10,113</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,138</u>	<u>7,738</u>		עודף כללי

מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	<u>2011 - באלפי ש"ח</u>		
108,805	118,198		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(14,051)	(9,934)		העברה לתקציב הרגיל
(2,400)			העברת מלוות
<u>92,354</u>	<u>108,264</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
21,189	29,349		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(7,926)	(15,871)		העברה מקרנות הרשות
(107)	(115)		העברה מתקציב רגיל
<u>13,156</u>	<u>13,363</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
22,070	36,813		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(500)	(6,153)		העברה מתב"רים
	(893)		העברה מקרנות אחרות
	(1,585)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>21,570</u>	<u>28,182</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
109,081	119,215		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(107)	(115)		השתתפות בתב"ר
	(1,585)		העברה מתקציב רגיל לקרנות
<u>108,974</u>	<u>117,515</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
19,868	30,707		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(500)	(6,153)		העברה לקרנות פיתוח
(2,400)			העברת מלוות לתקציב הרגיל
<u>16,968</u>	<u>24,554</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
21,977	26,700		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(14,051)	(9,934)		העברה לתקציב הרגיל
(7,926)	(15,871)		העברה לתב"רים
	(893)		העברה לקרנות אחרות
<u>2</u>	<u>2</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 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 בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר :

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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

- ו. התקציב לשנת 2011 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 במרץ 2011.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. **רכוש קבוע**
ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
 - (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
 - (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה מקומית זכרון יעקב

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. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

מועצה מקומית זכרון יעקב

גרעונות סופיים בתב"רים

י.

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.

דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית.

יא.

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לפיצויים. בשנת הדוח נמשכו סך של 218 אלפי ₪ בגין פיצויים עבור עובדת אחת. בשנת הדוח נפתחה קופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית על שם העובד (להלן - יעודה).

חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

יב.

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2010 2011

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

11,970	15,593	בנקים מסחריים
2,409	3,248	בנק אוצר השלטון המקומי
<u>14,379</u>	<u>18,841</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
2,072	6,976	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>12,307</u></u>	<u><u>11,865</u></u>	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה גם ביאור 5

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

2010	2011	<u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
391	376	משרד החינוך
208	438	משרד הרווחה
110	160	משטרת ישראל
282	586	רשויות מקומיות ומוסדות
	1,554	הועדה לתכנון ובנייה
<u>605</u>	<u>815</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>1,596</u></u>	<u><u>3,929</u></u>	

2010	2011	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
2	2	פקדון עמותה לחינוך
<u>2</u>	<u>2</u>	

2010	2011	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
29	29	<u>תאגידים עירוניים</u>
<u>29</u>	<u>29</u>	תשלומים ע"ח מניות החברה הכלכלית בזכרון יעקב
18	18	<u>השקעות אחרות</u>
89	97	מניות מרכז השלטון המקומי
5	5	הלוואות לעובדים
<u>112</u>	<u>120</u>	מלאי בלתי מוקצב
<u><u>141</u></u>	<u><u>149</u></u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>

מועצה מקומית זכרון יעקב

		הוצאות מתקצבות שטרם שולמו	ו.
2010	2011	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
12,197	13,177	עובדים וניכויים לשלם	
2,980	2,995	מוסדות וזכאים שונים	
1,952	836	הועדה לתכנון ובניה	
2,105		מתנ"ס זכרון יעקב	
402	450		
<u>19,636</u>	<u>17,458</u>		
		תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש	ז.
2010	2011	פקדונות	
149	146	הכנסות מיסים מראש	
	1,000	הסעות מראש משרד החינוך	
	151	האוצר - בגין היטל צריכת מים עודפת	
	87		
<u>149</u>	<u>1,384</u>		
		קרנות מתקצבות	ח.
2010	2011	מניות החברה לפיתוח זכרון יעקב - צד קשור	
29	29	מניות המרכז לשלטון מקומי	
18	18	הלוואות לעובדים	
89	97	מלאי בלתי מוקצב	
5	5		
<u>141</u>	<u>149</u>		
		קרנות בלתי מתקצבות	ט.
2010	2011	הרכב	
219	34	קרן דמי ניהול	
		תנועה	
		להלן התנועה בקרן לשנים 2010 ו- 2011	
2010	2011	יתרה לתחילת השנה	
126	219	ניכוי מן העובדים במהלך השנה	
47	31	משיכות במהלך השנה	
-	(218)	רווחים	
46	2	יתרה לסוף שנה	
<u>219</u>	<u>34</u>		

