

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית זכרון יעקב

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
תוכן הענינים

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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
30-31	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
32	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

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

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית זכרון יעקב לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 52,361 אלפי ₪ (כ-37% מסך תקציב המועצה לשנת 2016).
לחובות המסופקים בסך 34,998 אלפי ₪ (כ-50.26% מכלל החייבים, כמפורט בנספח 2 לטופס 1).
לביאור 18 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב

ישראל פניני ושות'
רואי חשבון

תאריך:

מועצה מקומית זכרון יעקב
מאזן ליום 31 בדצמבר 2016
(אלפי ש"ח)

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
10,350	1,833	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,142	3,237	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	107	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr/> 15,492 <hr/>	<hr/> 5,177 <hr/>		
5,825	1,317	(א) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<hr/> 200 <hr/>	<hr/> 230 <hr/>	(ד) 3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<hr/> 28 <hr/>	<hr/> 38,640 <hr/>	(ה) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
40,247	63,579		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	(11,940)	(יא) 3	גרעון לתחילת השנה
23,332	722	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
			גרעון בשנת הדוח
<hr/> 63,579 <hr/>	<hr/> 52,361 <hr/>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<hr/> 85,124 <hr/>	<hr/> 97,725 <hr/>		
<hr/> 26,325 <hr/>	<hr/> 20,568 <hr/>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
66,024	68,476	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,876	1,162		חובות פתוחים
<hr/> 69,900 <hr/>	<hr/> 69,638 <hr/>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית זכרון יעקב
מאזן ליום 31 בדצמבר 2016
(אלפי ש"ח)

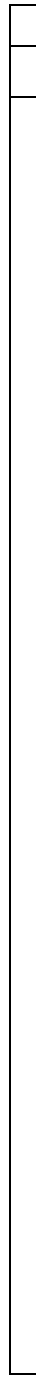
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
	4,719	(i) 3	משיכות יתר בבנקים
40,652	35,536	(r) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
818	853	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>41,470</u>	<u>41,108</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
17,195	16,849	5	קרן לעבודות פיתוח
26,231	898	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>43,426</u>	<u>17,747</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>200</u>	<u>230</u>	(ט) 3	
			קרנות מתוקצבות
28	38,640	(י) 3	
<u>85,124</u>	<u>97,725</u>		

ראש הרשות: ז"ו דשא
גזבר הרשות: אבי הוסמן
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זכרון יעקב
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים				
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	
7,543	8,435	7,448	6 הנהלה וכלליות 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	70,277	70,667	72,770	1 מיסים ומענקים 11 מיסים 12 אגרות 19 מענקים כלליים ומיוחדים	
3,584	3,740	3,382		61	174	124		279
1,238	1,250	1,165		62				
4,471	4,228	4,404		63				
16,836	17,653	16,399		64				
					1,383			
				70,451	72,174	73,049		
11,892	13,690	13,871	7 שרותים מקומיים 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות, מבצעים ואירועים 76 שרותים עירוניים שונים 77 פיתוח כלכלי 78 פיקוח עירוני 79 שירותים חקלאיים	661	969	612	2 שרותים מקומיים 21 תברואה 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים 26 שרותים עירוניים שונים 27 פיתוח כלכלי 28 פיקוח עירוני	
942	909	1,620		71				1,244
2,995	3,725	3,124		72	3,440	4,284		3,447
9,723	9,708	8,932		73	3,793	3,677		3,449
1,018	959	1,001		74				
1,064	1,069	1,113		75	202	214		140
133	844	896		76	834			800
1,162	1,149	1,136		77	453	863		350
437	460	453		78				
29,366	32,513	32,146		79	9,383	10,007		10,042
52,179	57,331	55,613	8 שרותים ממלכתיים 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת	38,952	44,093	42,824	3 שרותים ממלכתיים 31 חינוך 32 תרבות 34 רווחה 37 איכות הסביבה	
5,896	6,387	6,090		81	1,070	1,439		958
314	264	269		82				
14,622	14,377	13,034		83	9,393	9,736		9,049
1,057	1,175	1,048		84				
1,288	1,029	939	85	54	87	56		
75,356	80,563	76,993	87	49,469	55,355	52,887		
17,575	223	150	9 מפעלים 91 מים 93 נכסים 94 תחבורה	15,541	4,164	3,000	4 מפעלים 41 מים 43 נכסים	
306	552	481		91	1,769	1,861		837
29	36	45		93				
5,000	2,320	2,304	94	3,984	2,996	2,755	47 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	
22,910	3,131	2,980		21,294	9,021	6,592		
29,974	16,390	14,087	99 תשלומים בלתי רגילים	513	2,971	35	5 תקבולים בלתי רגילים	
174,442	150,250	142,605	99 סה"כ כללי	151,110	149,528	142,605	99 סה"כ כללי	
				151,110	149,528	142,605	סה"כ תקבולים	
				174,442	150,250	142,605	סה"כ תשלומים	
				(23,332)	(722)		גרעון בשנת הדוח	



מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2016
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל (אלפי ש"ח)

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,827	9,553	השתתפות הממשלה
3,374	2,614	השתתפות מוסדות
10,029	3,777	השתתפות בעלים
40,964	3,948	מקורות עצמיים ואחרים
<u>68,194</u>	<u>19,892</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
39,121	39,503	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,406	2,683	תכנון
1,365	1,862	תשלומים אחרים
6,433	1,177	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>51,325</u>	<u>45,225</u>	סה"כ תשלומים
<u>16,869</u>	<u>(25,333)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
59,296	109,775	תקבולים
49,934	83,544	תשלומים
<u>9,362</u>	<u>26,231</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה*
109,775	123,102	תקבולים
83,544	122,204	תשלומים
<u>26,231</u>	<u>898</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
31,842	15,231	עודפי מימון זמניים
5,612	14,333	גרעונות מימון זמניים
<u>26,230</u>	<u>898</u>	
<u>17,715</u>	<u>6,565</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית זכרון יעקב
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
144,555	139,132	1	מתקציב רגיל
27,230	15,944	2	מתקציב בלתי רגיל
23,302	27,361	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>195,087</u>	<u>182,437</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
161,387	150,250	4	תקציב רגיל
44,893	44,048	5	תקציב בלתי רגיל
5,084	3,100	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>211,364</u>	<u>197,398</u>		סך כל ההוצאות
(16,277)	(14,961)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(23,332)	(722)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
16,869	(25,333)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,463)</u>	<u>11,440</u>	9	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>(9,814)</u>	<u>(346)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(16,277)</u>	<u>(14,961)</u>		גרעון כלי

מועצה מקומית זכרון יעקב
התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
151,110	149,528		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,555)	(10,396)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>144,555</u> <hr/>	<hr/> <u>139,132</u> <hr/>		סה"כ נטו
		2	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
68,194	19,892		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(40,964)	(3,948)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>27,230</u> <hr/>	<hr/> <u>15,944</u> <hr/>		סה"כ נטו
		3	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
42,789	28,538		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(6,432)	(1,177)		העברות מתב"רים
(13,055)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/> <u>23,302</u> <hr/>	<hr/> <u>27,361</u> <hr/>		סה"כ נטו
		4	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
174,442	150,250		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(13,055)			העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <u>161,387</u> <hr/>	<hr/> <u>150,250</u> <hr/>		סה"כ נטו

		5	<u>התאמה מס':</u>
51,325	45,225		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(6,432)	(1,177)		העברות לקרנות פיתוח
<u>44,893</u>	<u>44,048</u>		סה"כ נטו
<u>44,893</u>	<u>44,048</u>		
2015	2016		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
		6	<u>התאמה מס':</u>
52,603	28,884		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(6,555)	(10,396)		העברות לתקציב הרגיל
(40,964)	(3,948)		העברות לתב"רים
	(11,440)		העברה להקטנת גרעון מצטבר
<u>5,084</u>	<u>3,100</u>		סה"כ נטו
<u>5,084</u>	<u>3,100</u>		
	11,440	9	<u>סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':</u>
	11,440		העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
<u> </u>	<u>11,440</u>		סה"כ נטו
<u> </u>	<u>11,440</u>		
	(9,814)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית זכרון יעקב
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה.

התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28 לינואר 2016 .

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 19 בינואר 2016

ביאור 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 ככס במאזן ופחת בגין 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) 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) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

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

מועצה מקומית זכרון יעקב
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. 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.

מועצה מקומית זכרון יעקב
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

ו. 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
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 ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן ז.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

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, 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.

י.א. 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.

י.ב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**מועצה מקומית זכרון יעקב
ביאורים לדוחות הכספיים
(אלפי ש"ח)**

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	3,150	א. <u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
16,175	!REF#	מזומנים בקופות
		!REF#
<u>16,175</u>	<u>3,150</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
5,825	1,317	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)
<u>10,350</u>	<u>1,833</u>	

(1) ראה ביאור (5).

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ב. <u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
924	610	משרד החינוך
467		משרד הרווחה
	298	משרד הפנים
175	624	המשרד לבטחון פנים
432	636	רשויות מקומיות ומוסדות
1,867		הוועדה לתכנון ובנייה
<u>1,277</u>	<u>1,069</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>5,142</u>	<u>3,237</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ג. <u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
	107	מעילות העמקים בע"מ (תאגיד מים)
	<u>107</u>	

<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>2015</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2016</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">172</td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">35</td> <td style="text-align: right;">25</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(8)</td> <td style="text-align: right;">5</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>1</u></td> <td style="text-align: right;"><u>5</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>200</u></td> <td style="text-align: right;"><u>230</u></td> </tr> </table>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	172	200	35	25	(8)	5	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>200</u>	<u>230</u>	<p>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה משיכות במהלך השנה רווח ביעודה השנה יתרה לסוף השנה</p>						
<u>2015</u>	<u>2016</u>																		
172	200																		
35	25																		
(8)	5																		
<u>1</u>	<u>5</u>																		
<u>200</u>	<u>230</u>																		
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>200</u></td> <td style="text-align: right;"><u>230</u></td> </tr> </table>	<u>200</u>	<u>230</u>	<p>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</p>																
<u>200</u>	<u>230</u>																		
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>2015</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2016</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"></td> <td style="text-align: right;">38,617</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>18</u></td> <td style="text-align: right;"><u>18</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>5</u></td> <td style="text-align: right;"><u>5</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>5</u></td> <td style="text-align: right;"><u>5</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>28</u></td> <td style="text-align: right;"><u>23</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>28</u></td> <td style="text-align: right;"><u>38,640</u></td> </tr> </table>	<u>2015</u>	<u>2016</u>		38,617	<u>18</u>	<u>18</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>28</u>	<u>23</u>	<u>28</u>	<u>38,640</u>	<p>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים מעיינות העמקים בע"מ (תאגיד מים) - מניות</p> <p>השקעות אחרות מניות מרכז השלטון המקומי הלוואות לעובדים מלאי לא מתוקצב</p>				
<u>2015</u>	<u>2016</u>																		
	38,617																		
<u>18</u>	<u>18</u>																		
<u>5</u>	<u>5</u>																		
<u>5</u>	<u>5</u>																		
<u>28</u>	<u>23</u>																		
<u>28</u>	<u>38,640</u>																		
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>2015</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2016</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"></td> <td style="text-align: right;">4,719</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>4,719</u></td> <td style="text-align: right;"><u>4,719</u></td> </tr> </table>	<u>2015</u>	<u>2016</u>		4,719	<u>4,719</u>	<u>4,719</u>	<p>ו. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים</p>												
<u>2015</u>	<u>2016</u>																		
	4,719																		
<u>4,719</u>	<u>4,719</u>																		
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>2015</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2016</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">20,666</td> <td style="text-align: right;">10,145</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">5,102</td> <td style="text-align: right;">5,607</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2,588</td> <td style="text-align: right;">2,418</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">738</td> <td style="text-align: right;">115</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">329</td> <td style="text-align: right;">1,004</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">8,229</td> <td style="text-align: right;">13,322</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">3,000</td> <td style="text-align: right;">2,925</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>40,652</u></td> <td style="text-align: right;"><u>35,536</u></td> </tr> </table>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	20,666	10,145	5,102	5,607	2,588	2,418	738	115	329	1,004	8,229	13,322	3,000	2,925	<u>40,652</u>	<u>35,536</u>	<p>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון</p> <p>מתנ"ס זכרון יעקב החברה למשק וכלכלה הפרשה לתביעות (ראה ביאור 11)</p>
<u>2015</u>	<u>2016</u>																		
20,666	10,145																		
5,102	5,607																		
2,588	2,418																		
738	115																		
329	1,004																		
8,229	13,322																		
3,000	2,925																		
<u>40,652</u>	<u>35,536</u>																		
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>2015</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2016</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">430</td> <td style="text-align: right;">429</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">388</td> <td style="text-align: right;">424</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>818</u></td> <td style="text-align: right;"><u>853</u></td> </tr> </table>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	430	429	388	424	<u>818</u>	<u>853</u>	<p>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש זכאים בגין היטל צריכה עודפת</p>										
<u>2015</u>	<u>2016</u>																		
430	429																		
388	424																		
<u>818</u>	<u>853</u>																		
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>2015</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2016</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">172</td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> </table>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	172	200	<p>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה</p>														
<u>2015</u>	<u>2016</u>																		
172	200																		

35	25
(8)	
1	5
200	230

ניכוי מהעובדים במהלך השנה
החזר בגין השתתפות בהוצאות
רווח ביעודה השנה

<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
200	230

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2015

2016

18	18
5	
5	5
<u> </u>	<u> </u>
28	38,617
<u> </u>	<u> </u>
	38,640

קרנות מתוקצבות

מניות מרכז השלטון המקומי
הלוואות לעובדים
מלאי לא מתוקצב
מעיינות העמקים בע"מ(תאגיד מים)

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2015</u>	<u>2016</u>	2 קיזוזים מעודפים
	(500)	העברה מתקציב שוטף
	(880)	העברה מקרן מים
	(10,560)	העברה מקרן תאגוד מים וביוב
<hr/>	<hr/>	
	(11,940)	
	11,940	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית זכרון יעקב
פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
2		10	הכנסות מימון
16	5		עמלת גבייה היטל צריכת מים עודפות
292	2,771	25	הכנסות ועדכונים משנים קודמות
	13		תרומות ואחרות
	182		הכנסות ממכירת רכבים
203			תקבולים אחרים
<u>513</u>	<u>2,971</u>	<u>35</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
			הנחות במיסים
8,654	8,739	8,700	תשלומי פנסיה
4,575	4,390	4,717	
17	13	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
15,678	2,526	150	הוצאות בגין שנים קודמות
955	222		הפרשה לפיצוי מיוחד לעובדים שפרשו לפי החלן
	500	500	כיסוי גרעון
45			תשלומים אחרים
50			השתתפות בנסיעת תלמידים לפולין
<u>29,974</u>	<u>16,390</u>	<u>14,087</u>	

מועצה מקומית זכרון יעקב
קרן לעבודות פיתוח
(אלפי ש"ח)

