

מתיח



7

מועצה מקומית מבשרת ציון
יהודית שמעון
מנהלת יחידה מחלקת הנחייה
תאריך:

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
במועצה מקומית מבשרת ציון

משרד הפנים
ירושלים
19-06-2015
נתקבל

מועצה מקומית מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
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 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המקומית בשנת 2014

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' עמרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

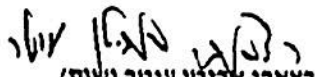
הנדון: מועצה מקומית מבשרת ציון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית מבשרת ציון (להלן: המקומית) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המקומית לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף ממעלותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 1' בדבר מינויי חשב מלווה, ולנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו החובות המסופקים והחובות למחיקה בסך כ- 30,749 אלפי ש"ח המהווים 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2014 ולבאור 10 בדבר התביעות התלויות כנגד המועצה.


רצאבי אביטן ענטר ושות'
רואי חשבון

28 ביוני 2015

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
5,628	8,853	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,890	4,534	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
449	508	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,967</u>	<u>13,895</u>		
8,831	12,366		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות מיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,723	1,923	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,720	18,720	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
38,852	35,641		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(3,030)	(4,470)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(181)	(3,587)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>35,641</u>	<u>27,584</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,022		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>77,904</u>	<u>74,488</u>		
40,749	37,261	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
55,528	58,636	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,718	1,748		חובות פתוחים
<u>57,246</u>	<u>60,384</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	התחייבויות
1,200		3 (ז)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
32,029	23,200	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
852	906	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>34,081</u>	<u>24,106</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
23,380	20,854	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	8,885	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>23,380</u>	<u>29,739</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,723	1,923	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>77,904</u>	<u>74,488</u>		

מנצח הפנים
ירושלים
19-11-19
נתקבל

ראש הרשות: יורם שמעון
גזבר הרשות: יוסי גרשוני
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,977	12,703	השתתפות הממשלה
7,292	5,349	השתתפות מוסדות
	434	השתתפות בעלים
5,659	9,029	מקורות עצמיים ואחרים
3,030	2,370	מלוות שנתקבלו
<u>19,958</u>	<u>29,885</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,708	13,028	עבודות שבוצעו במשך השנה
98	47	תכנון
3,030	2,370	העברת מלוות
901	226	תשלומים אחרים
	1,307	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>18,737</u>	<u>16,978</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,221</u>	<u>12,907</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
36,390	51,262	תקבולים
41,633	55,284	תשלומים
<u>(5,243)</u>	<u>(4,022)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
51,262	46,996	תקבולים
55,284	38,111	תשלומים
<u>(4,022)</u>	<u>8,885</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנייל מורכבת:
3,466	14,097	עודמי מימון זמניים
7,488	5,212	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,022)</u>	<u>8,885</u>	
<u>5,086</u>	<u>34,151</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			הכנסות
120,566	131,490	1	מתקציב רגיל
14,796	20,856	2	מתקציב בלתי רגיל
14,095	10,047	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>149,457</u>	<u>162,393</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
123,353	131,303	4	תקציב רגיל
18,737	15,671	5	תקציב בלתי רגיל
1,192	1,451	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>143,282</u>	<u>148,425</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,175</u>	<u>13,968</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
181	3,587		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,221	12,907		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,402</u>	<u>16,494</u>		
4,773	(2,526)		(קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>6,175</u>	<u>13,968</u>		עודף כללי

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח	1	
	123,534	134,890		התאמה מס':
	(2,968)	(3,400)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
	120,566	131,490		סה"כ נטו
			2	התאמה מס':
	19,958	29,885		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
	(5,162)	(9,029)		
	14,796	20,856		סה"כ נטו
			3	התאמה מס':
	14,095	11,354		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתביירים
		(1,307)		
	14,095	10,047		סה"כ נטו
			4	התאמה מס':
	123,353	131,303		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	123,353	131,303		סה"כ נטו
			5	התאמה מס':
	18,737	16,978		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
		(1,307)		
	18,737	15,671		סה"כ נטו

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4 - המשך
 2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

