

מועצה מקומית

זכרון יעקב

דוח כספי לשנת 2010

אליאב ושות'
רואי חשבון

ELIAV & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

מועצה מקומית זכרון יעקב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן העניינים

עמוד

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

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

10-19

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. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2010

3 באוגוסט 2011

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

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

ביקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של המועצה המקומית זכרון יעקב (להלן: "המועצה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו-31 בדצמבר 2009 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), התש"לג – 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.

1. המועצה כללה הכנסות מהיטלי פיתוח בסך 1,923 אלפי ₪, ומקרן אגרות והיטלים בסך 345 אלפי ₪ במסגרת הכנסות התקציב הרגיל לשנת 2010 וזאת ללא אישור משרד הפנים ובניגוד להנחיות.

2. המועצה לא רשמה כהוצאה והתחייבות ולא העבירה בפועל כספים בגין שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב בסכום של 1,349 אלפי ₪, בהתאם לחיובים שהוצאו לה מחברת מקורות בע"מ.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף והמצטבר בסכום של 3,617 אלפי ₪ ולהגדלת יתרת קרנות הפיתוח בסכום של 1,923 אלפי ₪, ולהגדלת קרן אגרות והיטלים בסך של 345 אלפי ₪, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2010 ו-31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון/עודף מפעולותיה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים שלהלן:

1.1 לא ניתן לאמוד את השפעתן האפשרית של תביעות תלויות על הדוחות הכספיים. ראה ביאור 11.

1.2 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

משרד הפנים

האגף לביקורת

ברשויות המקומיות

07.08.2011

נתקבל

סימנו

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

31.12.2009	31.12.2010	ביאור	נכסים רכוש שוטף
5,691	12,307	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,665	1,596	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2	2	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,358</u>	<u>13,905</u>		
6,360	2,072	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
155	141	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
153	219	2 (יא)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
12,240	11,297		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(800)		3 (ח)	גרעון לתחילת השנה
(143)	276	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>11,297</u>	<u>11,573</u>		גרעון (עודף) בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,512	1,191	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>27,835</u>	<u>29,101</u>		
46,952	45,336	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
54,241	55,947	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,046	3,201		חובות פתוחים
<u>56,287</u>	<u>59,148</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

31.12.2009	31.12.2010	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
17,670	19,636	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,021	149	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>18,691</u>	<u>19,785</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
8,863	8,956	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>8,863</u>	<u>8,956</u>		קרן לעבודות פיתוח
126	219	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
155	141	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>27,835</u>	<u>29,101</u>		

אליהו אבוטבול

דני שניר

3 באוגוסט 2011

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורת
גרשויות המקומיות

זוהר אה 7 ח

נרת קבל

סימנו

מועצה מקומית זכרון יעקב

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2010	ביצוע 2010	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2010	ביצוע 2010
6 תנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי		5,089	5,662	11 מיסים		50,327	49,777
62 מנהל כספי		3,170	2,755	12 אגרות		160	103
63 תוצאות מימון		1,090	953				
64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)		4,006	3,810				
		13,355	13,180				
				19 מענקים כלליים ומיוחדים		600	861
						51,087	50,741
7 שירותים מקומיים							
71 תברואה		8,821	10,132	21 שירותים מקומיים		45	56
72 שמירה וביטחון		886	789	22 תברואה		6	7
73 תכנון ובנין העיר		3,837	6,048	23 שמירה וביטחון		4,295	5,099
74 נכסים ציבוריים		7,201	7,044	24 תכנון ובנין העיר		3,360	3,652
75 תגיות, מבצעים ואירועים		438	602				
76 שירותים עירוניים שונים		982	686	26 שירותים עירוניים שונים		133	158
77 פיתוח כלכלי			150				
78 פיקוח עירוני		365	434	28 פיקוח עירוני		100	154
79 שירותים חקלאיים		445	372	29 שירותים חקלאיים		373	448
		22,975	26,257			8,312	9,574
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
81 חינוך	7	28,328	26,195	31 חינוך	7	15,374	17,156
82 תרבות		3,243	3,892	32 תרבות		484	455
83 בריאות		174	161				
84 רווחה	6	10,186	10,326	34 רווחה	6	6,417	6,603
85 דת		922	972				
		145	167	37 איכות הסביבה		4	
87 איכות הסביבה		42,998	41,713			22,275	24,218
9 מפעלים				4. מפעלים			
91 מים	8	10,717	10,385	41 מים	8	11,430	11,475
93 נכסים		565	577	43 נכסים		1,530	1,612
94 תחבורה		15	9				
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	8	5,179	5,115	47 מפעל הביוב	8	8,518	8,208
		16,476	16,086			21,478	21,295
99 תשלומים בלתי רגילים	4	9,878	11,845			2,530	2,977
סה"כ כללי		105,682	109,081	5. תקבולים בלתי רגילים	4	105,682	108,805
				סה"כ כללי			

119,686 108,805 105,682

119,543 109,081 105,682

143 (276)

