

דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014  
במועצה מקומית גן יבנה

משרד הפנים  
ירושלים  
07-00-2015  
נתקבל

# מועצה מקומית גן יבנה

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

### תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> |  |
|-------------|--|
| <u>3</u>    | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>   |
|             | <u>ב. דוחות כספיים</u>   |
| 4-5         | 1. מאזן - טופס מספר 1  |
| 6           | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2  |
| 7           | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3   |
| 8-10        | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4                           |
| 11-22       | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>   |
|             | <u>ד. נספחים</u>   |
| 23-27       | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)  |
| 28          | 2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1   |
|             | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2                  |
| 29-30       | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 31          | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2                                    |
| 32          | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א  |
| 33          | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב  |
| 34          | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2  |
| 35          | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2   |
| 37          | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2  |
| 38          | 11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2   |
| 39          | 12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2  |
| 40          | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3                                |
|             | <u>ה. מידע נוסף</u>  |
| 41          | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014  |

Dov Kalmanovitz, C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ.)  
Herzel Yaakov, C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ.)

דב קלמנוביץ', רואה חשבון  
הרצל יעקב, רואה חשבון

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

**הנדון: מועצה מקומית גן יבנה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית גן יבנה (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014

ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), בתש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

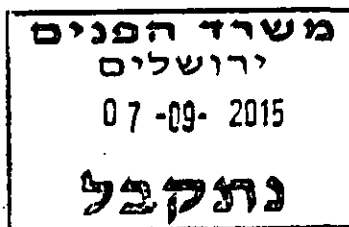
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:  
א. לביאור 13 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בנין התביעות שהוגשו נגד המועצה.  
ב. לביאור 2 יא לדוחות הכספיים לגבי החובות המסופקים. היקף החובות המסופקים ליום 31 בדצמבר 2014 נאמד ב-11,188 אלפי ש"ח (לימים 31 בדצמבר 2013 - 10,797 אלפי ש"ח) ומהווים כ-62% מכלל סכום החייבים (לימים 31 בדצמבר 2013 - 62%) לפי נתוני אגף הגביה.

י באלול תשע"ה

25 באוגוסט 2015

חיים כהן ושות'  
רואי חשבון



# מועצה מקומית גן יבנה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2013</u> | <u>31.12.2014</u> | ביאור          | נכסים   |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
|                   |                   |                | <b>רכוש שוטף</b>  |
| 13,777            | 8,649             | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים  |
| 3,011             | 2,582             | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו   |
| 3                 |                   | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים  |
| 262               | 6,638             | 3 (ט)          | ניירות ערך סחירים   |
| <u>17,053</u>     | <u>17,869</u>     |                |   |
|                   |                   |                | <b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b> |
| 12,394            | 6,441             | 3 (ט)          |   |
|                   |                   |                | <b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>  |
| 1,392             | 1,827             | 3 (י), 2 (ז)   |   |
|                   |                   |                | <b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>   |
| <u>30,242</u>     | <u>30,242</u>     | 3 (ד)          |   |
|                   |                   |                | <b>גירעונות בתקציב הרגיל</b>  |
| 5,964             | 5,899             |                | גרעון לתחילת השנה   |
| (65)              | (48)              | טופס 2         | עודף בשנת הדוח  |
| <u>5,899</u>      | <u>5,851</u>      |                | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה  |
| <u>66,980</u>     | <u>62,230</u>     |                |   |
|                   |                   |                | <b>נתונים נוספים</b>  |
| <u>10,581</u>     | <u>9,013</u>      | נספח 3 לטופס 1 | עומס המלוות   |
|                   |                   |                | <b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>  |
| 16,870            | 17,620            | נספח 2 לטופס 1 | חובות פתוחים  |
| 351               | 440               |                | מכוסים בהמחאות לגביה  |
| <u>17,221</u>     | <u>18,060</u>     |                |   |

## מועצה מקומית גן יבנה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2013</u> | <u>31.12.2014</u> | ביאור  | התחייבויות                                     |
|-------------------|-------------------|--------|--|
|                   |                   |        | <u>התחייבויות שוטפות</u>                       |
| 22,692            | 23,460            | 3 (ח)  | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
| 260               | 260               | 3 (ו)  | תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש    |
| <u>22,952</u>     | <u>23,720</u>     |        | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
|                   |                   |        | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 1,829             | 2,550             | 5      | קרן לעבודות פיתוח                              |
| 10,565            | 3,891             | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו                      |
| <u>12,394</u>     | <u>6,441</u>      |        |  |
| 1,392             | 1,827             | 3 (ח)  | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>               |
| <u>30,242</u>     | <u>30,242</u>     | 3 (ז)  | <u>קרנות מתוקצבות</u>                          |
| <u>66,980</u>     | <u>62,230</u>     |        |  |

דרור אהרון  
אלון מזחלה

23.8.15

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

גזבר המועצה  
מזכה המועצה  
מזכה המועצה  
מזכה המועצה

המועצה המקומית גן יבנה  
דרור אהרון  
ראש המועצה

**משרד הפנים**  
**ירושלים**  
 07-09-2015  
**נתקבל**

## מועצה מקומית גן יבנה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

| תשלומים       |               |               |       | תקבולים                 |               |               |               |       |                            |
|---------------|---------------|---------------|-------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|----------------------------|
| ביצוע<br>2013 | ביצוע<br>2014 | תקציב<br>2014 | ביאור | מספר ושם הפרק           | ביצוע<br>2013 | ביצוע<br>2014 | תקציב<br>2014 | ביאור | מספר ושם הפרק              |
|               |               |               |       | <b>6</b>                |               |               |               |       | <b>1</b>                   |
|               |               |               |       | <u>הנתלה ובלליות</u>    |               |               |               |       | <u>מיסים ומענקים</u>       |
| 5,974         | 6,149         | 6,253         |       | 61                      | 38,535        | 42,205        | 42,594        |       | 11 מיסים                   |
| 3,517         | 3,580         | 3,594         |       | 62                      | 188           | 180           | 176           |       | 12 אגרות                   |
| 709           | 715           | 700           |       | 63                      |               |               | 900           |       | 13 היטלים                  |
| 1,255         | 1,161         | 1,253         |       | 64                      |               |               |               |       | 19 מענקים כלליים ומיוחדים  |
| 11,455        | 11,605        | 11,800        |       |                         | 10,786        | 12,570        | 10,239        |       |                            |
|               |               |               |       |                         | 49,509        | 54,955        | 53,909        |       |                            |
|               |               |               |       | <b>7</b>                |               |               |               |       | <b>2</b>                   |
|               |               |               |       | <u>שירותים מקומיים</u>  |               |               |               |       | <u>שירותים מקומיים</u>     |
| 10,508        | 11,368        | 10,961        |       | 71                      | 384           | 263           | 253           |       | 21 תברואה                  |
| 1,071         | 1,007         | 1,757         |       | 72                      | 3             | 26            | 7             |       | 22 שמירה וביטחון           |
| 2,134         | 2,272         | 2,263         |       | 73                      | 4,300         | 4,692         | 4,880         |       | 23 תכנון ובנין העיר        |
| 7,409         | 7,334         | 7,230         |       | 74                      |               |               |               |       | 26 שירותים עירוניים שונים  |
| 137           | 134           | 140           |       | 75                      |               |               |               |       | 28 פיקוח עירוני            |
| 660           | 680           | 799           |       | 76                      | 382           | 323           | 384           |       |                            |
|               | 21            | 100           |       | 77                      |               |               |               |       |                            |
| 722           | 666           | 878           |       | 78                      | 20            | 192           | 1,000         |       |                            |
| 17            | 7             | 8             |       | 79                      |               |               |               |       |                            |
| 22,658        | 23,489        | 24,136        |       |                         | 5,089         | 5,496         | 6,524         |       |                            |
|               |               |               |       | <b>8</b>                |               |               |               |       | <b>3</b>                   |
|               |               |               |       | <u>שירותים ממלכתיים</u> |               |               |               |       | <u>שירותים ממלכתיים</u>    |
| 29,874        | 32,636        | 30,880        | 7     | 81                      | 17,774        | 20,532        | 18,935        | 7     | 31 חינוך                   |
| 2,522         | 2,759         | 2,848         |       | 82                      | 61            | 198           | 179           |       | 32 תרבות                   |
| 40            | 41            | 41            |       | 83                      |               |               |               |       | 34 רווחה                   |
| 10,090        | 11,041        | 10,505        | 6     | 84                      | 6,861         | 7,638         | 7,030         | 6     |                            |
| 914           | 768           | 873           |       | 85                      |               |               |               |       |                            |
| 60            | 61            | 61            |       | 87                      |               |               |               |       |                            |
| 43,500        | 47,306        | 45,208        |       |                         | 24,696        | 28,368        | 26,144        |       |                            |
|               |               |               |       | <b>9</b>                |               |               |               |       | <b>4</b>                   |
|               |               |               |       | <u>מפעלים</u>           |               |               |               |       | <u>מפעלים</u>              |
|               |               |               |       | 93                      | 1,074         | 27            | 32            | 8     | 41 מים                     |
| 172           | 18            | 20            |       |                         | 218           | 214           | 210           |       | 43 נכסים                   |
| 681           | 619           | 627           |       | 97                      | 761           | 398           | 750           |       | 47 מפעל הביוב              |
| 853           | 637           | 647           |       |                         | 2,053         | 639           | 992           |       |                            |
|               |               |               |       | <b>4</b>                |               |               |               |       | <b>5</b>                   |
| 6,878         | 7,531         | 7,109         |       | 99                      | 4,062         | 1,158         | 1,331         | 4     | <u>תקבולים בלתי רגילים</u> |
| 85,344        | 90,568        | 88,900        |       |                         | 85,409        | 90,616        | 88,900        |       | סה"כ כללי                  |