-	-	6
9,322	13,880	
(2,968)	(3,400)	
(5,162)	(9,029)	
<u>1,192</u>	<u>1,451</u>	
	4,773	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

סה"כ נטו

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נטוני 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 חנוע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השוטות מכללי חשבונאות מקובלים בטשאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11.12.2014.
- ז. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 13.2.2014.
- ח. בתקופה החל מ- 1.1.2012 מכהן מר שמואל בן דוד כחשב מלווח של המועצה. כתב המינוי שלו בתוקף עד 31.12.2015.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. רכוש קבוע
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. הלוואות שנתקבלו
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המקומית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

מועצה מקומית מבשרת ציון

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) 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 המקומית, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המקומית (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 כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

ד. פקדונות בנכסים

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

ז. רישום הוצאות

- (1) החוצאות 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 חפשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

מועצה מקומית מבשרת ציון

5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המקומית 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.

ה. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה המקומית לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

-
-

י. 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית ולהלן - "היעודה". היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה מקומית עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק. ובנוסף 50% הפרשה גלובלית על יתרות חוב מעל שלוש שנים.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
14,419	21,179
40	40
14,459	21,219
8,831	12,366
5,628	8,853

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
ני"ע סחירים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

	12,326

(2) כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים יחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים. לא נפתחו חשבונות פיתוח כנדרש.

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

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	311	משרד החינוך
	180	משרד הרווחה
455	68	המשרד לבטחון פנים
109	2,138	ועדה מחוזית לתכנון ובניה
227	8	מועצה דתית
	5	אחרים
2,099	1,824	תברות כרטיסי אשראי
2,890	4,534	

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	203	קופות קטנות
172	247	בתי ספר בניחול עצמי
	58	חייבים אחרים
277	508	
449		

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	1,723	יתרה לתחילת השנה
1,405	271	הפקדות במהלך השנה
237	(151)	משיכות במהלך השנה
81	80	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,723	1,923	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית מבשרת ציון

		<u>2014</u>		<u>2013</u>	
ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות					
תאגידים עירוניים					
מניות בחברת מקורות					
מניות בחברה לאוטומציה					
מניות בחברת הגיחון בע"מ					
פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ					
		<u>18,564</u>		<u>18,564</u>	
		<u>18,720</u>		<u>18,720</u>	
		<u>18,720</u>		<u>18,720</u>	
ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות					
ו. בנקים משיכות יתר					
הלוואות לזמן קצר					
		<u>1,200</u>		<u>1,200</u>	
		<u>1,200</u>		<u>1,200</u>	
ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו					
ספקים, קבלנים ונותני שרותים					
עובדים וניכויים לשלם					
מוסדות וזכאים שונים					
המחאות לפרעון					
הפרשה להתחייבויות תלויות ראה באור 10					
פקדון ספריה					
משרד החינוך					
		<u>13,503</u>		<u>17,901</u>	
		<u>4,244</u>		<u>3,984</u>	
		<u>1,005</u>		<u>921</u>	
		<u>2,521</u>		<u>1,845</u>	
		<u>1,796</u>		<u>4,800</u>	
		<u>131</u>		<u>133</u>	
		<u>2,445</u>		<u>2,445</u>	
		<u>23,200</u>		<u>32,029</u>	
ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש					
מיסים מראש					
זכאים בגין היטל צריכה עודפת					
משרד החקלאות					
		<u>669</u>		<u>614</u>	
		<u>237</u>		<u>237</u>	
		<u>906</u>		<u>852</u>	
ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות					
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית					
יתרה לתחילת השנה					
ניכוי מהעובדים כמהלך השנה					
החזר בגין השתתפות בהוצאות					
רווח (הפסד) בייעודה השנה					
		<u>1,723</u>		<u>1,405</u>	
		<u>130</u>		<u>237</u>	
		<u>(10)</u>		<u>81</u>	
		<u>80</u>		<u>1,723</u>	
		<u>1,923</u>		<u>1,723</u>	
		<u>1,923</u>		<u>1,723</u>	
י. קרנות מתוקצבות					
קרן מניות חברת מקורות					
מניות החברה לאוטומציה					
קרן מניות חברת הגיחון					
מניות בחברת הגיחון					
		<u>143</u>		<u>143</u>	
		<u>12</u>		<u>12</u>	
		<u>18,564</u>		<u>18,564</u>	
		<u>1</u>		<u>1</u>	
		<u>18,720</u>		<u>18,720</u>	
		<u>18,720</u>		<u>18,720</u>	