סה"כ תקבולים

סה"כ תשלומים

(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2010

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2009	2010	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,489	2,696	השתתפות הממשלה
6,848	5,022	השתתפות מוסדות
850	373	השתתפות בעלים
9,590	10,465	מקורות עצמיים ואחרים
25,068	2,526	מלוות שנתקבלו
	107	השתתפות התקציב הרגיל
45,845	21,189	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
24,677	13,492	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,853	1,039	תכנון
24,482	2,400	העברת מלוות
2,337	2,437	תשלומים אחרים
1,876	500	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
56,225	19,868	סה"כ תשלומים
(10,380)	1,321	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
113,568	110,559	תקבולים
105,700	113,071	תשלומים
7,868	(2,512)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
110,559	85,053	תקבולים
113,071	86,244	תשלומים
(2,512)	(1,191)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
7,050	5,967	עודפי מימון זמניים
9,562	7,158	גרעונות מימון זמניים
(2,512)	(1,191)	
48,854	46,695	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

2009	2010	התאמה	
			הכנסות
108,652	92,354	1	מתקציב רגיל
36,350	13,156	2	מתקציב בלתי רגיל
15,902	21,570	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>160,904</u>	<u>127,080</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
119,487	108,974	4	תקציב רגיל
54,349	16,968	5	תקציב בלתי רגיל
887		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>174,723</u>	<u>125,942</u>		סך כל ההוצאות
<u>(13,819)</u>	<u>1,138</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
143	(276)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(10,380)	1,321		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(10,237)</u>	<u>1,045</u>		
<u>(3,582)</u>	<u>93</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(13,819)</u>	<u>1,138</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
119,686	108,805		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(11,034)	(14,051)		העברה לתקציב הרגיל
108,652	(2,400)		העברת מלוות
	92,354		סה"כ נטו
45,845	21,189	2	<u>התאמה מס':</u>
(9,439)	(7,926)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(56)	(107)		העברה מקרנות הרשות
36,350	13,156		העברה מתקציב רגיל
			סה"כ נטו
17,778	22,070	3	<u>התאמה מס':</u>
(1,876)	(500)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
15,902	21,570		העברה מתב"רים
			סה"כ נטו
119,543	109,081	4	<u>התאמה מס':</u>
(56)	(107)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
119,487	108,974		השתתפות בתב"ר
			סה"כ נטו
56,225	19,868	5	<u>התאמה מס':</u>
(1,876)	(500)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(2,400)		העברת לקרנות פיתוח
54,349	16,968		העברת מלוות לתקציב הרגיל
			סה"כ נטו
21,360	21,977	6	<u>התאמה מס':</u>
(11,034)	(14,051)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(9,439)	(7,926)		העברה לתקציב הרגיל
887			העברה לתב"רים
			סה"כ נטו

(3,582)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

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. להלן נתונים על השינויים בממד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2008	2009	2010
3.80	3.78	3.55
198.42	206.19	211.67
(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
3.80%	3.92%	2.67%

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 2010 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17 ביוני 2010

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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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, נזקק 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) 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 מסויימת, 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 כהתחייבות - 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות 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 והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

בשנת הדוח לא היו גרעונות סופיים בתב"רים. בשנים הקודמות נצברו גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים וסגירתם נזקפה לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, לאחר קבלת אישור משרד הפנים.

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם 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

2009

2010

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

10,744	11,970
1,307	2,409
12,051	14,379
6,360	2,072
5,691	12,307
6,177	7,442

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה גם ביאור 5

(3)

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

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

609	391
189	208
118	110
33	
298	282
418	605
1,665	1,596

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרת ישראל
משרד הביטחון
רשויות מקומיות ומוסדות
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2	2
2	2

פקדון עמותה לחינוך

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

29	29
29	29
18	18
91	89
17	5
126	112
155	141

תאגידים עירוניים

תשלום ע"ח מניות החברה הכלכלית בזכרון יעקב

השקעות אחרות

מניות מרכז השלטון המקומי

הלואות לעובדים

מלאי בלתי מתוקצב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית זכרון יעקב

ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

<u>2009</u>	<u>2010</u>
13,474	12,197
2,147	2,980
1,685	1,952
364	2,105
	402
<u>17,670</u>	<u>19,636</u>

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
הועדה לתכנון ובניה
מתנ"ס זכרון יעקב

ו. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2009</u>	<u>2010</u>
6	
153	149
862	
<u>1,021</u>	<u>149</u>

מיסים מראש
פקדונות
האוצר - בגין היטל צריכת מים עודפת

ז. קרנות מתקצבות

<u>2009</u>	<u>2010</u>
29	29
18	18
91	89
17	5
<u>155</u>	<u>141</u>

מניות החברה לפיתוח זכרון יעקב - צד קשור
מניות המרכז לשלטון מקומי
הלוואות לעובדים
מלאי בלתי מתקצב

ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2009</u>	<u>2010</u>
800	
<u>800</u>	

סכומים להקטנת גרעון
מלווה מקרן היטלי השבחה
סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

ט. קרנות בלתי מתקצבות

<u>2009</u>	<u>2010</u>
126	219
84	126
42	47
	46
<u>126</u>	<u>219</u>

הרכב:

קרן דמי ניהול
יתרה

התנועה

להלן התנועות בקרן לשנים 2010 ו- 2009:
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מן העובדים במהלך השנה
רווחים
יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
24,482	2,400	2,400	מלוות שנתקבלו לאיזון
73	70	50	החזר משנים קודמות
203	41	80	הכנסות מימון
99	64		עמלת גביית היטל צריכת מים עודפת
	345		העברה מהקרן בגין מענק חד פעמי לעובדים
	53		ביטולי יתרות
	4		תקבולים אחרים
<u>24,857</u>	<u>2,977</u>	<u>2,530</u>	
<u>ביצוע 2009</u>	<u>ביצוע 2010</u>	<u>תקציב 2010</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
5,840	7,021	4,753	הנחות במיסים
4,111	4,370	4,430	תשלומי פנסיה
121	58	250	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
45	51	35	מיסים בשל הוצאות עודפות
24,482			פרעון מלוות שמוחזרו
346		410	הוצאות שנים קודמות
19			הפרשה לקרנות תקציביות
	345		הפרשה לתשלום מענק חד פעמי לעובדים
<u>34,964</u>	<u>11,845</u>	<u>9,878</u>	

מועצה מקומית זכרון יעקב

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למיוון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוין תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחלקם בחשבונות בנק מיועדים (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לקוין לקרו הפיתוח את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למיוון תקציבים בלתי רגילים, בחתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת 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 מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מעטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	12,445	15,883	1,876			19	17,778	9,439	11,034	800		87	21,360	8,863
קרו הטל השכחה	800	9,422					9,422	7,165	2,347				9,512	710
קרו ממכירת מקרקעין	2,241								4,896				5,657	2,241
קרו ביוב	6,560	3,832					3,832	761						4,735
קרו פיתוח	1													1
קרו אגרות והיטלים	(799)		500				7,687		6,808				6,808	80
קרו חניה	60	184					184							244
קרו מים		945					945							945
סה"כ	8,863	21,570	500				22,070	7,926	14,051				21,977	8,956

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 החשבוניות 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 ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ההכנסות בשנת 2010 הסתכמו ב- 1,168 אלפי ₪ (בשנת 2009 סך 757 אלפי ₪). המועצה טרם הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה.

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

- א. התחייבויות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,494 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2009 1,344 אש"ח).
- ב. התחייבויות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות אינה מהותית.
- ג. התחייבויות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,223 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 864 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 "חכ"ל") - בבעלות מלאה (בלתי פעילה)

החכ"ל התאגדה ב- 09/07/1996.
המועצה מחזיקה ב- 99 מניות רגילות וב- 10 מניות הנהלה בנות 1 ₪. ראש מועצה לשעבר מחזיק במניה אחת רגילה כנאמן עבורה.
ביום 24/08/1998 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 מתבריי"ם, כפי שאושרו לחכ"ל מראש.
בפברואר 2005, לנוכח העמקת גירעון מצטבר של החכ"ל, שנאמד אז ב-3 מיליוני ₪, 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 ההחלטה על סגירת החברה.
ביום 28/12/10 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 ₪.
כמו כן, 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"ס. לפי מאזן בוחן לא מבוקר אחרון של המתנ"ס שנערך ליום 31/12/2010 הגרעון עמד על 115 אלפי ₪ (שנה קודמת - גרעון בסך 96 אלפי ₪). עודף הוצאות על הכנסות לשנה השוטפת הינו כ- 19 אלפי ₪. המועצה תקצבה השתתפות הפעולות המתנ"ס במסגרת ועדת תמיכות בסך 1100 אלפי ₪ ותמכה במתנ"ס בשנת הדוח בסך 1,100 אלפי ₪ (שנה קודמת 800 אלפי ₪). המתנ"ס פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי במועצה ללא תמורה. שווי ההטבה אינו נכלל בדוחות.

ג. "הגדעונים" אגודה לשיקום שיחזור ופיתוח זכרון יעקב (ע"ר) (להלן: עמותה)

העמותה התאגדה ביולי 1981 ומנוהלת ע"י המועצה לביצוע פעולות בתחום התיירות והמורשת. דוחות כספיים אחרונים של העמותה נערכו ליום 31/12/2010 וכללו עודף נכסים נטו בסך של 67 אלפי ₪. (שנה קודמת בסך 55 אלפי ₪). המועצה תמכה בפעילות העמותה בסכום של 150 אלפי ₪, למרות שלא תקצבה את השתתפותה בפעילות העמותה. (שנה קודמת בסך 130 אלפי ₪).

ד. המועצה טרם הקימה תאגיד מים וביוב.