|        |        |        |                |
|--------|--------|--------|----------------|
| 85,409 | 90,616 | 88,900 | סה"כ תקבולים   |
| 85,344 | 90,568 | 88,900 | סה"כ תשלומים   |
| 65     | 48     |        | עודף בשנת הדוח |

# מועצה מקומית גן יבנה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2014

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2013</u>    | <u>2014</u>    |   |
|----------------|----------------|---|
|                |                | <b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>              |
|                |                | <b>א. תקבולים</b>                                 |
| 11,288         | 3,271          | השתתפות הממשלה                                    |
| 6,546          | 3,405          | השתתפות מוסדות                                    |
| 900            | 4,480          | השתתפות בעלים                                     |
| 3,293          | 580            | מקורות עצמיים ואחרים                              |
| <u>22,027</u>  | <u>11,736</u>  | סה"כ תקבולים                                      |
|                |                | <b>ב. תשלומים</b>                                 |
| 27,565         | 17,076         | עבודות שבוצעו במשך השנה                           |
| 13             | 43             | תכנון   |
| 1,717          | 1,291          | תשלומים אחרים                                     |
| <u>29,295</u>  | <u>18,410</u>  | סה"כ תשלומים                                      |
| <u>(7,268)</u> | <u>(6,674)</u> | גרעון בשנת הדוח                                   |
|                |                | <b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>     |
| 58,560         | 66,391         | תקבולים   |
| 40,727         | 55,826         | תשלומים   |
| <u>17,833</u>  | <u>10,565</u>  | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                      |
|                |                | <b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה :</b>     |
| 66,391         | 53,023         | תקבולים   |
| 55,826         | 49,132         | תשלומים   |
| <u>10,565</u>  | <u>3,891</u>   | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                        |
|                |                | <b>היתרה הנ"ל מורכבת :</b>                        |
| 16,593         | 7,626          | עודפי מימון זמניים                                |
| 6,028          | 3,735          | גירעונות מימון זמניים                             |
| <u>10,565</u>  | <u>3,891</u>   |   |
| <u>14,196</u>  | <u>25,104</u>  | לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים<br>שנסגרו בשנת הדוח : |

## מועצה מקומית גן יבנה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| <u>2013</u>    | <u>2014</u>    | התאמה |                                   |
|----------------|----------------|-------|-----------------------------------|
|                |                |       | <b><u>הכנסות</u></b>              |
| 82,056         | 87,022         | 1     | מתקציב רגיל                       |
| 18,984         | 11,156         | 2     | מתקציב בלתי רגיל                  |
| 4,898          | 4,895          | 3     | מקרו לעבודות פיתוח                |
| <u>105,938</u> | <u>103,073</u> |       | סך כל ההכנסות                     |
|                |                |       | <b><u>הוצאות</u></b>              |
| 85,344         | 90,568         | 4     | תקציב רגיל                        |
| 29,295         | 18,410         | 5     | תקציב בלתי רגיל                   |
| 326            |                | 6     | מקרו לעבודות פיתוח                |
| <u>114,965</u> | <u>108,978</u> |       | סך כל ההוצאות                     |
| <u>(9,027)</u> | <u>(5,905)</u> |       | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
|                |                |       | <b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>   |
| 65             | 48             |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל       |
| (7,268)        | (6,674)        |       | גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(7,203)</u> | <u>(6,626)</u> |       |                                   |
| (1,824)        | 721            |       | גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח  |
| <u>(9,027)</u> | <u>(5,905)</u> |       | גרעון כללי                        |



# מועצה מקומית גן יבנה

## התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

|  |  | 1 |                                 |
|--|--|---|---------------------------------|
| <u>2013 - באלפי ש"ח</u>                    | <u>2014 - באלפי ש"ח</u>                    |   | <u>התאמה מס':</u>               |
| 85,409                                     | 90,616                                     |   | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:       |
| (3,353)                                    | (3,594)                                    |   | העברות מקרנות פיתוח             |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                 |
| <u>82,056</u>                              | <u>87,022</u>                              |   | סה"כ נטו                        |
| 2  |  |   |                                 |
|  |  |   | <u>התאמה מס':</u>               |
| 22,027                                     | 11,736                                     |   | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (3,043)                                    | (580)                                      |   | העברות מקרנות פיתוח             |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                 |
| <u>18,984</u>                              | <u>11,156</u>                              |   | סה"כ נטו                        |
| 3  |  |   |                                 |
|  |  |   | <u>התאמה מס':</u>               |
| 4,898                                      | 4,895                                      |   | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח      |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                 |
| <u>4,898</u>                               | <u>4,895</u>                               |   | סה"כ נטו                        |
| 4  |  |   |                                 |
|  |  |   | <u>התאמה מס':</u>               |
| 85,344                                     | 90,568                                     |   | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:       |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                 |
| <u>85,344</u>                              | <u>90,568</u>                              |   | סה"כ נטו                        |
| 5  |  |   |                                 |
|  |  |   | <u>התאמה מס':</u>               |
| 29,295                                     | 18,410                                     |   | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:  |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                 |
| <u>29,295</u>                              | <u>18,410</u>                              |   | סה"כ נטו                        |

## מועצה מקומית גן יבנה

התאמות לטופס 4 - המשך  
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

|         |         |
|---------|---------|
| 6,722   | 4,174   |
| (3,353) | (3,594) |
| (3,043) | (580)   |

התאמת מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

326

סה"כ נטו

(1,824)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית גן יבנה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

#### באור 1 - כללי

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

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

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

1. התקציב לשנת 2014 אושר ע"י המועצה בתאריך 6/2/2014 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 24/2/2014.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המקומית (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, נוקף 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.