מועצה מקומית מבשרת ציון

		שינויים ביתרות לתחילת השנה	
		1	
		סכומים להקטנת גרעון	
		מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
<u>2013</u>	<u>2014</u>		
3,030	2,100		
	2,370		
<u>3,030</u>	<u>4,470</u>		
<u>3,030</u>	<u>4,470</u>		

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
	2,100		<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,000			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
15	26	10	הכנסות ממפעל הגביה
945	4,718	100	הכנסות מריבית
276			הכנסות שנים קודמות
			מענק תיאגוד מים
2,236	6,844	110	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	2,100		הנחות במיסים
8,449	8,876	7,400	תשלומי פנסיה
7,520	8,097	7,703	הוצאות שנים קודמות
991	2,712	150	הפרשה לקרן רווחת גימלאים
53	114	44	
17,013	21,899	15,297	

מועצה מקומית מנשרת ציון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, רשמיים תקבולי המקומית מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות נעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עז לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, ראה כאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף חלק מההוצאות המתקבלות בנין השקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנעת 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	העברות לזרוען מפנסר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים ותמאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	18,607	14,057	1,307			38	14,095	5,162	2,968			1,192	9,322	23,380
קרו הטל השבחה	7,189	10,031				13	11,351	9,029	3,321			1,451	13,801	4,739
קרו ממכירת נכסים	12,129													12,129
קרו ביוב	533								79				79	454
קרנות אחרות	3,529						3							3,532
סה"כ	23,380	10,034	1,307			13	11,354	9,029	3,400			1,451	13,880	20,854

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוטות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המקומית גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המקומית בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמקומית.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

ביום 15.9.2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון כע"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 בבאור 15) הכנסות בסעיף המים והביוב הן 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 1,328 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 1,125 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,122 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 822 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,379 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 2,472 אלפי ש"ח).

באור 10 - התחייבויות ותלויות

- תביעות משפטיות ותלויות ועומדות נגד המועצה ואינן מכוסות ע"י חברת ביטוח עומדות על כ - 34 מליון ש"ח ומפורטות במכתב היועצים המשפטיים של המועצה מיום 22.3.2015.
- בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של המועצה נכללה הפרשה בדוחות הכספיים בסך 1,796 מליון ש"ח כמפורט להלן:
1. תביעה ייצוגית בעניין גביית יתר של ארנונה בהיקף כספי של 22 מליון ש"ח, הצדדים הגיעו לפשרה שהמועצה תבנה מבני ציבור בסכום של 13 מליון ש"ח בתקופה שתתפרס על פני חמש שנים. לפי חוות דעת היועצים המשפטיים והחלטת המועצה בגין סכום זה אין צורך לבצע הפרשה מאחר והמימון יגיע מקרן הפיתוח ולא מהתקציב השוטף. באשר לתשלום שכ"ט הצדדים הגישו טיעונים לשם קביעת הסכום, בשלב זה ממוסף להפריש 1.16 מליון ש"ח.
 2. תביעה להחזר הטלי פיתוח ע"ס 1,182 אלף ש"ח מאחר והפיתוח בוצע ע"י התובע ולא ע"י המועצה. בשלב זה רואה היועץ המשפטי את סיכויי התביעה כ- 50%, המועצה החליטה להפריש 50%.
 3. תובענה בבית דין לעבודה על פיטורי עובדת בהריון על סך 124 אלף ש"ח. ניתן פסק דין על 20 אלף ש"ח.
 4. תובענה בגין הלנת שכר על סך 116 אלף ש"ח. הושגה פשרה לתשלום אלף ש"ח.
 5. תביעה ע"ס 10.7 מליון ש"ח בגין גביית ארנונה בגין מרתפים. לאחרונה הוגשה בקשת הסתלקות מהתביעה שקיבלה תוקף של פסק דין.
 6. קיימות עוד מספר תביעות בסכומים קטנים שבגינום החליטה המועצה להפריש 24 אלף ש"ח.