באור 11 - התחייבויות תלויות

כנגד המועצה עומדות תביעות משפטיות שאינן מכוסות על ידי חברות ביטוח בסך 19.76 מליון ₪. (שנה קודמת בסך כ- 20.48 מליון ₪) 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 ינתנו כנגד המועצה, ישנה משמעות כספית אזי הוערכו גם תביעות אלו ונכללו בסכום הנקוב לעיל. בנוסף לאמור לעיל הוגשו כנגד המועצה 47 עררי ביוב ע"י 178 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 שתיתן 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 מליון ₪ הוגשה ע"י חברה קבלנית. התביעה חולקה ע"י התובעת לראשים הבאים:
 - השבת אגרות והיטלים ששולמו לשיטתם ביתר בגובה של 3.434 מליון ₪.
 - השבה נטענת בגין הוצאות סלילה כביש בגובה של 1.249 מליון ₪.
 - נזקים כלכליים נטענים בשיעור של 31.864 מליון ₪.
- ב. התובעת העמידה את תביעתה על סך של 15 מליון ₪ "מטעמי אגרה".
- ג. 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 הרשות מציין שלא ניתן להעריך את סיכויי תביעות אלה ואת מועד סיומן. בהתאם לכך, המועצה לא כללה בספריה כל הפרשה לכיסויי חבויות אפשריות מתביעות אלה.
- בסך הנקוב לעיל לא נכללו התביעות הבאות:
- א. לפי סי' 197 לחוק התכנון והבניה ותביעות אחרות הנוגעות לזכרון יעקב אך מנוהלות על ידי הועדה המקומית המרחבית לתכנון ובניה - "שומרון".
 - ב. תביעות שהוגשו על ידי המועצה המקומית כנגד חייבים בגין מיסים, שכ"ד וכיו"ב.
 - ג. תביעות שהועברו ונתקבלו בחברות הביטוח אולם לא ניתן לשלול כי התפתחויות בניחול התיקים עלולות להוביל למצב בו התביעות יתגלגלו חזרה לפתחה של המועצה.

ביאור 12 - שיעבודים

בהתאם לרישומי רשם המשכונות אין למועצה כל משכונות. מבדיקה עם גזבר המועצה עולה כי המועצה חתמה שטרי משכונות לטובת בנק דקסיה להבטחת קווי אשראי בסך של 2.4 מליון ₪. מסמכים אלו טרם נרשמו ברשם המשכונות.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 13 - ליסינג תפעולי

התקשרויות המועצה בליסינג תפעולי ליום המאזן היו כדלקמן:
התקשרויות משנת 2010 ב- 2 עסקאות לשכירות ל- 36 חודשים.
התקשרויות משנת 2009 ב- 10 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) (1) לתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות נקבע פטור ממכרו 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 750,000 לא כולל מע"מ.
ע"פ החוזה התמורה תשולם בשני תשלומים שווים. תשלום אחד התבצע בשנת 2010 במסגרת תב"ר 1138 -
מכירת נכס רח' הנדיב. (התשלום השני ישולם לאחר מתן אישור משרד הפנים).
לדברי גזבר המועצה, ע"פ צו המועצות המקומיות, התב"ר יאושר לאחר סיום העסקה.

ביאור 15 - ביקורת רשות המיסים

ביולי 2008 נערכה ביקורת מס הכנסה ניכויים לשנים 2003-2007. המועצה נישומה ושילמה הפרשי מס בגין
בסך כ- 160 אלפי ₪.
התקבלה הצהרה מגזבר המועצה כי תוקנו הליקויים שהתגלו בביקורת הניכויים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפלות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס. שם החשבון	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א. ארנונה	1.1 ארנונה למגורים	1.2 ארנונה אחרת	1.3 חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	2. סה"כ ארנונה	2.1 אגרת מים	2.2 אגרת מים וחובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	3. סה"כ מים	4. חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	5. סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
יחיד גביה ב - % לכלל החייבים	יחידה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ב)	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים *	סה"כ פטורים שחוזרים והחזות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יחידה לתחילת השנה	יחידה לתחילת השנה	יחידה לתחילת השנה	יחידה לתחילת השנה	יחידה לתחילת השנה
85.7%	5,046	30,269	35,315	(536)	4,592	34,941	5,502	5,502	5,502	5,502	5,502
47.8%	13,570	12,437	26,007	(37)	2,775	17,995	10,824	10,824	10,824	10,824	10,824
61.9%	26,247	42,706	68,953	573	7,367	52,936	23,384	23,384	23,384	23,384	23,384
77.5%	3,316	11,425	14,741	(136)		12,129	2,748	2,748	2,748	2,748	2,748
70.0%	4,907	11,425	16,332	136		12,129	1,455	1,455	1,455	1,455	1,455
82.1%	367	1,687	2,054	(18)		1,705	367	367	367	367	367
63.6%	31,889	55,818	87,707	18	7,367	66,770	28,304	28,304	28,304	28,304	28,304
29.4%	3,350	1,398	4,748	(16)		1,744	3,020	3,020	3,020	3,020	3,020
58.2%	1,545	2,154	3,699	(8)	180	2,459	1,428	1,428	1,428	1,428	1,428
89.8%	777	6,810	7,587	(162)		7,742	7	7	7	7	7
25.3%	11,336	3,832	15,168			2,045	13,123	13,123	13,123	13,123	13,123
100.0%	50	50	50			50	2,370	2,370	2,370	2,370	2,370
15.7%	1,934	359	2,293	(84)		7	586	586	586	586	586
1.1%	445	5	450	(148)		12	187	187	187	187	187
39.9%	283	188	471	(2)		286	604	604	604	604	604
51.7%	511	547	1,058			454	6,658	6,658	6,658	6,658	6,658
36.0%	7,078	15,343	42,602	420	180	14,799	27,983	27,983	27,983	27,983	27,983
54.6%	59,148	71,141	130,309		7,547	81,569	56,287	56,287	56,287	56,287	56,287
53.6%	56,287	65,107	121,394		6,322	75,670	52,046	52,046	52,046	52,046	52,046
56.4%	52,046	67,363	119,409		10,239	73,706	55,942	55,942	55,942	55,942	55,942

חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

ב.