## מועצה מקומית גן יבנה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.  
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאת 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 נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות 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 נוקפים 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 בסעף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.  
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.  
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.  
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.  
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).  
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים שוטפים שמפקדה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

## מועצה מקומית גן יבנה

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

### 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 - "היעודת"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יא חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם להערכה כללית שערכה המועצה החובות המסופקים ליום 31 בדצמבר 2014 מסתכמים לסך של 11,188 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2013 - 10,797 אלפי ₪) ומהווים כ-62% מכלל סכום החייבים (ליום 31 בדצמבר 2013 כ-62%).

## מועצה מקומית גן יבנה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>            | א.  |
|-------------|-------------|--|-----|
| 1           | 2           | מזומנים בקופות                               |     |
| 12,752      | 6,928       | בנקים מסחריים                                |     |
| 1,206       | 2,154       | בנק דקסיה בע"מ                               |     |
| 13,959      | 9,084       | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)         |     |
| 182         | 435         | בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (3) |     |
| 13,777      | 8,649       |  |     |
| 10,785      | 1,466       | כולל פקדונות לזמן קצר                        | (1) |

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

| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>    | ב. |
|-------------|-------------|-------------------------------------|----|
| 236         | 765         | משרד תחינוך                         |    |
| 193         | 376         | משרד הרווחה                         |    |
| 90          | 92          | משרד הפנים                          |    |
|             | 23          | משרד הקליטה                         |    |
| 105         | 74          | המשרד לבטחון פנים                   |    |
| 1,071       | 544         | מוסדות ורשויות מקומיות              |    |
| 918         |             | רשות המים                           |    |
| 398         | 708         | חברות כרטיסי אשראי                  |    |
| 3,011       | 2,582       |                                     |    |
| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u> | ג. |
| 3           | -           | תשלומי יתר לספקים עובדים ושונים     |    |
| 3           | -           |                                     |    |

## מועצה מקומית גן יבנה

| <u>2013</u>   | <u>2014</u>   | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>                     |
|---------------|---------------|---|
|               |               | <u>תאגידים עירוניים</u>                                 |
| 52            | 52            | מי יבנה בע"מ - מניות (ראה באור 10)                      |
| 27,930        | 27,930        | מי יבנה בע"מ - פרמיה על מניות (ראה באור 10)             |
| (533)         | (533)         | מי יבנה בע"מ - הפחתת השקעה (ראה באור 10)                |
| 2,786         | 2,786         | מלוות שהגיע זמן פרעונם השנה וטרם נפרעו ע"י מי יבנה בע"מ |
| <u>30,235</u> | <u>30,235</u> |   |
| 7             | 7             | <u>השקעות אחרות</u>                                     |
|               |               | החברה לאוטומציה-כשעורי אחזקה לא מהותיים                 |
| <u>7</u>      | <u>7</u>      |   |
| <u>30,242</u> | <u>30,242</u> | <u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>                |

| <u>2013</u>   | <u>2014</u>   | <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>         |
|---------------|---------------|---|
| 11,031        | 9,020         | ספקים, קבלנים ונותני שרותים               |
| 2,756         | 2,861         | עובדים וניכויים לשלם                      |
| 1,635         | 5,417         | מוסדות וזכאים שונים                       |
| 6,470         | 4,908         | הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 13)    |
| 800           | 1,254         | תאגיד עירוני - מי יבנה בע"מ (ראה באור 10) |
| <u>22,692</u> | <u>23,460</u> |   |

| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> |
|-------------|-------------|---|
| 260         | 260         | מיסים מראש  |
| <u>260</u>  | <u>260</u>  |   |

## מועצה מקומית גן יבנה

|   |             |   |    |
|---|-------------|---|----|
|   |             |   | ז. |
| <u>2013</u>   | <u>2014</u> | <u>קרנות מתוקצבות</u>   |    |
| 7   | 7           | החברה לאוטומציה   |    |
| 27,449  | 27,449      | תאגיד עירוני - מי יבנה בע"מ   |    |
| 2,786   | 2,786       | מלוות שהגיע זמן פרעונם וטרם נפרעו ע"י מי יבנה בע"מ                              |    |
| 30,242  | 30,242      |   |    |
| <b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>                       |             |   |    |
| <u>2013</u>   | <u>2014</u> | (1) קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית :<br>להלן התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית : |    |
| 1199  | 1210        | יתרת פתיחה  |    |
| 172   | 132         | סכומים שנוכו במהלך השנה מהעובדים  |    |
| 175-  |             | סכומים שהעברו לתקציב הרגיל לכיסוי תשלומי פנסיה                                  |    |
| 40  | 50          | רווחי הקופה נטו   |    |
| 1,210   | 1,392       | יתרה ליום 31.12 מופקדים בקופה ייעודית   |    |
| (2) קרנות בלתי מתוקצבות אחרות:                            |             |   |    |
|   |             | קרן כללית :   |    |
|   |             | להלן התנועה בקרן הכללית :   |    |
| 278   | 82          | יתרת פתיחה  |    |
| 126   | 300         | הכנסות - החזר עמלות מהחברה למשק וכלכלה  |    |
| -322  | -47         | מכירת טרקטור  |    |
| 82  | 335         | העברה לתב"רים   |    |
|   |             | יתרה ליום 31.12 מושקעים בפקדונות  |    |
| 100   | 100         | קרן רווחה לנוקמים :   |    |
|   |             | יתרה ליום 31.12 מושקעים בפקדונות  |    |
| 1,392   | 1,827       | סה"כ יתרת קרנות בלתי מתוקצבות   |    |
| <b>ט. ניירות ערך סחירים</b>                               |             |   |    |
| <u>2013</u>   | <u>2014</u> | ניירות ערך סחירים   |    |
| 4365  | 4421        | אג"ח ממשלתי   |    |
| 8291  | 8658        | סה"כ ני"ע סחירים  |    |
| 12656   | 13079       | פקדונות   |    |
| 12656   | 13079       |   |    |
| -12394  | -6441       | פחות -השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח                                 |    |
| 262   | 6,638       | ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים  |    |
|   |             | סה"כ  |    |
| <b>י. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b> |             |   |    |
| <u>2013</u>   | <u>2014</u> | השקעה בקופה ייעודית לדמי נהול פנסיה תקציבית                                     |    |
| 1210  | 1392        | פקדונות (ראח באור 3 א)  |    |
| 182   | 435         |   |    |
| 1,392   | 1,827       |   |    |



## מועצה מקומית גן יבנה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע<br>2013 | ביצוע<br>2014 | תקציב<br>2014 | <u>תקבולים לא רגילים</u>                 |
|---------------|---------------|---------------|--|
| 1,686         | 369           | 741           | החזר משנים קודמות                        |
| 216           | 236           | 415           | הכנסות מימון                             |
| 175           |               | 175           | העברה מקרן דמי נחול פנסיה תקציבית        |
| 1,500         |               |               | פרעון הלוואות מתאגיד המים                |
| 485           | 543           |               | הכנסות מיוחדות (מענק צוק איתן) (באור 17) |
|               | 10            |               | תקבולים אחרים                            |
| <u>4,062</u>  | <u>1,158</u>  | <u>1,331</u>  |  |
| ביצוע 2013    | ביצוע 2014    | תקציב 2014    | <u>תשלומים לא רגילים</u>                 |
| 3,563         | 4,011         | 3,500         | הנחות במיסים                             |
| 3,065         | 3,359         | 3,404         | תשלומי פנסיה                             |
| 198           | 163           | 205           | הוצאות שנים קודמות ומיוחדות              |
| 52            | (2)           |               | עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות           |
| <u>6,878</u>  | <u>7,531</u>  | <u>7,109</u>  |  |