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 XXX חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- 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 (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף 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 ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן														
17,195	52,603	5,084			6,555	40,964	42,789		13,055		6,432	23,302	27,009	סה"כ שנה קודמת
764	9,732	2,829			4,654	2,249	10,240				1,157	9,083	256	קרן הטל השבחה
392	3,146	(109)			1,456	1,799	3,382				20	3,362	156	קרן אגרות והיטלים
2,993	380	380					3,232					3,232	141	קרן ממכירת מקרקעין
11,934	4,286				4,286		836					836	15,384	קרן ביוב
	10,560			10,560			10,560					10,560		קרן תאגוד מים וביוב
76													76	קרנות פיתוח
690	(100)					(100)	288					288	302	קרן חנייה
	880			880									880	קרן מים
16,849	28,884	3,100		11,440	10,396	3,948	28,538				1,177	27,361	17,195	סה"כ

ביאורים לדוחות הכספיים (אלפי ש"ח)

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה לא ניהלה את מפעלי המים והביוב כמשק כספיים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה עד להעברת מפעל המים בשנת 2016 לתאגיד חיצוני. ההכנסות בשנת 2016 הסתכמו ב- 197 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 1,229 אלפי ש"ח). החל מ ינואר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,130 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 3,185 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 574 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 606 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,520 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,475 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות כלי רכב. התמורה בסך 182 אלפי ש"ח נרשמה ב תקציב הרגיל . כמו כן מכרה הרשות בשנת החשבון מקרקעין בתמורה לסך של 3,800 אלפי ש"ח (לפני מע"מ). בזה נתקבלה מחצית מהתמורה בשנת החשבון. המחצית השניה תתקבל לאחר אישור העסקה על ידי מנהל המחוז. כמו כן קיבלה הרשות בשנת החשבון המחצית השניה של מכירה שבוצעה בעבר בסך של 909 אלפי ש"ח לפני מע"מ. התמורה ממכירות מקרקעין לאחר ניכוי הוצאות המתייחסות נזקפת לקרן ממכירת מקרקעין.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח</u>	<u>שם התאגיד</u>
מעיינות העמקים בע"מ זמארין- העמותה לתרבות, פנאי ותיירות בזכרון יעקב ה"גדעונים"	חברה עמותה רשומה עמותה רשומה	39.38% 100% 88%	38,617,000	38617	
<u>שם התאגיד</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח</u>		
מעיינות העמקים בע"מ זמארין- העמותה לתרבות, פנאי ותיירות בזכרון יעקב ה"גדעונים"	חברה עמותה רשומה עמותה רשומה	38,617	95,780 -126 15	107 -1,004	

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי דוחות כספיים לא מבוקרים לשנת 2016.

י(1) מעיינות העמקים בע"מ

א. מעיינות העמקים בע"מ (להלן- "מעיינות") התאגדה ביום 16 במארכ 2010 והחלה את פעילותה בסמוך לאותו תאריך מעיינות הינה חברה בבעלות מלאה של עיריית יוקנעם עילית, מ.מ. קרית טבעון, מ.מ. רמת ישי ומ.מ.ז כרון יעקב(להלן-"הרשויות"). התאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, לנהל את משק המים והביוב שבתחומי הרשויות מעיינות הנפיקה 98,064,376 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. המועצה מחזיקה ב-38,617,000 מניות.

ב. המועצה חתמה ביום 22 בנובמבר 2015 על הסכם להעברת כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה דלעיל.

ג. תמורת העברת הזכויות בנכסים למעיינות תהא המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך 64,362 אלפי ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 25,745 אלפי ש"ח, יהוו הלוואת בעלים מהמועצה למעיינות, בקיזוז סך של 12,198 אלפי ש"ח, אשר הינו הסכום המוערך אותו חייבת המועצה לקרן לשיקום מים. המועצה חולקת על הסכום האמור. המועצה טוענת כי הסכום אותו יש לקזז מסכום הלוואות הבעלים הינו 9,276 אלפי ש"ח ולא 12,198 אלפי ש"ח, כיוון שיש להתחשב בהשקעות, אשר היא ביצעה לאחר

שנת 2008 בתשתיות מים וביוב. בשלב זה מתנהלים דיונים להסדר הסכום האמור. להלן תנאי ההלוואה:
ההלוואה תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום תחילת פעילות מעיינות במועצה. הלוואת הבעלים תהא צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית ריאלית בשיעור שלא יעלה על 5% לשנה או בשיעור הריבית שנקבעה במסגרת הלוואה לתקופה דומה שתצליח מעיינות לקבל מאחרים- בשיעור הנמוך מבין אלה.
עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 38,617 אלפי ₪, תוענק למועצה בעלות במניות מעיינות.

ד. מעיינות החלה בגביית תשלומי מים וביוב לשנת 2016 לתקופה שמחודש ינואר 2016 ואילך. גביית יתרות החוב של התושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות המועצה.

ה. בשנת 2016 המועצה חיבה את מעיינות בהוצאות שכר בסך של 365 אלפי ₪.

ו. המועצה זכאית לקבל מרשות המים מענק תיאגוד בסך כולל של כ-1,465 אלפי ₪, בכפוף להתניות שנכללו בהתחייבות רשות המים. המועצה טרם קיבלה מענק כאמור עד למועד עריכת הדוחות הכספיים..

ז. ההשקעות בהון המניות מוצגת בסעיף ההשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה, אשר הסתכמו בשנת 2016 ב-1,284 אלפי ₪, נזקפות עם קבלתן לקרן תיאגוד מים וביוב. הסכומים שנזקפים כאמור מועברים להקטנת הגרעון שנצבר בשנים קודמות למועצה. בשנת החשבון נזקפו לקרן האמורה סך 9,276 אלפי ₪, אשר המועצה חייבת לקרן השיקום והופחתו מהלוואת המועצה למעיינות, ראה גם ביאור 5 לדוחות הכספיים.

ח. המועצה חיבה בשנת החשבון את מעיינות בגין חשבונות שנתקבלו במועצה אך שייכות למעיינות בסך של 406 אלפי ₪, כי טרם הוסדרו העברת החשבונות למעיינות.

ט. על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2016 למעיינות הפסד נצבר לתום השנה בסך 2,284 אלפי ₪. הרווח לשנת 2016 הינו 2,536 אלפי ₪. לרווח זה לא ניתן ביטוי בספרי המועצה. יתרת ההלוואה של המועצה למעיינות לתאריך המאזן עומדת על 12,884 אלפי ₪.

י(2) זמארינ- העמותה לתרבות, פנאי ותיירות בזכרון יעקב (ע"ר)- להלן המתנ"ס

המתנ"ס התאגד כעמותה בספטמבר 1996. שלישי מחברי הוועד הינם חברי מליאת המועצה, שלישי הינם עובדי המועצה ושלישי מחברי הוועד הינם נציגי ציבור. לפי טיוטת דוחות כספיים לשנת 2016 של המתנ"ס הגרעון ליום 31/12/2016 הסתכם ל- 126 אלפי ₪, שנה קודמת - 160 אלפי ₪.

עודף ההכנסות על ההוצאות לשנת 2016 הינו 34 אלפי ₪ (שנה קודמת - 20 אלפי ₪). המועצה תקצבה השתתפות בפעולות המתנ"ס בסך של 2,253 אלפי ₪ והעבירה למתנ"ס בפועל בשנת הדוח סך של 2,213 אלפי ₪ (שנה קודמת 2,095 אלפי ₪). המתנ"ס פועל במבנים שהועמדו לרשותו ע"י המועצה ללא תמורה. שווי ההטבה אינו נכלל בדוחות.

י(3) "הגדעונים" אגודה לשיקום, שיחזור ופיתוח זכרון יעקב (ע"ר) (להלן "העמותה")

העמותה התאגדה ביולי 1981 ומנהלת ע"י המועצה לביצוע פעולות בתחום התיירות והמורשת. לפי דוחות כספיים לא מבוקרים של העמותה ליום 31/12/2016 לעמותה עודף בנכסים נטו בסך 15 אלפי ₪ שנה קודמת - 21 אלפי ₪. עודף ההוצאות בשנת 2016 הינו 6 אלפי ₪ (שנה קודמת - 23 אלפי ₪). העמותה אינה עורכת דוחות כספיים מבוקרים. המועצה תקצבה את השתתפותה בפעילות העמותה בסך 130 אלפי ₪ והעבירה לעמותה בפועל סך של 130 אלפי ₪ (שנה קודמת - 130 אלפי ₪).

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

ביאור 12-הכנסות ועדכונים משנים קודמות

ההרכב:

העברה מקרנות בגין הוצאות מחלקת הנדסה בשל עדכון ההתאמה עם הועדה לתכנון ובניה
משטרת ישראל בגין הוצאות שימוש בנכס למתקן תקשורת

2,148
239

	379
234	
57	
1	5
<u>292</u>	<u>2,771</u>

עדכון הפרשה להוצאות עבודות קבלניות ביוב
 ביטול יתרות
 הנגשת כיתה לליקויי שמיעה
 אחרות

2015 - באלפי ש"ח 2016 - באלפי ש"ח

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות
 ההרכב:

		העברה לקרנות בגין הכנסות מהיטלי פיתוח אשר נרשמו בשנים קודמות במסגרת התקציב הרגיל
13,026		רישום כהוצאה והתחייבות בגין שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב השתתפות בהוצאות הועדה לתכנון ובניה בגין השנים עד 2014
2,072	1,868	ביקורת שומת ניכויים מס הכנסה וביטוח לאומי אחרות
	291	
580	367	
<u>15,678</u>	<u>2,526</u>	

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

המועצה יצרה שעבודים לטובת בנקים בסכומים קצובים או ללא הגבלה על הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג
 ובכלל זה מיסים, ארנונות, היטלים וכל כספים או זכויות אחרות המגיעים לה עכשיו ושיגיעו בעתיד מאיזה
 צד שהוא לתקופה שבין עשר שנים לבין 99 שנה.
 שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 23/04/2017.
 כמו כן נרשם שעבוד על כלי רכב ביום 8/3/12 ל- 99 שנים לטובת אגוד ליסינג

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים על ידי רשות המיסים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה
 בחודש דצמבר 2016 והתייחסה לשנים 2012 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך 216 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 20 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-20 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב אוגוסט 2019.
 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 730 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - ערבויות

המועצה נתנה ערבות בנקאית ע"ס 22 אלפי ש"ח למשרד התמ"ת, עד אפריל 2021, בקשר לפרוייקט פליטות
 גזי חממה.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

1. תביעות משפטיות באופן ישיר נגד המועצה
כנגד המועצה באופן ישיר עומדות תביעות משפטיות שאינן מכוסות על ידי חברות הביטוח בסך כ- 1.235 מיליון ₪ (שנה קודמת בסך של 1.66 מיליון ₪) נכון ליום הגשת התביעה.
בנוסף לאמור לעיל, הוגשו כנגד המועצה 51 עררי ביוב ע"י 182 עוררים, שעניינם בחיוב מרכיב מכון טיהור שפכים וקווי ההולכה שנשלח לכלל התושבים באוגוסט 2007. שיעור החיוב של העוררים נע בין 2.5-30 אלפי ₪. הדיונים בעררים אלו היה נכון למועד הרשום בנדון בהמתנה למתן פסק דין קרי לאחר הגשת סיכומים.
יצוין כי ביום 5.2.2017 ניתן פסק דין במסגרתו נדחו מרבית העררים. עוד יצוין כי 7 מבין העוררים אשר ערריהם נדחו הגישו ערעור מינהלי על החלטת ועדת הערר בעניינם. יובהר כי ככל שהיתה מתקבלת פסיקה עקרונית באחד או יותר מהעררים עלולה היה להיות לדבר זה השלכת רוחב על כלל החיובים שנשלחו על ידי המועצה. להלן עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת המועצה ליום המאזן:
- א. תביעות בגין נזקים שנגרמו לתובעים בשל הפעלת ו/או אי הפעלת סמכויות שלטוניות ו/או אחרות של המועצה.
כ. תביעה בגין נזק שסכומה מתחת לסכום השתתפות עצמית.
ג. תביעות כספיות אשר עילתן חוזית.
ד. תביעות עובדים שפרשו על תשלום הפרשים.
ה. היועץ המשפטי של המועצה מצוין שלא ניתן להעריך את סיכויי תביעות אלה ואת מועד סיומן. בהתאם לכך, המועצה לא כללה בספריה כל הפרשה לכיסוי חבויות אפשריות מתביעות אלה.
ו. בסך הנקוב לעיל לא נכללו התביעות הבאות:
א. תביעות לפי ס' 197 לחוק התכנון והבניה ותביעות אחרות הנוגעות לזכרון יעקב אך מנוהלות על ידי הועדה המקומית המרחבית לתכנון ובניה "שומרון".
ב. תביעות שהוגשו על ידי המועצה המקומית כנגד חייבים בגין מיסים, שכ"ד וכיו"ב.
ג. תביעות שהועברו ונתקבלו בחברות הביטוח אולם לא ניתן לשלול כי התפתחויות בניהול התיקים עלולות להוביל למצב בו התביעות יתגלגלו חזרה לפתחה של המועצה.
ד. לא נתקבל מידע על היקפי התביעות, סיכוייהן והסכומים שבסיכון. לפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות בגין תביעות אלו.
2. תביעות/עררים התלויים ועומדים של הוועדה המקומית לתכנון ובניה "שומרון"
על פי מכתב עו"ד של הוועדה קיימים 25 הליכים משפטיים כספיים הנוגעים למועצה.
יש לציין כי לזכות הוועדה המקומית עומד כתב שיפוי מאת המועצה המקומית זכרון יעקב שבמסגרתו מחויבת המועצה לשפות את הוועדה המקומית בגין כל תשלום/הליך שיש לו קשר לתחום שיפוטה של המועצה.
חלק גדול מהעררים הינם נמוכים או בעלי סיכון נמוך מ-50% ו/או שלא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי הערר. בהתאם לכך ובהסתמך על הערכת עו"ד הועדה נעשתה הפרשה של 2,925 אלפי ₪ בגין תביעות אלו.