- שכר דירה
- עצמיות דירה
- הטלת פיתוח
- הטלת ביוב
- מדי מים
- השתתפות בעלים
- שלטים, אישורים וכי
- משפטיים
- היטל צריכת מים ערופת*
- חובות מסופקים וחובות למחזיקה**
- סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

סה"כ בשנת הדוח
שנה קודמת
שנתיים קודמות

* החובות המסופקים מאמרו ע"י המועצה באופן ספציפי וסונו בנפרד במערכת הגביה. (ראה ביאור 2 יב)
** היטל צריכת מים ערופת נגבה ע"י המועצה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של המועצה.

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי רגילות והצמדה על השוטף	חייבי רגילות והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.						
חשבוניות על בסיס חיות שנת						
1	אריננה					
1.1	ארנונה למגורים	30,644	177	720	3,400	34,941
1.2	ארנונה אחרת	15,018	258	1,161	1,558	17,995
	סה"כ ארנונה	45,662	435	1,881	4,958	52,936
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	11,813	96	337	(117)	12,129
	סה"כ מים	11,813	96	337	(117)	12,129
2.3	אגרת ביוב	1,657	13	55	(20)	1,705
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיות שנת	59,132	544	2,273	4,821	66,770
ב.						
חשבוניות על בסיס חיות חד פעמי						
2	שכר דירה	1,008	30	402	304	1,744
4	עצמיות חינוך	2,336	59	15	49	2,459
9	הטלי פיתוח	887	10	118	6,727	7,742
11	הטלי ביוב		413	132	1,500	2,045
12	מדדי מים				50	50
13	השתתפות בעלים		8	470	(471)	7
14	שלטים, אישורים וכו'			4	8	12
15	משפחיות		18	16	252	286
16	היטל צריכת מים עודפת	552	10	26	(134)	454
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיות חד-פעמי	4,783	548	1,183	8,285	14,799
	סה"כ	63,915	1,092	3,456	13,106	81,569

מועצה מקומית זכרון יעקב

הזוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מס.	שם החשבון	מס' פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדיים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיוון	סה"כ פטורים שחריגות והנחות
א.	חשבונית על בסיס חירב שנת ארנונה 1.1 ארנונה למגורים 1.2 ארנונה אחרת סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			1	3,154	1,141	296	4,592
					1,477	1,249	49	2,775
				1	4,631	2,390	345	7,367
ב.	חשבונית על בסיס חירב חד פעמי עצמיות חינוך סה"כ חשבונות על בסיס חירב חד-פעמי סה"כ			1	4,631	2,390	345	7,367
						180		180
						180		180
						2,570	345	7,547
				1	4,631			

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2010

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.				
1. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
א. ארנונה				
1.1	ארנונה למגורים	27,749	2,520	30,269
1.2	ארנונה אחרת	11,077	1,360	12,437
		38,826	3,880	42,706
2	סה"כ ארנונה	10,455	970	11,425
2.1	אגרת מים	10,455	970	11,425
2.3	אגרת ביוז	1,508	179	1,687
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	50,789	5,029	55,818
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	913	485	1,398
4	עצמיות חינוך	2,084	70	2,154
9	הטלי פיתוח	6,741	69	6,810
11	הטל ביוז	3,832		3,832
12	מדי מים	50		50
13	השתתפות בעלים	21	338	359
14	שלטים, אישורים וכו'	5		5
15	משפחות	184	4	188
16	היטל צריכת מים עודפת	361	186	547
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	14,191	1,152	15,343
	סה"כ	64,980	6,181	71,161

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2009	2010	2009	2010	
3,189	2,748	14,867	16,326	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(378)		2,952		חיוב / זיכוי נוסף
(342)	(136)	(2,237)	(573)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
446	337	2,179	1,881	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(149)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,915	2,949	17,612	17,634	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,181	970	6,517	3,880	גביה בגין פיגורים
1,734	1,979	11,095	13,754	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
9,229	11,813	46,882	45,662	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(21)	(117)	563	4,958	חיוב / זיכוי נוסף
69	96	(365)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		433	435	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
9,277	11,792	(6,027)	(7,367)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		41,486	43,688	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(8,263)	(10,455)	(36,255)	(38,826)	גביה שוטפת
(8,263)	(10,455)	(36,255)	(38,826)	סה"כ שנגבה
1,014	1,337	5,231	4,862	יתרת פיגורים לתקופה
2,748	3,316	16,326	18,616	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
40.51%	32.89%	37.00%	22.00%	% גביה מהפיגורים
89.07%	88.66%	87.39%	88.87%	% גביה מהשוטף
77.46%	77.50%	72.37%	69.64%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
1,893	2,051			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
1,704	1,842			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
189	209			פחת (באלפי קוב)
9.98%	10.19%			% הפחת

מועצה מקומית זכרון יעקב

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

סה"כ	מס	מס	מס	מס	מס
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010
36,712	45,853	44,950	22,312	22,638	
12,322	25,068	2,526	2,400	126	
49,034	70,921	47,476	24,712	22,764	
3,181	25,971	4,357	2,395	1,962	
45,853	44,950	43,119	22,317	20,802	
3,376	2,002	2,217	2,195	22	
49,229	46,952	45,336	24,512	20,824	

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 2010 (מדד ידוע).