מועצה מקומית מבשרת ציון

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23.3.2015:

שנים	נושה	נכס
99	בנק לאומי	כספים
מ-20 עד 99	בנק דיסקונט	כספים+רכב
99	בנק מזרחי	כספים
מ-2 עד 99	בנק הפועלים	כספים
מ-13 עד 21	בנק דקסיה	כספים

תאריך
תאריכים שונים 3 שעבודים
תאריכים שונים 8 שעבודים
16.1.2000
תאריכים שונים 4 שעבודים
תאריכים שונים 17 שעבודים

סה"כ 33 שעבודים

באור 12 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת חמס 2005 במהלך הביקורת 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 השוטף והכל לשנים 2012, 2013 ו-2014. בנוסף נקבעו מספר יעדים אכותיים בין היתר בדיקת חוזי ספקים, ביצוע סקר נכסים, הכנת מבנה אירגוני ועוד. במידה והמועצה תעמוד בכל יעדי התוכנית יכוסה גרעון שך 16,975 אלפי ש"ח (בעיקר חוב מתגלגל ותביעות תלויות גרעון מצטבר בניכוי)
לאחר סיום שנת 2014 מסתמן שהמועצה עמדה בחלק גדול מהיעדים וזכאית לקבל הלוואות בסכום של 9,400 אלפי ש"ח. סכום מהווה 67% מהתוכנית מתוכם בוצעו 5,400 אלפי ש"ח. בנוסף זכאית המועצה ל-1,725 אלפי ש"ח מענקים הסכום מהווה 58% מהתוכנית המאושרת מתוכם בוצעו 1,500 אלפי ש"ח.

באור 15 - מכירת תשתיות המים והביוב לתאגיד עירוני

חברת הגיחון בע"מ פועלת בתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים, החל מחודש יולי 2003. הון המניות הרשום של החברה הוא 28,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ.
הון המניות המנופק 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 רק ע"י המועצה מאחר וקיימים חילוקי דעות באשר למספר סעיפים בהסכם.
למרות אי החתימה על ההסכם חתם בתאריך 14.10.2010 הממונה על התאגידים על העברת הפעילות לידי חברת הגיחון על מנת לקדם את ההתקשרות. המצב היום שההסכם מקויים ללא חתימה של חברת הגיחון.
על פי נספח ההסכם הומלץ להעביר 985 מהמניות של התאגיד למועצה תמורה להעברת הזכויות בנכסים קיבלה המועצה סך כולל של 30,938 אל"ש. 40% דהיינו 12,375 אל"ש כהלוואת בעלים שנפרעה במלואה ו-60% מהתמורה דהיינו 18,563 אל"ש שולם באמצעות הנפקת מניות למועצה.
נכון להיום העיסקאות היחידות שמבוצעות בין המועצה לחברה קשורות לתשלום חשבוות מים ותשתיות מים וביוב של המועצה. יתרת החוב של המועצה לחברת הגיחון ל-31.12.2014 היא 24 אלפי ש"ח.
ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

2013	2014
1	1
18564	18564
18565	18565
18565	18565

השקעות המימון קרנות מתוקצבות

הון מניות חברת הגיחון
פרמיה על מניות חברת הגיחון

קרנות מתוקצבות

קרן מניות חברת הגיחון בע"מ

בבאורים ובדוחות הכספיים של הגיחון ל-31.12.2013 מתוארת ההתקשרות עם המועצה באופן התואם את האמור לעיל. ב-2013 נעשתה העברה מהתחייבויות אחרות לחון המניות של החברה.