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,400			מלוות שנתקבלו לאיזון
70	1,427	45	החזר משנים קודמות
41	166	40	הכנסות מימון
64	13		עמלת גביית היטל צריכת מים עודפת
345			העברה מהקרן בגין מענק חד פעמי לעובדים
53			ביטולי יתרות
4	218		תקבולים אחרים
<u>2,977</u>	<u>1,824</u>	<u>85</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
7,021	7,990	6,000	הנחות במיסים
4,370	4,585	4,515	תשלומי פנסיה
58	337	350	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
51	69	30	מיסים בשל הוצאות עודפות
345			הפרשה לתשלום מענק חד פעמי לעובדים
	57	250	הוצאות שנים קודמות
	7		תשלומים אחרים
<u>11,845</u>	<u>13,045</u>	<u>11,145</u>	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוב והשבוה, מהשותפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה משטרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ב-5 חשבונות בנק מיוחדים לפיתוח (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין השקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח :

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מותב/י"ים	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב/י"ים	העברה להעברת לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	8,863	21,570	500				22,070	7,926	14,051			21,977	8,956
קרו חטל השבוה	710	19,612	3,373	253	605		23,843	15,871	2,557	640		19,068	5,485
קרו ממכירת מקרקעין	2,241	1,946	2,215		635		4,796						7,037
קרו ביוב	4,735	1,896					1,896		4,478			4,478	2,153
קרו אגרות והיטלים	80	4,008	565		345	146	5,064		2,899			2,899	2,245
קרו תמיה	1	564		640		4	1,208			253	2	255	954
קרו מיים	244	6					6						250
	945												945
סה"כ	8,956	28,032	6,153	893	1,585	150	36,813	15,871	9,934	893	2	26,700	19,069

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה.
חלק מהנתונים שנוקפו 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים ואת מפעל הביוב כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה.
ההכנסות בשנת 2011 הסתכמו ב- 1,428 אלפי ₪ (בשנת 2010 סך 1,168 אלפי ₪).
המועצה טרם הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,844 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 1,494 אש"ח).
התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות אינה מהותית.
התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,545 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 1,223 אש"ח).

ביאור 10 - תאגידים קשורים

למועצה 3 תאגידים עירוניים בבעלות או בשליטה, הפועלים לקידום האינטרסים שלה :
א. החברה הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב בע"מ (להלן "החכ"ל") - בבעלות מלאה (בלתי פעילה)
החכ"ל התאגדה ב- 9/7/1996.
המועצה מחזיקה ב-99 מניות רגילות וב-10 מניות הנהלה בנות 1 ₪. ראש המועצה לשעבר מחזיק במניה אחת רגילה כנאמן עבורה.
ביום 24/8/1998 החליט הדירקטוריון להקצות למועצה את יתרת הון המניות הרשום של החכ"ל, מניות רגילות בסך 28,900 ₪ ומניות הנהלה בסך 390 ₪, בתמורה לתקבולים ע"ח מניות מהמועצה.
לתאריך הביקורת טרם הוקצו מניות למועצה כאמור.
החכ"ל העניקה למועצה עד שנת 2004 שירותים שונים על בסיס עמלות ושכר ניהול, בעיקר מתב"רים, כפי שאושרו לחכ"ל מראש.
בפברואר 2005, לנוכח העמקת גרעון מצטבר של החכ"ל, שנאמד אז בכ-3 מליון ₪, בלתי מבוקר, החליטה המועצה על הפסקת פעילות החכ"ל ועל נטילת כל התחייבויותיה.
דוחות כספיים מבוקרים אחרונים נערכו ליום 31/12/2009 וכללו עודפים בסך 16 אלפי ₪, שנוצרו כתוצאה מהתאמת חובות והתחייבויות בשל החלטה על סגירת החברה.
ביום 28/12/2010 החליטה האסיפה הכללית על סגירת החברה ועל העברת ההתחייבויות והנכסים של החברה לאחריות המועצה.
בחודש מאי 2011, הצהיר גזבר המועצה המכהן כדירקטור בחברה כי לחברה אין יותר נכסים והתחייבויות ויש להכין דוח פירוק סופי.
בספרי המועצה אין כל הפרשה בגין התחייבויות החברה.
המועצה העריכה את התחייבויות החברה בכ-1,500 אלפי ₪.
עד היום לא התקבלה כל תביעה משפטית מנושי החברה הכלכלית למועצה.