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
		(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)			
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	6,054	48,839	6,474	(331)	48,088	43,228	4,860	89.9%
1.1	ארנונה למגורים	7,348	21,564	2,852	(1,386)	24,674	18,542	6,132	75.1%
1.2	ארנונה אחרת	17,340			1,717	19,057	19,057		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	30,742	70,403	9,326		91,819	61,770	30,049	67.3%
	סה"כ ארנונה								
2	אגרת מים וביוב	4,079	3,419		(415)	7,083	4,164	2,919	58.8%
2.1	אגרת מים	4,508			415	4,923	4,923		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	8,587	3,419			12,006	4,164	7,842	34.7%
2.3	סה"כ מים	467	450		(37)	880	495	385	56.3%
	אגרת ביוב								
		555			37	592		592	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	40,351	74,272	9,326		105,297	66,429	38,868	63.1%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה	2,349	1,310		(420)	3,239	1,664	1,575	51.4%
2	שכר דירה	409	(44)		(7)	358	157	201	43.9%
3	קנסות	329	2,904		(90)	3,143	2,900	243	92.3%
4	עצמיות חינוך	70	70			70	70		100.0%
5	עצמיות תרבות	47	376			423	371	52	87.7%
	עצמיות רווחה								
8	הטלי השבחה		1,850			1,850	1,850		100.0%
9	הטלי פיתוח	3,972	2,811		(480)	6,303	4,670	1,633	74.1%
11	הטל ביוב	2,450	(126)			2,324	837	1,487	36.0%
12	מדי מים	1	1			2	1	1	50.0%
13	השתתפות בעלים	9,478	7,316			16,794	2,944	13,850	17.5%
14	שלטים, אישורים וכו'	790	1,652		(29)	2,413	1,378	1,035	57.1%
15	משפטיות	284	50		(36)	298	60	238	20.1%
16	היטל צריכה עודפת	61	(6)		15	70	41	29	58.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	9,379			1,047	10,426	10,426		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	29,549	18,456			48,005	17,235	30,770	35.9%
		69,900	92,728	9,326		153,302	83,664	69,638	54.6%
	סה"כ בשנת הדוח	73,964	117,420	9,166		182,218	112,318	69,900	61.6%
	שנה קודמת	84,270	111,166	9,251		186,185	112,221	73,964	60.3%
	שנתיים קודמות								

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות.

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	48,778	105	323	(367)	48,839
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	23,932	102	672	(3,142)	21,564
	סה"כ ארנונה	72,710	207	995	(3,509)	70,403
2	אגרת מים וביוב	3,164	61	435	(241)	3,419
2.1	אגרת מים					
	סה"כ מים	3,164	61	435	(241)	3,419
2.3	אגרת ביוב	463	5	41	(59)	450
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	76,337	273	1,471	(3,809)	74,272
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	901	13	167	229	1,310
2	שכר דירה				(44)	(44)
3	קנסות					
4	עצמיות חינוך		1	26	2,877	2,904
5	עצמיות תרבות				70	70
6	עצמיות רווחה				376	376
	הטלי השבחה				1,850	1,850
8	הטלי פיתוח		30	168	2,613	2,811
9						
11	הטל ביוב			27	(153)	(126)
12	מדי מים		1	(1)	1	1
13	השתתפות בעלים		8	116	7,192	7,316
14	שלטים, אישורים וכו'	379		26	1,247	1,652
15	משפטיות			13	37	50
16	היטל צריכה עודפת			3	(9)	(6)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,280	53	545	16,578	18,456
	סה"כ	77,617	326	2,016	12,769	92,728

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	40,920	2,308	43,228
1.2	ארנונה אחרת	17,987	555	18,542
	סה"כ ארנונה	58,907	2,863	61,770
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים	2,752	1,412	4,164
		2,752	1,412	4,164
2.3	אגרת ביוב	391	104	495
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	62,050	4,379	66,429
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	292		292
2	שכר דירה	1,010	654	1,664
3	קנסות		157	157
4	עצמיות חינוך	2,891	9	2,900
5	עצמיות תרבות	70		70
6	עצמיות רווחה	371		371
8	הטלי השבחה	1,850		1,850
9	הטלי פיתוח	2,565	2,105	4,670
11	הטל ביוב		837	837
12	מדי מים	1		1
13	השתתפות בעלים	2,944		2,944
14	שלטים, אישורים וכו'	1,266	112	1,378
15	משפטיות	29	31	60
16	היטל צריכה עודפת		41	41
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,289	3,946	17,235
	סה"כ	75,339	8,325	83,664

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2016
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
3,740	4,079	16,501	13,402	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1	(148)	(4,486)	(2,770)	חיוב / זיכוי נוסף
(371)	(415)	1,576	(1,717)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
385	435	599	995	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(53)	(23)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>3,755</u>	<u>3,951</u>	<u>14,137</u>	<u>9,887</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
<u>1,355</u>	<u>1,412</u>	<u>5,479</u>	<u>2,863</u>	גביה בגין פיגורים
<u>2,400</u>	<u>2,539</u>	<u>8,658</u>	<u>7,024</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
15,475	3,164	70,649	72,710	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
156	(93)	(1,419)	(739)	חיוב / זיכוי נוסף
	61	259	207	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,113)	(9,303)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>15,631</u>	<u>3,132</u>	<u>60,376</u>	<u>62,875</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(13,952)	(2,752)	(55,632)	(58,907)	גביה שוטפת
<u>(13,952)</u>	<u>(2,752)</u>	<u>(55,632)</u>	<u>(58,907)</u>	סה"כ שנגבה
<u>1,679</u>	<u>380</u>	<u>4,744</u>	<u>3,968</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>4,079</u>	<u>2,919</u>	<u>13,402</u>	<u>10,992</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
36.09%	35.74%	38.76%	28.96%	% גביה מהפיגורים
89.26%	87.87%	92.14%	93.69%	% גביה מהשוטף
78.96%	58.79%	82.01%	84.89%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב				נתוני פחת מים
2,411				כמות המים שנרכשה / הופקה
<u>2,035</u>				כמות המים שנמכרה / חויבה
<u>376</u>				פחת (באלפי קוב)
15.60%				% הפחת

מועצה מקומית זכרון יעקב
מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

סה"כ		אחרות	ביוב	מים
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
30,349	25,044	14,078	10,966	
<u>30,349</u>	<u>25,044</u>	<u>14,078</u>	<u>10,966</u>	
5,305	5,269	3,356	1,913	
<u>25,044</u>	<u>19,775</u>	<u>10,722</u>	<u>9,053</u>	
1,281	793	759	34	
<u>26,325</u>	<u>20,568</u>	<u>11,481</u>	<u>9,087</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 2016 (מדד ידוע).

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
5,206	5,305	5,269
1,105	839	651
<u>544</u>	<u>510</u>	<u>446</u>
<u>6,855</u>	<u>6,654</u>	<u>6,366</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

בסעיף מפעל המים
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,133	שנה ראשונה
4,169	שנה שניה
3,585	שנה שלישית
3,455	שנה רביעית
2,383	שנה חמישית
<u>1,843</u>	שנה שישית ואילך
<u>20,568</u>	

<u>31.12.2014</u>
33,920
<u>1,635</u>
35,555
<u>5,206</u>
30,349
<u>1,776</u>
<u>32,125</u>

מועצה מקומית זכרון יעקב
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 (אלפי ש"ח)

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
151,110	6,923		149,528	142,605		142,605	הכנסות
174,442	(7,645)		150,250	142,605		142,605	הוצאות
(23,332)	(722)		(722)				גרעון בשנת הדוח

* % מסה"כ	הביצוע 2015	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
65.23%	98,575		3,325	55.91%	83,598	86,923	1.1 גביה ישירה
0.34%	513	2,936		1.99%	2,971	35	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
4.34%	6,555	3,360		6.95%	10,396	7,036	1.3 העברה מקרנות פיתוח
69.91%	105,643	6,296	3,325	64.85%	96,965	93,994	
							2 הכנסות מהממשלה
30.09%	45,467	2,569		34.23%	51,180	48,611	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
		1,383		0.92%	1,383		2.5 מענקים מיוחדים
30.09%	45,467	3,952		35.15%	52,563	48,611	
100.00%	151,110	10,248	3,325	100.00%	149,528	142,605	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית זכרון יעקב
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 (אלפי ש"ח)

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2015
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	63,376	66,461	44.23%	3,085		35.65%	62,190
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,109	9,525	6.34%	1,416		5.38%	9,382
3 הוצאות מימון	1,165	1,250	0.83%	85		0.71%	1,238
4 הוצאות תפעול	37,158	36,572	24.34%	586		30.66%	53,478
5 השתתפויות ותרומות	25,178	26,460	17.61%	1,282		14.72%	25,672
6 הוצאות חד פעמיות	1,075	3,616	2.41%	2,541		9.07%	15,828
7 פרעון מלוות	6,544	6,366	4.24%	178		3.81%	6,654
סה"כ הוצאות	<u>142,605</u>	<u>150,250</u>	<u>100.00%</u>	<u>764</u>	<u>8,409</u>	<u>100.00%</u>	<u>174,442</u>

מועצה מקומית זכרון יעקב
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שרותים ועידים לעומת הכנסות מיעדות ובלתי מיעדות
לשנת הכספים 2016 (אלפי ש"ח)

עודף (גרעון)			הוצאות			הכנסות			מספרי הפרקים		
הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיעדות											
(1,254)	(17,653)	(16,399)	(1,254)	17,653	16,399				6		1. הנהלה וכלליות
(402)	(22,506)	(22,104)	(367)	32,513	32,146	(35)	10,007	10,042	7	2	2. שירותים מקומיים
(1,102)	(25,208)	(24,106)	(3,570)	80,563	76,993	2,468	55,355	52,887	8	3	3. שירותים ממלכתיים
2,278	5,890	3,612	(151)	3,131	2,980	2,429	9,021	6,592	9	4	4. מפעלים
633	(13,419)	(14,052)	(2,303)	16,390	14,087	2,936	2,971	35	99	5	5. בלתי רגילים
153	(72,896)	(73,049)	(7,645)	150,250	142,605	7,798	77,354	69,556			סה"כ הכנסות והוצאות מיעדות
ב. הכנסות בלתי מיעדות											
(2,258)	70,791	73,049				(2,258)	70,791	73,049		1	1. גביה ישירה
1,383	1,383					1,383	1,383			1.19	2. מענקים כלליים
(875)	72,174	73,049				(875)	72,174	73,049			סה"כ הכנסות בלתי מיעדות
(722)	(722)		(7,645)	150,250	142,605	6,923	149,528	142,605			סה"כ כללי
(722)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
ארנונה	63,556	61,341	41%	(2,215)	61,111	40%
הנחות בארנונה (*)	8,704	9,326	6%	622	9,166	6%
מכירת מים	1,800	4,164	3%	2,364	15,307	10%
יתר עצמיות	19,899	19,163	13%	(736)	19,546	13%
משרד החינוך	38,931	40,737	27%	1,806	35,317	23%
משרד הרווחה	8,077	8,641	6%	564	8,512	6%
משרדים אחרים	1,603	1,802	1%	199	1,638	1%
מענקים מיוחדים		1,383	1%	1,383		
תקבולים אחרים	35	2,971	2%	2,936	513	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	142,605	149,528	100%	6,923	151,110	100%
סה"כ הכנסות	142,605	149,528		6,923	151,110	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	22,697	23,632	16%	(935)	22,932	13%
פעולות כלליות	34,182	35,516	24%	(1,334)	36,845	21%
רכישת מים					14,573	8%
שכר חינוך	38,000	39,990	27%	(1,990)	36,217	21%
פעולות חינוך	17,613	17,341	12%	272	15,962	9%
שכר רווחה	2,679	2,839	2%	(160)	3,041	2%
פעולות רווחה	10,355	11,538	8%	(1,183)	11,581	7%
פרעון מלוות	6,544	6,366	4%	178	6,654	4%
מימון	1,165	1,250	1%	(85)	1,238	1%
חד פעמיות	670	3,039	2%	(2,369)	16,745	10%
הנחות בארנונה (**)	8,700	8,739	6%	(39)	8,654	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	142,605	150,250	100%	(7,645)	174,442	100%
סה"כ הוצאות	142,605	150,250		(7,645)	174,442	
עודף (גרעון)		(722)		(722)	(23,332)	

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

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

מועצה מקומית זכרון יעקב
נתוני כוח אדם והוצאות לשכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם 'יעוד'	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת				
144.96	35,502	245	153.35	39,353	256.62	255.98	253.86	חינוך עם תקן	
144.96	731	5	153.35	683	4.45			חינוך ללא תקן	
144.96	36,233	250	153.35	40,036	261.07	255.98	253.86	סה"כ חינוך	
185.11	2,910	16	184.15	2,812	15.27	15.41	8.67	רווחה עם תקן	
185.11	131	1	184.15	28	0.15			רווחה ללא תקן	
185.11	3,041	16	184.15	2,840	15.42	15.41	8.67	סה"כ רווחה	
365.11	3,286	9	383.22	3,242	8.46	8.50		יתר המשרות בכירים עם תקן	
365.11	3,286	9	383.22	3,242	8.46	8.50		סה"כ יתר המשרות בכירים	
136.95	13,214	96	145.61	14,027	96.33	98.46		יתר המשרות אחרים עם תקן	
136.95	92	1	145.61	110	0.76			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
136.95	13,306	97	145.61	14,137	97.09	98.46		סה"כ יתר המשרות אחרים	
156.29	16,592	106	164.66	17,379	105.55	106.96		סה"כ יתר המשרות	
149.96	55,866	373	157.72	60,255	382.04	378.35	262.53	סה"כ	
632.59	854	1	731.61	1,134	1.55			נבחרים	
143.69	4,575	32	141.89	4,390	30.94			פנסיונרים	
				785				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד ב	
				649				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד א	
				114				הוצאות חד פעמיות בשל פרישת נבחרים	
151.07	61,295	406	162.42	67,327	414.53	378.35		סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
151.07	61,295	406	162.42	67,327	414.53	378.35		סה"כ כלי הערות:	

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2016 - דוח השכר לפי פרקי התקציב

הפרש		ביצוע 2016		תקציב 2016		הנהלה וכלליות	
מספר משרות	עלויות שכר	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות		
0	(225)	1,248	2	1,023	2	נבחרים	61
1	(128)	3,708	18	3,580	19	מנהל כללי	61
1	(85)	2,181	10	2,096	11	מנהל כספי	62
2	(438)	7,137	29	6,699	31	סה"כ הנהלה וכלליות	
0	(33)	3,574	27	3,541	28	שירותים מקומיים	7
1	117	67	1	184	2	תברואה	71
(0)	(24)	1,066	5	1,042	5	שמירה ובטחון	72
(2)	(1,509)	3,839	18	2,330	16	תכנון ובנין עיר	73
0	3	131	1	134	1	נכסים ציבוריים	74
0	(20)	773	5	753	5	שירותים עירוניים שונים	76
(0)	(1,466)	9,450	56	7,984	56	פיקוח עירוני	78
0	(50)	1,355	7	1,305	7	סה"כ שירותים מקומיים	
(5)	(1,986)	38,681	254	36,695	249	שירותים ממלכתיים	8
0	(77)	2,451	16	2,374	16	מנהל החינוך	811
(0)	(161)	2,840	15	2,679	15	חינוך	812
						תרבות	82
						רווחה	84
						איכות סביבה	87
(5)	(40)	649	4	609	4	סה"כ שירותים ממלכתיים	
(5)	(2,314)	45,976	296	43,662	291	מפעלים	9
		192	1	150	1	מים	91
		182	1	164	1	מפעלי ביוב	97
		374	2	314	2	סה"כ מפעלים	
1	(60)	4,390	31	4,717	32	גימלאים	
(3)*	(3,951)	67,327	415	63,376	412	סה"כ כללי	

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 1,548 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