מועצה מקומית גן יבנה

קב"ל לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קב"ל לעבודות פיתוח

- א. בקב"ל לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המקומות מהטלי גיבד 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 הקב"ל עד השימוש בהם מנוהלים כ-4 חשבונות בנק יעודיים לכל נושא הקרות של הקרות לקב"ל לעבודות פיתוח.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרות לקב"ל לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ג. לחלן תנועת הקרות בשנת הדוח:

| שם הקב"ל                 | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"ר/ים | העברות מאחרות | העברה מתקציב | הכנסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברות לתב"ר/ים | העברה לתקציב | העברה מצטבר | העברות לקרות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|--------------------------|-----------------|-------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|--------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת           | 3,653           | 4,290             |                |               |              | 608            | 4,898        | 3,043           | 3,353        |             |                    | 326                   | 6,722        | 1,829          |
| קרן הטל השבחה            | 35              | 3,341             |                |               |              | 2              | 3,343        | 469             | 2,528        |             |                    |                       | 2,997        | 381            |
| קרן הכנסות מריבית        | 1,454           |                   |                |               |              | 379            | 379          | 48              | 349          |             |                    |                       | 397          | 1,436          |
| קרן אגרות והיטלים        | 274             | 1,153             |                |               |              |                | 1,153        | 61              | 717          |             |                    |                       | 778          | 649            |
| קרן הסכמי פיתוח          | 55              | 18                |                |               |              |                | 18           | 1               |              |             |                    |                       | 1            | 72             |
| קרן עשייה במקרקעין       | 8               |                   |                |               |              |                |              |                 |              |             |                    |                       |              | 8              |
| קרן עודפי תב"ר/ים סופיים | 3               | 2                 |                |               |              |                | 2            | 1               |              |             |                    |                       | 1            | 4              |
|                          |                 |                   |                |               |              |                |              |                 |              |             |                    |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |               |              |                |              |                 |              |             |                    |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |               |              |                |              |                 |              |             |                    |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |               |              |                |              |                 |              |             |                    |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |               |              |                |              |                 |              |             |                    |                       |              |                |
|                          |                 |                   |                |               |              |                |              |                 |              |             |                    |                       |              |                |
| סה"כ                     | 1,829           | 4,514             |                |               |              | 381            | 4,895        | 580             | 3,594        |             |                    |                       | 4,174        | 2,550          |

## מועצה מקומית גן יבנה

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

ב-1/7/2010 העבירה המועצה את פעילות ונכסי המים והביוב לתאגיד העירוני מי יבנה בע"מ (ראה באור 10) . ההכנסות ממפעל המים בסך 27 אלפי ₪ נובעות מחובות ישנים מהתקופה שקדמה להקמת תאגיד המים והביוב.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,039 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 867 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,150 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 997 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,102 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,109 אלפי ש"ח).

#### באור 10 - תאגידים עירוניים

הגופים שבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם (הנתונים מתוך טיוטת הדוחות הכספיים ל-31/12/2014 באש"ח) :

| שם הגוף מי יבנה בע"מ | מבנה משפטי | שעור אחזקה | פרמיה על מניות | יתרות בספרי המועצה | סה"כ מס המניות שהונפקו ע"י התאגיד(*) | סה"כ הפרמיה הרשומה בספרי התאגיד | סה"כ יתרת הפסד נצבר של התאגיד | יתרת הון עצמי במאזן התאגיד |
|----------------------|------------|------------|----------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
|                      | חברה       | 0.34       | 27930          | 1,254              | 151515                               | 62814                           | 3053-                         | 59913                      |

\* שאר המניות (100,000) מוחזקות ע"י עיריית יבנה שהיתה הבעלים היחידים של התאגיד עד ל-30/06/2010. עם הצטרפות המועצה לתאגיד, התאגיד הפך לתאגיד איזורי בבעלות שתי הרשויות. במהלך שנת 2010 חתמה המועצה על הסכמים לפיהם העבירה המועצה את פעילות ונכסי מפעל המים והביוב לתברת מי יבנה בע"מ שמספרה ברשם החברות ח.פ. 514291566 (להלן "התאגיד") - תאגיד המים והביוב של עיריית יבנה. נכסי מפעל המים והביוב הוערכו לצורך החסכם בכ- 46.6 מיליון ש"ח. תמורת 60% מערך זה (כ- 27.9 מיליון ש"ח) העבירה עיריית יבנה למועצה 34% מחלקה בתאגיד. כלומר התאגיד ינפיק למועצה 51,515 מ"ר בנות 1 ₪ כ"א בפרמיה על מניות בסך 27.9 מיליון ₪. יתרת 40% מערך הנכסים (18.7 מיליון ש"ח) מהווה הלוואת בעלים שתישא ריבית של 5% לשנה. הקרן והריבית יוצמדו למדד וישולמו ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל ביוני 2011. במידה והתאגיד יגייס הלוואות בשעורים נמוכים יותר, תתואם הריבית לשיעורים אלו. בשנת 2011 גייס התאגיד הלוואות בתנאי ריבית פריים בתוספת 0.06% לשנה ובהתאם לכך שונו תנאי ההלוואה מתחילת שנת 2011.

## מועצה מקומית גן יבנה

במהלך שנת 2014 נתקבלו ע"י החלואה 1,000 אלש"ח (623 אלפי שח קרן ו-377 ריבית) והרשות זקפה את התקבול לקרן ביוב. (ב-2013 התקבול נזקף לתקציב הרגיל ופוצל לריבית בסך 714 אלש"ח וקרן בסך 786 ש"ח)

יתרת החלואה הרשומה בתאגיד ליום המאזן באלפי שקלים:

|  | <u>2013</u> | <u>2014</u> |       |
|--|-------------|-------------|-------|
|  | 17693       | 17070       | קרן   |
|  |             |             | הצמדה |
|  |             |             | ריבית |
|  | 17693       | 17070       |       |

העברת נכסים לצורך באור זה: מקרקעין - חכירה ל-49 שנים, מטלטלין - מכירה סופית. נכסי המים של המועצה שהועברו לתאגיד כוללים: קווי מים, תחנות שאיבה, קידוחים, ברכות, זכויות מים, מוני מים ציוד ומלאי ונכסים בהקמה. נכסי הביוב של המועצה שהועברו לתאגיד כוללים: קווי ביוב, תחנות שאיבה, ציוד ונכסים בהקמה. מטי"ש חצור לא הועבר לתאגיד והמועצה מעניקה לתאגיד שרות טהור שפכים באמצעותו.

התאגיד התחיל להפעיל את מפעל המים והביוב של המועצה החל מ-1/7/2010. סה"כ ההפסד השוטף לשנת 2010 של התאגיד עמד על - (4,220) אלש"ח. על פי הדוח הסקור של התאגיד ליום 30/06/2010 (ערב הצטרפות המועצה לתאגיד) כלל הון החברה את הנתונים הבאים (באלש"ח):

|              |                      |
|--------------|----------------------|
| 10           | הון מניות            |
| 34884        | פרמיה על מניות       |
| 5814         | שטרי הון             |
| <u>2652-</u> | יתרת הפסד            |
| 38146        |                      |
| 279          | רווח שוטף (לחצי שנה) |

להלן תמצית הפעילות שבין המועצה לתאגיד בהתאם לדוחות המבוקרים:

| 2013         |              | 2014         |              |                         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|
| <u>תאגיד</u> | <u>מועצה</u> | <u>תאגיד</u> | <u>מועצה</u> |                         |
| <u>אש"ח</u>  | <u>אש"ח</u>  | <u>אש"ח</u>  | <u>אש"ח</u>  | במאזן:                  |
| 1408 ח       | 800 ז        | 2001 ח       | 1254 ז       | יתרות זכות              |
| 17693        |              | 17070        |              | הלוואה                  |
|              |              |              |              | בדוח רווח והפסד/טופס 2: |
|              |              |              |              | הוצאות/הכנסות:          |
| 970          | 1630         |              | 1453         | מים וביוב               |
|              |              |              |              | הכנסות/הוצאות:          |
| 744          | 744          | 393 (הוצאה)  | 393 (הכנסה)  | טהור שפכים              |
| 935          | 502          | 922 (הכנסה)  | 519 (הוצאה)  | ארנונה                  |
|              |              |              |              | השאלת עובדים            |
|              | 85           |              | 86 (הכנסה)   | אחרות                   |
|              |              |              | 786 (הכנסה)  | החזר קרן על תלוואה      |
|              | 714          |              | 714          | החזר ריבית על תלוואה    |

