

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
במועצה מקומית זכרון יעקב**

משרד הפנים
האגף "לקוחות"
ברשויות המקומיות

1. 09. 2014 -

נתקבל

מזכיר

מועצה מקומית זכרון יעקב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי חשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	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
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	ה. מידע נוסף
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית זכרון יעקב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. רואי החשבון האחרים נמנו ביום 20 באוגוסט 2013 מלחוח דעה על הדוחות והסתייגו בגין אי רישום הוצאה והתחייבות לחברת מקורות בע"מ, ובגין העברת סכומים מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל בניגוד להנחיות משרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו 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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

1. המועצה כללה בשנים קודמות הכנסות מהיטלי פיתוח בסך 13 מיליון ₪ במסגרת הכנסות התקציב הרגיל וזאת ללא אישור משרד הפנים ובניגוד להנחיות.
2. המועצה לא רשמה כהוצאה והתחייבות בגין שיקום, חידוש, פיתוח מערכות מים וביוב, וריבית בסכום של 10 מיליון ₪, בהתאם לחיובים שהוצאו לה על ידי חברת מקורות בע"מ. ההתאמה המתחייבת כתוצאה מתיקון הרישום הנ"ל חיתה גורמת להגדלת הגרעון השוטף בסך של 1,420 אלפי ₪ והגרעון המצטבר בסכום של 10 מיליון ₪.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף בסך של 1,420 אלפי ₪ והגרעון המצטבר בסך של 23 מיליון ₪ ולהגדלת יתרת קרנות הפיתוח בסך של 13 מיליון ₪, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניין שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 11 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

28-08-2014

תל אביב:

1.09.2014

נתקבל

אחראי

לכבוד רב,
ישראל פניני ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
13,134	4,938	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
3,028	4,185	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
2	2	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>16,164</u>	<u>9,125</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,998	231	3 (א)	
			<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
123	116	3 (ד)	
72	119	2 (יא) 3 (ט)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
12,590	13,796		גרעון לתחילת השנה
1,206	21,616	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>13,796</u>	<u>35,412</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
158		2 (י)	
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
509	9,883	טופס 3	
<u>33,820</u>	<u>54,886</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
41,157	36,133	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
62,461	79,341	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
2,685	4,929		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>65,146</u>	<u>84,270</u>		

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	1,738	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
18,680	37,326	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
706	1,202	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>19,386</u>	<u>40,266</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
14,239	14,385	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>14,239</u>	<u>14,385</u>		
72	119	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
123	116	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

33,820

54,886

אלי אבוטבול
אבי חוסמן

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

28-08-2014

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף "מקורות"
ברשויות המקומיות

1. 09. 2014

נתקבל

מאזן

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלמי ש"ח)

6

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב תבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,933	8,230	השתתפות הממשלה
3,264	3,931	השתתפות מוסדות
1,323	5,666	השתתפות בעלים
15,166	8,373	מקורות עצמיים ואחרים
5,605		מלוות שנתקבלו
158		סגירת תבי"רים בגרעון סופי
<u>28,449</u>	<u>26,200</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
17,431	30,838	עבודות שבוצעו במשך השנה
34	2,285	תכנון
2,560	1,689	תשלומים אחרים
6,384	762	העברת עודפים מתבי"רים שהסתיימו לקרנות
<u>26,409</u>	<u>35,574</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,040</u>	<u>(9,374)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
** 109,544	108,346	תקבולים
** 112,093	108,855	תשלומים
<u>(2,549)</u>	<u>(509)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
** 108,346	115,414	תקבולים
** 108,855	125,297	תשלומים
<u>(509)</u>	<u>(9,883)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,250	10,749	עודפי מימון זמניים
5,759	20,632	גרעונות מימון זמניים
<u>(509)</u>	<u>(9,883)</u>	
<u>29,647</u>	<u>19,132</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

