

פתיח

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
במבשרת ציון

מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

רצאבי, אביטן, ענטר ושות'
RASSABI, AVITAN, ANTAR & Co.
רואי חשבון (isr.) CERTIFIED PUBLIC ACC.

רחוב קרן היסוד 27 ירושלים 94188
טל. 02-6231554 פקס. 02-6231858

רחוב ז'בוטינסקי 7, רמת גן 52520
טל. 03-6137777 פקס. 03-6137177

AVSHALOM RASSABI, C.P.A.
YOEL RASSABI, C.P.A.
SHIMON AVITAN, C.P.A.
OVED ANTAR, C.P.A.

אבשלום רצאבי, רו"ח
יואל רצאבי, רו"ח
שמעון אביטן, רו"ח
עובד ענטר, רו"ח

דוח המבקרים

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

ג.ג.

הנדון: מבשרת ציון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מבשרת ציון (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 את 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), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 23.6.2013 הייתה בלתי מסויגת. 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. לדעתנו, 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 והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 1 ז' בדבר מינויי חשב מלווה.

בכבוד רב

רצאבי אביטן ענטר ושות'
רואי חשבון

מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים
1,659	5,628	3 (א)	רכוש שוטף
2,779	2,890	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
364	449	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,802</u>	<u>8,967</u>		
6,178	8,831	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
18,718	18,720	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1,416	1,723	15	השקעה מיעודת לפנסיה תקציבית
35,076	38,852		גרעונות בתקציב הרגיל
3,776	(3,030)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
<u>38,852</u>	<u>35,641</u>	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,243	4,022	טופס 3	- - גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>75,209</u>	<u>77,904</u>		
43,671	40,749	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
49,684	55,528	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
2,368	1,718		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
<u>52,052</u>	<u>57,246</u>		חובות פתוחים מכוסים בהמתאות לגביה

מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
2,183	1,200	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
33,164	29,584	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
1,121	3,297	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>36,468</u>	<u>34,081</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
18,607	23,380	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>18,607</u>	<u>23,380</u>		
1,416	1,723	15	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,718</u>	<u>18,720</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>75,209</u>	<u>77,904</u>		

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מבשרת ציון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
4,329	4,797	4,596		6 הנהלה וכלליות					
5,957	5,694	5,545		61 מנהל כללי	65,908	65,637	66,400		1. מיסים ומענקים
1,386	1,151	1,060		62 מנהל כספי	266	98	433		11 מיסים
9,542	8,830	8,823		63 הוצאות מימון					12 אגרות
21,214	20,472	20,024		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					19 מענקים כלליים ומיוחדים
					11,375	11,739	11,288		
					77,549	77,474	78,121		
10,121	11,424	10,095		7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
2,957	2,213	2,240		71 תברואה	83	82	53		21 תברואה
1,850	1,689	1,979		72 שמירה וביטחון	27	9	22		22 שמירה וביטחון
6,389	6,278	6,443		73 תכנון ובנין העיר	2,500	2,500	2,500		23 תכנון ובנין העיר
278	355	410		74 נכסים ציבוריים					
189	208	212		75 הגינות, מבצעים ואירועים	542	472	528		26 שרותים עירוניים שונים
600	618	614		76 שרותים עירוניים שונים	50	71	44		28 פיקוח עירוני
22,384	22,785	21,993			3,202	3,134	3,147		
37,505	39,679	37,589		8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
6,180	6,668	7,164		81 חינוך	21,949	26,352	22,505		31 חינוך
59	54	59		82 תרבות	3,870	3,836	3,821		32 תרבות
14,377	15,045	14,046		83 בריאות	70	71	130		33 בריאות
1,052	1,051	1,051		84 רווחה	9,709	10,148	9,284		34 רווחה
				85 דת			23		35 דת
59,173	62,497	59,909			35,598	40,430	35,740		
491	488	619		9 מפעלים					4. מפעלים
				93 נכסים	219	82	151		41 מים
100	98	100		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	49	49	50		43 נכסים
591	586	719			177	129	150		47 מפעל הביוב
18,919	17,013	16,200			445	260	351		
122,281	123,353	118,845		4 99 תשלומים בלתי רגילים	1,711	2,236	1,486		5. תקבולים בלתי רגילים
				סה"כ כללי	118,505	123,534	118,845		סה"כ כללי

118,505	123,534	118,845
122,281	123,353	118,845
(3,776)	181	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף (גרעון) בשנת הדוח

מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,760	3,977	השתתפות הממשלה
5,258	7,292	השתתפות מוסדות
1,729	5,162	מקורות עצמיים ואחרים
	3,030	מלוות שנתקבלו
	497	השתתפות הורים
<u>13,747</u>	<u>19,958</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,924	14,708	עבודות שבוצעו במשך השנה
207	98	תכנון
	3,030	העברת מלוות
2,040	901	תשלומים אחרים
<u>11,171</u>	<u>18,737</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,576</u>	<u>1,221</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
26,988	36,390	תקבולים
34,807	41,633	תשלומים
<u>(7,819)</u>	<u>(5,243)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
36,390	51,262	תקבולים
41,633	55,284	תשלומים
<u>(5,243)</u>	<u>(4,022)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,456	3,466	עודפי מימון זמניים
6,699	7,488	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,243)</u>	<u>(4,022)</u>	
<u>4,345</u>	<u>5,086</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מבשרת ציון

טופס מס' 4

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

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
115,905	120,566	1	מתקציב רגיל
12,338	14,796	2	מתקציב בלתי רגיל
7,730	14,095	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>135,973</u>	<u>149,457</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
122,281	123,353	4	תקציב רגיל
11,171	18,737	5	תקציב בלתי רגיל
1,072	1,192	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>134,524</u>	<u>143,282</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,449</u>	<u>6,175</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(3,776)	181		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,576	1,221		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,200)</u>	<u>1,402</u>		
<u>2,649</u>	<u>4,773</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>1,449</u>	<u>6,175</u>		עודף כללי

מבשרת ציון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
118,505	123,534		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,600)	(2,968)		העברות מקרנות פיתוח
<u>115,905</u>	<u>120,566</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
13,747	19,958		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,409)	(5,162)		העברות מקרנות פיתוח
<u>12,338</u>	<u>14,796</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
7,730	14,095		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>7,730</u>	<u>14,095</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
122,281	123,353		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>122,281</u>	<u>123,353</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
11,171	18,737		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>11,171</u>	<u>18,737</u>		סה"כ נטו
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		
-	-	6	<u>התאמה מס':</u>
5,081	9,322		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,600)	(2,968)		העברות לתקציב הרגיל
(1,409)	(5,162)		העברות לתב"רים
<u>1,072</u>	<u>1,192</u>		סה"כ נטו
	2,649		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מבשרת ציון

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 בשיטת 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 כרשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים זוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- 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 בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 8.5.2013.
- ז. בתקופה 17.12.2006 - 31.12.2011 שימש מר עובד בן דוד כחשב מלווה של המועצה. החל מיום 1.1.2012 מכהן בתפקיד מר שמואל דוד.

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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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.

מבשרת ציון

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
 (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התהוותן.
 (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
 בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
 בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה 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 ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
 (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתנייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
 (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
 (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
 (3) פרעון מלוות - ראה סעיף בי 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 ותשלומה (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.

מבשרת ציון

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 לכיצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה חלקית לקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"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 (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 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ובנוסף 50% הפרשה גלובלית על יתרות חוב בארנונה מים וביוב

מבשרת ציון

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u>
16		בנקים מסחריים
2,167	1,200	הלוואות לזמן קצר
<u>2,183</u>	<u>1,200</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
17,417	17,901	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,935	3,984	עובדים וניכויים לשלם
1,544	921	מוסדות וזכאים שונים
4,489	1,845	המחאות לפרעון
134	133	פקדון ספריה
5,645	4,800	הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 10)
<u>33,164</u>	<u>29,584</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	614	מיסים מראש
	237	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
106	2,445	משרד ההינך
15	1	משרד החקלאות
1,000		מ.ג.ע.ר - גביה עירונית
<u>1,121</u>	<u>3,297</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ח. קרנות מתוקצבות</u>
143	143	קרן הלוואות לעובדים
12	12	ניירות ערך בלתי סחירים
18,563	18,564	קרן מניות חברת נהיחון
	1	מניות בחברת הגיחון בע"מ
<u>18,718</u>	<u>18,720</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
	3,030	1 סכומים להקטנת גרעון
	<u>3,030</u>	מלוות להקטנת גרעון
	<u>3,030</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
1,000	1,000	1,000	<u>תקבולים לא רגילים</u>
2	15	10	הכנסות ממפעל גביה
422	945	200	הכנסות מריבית
276	276	276	הכנסות שנים קודמות
11			מענק תיאגוד מים
<u>1,711</u>	<u>2,236</u>	<u>1,486</u>	תקבולים אחרים
<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
8,781	8,449	7,600	הנחות במיסים
7,476	7,520	8,150	תשלומי פנסיה
2,651	991	450	הוצאות שנים קודמות
11	53		הפרשה לקרן רווחת גמלאים
<u>18,919</u>	<u>17,013</u>	<u>16,200</u>	