מפעל חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

נסמך 2 לסופס'1

הדוח הכספי לשנת 2014

מס'.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוג בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה כ - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוג שנת								
1	ארינה	3,969	57,607	8,307	33	53,302	49,019	4,283	92.0%
1.1	ארנונה למגורים	13,437	13,808	875	(33)	26,370	10,659	15,711	40.4%
1.2	חובות מסופקים ותובות למחזיקה ארנונה	29,007				28,974	28,974	28,974	54.9%
1.3	סה"כ ארנונה	46,413	71,416	9,182		108,647	59,678	48,969	4.4%
2	אגרת מים ופיוג	1,331	163	(48)		1,446	64	1,382	2.3%
2.1	אגרת מים	1,334	163	48		1,382	64	1,382	5.7%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	2,665	50	(9)		2,828	24	2,764	
2.3	סה"כ מים	383	50			424	24	400	
4	תובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	384	71,629	9,182	9	393	393	393	
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנת	49,845	71,629	9,182	9	112,292	59,766	52,526	53.2%
4	עצמיות חינוך	6,078	1,284			7,362	885	6,477	12.0%
6	עצמיות רווחה	1				1		1	
11	הטל ביוב	41	3			44		44	
14	שילטים, אישורים וכי	787	200			987		817	17.2%
15	היטל מים	347	25			372		371	0.3%
16	היטל צריכה עדפת	147	8			155		148	4.5%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חוד-פעמי	7,401	1,520			8,921	1,063	7,858	11.9%
	סה"כ בשנת הדוח	57,246	73,169	9,182		121,213	60,829	60,384	50.2%
	שנה קודמת	52,052	72,585	8,736		115,901	58,655	57,246	50.6%
	שנתונים קודמות	53,468	67,461	9,064		111,865	59,813	52,052	53.5%
	החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבע בהתאם לאמור שערך התחלת השנה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ובנוסף מפורטים 50% מהחובות מעל 3 שנים.								

מועצה מקומית מבשרת ציון
הזוה הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חייבי דיביט והצמדה על השוטר	חייבי דיביט והצמדה בגין חובות קדומים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חוב שנת					
	ארנונה	57,849	197	1,376	(1,815)	57,607
	ארנונה למגורים	11,052	56	1,254	1,446	13,808
	ארנונה אחרת	68,902	253	2,630	(369)	71,416
2	סה"כ ארנונה					
	אגרת מים וביוב			189	(26)	163
2.1	אגרת מים			189	(26)	163
	סה"כ מים					
2.3	אגרת ביוב			53	(3)	50
	סה"כ ביוב					
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	68,902	253	2,872	(398)	71,629
	חשבונות על בסיס חוב חד פעמי					
4	עצמיות חינוך	340	135	1	808	1,284
	הטל ביוב	14		3		3
11	שליטים, אישורים וכו'			60	126	200
	היטל מים			25	10	25
15	היטל צריכה עודפת			(2)		8
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	354	135	87	944	1,520
	סה"כ	69,256	388	2,959	546	73,149

מדינת ישראל
משרד האוצר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מסוים שנה שוטפת	מסוים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדתיים	הנחות על פי דיו	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ מסוים שהורוים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה	644			7,302	317	44	8,307
1.1	ארנונה למגורים				613		262	875
1.2	ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	644			7,915	317	306	9,182
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	644			7,915	317	306	9,182
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ	644			7,915	317	306	9,182

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בנין ארנונת, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה נאלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט 1

מס.	שם החשבון	גביה השנה	נביות פיגורים	סה"כ נביות בשנת הדוח
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	44,925	4,094	49,019
1 1	ארנונה למגורים	9,675	984	10,659
1 2	ארנונה אחרת	54,600	5,078	59,678
2	סה"כ ארנונה		64	64
2 1	אגרת מיס		64	64
2 3	אגרת כניב		64	64
			24	24
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	54,600	5,166	59,766
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך	814	71	885
14	שליס, אישורים וכו'	58		
15	היסל מיס		112	170
16	היסל צליכה עודפת		1	1
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	872	7	7
	סה"כ	55,472	191	1,063
		5,357		60,829