מועצה מקומית זכרון יעקב

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

המתנ"ס התאגד כעמותה בספטמבר 1996 ומנוהל ע"י נציגי המועצה לפי הסכם בין המועצה לחברה למתנ"סים. לפי מאזן בוחן לא מבוקר אחרון של המתנ"ס שנערך ליום 31/12/2011 הגרעון עמד על 114 אלפי ₪. (שנה קודמת - גרעון בסך 115 אלפי ₪). עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה השוטפת הינו כ- 1 אלפי ₪. המועצה תקצבה השתתפות בפעולות המתנ"ס במסגרת ועדת תמיכות בסך של 1,100 אלפי ₪ ותמכה במתנ"ס בשנת הדוח בסך של 1,100 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,100 אלפי ₪). המועצה תקצבה הוצאות לפעולות עבור המתנ"ס בסך של 244 אלפי ₪, והוציאה עבור פעולות המתנ"ס סך של 272 אלפי ₪. המתנ"ס פועל במבנים שהועמדו לרשותו ע"י המועצה ללא תמורה. שווי ההטבה אינו נכלל בדוחות.

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

העמותה התאגדה ביולי 1981 ומנוהלת ע"י המועצה לביצוע פעולות בתחום התיירות והמורשת. לפי מאזן בוחן לא מבוקר אחרון של העמותה ליום 31/12/2011 נכללו עודף נכסים נטו בסך של 83 אלפי ₪ (שנה קודמת בסך של 67 אלפי ₪). המועצה תמכה בפעילות העמותה בסכום של 130 אלפי ₪, למרות שלא תקצבה את השתתפותה בפעילות העמותה (שנה קודמת בסך של 150 אלפי ₪).

ד. המועצה טרם הקימה תאגיד מים וביוב.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

1. כנגד המועצה באופן ישיר עומדות תביעות משפטיות שאינן מכוסות על ידי חברות הביטוח בסך של 18.97 מיליון ₪ (שנה קודמת בסך של 19.76 מיליון ₪) נכון ליום הגשתן. בחלק מהתביעות לא ננקב סכום התביעה שכן עניינן תביעות לפסקי דין הצהרתיים או אחרים. יחד עם זאת מאחר ולפסקי דין אלו, אם יינתנו כנגד המועצה, ישנה משמעות כספית אזי הוערכו גם תביעות אלו ונכללו בסכום הנקוב לעיל. בנוסף לאמור לעיל, הוגשו כנגד המועצה 51 עררי ביוב ע"י 182 עוררים, שעניינם בחיוב מרכיב מכון טיהור שפכים וקווי ההולכה שנשלח לכלל התושבים באוגוסט 2007. שיעור החיוב של העוררים נע בין 2.5-30 אלפי ₪. הדיונים בעררים אלו נמצאים בשלב ההליכים המקדמיים ויובהר כי ככל שתינתן פסיקה עקרונית בעררים עלולה להיות לדבר זה השלכה רוחבית על כלל החיובים שנשלחו על ידי המועצה לתושבים.

להלן עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת המועצה ליום המאזן :

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

(1) השבת אגרות והיטלים ששולמו לשיטתם ביתר בגובה של 3.434 מיליון ₪.

(2) השבה נטענת בגין הוצאות סלילת כביש בגובה של 1.249 מיליון ₪.

(3) נזקים כלכליים נטענים בגובה של 31.864 מיליון ₪.

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

ב. תביעות בגין נזקי רכוש ונזקים אחרים שנגרמו לתובעים בשל הפעלת ו/או אי הפעלת סמכויות

שלטוניות ו/או אחרות של המועצה כמו גם נזקים נטענים לאור הסכמים שנחתמו בין המועצה לבין התובעים.

ג. תביעות כספיות אשר עילתן חוזית.

היועץ המשפטי של המועצה מציין שלא ניתן להעריך את סיכויי תביעות אלה ואת מועד סיומן. בהתאם לכך,

המועצה לא כללה בספריה כל הפרשה לכיסוי חבויות אפשריות מתביעות אלה.

בסך הנקוב לעיל לא נכללו התביעות הבאות :

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

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

להוביל למצב בו התביעות יתגלגלו חזרה לפתחה של המועצה.