ביצוע 2016		תקציב 2016	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת

הפרש עלויות

מועצה מקומית זכרון יעקב
התפלגות מרכיבי השכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.38%	34,557	54.50%	36,695	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.72%	1,670	2.92%	1,967	שעות נוספות - רשומות
		2.30%	1,548	פיצויי פיטורין
2.33%	1,431	2.41%	1,624	אחזקת רכב
6.47%	3,963	5.69%	3,834	תשלומי פנסיה
0.36%	222	0.32%	217	אש"ל
8.80%	5,391	9.05%	6,090	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.06%</u>	<u>47,234</u>	<u>77.20%</u>	<u>51,975</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.38%	2,074	3.44%	2,313	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.77%	8,442	13.75%	9,255	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.78%	3,545	5.62%	3,784	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.94%</u>	<u>14,061</u>	<u>22.80%</u>	<u>15,352</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>61,295</u>	<u>100.00%</u>	<u>67,327</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
61,295	67,327	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר ביטוח לאומי ביטול פיצוי מיוחד לעובדים שפרשו לפי החלטת מבקר פיצוי מיוחד לעובדים שפרשו לפי החלטת המדינה
(60)	(133)	
955	(955)	
	222	
<u>62,190</u>	<u>66,461</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זכרון יעקב
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
43.14	43.39	43.92	33.44		מבנה מגורים
126.28	125.20	125.26	65.66		משרדים שירותים ומסחר
984.09	990.94	1,003.77	446.49		בנקים וחברות ביטוח
73.94	74.49	75.44	36.95		בתי מלון
88.30	88.93	89.99	44.32		מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
6.40	6.45	6.53	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
12.60	11.80	12.41	1.37		חניונים
11.52	11.56	11.77	0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
91.83	85.65	65.58			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית זכרון יעקב
שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
(80.70)%	(12,541)	15,541	3,000	41 מים
(52.69)%	(932)	1,769	837	43 נכסים
(30.85)%	(1,229)	3,984	2,755	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
16.64%	1,979	11,892	13,871	71 תברואה
71.97%	678	942	1,620	72 שמירה וביטחון
573.68%	763	133	896	77 פיתוח כלכלי
(10.86)%	(1,588)	14,622	13,034	84 רווחה
(99.15)%	(17,425)	17,575	150	91 מים
(53.92)%	(2,696)	5,000	2,304	97 מפעל הביוב
(53.00)%	(15,887)	29,974	14,087	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב
השוואת ביצוע בשנת 2016
לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				<u>תקבולים:</u>
24.53%	844	3,440	4,284	23 תכנון ובנין העיר
(100.00)%	(834)	834		27 פיתוח כלכלי
13.20%	5,141	38,952	44,093	31 חינוך
(73.21)%	(11,377)	15,541	4,164	41 מים
(24.80)%	(988)	3,984	2,996	47 מפעל הביוב
479.14%	2,458	513	2,971	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
11.83%	892	7,543	8,435	61 מנהל כללי
15.12%	1,798	11,892	13,690	71 תברואה
24.37%	730	2,995	3,725	73 תכנון ובנין העיר
534.59%	711	133	844	77 פיתוח כלכלי
(98.73)%	(17,352)	17,575	223	91 מים
(53.60)%	(2,680)	5,000	2,320	97 מפעל הביוב
(45.32)%	(13,584)	29,974	16,390	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב
השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
(100.00)% 24.28%	(1,244) 837	4,284	1,244 3,447	22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר
(100.00)% 146.57%	(800) 513	863	800 350	27 פיתוח כלכלי 28 פיקוח עירוני
38.80%	1,164	4,164	3,000	41 מים
122.34%	1,024	1,861	837	43 נכסים
8,388.57%	2,936	2,971	35	5 תקבולים בלתי רגילים
13.25%	987	8,435	7,448	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
(43.89)% 19.24%	(711) 601	909 3,725	1,620 3,124	72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר
10.30%	1,343	14,377	13,034	84 רווחה
16.35%	2,303	16,390	14,087	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית זכרון יעקב
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב לשנת הכספים 2016
(אלפי ש"ח)

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2016		הביצוע עד 31.12.2015		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
	3	30		27	3	30	575	548	50	260	525	288	578	61	מנהל כללי	3	1	2
		106		106	107	213	213	107	213	107			213	72	שמירה ובטחון	2		2
	8,772	13,824	1,462	6,514	804	7,318	32,884	26,370	5,915	11,160	26,969	15,210	40,194	73	תכנון ובנין עיר	23	3	20
19	9,580	10,493		894	982	1,876	13,307	12,413	1,880	4,088	11,427	8,325	22,887	74	נכסים ציבוריים	31	3	28
	74	105		31		31	17,997	17,966	727	1,313	17,270	16,653	18,071	77	פיתוח כלכלי	1		1
		31		31	34	65	65	34	35	34	30		65	78	פיקוח עירוני	3	1	2
7,108	10,583	10,498	73	(7,120)	9,958	2,838	43,231	50,351	8,063	18,387	35,168	31,964	53,741	81	חינוך	35	4	31
	3,149	2,345		(804)	1,407	603	1,916	2,720	184	1,117	1,732	1,603	5,065	82	תרבות	12	3	9
		47		47		47	130	83	130	83			130	83	בריאות	2		2
		75		75		75	75		50		25		75	87	איכות הסביבה	2		2
	2,410	3,533		1,123		1,123	1,590	467	401	411	1,189	56	4,000	91	מים	8	6	2
	1,611	1,600		(11)	343	332	6,762	6,773	482	765	6,280	6,008	8,373	94	תחבורה	10	4	6
		200		200		200	200		200				200	96	חשמל	1		1
94	5,574	5,574		(94)	94		953	1,047	88	506	865	541	6,527	97	מפעל הביוב	4	3	1
	15,000	15,000											15,000	98	מפעלים אחרים	4	1	3
	1,400	1,279		(121)	601	480	9,769	9,890	1,474	6,994	8,295	2,896	11,169	99	לא רגילים	3	1	2
7,221	58,156	64,740	1,535	898	14,333	15,231	129,667	128,769	19,892	45,225	109,775	83,544	186,288		סה"כ	144	30	114
	24,462	24,462					6,565	6,565					31027		תב"רים שנסיימו	30	30	
7,221	33,694	40,278	1,535	898	14,333	15,231	123,102	122,204	19,892	45,225	109,775	83,544	155,261		סה"כ נטו	114		114

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>איגוד ערים וגופים נתמכים</u>
215	180	איגוד ערים וטרינרי
454	459	כבאות- ביטחון פנים
181	146	השתתפות הג"א (כולל נפתי)
77	69	מרכז שלטון מקומי
237	236	רשות ניקוז
1,012	1,012	מועצה דתית
56	50	איגוד ערים איכות הסביבה
35	15	מיזם רמת הנדיב
<u>2,267</u>	<u>2,167</u>	סה"כ
		<u>אחרים</u>
2,213	2,253	מתנ"ס זכרון יעקב
8,739	8,700	הנחות ארנונה
9,253	8,091	רוחה
2,799	2,717	חינוך
250	250	נט"ן
130	130	עמותת גדעונים
231	240	ועדים מקומיים
578	630	אחרות
<u>24,193</u>	<u>23,011</u>	סה"כ
<u>26,460</u>	<u>25,178</u>	סה"כ
26460	25178	סה"כ

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית נתוני הדוחות הכספיים לשנת 2016
(באלפי ש"ח)



הצג תוכן עיניים

מספר התושבים 23,971 מספר משקי בית 6,385 דירוג סוציו-אקונומי 8

מאזן

נכסים

2015	2016	
41,470	41,108	התחייבויות שוטפות (***)
17,395	17,079	קרנות פיתוח ואחרות
28	38,640	קרנות מתוקצבות עודף מצטבר בתקציב הרגיל
26,231	898	עודפים זמניים נטו בתב"ר
85,124	97,725	

2015	2016	
15,492	5,177	רכוש שוטף
6,025	1,547	השקעות
28	38,640	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
63,579	52,361	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעון סופי בתב"ר גרעונות זמניים נטו בתב"ר
85,124	97,725	

נתוני התקציב הרגיל

הכנסות

תקציב 2016	ביצוע 2016	%	תקציב 2015	ביצוע 2015	%	
93,994	96,965	65%	105,643	70%		הכנסות עצמיות
48,611	51,180	34%	45,467	30%		משרדי ממשלה מענק כללי מלוות למחזור ולאיוון
	1,383	1%				מענק להקטנת גרעון מצטבר
						מענקים מיוחדים מענקים מיועדים
142,605	149,528	100%	151,110	100%		

הוצאות

תקציב 2016	ביצוע 2016	%	תקציב 2015	ביצוע 2015	%	
63,376	66,461	44%	62,190	36%		משכורות ושכר
8,109	9,525	6%	9,382	5%		אחזקה ומנהל למעט מימון
1,165	1,250	1%	1,238	1%		מימון
37,158	36,572	25%	53,478	30%		הוצאות תפעול
25,178	26,460	18%	25,672	15%		השתתפויות ותרומות
1,075	3,616	2%	15,828	9%		חד פעמיות
6,544	6,366	4%	6,654	4%		פרעון מלוות
						מענק להקטנת גרעון מצטבר (***)
142,605	150,250	100%	174,442	100%		
	(722)		(23,332)			גרעון בשנת הדוח

עומס מלוות

2015	2016	
26,325	20,568	עומס מלוות לפרעון בסוף השנה

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית נתוני הדוחות הכספיים לשנת 2016
(באלפי ש"ח)

נתוני תקציב בלתי רגיל

4

תשלומים		
2015	2016	
49,934	83,544	לתחילת השנה
51,325	45,225	בשנת הדוח
(17,715)	(6,565)	פרוייקטים שנסגרו
83,544	122,204	יתרה לסוף השנה
		גרעון זמני נטו בתב"ר

תקבולים		
2015	2016	
59,296	109,775	לתחילת השנה
68,194	19,892	בשנת הדוח
(17,715)	(6,565)	פרוייקטים שנסגרו
109,775	123,102	יתרה לסוף השנה
26,231	898	עודף זמני נטו בתב"ר

דוח גביה וחייבים - מים

דוח גביה וחייבים - ארנונה

5

2015	2016	
3,740	4,079	יתרת חוב לתחילת השנה
16,017	3,419	חייב השנה
		הנחות ופטורים שנתנו
(371)	(415)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
19,386	7,083	סך לגביה
15,307	4,164	גביה בשנת הדוח
4,079	2,919	יתרת חוב לסוף השנה
4,508	4,923	חובות מסופקים וחובות למחיקה
8,587	7,842	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים וחובות למחיקה
יחס גביה בשנת הדוח ללא חובות מסופקים:		
36%	36%	לפיגורים
89%	88%	לחייב השנתי, נטו
79%	59%	לסך לגביה

2015	2016	
16,501	13,402	יתרת חוב לתחילת השנה
65,602	70,403	חייב השנה
(9,166)	(9,326)	הנחות ופטורים שנתנו
1,576	(1,717)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
74,513	72,762	סך לגביה
61,111	61,770	גביה בשנת הדוח
13,402	10,992	יתרת חוב לסוף השנה
17,340	19,057	חובות מסופקים וחובות למחיקה
30,742	30,049	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים וחובות למחיקה
יחס גביה בשנת הדוח ללא חובות מסופקים:		
39%	29%	לפיגורים
92%	94%	לחייב השנתי, נטו
82%	85%	לסך לגביה

דוח עלויות שכר

6

שכר ממוצע שנתי בפועל למשרה *		הוצאות שכר בפועל		מצבת כח אדם ממוצעת		
2015	2016	2015	2016	2015	2016	
144.96	153.35	36,233	40,036	261.07		חינוך
185.11	184.15	3,041	2,840	15.42		רווחה
365.11	476.00	3,286	4,027	8.46		מוניציפלי ואחרות בכירים
136.95	152.30	13,306	14,786	97.09		מוניציפלי ואחרות אחרים
632.59	731.61	854	1,134	1.55		נבחרים
143.69	145.57	4,575	4,504	30.94		פנסיונרים
151.07	162.42	61,295	67,327	414.53		

הוצאות שכר בפועל בסעיף מוניציפלי ואחרות כוללות הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד ממחלקות שונות ברשות המוצג מבוסס על נתוני טופס 66

* שכר ממוצע למשרה בשנת 2015 מחושב עפ"י מצבת משרות ממוצעת בשנה זו

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2016
(באלפי ש"ח)

23,522	מספר תושבים שנה קודמת
32,000	מספר תושבים *
8	מספר משקי בית
23,971	שטח שיפוט (דונם)
6,385	דירוג סוציאקונומי

מאזן

2015	2016	נכסים
15,492	5,177	רכוש שוטף
6,025	1,547	השקעות
28	38,640	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
63,579	52,361	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
85,124	97,725	סה"כ
2015	2016	התחייבויות
41,470	41,108	התחייבויות שוטפות
17,395	17,079	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
28	38,640	קרנות מתוקצבות
26,231	898	עודפים זמניים נטו בתב"ר
85,124	97,725	סה"כ
26,325	20,568	עומס מלוות לסוף שנה

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %	2016	2015
הכנסות עצמיות	93,994	64.85%	69.91%	96,965	105,643
השתת' משרד החינוך	38,931	27.24%	23.37%	40,737	35,317
השתת' משרד הרווחה	8,077	5.78%	5.63%	8,641	8,512
השתת' משרדי ממשלה אחרים	1,603	1.21%	1.08%	1,802	1,638
מענקים ומלוות	1,383	0.92%		1,383	
סה"כ	142,605	100.00%	100.00%	149,528	151,110
הוצאות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %	2016	2015
משכורות ושכר כללי	22,697	15.73%	13.15%	23,632	22,932
פעולות אחרות	43,552	31.48%	44.04%	47,294	76,817
שכר חינוך	38,000	26.62%	20.76%	39,990	36,217
פעולות חינוך	17,613	11.54%	9.15%	17,341	15,962
שכר רווחה	2,679	1.89%	1.74%	2,839	3,041
פעולות רווחה	10,355	7.68%	6.64%	11,538	11,581
מימון	1,165	0.83%	0.71%	1,250	1,238
פרעון מלוות	6,544	4.24%	3.81%	6,366	6,654
סה"כ	142,605	100.00%	100.00%	150,250	174,442
גרעון בשנת הדוח	(722)			(23,332)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2015	2016	
16,501	13,402	יתרת חוב לתחילת השנה
65,602	70,403	חיוב השנה
(9,166)	(9,326)	הנחות ופטורים שניתנו
1,576	(1,717)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ (1,717)
74,513	72,762	סך לגביה
61,111	61,770	גביה בשנת הדוח
13,402	10,992	יתרת חוב לסוף השנה
17,340	19,057	חובות מסופקים וחובות למחיקה
30,742	30,049	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
39%	29%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
92%	94%	אחוז גביה מהשוטף (*)
82%	85%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
43	44	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2015	2016	
15.44%	0.48%	% הגרעון השוטף מההכנסה
42.07%	35.02%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
17.42%	13.76%	% עומס המלוות מההכנסה
27.44%	27.49%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,416	6,268	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
406	415	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2015	2016	
9,362	26,231	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
68,194	19,892	תקבולים במהלך השנה
51,325	45,225	תשלומים במהלך השנה
26,231	898	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2016