**מוין מחדש

מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

2012	2013	התאמה	הכנסות
117,777	123,312	1	מתקציב רגיל
13,283	17,827	2	מתקציב בלתי רגיל
23,299	21,270	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>154,359</u>	<u>162,409</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
138,330	154,592	4	תקציב רגיל
20,025	34,812	5	תקציב בלתי רגיל
	3,849	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>158,355</u>	<u>193,253</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,996)</u>	<u>(30,844)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			חרכב הגרעון הכללי
(1,206)	(21,616)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,040	(9,374)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>834</u>	<u>(30,990)</u>		
<u>(4,830)</u>	<u>146</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,996)</u>	<u>(30,844)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		
137,124	132,976		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(19,347)	(9,664)		העברות מקרנות פיתוח
<u>117,777</u>	<u>123,312</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
28,449	26,200		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(15,166)	(8,373)		העברות מקרנות פיתוח
<u>13,283</u>	<u>17,827</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
29,745	22,032		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(6,384)	(762)		העברות מתבי"רים
(62)			העברות מקרנות אחרות
<u>23,299</u>	<u>21,270</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
138,330	154,592		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>138,330</u>	<u>154,592</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
26,409	35,574		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(6,384)	(762)		העברות לקרנות פיתוח
<u>20,025</u>	<u>34,812</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמות לטופס 4 - המשך

2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

34,575	21,886
(19,347)	(9,664)
(15,166)	(8,373)
(62)	

3,849

סה"כ נטו

(4,830)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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

- ו. התקציב לשנת 2013 לא אושר ע"י משרד הפנים.

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג 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.

מועצה מקומית זכרון יעקב

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושוזמן פרעון, לפי לוחות טילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) פרעון מלוות בגין כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום חשרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נוקפות 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 ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) חתנות 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, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.

לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה 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.

מועצה מקומית זכרון יעקב

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטלי 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו לקרן זו. 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

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח תכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2012

2013

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

16,132	5,169
16,132	5,169
2,998	231
13,134	4,938
1,006	--

בנקים מסחריים

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

1. כולל פקדונות לזמן קצר

2. ראה 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 וחמונה לפיתוח. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2012

2013

ב. הכנסות מתקציבות שטרם נגבו

234	1,103
376	332
237	22
547	764
650	1,165
984	799
3,028	4,185

משרד החינוך
משרד הרווחה
המשרד לבטחון פנים
רשויות מקומיות ומוסדות
הועדה לתכנון ובניה
חברות כרטיסי אשראי

2012

2013

ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

2	2
2	2

פקדון עמותה לחינוך

מועצה מקומית זכרון יעקב

4. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

תשלומים ע"י החברה הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב

<u>2012</u>	<u>2013</u>
29	29
<u>29</u>	<u>29</u>
18	18
71	64
5	5
<u>94</u>	<u>87</u>
<u>123</u>	<u>116</u>

השקעות אחרות

מניות מרכז השלטון המקומי

חלואות לעובדים

מלאי בלתי מוקצב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

<u>2012</u>	<u>2013</u>
	1,738
	<u>1,738</u>

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

מתנ"ס זכרון יעקב

החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ

<u>2012</u>	<u>2013</u>
9,059	17,013
3,975	4,292
981	2,464
194	106
4,471	13,451
<u>18,680</u>	<u>37,326</u>