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

לא נתקבל מידע על היקפי התביעות, סיכוייהן והסכומים שבסיכון. לפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות בגין תביעות אלו.

בשל ההשפעה המהותית האפשרית של תביעות אלו על הדוחות הכספיים של המועצה נרשמה המנעות מממן חוות דעת

בדוח המבקרים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 12 - שעבודים

המועצה יצרה שעבודים לטובת בנקים בסכומים קצובים או ללא הגבלה על הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג ובכלל זה מיסים, ארנונות, היטלים וכל כספים או זכויות אחרות המגיעים לה עכשיו ושיגיעו אליה בעתיד מאיזה צד שהוא לתקופות שבין שנה לבין 99 שנה.

שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 01/04/2012

ביאור 13 - ליסינג תפעולי

התקשרויות המועצה בליסינג תפעולי ליום המאזן היו כדלקמן :
התקשרויות משנת 2011 ב- 2 עסקאות לשכירות ל-36 חודשים.
התקשרויות משנת 2010 ב- 2 עסקאות לשכירות ל-36 חודשים.

ביאור 14 - מכירת מקרקעין

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

ביאור 16 - ביקורת רשות המיסים

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2011

י"ח הדוח הכספי והשמותיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מאז חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשמותיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחיד גביר - % לכל היחידים	יחיד לטף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ יחידים נטו	העבר ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פסורים, שחורים והחובות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יחיד לחילול השנה
85.5%	5,597	33,005	38,602	(574)	5,310	39,440	5,046
54.3%	14,202	16,879	31,081	(46)	3,096	20,653	13,570
64.0%	8,251	49,884	8,251	620	8,406	60,093	7,631
76.0%	28,050	49,884	77,934				26,247
69.7%	4,278	13,551	17,829	(32)		14,545	3,316
79.6%	1,623	13,551	1,623	32		14,545	1,591
	5,901	13,551	19,452	(10)		14,545	4,907
	458	1,785	2,243			1,886	367
	378		378	10			368
65.2%	34,787	65,220	100,007		8,406	76,524	31,889
23.6%	3,729	1,149	4,878	(64)		1,592	3,350
59.7%	1,653	2,446	4,099	(4)	219	2,777	1,545
89.0%	30	243	273			273	
85.3%	433	2,505	2,938	(476)		2,637	777
24.4%	9,865	3,180	13,045	(14)		1,723	11,336
100.0%	1,789	46	46			46	
11.6%	384	235	2,024	(102)		192	1,934
61.3%	536	117	653	(1)		371	445
17.9%	437	101	538			27	283
18.8%	7,739		7,739	661			511
28.6%	26,595	10,631	37,226		219	10,186	7,078
55.3%	61,382	75,851	137,233		8,625	86,710	59,148
	59,148		56,287				56,287
	56,287		52,046				52,046

מס. שם החשבון

א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי

1 ארנונה

1.1 ארנונה למגורים

1.2 ארנונה אחרת

1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה

2 סה"כ ארנונה

2.1 אגרת מים

2.2 אגרת מים

2.3 סה"כ מים

2.3 אגרת מים

4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר

ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

2 שכר דירה

4 עצמיות חינוך

6 עצמיות רווחה

9 הטלי פיתוח

11 הטלי בייב

12 מדי מים

13 השתתפות בעלים

14 שלטים, אישורים וכו'

15 משפחות

16 היטל צריכת מים ערופת

17 חובות מסופקים וחובות למחיקה

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ בשנת הדוח

שנה קודמת

שנתיים קודמות

היטל צריכת מים ערופת נגדה ע"י המועצה עבור משרד

האוצר ואינו מהווה הכנסה של המועצה

החובות המסופקים נאמרו ע"י המועצה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגבייה.