31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
3,181	25,971	4,357
2,139	2,221	1,809
588	2,664	386
5,908	30,856	6,552

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

התשלומים של שנה קודמת כללו גם מיחזור מלוות בסך כולל של 24,482 אלפי ש"ח, כדלהלן: קרן 22,347 אלפי ש"ח, ריבית 41 אלפי ש"ח, הצמדה 2,094 אלפי ש"ח.

3,387	3,810
2,987	2,742
24,482	
30,856	6,552

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,167	שנה ראשונה
4,978	שנה שנייה
5,017	שנה שלישית
5,028	שנה רביעית
5,029	שנה חמישית
21,117	שנה שישית ואילך
45,336	

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסכומים נטו	הסכומים נטו	הביצוע
הכנסות הוצאות (גרעון) עודף בשנת הדוח				מערך	מערך	מערך
	105,682		105,682	3,123	108,805	119,686
	105,682		105,682	(3,399)	109,081	119,543
				(276)	(276)	143

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	הסכומים נטו	הביצוע	% מסה"כ
הכנסה עצמית				מערך	מערך		
1 הכנסה עצמית	75,907	71,758	65.95%	4,149	102	67,979	56.80%
1.1 גביה ישירה	130	232	0.21%		102	375	0.31%
1.2 הכנסות מריבית, שונוות ובלתי רגילות	9,011	14,051	12.91%		5,040	11,036	9.22%
1.3 העברות מקרנות פיתוח	85,048	86,041	79.08%	4,149	5,142	79,390	66.33%
2 הכנסות מהממשלה	17,628	19,496	17.92%		1,868	15,208	12.71%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	600	758	0.70%		158	24,482	20.46%
2.2 מענק כללי	2,400	2,400	2.00%			599	0.50%
2.3 מלוואת למחזור ולאיוון						7	0.01%
2.5 מענקים מיוחדים	6	103	0.09%		103		
2.6 מענקים מיוחדים	20,634	7	0.01%		1	40,296	33.67%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	105,682	108,805	100.00%	4,149	7,272	119,686	100.00%

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבוללים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הביצוע	% מסה"כ	הבציע	הבציע	סך"כ הוצאות
				מתחת	מעל					
1 משכורות ושכר	33,848	32,707	29.98%	1,141	27,850	23.30%	20.59%	24,482	119,543	105,682
2 אחזקה ונמדל (למעט הוצאות מימון)	8,130	7,134	6.54%	996	6,858	5.74%				
3 הוצאות מימון	1,090	953	0.87%	137	1,035	0.87%				
4 הוצאות תפעול	38,750	41,409	37.96%		34,781	29.09%				
5 השתתפויות ותדומות	16,383	18,966	17.39%		17,273	14.45%				
6 הוצאות חד פעמיות	787	1,360	1.25%		890	0.74%				
7 פרעון מלונות	6,694	6,552	6.01%	142	6,374	5.33%				
9 מלונות שמוחרזו					24,482	20.59%				
סך"כ הוצאות		109,081	100.00%	2,416	5,815	119,543	100.00%			

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות
מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	מספרי הפריקים	הכנסות				הוצאות				עודף (גרעון)			
			תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	לפי ביצוע	לפי ביצוע	לפי ביצוע	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הנהלה וכלליות	6	8,312	9,574	1,262	13,355	13,180	175	(13,355)	(13,180)	(13,180)	175	(13,180)	175
	2. שירותים מקומיים	2	22,275	24,218	1,943	22,975	26,257	(3,282)	(14,663)	(16,683)	(16,683)	(2,020)	(16,683)	(2,020)
	3. שירותים ממלכתיים	3	21,478	21,295	(183)	42,998	41,713	1,285	5,002	(17,495)	(20,723)	3,228	(17,495)	3,228
	4. מפעלים	4	2,530	2,977	447	16,476	16,086	390	5,002	5,209	5,002	207	5,209	207
	5. בלתי רגילים	5	54,595	58,064	3,469	9,878	11,845	(1,967)	(7,348)	(8,868)	(7,348)	(1,520)	(8,868)	(1,520)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות						105,682	109,081	(3,399)	(51,087)	(51,017)	(51,087)	70	(51,017)	70
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. גביה ישירה	1	50,487	49,880	(607)				50,487	49,880	50,487	(607)	49,880	(607)
	2. מענקים כלליים	1.19	600	861	261				600	861	600	261	861	261
	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		51,087	50,741	(346)				51,087	50,741	51,087	(346)	50,741	(346)
סה"כ כללי						3,123	108,805	(3,399)	(276)	(276)	(276)	(276)	(276)	(276)
איזון תקציבי														
הסטיה נטו עודף (גרעון)														(276)

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משולד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