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

האוצר - בגין חיטל צריכת מים עודפת

פקדונות

<u>2012</u>	<u>2013</u>
429	889
131	173
146	140
<u>706</u>	<u>1,202</u>

ח. קרנות מתוקצבות

מניות החברה לפיתוח זכרון יעקב - צד קשור

מניות המרכז לשלטון מקומי

חלואות לעובדים

מלאי בלתי מוקצב

<u>2012</u>	<u>2013</u>
29	29
18	18
71	64
5	5
<u>123</u>	<u>116</u>

מועצה מקומית זכרון יעקב

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
		<u>(1) ההרכב:</u>
72	119	קרן דמי ניהול פנסיה
		<u>(2) התנועה בקרן:</u>
34	72	יתרה לתחילת השנה
33	39	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
5	8	רווח ביעודה, לשנה
<u>72</u>	<u>119</u>	יתרה לסוף השנה
		<u>(3) התנועה בהשקעה:</u>
34	72	יתרה לתחילת השנה
33	39	הפקדות השנה
		משיכות השנה
5	8	רווח (הפסד)
<u>72</u>	<u>119</u>	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	<u>תקבולים לא רגילים</u>
8	35	10	חזור משנים קודמות
125	17	50	הכנסות מימון
7	6		עמלת גביית חיטל צריכת מים עודפת
113	7		תקבולים אחרים
<u>253</u>	<u>65</u>	<u>60</u>	
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	<u>תשלומים לא רגילים</u>
8,308	8,054	6,858	הנחות במיסים
4,578	4,714	4,761	תשלומי פנסיה
66		200	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
33	30	40	מיסים בשל הוצאות עודפות
185	1,494	100	הוצאות שנים קודמות
		80	תשלומים אחרים
<u>13,170</u>	<u>14,292</u>	<u>12,039</u>	

מועצה מקומית זכרון יעקב

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחסלי ביוב והשבחה, מחשבתות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומפסקות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשכנוש בהם מנוהלים ב-3 שנות תקבולות במקום המיועדים לפיתוח (ראוה באורזא).
- ג. המועצה נוחת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תעטת הקרנות בשעת הדוח:

שם הקרו	יזמה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתז"רים	העברה מקדמות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סך"כ תקבולים	העברה לתי"רים	העברה לתיקציב הרגיל	העברה לקדמות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יזמה לסוף השנה
קרו ממכרות מקרקעין	19,069	23,246	6,384	62		53	29,745	15,166	19,347	62		34,575	14,239
קרו הטל השבחה	2,416	11,952	762				12,714	8,058	1,731		3,847	13,636	1,494
קרו ממכרות מקרקעין	5,284	2,788					2,788						8,072
קרו ביוב	926	2,044				5	2,044		2,970			2,970	3,541
קרו אגרות וחיטלים	4,053	4,446					4,451		4,963			4,963	
קרנות פיתוח	312							249		2		251	61
קרו חניה	303	35											338
קרו מים	945							66				66	879
סה"כ	14,239	21,265	762			5	22,032	8,373	9,664		3,849	21,886	14,385

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 החשתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי חינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, תמועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. חשתפות המשרד במימון שכר חגגות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעלי המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעלי המים והביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב- 1,684 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך 1,445 אלפי ש"ח). המועצה טרם הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה.

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

- התחייבויות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,891 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,907 אלפי ש"ח).
- התחייבויות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מועדות-טרם נתקבלו נתונים.
- התחייבויות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,640 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,396 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

למועצה 3 תאגידים עירוניים בבעלות או בשליטה, הפועלים לקידום האינטרסים שלה:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	הון מניות	תשלום על חשבון	יתרה בספרי	הון עצמי
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	המועצה	אלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח זכרון יעקב	חברה	100	29			
ב. מתנ"ס מרכז קהילתי זכרון יעקב	ע"ר	100		106(2)		536(1)
ג. "הגדעונים"	ע"ר	88				55(1)

(1) יתרה בערכים נומינליים על פי דוחות כספיים לשנת 2012.
(2) לזכות המתנ"ס.

מועצה מקומית זכרון יעקב

א. החברה הכלכלית לפתוח זכרון יעקב בע"מ (להלן חכ"ל)

א. החברה הכלכלית לפתוח זכרון יעקב בע"מ (להלן חכ"ל) - בבעלות מלאה (בלתי פעילה) החכ"ל התאגדה ב- 9/7/1996.

המועצה מתזיקה ב- 99 מניות רגילות וב- 10 מניות הנהלה בנות 1 ש. ראש המועצה לשעבר מחזיק במניה אחת רגילה כנאמן עבורה. ביום 24/8/1998 החליט הדירקטוריון לתקצות למועצה את יתרת ההון הרשום של החכ"ל, מניות רגילות בסך 28,900 ש"ח ומניות הנהלה בסך 390 ש"ח, בתמורה לתקבולים ע"ח מניות המועצה. 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 ש"ח, 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 ש"ח, 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. בתודש 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. מפרק החברה הגיש הודעה לרשם החברות לפי סעיף 338(ג) לפקודת החברות (נוסח חדש) התשמ"ג-1983. ביום 11.11.2012 נרשמה ההודעה וסטטוס החברה שונה למחוסלת. ראש המועצה והגזבר מעריכים כי נכון לסוף שנת התקציב 2013 לא צפויות תביעות כנגד המועצה בגין ההתחייבויות שנשלחו על עצמה.

