



דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
במזכרת בתיה

מנכ"ל החברה
הגדלה
בית המכס

29.12.2013

סימננו

מזכרת בתיה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דיו 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

מזכרת בתיה

דוח המבקרים
תאריך: 8 ביוני 2014

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנחת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מזכרת בתיה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מזכרת בתיה (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 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), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

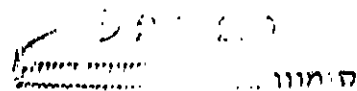
כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 31 בדצמבר 2012 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


דויטש את קרמון
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף הכלכלי
ב' שריון הממשלה, ירושלים

29.06.2014


משרד הפנים
האגף הכלכלי

מזכרת בתיה

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>
5,954	5,268	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,103	2,029	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
9,191	7,548	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>18,248</u>	<u>14,845</u>		
43,194	32,820	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
302	366	2 (יא), 17	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6	11,251	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
13,418	13,586		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
168	1,403	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>13,586</u>	<u>14,989</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
	22,491	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>75,336</u>	<u>96,762</u>		
17,978	16,008	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
23,764	27,236	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
95	33		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>23,859</u>	<u>27,269</u>		

מזכרת בתיה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,584	24,808	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>14,584</u>	<u>24,808</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
59,698	60,332	5	קרן לעבודות פיתוח
742		טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>60,440</u>	<u>60,332</u>		
306	371	2 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
6	11,251	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>75,336</u>	<u>96,762</u>		

מאיר דהן
 ערן לכב
 8.6.2014

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

המועצה המקומית

מזכרת בתיה

משרד הפנים
 האגף לניהול
 ברשויות המוניציפליות

29.05.2014

התעודת

מזכרת בתיה

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים					
2,981	2,982	3,122		61	24,501	26,151	24,532		11
2,873	2,888	2,422		62	333	222	250		12
314	198	270		63					19
1,309	1,033	3,114		64					ומיחדים
7,477	7,101	8,928		(למעט ביוכ ומים)	5,028	3,589	3,610		
					29,862	29,962	28,392		
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים					
6,499	7,904	7,469		71	169	241	180		21
2,218	2,239	1,862		72	1,340	1,547	1,406		22
2,166	2,049	2,193		73	2,183	2,495	2,540		23
3,284	3,803	3,325		74		68			24
252	385	351		75					26
456	464	436		76	549	587	335		28
407	176	229		78	116	121	300		
5				79					
15,287	17,020	15,865			4,357	5,059	4,761		
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים					
17,220	20,565	17,792	7	81	10,440	13,667	12,049	7	31
1,450	1,647	1,648		82	518	405	895		32
49	44	76		83					34
5,220	5,604	5,533	6	84	3,921	4,117	3,979	6	
380	450	380		85					
127	159	145		87					
24,446	28,469	25,574			14,879	18,189	16,923		
מפעלים				מפעלים					
4,531		60		91	6,063	1,453	660	8	41
2,920	2,791	780		97	1,874	2,229	1,620	8	47
7,451	2,791	840		(מלוח)	7,937	3,682	2,280		
5,207	6,180	4,213	4	99	2,665	3,266	3,064	4	5
59,868	61,561	55,420		סה"כ כללי	59,700	60,158	55,420		סה"כ כללי

59,700	60,158	55,420	סה"כ תקבולים
59,868	61,561	55,420	סה"כ תשלומים
(168)	(1,403)		גרעון בשנת הדוח

מזכרת בתיה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,244	5,842	השתתפות הממשלה
3,343	3,241	השתתפות מוסדות
13,849	17,416	מקורות עצמיים ואחרים
<u>19,436</u>	<u>26,499</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
17,993	43,325	עבודות שבוצעו במשך השנה
(561)	196	תכנון
697	6,211	תשלומים אחרים
<u>18,129</u>	<u>49,732</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,307</u>	<u>(23,233)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
93,136	108,144	תקבולים
93,701	107,402	תשלומים
(565)	742	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
108,144	117,102	תקבולים
107,402	139,593	תשלומים
742	(22,491)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
10,489	7,854	עודפי מימון זמניים
9,747	30,345	גרעונות מימון זמניים
742	(22,491)	
<u>4,428</u>	<u>17,541</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מזכרת בתיה