מועצה מקומית מבשרת ציון

דפוס 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית	
2013	2014	2013	2014
2,043	1,331	15,753	17,406
(21)	(26)	89	806
(653)	(48)	(2,760)	33
41	189	3,796	2,630
		(253)	(644)
1,410	1,446	16,625	20,231
79	64	4,507	5,078
1,331	1,382	12,118	15,153
		66,408	68,902
			(1,175)
		371	253
		(8,483)	(8,538)
		58,296	59,442
		(53,008)	(54,600)
		(53,008)	(54,600)
		5,288	4,842
1,331	1,382	17,406	19,995
5.60%	4.43%	27.11%	25.10%
		90.93%	91.85%
5.60%	4.43%	76.77%	74.90%

נתוני גביה מים וארנונה

גביה מיגורים
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
גביה בגין פיגורים
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר
חיוב / זיכוי נוסף

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת
סה"כ שגובה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים
% גביה מהשוטף
% גביה מהסה"כ

נתוני פחת מים

אלפי קוב אלפי קוב

הערה: החל מיום 15.9.2010 משק המים וביוב מנוהל באמצעות תאגיד המים, המועצה גובה חובות עבר.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
43,848	37,889	35,282	35,084	198	
	3,030	2,370	2,370		
43,848	40,919	37,652	37,454	198	
5,959	5,637	4,921	4,880	41	
37,889	35,282	32,731	32,574	157	
5,782	5,467	4,530	4,490	40	
<u>43,671</u>	<u>40,749</u>	<u>37,261</u>	<u>37,064</u>	<u>197</u>	

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 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
5,959	5,637	4,921
2,278	1,912	1,656
1,405	1,379	1,170
<u>9,642</u>	<u>8,928</u>	<u>7,747</u>

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

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

8,830	7,668
98	79
<u>8,928</u>	<u>7,747</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,400
5,290
4,643
3,714
3,598
14,616
<u>37,261</u>

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הפיצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2014 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הפיצוע	התקציב	הפיצוע	מותרות	הסתייגו נטו	מעל	הפיצוע	2013
הכנסות	124,003			124,003	134,890			10,887	73,138	59,209%
הוצאות	124,003			124,003	131,303			(7,300)	2,236	1,819%
ערך בשנת הדוח					3,587			3,587	2,968	2,409%
									78,342	63,429%
									33,450	27,089%
									11,498	9,319%
									68	0,069%
									176	0,149%
									45,192	36,589%
									10,959	8,799%
									123,534	100,000%

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הפיצוע	% מסת"ח	מותרות	הפיצוע	מותרות	הסתייגו נטו	מעל	הפיצוע	2013	% מסת"ח
1 הכנסה עצמית	76,710	77,375	57,369%					665	73,138	59,209%	73,138
1.1 גביה ישירה	110	4,744	3,529%					4,634	2,236	1,819%	2,236
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,400	3,400	2,529%						2,968	2,409%	2,968
1.3 העברת מקורות פיצוח	80,220	85,519	63,409%					5,299	78,342	63,429%	78,342
2 הכנסות מהממשלה	32,730	35,019	25,969%					2,289	33,450	27,089%	33,450
2.1 השתתפות משרד ממשלה	10,922	12,193	9,049%					1,271	11,498	9,319%	11,498
2.2 מענק כללי	125	2,100	1,569%					2,100			
2.4 מענקים להקטנת גרען מלסבך	6	56	0,049%					3			
2.5 מענקים מיוחדים	43,783	49,371	36,609%					5,660			
2.6 מענקים מיוחדים		3						72			
סיה"ח הכנסות לפי מקורות	124,003	134,890	100,000%	72				10,959	123,534	100,000%	123,534

מיוצגה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסיח"כ	הסכומים נטו		הביצוע	% מסיח"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	44,900	46,140	35.14%	1,240	43,419	35.20%	
2 ארוקה נמנהל ולמעט הוצאות מימון)	7,743	8,824	6.72%	1,081	8,930	7.23%	
3 הוצאות מימון	625	798	0.61%	173	1,151	0.93%	
4 הוצאות תפעול	35,354	34,865	26.55%	489	34,387	27.88%	
5 השתתפויות ותרומות	25,944	27,985	21.31%	2,041	25,480	20.66%	
6 הוצאות חד פעמיות	206	2,844	2.17%	2,638	1,058	0.86%	
7 פרעון מלוות	9,231	7,747	5.90%	2,100	8,928	7.24%	
8 העברת מענקים להקטנת נרעון מאטבר		2,100	1.60%				
סרי"כ הוצאות	124,003	131,303	100.00%	9,273	123,353	100.00%	