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

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 מבוקר אחרון של המתנ"ס שנערך ליום 31/12/2012 הגרעון עמד על 536 אלפי ש"ח. שנה קודמת- גרעון בסך 365 אלפי ש"ח. עודף ההוצאות על ההכנסות לשנת 2012 הינו 171 אלפי ש"ח (שנה קודמת 263 אלפי ש"ח). המועצה תקצבה השתתפות בפעולות המתנ"ס בסך של 1,993 אלפי ש"ח והעבירה למתנ"ס בפועל בשנת דוחו סך של 1,933 אלפי ש"ח (שנה קודמת 1,343 אלפי ש"ח). בנוסף המועצה שילמה עבור הוצאות מים וחשמל סך של 190 אלפי ש"ח. המתנ"ס פועל במכנים שהועמדו לרשותו ע"י המועצה ללא תמורה. שווי ההטבה אינו נכלל בדוחות.

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

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. הדות של העמותה ליום 31/12/2012 אשר הוגש למס הכנסה מציג גרעון בנכסים נטו בסך 55 אלפי ש"ח. העמותה אינה עורכת דוחות כספיים מבוקרים. המועצה תקצבה את השתתפותה בפעילות העמותה בסך 130 אלפי ש"ח והעבירה לעמותה בפועל סך של 130 אש"ח (שנה קודמת - 130 אש"ח).

ד. המועצה טרם תקימה תאגיד מים וביוב.

באור 11 - התחייבויות תלויות

1. תביעות משפטיות באופן ישיר נגד המועצה .

כנגד המועצה באופן ישיר עומדות תביעות משפטיות שאינן מכוסות על ידי חברות הביטוח בסך 18.02 מיליון ש"ח (שנה קודמת בסך של 19.03 מיליון ש"ח) 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 בסכום הנקוב לעיל. בנוסף לאמור לעיל, הוגשו כנגד המועצה 51 עררי ביוב ע"י 182 עוררים, שעניינם בחיוב מרכיב מכון טיהור שפכים וקווי החולכה שנשלח לכלל התושבים באוגוסט 2007. שיעור החיוב של העוררים נע בין 2.5-30 אלפי ש"ח. הדיונים בעררים אלו נמצאים בשלב תהליכים המקדמיים ויובהר כי ככל שתיתן פסיקה עקרונית בעררים עלולה להיות לדבר זה השלכה רוחבית על כלל החיובים שנשלחו על ידי המועצה לתושבים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

- לחלץ עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת המועצה ליום המאזן:
- תביעה על סך 15 מיליון ₪ (הוגשה בשנת 2004) ע"י חברה קבלנית. התביעה חולקה ע"י התובעת לראשי הבאים: ששולמו לשיטתם ביתר בגובה של 3,434 מיליון ש"ח השבת אגרות והיטלים. השבה נטענת בגין הוצאות סלילת כביש בגובה של 1,249 מיליון ש"ח. נזקים כלכליים נטענים בגובה של 31,864 מיליון ש"ח. התובעת העמידה את תביעתה על סך של 15 מיליון ש"ח "מטעמי אגרה".
 - תביעות בגין נזקים שנגרמו לתובעים בשל הפעלת ואו אי הפעלת סמכויות שלטוניות ואו אחרות של המועצה. לאור הסכמים שנחתמו בין המועצה לבין התובעים.
 - תביעות כספיות אשר עילתן חוזית.
 - תביעת עובד שפרש על תשלום הפרשים.

היועץ המשפטי של המועצה מציין שלא ניתן להעריך את סיכויי תביעות אלה ואת מועד סיומן. בהתאם לכך, המועצה לא כללה בספריה כל הפרשה לכיסוי חבויות אפשריות מתביעות אלה. בסך הנקוב לעיל לא נכללו תביעות הבאות:

- תביעות לפי ס' 197 לחוק התכנון והבניה ותביעות אחרות חנוגות לזכרון יעקב אך מנוהלות על ידי הועדה המקומית המרחבית לתכנון ובניה "שומרון".
- תביעות שהוגשו על ידי המועצה המקומית כנגד חייבים בגין מיסים, שכ"ד וכיו"ב.
- תביעות שהועברו ונתקבלו בחברות הביטוח אולם לא ניתן לשלול כי התפתחויות בניהול התיקים עלולות להוביל למצב בו התביעות יתגלגלו חזרה לפתחה של המועצה.