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	
			הכנסות
56,532	55,389	1	מתקציב רגיל
5,587	9,083	2	מתקציב בלתי רגיל
38,677	26,368	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>100,796</u>	<u>90,840</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
59,868	61,561	4	תקציב רגיל
18,129	49,732	5	תקציב בלתי רגיל
3,811	9,049	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>81,808</u>	<u>120,342</u>		סך כל ההוצאות
<u>18,988</u>	<u>(29,502)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			הרכב הגרעון הכללי
(168)	(1,403)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,307	(23,233)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,139</u>	<u>(5,500)</u>	9	
<u>17,849</u>	<u>(30,136)</u>		
<u>17,849</u>	<u>634</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>18,988</u>	<u>(29,502)</u>		(גרעון) עודף כללי

מזכרת בתייה

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>
59,700	60,158		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,168)	(4,769)		העברות מקרנות פיתוח
<u>56,532</u>	<u>55,389</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,436	26,499		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(13,849)	(17,416)		העברות מקרנות פיתוח
<u>5,587</u>	<u>9,083</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
38,677	31,868		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(5,500)		העברות מקרנות אחרות
<u>38,677</u>	<u>26,368</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
59,868	61,561		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>59,868</u>	<u>61,561</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
18,129	49,732		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>18,129</u>	<u>49,732</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
20,828	31,234		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,168)	(4,769)		העברות לתקציב הרגיל
(13,849)	(17,416)		העברות לתב"רים
<u>3,811</u>	<u>9,049</u>		סה"כ נטו
		9	<u>התאמה מס':</u>
	(5,500)		החזר חלוואה מתאגיד עירוני
	<u>(5,500)</u>		סה"כ נטו
	17,849		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מזכרת בתייה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים 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:

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 בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת 2013 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26 במאי 2013.

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 ופחה בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מזכרת בתיה

- (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 ריביו 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'. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (2) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

ד. פקדונות בנקים

פקדונות בנקים 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. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות 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 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.

מזכרת בתיה

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן הפיתוח.

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 הצטברו 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 נכון לתאריך 31 בדצמבר 2013.

מזכרת בתיה

	<u>2012</u>	<u>2013</u>	
	6,460	6,167	1. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,492	2,471	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	3,554	6,198	עובדים וניכויים לשלם
	3,000	9,910	מוסדות וזכאים שונים
	78	62	הכרזה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 13)
	<u>14,584</u>	<u>24,808</u>	משרדי ממשלה
	<u>2012</u>	<u>2013</u>	2. קרנות מתוקצבות
	6	6	מניות בחברה לאוטומציה
		11,245	מניות בתאגיד מי ציונה (ראה באור 11)
	<u>6</u>	<u>11,251</u>	

מזכרת בתייה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ושלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
		1,149	מלוות שנתקבלו לאיוון
2,418	1,669	1,900	הכנסות מקרן לעבודות פיתוח
221	71		הכנסות בגין שנים קודמות
7			הכנסות היטלי צריכה עודפת
	1,500		הכנסות תאגיד מים
19	26	15	תקבולים אחרים
<u>2,665</u>	<u>3,266</u>	<u>3,064</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,199	3,103	2,000	הנחות במיסים
1,736	1,989	2,016	תשלומי פנסיה
6	286		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
147	650	80	תשלומים בגין שנים קודמות
119	152	117	הבראה וכוננות
<u>5,207</u>	<u>6,180</u>	<u>4,213</u>	

מזכרת בתיה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

	יתרה לטוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
	59,698	20,828	3,811			3,168	13,849	38,677	2,054				36,623	41,849	שם הקרן
	5,878	18,063	417			2,230	15,416	12,880					12,880	11,061	סה"כ שנה קודמת
	14,781	1,710	1,710											16,491	קרן הטל השבחה
															קרן ממכירת מקרקעין
	39,673	11,461	6,922			2,539	2,000	18,988	1,370		5,500		12,118	32,146	קרנות פיתוח
	60,332	31,234	9,049			4,769	17,416	31,868	1,370		5,500		24,998	59,698	סה"כ

מזכרת בתיה

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 שזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

החל מ 1 בינואר 2013 הועבר מפעל המים לתאגיד החיצוני מי ציונה בהשקעת הרשות בסך 11 מליון ש"ח. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות. הכנסות מפעל המים בשנה הקודמת (2012) הסתכמו בסך 809 אש"ח.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 235 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 - 257 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 1,351 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,179 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,514 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,169 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת מקרקעין

- א. כל עסקאות במקרקעין נרשמות בספרי המועצה על בסיס מזומן.
- ב. נושא הכספים וההתחשבות של המועצה בנושא מקרקעין, נעשה ונערך בעבר בספרי היועצה"מ לשעבר, היתרה לחובת היועצה"מ הניל מסתכמת בסך של אפס ש"ח (אשתקד 1,246 אש"ח).
- ג. בשנת הדו"ח היו למועצה הוצאות בגין מכירות מקרקעין משנים קודמות בסך 464 אש"ח. הוצאות אלו נרשמו בחשבון הקרן לעבודות פיתוח.