ההפרשים ביתרות נובעים מדיווח על בסיס מצטבר בדוחות התאגיד מול דיווח בדוחות המועצה על בסיס מזומן וכן מפערים באומדן ההפרשות. החלואה אינה מקבלת ביטוי בספרי המועצה. (ראה באור 5.ג.2). ההשקעה במניות ובפרמיה נרשמה במסגרת השקעות במימון קרנות מתוקצבות (ראה באור ד'). המועצה הפחיתה את ההשקעה בגובה חלקה בהפסד לחצי השנה שמסתיימת ביום 31/12/2010 בסך 533 אלש"ח. להלן פרוט התמורות בגין התאגוד והשימוש בהם ממועד התאגוד ב-1/07/2010 באלפי ש"ח (ראה גם הערה לבאור 4 לפיה מענקי תיאגוד והחזר המילווה מתאגיד המים יועדו על פי אישור משרד הפנים כמקור הכנסה בתקציב הרגיל):

## מועצה מקומית גן יבנה

| שנה  | פרטי התמורה         | סכום | פרטי השימוש            | סכום |
|------|---------------------|------|------------------------|------|
| 2010 | מענק תאגוד          | 485  | פרעון מלוות וביוב      | 348  |
|      |                     |      | תשלומי פרישת עובדי מים | 137  |
| 2011 | מענק תאגוד          | 485  | פרעון מלוות וביוב      | 485  |
|      | פרעון מלוות מהתאגיד | 500  | פעילות שוטפת           | 500  |
| 2012 | מענק תאגוד          | 485  | פעילות שוטפת           | 1485 |
|      | פרעון מלוות מהתאגיד | 1000 |                        |      |
| 2013 | מענק תאגוד          | 485  | פעילות שוטפת           | 1985 |
|      | פרעון מלוות מהתאגיד | 1500 |                        |      |
| 2014 | פרעון מלוות מהתאגיד | 1000 | פרעון מלוות ביוב       | 1000 |
|      | סה"כ                | 5940 |                        | 5940 |

### באור 11 - עמותה - מתנ"ס מרכז קהילתי גן יבנה

- א. המועצה המקומית גן יבנה שותפה בכירה בניהול ומימון עמותה רשומה - "מתנ"ס מרכז קהילתי גן יבנה" (להלן - העמותה) המתנ"ס פועל עפ"י הסכם לשיתוף פעולה בין הרשות, העמותה והחברה למתנ"סים.
- ב. המועצה העבירה השתתפויות ותמורות לשרותים למתנ"ס בשנת הדו"ח בסך של 2,293 אש"ח (אשתקד - 2,248 אש"ח).
- ג. בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013 לעמותה יתרת נכסים נטו ליום 31/12/2013 בסך 52 אש"ח (בשנת 2012 - סך 396)
- ד. למועצה 5 נציגים בועד המנהל, מתוך 11 חברי ועד מנהל.

### באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19 באפריל 2015:

| תאריך   | נושה        | נכס  | תקופת משכון (עד תאריך) |
|---------|-------------|--|------------------------|
| 1.1995  | בנק הפועלים | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 130 אש"ח    | 1/2094                 |
| 8.1995  | בנק הפועלים | כל ההכנסות מכל מין או סוג עד 131 אש"ח                      | 8/2094                 |
| 1.1996  | בנק הפועלים | כל ההכנסות מכל מין או סוג עד 151 אש"ח                      | 1/2095                 |
| 7.1996  | בנק הפועלים | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 159 אש"ח    | 7/2095                 |
| 11.1996 | בנק הפועלים | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 85 אש"ח     | 11/2095                |
| 1.1999  | בנק לאומי   | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 1,000 אש"ח  | 1/2098                 |
| 12.1999 | בנק לאומי   | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 1,000 אש"ח  | 12/2098                |
| 2.2000  | בנק לאומי   | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 1,000 אש"ח  | 2/2099                 |
| 12.2001 | בנק לאומי   | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 600 אש"ח    | 12/2100                |
| 1.2005  | בנק דקסיה   | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 50 אש"ח     | 1/2025                 |
| 12.2012 | בנק דקסיה   | כל ההכנסות נוכחיות והעתידיות מכל מין או סוג עד 10,000 אש"ח | 12/2024                |

### באור 13 - התחייבויות תלויות

- לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן - נתקבלו מכתבים והבהרות המפרטים את התביעות התלויות כנגד המועצה מן היועצים המשפטיים של המועצה ושל הועדה המקומית לתכנון ובניה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: השבת אגרות והיטלי פיתוח, נזיקין וחוזים. כמו כן תביעות צפויות בנושאים שונים:
- בהתאם למכתבים אלה סך התביעות התלויות כנגד המועצה שאינן מכוסות על ידי חברת ביטוח נאמד בכ- 11.3 מ' שח.
- המכתבים כוללים הערכות סיכון לתביעות. בהתאם להערכות אלו ביצעה המועצה הפרשה בסך - 4,307 אלפי ש"ח, שלדעת המועצה ויועצה המשפטיים יש בה כדי לכסות את סך התביעות שלגביהן קיים סיכוי שהמועצה תחוייב בהן.
- הפרשה נוספת של 600 אלפי שח נעשתה בגין דרישת ספק שעומו חתמה המועצה חוזה בעבר ועל פי המוסכם עימו מגיע לו הסך הנ"ל.
- המכתבים כללו את התביעות הבאות:
- א. תביעת כספיות ע"י 5 חברות קבלניות ע"י כולל של כ- 7.7 מ' ש"ח בגין אגרות והיטלים.

## מועצה מקומית גן יבנה

- ב. תביעות חוזיות כספיות שונות על סך כ- 3.6 מיליון ₪ בגין הפרת חוזה והחזרת הוצאות פיתוח.  
ג. תביעות קטנות בנושאים שונים שאין להם משמעות כספית מהותית.  
נגד המועצה אין תביעות משפטיות בהליך של איחוד תיקים.

### באור 14 - שומת ניכויים

ברשות נערכת בימים אלו ביקורת ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי. לשנים 2009-2012. לרשות הוצאה שומה על סך כ-60 אלפי ₪. הרשות טרם חתמה על הסכם בנידון ואף טרם הוגש ערעור על השומה.

### באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2014 רכשה המועצה במסגרת התקציב הרגיל רהוט וציוד בעלות של כ-169 אש"ח.

### באור 16 - עסקאות חכירה (ליסינג)

המועצה חכרה שמונה כלי רכב בחכירה תיפעולית. ששה כלי רכב פרטיים ושני כלי רכב מסחריים.

### באור 17 - מענק מבצע צוק איתן

ההכנסה בסך 543 אלפי ₪ התקבלה כסיוע למועצה בעקבות מבצע צוק איתן כמתחייב מהחלטת ממשלה 1987 מתאריך 24 ביולי 2014.  
המועצה נשאה בהוצאות ישירות בעקבות המבצע בסך כ-495 אלפי ₪.  
יתר ההוצאות בעקבות המבצע כלולות במסגרת התקציב הרגיל.