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגבייה בארץ ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנת						
1	ארנונה					39,440
1.1	ארנונה למגורים	139	802	1,447	6,448	20,653
1.2	ארנונה אחרת	225			3,283	60,093
	סה"כ ארנונה	364	2,249		9,731	14,545
2	אגרת מים וביוב	98	406		(4,492)	1,886
2.1	אגרת מים				(4,492)	
	סה"כ מים	98	406		(4,492)	14,545
2.3	סה"כ מים	98	406		(4,492)	1,886
	אגרת ביוב	9	62		(633)	
	סה"כ ביוב	9	62		(633)	
	סה"כ	471	2,717		4,606	76,524
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
2	שכר דירה	19	492		127	1,592
4	עצמיות חינוך	5	105		20	2,777
6	עצמיות רווחה				273	2,637
9	הטלי פיתוח		137		2,491	1,723
11	הטל ביוב	472	140		1,111	46
12	מדי מים				46	192
13	השתתפות בעלים		344		(152)	548
14	שליטים, אישורים וכי'		(96)		169	371
15	משפטיים	28	22		321	27
16	היטל צריכת מים ערדפת		32		(5)	
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	524	1,176		4,401	10,186
	סה"כ	995	3,893		9,007	86,710
						72,815

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכמויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחוריינים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוג שנתי 1.1 ארנונה 1.2 ארנונה למגורים 1.2 ארנונה אחרת							
					3,629	1,330	351	5,310
					1,542	1,489	65	3,096
					5,171	2,819	416	8,406
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב							
					5,171	2,819	416	8,406
ב.	חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי 4 עצמיות חינוך							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי סה"כ							
					5,171	3,038	416	8,625

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2011
מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	31,033	1,972	33,005
1.2	ארנונה אחרת	12,152	4,727	16,879
2	סה"כ ארנונה	43,185	6,699	49,884
2.1	אגרת מים	12,348	1,203	13,551
2.3	אגרת ביוב	12,348	1,203	13,551
		1,652	133	1,785
		57,185	8,035	65,220
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	933	216	1,149
4	עצמיות חינוך	2,342	104	2,446
6	עצמיות רווחה	243		243
9	היטלי פיתוח	2,194	311	2,505
11	הטל ביוב	1,583	1,597	3,180
12	מדי מים	46		46
13	השתתפות בעלים	440	235	609
14	שלטים, אישורים וכו'	112	5	117
15	משפטיים		101	101
16	היטל צריכת מים עדדפת	7,893	2,738	10,631
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	65,078	10,773	75,851
	סה"כ			

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2010	2011	2010	2011	
2,748	3,316	16,326	18,616	גביית פיגורים
(136)	(32)	(573)	(620)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
337	406	1,881	2,249	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,949	3,690	17,634	20,245	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
970	1,203	3,880	6,699	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,979	2,487	13,754	13,546	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
11,813	18,533	45,662	47,749	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(117)	(4,492)	4,958	9,731	חיוב / זיכוי נוסף
96	98	435	364	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
11,792	14,139	(7,367)	(8,406)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		43,688	49,438	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(10,455)	(12,348)	(38,826)	(43,185)	גביה שוטפת
(10,455)	(12,348)	(38,826)	(43,185)	סה"כ שנגבה
1,337	1,791	4,862	6,253	יתרת פיגורים לתקופה
3,316	4,278	18,616	19,799	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
32.89%	32.60%	22.00%	33.09%	% גביה מהפיגורים
88.66%	87.33%	88.87%	87.35%	% גביה מהשוטף
77.50%	76.01%	69.64%	71.59%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
2,051	1,962			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
1,842	1,789			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
209	173			פחת (באלפי קוב)
10.19%	8.82%			% הפחת

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ	סה"כ	אחרות	ביוב	מים
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011
45,853	44,950	43,119	22,318	20,801	
25,068	2,526				
70,921	47,476	43,119	22,318	20,801	
25,971	4,357	5,158	3,170	1,988	
44,950	43,119	37,961	19,148	18,813	
2,002	2,217	2,496	2,493	3	
46,952	45,336	40,457	21,641	18,816	

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 2011 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
25,971	4,357	5,158
2,221	1,809	1,981
2,664	386	455
30,856	6,552	7,594

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) :

3,708	שנה ראשונה
4,974	שנה שנייה
5,003	שנה שלישית
5,020	שנה רביעית
4,955	שנה חמישית
16,797	שנה שישית ואילך
40,457	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת ה'תשע"א 2011 באילפי ש"ח

סוג ההוצאות	תקציב	הביצוע	% מוסר"כ	הסכומים נטו		% מוסר"כ *	הביצוע 2010	% מוסר"כ
				מקל	מותרות			
משכורות ושכר	36,377	38,706	32.47%	2,329	32,707	29.98%		
אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מיכון)	7,391	7,693	6.45%	302	7,134	6.54%		
הוצאות מיכון	640	1,019	0.85%	379	953	0.87%		
הוצאות תפעול	41,186	43,398	36.40%	2,212	41,409	37.96%		
השתתפויות ותדמיות	17,873	20,190	16.94%	2,317	18,966	17.39%		
הוצאות חד פעמיות	1,065	615	0.52%		1,360	1.25%		
פרעון מלונות	7,485	7,594	6.37%	109	6,552	6.01%		
סך"כ הוצאות	112,017	119,215	100.00%	7,648	109,081	100.00%		