מזכרות בתיה

באור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות פרמיה	יתרה בספרי המועצה ח (ז)	הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח
מי ציונה בע"מ	חברה	18%	13	202	87,403 (1)

(1) יתרה בסכומים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.

- א. חברת מי ציונה בע"מ (להלן "התאגיד") הוקמה בתאריך 28 בדצמבר 2008. התאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
- ב. על פי תעודת ההתאגדות של התאגיד מטרתו העיקרית הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום עיריית נס ציונה.
- ג. ביום 24 בדצמבר 2012 חתמה המועצה המקומית מזכרת בתיה הסכם עם התאגיד שתחולתו מיום 1 בינואר 2013 ולפיו:
1. המועצה מעבירה לתאגיד זכויות בנכסי מטלטלין בהם מותקנים הנכסים והמערכות המשמשים לצורך אספקת שרותי המים והביוב במועצה.
 2. התאגיד יקבל על עצמו את האחריות לכל הפעילות הכרוכה באחזקת הנכסים הנמכרים, שדרוגם, תפעולם השוטף וכן אספקת שרותי מים וביוב לצרכנים בתחום המועצה.
 3. תמורת הנכסים והזכויות שהוקנו לתאגיד ישלם התאגיד למועצה סך של 18,741 אש"ח.
- כנגד 11,245 אש"ח יוקצו 18% ממניות התאגיד (13,433 נונות רגילות בנות 1 ש"ח) למועצה. סכום של 7,496 אש"ח יהוו הלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד אשר תפרע ב 15 תשלומים שנתיים שווים החל מיום 15 לדצמבר 2013. כל תשלום מסכום הלוואה ישולם בתוספת ריבית שנצברה עד לאותו מועד. הלוואה תשא ריבית שנתית ריאלית בשיעור של 5% לשנה צמודה למדד המחירים לצרכן. התאגיד רשאי בכל עת, להקדים תשלומים, כולם או חלקם במסגרת החזר הלוואת הבעלים.
- ד. בתאריך 16 בדצמבר 2013 פרע התאגיד חוב בסך של 5,500 אש"ח ע"ח הלוואת הבעלים מהמועצה.
- ה. הנתונים הכספיים של התאגיד לשנת 2013 התקבלו מדוחות כספיים מבוקרים.
- ו. יתרת תאגיד מי ציונה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 הינה 202 אש"ח בחובה.
- ז. להלן יתרת הלוואת הבעלים לתאגיד מי ציונה ליום 31.12.2013:
- קרן 1,996 אש"ח, הפרשי הצמדה 146 אש"ח, ריבית שנצברה 392 אש"ח. סך יתרה משוערכת ליום 31 בדצמבר 2013 הינה 2,534 אש"ח.

באור 12 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה העיריה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4 במאי 2014:

שנים	תאריך	נושה	נכס
20	08/08/1996	בנק הפועלים	משכון כל ההכנסות מכל מין וסוג
99	30/04/2000	בנק הפועלים	שעבוד קבוע על כל הכנסות המועצה
15	19/06/2001	בנק הפועלים	כל הכנסות המועצה והמחאת זכות על כספים זכויות ותשלומים
20	02/07/2002	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 1.65 מלש"ח צמוד למדד
20	26/02/2003	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 1 מלש"ח צמוד למדד
20	27/11/2003	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 1.85 מלש"ח צמוד למדד
20	27/11/2003	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 380 אש"ח צמוד למדד
99	18/02/2004	בנק הפועלים	כל הכנסות המועצה
20	20/04/2004	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 630 אש"ח צמוד למדד
20	07/02/2005	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 7,030 אש"ח צמוד למדד
16	12/12/2006	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 2 מלש"ח צמוד למדד
9	18/02/2007	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 1.5 מלש"ח צמוד למדד
8	18/02/2007	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 5 מלש"ח צמוד למדד
16	24/06/2007	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 2 מלש"ח צמוד למדד
99	03/04/2008	בנק הפועלים	שעבוד כדרגה ראשונה על כל ההכנסות
13	31/07/2008	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה עד לסך 3 מלש"ח צמוד למדד
12	31/08/2010	בנק הפועלים	שעבוד מדרגה ראשונה על כל ההכנסות
14	06/12/2010	בנק דקסיה ישראל	משכון בדרגה ראשונה על הכנסות המועצה
99	03/07/2011	בנק הפועלים	שעבוד מדרגה ראשונה על פקדון כספי בסך 15 אש"ח