השעיף	תקציב	ביצוע	% מטה"כ	עודף (גריעו)	ביצוע 2009	% מטה"כ
הכנסות						
ארנונה	45,597	42,706	39%	(2,891)	42,771	36%
הנחות בארנונה (*)	5,103	7,367	7%	2,264	6,176	5%
מכירת מים	11,400	11,425	11%	25	9,444	8%
יתר עצמיות	22,818	24,311	22%	1,493	20,624	17%
משרד החינוך	10,905	12,612	12%	1,707	8,866	7%
משרד הרווחה	5,707	5,908	5%	201	5,531	5%
משרדים אחרים	1,016	976	1%	(40)	811	1%
מענק כללי	600	758	1%	158	599	1%
מענקים מיוחדים	2,400	103	0%	103	24,482	20%
מלוות למחזור ולאיוון	6	2,400	2%	1	7	0%
מענקים מיוחדים	130	7	0%	102	375	0%
תקבולים אחרים		232	0%			
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	105,682	108,805	100%	3,123	119,686	100%
סה"כ הכנסות	105,682	108,805		3,123	119,686	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	18,223	18,187	17%	36	16,886	14%
פעולות כלליות	26,363	30,658	28%	(4,295)	25,884	22%
רכישת מים	9,600	9,138	8%	462	7,240	6%
שכר חינוך	13,435	12,386	11%	1,049	9,009	8%
פעולות חינוך	14,893	13,809	13%	1,084	12,771	11%
שכר רווחה	2,190	2,134	2%	56	1,955	2%
פעולות רווחה	7,996	8,192	8%	(196)	7,657	6%
פרעון מלוות	6,694	6,552	6%	142	6,374	5%
מימון	1,090	953	1%	137	1,035	1%
חד פעמיות	445	51	0%	394	24,892	21%
הנחות בארנונה (**)	4,753	7,021	6%	(2,268)	5,840	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	105,682	109,081	100%	(3,399)	119,543	100%
סה"כ הוצאות	105,682	109,081		(3,399)	119,543	
עודף (גריעו)		(276)		(276)	143	

(*) 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

נספח 4 לטופס 2

נחנוי כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

שנה קודמת				שנה נכחית			
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 רשומי	תקן כח אדם ייעודי
104.67	8,689	83	112.71	11,924	105.79	130.50	חינד עם תקן
104.67	314	3	112.71	473	4.20		חינד ללא תקן
104.67	9,003	86	112.71	12,397	109.99	130.50	סה"כ חינד
138.06	1,937	14	155.87	2,059	13.21	15.00	רווחה עם תקן
138.10	29	0	155.87	83	0.53		רווחה ללא תקן
138.06	1,966	14	155.87	2,142	13.74	15.00	סה"כ רווחה
384.77	2,501	7	332.35	2,825	8.50	8.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
384.77	2,501	7	332.35	2,825	8.50	8.50	
384.77	2,501	7	332.35	2,825	8.50	8.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
110.18	9,112	83	117.68	10,006	85.03	85.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
110.05	9,112	83	117.68	10,089	85.74	85.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
110.05	9,112	83	117.68	10,089	85.74	85.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
130.04	11,613	89	137.04	12,914	94.24	93.50	סה"כ יתר המשרות
119.13	22,582	190	125.95	27,453	217.96	239.00	סה"כ
572.67	859	2	596.69	722	1.21		נבחרים
124.51	4,191	34	129.86	4,318	33.25		פסיכוינורים
123.21	27,687	225	128.72	32,493	252.42	239.00	סה"כ עובדים בתקן
123.21	27,687	225	128.72	32,493	252.42	239.00	רוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
123.21	27,687	225	128.72	32,493	252.42	239.00	סה"כ עובדים בתקן
123.21	27,687	225	128.72	32,493	252.42	239.00	סה"כ כללי

הסברים לשינויים בשכר הממוצע:

1. חינוך - תכנית אופק חדש - העלאות שכר למורים.
2. רווחה - גידול בשכר רווחה עקב יערכוני שכר לעובדים סוציאליים.
3. בבריכים - תוספת משרות בשכר נמוך יחסית.
4. יתר המשורות - העלאות שכר

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 4 לטופס חלק ב2

זוהו השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

	תקציב 2010		ביצוע 2010		הפרש	
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
6 הנהלה וכלליות	2	944	2	722	0	222
61 נרחבים	13	2,602	13	2,647	0	(45)
61 מנהל כללי	9	1,671	9	1,469	0	202
62 מנהל כספי	24	5,217	23	4,838	1	379
7 שירותי הנהלה וכלליות	23	2,840	23	2,855	0	(15)
7 שירותים מקומיים	2	215	2	160	0	55
71 תברואה	4	720	4	801	0	(81)
72 שמירה ובטחון	25	2,475	25	2,754	0	(279)
73 תכנון ובנין עיר	1	82	1	85	(3)	(279)
74 נכסים ציבוריים	1	165	1	176	(0)	(11)
74 שירותים עירוניים שונים	1	165	1	176	(0)	(11)
76 שירות עירוני	56	6,497	55	6,831	1	(334)
8 סה"כ שירותים מקומיים	6	752	4	816	2	(64)
8 שירותים ממלכתיים	125	12,683	106	11,581	18	1,102
811 מנהל החינוך	10	1,159	10	1,199	(0)	(40)
812 חינוך	15	2,190	14	2,142	1	48
82 תרבות	156	16,784	1	81	(1)	(81)
84 ריווחה	156	16,784	135	15,819	21	965
איכות סביבה	3	327	3	318	0	9
87 סה"כ שירותים ממלכתיים	3	348	4	369	(1)	(21)
9 מפעלים	6	675	7	687	(1)	(12)
91 מים	35	4,675	33	4,318	2	357
91 מפעלי ביוב	276	33,848	253	32,493	23	1,355
97 סה"כ מפעלים	276	33,848	253	32,493	23	1,355
גימלאים						
סה"כ כללי				*		