נספח 2 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים וועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנהלה וכלליות	2	6	8,543	8,476	(67)	23,938	13,881	51	(13,932)	(13,881)	(13,932)	51	(13,881)	(2,297)
2. שירותים מקומיים	3	7	25,493	27,801	2,308	46,021	26,168	(2,230)	(15,395)	(17,692)	(20,083)	445	(20,083)	445
3. שירותים ממלכתיים	4	8	21,883	21,233	(650)	16,981	18,237	(1,256)	4,902	2,996	(1,221)	(1,906)	(1,906)	(1,906)
4. מפעלים	5	9	85	1,824	1,739	11,145	13,045	(1,900)	(11,060)	(11,221)	(11,060)	(1,61)	(59,881)	(3,868)
5. בלתי רגילים	99	99	56,004	59,334	3,330	112,017	119,215	(7,198)	(56,013)	(59,881)	(56,013)	2,779	58,032	2,779
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות														
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גבירה שיערה	1		55,253	58,032	2,779	72	72		760	832		72	832	72
2. מענקים כלליים	1.19		760											
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות														
			56,013	58,864	2,851							2,851	58,864	2,851
סה"כ כלל														
אי איזון תקציבי														
הסטייה נטו עורף (גרעון)														
			112,017	118,198	6,181	112,017	119,215	(7,198)	(1,017)	(1,017)	(1,017)	(1,017)	(1,017)	(1,017)

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - מווין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח**

השעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2010	% מסה"כ
הכנסות						
אגרות	49,455	49,884	42%	429	42,706	39%
החזרת בארונות (*)	6,003	8,406	7%	2,403	7,367	7%
מכירת מים	12,045	13,551	11%	1,506	11,425	11%
יזר עצמיות	22,949	21,096	18%	(1,853)	24,311	22%
משרד החינוך	13,605	15,107	13%	1,502	12,612	12%
משרד הרווחה	6,069	6,459	5%	390	5,908	5%
משרדים אחרים	1,041	1,031	1%	(10)	976	1%
מענק כללי	60			(60)	758	1%
מענקים מיוחדים	700	832	1%	132	103	0%
מלונות למחזור ולאיזון					2,400	2%
מענקים מיוחדים	5	8	0%	3	7	0%
תקבולים אחרים	85	1,824	2%	1,739	232	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	112,017	118,198	100%	6,181	108,805	100%
סה"כ הכנסות	112,017	118,198		6,181	108,805	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	18,329	18,793	16%	(464)	18,187	17%
פעילות כלליות	28,215	30,931	26%	(2,716)	30,658	28%
רכישת מים	10,250	10,354	9%	(104)	9,138	8%
שכר חינוך	15,744	17,393	15%	(1,649)	12,386	11%
פעילות חינוך	2,304	13,694	11%	1,033	13,809	13%
שכר רווחה	8,043	2,520	2%	(216)	2,134	2%
פעילות רווחה	7,485	8,794	7%	(751)	8,192	8%
פרעון מלונות	640	7,594	6%	(109)	6,552	6%
מימון	280	1,019	1%	(379)	953	1%
חד פעמיים	6,000	133	0%	147	51	0%
הנחות בארונות (**)		7,990	7%	(1,990)	7,021	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	112,017	119,215	100%	(7,198)	109,081	100%
סה"כ הוצאות	112,017	119,215		(7,198)	109,081	
עודף (גרעון)		(1,017)		(1,017)	(276)	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתייתומה מיום 31 בדצמבר 2011