מבשרת ציון

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 גנות ועבודות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

ביום 15.9.2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון בע"מ על מנת לצרף את משק המים והביוב שלה לחברה כך שתחום פעילותה יכלול את תחום שיפוטה של המועצה. חברת הגיחון מספקת היום את שירותי המים והביוב של המועצה. (ראה בהרחבה בביאור 16). הכנסות בסעיף מים וביוב הן הכנסות משנים קודמות.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,125 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 1,723 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 822 אלף ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 533 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,472 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 2,675 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - התחייבויות ותלויות

- תביעות משפטיות התלויות ועומדות נגד המועצה ואינן מכוסות על ידי חברת ביטוח עומדות על 35 מליון ₪ ומפורטים במכתב היועצים המשפטיים של המועצה מיום 29.4.2014.
- בהתאם להערכת היועצים המשפטיים נכללה הפרשה בדוחות הכספיים בסך של 4.8 מליון ₪ כמפורט להלן:
1. תביעה ייצוגית בעניין גביית יתר של ארנונה שלא כדין בהיקף כספי של 22 מליון ₪ התובעת הציגה הסדרי פשרה אשר נדחו ולא אושרו במליאת המועצה. בעקבות כך הוגשו לבית משפט סיכומי הצדדים להכרה בתביעה כייצוגית. התביעה נמצאת בשלב של לפני שלב ההוכחות שנקבע ליולי 2014. בתביעה זו הופרשו 4.5 מליון ₪.
 2. תביעה אזרחית בהיקף של 2.5 מליון ₪ להשבת כספי ארנונה. בתיק זה ניתן פסק דין חלקי שקבע את החבות העקרונית של המועצה, הצדדים פנו בשלב זה בהמלצת בית המשפט למומחה מטעם בית המשפט שקבע ששיעור ההשבה עומד על 200 אל"ש, הצדדים הודיעו כי הם מקבלים עקרונית את הישועי המומחה. התיק קבוע להשלמת טיעונים. בתביעה זו הופרשו 200 אל"ש.
 3. תובענה בבית דין לעבודה בהיקף של 124 אל"ש בגין טענה לפיטורי עובדת בהריון. בתביעה זו הופרשו 100 אל"ש.
 4. תביעה ייצוגית בהיקף של 10.7 מליון ₪ בגין גביית ארנונה בגין מרתפים, לפי הערכת עו"ד המטפל בתביעה התיק עדיין בשלבים ראשוניים ולא ניתן להעריך את סיכויי התביעה. על כן ממליץ עו"ד לא לבצע וז'פרשה בשלב זה.

מבשרת ציון

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30 במרץ 2014

	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
<u>נכס</u>	<u>בנק לאומי</u>	<u>5.10.1995</u>
<u>ויזה</u>	<u>בנק לאומי</u>	<u>19.9.201</u>
<u>זכויות</u>	<u>בנק דיסקונט</u>	<u>9.7.1998</u>
<u>רכב איסוזו</u>	<u>בנק דיסקונט</u>	<u>תאריכים שונים 4 שעבודים</u>
<u>הכנסות וכספיו</u>	<u>בנק אוצר החייל</u>	<u>תאריכים שונים 3 שעבודים</u>
<u>כספים</u>	<u>בנק מזרחי</u>	<u>16.1.2000</u>
<u>כספים</u>	<u>בנק דקסית</u>	<u>תאריכים שונים 20 שעבודים</u>
<u>כספים</u>	<u>בנק הפועלים</u>	<u>תאריכים שונים 6 שעבודים</u>
<u>כספים</u>		<u>סה"כ 37 שיעבודים</u>

באור 12 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005 במהלך ביקורת בשנת 2007 הסכומים בהם חוייבה המועצה הינם לא מהותיים.

באור 13 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 9 כלי רכב בחכירה תפעולית.

באור 14 - הסכם להסדר התייעלות של המועצה

במשך השנים חתמה המועצה על מספר הסדרי הבראה אך עמדה בהם רק באופן חלקי. ב- 13.2.2013 נחתם הסדר התייעלות בו התחייבה המועצה למספר יעדים כספיים בתחומים שונים בין היתר הגדלת הכנסות מארנונה, הקטנת הוצאות שכר, פעולות כלליות ועמידה ביעד גרעון שוטף והכל לשנים 2012, 2013 ו-2014. בנוסף נקבעו מספר יעדים איכותיים בין היתר בדיקת חוזי ספקים, ביצוע סקר נכסים, הכנת מכנה אירגוני ועוד.