באור 13 - התחייבויות תלויות

- א. שתי תביעות בסך כ- 18.2 מיליון ש"ח לשיפוי עקב נזקים כתוצאה מאי קיום הבטחה שילטונית. לדעת היועץ המשפטי סיכויי התביעה כ- 50%. נרשמה הפרשה בסך 9,080 אש"ח.
- ב. תביעה של 2.2 מיליון ש"ח בגין אובדן הנאה ממקרקעין, לדעת היועץ המשפטי סיכויי התביעה כ- 35%. לא נרשמה הפרשה.
- ג. תביעה בסך 60 אש"ח בגין טענה לרשלנות מקצועית של מחלקה ההנדסה במועצה. סיכויי התביעה גבוהים. נרשמה הפרשה בסך 60 אש"ח.
- ד. שתי תביעות בסך 1.5 מלש"ח בגין פיצוי הפקעה. סיכויי התביעה כ- 50%. נרשמה הפרשה בסך 770 אש"ח.

מזכרות בתיה

באור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת 2010 בגין ניכויים והוצאות עודפות.

באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

לא רלוונטי

באור 16 - עסקאות ליסינג

המועצה שכרה 6 כלי רכב בשכירות תפעולית. להלן פרוט כלי הרכב:

שנת הפעלה	מספר רישוי	סוג הרכב
2012	4568175	מאזדה 2
2012	4568375	מאזדה 2
2012	4568275	מאזדה 2
2012	7647678	יונדאי
2012	8619878	פיגו
2012	6704576	פולקסווגן

באור 17 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2012 אלפי ש"ח	2013 אלפי ש"ח	(1) ההרכב:
302	366	קרן דמי ניהול פנסיה
		(2) התנועה בקרן:
192	302	יתרה לתחילת השנה
49	52	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
41		החזר בגין השתתפות בהוצאות
20	12	רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
302	366	יתרה לסוף השנה
		(3) התנועה בהשקעה:
233	302	יתרה לתחילת השנה
49	52	הפקדות השנה
		משיכות השנה
20	12	רווח (הפסד)
302	366	יתרה לסוף השנה

מזכרת בתייה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הסלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	1,853	19,595	2,038		19,410	17,090	2,320	88.0%
1.1	ארנונה למגורים	4,932	8,064	1,083	198	12,111	5,940	6,171	49.0%
1.2	ארנונה אחרת	1,625	129	(198)		1,556		1,556	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	8,410	27,788	3,121		33,077	23,030	10,047	69.6%
2	אגרת מים וביוב	1,637	1,450	(3)		3,084	1,453	1,631	47.1%
2.1	אגרת מים	221	18	3		242		242	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,858	1,468			3,326	1,453	1,873	43.7%
2.3	אגרת ביוב	209	374	18		601	368	233	61.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	95	17	(18)		94		94	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	10,572	29,647	3,121		37,098	24,851	12,247	67.0%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	1,210	2,901			4,111	2,901	1,210	70.6%
5	עצמיות תרבות	54	(2)			52		52	
6	עצמיות רווחה	47	132			179	100	79	55.9%
8	הטלי השבחה	12,880	12,880			12,880	12,880		100.0%
9	הטלי פיתוח	9,985	10,319	(4,554)		15,750	12,118	3,632	76.9%
10	אגרות בניה	186	186			186		186	
11	הטל ביוב	638	(1)			637	316	321	49.6%
12	מדי מים	10				10		10	
13	השתתפות בעלים	(14)				(14)		(14)	
14	שלטים, אישורים וכו'	(701)	3,536			2,835		2,835	
15	פינוי אשפה	798	798			798		798	
16	היטל צריכה עודפת	6	6			6		6	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,254	99	4,554		5,907		5,907	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,287	30,050			43,337	28,315	15,022	65.3%
	סה"כ בשנת הדוח	23,859	59,697	3,121		80,435	53,166	27,269	66.1%
	שנה קודמת	31,897	63,132	3,199		91,830	67,971	23,859	74.0%
	שנתיים קודמות	34,854	52,761	3,021		84,594	52,696	31,897	62.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מזכרת בתיה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	17,029	46	268	2,252	19,595
1.2	ארנונה אחרת	6,273	59	449	1,283	8,064
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		105	846	3,535	27,788
2	אגרת מים וכיוב					
2.1	אגרת מים			180	1,270	1,450
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			18		18
2.3	סה"כ מים אגרת כיוב			198	1,270	1,468
				30	344	374
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	23,302	105	1,091	5,149	29,647
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	2,886	15			2,901
5	עצמיות תרבות				(2)	(2)
6	עצמיות רווחה	114	18			132
8	הטלי השבחה	12,880				12,880
9	הטלי פיתוח	11,746	4		(1,431)	10,319
10	אגרות בניה			31	155	186
11	הטל כיוב			1	(2)	(1)
14	שלטים, אישורים וכ"י	2,149	52		1,335	3,536
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	29,775	89	131	55	30,050
	סה"כ	53,077	194	1,222	5,204	59,697