שנה קודמת									
סוג משרה	שכר ממוצע			שכר ממוצע			שנה נוכחית		
	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר לשנה למשרה אלפי ש"ח	מגבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר לשנה למשרה אלפי ש"ח	מגבת משרות כוח אדם בפועל	מגבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם יעדדי
חינוך עם תקן	112.71	11,924	106	121.10	16,927	139.78	136.46	136.46	57.05
חינוך ללא תקן	112.71	473	4	121.10	526	4.34			
סה"כ חינוך	112.71	12,397	110	121.10	17,453	144.12		136.46	57.05
רווחה עם תקן	155.87	2,059	13	160.92	2,438	15.15		16.10	7.57
רווחה ללא תקן	156.60	83	1	160.92	82	0.51			
סה"כ רווחה	155.90	2,142	14	160.92	2,520	15.66		16.10	7.57
יתר המשרות בכירים עם תקן	332.35	2,825	9	438.52	3,324	7.58		7.58	
סה"כ יתר המשרות בכירים	332.35	2,825	9	438.52	3,324	7.58		7.58	
יתר המשרות אחרים עם תקן	117.68	10,006	85	121.71	10,388	85.35		91.44	
יתר המשרות אחרים ללא תקן	117.68	83	1	121.71	69	0.57			
סה"כ יתר המשרות אחרים	117.68	10,089	86	121.71	10,457	85.92		91.44	
סה"כ יתר המשרות	137.04	12,914	94	147.40	13,781	93.50		99.02	
סה"כ נבחרים	125.95	27,453	218	133.27	33,754	253.28		251.58	64.62
פנסיונרים	596.69	722	1	637.00	637	1.00			
תוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	129.86	4,318	33	135.48	4,536	33.48			
סה"כ עובדים בתקן	128.72	32,493	252	136.08	39,158	287.76		251.58	
סה"כ כללי	128.72	32,493	252	136.08	39,158	287.76		251.58	

הסכמים לשעינו בשכר הממוצע למשרה מעל ל- 5%

1. חינוך – תכניות אופק חדש, גידול במשרות של בעלי שכר גבוה של תכנון בצמחית.
2. בכירים – מעבר לשכר בכירים לפי רשות בעלת יתור מ- 20,000 חושבים.
3. נבחרים – ביטול משרת מומלא מקום בשכר נמוך יותר.

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

מספר משרות	תקציב 2011		ביצוע 2011		הפרש	
	מס' משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר
6 הנהלה וכליות 61 נהדרים 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי סה"כ הנהלה וכליות	1	620	1	637	(17)	
	14	2,688	15	2,969	(281)	
	11	1,588	9	1,548	40	
	26	4,896	25	5,154	(258)	
	23	2,760	19	2,536	224	
	2	154	2	165	(11)	
	4	700	3	689	11	
	26	2,642	26	3,246	(604)	
	1	89	1	103	(14)	
	2	190	2	270	(80)	
7 שירותים מקומיים 71 תברואה 72 שמירה ובטחון 73 תכנון ובנין עיר 74 נכסים ציבוריים 76 שירותים עירוניים שונים 78 פיקוח עירוני	58	6,535	53	7,009	(474)	
	4	867	4	946	(79)	
	132	14,877	140	16,507	(1,630)	
	11	1,241	11	1,400	(159)	
	16	2,304	16	2,520	(216)	
	1	83	1	91	(8)	
	165	19,372	171	21,464	(2,092)	
	2	317	3	360	(43)	
	3	392	3	404	(12)	
	5	350	6	764	(252)	
9 מפעלים 91 מים 97 מפעלי ביוב 98 מפעלים אחרים סה"כ מפעלים	39	4,515	33	4,767	(252)	
	292	36,377	288	39,158	(2,781)	
	2	300	349	14	9,736	
	2	300	349	14	9,736	
	2	300	349	14	9,736	
	2	300	349	14	9,736	
	2	300	349	14	9,736	
	2	300	349	14	9,736	
	2	300	349	14	9,736	
	2	300	349	14	9,736	

יחערה : הסך הנייל כולל פיצויים בסך 337 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

מס' מועסקים	תקציב 2011	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	ביצוע 2011	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	הפרש עלויות
2	300	300	349	14	349	9,736	(49)

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
16,954	52.18%	19,977	51.02%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,242	3.82%	1,404	3.59%	שעות נוספות - רשומות
		337	0.86%	פיצויי פיטורין
967	2.98%	1,060	2.71%	אחזקת רכב
3,724	11.46%	4,136	10.56%	תשלומי פנסיה
159	0.49%	202	0.52%	אש"ל
2,743	8.44%	3,771	9.63%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
25,789	79.37%	30,887	78.88%	סה"כ שכר ותשלומים
992	3.05%	1,178	3.01%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,767	11.59%	4,774	12.19%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,945	5.99%	2,319	5.92%	מס שכר ומס מעסיקים
6,704	20.63%	8,271	21.12%	סה"כ נלוות
32,493	100.00%	39,158	100.00%	סה"כ כללי