מועצה מקומית זכרון יעקב
הדוח הכספי לשנת 2016
טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	חיוב משוקלל למבסה"כ חיוב	שינוי ב - %		
מבנה מגורים	1,110.48	1,068.45	43.92	43.39	48,778	46,361	1.2%	5.2%	42.04	3.9%
מגורים שאינם בשימוש	66.02	65.81	125.26	125.20	8,269	8,239	0.0%	0.4%	0.21	0.3%
משרדים שירותים ומסחר	1.33	1.33	1,003.77	990.94	1,330	1,313	1.3%	1.3%		
בנקים וחברות ביטוח										
תעשייה										
בתי מלון	61.30	62.18	75.44	74.49	4,624	4,632	1.3%	0.2%	(0.88)	(1.4)%
מלאכה	66.55	66.16	89.99	88.93	5,989	5,883	1.2%	1.8%	0.39	0.6%
אדמה חקלאית	20,076.00	20,046.00	0.04	0.04	825	846	2.6%	2.5%	30.00	0.1%
קרקע תפוסה	268.85	287.00	6.53	6.45	1,755	1,852	1.2%	5.2%	(18.15)	(6.3)%
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים	12.33	16.27	12.41	11.80	153	192	5.2%	20.3%	(3.94)	(24.2)%
מבנה חקלאי	6.71	6.58	11.77	11.56	79	76	1.8%	3.9%	0.14	2.1%
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:										
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם										
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם										
לכל מ"ר שמעל 2 דונם										
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
נכסים אחרים	13.85	14.65	65.58	85.65	908	1,255	23.4%	27.6%	(0.81)	(5.5)%
סה"כ	21,683.41	21,634.41	3.35	3.27	72,710	70,649	2.7%	2.9%	49.00	0.2%

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

נתוני כוח אדם ושכר

הצג תוכן ענינים

לפי דוח 66		לפי הנה"ח		לפי דוח 66		לפי הנה"ח						
35,502	36,217	35,788	244.91	239.00	39,353	39,990	38,000	256.62	255.98	253.86		חינוך עם תקן
731			5.04		683			4.45				חינוך ללא תקן
36,233	36,217	35,788	249.95	239.00	40,036	39,990	38,000	261.07	255.98	253.86		סה"כ חינוך
2,910	3,041	2,363	15.72	15.00	2,812	2,839	2,679	15.27	15.41	8.67		רווחה עם תקן
131			0.71		28			0.15				רווחה ללא תקן
3,041	3,041	2,363	16.43	15.00	2,840	2,839	2,679	15.42	15.41	8.67		סה"כ רווחה
3,286	3,286	3,200	9.00	9.00	3,242	3,242	3,250	8.46	8.50			יתר משרות בכירים (כולל תרבות) עם תקן
												יתר משרות בכירים (כולל תרבות) ללא תקן
3,286	3,286	3,200	9.00	9.00	3,242	3,242	3,250	8.46	8.50			סה"כ יתר משרות בכירים (כולל תרבות)
13,214	13,263	13,312	96.49	98.00	14,027	14,752	13,707	96.33	98.46			יתר משרות אחרים (כולל תרבות) עם תקן
92			0.67		110			0.76				יתר משרות אחרים (כולל תרבות) ללא תקן
13,306	13,263	13,312	97.16	98.00	14,137	14,752	13,707	97.09	98.46			סה"כ יתר משרות אחרים (כולל תרבות)
16,592	16,549	16,512	106.16	107.00	17,379	17,994	16,957	105.55	106.96			סה"כ יתר משרות
												(***) עם תקן
												(***) ללא תקן
												סה"כ (***)
55,866	55,807	54,663	372.54	361.00	60,255	60,823	57,636	382.04	378.35	262.53		סה"כ
854	853	683	1.35	361.00	1,134	1,248	1,023	1.55				נבחרים
4,575	4,575	4,822	31.84		4,390	4,390	4,717	30.94				פנסיונרים
	664				785							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	291	495			649							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
					114							הוצאות חד פעמיות בשל פרישת נבחרים
61,295	62,190	60,663	405.73	722.00	67,327	66,461	63,376	414.53	378.35			סה"כ עובדים בתקן
												יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חו"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
61,295	62,190	60,663	405.73	722.00	67,327	66,461	63,376	414.53	378.35			סה"כ תקציב שכר
22,021	22,932	22,512	139.35	468.00	24,451	23,632	22,697	138.04	106.96			שכר מוניציפלי

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה		נתונים להשוואה									
תיאור	תקין	לא תקין	נתון א		נתון ב		נתון ג		נתון ד		גלין
			שנה	סכום	שנה	סכום	שנה	סכום	שנה	סכום	
אין התאמה בין השקעות לכיסוי קרנות לקרנות בפאסיב	(16,430)		2016	17,747	2016	טופס 1 פאסיב	1,317	2016	השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	טופס 1 אקטיב	1
אין התאמה בין השקעות לכיסוי קרנות לקרנות בפאסיב	(37,601)		2015	43,426	2015	טופס 1 פאסיב	5,825	2015	השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	טופס 1 אקטיב	2
	תקין		2016	1,317	2016	ביאור 3	1,317	2016	השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	טופס 1 אקטיב	3
	תקין		2015	5,825	2015	ביאור 3	5,825	2015	השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	טופס 1 אקטיב	4
	תקין		2016	230	2016	טופס 1 אקטיב	230	2016	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	טופס 1 פאסיב	5
	תקין		2015	200	2015	טופס 1 אקטיב	200	2015	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	טופס 1 פאסיב	6
	תקין		2015	63,579	2015	טופס 1 אקטיב	63,579	2016	גרעון לתחילת השנה	טופס 1 אקטיב	7
	תקין		2015		2015	טופס 1 אקטיב		2016	גרעון (עודף) לתחילת השנה	טופס 1 פאסיב	8
	תקין		2016		2016	ביאור 4		2016	מענקים להקטנת גרעון	טופס 3	9
	תקין		2015		2015	ביאור 4		2015	מענקים להקטנת גרעון	טופס 3	10
	תקין		2016	38,640	2016	טופס 1 פאסיב	38,640	2016	השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות	טופס 1 אקטיב	11
	תקין		2015	28	2015	טופס 1 פאסיב	28	2015	השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות	טופס 1 אקטיב	12
	תקין		2016	97,725	2016	טופס 1 פאסיב	97,725	2016	סה"כ מאזן	טופס 1 אקטיב	13
	תקין		2015	85,124	2015	טופס 1 פאסיב	85,124	2015	סה"כ מאזן	טופס 1 אקטיב	14
	תקין		2016	69,638	2016	נספח 2 לטופס 1	69,638	2016	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	טופס 1 אקטיב	15
	תקין		2015	69,900	2015	נספח 2 לטופס 1	69,900	2015	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	טופס 1 אקטיב	16
	תקין		2016		2016	ביאור 4		2016	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תקבולים תקציב	ביאור 4	17
	תקין		2016		2016	ביאור 4		2016	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תקבולים ביצוע	ביאור 4	18
	תקין		2015		2015	ביאור 4		2015	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות - תקבולים ביצוע	ביאור 4	19

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה		נתונים להשוואה									
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב				נתון א				
			סכום	שנה	סעיף	גליון	סכום	שנה	סעיף	גליון	
	תקין		3,948	2016	העברה מקרנות הרשות	נתונים לטופס 3	3,948	2016	סה"כ העברות לת"ברים מקרנות	5 ביאור	20
	תקין		40,964	2015	העברה מקרנות הרשות	נתונים לטופס 3	40,964	2015	סה"כ העברות לת"ברים מקרנות	5 ביאור	21
	תקין		17,195	2016	סה"כ יתרת פתיחה	ביאור 5	17,195	2015	יתרה לסוף השנה	5 ביאור	22
			142,605	2016	תקציב הרשות	טופס 2	52,361	2016	גרעון (עודף) מצטבר לסוף השנה	טופס 1	23
								2016	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		
								2016	סכום הסתייגות בדוח המבקרים - יש להקליד סכום		
הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל והגרעון הסופי בתב"רים הם בשער העולה על 30% מתקציב הרשות. יש להפנות את תשומת הלב בדוח ראוי החשבון המבקרים.		36.72%					52,361		סה"כ		
החובות המסופקים גבוהים מ-50% מכלל החייבים. יש להפנות את תשומת הלב בדוח ראוי החשבון המבקרים.		50.26%	69,638	2016	סה"כ חייבים	נספח 2 לטופס 1	34,998	2016	חובות מסופקים	נספח 2 לטופס 1	24
	תקין			2016	נתונים בדבר עדכון התקציב	נספח 1 לטופס 2		2016	פרטים לגבי עדכון התקציב ע"י משרד הפנים	ביאור 11	25
	תקין			2016	נתונים בדבר עדכון התקציב	נספח 1 לטופס 2		2016	פרטים לגבי עדכון התקציב ע"י המועצה	ביאור 11	26
	תקין							2016	הזנת פרטים בדבר אישור התקציב ע"י משרד הפנים	נתונים כלליים	27
	תקין							2016	הזנת פרטים בדבר אישור התקציב ע"י המליאה	נתונים כלליים	28
	תקין							2016	הזנת פרטים בדבר דוח המבקרים	נתונים כלליים	29
	תקין							2016	הזנת פרטים בדבר חשב מלווה/תכנית הבראה/תכנית התייעלות	נתונים כלליים	30
	תקין							לא	הזנת פרטים בדבר מיון מחדש	נתונים כלליים	31
	תקין		לא	2016	האם הזדנו ועודכנו בביאור 1 פרטים אודות חשב מלווה	ביאור 1		2016	פרטים אודות חשב מלווה	נתונים כלליים	32

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה		נתונים להשוואה						נתון א		
		גליין	שנה	סכום	גליין	שנה	סכום	גליין	סעיף	
תיאור	לא תקין	תקין	שנה	סכום	סעיף	גליין	שנה	סכום	גליין	
טופס 2										
			2016	61,770	סה"כ גביות ארנונה כללית	נספח 2 לטופס 1	2016	70,667	תקבולים- מיסים (11) - ביצוע	33
			2016	8,739	הנחות במיסים - ביצוע	ביאור 4				
			2016	587	הנחות מיסים מראש					
התאמה לא תקינה	(429)			71,096	סה"כ					
			2016	9,326	סה"כ פטורים שחרורים והנחות	נספח 2 לטופס 1	2016	8,739	הנחות במיסים-ביצוע	34
			2016	(587)	הנחות מיסים מראש					
			2016		מחיקת חובות					
		תקין		8,739	סה"כ					
			2016	9,326	הנחות בארנונה-הכנסות	נספח 3 לטופס 2	2016	8,739	הנחות במיסים-ביצוע	35
			2016	(587)	הנחות מימון	נספח 2 לטופס 1				
		תקין		8,739						
			2015	9,166	הנחות בארנונה-הכנסות	נספח 3 לטופס 2	2015	8,654	הנחות במיסים-ביצוע	36
			2015	512	הנחות מימון - יש להקליד סכום	נספח 2 לטופס 1				
		תקין		8,654						
			2016	61,341	הכנסות מארנונה	נספח 3 לטופס 2	2016	70,667	תקבולים- מיסים (11) - ביצוע	37
			2016	9,326	הנחות בארנונה					
		תקין		70,667						
			2015	61,111	הכנסות מארנונה	נספח 3 לטופס 2	2015	70,277	תקבולים- מיסים (11) - ביצוע	38
			2015	9,166	הנחות בארנונה					
		תקין		70,277						

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה		נתונים להשוואה													
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב			נתון א				גלין	סכום				
			שנה	סכום	סעיף	שנה	סכום	סעיף							
			2016	57,331	תשלומים - חינוך (81) - ביצוע	2016	44,093	2	טופס 2	תקבולים - חינוך (31) - ביצוע	2016	44,093	2	טופס 2	39
יש להסביר את היחס החריג בין תקבולים לתשלומים	1.34		2015	52,179	תשלומים - חינוך (81) - ביצוע	2015	38,952	2	טופס 2	תקבולים - חינוך (31) - ביצוע	2015	38,952	2	טופס 2	40
יש להסביר את היחס החריג בין תקבולים לתשלומים	1.48		2016	14,377	תשלומים - רווחה (84) - ביצוע	2016	9,736	2	טופס 2	תקבולים - רווחה (34) - ביצוע	2016	9,736	2	טופס 2	41
יש להסביר את היחס החריג בין תקבולים לתשלומים	1.56		2015	14,622	תשלומים - רווחה (84) - ביצוע	2015	9,393	2	טופס 2	תקבולים - רווחה (34) - ביצוע	2015	9,393	2	טופס 2	42
	תקין		2016	4,164	סה"כ גביות אגרת מים	2016	4,164	1	נספח 2 לטופס 1	תקבולים - מים (41) - ביצוע	2016	4,164	2	טופס 2	43
	תקין		2016		מענק כללי - תקציב	2016		2	נספח 1 לטופס 2	מענקים כלליים (19) - תקציב	2016		2	טופס 2	44
	תקין		2016		מענק כללי - ביצוע	2016	1,383	2	נספח 1 לטופס 2	מענקים כלליים (19) - ביצוע	2016	1,383	2	טופס 2	45
	תקין		2015		מענק כללי - ביצוע	2015		2	נספח 1 לטופס 2	מענקים כלליים (19) - ביצוע	2015		2	טופס 2	46
	תקין		2016	4,164	סה"כ גביות - אגרת מים	2016	4,164	1	נספח 2 לטופס 1	מפעל המים (41) - ביצוע	2016	4,164	2	טופס 2	47
	תקין		2016	495	סה"כ גביות - אגרת ביוב	2016	2,996	1	נספח 2 לטופס 1	מפעל הביוב (47) - ביצוע	2016	2,996	2	טופס 2	48
			2016	38,931	תקבולים ממשד החינוך - תקציב	2016	42,824	2	נספח 3 לטופס 2	חינוך (31) תקציב	2016	42,824	2	טופס 2	49
			2016	3,288	עצמיות חינוך - תקציב	2016		1	נתונים לנספח 2 לטופס 2						
	תקין			42,219	סה"כ										
			2016	40,737	תקבולים ממשד החינוך - ביצוע	2016	44,093	2	נספח 3 לטופס 2	חינוך (31) ביצוע	2016	44,093	2	טופס 2	50
			2016	3,208	עצמיות חינוך - ביצוע	2016		1	נתונים לנספח 2 לטופס 2						
	תקין			43,945	סה"כ										
			2015	35,317	תקבולים ממשד החינוך - ביצוע	2015	38,952	2	נספח 3 לטופס 2	חינוך (31) ביצוע	2015	38,952	2	טופס 2	51
			2015	3,091	עצמיות חינוך - ביצוע	2015		1	נתונים לנספח 2 לטופס 2						
	תקין			38,408	סה"כ										
			2016		מענק כללי	2016		2	נספח 1 לטופס 2	מענקים כלליים (19) תקציב	2016		2	טופס 2	52
			2016		מענקים מיוחדים	2016		2	נספח 1 לטופס 2						
	תקין				סה"כ										
			2016		מענק כללי	2016	1,383	2	נספח 1 לטופס 2	מענקים כלליים (19) ביצוע	2016	1,383	2	טופס 2	53
			2016	1,383	מענקים מיוחדים	2016		2	נספח 1 לטופס 2						
	תקין			1,383	סה"כ										
			2015		מענק כללי	2015		2	נספח 1 לטופס 2	מענקים כלליים (19) ביצוע	2015		2	טופס 2	54
			2015		מענקים מיוחדים	2015		2	נספח 1 לטופס 2						
	תקין				סה"כ										
	תקין		2016		פרעון מלוות מים	2016	223	1	נספח 3 לטופס 1	הוצאות פרק 91	2016	223			55
	תקין		2016	2138	פרעון מלוות ביוב	2016	2,320	1	נספח 3 לטופס 1	הוצאות פרק 97	2016	2,320			56