מזכרת בתיה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	16,604	486	17,090
1.1	ארנונה למגורים	5,177	763	5,940
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	21,781	1,249	23,030
2	אגרת מים וכיוב			
2.1	אגרת מים		1,453	1,453
2.3	אגרת כיוב		1,453	1,453
			368	368
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	21,781	3,070	24,851
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	2,859	42	2,701
6	עצמיות רווחה	100		100
8	הטלי השבחה	12,880		12,880
9	הטלי פיתוח	12,118		12,118
11	הטל כיוב		316	316
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	27,957	358	28,315
	סה"כ	49,738	3,428	53,166

מזכרת בתייה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הזרות המספיק לשנת 2013 זרות גבייה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

זמן	2012		2013		הזרות המספיק לשנת 2013	הזרות גבייה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013
	2012	2013	2012	2013		
נתיני גבייה מים וארנונה						
גביית פיגורים						
יתרת פיגורים ריאליז לתחילת שנה	1,527	1,637	6,773	6,785		
חויב / זכוי נוסף	(223)	1,270	(1,490)	1,887		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	455	(3)	613	198		
חויבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	201	180	897	717		
סה"כ יתרת פיגורים (מטעמיאל הגבייה)	1,960	3,084	6,793	9,587		
גבייה בגין פיגורים	587	1,453	1,552	1,249		
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	1,373	1,631	5,241	8,338		
חייב תקופתי שוטף מצטבר						
חויב / זכוי נוסף	6,178	(641)	23,542	23,302		
חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	72		132	105		
חוזות, פטורים, זכויות ומחיקת חובות			(3,199)	(3,121)		
סה"כ חייב תקופתי (מטעמיאל הגבייה)	5,609		21,294	21,934		
גבייה שוטפת	(5,345)		(19,750)	(21,781)		
סה"כ שגובה	(5,345)		(19,750)	(21,781)		
יתרת פיגורים לתקופה	264		1,544	153		
יתרת חובות שטורים נגבו לסוף התקופה	1,637	1,631	6,785	8,491		
% גבייה מהפיגורים	29.95%	47.11%	22.85%	13.03%		
% גבייה מהשוטף	95.29%	47.11%	92.75%	99.30%		
% מחסתי"כ	78.37%	47.11%	75.84%	73.06%		

אלפי קוב

אלפי קוב

נתיני פחת מים

מזכרת בתייה

מצב השבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

	סה"כ		כיו"ב		מיום	
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
אחריות	20,688	18,834	2,828	13,972		
363						
21,051	18,834	16,800	2,828	13,972		
2,217	2,034	1,845	650	1,195		
18,834	16,800	14,955	2,178	12,777		
1,205	1,178	1,053	691	362		
20,039	17,978	16,008	2,869	13,139		

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשאר
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

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

	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
סכום פרעון כולל המלוות	2,217	2,034	1,845
קרן	812	811	630
ריבית	436	261	227
הצמדה	3,465	3,106	2,702

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

*** התאמה לטופס 2:	
בסעיף פרעון מלוות	1,309
בסעיף מפעלי הביוט	1,797
	<u>3,106</u>
	<u>2,702</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	2,020
שנה שנייה	1,969
שנה שלישית	1,870
שנה רביעית	1,791
שנה חמישית	1,775
שנה שישית ואילך	6,583
	<u>16,008</u>