# מועצה מקומית גן יבנה

## הדוח הכספי לשנת 2014 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1

| יחס גבייה ב - % לכלל החייבים | יתרה לסוף השנה | יתרה לבית משפט | סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א) | סה"כ גביית נטו | סה"כ חייבים נטו | העברה ל / מ חובות מסופקים | הערות והנחות שחריזים והנחות (פירוט ב) | סה"כ פטורים, שחריזים והנחות | חייב בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה למחילת השנה |
|------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------|
|                              |                |                |                                |                |                 |                           |                                       |                             |                            |                  |
| 95.1%                        | 1,412          |                | 27,546                         | 28,958         | 750             | 4,119                     |                                       | 30,917                      | 1,410                      |                  |
| 80.3%                        | 2,497          |                | 10,168                         | 12,665         | (1,050)         | 372                       |                                       | 11,891                      | 2,196                      |                  |
| 79.9%                        | 5,556          |                | 37,714                         | 47,179         | 300             | 4,491                     |                                       | 42,808                      | 5,256                      |                  |
|                              | 9,465          |                |                                |                |                 |                           |                                       |                             | 8,862                      |                  |
| 5.0%                         | 508            |                | 27                             | 535            | (84)            |                           |                                       | 223                         | 396                        |                  |
|                              | 1,990          |                |                                | 1,990          | 84              |                           |                                       |                             | 1,906                      |                  |
| 1.1%                         | 2,498          |                | 27                             | 2,525          | 15              |                           |                                       | 223                         | 2,302                      |                  |
| 4.6%                         | 103            |                | 5                              | 108            |                 |                           |                                       | (4)                         | 97                         |                  |
|                              | 283            |                |                                | 283            | (15)            |                           |                                       |                             | 298                        |                  |
| 75.3%                        | 12,349         |                | 37,746                         | 50,095         |                 | 4,491                     |                                       | 43,027                      | 11,559                     |                  |
|                              |                |                |                                |                |                 |                           |                                       |                             |                            |                  |
|                              |                |                |                                |                |                 |                           |                                       |                             |                            |                  |
| 54.3%                        | 1,486          |                | 1,764                          | 3,250          | (8)             |                           |                                       | 1,779                       | 1,479                      |                  |
| 33.9%                        | 78             |                | 40                             | 118            | (15)            |                           |                                       | 59                          | 74                         |                  |
| 100.0%                       |                |                | 3,341                          | 3,341          |                 |                           |                                       | 3,341                       |                            |                  |
| 54.8%                        | 210            |                | 255                            | 465            | 67              |                           |                                       | 166                         | 232                        |                  |
| 100.0%                       |                |                | 1,095                          | 1,095          |                 |                           |                                       | 1,095                       |                            |                  |
|                              | 138            |                |                                | 138            | (3)             |                           |                                       | 12                          | 129                        |                  |
|                              | 135            |                |                                | 135            | (3)             |                           |                                       | 12                          | 126                        |                  |
|                              |                |                |                                |                |                 |                           |                                       |                             |                            |                  |
| 73.8%                        | 305            |                | 860                            | 1,165          | (60)            |                           |                                       | 940                         | 285                        |                  |
|                              |                |                |                                |                |                 |                           |                                       |                             |                            |                  |
|                              | 3,359          |                |                                | 3,359          | 22              |                           |                                       |                             | 3,337                      |                  |
| 56.3%                        | 5,711          |                | 7,355                          | 13,066         |                 |                           |                                       | 7,404                       | 5,662                      |                  |
|                              |                |                |                                |                |                 |                           |                                       |                             |                            |                  |
| 71.4%                        | 18,060         |                | 45,101                         | 63,161         |                 | 4,491                     |                                       | 50,431                      | 17,221                     |                  |
| 71.2%                        | 17,221         |                | 42,547                         | 59,768         |                 | 3,959                     |                                       | 46,892                      | 16,835                     |                  |
| 70.5%                        | 16,835         |                | 40,153                         | 56,988         |                 | 3,790                     |                                       | 43,366                      | 17,412                     |                  |

החובות המסופקים נאמדו על ידי המועצה על פי הערכה כללית שערך המועצה. החובות המסופקים לא סומנו בנפרד במערכת הגבייה.

מועצה מקומית גן יבנה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| חוב בשנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על הוטף | חוב ראשוני | שם החשבון                            | מס. |
|-----------------|------------------|------------------------------------|---------------------------|------------|--------------------------------------|-----|
|                 |                  |                                    |                           |            | <u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>    | א.  |
| 30,917          | 2,614            | 139                                | 71                        | 28,093     | ארנונה                               | 1   |
| 11,891          |                  | 154                                | 27                        | 11,710     | ארנונה למגורים                       | 1.1 |
|                 |                  |                                    |                           |            | ארנונה אחרת                          | 1.2 |
| 42,808          | 2,614            | 293                                | 98                        | 39,803     | סה"כ ארנונה                          | 2   |
| 223             | (66)             | 289                                |                           |            | אגרת מים וביוב                       | 2.1 |
|                 |                  |                                    |                           |            | אגרת מים                             |     |
| 223             | (66)             | 289                                |                           |            | סה"כ מים                             |     |
| (4)             | (31)             | 27                                 |                           |            | אגרת ביוב                            | 2.3 |
|                 |                  |                                    |                           |            |                                      |     |
| 43,027          | 2,517            | 609                                | 98                        | 39,803     | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי      |     |
|                 |                  |                                    |                           |            | <u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u> | ב.  |
|                 |                  |                                    |                           |            |                                      |     |
|                 |                  |                                    |                           |            |                                      |     |
| 1,779           |                  | 44                                 |                           | 1,735      | עצמיות חינוך                         | 4   |
|                 |                  |                                    |                           |            |                                      |     |
| 59              |                  | 21                                 |                           | 38         | עצמיות רווחה                         | 6   |
|                 |                  |                                    |                           |            |                                      |     |
| 3,341           |                  |                                    |                           | 3,341      | הטלי השבחה                           | 8   |
| 166             |                  |                                    |                           | 103        | הטלי פיתוח                           | 9   |
| 1,095           |                  | 63                                 |                           | 1,095      | אגרות בניה                           | 10  |
| 12              |                  | 12                                 |                           |            | הטל ביוב                             | 11  |
| 12              |                  | 12                                 |                           |            | מדי מים                              | 12  |
|                 |                  |                                    |                           |            |                                      |     |
| 940             | (40)             | 67                                 |                           | 913        | שלטים, אישורים וכו'                  | 14  |
|                 |                  |                                    |                           |            |                                      |     |
| 7,404           | (40)             | 219                                |                           | 7,225      | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי   |     |
|                 |                  |                                    |                           |            |                                      |     |
| 50,431          | 2,477            | 828                                | 98                        | 47,028     | סה"כ                                 |     |



# מועצה מקומית גן יבנה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

## הדוח הכספי לשנת 2014 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| סה"כ פטורים<br>שחורים והנחות | הנחות מימון | הנחות על פי ועדה | הנחות על פי דין | חובות/חובות<br>אבחים | מחיקת<br>חובות/חובות | פטורים שנים<br>קודמות | פטורים שנה<br>שוטפת | שם החשבון                       | מס. |
|------------------------------|-------------|------------------|-----------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|-----|
| 4,119                        | 389         | 66               | 3,543           |                      |                      | 121                   |                     | חשבונית על בסיס חיוב שנתי       | א.  |
| 372                          | 91          |                  | 41              |                      |                      | 2                     | 238                 | ארנונה                          | 1   |
| 4,491                        | 480         | 66               | 3,584           |                      |                      | 123                   | 238                 | ארנונה למגורים                  | 11  |
|                              |             |                  |                 |                      |                      |                       |                     | ארנונה אחרת                     | 12  |
|                              |             |                  |                 |                      |                      |                       |                     | סה"כ ארנונה                     | 2   |
|                              |             |                  |                 |                      |                      |                       |                     | אגרת מים וכיבוב                 |     |
| 4,491                        | 480         | 66               | 3,584           |                      |                      | 123                   | 238                 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי |     |
|                              |             |                  |                 |                      |                      |                       |                     | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי   | ב.  |
| 4,491                        | 480         | 66               | 3,584           |                      |                      | 123                   | 238                 | סה"כ                            |     |