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה			נתונים להשוואה							
			נתון ב			נתון א				
תיאור	לא תקין	תקין	סכום	שנה	סעיף	גליון	סכום	שנה	סעיף	גליון
טפסים 3,4										
	תקין		109,775	2015	תקבולים שנצברו לטוף השנה	טופס 3	109,775	2016	תקבולים שנצברו לתחילת השנה	טופס 3
	תקין		83,544	2015	תשלומים שנצברו לטוף השנה	טופס 3	83,544	2016	תשלומים שנצברו לתחילת השנה	טופס 3
	תקין		26,231	2015	יתרות זמניות נטו לטוף השנה	טופס 3	26,231	2016	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	טופס 3
	תקין		898	2016	גרעונות ועודפי מימון זמניים	טופס 3	898	2016	יתרות זמניות נטו לטוף השנה	טופס 3
	תקין		19,892	2016	סה"כ הכנסות נטו	נספח 1 לטופס 3	19,892	2016	סה"כ תקבולים	טופס 3
	תקין		45,225	2016	סה"כ הוצאות נטו	נספח 1 לטופס 3	45,225	2016	סה"כ תשלומים	טופס 3
	תקין		109,775	2015	סה"כ הכנסות נטו לטוף השנה	נספח 1 לטופס 3	109,775	2016	תקבולים שנצברו לתחילת השנה	טופס 3
	תקין		109,775	2015	סה"כ הכנסות נטו לטוף השנה	נספח 1 לטופס 3	109,775	2015	תקבולים שנצברו לטוף השנה	טופס 3
	תקין		83,544	2015	סה"כ הוצאות נטו לטוף השנה	נספח 1 לטופס 3	83,544	2016	תשלומים שנצברו לתחילת השנה	טופס 3
	תקין		83,544	2015	סה"כ הוצאות נטו לטוף השנה	נספח 1 לטופס 3	83,544	2015	תשלומים שנצברו לטוף השנה	טופס 3
	תקין		898	2016	סה"כ עודף/גרעון נטו	נספח 1 לטופס 3	898	2016	יתרות זמניות נטו לטוף השנה	טופס 3
	תקין			2016	העברת מלוות	טופס 3		2016	מלוות שנתקבלו	טופס 3
	תקין			2015	העברת מלוות	טופס 3		2015	מלוות שנתקבלו	טופס 3
				2016	גרעונות סופיים בתב"רים שנסתיימו	טופס 1 אקטיב		2016	סגירת תב"רים בגרעון סופי	טופס 3
				2015	גרעונות סופיים בתב"רים שנסתיימו	טופס 1 אקטיב				
	תקין				סה"כ תב"רים שנסתיימו בשנת הדוח					
אין התאמה בין מס' התב"רים הסגורים מטופס 3 (הנתון מגיע משורת סיכום בנספח 1 לטופס 3) ובין יישום התב"רים	1,177		5,388	2016	סכומי תב"רים סגורים - יש להקליד סכום	יישום תב"רים	6,565	2016	סכומי תב"רים סגורים	טופס 3
אין התאמה בין מס' התב"רים הסגורים בשנה הקודמת מטופס 3 ובין יישום התב"רים	2,515		15,200	2015	סכומי תב"רים סגורים - יש להקליד סכום	יישום תב"רים	17,715	2015	סכומי תב"רים סגורים	טופס 3
	תקין		1,177	2016	סה"כ העברה מתב"רים	ביאור 5	1,177	2016	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	טופס 3
			17,195	2015	סה"כ יתרה לתחילת שנה	ביאור 5	(9,814)	2015	קייטון בקרן לעבודות פיתוח	טופס 4
			27,009	2014	יתרה לטוף השנה	ביאור 5				
	תקין		(9,814)							
	תקין		(14,961)	2016	גרעון כללי	טופס 4	(14,961)	2016	עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב	טופס 4
	תקין		(16,277)	2015	גרעון כללי	טופס 4	(16,277)	2015	עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב	טופס 4

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה			נתונים להשוואה								
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב			נתון א					
			שנה	סכום	סעיף	גליין	שנה	סכום	סעיף	גליין	
			2016	72,710	סה"כ חיוב שנה נוכחית	נספח א - טבלת שטחים וגבייה	2016	72,710	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	77
			2016		סה"כ חיוב אזורי תעשייה משותפים שנה נוכחית	נספח א - טבלת שטחים וגבייה					
	תקין			72,710							
			2015	70,649	סה"כ חיוב שנה קודמת	נספח א - טבלת שטחים וגבייה	2015	70,649	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	78
			2015		סה"כ חיוב אזורי תעשייה משותפים שנה קודמת	נספח א - טבלת שטחים וגבייה					
	תקין			70,649							
			2015	30,742	סה"כ גבייה וחיובים שנה קודמת - ארנונה	נתונים לנספח 2 לטופס 1	2016	30,742	יתרה לתחילת השנה - ארנונה	נספח 2 לטופס 1	79
	תקין		2015	8,587	סה"כ גבייה וחיובים שנה קודמת - מים	נתונים לנספח 2 לטופס 1	2016	8,587	יתרה לתחילת השנה - אגרת מים	נספח 2 לטופס 1	80
	תקין		2015	69,900	יתרה לסוף השנה	נספח 2 לטופס 1	2016	69,900	יתרה לתחילת השנה	נספח 2 לטופס 1	81
	תקין		2014	73,964	יתרה לסוף השנה	נספח 2 לטופס 1	2015	73,964	יתרה לתחילת השנה	נספח 2 לטופס 1	82
אין התאמה בין תקבולי הטל השבחה בביאור 5 ונספח 2 לטופס 1	(7,233)		2016	9,083	תקבולים בקרן הטל השבחה	ביאור 5	2016	1,850	סה"כ גביית הטל השבחה	נספח 2 לטופס 1	83
	תקין		2016	30,049	סכום החוב הכולל יש להקליד סכום	נספח ב לדוח הביקורת המפורט	2016	30,049	סה"כ חיוב ארנונה - יתרה לסוף השנה	נספח 2 לטופס 1	84
			2016		תיקון יתרת פתיחה (פיגורים) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	2016	48,839	חיוב בשנת החשבון - ארנונה למגורים	נספח 2 לטופס 1	85
			2016	(2,770)	חיוב / זיכוי נוסף (פיגורים) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	2016	21,564	חיוב בשנת החשבון - ארנונה אחרת	נספח 2 לטופס 1	
			2016	995	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה (פיגורים) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	2016	70,403	סה"כ		
			2016	72,710	חיוב תקופתי שוטף מצטבר ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד					
			2016	(739)	חיוב זיכוי נוסף (שוטף) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד					
			2016	207	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה (שוטף) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד					
	תקין			70,403	סה"כ			70,403			
			2016		תיקון יתרת פתיחה (פיגורים) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	2016	3,419	סה"כ חיוב בשנת החשבון - מים	נספח 2 לטופס 1	86
			2016	(148)	חיוב / זיכוי נוסף (פיגורים) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד					
			2016	435	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה (פיגורים) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד					
			2016	3,164	חיוב תקופתי שוטף מצטבר מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד					
			2016	(93)	חיוב זיכוי נוסף (שוטף) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד					
			2016	61	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה (שוטף) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד					
	תקין			3,419	סה"כ						

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה		נתונים להשוואה										
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב					נתון א				
			סכום	שנה	סעיף	גלין	סכום	שנה	סעיף	גלין	87	
	תקין		(3,509)	2016	חיוב (זיכוי) נוסף בתוספת תיקון י"פ	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	(3,509)	2016	חיוב (זיכוי) נוסף	נספח 2 לטופס 1		
			(1,717)	2016	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (פיגורים) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	(1,717)	2016	העברה ל/מ חובות מסופקים ארנונה	נספח 2 לטופס 1	88	
				2016	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (שוטף) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד						
	תקין		(1,717)		סה"כ							
			(415)	2016	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (פיגורים) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	(415)	2016	העברה ל/מ חובות מסופקים מים	נספח 2 לטופס 1	89	
				2016	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה (שוטף) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד						
	תקין		(415)		סה"כ							
				2016	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות (פיגורים) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	6,474	2016	סה"כ פטורים שחרורים והנחות ארנונה למגורים	נספח 2 לטופס 1	90	
			9,303	2016	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות (שוטף) ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	2,852	2016	סה"כ פטורים שחרורים והנחות ארנונה אחרת	נספח 2 לטופס 1		
	תקין		9,326		סה"כ		9,326					
				2016	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות (פיגורים) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד		2016	סה"כ פטורים שחרורים והנחות מים	נספח 2 לטופס 1	91	
				2016	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות (שוטף) מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד						
	תקין				סה"כ							
			2,863	2016	גביה בגין פיגורים ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	61,770	2016	סה"כ גביית בשנת הדוח ארנונה	נספח 2 לטופס 1	92	
			58,907	2016	גביה בשנת הדוח - סה"כ שנגבה ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד						
	תקין		61,770									
			1,412	2016	גביה בגין פיגורים מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	4,164	2016	סה"כ גביית בשנת הדוח מים	נספח 2 לטופס 1	93	
			2,752	2016	גביה בשנת הדוח - סה"כ שנגבה מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד						
	תקין		4,164									
	תקין							2016	סה"כ העברה ל/מ חובות מסופקים ארנונה	נספח 2 לטופס 1	94	
	תקין							2016	סה"כ העברה ל/מ חובות מסופקים מים	נספח 2 לטופס 1	95	
	תקין							2016	סה"כ העברה ל/מ חובות מסופקים בסעיף סה"כ חיובים על בסיס חיוב שנתי	נספח 2 לטופס 1	96	
	תקין							2016	סה"כ העברה ל/מ חובות מסופקים בסעיף סה"כ חיובים על בסיס חיוב חד פעמי	נספח 2 לטופס 1	97	
	תקין		72,710	2016	סה"כ חיוב ארנונה (כולל אזורי תעשייה משותפים)	נספח א - טבלת שטחים וגבייה	72,710	2016	סה"כ חיוב ארנונה ראשוני	נספח 2 לטופס א פירוט א	98	
							4,524	2016	הנחות על פי דין	נספח 2 לטופס ב פירוט ב	99	
							1,460	2016	הנחות על פי ועדה	נספח 2 לטופס ב פירוט ב		
								2016	פטורים שנים קודמות	נספח 2 לטופס ב פירוט ב		
							2,755	2016	פטורים שנה שוטפת	נספח 2 לטופס ב פירוט ב		
	תקין		8,739	2016	הנחות במיסים	ביאור 4	8,739		סה"כ			

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה			נתונים להשוואה									
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב					נתון א				
			סכום	שנה	סעיף	גלין	סכום	שנה	סעיף	גלין		
			30,742	2016	יתרה לתחילת השנה - סה"כ ארנונה	נספח 2 לטופס 1	13,402	2016	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה - ארנונה	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	100	
			17,340	2016	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	נספח 2 לטופס 1						
	תקין		13,402		סה"כ							
			8,587	2016	יתרה לתחילת השנה - סה"כ מים	נספח 2 לטופס 1	4,079	2016	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה - מים	נספח 2 לטופס 1 פירוט ד	101	
			4,508	2016	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	נספח 2 לטופס 1						
	תקין		4,079									
			(3,509)	2016	חיוב / זיכוי נוסף	נספח 2 לטופס 1 פירוט א	72,710	2016	חיוב ראשוני	נספח 2 לטופס 1 פירוט א	102	
	תקין		25,044	2015	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	נספח 3 לטופס 1	25,044	2016	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ושנשארו לפרעון בתחילת השנה	נספח 3 לטופס 1	103	
	תקין		30,349	2014	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	נספח 3 לטופס 1	30,349	2015	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ושנשארו לפרעון בתחילת השנה	נספח 3 לטופס 1	104	
	תקין		20,568	2016	סה"כ תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה)	נספח 3 לטופס 1	20,568	2016	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה	נספח 3 לטופס 1	105	
	תקין		6,366	2016	סה"כ התאמה לטופס 2	נספח 3 לטופס 1	6,366	2016	סה"כ סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל	נספח 3 לטופס 1	106	
	תקין		6,654	2015	סה"כ התאמה לטופס 2	נספח 3 לטופס 1	6,654	2015	סה"כ סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל	נספח 3 לטופס 1	107	
	תקין		6,366	2016	פרעון מלוות - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	6,366	2016	סה"כ פרעון מלוות	נספח 3 לטופס 1	108	
	תקין		6,654	2015	פרעון מלוות - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	6,654	2015	סה"כ פרעון מלוות	נספח 3 לטופס 1	109	
	תקין			2015	סה"כ מלוות שנתקבלו	טופס 3		2015	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה	נספח 3 לטופס 1	110	
	תקין		142,605	2016	סה"כ תקבולים - תקציב שינויים	טופס 2	142,605	2016	סה"כ הכנסות: תקציב מקורי + שינויים	נספח 1 לטופס 2	111	
	תקין		142,605	2016	סה"כ תשלומים - תקציב שינויים	טופס 2	142,605	2016	סה"כ הוצאות: תקציב מקורי + שינויים	נספח 1 לטופס 2	112	
	תקין		142,605	2016	סה"כ תקבולים - תקציב שינויים	טופס 2	142,605	2016	סה"כ הכנסות לפי מקורות - תקציב שינויים	נספח 1 לטופס 2	113	
	תקין		149,528	2016	סה"כ תקבולים - ביצוע	טופס 2	149,528	2016	סה"כ הכנסות לפי מקורות - ביצוע	נספח 1 לטופס 2	114	
	תקין		151,110	2015	סה"כ תקבולים - ביצוע	טופס 2	151,110	2015	סה"כ הכנסות לפי מקורות - ביצוע	נספח 1 לטופס 2	115	
	תקין		93,994	2016	סה"כ הכנסות עצמיות - תקציב	נתונים לנספח 2 לטופס 1	93,994	2016	סה"כ הכנסות עצמיות - תקציב	נספח 1 לטופס 2	116	
	תקין		96,965	2016	סה"כ הכנסות עצמיות - ביצוע	נתונים לנספח 2 לטופס 1	96,965	2016	סה"כ הכנסות עצמיות - ביצוע	נספח 1 לטופס 2	117	
	תקין		105,643	2015	סה"כ הכנסות עצמיות - ביצוע	נתונים לנספח 2 לטופס 1	105,643	2015	סה"כ הכנסות עצמיות - ביצוע	נספח 1 לטופס 2	118	