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

2. תביעות/עריסות התלויים ועומדים של הועדה המקומית לתכנון ובניה "שומרון" והשייכים לתחומה המוניציפלי של זכרון יעקב
כנגד הועדה המקומית לתכנון ובניה "שומרון" (להלן - "שומרון") תלויות ועומדות תביעות/עריסות אשר אינם מכוסות על ידי חברות ביטוח בסך 20.3 מיליון ש"ח נכון ליום הגשתן והשייכות לתחומה המוניציפלי של המועצה המקומית זכרון יעקב. לחלץ עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת "שומרון":

- ערעור על החלטת בימ"ש מחוזי אשר דחה את תביעתו של יזם (המערער) בסך של 15 מיליון ש"ח, תוך שקבע כי תביעתו התיישנה וחל עליה שיהוי. כמו כן דחה את התביעה לגופה. ביהמ"ש העליון הורה להחזיר את התיק לביהמ"ש המחוזי על מנת שיינתן פסי"ד משלים בסוגיות הכרוכות בטענת ההתיישנות.
- עריסות ואו תביעות לתשלום פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בהיקף כספי של 4.1 מיליון ש"ח.
- ערר על החלטת של שומת שמאית וערעור על החלטת בית המשפט המחוזי בקשר לחיוב בתשלום היטלי השבחה אשר שולמו ל"שומרון" בסך כולל של 1,150 אלפי ש"ח.
- תביעה ממינהל מקרקעי ישראל בסך 65 אלפי ש"ח שענינה תשלום חלק היטל השבחה ביתר.

להערכת היועץ המשפטי של "שומרון" קיים סיכון ביוני עד בינוני - נמוך בגין התביעות הנ"ל, ואולם לא ניתן להעריכם כספית.

באור 12 - שעבודים ומשכונות

המועצה יצרה שעבודים לטובת בנקים בסכומים קצובים או ללא הגבלה על הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג ובכלל זה מיסים ארנוות, היטלים וכל כספים או זכויות אחרות המגיעים לה עכשיו ושיגיעו בעתיד מאיזה צד שהוא לתקופה שבין שש שנים לבין 99 שנה. שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 12/03/2014. כמו כן נרשם שעבוד על כלי רכב ביום 8.3.2012 ל-99 שנה לטובת אגוד ליסינג.

באור 13 - שומות ניכויים

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

באור 14 - עסקאות ליסינג

העיריה שוכרת 15 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים ל-36 חודש, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש יולי 2016. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 465 אלפי ש"ח.

באור 15 - מכירת מקרקעין

בשנת החשבון מכרה המועצה נכס מקרקעין. מחצית מהתמורה בסך 1,437 אלפי ש"ח התקבלה בשנת החשבון. המחצית השניה התקבלה בשנת 2014, לאחר אישור העסקה על ידי הממונה על המחוז. בשנת החשבון הושלמה עסקת מכירת מקרקעין שבוצעה בעבר, לאחר קבלת אישור הממונה על המחוז. מחצית מסכום העסקה שהתקבלה הסתכמה ל-1,351 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הנספח לשנת 2013