מזכרת בתיה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2012
					מתחת	מעל	
הכנסות	55,420		55,420	60,158	4,738		59,700
הוצאות	55,420		55,420	61,561	(6,141)		59,868
גרעון בשנת הדוח				(1,403)	(1,403)		(168)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית	33,492	36,617	60.87%	3,125	40,170	67.29%
1.1 גביה ישירה	15	26	0.04%	11	12	0.02%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,786	4,769	7.93%	983	3,168	5.31%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	37,293	41,412	68.84%	4,119	43,350	72.61%
2 הכנסות מהממשלה	13,368	15,199	25.27%	1,831	11,322	18.96%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	3,310	3,523	5.86%	213	3,878	6.50%
2.2 מענק כללי	1,149			1,149		
2.3 מלוות למחזור ולאיוון	300	24	0.04%	276	1,150	1.93%
2.5 מענקים מיוחדים	18,127	18,746	31.16%	1,425	16,350	27.39%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	55,420	60,158	100.00%	1,425	59,700	100.00%

מזכרת בתיה

נספח 2 לטופס 2

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

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			8,928	7,101	1,827			(8,928)	(7,101)	1,827
2. שירותים מקומיים	7	2	4,761	15,865	17,020	(1,155)			(11,104)	(11,961)	(857)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	16,923	25,574	28,469	(2,895)			(8,651)	(10,280)	(1,629)
4. מפעלים	9	4	2,280	840	2,791	(1,951)			1,440	891	(549)
5. בלתי רגילים	99	5	3,064	202	6,180	(1,967)			(1,149)	(2,914)	(1,765)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			27,028	55,420	61,561	(6,141)			(28,392)	(31,365)	(2,973)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		24,782	1,591	26,373				24,782	26,373	1,591
2. מענקים כלליים	1.19		3,610	(21)	3,589				3,610	3,589	(21)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			28,392	1,570	29,962				28,392	29,962	1,570
סה"כ כללי			55,420	60,158	61,561	(6,141)			(1,403)	(1,403)	(1,403)
אי איזון תקציבי				4,738	55,420						(1,403)
הסטייה נטו ערך (גרעון)											(1,403)

מזכרת בתיה

נספח 3 לטופס 2

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

% מסה"כ	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	
36%	21,302	548	38%	23,048	22,500	הסעיף
5%	3,199	1,103	5%	3,103	2,000	הכנסות
10%	5,933	929	2%	1,449	520	ארנונה
17%	10,258	188	18%	10,546	10,358	הנחות בארנונה (*)
12%	6,981	2,130	17%	10,495	8,365	מכירת מים
6%	3,736	136	7%	3,986	3,850	יתר עצמיות
1%	605	(435)	1%	718	1,153	משרד החינוך
6%	3,878	213	6%	3,523	3,310	משרד הרווחה
2%	1,150	(276)	0%	24	300	משרדים אחרים
		(1,149)			1,149	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
						מלוות למחזור ולאיוון
4%	2,658	1,351	5%	3,266	1,915	תקבולים אחרים
100%	59,700	4,738	100%	60,158	55,420	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	59,700	4,738		60,158	55,420	סה"כ הכנסות
13%	7,807	(394)	14%	8,620	8,226	הוצאות
31%	18,551	(1,714)	33%	20,119	18,405	משכורות ושכר כללי
7%	4,358					פעולות כלליות
12%	7,226	(601)	13%	7,990	7,389	רכישת מים
17%	9,994	(2,172)	20%	12,575	10,403	שכר חינוך
2%	1,312	203	2%	1,409	1,612	פעולות חינוך
7%	3,908	(274)	7%	4,195	3,921	שכר רווחה
5%	3,106	412	4%	2,702	3,114	פעולות רווחה
1%	314	72	0%	198	270	פרעון מלוות
0%	93	(570)	1%	650	90	מימון
5%	3,199	(1,103)	5%	3,103	2,000	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	59,868	(6,141)	100%	61,561	55,420	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	59,868	(6,141)		61,561	55,420	סה"כ הוצאות
	(168)	(1,403)		(1,403)		עודף (גרעון)