# מועצה מקומית גן יבנה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החליכים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון                           | גביה השנה | גביית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|-----|-------------------------------------|-----------|---------------|----------------------|
| א.  | חשבונות על בסיס חיוב שנתי           |           |               |                      |
| 1   | ארנונה                              | 27,074    | 472           | 27,546               |
| 1.1 | ארנונה למגורים                      | 9,817     | 351           | 10,168               |
| 1.2 | ארנונה אחרת                         |           |               |                      |
| 2   | סה"כ ארנונה                         | 36,891    | 823           | 37,714               |
| 2.1 | אגרת מים                            |           | 27            | 27                   |
| 2.2 | אגרת ביוב                           |           | 27            | 27                   |
| 2.3 |                                     |           | 5             | 5                    |
|     | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 36,891    | 855           | 37,746               |
| ב.  | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי        |           |               |                      |
| 4   | עצמיות חינדך                        | 1,726     | 38            | 1,764                |
| 6   | עצמיות דווחה                        | 37        | 3             | 40                   |
| 8   | הטלי השבחה                          | 3,341     |               | 3,341                |
| 9   | הטלי פיתוח                          | 103       | 152           | 255                  |
| 10  | אגרות בניה                          | 1,095     |               | 1,095                |
| 14  | שלטים, אישורים וכ"י                 | 860       |               | 860                  |
|     | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   | 7,162     | 193           | 7,355                |
|     | סה"כ                                | 44,053    | 1,048         | 45,101               |

## מועצה מקומית גן יבנה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2014

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

| מ"מ             |                 | ארנונה כללית |          |                                       |
|-----------------|-----------------|--------------|----------|---------------------------------------|
| 2013            | 2014            | 2013         | 2014     |                                       |
| 420             | 396             | 3,741        | 3,606    | <b>נתוני גביה מ"מ וארנונה</b>         |
| (61)            | (66)            | (639)        |          | <b>גביית פיגורים</b>                  |
| (113)           | (84)            |              |          | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה        |
| 211             | 289             | 886          | 293      | חיוב / זיכוי נוסף                     |
|                 |                 | (73)         | (123)    | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה    |
| 457             | 535             | 3,915        | 3,776    | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 61              | 27              | 1,125        | 823      | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
| 396             | 508             | 2,790        | 2,953    | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)    |
|                 |                 |              |          | גביה בגין פיגורים                     |
|                 |                 |              |          | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות         |
|                 |                 | 37,438       | 39,803   | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>         |
|                 |                 | 722          | 2,614    | חיוב / זיכוי נוסף                     |
|                 |                 | (186)        | (300)    | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה    |
|                 |                 | 139          | 98       | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
|                 |                 | (3,886)      | (4,368)  | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
|                 |                 | 34,227       | 37,847   | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)     |
|                 |                 | (33,411)     | (36,891) | גביה שוטפת                            |
|                 |                 | (33,411)     | (36,891) | סה"כ שנגבה                            |
|                 |                 | 816          | 956      | יתרת פיגורים לתקופה                   |
| 396             | 508             | 3,606        | 3,909    | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה      |
| 13.35%          | 5.05%           | 28.74%       | 21.80%   | % גביה מהפיגורים                      |
|                 |                 | 97.62%       | 97.47%   | % גביה מהשוטף                         |
| 13.35%          | 5.05%           | 90.55%       | 90.61%   | % גביה מהסה"כ                         |
| <b>אלפי קוב</b> | <b>אלפי קוב</b> |              |          | <b>נתוני פחת מ"מ</b>                  |

## מועצה מקומית גן יבנה

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| סה"כ          |               |              | אחרות        | ביוב         | מים        |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 31.12.2012    | 31.12.2013    | 31.12.2014   | 31.12.2014   | 31.12.2014   | 31.12.2014 |
| 1,812         | 11,356        | 9,984        | 8,917        | 1,067        |            |
| 10,000        |               |              |              |              |            |
| 11,812        | 11,356        | 9,984        | 8,917        | 1,067        |            |
| 456           | 1,372         | 1,350        | 1,000        | 350          |            |
| 11,356        | 9,984         | 8,634        | 7,917        | 717          |            |
| 797           | 597           | 379          | 7,917        | 379          |            |
| <u>12,153</u> | <u>10,581</u> | <u>9,013</u> | <u>7,917</u> | <u>1,096</u> |            |

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

| סכום פרעון כלל המלוות |              |              | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
|-----------------------|--------------|--------------|---|
| 31.12.2012            | 31.12.2013   | 31.12.2014   |   |
| 456                   | 1,372        | 1,350        | קרן                                       |
| 83                    | 303          | 196          | ריבית                                     |
| 260                   | 261          | 234          | הצמדה                                     |
| <u>799</u>            | <u>1,936</u> | <u>1,780</u> | סה"כ**                                    |

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

|              |              |
|--------------|--------------|
| 1,255        | 1,161        |
| 681          | 619          |
| <u>1,936</u> | <u>1,780</u> |

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| 1,518        | שנה ראשונה      |
| 1,341        | שנה שנייה       |
| 1,164        | שנה שלישית      |
| 1,080        | שנה רביעית      |
| 1,002        | שנה חמישית      |
| 2,908        | שנה שישית ואילך |
| <u>9,013</u> |                 |

**מועצה מקומית גן יבנה**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח**

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | הביצוע |         | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | החלק ב' - תקבולים ותשלומים כללי |
|--------------------------------|--------|---------|--------|---------|-------------|---------------------------------|
|                                | מטות   | מטות    |        |         |             |                                 |
| הכנסות                         | 85,409 | 1,716   | 88,900 |         | 88,900      | 88,900                          |
| הוצאות                         | 85,344 | (1,668) | 88,900 |         | 88,900      | 88,900                          |
| ערך בשנת הדוח                  | 65     | 48      | 48     |         |             |                                 |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            | הביצוע |       | התקציב | הביצוע | מסה"כ   | מסה"כ | מטות  |
|---------------------------------------|--------|-------|--------|--------|---------|-------|-------|
|                                       | 2013   | 2014  |        |        |         |       |       |
| 1 הכנסה עצמית                         | 48,402 | 2,604 | 49,306 | 46,702 | 51.54%  | 2,604 |       |
| 1.1 גביה ישירה                        | 216    | 173   | 1,331  | 1,158  | 1.28%   | 173   |       |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 3,353  | 486   | 4,080  | 3,594  | 3.97%   | 486   |       |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח                | 51,971 | 3,263 | 54,717 | 51,454 | 56.78%  | 3,263 |       |
| 2 הכנסות מהממשלה                      | 22,649 | 2,105 | 23,944 | 26,049 | 28.75%  | 2,105 |       |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה               | 10,172 | 1,627 | 10,169 | 11,796 | 13.02%  | 1,627 |       |
| 2.2 מענק כללי                         |        |       |        |        |         |       |       |
| 2.5 מענקים מיוחדים                    | 614    | 704   | 70     | 774    | 0.85%   | 704   |       |
| 2.6 מענקים מיוחדים                    | 3      | 543   |        | 543    | 0.60%   | 543   |       |
|                                       | 33,438 | 4,979 | 34,183 | 39,162 | 43.22%  | 4,979 |       |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות                | 85,409 | 4,979 | 88,900 | 90,616 | 100.00% | 4,979 | 3,263 |