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחזוריים ותנחות (פרוט ב)	חובות מסופקים מ / ל העברה ל	סה"כ חיובים נטו הדוח (פרוט א)	יתרה גבייה ב - לכלל החיובים	%
א.	מחשבות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	44,033	5,654	(5,640)	43,480	36,414	83.7%
1.2	ארנונה אחרת	22,525	2,874	(4,405)	26,773	15,895	59.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזקה ארנונה	8,766		10,045	18,811	18,811	58.7%
2	סה"כ ארנונה	31,034	8,528		89,064	52,309	
2.1	אגרות מים וביוב						
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזקה מים	4,537		(2,084)	19,094	15,027	78.7%
2.3	סה"כ מים	1,659		2,084	3,743	3,743	65.8%
2.3	אגרות ביוב	1,843		(100)	2,191	504	77.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחזקה אחרים	388		100	488	488	60.2%
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	38,066	8,528		114,580	69,023	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות תחילה						
2	שכר דירה	1,910		(1,450)	4,126	3,257	21.1%
3	קנסות	199			199	115	42.2%
4	עצמיות חנייה	2,047		(416)	3,255	579	82.2%
5	עצמיות תרבות	121			121	106	12.4%
6	עצמיות רווחה	257			287	39	86.4%
8	הטל חשבון	5,644			5,644		100.0%
9	הטל פיתוח	5,335		4,535	11,017	3,748	66.0%
11	הטל ביוב	100		(3,713)	5,758	3,714	35.5%
12	מדל מים	21			21	1	95.2%
13	השתתפות בעלים	20,816			21,094	15,428	26.9%
14	שליטים, אישורים וכ"י	815		(286)	2,366	1,281	45.9%
15	משפחות	69		(120)	271	216	20.3%
16	היטל צריכה עיריפת	410			432	384	11.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחזקה	8,385		1,460	9,845	9,845	39.9%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	27,080	37,358		64,438	38,713	
	סה"כ בשנת הדוח	65,146	8,528		179,018	94,748	52.9%
	שנה קודמת	61,382	8,937		157,199	65,146	58.6%
	שנתיים קודמות	59,148	8,625		137,233	61,382	55.3%

החובות המסופקים והחובות למחזקה נקבעו בהתאם לאמרו שערך ההחלטה הרשות עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.

היטל צריכת המים נבחר עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואילו מחזורי הכנסה של הרשות.

(*) מקור מחדש.

מועצה מקומית זכרון יעקב

מאז חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה באלפי ש"ח

[illegible]

(*) סכומים אלו כוללים תיקונים בגין יתרות פתיחה של החשבונות הרלבנטיים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	פירוט שנה שוטפת	פירוט שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחות על פי עזרה	הנחות מנימון	סה"כ פטורים שחוררים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת							
	1	ארנונה	366				398	5,654
	1.1	ארנונה למגורים	2,798				76	2,874
	1.2	ארנונה אחרת						
ב.	סה"כ ארנונה							
	2	אגרת מים ומיז	3,164				474	8,528
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת							
			3,164				474	8,528
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
		סה"כ	3,164		3,770	1,120	474	8,528

מועצה מקומית זכרון יעקב
חזון הכספי לשנת 2013
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה חשנה	גביה פינוגרים	סה"כ גביית בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוב שנה				
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנה			
1	ארנונה	34,158	2,256	36,414
1.1	ארנונה למגורים	14,066	1,829	15,895
1.2	ארנונה אחרת	48,224	4,085	52,309
2	סה"כ ארנונה	13,735	1,292	15,027
2.1	אגרת מים	1,527	160	1,687
2.3	אגרת ביוב	63,486	5,537	69,023
חשבוניות על בסיס חיוב חוד חזר				
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חוד חזר			
1	חניה וקנסות חניה	2	2	2
2	שכר דירה	672	197	869
3	קנסות	84	84	84
4	עצמיות חינוך	2,047	629	2,676
5	עצמיות תרבות	15	15	15
6	עצמיות רווחה	248	248	248
8	הטלי חשבחה	5,644	5,644	5,644
9	הטלי פיתוח	5,335	1,934	7,269
11	הטל ביוב	20	2,044	2,064
12	מד מים	5,666	5,666	5,666
13	חשבותות בעלים	815	270	1,085
14	שליטים, אישורים וכי	36	19	55
15	משפחות	36	48	48
16	היטל צריכה עורפת	20,584	5,141	25,725
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חוד-פעמי	84,070	10,678	94,748
	סה"כ			