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה			נתונים להשוואה								
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב				נתון א				
			סכום	שנה	סעיף	גליון	סכום	שנה	סעיף	גליון	
	תקין		142,605	2016	סה"כ תשלומים - תקציב	2 טופס	142,605	2016	סה"כ הוצאות לפי סוגים - תקציב	נספח 1 לטופס 2 ג	119
	תקין		150,250	2016	סה"כ תשלומים - ביצוע	2 טופס	150,250	2016	סה"כ הוצאות לפי סוגים - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	120
	תקין		174,442	2015	סה"כ תשלומים - ביצוע	2 טופס	174,442	2015	סה"כ הוצאות לפי סוגים - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	121
			67,327	2016	סה"כ הוצאות שכן בפועל (דוח 66)	נספח 4 לטופס 2	66,461	2016	משכורת ושכר - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	122
			(866)		התאמות						
	תקין		66,461		סה"כ						
			61,295	2015	סה"כ הוצאות שכן בפועל (דוח 66)	נספח 4 לטופס 2	62,190	2015	משכורת ושכר - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	123
			895	2015	התאמות						
	תקין		62,190		סה"כ						
			67,327	2016	סה"כ שכן (התפלגות מרכיבי השכר)	נספח 5 לטופס 2	66,461	2016	משכורת ושכר - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	124
			(866)	2016	התאמות	נספח 5 לטופס 2					
	תקין		66,461		סה"כ						
			61,295	2015	סה"כ שכן (תפלגות מרכיבי השכר)	נספח 5 לטופס 2	62,190	2015	משכורת ושכר - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	125
			895	2015	התאמות						
	תקין		62,190		סה"כ						
	תקין		25,178	2016	סה"כ השתתפויות ותרומות - תקציב	דוח תמיכות	25,178	2016	השתתפויות ותרומות - תקציב	נספח 1 לטופס 2 ג	126
	תקין		26,460	2016	סה"כ השתתפויות ותרומות - ביצוע	דוח תמיכות	26,460	2016	השתתפויות ותרומות - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 ג	127
	תקין		8,700	2016	הנחות במיסים	ביאור 4	8,700	2016	הנחות מארנונה - תקציב	נתונים לנספח 1 לטופס 2	128
	תקין		8,739	2016	הנחות במיסים	ביאור 4	8,739	2016	הנחות מארנונה - ביצוע	נתונים לנספח 1 לטופס 2	129
	תקין		8,654	2015	הנחות במיסים	ביאור 4	8,654	2015	הנחות מארנונה - ביצוע	נתונים לנספח 1 לטופס 2	130
	תקין		142,605	2016	סה"כ הכנסות - תקציב	ספר לבן	142,605	2016	סה"כ הכנסות - תקציב	נספח 3 לטופס 2	131
	תקין		149,528	2016	סה"כ הכנסות - ביצוע	ספר לבן	149,528	2016	סה"כ הכנסות - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	132
	תקין		151,110	2015	סה"כ הכנסות - ביצוע	ספר לבן	151,110	2015	סה"כ הכנסות - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	133
	תקין		142,605	2016	סה"כ הוצאות - תקציב	ספר לבן	142,605	2016	סה"כ הוצאות - תקציב	נספח 3 לטופס 2	134
	תקין		150,250	2016	סה"כ הוצאות - ביצוע	ספר לבן	150,250	2016	סה"כ הוצאות - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	135
	תקין		174,442	2015	סה"כ הוצאות - ביצוע	ספר לבן	174,442	2015	סה"כ הוצאות - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	136

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה			נתונים להשוואה								
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב			נתון א					
			סכום	שנה	סעיף	גליון	סכום	שנה	סעיף		
	תקין		142,605	2016	סה"כ הכנסות - תקציב	דוח לתושב	142,605	2016	סה"כ הכנסות - תקציב	נספח 3 לטופס 2	137
	תקין		149,528	2016	סה"כ הכנסות - ביצוע	דוח לתושב	149,528	2016	סה"כ הכנסות - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	138
	תקין		151,110	2015	סה"כ הכנסות - ביצוע	דוח לתושב	151,110	2015	סה"כ הכנסות - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	139
	תקין		142,605	2016	סה"כ הוצאות - תקציב	דוח לתושב	142,605	2016	סה"כ הוצאות - תקציב	נספח 3 לטופס 2	140
	תקין		150,250	2016	סה"כ הוצאות - ביצוע	דוח לתושב	150,250	2016	סה"כ הוצאות - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	141
	תקין		174,442	2015	סה"כ הוצאות - ביצוע	דוח לתושב	174,442	2015	סה"כ הוצאות - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	142
							22,697	2016	משכורות ושכר כללי - תקציב	נספח 3 לטופס 2	143
							38,000	2016	שכר חינוך - תקציב	נספח 3 לטופס 2	
							2,679	2016	שכר רווחה - תקציב	נספח 3 לטופס 2	
	תקין		63,376	2016	משכורות ושכר - תקציב	נספח 1 לטופס 2 חלק ג	63,376		סה"כ		
							23,632	2016	משכורות ושכר כללי - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	144
							39,990	2016	שכר חינוך - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	
							2,839	2016	שכר רווחה - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	
	תקין		66,461	2016	משכורות ושכר - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 חלק ג	66,461		סה"כ		
							22,932	2015	משכורות ושכר כללי - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	145
							36,217	2015	שכר חינוך - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	
							3,041	2015	שכר רווחה - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	
	תקין		62,190	2015	משכורות ושכר - ביצוע	נספח 1 לטופס 2 חלק ג	62,190		סה"כ		
							22,697	2016	משכורות ושכר כללי - תקציב	נספח 3 לטופס 2	146
							38,000	2016	שכר חינוך - תקציב	נספח 3 לטופס 2	
							2,679	2016	שכר רווחה - תקציב	נספח 3 לטופס 2	
	תקין		63,376	2016	סה"כ שכר - תקציב	נתונים לנספח 4 לטופס 2	63,376		סה"כ		
			67,327	2016	סה"כ שכר - ביצוע	נספח 4 לטופס 2	23,632	2016	משכורות ושכר כללי - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	147
			(866)		התאמות		39,990	2016	שכר חינוך - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	
							2,839	2016	שכר רווחה - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	
	תקין		66,461		סה"כ		66,461		סה"כ		
			61,295	2015	סה"כ שכר - ביצוע	נספח 4 לטופס 2	22,932	2015	משכורות ושכר כללי - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	148
			895	2015	התאמות		36,217	2015	שכר חינוך - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	
							3,041	2015	שכר רווחה - ביצוע	נספח 3 לטופס 2	
	תקין		62,190		סה"כ		62,190		סה"כ		

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה			נתונים להשוואה									
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב					נתון א				
			סכום	שנה	סעיף	גליון	סכום	שנה	סעיף	גליון		
	תקין		142,605	2016	סה"כ תקבולים תקציב	טופס 2	142,605	2016	סה"כ הכנסות תקציב	נספח 3 לטופס 2	149	
	תקין		149,528	2016	סה"כ תקבולים ביצוע	טופס 2	149,528	2016	סה"כ הכנסות ביצוע	נספח 3 לטופס 2	150	
	תקין		151,110	2015	סה"כ תקבולים ביצוע	טופס 2	151,110	2015	סה"כ הכנסות ביצוע	נספח 3 לטופס 2	151	
גידול חריג בשכר חינוך בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת	10.50%		36,233	2015	סה"כ שכר חינוך - ביצוע שנה קודמת	נספח 4 לטופס 2 חלק א	40,036	2016	סה"כ שכר חינוך - ביצוע שנה נוכחית	נספח 4 לטופס 2 חלק א	152	
	תקין		3,041	2015	סה"כ שכר רווחה - ביצוע שנה קודמת	נספח 4 לטופס 2 חלק א	2,840	2016	סה"כ שכר רווחה - ביצוע שנה נוכחית	נספח 4 לטופס 2 חלק א	153	
	תקין		16,592	2015	סה"כ שכר יתר המשרות - ביצוע שנה קודמת	נספח 4 לטופס 2 חלק א	17,379	2016	סה"כ שכר יתר המשרות - ביצוע שנה נוכחית	נספח 4 לטופס 2 חלק א	154	
גידול חריג בשכר נבחרים בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת	32.79%		854	2015	שכר נבחרים - ביצוע שנה קודמת	נספח 4 לטופס 2 חלק א	1,134	2016	שכר נבחרים - ביצוע שנה נוכחית	נספח 4 לטופס 2 חלק א	155	
	תקין		4,717	2016	תשלומי פנסיה	ביאור 4	4,717	2016	שכר פנסיונרים - תקציב	נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א	156	
	תקין		4,390	2016	תשלומי פנסיה	ביאור 4	4,390	2016	שכר פנסיונרים - ביצוע, הנה"ח	נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א	157	
	תקין		4,575	2015	תשלומי פנסיה	ביאור 4	4,575	2015	שכר פנסיונרים - ביצוע, הנה"ח	נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א	158	
	תקין		4,390	2016	תשלומי פנסיה	ביאור 4	4,390	2016	שכר פנסיונרים - ביצוע, דוח 66	נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א	159	
	תקין		4,575	2015	תשלומי פנסיה	ביאור 4	4,575	2015	שכר פנסיונרים - ביצוע, דוח 66	נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א	160	
	תקין		3,834	2016	תשלומי פנסיה	נספח 5 לטופס 2	4,390	2016	שכר פנסיונרים - ביצוע, דוח 66	נספח 4 לטופס 2 חלק א	161	
	תקין		3,963	2015	תשלומי פנסיה	נספח 5 לטופס 2	4,575	2015	שכר פנסיונרים - ביצוע, דוח 66	נספח 4 לטופס 2 חלק א	162	
	תקין		67,327	2016	סה"כ ביצוע שנה נוכחית	נספח 5 לטופס 2	67,327	2016	הוצאות שכר לפי דוח 66	נספח 4 לטופס 2 חלק א	163	
	תקין		414.53	2016	מצבת משרות כ"א ממוצעת סה"כ כללי (בתקציב הרגיל בלבד)	נספח 4 לטופס 2 חלק א	414.53	2016	מספר משרות סה"כ כללי	נספח 4 לטופס 2 חלק ב	164	
	תקין		63,376	2016	תקציב שכר	נספח 1 לטופס 2 חלק ג	63,376	2016	תקציב עלויות שכר סה"כ כללי	נספח 4 לטופס 2 חלק ב	165	
	תקין		153.35	2016	שכר ממוצע למשרה ללא תקן-חינוך	נספח 4 לטופס 2 חלק א	153.35	2016	שכר ממוצע למשרה עם תקן-חינוך	נספח 4 לטופס 2 חלק א	166	
	תקין		184.15	2016	שכר ממוצע למשרה ללא תקן-רווחה	נספח 4 לטופס 2 חלק א	184.15	2016	שכר ממוצע למשרה עם תקן-רווחה	נספח 4 לטופס 2 חלק א	167	
				2016	שכר ממוצע למשרה ללא תקן-בכירים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	383.22	2016	שכר ממוצע למשרה עם תקן-בכירים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	168	
	תקין		145.61	2016	שכר ממוצע למשרה ללא תקן-יתר משרות	נספח 4 לטופס 2 חלק א	145.61	2016	שכר ממוצע למשרה עם תקן-יתר משרות	נספח 4 לטופס 2 חלק א	169	
	תקין		67,327	2016	ביצוע עלויות שכר סה"כ כללי	נספח 4 לטופס 2 חלק ב	67,327	2016	הוצאות שכר לפי דוח 66	נספח 4 לטופס 2 חלק א	170	
אין התאמה בין הוצאות הפיזיים בנספח 4 לטופס 2 חלק א לבין הוצאות הפיזיים בנספח 5 לטופס 2.	(114)		1,548	2016	הוצאות פיזיים	נספח 5 לטופס 2	1,434	2016	הוצאות פיזיים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	171	
	תקין		261.07	2016	מס' משרות דוח 66-חינוך	נספח 4 לטופס 2 חלק ב	261.07	2016	מצבת משרות כח אדם ממוצעת-חינוך	נספח 4 לטופס 2 חלק א	172	
	תקין		15.42	2016	מס' משרות דוח 66-רווחה	נספח 4 לטופס 2 חלק ב	15.42	2016	מצבת משרות כח אדם ממוצעת-רווחה	נספח 4 לטופס 2 חלק א	173	
	תקין		1.55	2016	מס' משרות דוח 66-נבחרים	נספח 4 לטופס 2 חלק ב	1.55	2016	מצבת משרות כח אדם ממוצעת-נבחרים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	174	
	תקין		30.94	2016	מס' משרות דוח 66-גימלאים	נספח 4 לטופס 2 חלק ב	30.94	2016	מצבת משרות כח אדם ממוצעת-פנסיונרים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	175	

מועצה מקומית זכרון יעקב
בדיקות הצלבה

תוצאת הבדיקה		נתונים להשוואה									
תיאור	תקין	לא תקין	נתון ב			נתון א				גלין	סכום
			שנה	סכום	סעיף	שנה	סעיף	גלין			
	תקין		2016	40,036	עלויות שכר 66-חינוך	2016	40,036	הוצאות שכר לפי דוח 66-חינוך	נספח 4 לטופס 2 חלק א	176	
	תקין		2016	2,840	עלויות שכר 66-רווחה	2016	2,840	הוצאות שכר לפי דוח 66-רווחה	נספח 4 לטופס 2 חלק א	177	
אין התאמה בין הוצאות שכר נבחרים בנספח 4 לטופס 2 חלק א לבין הוצאות השכר בנספח 4 לטופס 2 חלק ב.	(114.00)		2016	1,248	עלויות שכר 66-נבחרים	2016	1,134	הוצאות שכר לפי דוח 66-נבחרים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	178	
	תקין		2016	4,390	עלויות שכר 66-גמלאים	2016	4,390	הוצאות שכר לפי דוח 66-פנסיונרים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	179	
סטיה בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך מעל 5% - יש לשקול רישום הסבר לסטיה בדוח המפורט.		לא	2016		האם נרשם בדוח המפורט הסבר לסטיה בעלות הממוצעת למשרה? יש לבחור כן/לא.	2016	5.79%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך	נספח 4 לטופס 2 חלק א	180	
		לא	2016			2016	(0.52%)	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה	נספח 4 לטופס 2 חלק א	181	
		לא	2016			2016	4.96%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה "בכירים"	נספח 4 לטופס 2 חלק א	182	
סטיה בעלות הממוצעת למשרה "אחרים" מעל 5% - יש לשקול רישום הסבר לסטיה בדוח המפורט.		לא	2016		האם נרשם בדוח המפורט הסבר לסטיה בעלות הממוצעת למשרה? יש לבחור כן/לא.	2016	6.33%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה "אחרים"	נספח 4 לטופס 2 חלק א	183	
	תקין		2016	כן	האם נרשם בדוח המפורט הסבר לסטיה בעלות הממוצעת למשרה? יש לבחור כן/לא.	2016	15.65%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-נבחרים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	184	
		לא	2016			2016	(1.25%)	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-פנסיונרים	נספח 4 לטופס 2 חלק א	185	
	תקין							מס' הסעיפים בהם תעריף משוקלל שנה נוכחית קטן מתעריף מינימום	נספח 6 לטופס 2 חלק א	186	
	תקין		2014	144	ממוצע תעריף משוקלל בשנתים קודמות	2015	72	ממוצע תעריף משוקלל בשנה קודמת	נספח 6 לטופס 2 חלק א	187	
	תקין		2016	27	עודף (גרעון) נטו (61)	2016	27	סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (61)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	188	
	תקין		2016		עודף (גרעון) נטו (62)	2016		סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (62)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	189	
	תקין		2016		עודף (גרעון) נטו (63)	2016		סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (63)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	190	
	תקין		2016		עודף (גרעון) נטו (64)	2016		סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (64)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	191	
	תקין		2016		עודף (גרעון) נטו (71)	2016		סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (71)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	192	
	תקין		2016	106	עודף (גרעון) נטו (72)	2016	106	סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (72)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	193	
	תקין		2016	6,514	עודף (גרעון) נטו (73)	2016	6,514	סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (73)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	194	
	תקין		2016	894	עודף (גרעון) נטו (74)	2016	894	סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (74)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	195	
	תקין		2016		עודף (גרעון) נטו (75)	2016		סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (75)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	196	
	תקין		2016		עודף (גרעון) נטו (76)	2016		סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (76)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	197	
	תקין		2016	31	עודף (גרעון) נטו (77)	2016	31	סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (77)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	198	
	תקין		2016	31	עודף (גרעון) נטו (78)	2016	31	סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (78)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	199	
	תקין		2016		עודף (גרעון) נטו (79)	2016		סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (79)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	200	
	תקין		2016	(7,120)	עודף (גרעון) נטו (81)	2016	(7,120)	סטיה מתקציב: עודפים מינוס גרעונות (81)	נספח 1 לטופס 3 חלק א	201	