במידה והמועצה תעמוד בכל יעדי התוכנית יכוסה גרעון של 16,975 אל"ש (גרעון מצטבר בניכויי בעיקר חוב מתגלגל ותביעות תלויות) לאחר סיום שנת 2013 מסתמן שהמועצה עמדה בחלק גדול מהיעדים וזכאית לקבל הלוואות בסכום של 5300 אל"ש (מתוכם בוצעו 3000 אל"ש) הסכום מהווה 88% מהתוכנית המאושרת ובנוסף זכאית ל- 1425 אל"ש מתוך 1500 הסכום מהווה 95% מהתוכנית המאושרת.

באור 15 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2013</u>	(1) ההרכב:
אלפי ש"ח	
2041	קרן דמי ניהול פנסיה
	קרן גמלאי עובדי הרשות
<u>2041</u>	סה"כ
	(2) התנועה בקרן:
1723	יתרה לתחילת השנה
237	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
	החזר בגין השתתפות בהוצאות
81	רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
<u>2041</u>	יתרה לסוף השנה

מבשרת ציון

באור 16 מכירת תשתיות מים וביוב לתאגיד עירוני

חברת הגיחון בע"מ פועלת בתחום המוניציפאלי של עיריית ירושלים, החל מחודש יולי 2003, כתאגיד מים וביוב בהתאם להוראות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001 ובהתאם לתנאי הרשיון שהנפיק לה הממונה על תאגידי המים והביוב. הון המניות הרשום של החברה הינו 28,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. הון המניות המונפק של החברה הינו 26,580 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. אשר מוחזק ע"י עיריית ירושלים. ביום 15.10.2010 חתמה המועצה על הסכם עם חברת הגיחון בע"מ. ההסכם נחתם ע"י המועצה בלבד מאחר וקיימת אי הסכמה בין המועצה ובין חברת הגיחון בע"מ באשר למספר סעיפים בהסכם. בתאריך 14.10.2010 חתם הממונה על התאגידיים על העברת הפעילות לידי חברת הגיחון למרות אי החתימה על ההסכם על מנת לקדם את ההתקשרות. המצב היום הינו שמקיימים את ההסכם ללא חתימת חברת הגיחון. טרם הועברו המניות אל המועצה, אך ע"פ נספח להסכם המחשב את שווי הנכסים אשר נערך ע"י שמאי ביום 17.12.2009 הומלץ להעביר למועצה 2.69% מהמניות, כלומר 715 מניות ע.נ. ההסכם מפרט את התנאים הבאים:

העברת הזכויות וההתחייבויות של תשתיות המים והביוב מהמועצה לגיחון. קבלת השירותים מחברת הגיחון למועצה על כל המשתמע מכך. העברת נכסי המטלטלין לחברת הגיחון. השאלת שלושה עובדים מהמועצה לגיחון. הפעלת מוקד שירות במועצה שיטפל בכל פניות התושבים כולל היתרי בנייה חדשים. תמורה להעברת הזכויות בנכסים תקבל המועצה סך של 30,938 אל"ש. 40% דהיינו 12,237 אל"ש יהיו הלוואות בעלים לגיחון שתפרע בשלושה תשלומים שנתיים שווים צמוד למדד ובריבית של 4% לשנה. 60% מהתמורה הכוללת דהיינו 18,563 אל"ש ישולם באמצעות הנפקת מניות למועצה. ממועד צירוף המועצה לחברת הגיחון (14.10.2010) האגרות הטילי המים והביוב שייגבו מתושבי המועצה יועברו ישירות לחברת הגיחון ובלבד שלא מדובר בחובות עבר שקדמו לתאריך המעבר. המועצה זכאית לקבל מענק תיאגוד ממשרד הפנים בסך כולל של 1,105 אל"ש. בכל אחת מהשנים 2010, 2011, 2012 ו-2013 התקבל 25% מהמענק.

ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1	1
18562	18564
<u>18563</u>	<u>18565</u>
-	-
<u>18565</u>	<u>18565</u>

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

הון מניות חברת הגיחון בע"מ
פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ

קרנות מתוקצבות

קרן מניות חברת הגיחון בע"מ

ההלוואה בסך 12,375 נפרעה במלואה.

בביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2012 של חברת הגיחון בע"מ מתוארת ההתקשרות עם המועצה באופן התואם את האמור לעיל.