מנועצה מקומית ממשלת ציון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד המניס לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

נספח 3 לסופס 2

מסדה"כ	2013	עודף (נרשון)	מסדה"כ	2014	עודף (נרשון)
46%	56,901	(797)	45%	59,678	60,425
7%	8,736	1,782	7%	9,182	7,400
0%	79	(69)	0%	64	133
8%	10,390	(301)	9%	11,851	12,152
18%	22,142	2,617	18%	23,783	21,166
8%	9,818	(96)	7%	9,725	9,821
1%	1,490	(232)	1%	1,511	1,743
9%	11,498	1,271	9%	12,193	10,922
0%	68	(69)	0%	56	125
0%	176	(3)	0%	3	6
2%	2,236	4,634	4%	4,744	110
100%	123,534	8,787	100%	132,790	124,003
	123,534	2,100		2,100	124,003
		10,887		134,890	
20%	24,260	(279)	20%	25,363	25,084
20%	24,783	902	20%	25,272	26,174
13%	15,689	(1,195)	13%	17,439	16,244
1%	23,990	(2,283)	2%	25,827	23,544
3%	3,470	234	3%	3,338	3,572
9%	11,575	224	9%	11,699	11,923
7%	8,928	1,484	6%	7,747	9,231
1%	1,151	(173)	1%	798	625
1%	1,058	(2,638)	2%	2,844	206
7%	8,449	(1,476)	7%	8,876	7,400
100%	123,553	(5,200)	100%	129,203	124,003
	123,553	(2,100)		2,100	124,003
		(7,300)		131,303	
		3,587		3,587	

(*) כולל הכנסות ועוד, הכחות על פי דין, הכחות מימון ופטורים.
 (***) כולל הכחות ועוד והכחות או פטורים על פי דין. הכחות מימון כולל בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
22,051	49.62%	23,183	49.05%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,734	3.90%	1,994	4.22%	שעות נוספות - רשומות
2,986	6.72%	3,053	6.46%	אחזקת רכב
7,651	17.22%	8,054	17.04%	תשלומי פנסיה
2,662	5.99%	3,004	6.36%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>37,084</u>	<u>83.44%</u>	<u>39,288</u>	<u>83.12%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,340	3.02%	1,438	3.04%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,252	7.32%	3,631	7.68%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,767	6.23%	2,911	6.16%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>7,359</u>	<u>16.56%</u>	<u>7,980</u>	<u>16.88%</u>	סה"כ נלוות
<u>44,443</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,268</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
44,443	47,268	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(941)	(913)	החזר בנין פנסיה
(90)	(163)	החזר מביטוח לאומי וגופים אחרים
164	175	שכר עובדי שטחים
(157)	(227)	העברה לתב"ר
<u>43,419</u>	<u>46,140</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
	57.21	59.02	32.68	מגורים
	185.06	197.07	64.17	משרדים
	1,188.03	1,227.94	436.35	בנקים
	157.09	162.37	23.39	תעשייה
			36.11	בתי מלון
			43.31	מלאכה
	301.66	311.80	0.01	לדונם אדמה חקלאית
	27.10	28.05	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.00	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			1.34	חניונים
			0.33	לדונם מבנה חקלאי
	195.22	293.03		נכסים אחרים