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2012	2013	2012	2013	
4,278	4,537	19,799	22,268	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(340)	161	(471)	186	חיוב / זיכוי נוסף
(36)	(2,084)	(515)	(10,045)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
562	549	3,084	2,950	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,464	3,163	21,897	15,359	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,907	1,292	5,199	4,085	גביה בגין פיגורים
2,557	1,871	16,698	11,274	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
14,248	15,739	58,163	61,092	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
153	69	2,320	1,927	חיוב / זיכוי נוסף
93	123	363	403	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
14,494	15,931	(8,760)	(8,528)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		52,086	54,894	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(12,514)	(13,735)	(46,516)	(48,224)	גביה שוטפת
(12,514)	(13,735)	(46,516)	(48,224)	סה"כ שגובה
1,980	2,196	5,570	6,670	יתרת פיגורים לתקופה
4,537	4,067	22,268	17,944	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
42.72%	40.85%	23.74%	26.60%	% גביה מהפיגורים
86.34%	86.22%	89.31%	87.85%	% גביה מחשוטף
76.07%	78.70%	69.90%	74.46%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
2,021	2,212			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
1,828	1,956			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
193	256			פחת (באלפי קוב)
9.55%	11.57%			% הפחת

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום		
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
43,119	37,961	38,986	22,162	16,824	
	5,605				
43,119	43,566	38,986	22,162	16,824	
5,158	4,580	5,066	3,077	1,989	
37,961	38,986	33,920	19,085	14,835	
2,496	2,171	2,213	2,160	53	
40,457	41,157	36,133	21,245	14,888	

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

פתות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת חדוח יתרות מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף חשנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת חדוח:		
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
5,158	4,580	5,066			
1,981	1,680	1,433			
455	493	531			
7,594	6,753	7,030			

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי חביו

בסעיף מפעל המים

סה"כ

3,972	4,484
2,781	2,546
6,753	7,030

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,554	שנה ראשונה
5,566	שנה שניה
5,516	שנה שלישית
4,998	שנה רביעית
4,036	שנה חמישית
10,463	שנה שישית ואילך
36,133	

הכנסות		הוצאות		הכנסות		הוצאות		הכנסות		הוצאות	
2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
137,124	138,330	(18,753)	(18,753)	132,976	135,839	845	845	134,994	134,994	הכנסות	הכנסות
(1,206)	(1,206)	(2,863)	(2,863)	(21,616)	135,839	845	845	134,994	134,994	הוצאות	הוצאות
										גרושן בשנת הדוח	גרושן בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מס"כ	הסטיות נטו		מס"כ	מס"כ	מס"כ		
				מס"כ	מס"כ					
1 הכנסות עצמיות	גביה ישירה הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות העברה מקורות פיתוח	83,019 65 20,225	85,247 65 9,664	64.11% 0.05% 7.27%	2,228 5 2,233	86,747 253 19,347	63.26% 0.18% 14.11%	2012		
2 הכנסות מהממשלה	השתתפות בשווי ממשלה	31,827	37,751	28.39%	5,924	30,649	22.35%			
2.5 מענקים מיוחדים	מענקים מיוחדים	700 8	245 4	0.18%	455 4	128	0.09%			
2.6 סח"כ הכנסות לפי מקורות	סח"כ הכנסות לפי מקורות	135,839	132,976	100.00%	8,157	137,124	100.00%			

מועצה מקומית זכרון יעקב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי"כ	הסכומים נטו		% מסי"כ	הביצוע	2012	% מסי"כ
				מקור	מקור				
1 משכורות ושכר	51,983	55,292	35.77%	3,309	47,182	34.11%	47,182	34.11%	34.11%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,559	4,180	2.70%	621	8,846	6.40%	8,846	6.40%	6.40%
3 הוצאות מימון	1,007	1,050	0.68%	43	1,089	0.79%	1,089	0.79%	0.79%
4 הוצאות תפעול	50,340	61,640	39.87%	11,300	49,790	35.99%	49,790	35.99%	35.99%
5 השתתפויות ותורמות	20,885	24,051	15.56%	3,166	23,488	16.98%	23,488	16.98%	16.98%
6 הוצאות חד פעמיות	874	1,349	0.87%	475	1,182	0.85%	1,182	0.85%	0.85%
7 מרעון מלוח	7,191	7,030	4.55%	161	6,753	4.88%	6,753	4.88%	4.88%
סה"כ הוצאות	135,839	154,592	100.00%	18,914	138,330	100.00%	138,330	100.00%	100.00%