הדוח המספיק לשנת 2013

מפע השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לחילוף השנה	חויב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	הגברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גבות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבוה ב - % לכלל החייבים
א.	ששבונו על בסיס חייב שנתי								
1	ארנונה למגורים	10,546	59,674	8,736	(2,760)	61,484	57,515	3,969	93.5%
1.1	ארנונה אחרת	5,207	10,990			13,437		13,437	
1.2	ארנונה אחרת	25,351	896		2,760	29,007	29,007	29,007	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחוקה ארנונה	41,104	71,560	8,736		103,928	57,515	46,413	55.3%
2	סח"כ ארנונה	2,043	20		(653)	1,410	79	1,331	5.6%
2.1	אגרת מים	681			653	1,334		1,334	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחוקה מים	2,724	20			2,744	79	2,665	2.9%
2.3	סח"כ מים	717	73		(376)	414	31	383	7.5%
	אגרת ביוב							384	
4	חובות מסופקים וחובות למחוקה אחרים	44,545	71,653	8,736	8	107,470	57,625	49,845	53.6%
ב.	ששבונו על בסיס חייב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	6,286	583		1	6,869	791	6,078	11.5%
6	עסקאות רווחה	1	2		42	1	1	41	2.4%
11	הטל ביוב	40	300		998	4	211	787	21.1%
14	שליטים, אישורים וכו'	698	32		351	4	4	347	1.1%
14	היטל מים	319	15		170	23	23	147	13.5%
15	היטל גרילה ערדמת	155	8		(8)	8,431	1,030	7,401	12.2%
16	חובות מסופקים וחובות למחוקה	7,507	932		(8)	115,901	58,655	57,246	50.6%
17	סח"כ בשנת הדוח	52,052	72,585	8,736		111,865	59,813	52,052	53.5%
	שנה קודמת	53,468	71,718	7,206		112,924	59,456	53,468	52.7%

היטל גרילה ערדמת - פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

סח"כ חייבים על בסיס חייב חד פעמי

שנה קודמת

ששבונו על בסיס חייב חד פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

סח"כ חייבים על בסיס חייב חד פעמי

שנה קודמת

ששבונו על בסיס חייב חד פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

סח"כ חייבים על בסיס חייב חד פעמי

שנה קודמת

ששבונו על בסיס חייב חד פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

סח"כ חייבים על בסיס חייב חד פעמי

שנה קודמת

ששבונו על בסיס חייב חד פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

סח"כ חייבים על בסיס חייב חד פעמי

שנה קודמת

ששבונו על בסיס חייב חד פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

סח"כ חייבים על בסיס חייב חד פעמי

שנה קודמת

ששבונו על בסיס חייב חד פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

סח"כ חייבים על בסיס חייב חד פעמי

שנה קודמת

ששבונו על בסיס חייב חד פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

סח"כ חייבים על בסיס חייב חד פעמי

שנה קודמת

ששבונו על בסיס חייב חד פעמי

חובות מסופקים וחובות למחוקה

מבשר ציון

הדוח המסמך לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי ריבית והצמדה בני תוכנית קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חוב שנתי	1	ארנונה	3,796	89	59,674
		1.1	ארנונה למגורים			10,990
		1.2	ארנונה אחרת	594	302	896
		1.3	חובות מסופקים וחובות למתקן ארנונה	4,390	391	71,560
		2	סה"כ מיים וזיוף	41	(21)	20
		2.1	אגרת מיים	41		
		2.2	סה"כ מיים	41	(21)	20
		2.3	אגרת ביוב	78	(5)	73
			סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	371	365	71,653
			חשבונות על בסיס חוב חד פעמי			
ב.	עצמורת חינוך	4	הטל ביוב	202	361	583
		11	שליטים, אישורים וכו'	4	(2)	2
		14	היטל מיים	75	215	300
		15	היטל צריכה עורמת	16	(4)	32
		16	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	333	(1)	15
			סה"כ	30	569	932
		401	934	72,585		
		66,408	4,842			

מבשרת ציון

הלוואה הכספית לשנת 2013

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגביית האלפי ש"ח

מס'.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביית בשנת הדיוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	חשבונית	4,507	57,515
		ארנונת למגורים		
		ארנונת למגורים		
		ארנונת למגורים		
1.1	ארנונת למגורים			57,515
2	סה"כ ארנונה	ארנונת מים וביוב	4,507	79
		ארנונת מים	79	79
		ארנונת מים	79	79
		ארנונת מים	79	79
2.1	ארנונת מים			31
2.3	ארנונת מים			79
	סה"כ ארנונות			57,625
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	עצמאות חינוך	4,617	791
		עצמאות חינוך		
		עצמאות חינוך		
		עצמאות חינוך		
4	עצמאות חינוך			791
11	הטל ביוב	הטל ביוב		1
		הטל ביוב		
		הטל ביוב		
		הטל ביוב		
14	שלוטים, אישורים וכ"י			211
15	היטל מים			4
16	היטל צריכה עודפת			23
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			1,030
	סה"כ	58,655	5,647	53,008

מס'.