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

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

מזכרת בתיה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת			שנה נוכחית						סוג משרה
שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם במועל	שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי		
103.03	7,145	69	113.88	7,866	69.07	77.50	44.96	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן	
102.53	81	1	113.88	124	1.09				
103.02	7,226	70	113.88	7,990	70.16	77.50	44.96	סה"כ חינוך	
185.34	1,264	7	188.59	1,339	7.10	4.50	5.70	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן	
184.62	48	0	188.59	69	0.37				
185.31	1,312	7	188.59	1,408	7.47	4.50	5.70	סה"כ רווחה	
554.36	1,907	3	499.67	1,499	3.00	3.00		יתר המשרות בכירים עם תקן	
554.36	1,907	3	499.67	1,499	3.00	3.00		סה"כ יתר המשרות בכירים	
122.58	3,420	28	140.19	4,001	28.54	27.60		יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן	
127.27	14	0	140.19	36	0.26				
122.60	3,434	28	140.19	4,037	28.80	27.60		סה"כ יתר המשרות אחרים	
169.83	5,341	31	174.11	5,536	31.80	30.60		סה"כ יתר המשרות	
127.72	13,879	109	136.48	14,934	109.42	112.60	50.66	סה"כ נבחרים מנסינורים	
604.00	604	1	673.00	673	1.00				
139.82	1,724	12	157.55	2,275	14.44				
132.84	16,207	122	143.21	17,882	124.86	112.60		סה"כ עובדים בתקן	
132.84	16,207	122	143.21	17,882	124.86	112.60		סה"כ כללי הערת:	

מזכרת בתיה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש		ביצוע 2013		תקציב 2013	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
		673	1	673	1
109	0	1,153	6	1,262	6
(12)	(0)	915	3	903	3
97	0	2,741	10	2,838	10
(29)	(2)	612	3	583	2
(11)	1	234	2	223	3
(99)	(1)	992	5	893	4
(52)	1	409	4	357	4
(1)	1	13	0	12	1
(4)		139	1	135	1
(196)	0	2,399	14	2,203	14
		352	1	352	1
(601)	8	7,638	69	7,037	77
(18)	(1)	910	7	892	6
6	0	30	0	36	0
204	(3)	1,408	7	1,612	5
(5)		129	1	124	1
(414)	4	10,467	85	10,053	89
(142)	1	2,275	14	2,133	16
(655)	5	17,882	124	17,227	129

- 6 הנהלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ הנהלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים
- 76 שרותים עירוניים שונים
- 78 פיקוח עירוני
- 8 סה"כ שרותים מקומיים
- 8 שרותים ממלכתיים
- 811 מנהל החינוך
- 812 חינוך
- 82 תרבות
- 83 בריאות
- 84 רווחה
- 87 איכות סביבה
- 87 סה"כ שרותים ממלכתיים
- 9 מפעלים

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 286 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2013	תקציב 2013
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה
(498)	9,165	8,667

מזכרות בתיה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנת שנתתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,071	55.97%	9,808	54.85%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
560	3.46%	615	3.44%	שעות נוספות - רשומות
706	4.36%	286	1.60%	פיצויי פיטורין
1,605	9.90%	718	4.02%	אחזקת רכב
967	5.97%	1,852	10.36%	תשלומי פנסיה
967	5.97%	988	5.53%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>12,909</u>	<u>79.65%</u>	<u>14,267</u>	<u>79.78%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
488	3.01%	547	3.06%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,833	11.31%	1,999	11.18%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
977	6.03%	1,069	5.98%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>3,298</u>	<u>20.35%</u>	<u>3,615</u>	<u>20.22%</u>	סה"כ נלוות
<u>16,207</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,882</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013
16,207	17,882
138	137

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
תשלום למשרד האוצר עבור גמלאי משרד החינוך

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

<u>16,345</u>	<u>18,019</u>
---------------	---------------

מזכרת בתייה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכניזי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
41.28	41.32	39.63	31.62	מגורים
62.40	67.19	56.71	22.63	תעשייה
103.66	91.63	99.07	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
737.14	700.00	828.57	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
31.83	39.71	34.75		מוסדות ומבנים
20.33	21.89	23.75	1.30	חניונים
			41.91	מלאכה
3.43	5.41	2.85		נכסים אחרים
8.8000	7.3988	7.9444	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.0400	0.0760	0.0515	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

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

מזכרת בתייה

נספח 7 לטופס 2

<u>שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012</u>				
סטיה %	הפרש	ויצוע 2012 זלפי שיח	תקציב 2013	
(28.20)%	(1,418)	5,028	3,610	תקבולים:
16.35%	357	2,183	2,540	19 מענקים כלליים
				23 תכנון ובנין העיר
15.41%	1,609	10,440	12,049	31 חינוך
72.78%	377	518	895	32 תרבות
(89.11)%	(5,403)	6,063	660	41 מים
14.97%	399	2,665	3,064	5 תקבולים בלתי רגילים
(15.70)%	(451)	2,873	2,422	תשלומים:
137.89%	1,805	1,309	3,114	62 מנהל כספי
14.93%	970	6,499	7,469	64 פרעון מלוות
(16.05)%	(356)	2,218	1,862	71 תברואה
(98.68)%	(4,471)	4,531	60	72 שמירה וביטחון
				91 מים
(73.29)%	(2,140)	2,920	780	97 מפעל הביוב
(19.09)%	(994)	5,207	4,213	99 תשלומים לא רגילים