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

2010	2011	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
32,493	39,158	
(240)		סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
57		החזרים מביטוח לאומי
52	(49)	תשלום פיצויים
345	(345)	השתתפות בפנסיה
	(52)	מענק חד פעמי לעובדים
	(6)	החזרים משרד הביטחון
		החזר מבטחים
32,707	38,706	

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011				הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)			
40.11	34.42	34.51	29.98			מגורים
63.21	45.02	45.74	21.46			תעשייה
105.88	101.16	101.93	58.86			עסקים אחרים (פרט לבנקים)
828.24	848.46	860.77	400.26			בנקים וחברות ביטוח
62.50	63.51	64.25	33.13			מלונות
	12.69	12.88	1.23			חניונים
			39.73			מלאכה
	0.04	0.04				נכסי מדינה
10.41	58.80	67.06				נכסים אחרים
5.2500	3.9826	4.0331	0.0095	למ"ר		קרקע תפוסה
0.0400	0.0413	0.0419	0.0083	למ"ר		קרקע חקלאית
			0.0104	למ"ר		קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
10.63%	5,291	49,777	55,068	תקבולים:
(20.71)%	(1,056)	5,099	4,043	11 מיסים
(97.14)%	(2,892)	2,977	85	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
20.07%	553	2,755	3,308	תשלומים:
23.41%	892	3,810	4,702	62 מנהל כספי
(44.35)%	(2,682)	6,048	3,366	64 פרעון מלוות
83.53%	573	686	1,259	73 תכנון ובנין העיר
16.32%	4,276	26,195	30,471	76 שרותים עירוניים שונים
				81 חינוך

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
16.44%	8,183	49,777	57,960	תקבולים:
(24.67)%	(1,258)	5,099	3,841	11 מיסים
16.42%	2,817	17,156	19,973	23 תכנון ובנין העיר
18.49%	2,122	11,475	13,597	31 חינוך
(23.70)%	(1,945)	8,208	6,263	41 מים
(38.73)%	(1,153)	2,977	1,824	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
22.18%	845	3,810	4,655	תשלומים:
(38.56)%	(2,332)	6,048	3,716	64 פרעון מלוות
12.93%	911	7,044	7,955	73 תכנון ובנין העיר
18.68%	4,892	26,195	31,087	74 נכסים ציבוריים
14.03%	1,457	10,385	11,842	81 חינוך
11.32%	579	5,115	5,694	91 מים
10.13%	1,200	11,845	13,045	97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
12.89%	1,552	13,597	12,045	תקבולים:
(26.17)%	(2,220)	6,263	8,483	41 מים
2,045.88%	1,739	1,824	85	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(19.17)%	(634)	2,674	3,308	62 מנהל כספי
11.59%	1,124	10,821	9,697	71 תברואה
14.12%	984	7,955	6,971	74 נכסים ציבוריים
17.05%	1,900	13,045	11,145	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>		<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2011</u>
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>			
איגוד ערים וטרינרי	-	150	159
איגוד ערים כבאות		555	418
השתתפות הג"א		75	86
ערים תאומות		43	45
מרכז השלטון המקומי		50	44
רשות הניקוז		155	181
מד"א ומרפאות		160	151
מועצה דתית		813	770
איגוד ערים לאיכות הסביבה		25	25
		<u>2,026</u>	<u>1,879</u>
<u>ארגוני ספורט</u>			
הפועל זכרון יעקב		35	35
מכבי זכרון יעקב		39	39
הפועל בנות זכרון יעקב		25	25
		<u>99</u>	<u>99</u>
<u>תרבות נוער וארגונים</u>			
עמותת הגדעונים - צד קשור	-	-	130
מתנ"ס זכרון יעקב - צד קשור	1,100	1,100	1,100
מכבי צעיר	-	-	70
		<u>1,100</u>	<u>1,300</u>
<u>מוסדות דת</u>			
עמותת דת ובתי כנסת	-	-	50
<u>השתתפויות</u>			
הנחות ארנונה	6,000	7,990	
חינוך	1,542	1,391	
רווחה	6,049	6,844	
אחרות	1,057	637	
	<u>14,648</u>	<u>16,862</u>	
	<u>17,873</u>	<u>20,190</u>	