שם החשבון

גביית השנה

גביית פגורים

סה"כ גביית בשנת הדיוח

חשבוניות על בסיס חיוב שנתי

1.1

2

2.1

2.3

ב.

11

14

15

16

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

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

מ"ם		ארנונה כללית		
2012	2013	2012	2013	
2,366	2,043	10,888	15,753	נתוני גביה מ"ם וארנונה
(248)	(21)	(4,353)	321	גבית פיגורים
108	(653)	5,829	(2,760)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
36	41	4,225	3,796	חיוב / זיכוי נוסף
(846)	(253)	(846)	(253)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,262	1,410	15,743	16,857	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
219	79	5,298	4,507	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,043	1,331	10,445	12,350	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		64,924	66,408	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(294)	(232)	חיוב / זיכוי נוסף
		441	371	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(8,218)	(8,483)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		56,853	58,064	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(51,545)	(53,008)	גביה שוטפת
		(51,545)	(53,008)	סה"כ שנגבה
		5,308	5,056	יתרת פיגורים לתקופה
2,043	1,331	15,753	17,406	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
9.68%	5.60%	33.65%	26.74%	% גביה מהפיגורים
9.68%	5.60%	90.66%	91.29%	% גביה מהשוטף
		78.30%	76.77%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב

אלפי קוב

נתוני פחת מ"ם

מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 1

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

סה"כ			מיום	ביום	אחרות
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
49,721	43,848	37,889	37,642	247	
		3,030	3,030		
49,721	43,848	40,919	40,672	247	
5,999	5,959	5,637	5,588	49	
43,722	37,889	35,282	35,084	198	
6,590	5,782	5,467	5,400	67	
<u>50,312</u>	<u>43,671</u>	<u>40,749</u>	<u>40,484</u>	<u>265</u>	

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

פחות - תשלומים עי"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 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	
5,999	5,959	5,637	קרן
2,645	2,278	1,912	ריבית
1,310	1,405	1,379	הצמדה
<u>9,954</u>	<u>9,642</u>	<u>8,928</u>	סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

9,542	8,830
100	98
<u>9,642</u>	<u>8,928</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,053	שנה ראשונה
5,273	שנה שנייה
5,157	שנה שלישית
4,497	שנה רביעית
3,551	שנה חמישית
16,218	שנה שישית ואילך
<u>40,749</u>	

מבט ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מסה"כ	% מסה"כ	הביצוע	מסה"כ
				הסכומים	מקבל				
1 משכורות נשכר	41,993	43,419	35.20%	1,426	40,825	1,426	33.39%	40,825	33.39%
2 ארזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,792	8,930	7.23%	138	7,857	138	6.42%	7,857	6.42%
3 הוצאות מימון	1,060	1,151	0.93%	91	1,386	91	1.13%	1,386	1.13%
4 הוצאות תפעול	33,383	34,387	27.88%	1,004	32,906	1,004	26.91%	32,906	26.91%
5 השתתפויות ותדמיות	24,232	25,480	20.66%	1,248	26,493	1,248	21.67%	26,493	21.67%
6 הוצאות חד פעמיות	462	1,058	0.86%	596	3,172	596	2.59%	3,172	2.59%
7 פרעון מלונות	8,923	8,928	7.24%	5	9,642	5	7.89%	9,642	7.89%
סה"כ הוצאות	118,845	123,353	100.00%	4,508	122,281	4,508	100.00%	122,281	100.00%

מבשרת ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים וועדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 האלפני ש"ח

מרכז התקציב	הוצאות	הכנסות	הוצאות ותקציב	ביצוע	סכום מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סכום (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הרחלה וכלליות	2	3,147	3,134	(13)	20,024	20,472	(448)	(20,024)	(20,472)	(448)
	2. שירותים מקומיים	3	35,740	40,430	4,690	21,993	22,785	(792)	(18,846)	(19,651)	(805)
	3. שירותים משלכתיים	4	351	260	(91)	59,909	62,497	(2,588)	(24,169)	(22,067)	2,102
	4. מנעלים	5	1,486	2,236	750	719	586	133	(368)	(326)	42
	5. בלתי רגילים		40,724	46,060	5,336	16,200	17,013	(813)	(14,714)	(14,777)	(63)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			46,060	53,366	7,306	118,845	123,353	(4,508)	(78,121)	(77,293)	828
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. גבית נשירה	1	66,833	65,735	(1,098)				66,833	65,735	(1,098)
	2. מענקים כלליים	1.19	11,288	11,739	451				11,288	11,739	451
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			77,474	77,474	(647)				78,121	77,474	(647)
סה"כ כללי			118,845	123,534	4,689	118,845	123,353	(4,508)	118,845	121,948	181
אי איזון תקציבי											181
הסטייה נטו עורף (גרעון)											181