מזכרת בתיה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 ולפי שיח	ביצוע 2013	
(28.62)%	(1,439)	5,028	3,589	תקבולים:
14.29%	312	2,185	2,495	19 מענקים כלליים
				23 תכנון ובנין העיר
30.91%	3,227	10,440	13,667	31 חינוך
(76.03)%	(4,610)	6,063	1,453	41 מים
18.94%	355	1,874	2,229	47 מפעל הביוב
22.55%	601	2,665	3,266	5 תקבולים בלתי רגילים
21.62%	1,405	6,499	7,904	תשלומים:
15.80%	519	3,284	3,803	71 תברואה
19.43%	3,345	17,220	20,565	74 נכסים ציבוריים
				81 חינוך
18.69%	973	5,207	6,180	99 תשלומים לא רגילים

מזכרת בתיה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
13.43%	1,618	13,667	12,049	תקבולים: 31 חינוך 32 תרבות
(54.75)%	(490)	405	895	
120.15%	793	1,453	660	41 מים
37.59%	609	2,229	1,620	47 מפעל הביוב
19.24%	466	2,888	2,422	תשלומים: 62 מנהל כספי 64 פרעון מלוות 72 שמירה וביטחון 74 נכסים ציבוריים
(66.83)%	(2,081)	1,033	3,114	
20.25%	377	2,239	1,862	
14.38%	478	3,803	3,325	
15.59%	2,773	20,565	17,792	81 חינוך
257.82%	2,011	2,791	780	97 מפעל הביוב
46.69%	1,967	6,180	4,213	99 תשלומים לא רגילים

מזכרת בתיה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מספר תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2012		2013		הביצוע בשנת 2013	הביצוע המצטבר	סטיה - עודמים		סטיה - גרענות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות			עודף ברטו	הוצאות ברטו	עודף (גרעון) נטו	עקב הכנסות מעל
	1	1	מנהל כללי	61	30								30	30	
	3	3	תברואה	71	784	1,686	172	628	195	1,881	800	1,199	(1,081)	16	1,215
	4	3	שמירה ובטחון	72	1,143	1,093	884	1,201	108	1,201	1,125	76	(76)	18	58
	8	8	תכנון ובנין עיר	73	54,534	38,978	38,249	57,322	18,344	57,322	38,772	717	(18,550)	41	3,506
	15	49	נכסים ציבוריים	74	59,626	35,349	39,729	51,763	16,414	51,763	53,192	6,317	4,888	1,429	1,679
	9	27	חינוך	81	44,910	28,189	27,594	42,284	14,095	42,284	38,484	701	4,501	(3,800)	1,433
	1	1	תרבות	82	100			100	100	100	100				
	2	2	רווחה	84	391	391	375	391	16	391	391		360	15	175
	1	1	דת	85	845	830	470	830		830	470		360	(360)	
	1	1	איכות הסביבה	87	44		4	46	16	46	20	26	(26)	1	2
	1	1	מים	91	200			199	200	199	200	1			
	1	2	מפעל הביוב	97	1,203	886	667	1,117	231	1,117	1,089	28	(28)	95	9
	32	96	סה"כ תב"רים שנסתיימו	128	163,810	107,402	108,144	157,134	49,732	157,134	134,643	7,854	30,345	(22,491)	7,902
	32	32	סה"כ נטו	96	21431	142,379	107,402	17,541	49,732	139,593	17,541	30,345	(22,491)	57	7,902
		96			142,379	107,402	108,144	139,593	49,732	139,593	117,102	7,854	30,345	(22,491)	7,902

מזכרת בתיה

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
66	50	הג"א ארצי
105	50	אגוד ערים לכבאות
450	380	מועצה דתית
200	250	ועדת זמורה
220	210	איגוד ערים דרום יהודה
-	30	רשות הניקוז
300	300	מתנ"ס מקומי
<hr/>	<hr/>	סה"כ ביניים
1341	1270	
21	20	<u>תרבות ונוער</u>
10	8	מילגות
-	-	סירת הורים
<hr/>	<hr/>	סה"כ ביניים
31	28	
30	30	<u>השתתפויות</u>
4005	3638	פעילות תנועות נוער
-	-	רווחה
3103	2000	הנחות מארנונה
<hr/>	<hr/>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
8510	6966	