הסבר (*)
נערכה הפניית תשומת לב
נערכה הפניית תשומת לב

		<u>תעריפי מינימום לארנונה</u>
33.44		מבנה מגורים
32.25		מגורים שאינם בשימוש
65.66		משרדים שירותים ומסחר
446.49		בנקים וחברות ביטוח
23.93		תעשייה
36.95		בתי מלון
44.32		מלאכה
0.009286	למ"ר	אדמה חקלאית
0.010571	למ"ר	קרקע תפוסה
0.011583	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
7.13	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
1.37		חניונים
0.337	למ"ר	מבנה חקלאי
0.015		מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
0.06		לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.03		לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
0.015		לכל מ"ר שמעל 2 דונם
0.03		מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:
0.24		בשטח של עד 10 דונם
0.12		לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.06		לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.03		לכל מ"ר שמעל 750 דונם
0.03		קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:
0.24		בשטח של עד 10 דונם
0.12		לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.06		לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.03		לכל מ"ר שמעל 750 דונם
0.138		אדמת בניין
		נכסים אחרים
	למ"ר	אזורי תעשייה משותפים
חודש אוקטובר 2016		<u>תאריך פרסום נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה</u>
		<u>יחס חריגה תקינה בשכר</u>
1.05		חינוך
1.05		רווחה
1.05		יתר המשרות
1.01		נבחרים

מועצה מקומית זכרון יעקב

הצג תוכן עיניים

32,000	שטח שיפוט (דונם) - 2015	23,522	מספר תושבים - 2015
32,000	שטח שיפוט (דונם) - 2016	23,971	מספר תושבים - 2016
8	דירוג סוציאקונומי	6,385	מספר משקי בית

אישור התקציב על ידי משרד הפנים
תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

אישור התקציב על ידי המליאה
תקציב הרשות אושר על ידי המליאה

דוח המבקרים

פרטים בדבר חשב מלווה/תכנית הבראה/תכנית התייעלות ברשות נכון ליום 31/12/2016
לא רלוונטי

מיון מחדש: בחר "כן" לציון הערה בספר הלבן על כך שבוצע מיון מחדש במספרי השוואה
לא

נתוני עודף / גרעון בתקציב הרגיל

הצג תוכן עיניים

נתוני עודף / גרעון בתקציב הרגיל: הנתונים בסעיף זה משמשים לקביעת צד המאזן בו יופיעו הנתונים ומועתקים אוטומטית לצד המאזן המתאים

2015	2016
(40,247)	(63,579)
	11,940
(23,332)	(722)
(63,579)	(52,361)

לתשומת לב: יתרות חובה (גרעונות) יוקלדו בסימן מינוס ויתרות זכות (עודפים והשתתפויות) בסימן פלוס

יתרה לתחילת השנה
 שינויים ביתרה לתחילת השנה (סכומים להקטנת גרעונות כולל מלוות)
 תוצאת השנה (טופס 2)
 גרעונות סופיים בתברים שנסתיימו (שיש לגביהם אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר)
 סה"כ

פירוט תקבולים לתב"רים בשנת הדוח

הצג תוכן עיניים

2015	2016	מלוות
		מלוות מהאוצר
		מלוות מבנקים
		מלוות מאחרים
		סה"כ מלוות שנתקבלו

2015	2016	תקבולים ממשרדי ממשלה
11,782	9,154	משרד החנוך
		משרד הרווחה
		משרד השיכון
		משרד הבטחון
		המשרד לאיכות הסביבה
239	399	משרד התחבורה
		המשרד לבטחון פנים
1,806		משרדים אחרים
13,827	9,553	סה"כ תקבולים ממשרדי ממשלה

2015	2016	מקורות עצמיים ואחרים
40,964	3,948	העברה מקרנות הרשות
		מקורות עצמיים אחרים
40,964	3,948	סה"כ מקורות עצמיים ואחרים

2015	2016	העברת מלוות מהתקציב הבלתי רגיל
		העברת מלוות לתקציב הרגיל
		העברת מלוות להקטנת גרעון
		(***)
		סה"כ הוצאות אחרות בתב"רים בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים שנה קודמת - 2015

הצג תוכן עיניים

מ"מ		ארנונה	
	7,877	35,417	יתרת חוב לתחילת השנה סה"כ חיוב שנתי ברוטו (לפני הנחות, ובניכוי חובות מסופקים וחובות למחיקה) הנחות ופטורים שניתנו גביה בשנת הדוח (שוטף + פיגורים) סה"כ
	16,017	56,436	
	15,307	61,111	
	8,587	30,742	

מ"מ		ארנונה	
		46,361	חיוב שנתי למגורים (חיוב ראשוני) חיוב שוטף (ללא הצמדה) חיוב הצמדה גביה שוטפת (ללא פיגורים) גביה מפיגורים
	15,475	48,708	
	385	312	
	13,952	38,600	
	1,355	2,757	

	2015	2016	
	1,068,448	1,110,484	סה"כ מ"ר למגורים לפי טבלת שטחים וגביה (נספח א לדוח הביקורת המפורט)
	46,361	48,778	סה"כ חיוב למגורים באלפי ש"ח לפי טבלת שטחים וגביה (נספח א לדוח הביקורת המפורט)

**פירוטים לטופס 2 (הוצאות מים) ולנספח 1 לטופס 2 חלק ב וחלק ג
(מזין את הדוח לתושב ודוח נתונים כספיים מבוקרים)**

נים

הערה: בטופס זה יוקלדו נתוני הנהלת החשבונות ולא נתוני מערכת הגביה

1. פירוט לנספח 1 לטופס 2 חלק ב

*	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
	61,111	61,341	63,556	ארנונה כללית - בניכוי הנחות
	15,307	4,164	1,800	מכירת מים
	3,091	3,208	3,288	עצמיות חינוך
	363	316	395	עצמיות רווחה
	16,092	15,639	16,216	יתר עצמיות אחר (ללא פרקים 51-59)
	9,166	9,326	8,704	הנחות מארנונה
	513	2,971	35	חד פעמיות ומיוחדות (פרקים 51-59)
				(***)
	105,643	96,965	93,994	סה"כ הכנסות עצמיות

*	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
	35,317	40,737	38,931	משרד החינוך 920-929
	8,512	8,641	8,077	משרד הרווחה 930-939
	1,638	1,802	1,603	משרדים ייעודיים אחרים 940-999
				(***)
				(***)
	45,467	51,180	48,611	סה"כ הכנסות ממשרדי ממשלה

2. פירוטים לנספח 1 לטופס 2 חלק ג

*	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	תפעוליות (סעיפי 7XX)
	22,413	21,385	21,827	תפעול מוניציפלי
	11,848	13,001	13,165	תפעול חינוך
	2,394	2,178	2,166	תפעול רווחה
	16,823	8		רכישות מים
				העברות חד פעמיות
				(***)
	53,478	36,572	37,158	סה"כ תפעוליות

*	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	הוצאות אחזקה ומנהל
	9,382	9,525	8,109	כלליות (400-699) למעט מימון 63 ופרעון מלוות
				(***)
				(***)
	9,382	9,525	8,109	סה"כ הוצאות כלליות ואחרות

*	2015 ביצוע	2016 ביצוע	תקציב 2016	השתתפויות ותרומות (סעיפי 8XX)
	5,437	5,669	5,670	השתתפויות ותרומות
	8,654	8,739	8,700	הנחות מארנונה
	2,459	2,799	2,717	השתתפויות ותרומות חינוך
	9,122	9,253	8,091	השתתפויות ותרומות רווחה
	25,672	26,460	25,178	סה"כ השתתפויות ותרומות

*	2015 ביצוע	2016 ביצוע	תקציב 2016	הוצאות חד פעמיות (סעיפי 99X - 9XX)
	15,828	3,116	575	הוצאות חד פעמיות ללא תקבולים לכיסוי גרעון
		500	500	העברות (910-919)
	15,828	3,616	1,075	סה"כ הוצאות חד פעמיות

*	2015 ביצוע	2016 ביצוע	תקציב 2016	פרעון מלוות (סעיפי 69X)
	2,183	2,138	2,140	פרעון מלוות ביוב
	4,471	4,228	4,404	פרעון מלוות אחרים
				פרעון מלוות מים
				(***)
	6,654	6,366	6,544	סה"כ פרעון מלוות

3. פירוטים לסעיף "מים" בטופס 2

*	2015 ביצוע	2016 ביצוע	תקציב 2016	פירוט הוצאות מים
	14,573			רכישת מים
				פרעון מלוות מים
	3,002	223	150	הוצאות מים אחרות
				(***)
	17,575	223	150	סה"כ הוצאות מים

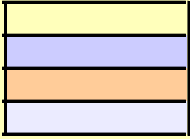
(***)

הגדרות כלליות		
<input type="text" value="מועצה מקומית זכרון יעקב"/>		שם גוף מבוקר
	<input type="text" value="מועצה"/>	סוג גוף מבוקר
מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY)	<input type="text" value="2016"/>	שנה נוכחית
מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY)	<input type="text" value="2015"/>	שנה קודמת
מספר , בן ארבע ספרות (פורמט YYYY)	<input type="text" value="2014"/>	שנתיים קודמות
פורמט DD.MM	1.01	תחילת שנה
פורמט DD.MM	31.12	סוף שנה



יישום הדוח הכספי - תוכן הענינים

תקציב רגיל	מאזן	כללי
<p><u>ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - טופס 2*</u> <u>פירוטים לטופס 2 (הוצאות מים) - נתונים לטופס 2*</u> <u>פירוטים לנספח 1 לטופס 2 חלק ב וחלק ג - נתונים לנספח 1 לטופס 2*</u> <u>ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל- תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה-נספח 1 לט. 2.*</u> <u>ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל- תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה-נספח 1 לט. 2 המשר*</u> <u>ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל- הוצאות לפי שרותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ולא מיעודות-נס. 2 לט. 2</u> <u>דוח ביצוע התקציב רגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2*</u> <u>נתוני כח אדם ושכר - נתונים לנספח 4 לטופס 2 חלק א*</u> <u>נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א</u> <u>שכר ומשרות לפי פרקי תקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב*</u> <u>התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2*</u> <u>ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר - נספח 6 לטופס 2*</u> <u>שינויים מהותיים בין תקציב השנה שנסתיימה לביצוע בשנה הקודמת - נספח 7 לטופס 2</u> <u>השוואת הביצוע בשנה שנסתיימה לעומת הביצוע בשנה הקודמת - נספח 8 לטופס 2</u> <u>השוואת תקציב בשנה שנסתיימה לעומת הביצוע בשנה שנסתיימה - נספח 9 לטופס 2</u></p>	<p>נתונים לטופס 1*</p> <p><u>מאזן - טופס 1 אקטיב*</u> <u>מאזן - טופס 1 פאסיב*</u> <u>ביאורים 1, 2 א-ב</u> <u>ביאור 2 ג-ז</u> <u>ביאור 2 ח-יז</u> <u>ביאור 3</u> <u>ביאור 3 המשך</u> <u>ביאור 4</u> <u>ביאור 5</u> <u>ביאורים 6-9*</u> <u>ביאורים נוספים*</u> <u>דוח גביה וחיובים שנה קודמת - נתונים לנספח 2 לטופס 1*</u> <u>מצב חשבון החייבים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נספח 2 לטופס 1*</u> <u>מצב חשבון החייבים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט א*</u> <u>מצב חשבון החייבים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט ב*</u> <u>מצב חשבון החייבים בעד ארנונות הטלים והשתת' לפי נתוני אגף הגביה-נס. 2 לט. 1 פרוט ג*</u></p>	<p>מקרא והנחיות כלליות</p> <p>הגדרות כלליות*</p> <p>נתונים משותפים*</p> <p>נתונים כלליים*</p> <p>בדיקות הצלבה</p> <p>פתיח</p> <p>תוכן ענינים להדפסה</p> <p>דוח המבקרים*</p>
<p>תקציב בלתי רגיל ומאוחד</p> <p><u>פירוט תקבולים לתב"רים בשנת הדוח - נתונים לטופס 3*</u> <u>ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס 3*</u> <u>ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל - לפי פרקי תקציב לשנת הכספים - נספח 1 לטופס 3*</u> <u>התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל - נתונים והתאמות לטופס 4*</u> <u>ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרתן לעבודות פיתוח - טופס 4</u></p>	<p>דוח גביה ויתרות חייבים - נספח 2 לטופס 1 פרוט ד*</p> <p><u>מצב חשבון המלוות לפרעון - נספח 3 לטופס 1*</u></p>	<p>דוחות</p> <p>דוח לתושב</p> <p>ספר לבן</p> <p>תמיכות והשתתפויות*</p> <p>טבלת שטחים וגביה נס.א*</p>

סמל	תיאור	ניתן להקלדה (כן/לא)
 <p>(***)</p> <p>* בכותרת טור</p>	שטח הנתונים	לא
	תא המיועד להקלדת נתונים	כן
	סכום אוטומטי של טור או שורה	לא
	תא מחושב אוטומטית	לא
	טקסט חופשי	כן
	עמודת טקסט חופשי לסימון הפניה להתאמה / ביאור	כן