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	המרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
18.04%	451	2,500	2,951	תקבולים:
18.30%	702	3,836	4,538	23 תכנון ובנין העיר
(95.08)%	(2,126)	2,236	110	32 תרבות
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(10.91)%	(621)	5,694	5,073	62 מנהל כספי
(45.70)%	(526)	1,151	625	63 הוצאות מימון
(20.02)%	(443)	2,213	1,770	72 שמירה וביטחון
43.34%	732	1,689	2,421	73 תכנון ובנין העיר
17.92%	1,195	6,668	7,863	82 תרבות
(10.09)%	(1,716)	17,013	15,297	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
18.04%	451	2,500	2,951	תקבולים:
207.84%	981	472	1,453	23 תכנון ובנין העיר
14.00%	537	3,836	4,373	26 שרותים עירוניים שונים
206.08%	4,608	2,236	6,844	32 תרבות
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(16.51)%	(940)	5,694	4,754	62 מנהל כספי
(30.67)%	(353)	1,151	798	63 הוצאות מימון
(13.16)%	(1,162)	8,830	7,668	64 פרעון מלוות
(20.79)%	(460)	2,213	1,753	72 שמירה וביטחון
10.96%	731	6,668	7,399	82 תרבות
28.72%	4,886	17,013	21,899	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014
10.88%	1,202	12,249	11,047
221.46%	1,001	1,453	452
6,121.82%	6,734	6,844	110
10.09%	467	5,095	4,628
(16.19)%	(1,481)	7,668	9,149
(18.22)%	(441)	1,980	2,421
43.16%	6,602	21,899	15,297

תקבולים:
 19 מענקים כלליים
 26 שרותים עירוניים שונים
 5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:
 61 מנהל כללי
 64 פרעון מלוות
 73 תכנון ובנין העיר
 99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 גאלפי ש"ח

עקב האות מעל	סטיות - ברענות			סטיות - ערדמים			ערדין (גרעין) נטו	ערדין הוצאות בריוטו	ערדין הכנסות בריוטו	המטבר		הביעות		2014		31.12.2013		הביעות עד		התקציב המאושר	מס' פרק	המק התקציבי	סר"כ תר"רים	סר"כ תר"רים	
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב מעל	הכנסות	הוצאות	הכנסות				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	סר"כ תר"רים					סר"כ תר"רים	
1,385	18,435	17,544	1,051	(1,225)	4,071	2,846	45,120	46,345	10,813	7,946	34,307	38,399	62,502	81	81	חילוץ	70	28	42						
203	107	107	279	76	170	76	1,501	1,425	253	44	1,248	1,381	1,329	82	82	תרבות	9	8	1						
5	332	312	13	(12)	20	8	2,100	1,930	362	484	1,738	1,446	2,100	83	83	בריאות	1	1	1						
1			528	562		562	50	233	50	70	336	163	50	87	87	אבות הטובה	1	1	1						
	296	199		(97)	226	129	600	497	200	304	400	393	896	93	93	נכסים	4	4	4						
	50	33		(17)	48	31	200	217	75	58	125	159	251	94	94	תחבורה	4	2	2						
	3,050	3,016		(34)	34	50	50	84	3,677	3,677	3,030	84	3,100	97	97	מפעל הריוב	1	1	1						
1,616	28,027	32,640	5,888	8,885	5,212	14,097	81,147	72,262	29,885	16,978	51,262	55,284	103,286	167	71	סר"כ	71	96							
1,425	4,376	3,260	1,841	8,885	5,212	14,097	34,151	34,151	29,885	16,978	51,262	55,284	36686	70	70	סר"כ שוטרי	70	96							
191	23,651	20,680	4,047	8,885	5,212	14,097	46,996	38,111	29,885	16,978	51,262	55,284	66,600	97	1	סר"כ נטו	1	96							

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
165	150	עמותה לקידום מקצועי
68	65	המרכז לשלטון מקומי
161	116	הג"א ארצי
75	75	רשות ניקוז
786	786	רשות הכבאות
170	170	איגוד ערים להגנת הסביבה
34	32	מד"א
80	85	שרות ווטרינרי
		<u>השתתפויות במוסדות חינוך ואחרים</u>
4,681	4,250	השתתפויות במוסדות חינוך ואחרים
155	172	מרכז יום לקשיש
137	136	ועד עובדים ורווחת עובדים
1,042	1,051	מועצה דתית
61	100	ועדה לבנין עיר-הראל
9,182	7,400	<u>הנחות בארנונה</u>
11,188	11,356	<u>תמיכות רווחה</u>
<u>27,985</u>	<u>25,944</u>	

סה"כ