מבשרת ציון

זיהוי ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משוד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

חשבוני	ביצוע	% משר"כ	ערך (נתון)	ביצוע	% משר"כ	תקציב
חשבוני	56,843	48%	(1,899)	56,901	46%	58,800
הכנסות	9,064	8%	1,136	8,736	7%	7,600
ארנונה	217	0%	(71)	79	0%	150
הכנסות בארנונה (*)	11,642	10%	(619)	10,390	8%	11,009
מכירת מים	16,882	14%	3,884	22,142	18%	18,258
יתר עצמיות	9,216	8%	876	9,818	8%	8,942
משרד הנידון	1,548	1%	184	1,490	1%	1,306
נשדד הרוחה	10,740	9%	1,295	11,498	9%	10,203
משרדים אחרים	635	1%	(957)	68	0%	1,025
מועק כללי	7	0%	110	176	0%	66
מענקים מועדים	1,711	1%	750	2,236	2%	1,486
תקבולים אחרים	118,505	100%	4,689	123,534	100%	118,845
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	118,505	100%	4,689	123,534	100%	118,845
סה"כ המנסות	118,505		4,689	123,534		118,845
הוצאות	23,398	19%	252	24,260	20%	24,512
משכורות ושכר כללי	24,531	20%	(130)	24,783	20%	24,653
פעילות כלליות	14,221	12%	(1,513)	15,689	13%	14,176
שכר חינוך	23,284	19%	(577)	23,990	19%	23,413
פעילות חינוך	3,206	3%	(165)	3,470	3%	3,305
שכר רווחה	11,171	9%	(834)	11,575	9%	10,741
פעילות רווחה	9,642	8%	(5)	8,928	7%	8,923
מפען מלונות	1,386	1%	(91)	1,151	1%	1,060
מימון	2,661	2%	(596)	1,058	1%	462
חד פעמיות	8,781	7%	(849)	8,449	7%	7,600
הנחות בארנונה (**)	122,281	100%	(4,508)	123,353	100%	118,845
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	122,281	100%	(4,508)	123,353	100%	118,845
סה"כ הוצאות	122,281		(4,508)	123,353		118,845
ערך (נתון)	(3,776)		181	181		

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

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

מבשרת ציון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שכר ממוצע	שנת קודמת				שנת נוכחית				סוג משגרה
	שכר ממוצע במועל לשנה למשרת אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מאגרת משרות כוח אדם במועל	מאגרת משרות כוח אדם במועל	שכר ממוצע במועל לשנה למשרת אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מאגרת משרות כוח אדם במועל	מאגרת משרות כוח אדם במועל	
126.86	11,619	92	131.55	13,551	103.01	110.16	110.16	חינוך עם תקן	
126.84	2,689	21	131.57	2,367	17.99			חינוך ללא תקן	
126.86	14,308	113	131.55	15,918	121.00	110.16	110.16	סה"כ חינוך	
191.45	2,663	14	204.31	2,891	14.15	17.42	17.42	רווחה עם תקן	
191.20	543	3	203.87	579	2.84			רווחה ללא תקן	
191.40	3,206	17	204.24	3,470	16.99	17.42	17.42	סה"כ רווחה	
434.41	2,285	5	426.44	1,919	4.30	4.50	4.50	יתר המשלוח בכירים עם תקן	
434.41	2,285	5	426.44	1,919	4.30	4.50	4.50	סה"כ יתרי המשלוח בכירים	
434.41	2,285	5	426.44	1,919	4.50	4.50	4.50	סה"כ יתרי המשלוח במלויים	
147.15	11,029	75	158.30	11,909	75.23	89.61	89.61	יתר המשלוח אחרים עם תקן	
152.26	1,885	12	158.51	1,891	11.93			יתר המשלוח אחרים ללא תקן	
147.88	12,914	87	158.33	13,800	87.16	89.61	89.61	סה"כ יתרי המשלוח אחרים	
164.15	15,199	93	171.49	15,719	91.66	94.11	94.11	סה"כ יתרי המשלוח	
147.27	32,713	222	152.87	35,107	229.65	221.69	221.69	סה"כ	
647.00	647	1	884.85	876	0.99			נבחרים	
147.92	8,510	58	147.16	8,460	57.49			מסיונירים	
149.18	41,870	281	154.25	44,443	288.13	221.69	221.69	סה"כ עובדים בתקן	
149.18	41,870	281	154.25	44,443	288.13	221.69	221.69	סה"כ כלי	
149.18	41,870	281	154.25	44,443	288.13	221.69	221.69	תערוות:	