רשימת שירותי כוח אדם	תקציב 2010		ביצוע 2010		הפרש עלויות	
	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה
	2	313		2	311	2

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
14,501	52.37%	16,954	52.18%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,207	4.36%	1,242	3.82%	שעות נוספות - רשומות
121	0.44%			פיצויי פיטורין
804	2.90%	967	2.98%	אחזקת רכב
3,672	13.26%	3,724	11.46%	תשלומי פנסיה
125	0.45%	159	0.49%	אש"ל
1,556	5.62%	2,743	8.44%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
21,986	79.41%	25,789	79.37%	סה"כ שכר ותשלומים
775	2.80%	992	3.05%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,275	11.83%	3,767	11.59%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,651	5.96%	1,945	5.99%	מס שכר ומס מעסיקים
5,701	20.59%	6,704	20.63%	סה"כ נלוות
27,687	100.00%	32,493	100.00%	סה"כ כללי

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

2009	2010	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי החזר ממשרד הביטחון הפרשה להבראה תשלום פיצויים השתתפות בפנסיה מענק חד פעמי לעובדים
27,687 (62) (33) 258	32,493 (240) 57 52 345	
27,850	32,707	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל			
38.33	40.11	34.42	29.57	מגורים
60.65	63.21	45.02	21.16	תעשייה
103.84	105.88	101.16	58.05	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
793.85	828.24	848.46	394.74	בנקים וחברות ביטוח
59.75	62.50	63.51	32.67	מלונות
		12.71	1.21	חנונים
			39.18	מלאכה
		0.02		נכסי מדינה
9.97	10.41	58.80		נכסים אחרים
4.9989	5.2494	3.9826	0.009346	למ"ר קרקע תפוסה
0.0380	0.0396	0.0413	0.008210	למ"ר קרקע חקלאית
			0.010241	למ"ר קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2010)

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
18.52%	2,402	12,972	15,374	תקבולים:
20.46%	1,941	9,489	11,430	31 חינוך
64.69%	601	929	1,530	41 מים
19.63%	1,398	7,120	8,518	43 נכסים
(89.82)%	(22,327)	24,857	2,530	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
18.28%	619	3,387	4,006	תשלומים:
19.82%	1,191	6,010	7,201	64 פרעון מלוות
30.06%	6,548	21,780	28,328	74 נכסים ציבוריים
23.47%	2,037	8,680	10,717	81 חינוך
(13.87)%	(834)	6,013	5,179	91 מים
(71.75)%	(25,086)	34,964	9,878	97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
21.15%	890	4,209	5,099	תקבולים:
32.25%	4,184	12,972	17,156	23 תכנון ובנין העיר
20.93%	1,986	9,489	11,475	31 חינוך
73.52%	683	929	1,612	41 מים
15.28%	1,088	7,120	8,208	43 נכסים
(88.02)%	(21,880)	24,857	2,977	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
18.50%	884	4,778	5,662	תשלומים:
12.19%	1,101	9,031	10,132	61 מנהל כללי
50.30%	2,024	4,024	6,048	71 תברואה
17.20%	1,034	6,010	7,044	73 תכנון ובנין העיר
20.27%	4,415	21,780	26,195	74 נכסים ציבוריים
38.65%	1,085	2,807	3,892	81 חינוך
19.64%	1,705	8,680	10,385	82 תרבות
(14.93)%	(898)	6,013	5,115	91 מים
(66.12)%	(23,119)	34,964	11,845	97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
18.72%	804	5,099	4,295	תקבולים:
11.59%	1,782	17,156	15,374	23 תכנון ובנין העיר
				31 חינוך
				תשלומים:
11.26%	573	5,662	5,089	61 מנהל כללי
14.86%	1,311	10,132	8,821	71 תברואה
57.62%	2,211	6,048	3,837	73 תכנון ובנין העיר
20.01%	649	3,892	3,243	82 תרבות
19.91%	1,967	11,845	9,878	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח כספי לשנת 2010

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2010

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2010	התקציב
156	150
428	412
74	85
18	10
49	40
147	175
151	160
727	727
25	25
<u>1,775</u>	<u>1,784</u>
36	36
40	40
<u>76</u>	<u>76</u>
150	
1,100	1,100
19	23
<u>1,269</u>	<u>1,123</u>
178	120
7,021	4,753
1,609	1,704
6,426	6,090
612	733
<u>15,668</u>	<u>13,280</u>
<u>18,966</u>	<u>16,383</u>

שם הגוף הנתמך

איגודי ערים וגופים מתוקצבים

איגוד ערים וטרנירי
איגוד ערים כבאות
השתתפות הג"א
ערים תאומות
מרכז השלטון המקומי
רשות הניקוז
מד"א ומרפאות
מועצה דתית
איגוד ערים לאיכות הסביבה

ארגוני ספורט

הפועל זכרון יעקב
מכבי זכרון יעקב

תרבות נוער וארגונים

עמותת הגדעונים - צד קשור
מתנ"ס זכרון יעקב - צד קשור
מכבי צעיר

מוסדות דת

עמותות דת ובתי כנסת

השתתפויות

הנחות ארנונה

חינוך

רווחה

אחרות

סה"כ