נספח 3 לנספח 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 נא לפי ש"ח**

הסעיף	תקציב	ביצוע	% משה"ח	ערך (גרעין)	ביצוע 2012	% משה"ח
הכנסות						
הכנסות ארנונה	53,835	52,309	39%	(1,526)	52,025	38%
הכנסות בארנונה (*)	6,858	8,528	6%	1,670	8,760	6%
הכנסות מים	15,080	15,027	11%	(53)	14,460	11%
יתר עצמיות	27,471	19,047	14%	(8,424)	30,849	22%
משרד החינוך	24,382	28,741	22%	4,359	22,578	16%
משרד הרווחה	6,385	7,876	6%	1,491	6,851	5%
משרדים אחרים	1,060	1,134	1%	74	1,220	1%
מענקים מיוחדים	700	245	0%	(455)	128	0%
מענקים מיוחדים	8	4	0%	(4)	253	0%
תקבולים אחרים	60	65	0%	5		
סה"כ ללא כיסוי גרעין מעטבר	135,839	132,976	100%	(2,863)	137,124	100%
סה"כ הכנסות	135,839	132,976		(2,863)	137,124	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	21,203	21,907	14%	(704)	20,196	15%
פעילות כלליות	31,510	37,701	24%	(6,191)	38,167	28%
רכישת מים	13,400	16,645	11%	(3,245)	11,082	8%
שכר חינוך	27,958	30,631	20%	(2,673)	24,334	18%
פעילות חינוך	14,890	16,503	11%	(1,613)	15,962	12%
שכר רווחה	2,822	2,754	2%	68	2,652	2%
פעילות רווחה	8,780	10,793	7%	(2,013)	9,569	7%
פרעון מלווה	7,191	7,030	5%	161	6,753	5%
מימון	1,007	1,050	1%	(43)	1,089	1%
חד פעמיות	220	1,524	1%	(1,304)	218	0%
הכנסות בארנונה (**)	6,858	8,054	5%	(1,196)	8,308	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעין מעטבר	135,839	154,592	100%	(18,753)	138,330	100%
סה"כ הוצאות	135,839	154,592		(18,753)	138,330	
ערך (גרעין)	(21,616)	(21,616)		(21,616)	(1,206)	

(*) כולל הוצאות ועוד, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופסורים.
(**) כולל הוצאות ועוד, הוצאות או פסורים על פי דין. הוצאות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

דודו השכר לפי פרקי תלצ"ב לשנה שנסיגתו ביום 31 בדצמבר 2013

הערה: הסד הנ"ל כולל גם

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
25,482	53.91%	30,180	54.49%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,415	2.99%	1,689	3.05%	שעות נוספות - רשומות
66	0.14%	502	0.91%	פיצויי פיטורין
1,210	2.56%	1,383	2.50%	אחזקת רכב
3,959	8.38%	4,068	7.35%	תשלומי פנסיה
166	0.35%	204	0.37%	אש"ל
4,642	9.82%	4,920	8.88%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
36,940	78.15%	42,946	77.55%	סה"כ שכר ותשלומים
1,445	3.06%	1,749	3.16%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,098	12.90%	7,482	13.51%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,786	5.89%	3,205	5.79%	מס שכר ומס מעסיקים
10,329	21.85%	12,436	22.45%	סה"כ נלוות
47,269	100.00%	55,382	100.00%	סה"כ כללי

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

2012	2013	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - חוזרים ממשרד הבטחון החזר מבטחים החוזרים מבטוח לאומי
47,269	55,382	
(10)	(24)	
(1)	(66)	
(76)	(66)	
47,182	55,292	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 6 לסופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארגונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
34.51	40.72	41.61	31.62		מגורים
45.74	59.38	65.36	22.63		תעשייה
101.93	118.08	122.14	62.08		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
860.77	931.54	949.32	422.16		בנקים וחברות ביטוח
64.25	69.73	71.33	34.94		מלוונות
12.88	12.54	12.20	1.30		חניונים
			41.91		מלאכה
0.04	0.03				נכסי מדינה
67.06	78.58	70.16			נכסים אחרים
4.0331	6.0389	6.1739	0.0100	למ"ר	קרקע תפוסה
0.0419	0.0453	0.0402	0.0088	למ"ר	קרקע חקלאית
			0.0110	למ"ר	קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארגונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.