מב שרת ציון

זוהו השבר למי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 במרץ 2013

הפרש	ביצוע 2013		תקציב 2013		מספר משרות	המחלק וכלליות
	מספר משרות	עלויות שבר 66	מס' משרות 66	עלויות שבר		
(215)	0	876	1	661	1	6 המנהל וכלליות
83	0	2,197	12	2,280	12	61 נהדרים
(193)	(0)	2,103	11	1,910	11	61 מנהל כללי
(325)	0	5,176	23	4,851	24	62 מנהל כספי
75	1	4,114	30	4,189	31	7 שירותים מקומיים
(16)	(0)	566	2	550	2	71 תברואה
264	1	916	4	1,180	2	72 שמירה ובטחון
(143)	(0)	2,443	13	2,300	13	73 תכנון ובנין עיר
(9)	(0)	519	4	510	3	74 נכסים ציבוריים
171	1	8,558	52	8,729	54	78 פיקוח עירוני
(2,370)	(3)	2,370	3		54	סה"כ שררונים מקומיים
627	(8)	13,549	118	14,176	110	8 שירותים מומלתיים
(78)	1	2,860	17	2,782	18	811 מנהל החינוך
(165)	0	3,470	17	3,305	17	812 חינוך
						82 תרבות
						רווחה
(1,986)	(9)	22,249	155	20,263	146	84 סה"כ שררונים מומלתיים
						9 ממועלים
(310)	1	8,460	57	8,150	58	גמלאים
(2,450)	(7)	44,443	288	41,993	281	סה"כ כללי

הפרש עלויות ביצוע 2013 עלות מוללת מס' מועסקים תקציב 2013 עלות מוללת מס' מועסקים

מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
20,755	49.57%	22,051	49.62%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,584	3.78%	1,734	3.90%	שעות נוספות - רשומות
171	0.41%			פיצויי פיטורין
2,627	6.27%	2,986	6.72%	אחזקת רכב
7,424	17.73%	7,651	17.22%	תשלומי פנסיה
2,632	6.29%	2,662	5.99%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>35,193</u>	<u>84.05%</u>	<u>37,084</u>	<u>83.44%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,197	2.86%	1,340	3.02%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,870	6.85%	3,252	7.32%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,610	6.23%	2,767	6.23%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>6,677</u>	<u>15.95%</u>	<u>7,359</u>	<u>16.56%</u>	סה"כ נלוות
<u>41,870</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,443</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
41,870	44,443	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(60)	(90)	חוזר מביטוח לאומי וגופים אחרים
(1,041)	(941)	חוזר בגין פנסיה
(89)	(157)	העברה לתבייר - שכר עובדי קייטנה
145	164	שכר עובדי שטחים
<u>40,825</u>	<u>43,419</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
54.25	55.92	57.21	31.62	מגורים
149.12	153.56	157.09	22.63	תעשייה
170.21	181.72	185.06	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
612.11	631.26	606.73	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
			1.30	חניונים
			41.91	מלאכה
268.43	277.13	283.50		נכסים אחרים
25.6392	26.4375	27.0987	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
283.8710	294.8774	301.6581	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(י) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)
 (ii) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם
 (iii) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

מבשרת ציון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013
(24.25)%	(717)	2,957	2,240
15.92%	984	6,180	7,164
(14.37)%	(2,719)	18,919	16,200

תשלומים:
72 שמירה וביטחון
82 תרבות
99 תשלומים לא רגילים

מבשרת ציון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013
20.06%	4,403	21,949	26,352
30.68%	525	1,711	2,236
12.87%	1,303	10,121	11,424
(25.16)%	(744)	2,957	2,213
(10.07)%	(1,906)	18,919	17,013

תקבולים:

31 חינוך
5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:

71 תברואה
72 שמירה וביטחון
99 תשלומים לא רגילים

מבשרת ציון

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
146	156	<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
63	65	עמותה לקידום מקצועי
116	149	המרכז לשלטון מקומי
72	75	הג"ע ארצי
1300	1258	רשות ניקוז
32	31	רשות הכבאות
-	-	מד"א
3065	2836	<u>השתתפויות במסדות חינוך ואחרים</u>
124	120	השתתפות בכתי ספר
1051	1051	ועד עובדים ורווחת עובדים
100	49	מועצה דתית
150		השתתפות בי"ס תיכון
50		ועדה לבנין עיר-הראל
		תמיכות בספורט
		מוסיקון
		תנועות נוער
7600	8449	<u>הנחות בארנונה</u>
10363	11241	<u>תמיכות רווחה</u>
<u>24232</u>	<u>25480</u>	<u>סה"כ</u>