## מועצה מקומית גן יבנה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה                        | תקציב         | הביצוע        | מסה"כ %        | הסטיית נטו   |               | מס"ה"כ         |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
|                                   |               |               |                | מאת          | מתחת          |                |
| 1 משכורות ושכר                    | 29,950        | 30,435        | 33.60%         | 485          | 28,697        | 33.63%         |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 7,034         | 7,106         | 7.84%          | 72           | 7,532         | 8.82%          |
| 3 הוצאות מימון                    | 700           | 715           | 0.79%          | 15           | 709           | 0.83%          |
| 4 הוצאות תפעול                    | 31,575        | 32,238        | 35.60%         | 663          | 29,586        | 34.67%         |
| 5 השתתפויות ותרומות               | 17,244        | 17,597        | 19.43%         | 353          | 16,428        | 19.25%         |
| 6 הוצאות חד פעמיות                | 517           | 697           | 0.77%          | 180          | 456           | 0.53%          |
| 7 פרעון מלוות                     | 1,880         | 1,780         | 1.97%          | 100          | 1,936         | 2.27%          |
| סה"כ הוצאות                       | <u>88,900</u> | <u>90,568</u> | <u>100.00%</u> | <u>1,768</u> | <u>85,344</u> | <u>100.00%</u> |

מועצה מקומית גן יבנה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות נבלתי מיעודות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

| פרקי התקציב                      | הכנסות | הוצאות | תקציב  | ביצוע  | סטיות מעל (מתחת) | תקציב  | ביצוע  | סטיות מעל (מתחת) | לפי תקציב | לפי ביצוע | הסטייה נטו עדרף (גרעון) |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|------------------|--------|--------|------------------|-----------|-----------|-------------------------|
| <b>א. הכנסות והוצאות מיעודות</b> |        |        |        |        |                  |        |        |                  |           |           |                         |
| 1. הנהלה וכלליות                 | 6      |        | 11,800 | 11,605 | 195              |        |        |                  | (11,800)  | (11,605)  | 195                     |
| 2. שירותים מקומיים               | 7      |        | 24,136 | 23,489 | 647              |        |        |                  | (17,612)  | (17,993)  | (381)                   |
| 3. שירותים ממלכתיים              | 8      |        | 45,208 | 47,306 | (2,098)          |        |        |                  | (19,064)  | (18,938)  | 126                     |
| 4. מפעלים                        | 9      |        | 647    | 637    | 10               |        |        |                  | 345       | 2         | (343)                   |
| 5. בלתי רגילים                   | 99     |        | 7,109  | 7,531  | (422)            |        |        |                  | (5,778)   | (6,373)   | (595)                   |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות      | 5      |        | 88,900 | 90,568 | (1,668)          |        |        |                  | (53,909)  | (54,907)  | (998)                   |
| <b>ב. הכנסות בלתי מיעודות</b>    |        |        |        |        |                  |        |        |                  |           |           |                         |
| 1. גביה ישירה                    | 1      |        |        | 42,385 | (1,285)          |        |        |                  | 43,670    | 42,385    | (1,285)                 |
| 2. מענקים כלליים                 | 1.19   |        |        | 12,570 | 2,331            |        |        |                  | 10,239    | 12,570    | 2,331                   |
| סה"כ הכנסות בלתי מיעודות         |        |        |        | 54,955 | 1,046            |        |        |                  | 53,909    | 54,955    | 1,046                   |
| סה"כ כללי                        |        |        | 88,900 | 90,568 | (1,668)          | 88,900 | 90,568 | (1,668)          | 88,900    | 88,900    | 48                      |
| אי איזון תקציבי                  |        |        |        |        |                  |        |        |                  |           |           | 48                      |
| הסטייה נטו עדרף (גרעון)          |        |        |        |        |                  |        |        |                  |           |           | 48                      |

## מועצה מקומית גן יבנה

נספח 3 לטופס 2

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח**

| % מסה"כ | 2013 ביצוע    | עודף (גרעון)   | % מסה"כ | ביצוע         | תקציב         | הסעיף<br>הכנסות           |
|---------|---------------|----------------|---------|---------------|---------------|---------------------------|
| 40%     | 34,576        | (980)          | 42%     | 37,714        | 38,694        | ארנונה                    |
| 5%      | 3,959         | 591            | 5%      | 4,491         | 3,900         | הנחות בארנונה (*)         |
| 0%      | 57            | (3)            | 0%      | 27            | 30            | מכירת מים                 |
| 11%     | 9,316         | (2,698)        | 9%      | 8,064         | 10,762        | יזר עצמיות                |
| 18%     | 15,477        | 1,515          | 20%     | 18,142        | 16,627        | משרד החינוך               |
| 8%      | 6,614         | 561            | 8%      | 7,295         | 6,734         | משרד הרווחה               |
| 1%      | 558           | 29             | 1%      | 612           | 583           | משרדים אחרים              |
| 12%     | 10,172        | 1,627          | 13%     | 11,796        | 10,169        | מענק כללי                 |
| 1%      | 614           | 704            | 1%      | 774           | 70            | מענקים מיוחדים            |
| 0%      | 3             | 543            | 1%      | 543           |               | מענקים מועדים             |
| 5%      | 4,063         | (173)          | 1%      | 1,158         | 1,331         | תקבולים אחרים             |
| 100%    | <u>85,409</u> | <u>1,716</u>   | 100%    | <u>90,616</u> | <u>88,900</u> | סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר |
|         | <u>85,409</u> | <u>1,716</u>   |         | <u>90,616</u> | <u>88,900</u> | סה"כ הכנסות               |
| 15%     | 12,881        | 222            | 15%     | 13,480        | 13,702        | הוצאות                    |
| 31%     | 26,041        | 784            | 30%     | 26,744        | 27,528        | משכורות ושכר כללי         |
|         |               |                |         |               |               | פעולות כלליות             |
| 16%     | 13,502        | (660)          | 16%     | 14,601        | 13,941        | שכר היגיון                |
| 19%     | 16,372        | (1,096)        | 20%     | 18,035        | 16,939        | פעולות היגיון             |
| 3%      | 2,314         | (47)           | 3%      | 2,354         | 2,307         | שכר רווחה                 |
| 9%      | 7,776         | (489)          | 10%     | 8,687         | 8,198         | פעולות רווחה              |
| 2%      | 1,936         | 100            | 2%      | 1,780         | 1,880         | פרעון מלוות               |
| 1%      | 709           | (15)           | 1%      | 715           | 700           | מימון                     |
| 0%      | 250           | 44             | 0%      | 161           | 205           | חוד פעמיות                |
| 4%      | 3,563         | (511)          | 4%      | 4,011         | 3,500         | הנחות בארנונה (**)        |
| 100%    | <u>85,344</u> | <u>(1,668)</u> | 100%    | <u>90,568</u> | <u>88,900</u> | סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר |
|         | <u>85,344</u> | <u>(1,668)</u> |         | <u>90,568</u> | <u>88,900</u> | סה"כ הוצאות               |
|         | <u>65</u>     | <u>48</u>      |         | <u>48</u>     | <u>48</u>     | עודף (גרעון)              |

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



## מועצה מקומית גן יבנה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה נוכחית

| שנה קודמת | שנה נוכחית |      |            |          |            |           |            |              |      |     |                  |
|-----------|------------|------|------------|----------|------------|-----------|------------|--------------|------|-----|------------------|
|           | שכר ממוצע  | מחבת | הוצאות שכר | מחבת שכר | הוצאות שכר | שכר בפועל | לשנה למשרה | משרות כח אדם | מחבת | תקן | תקן כח אדם רשותי |
| 112.84    | 13,209     | 117  | 114.26     | 14,197   | 124.25     | 133.00    |            |              |      |     |                  |
| 112.84    | 254        | 2    | 114.26     | 385      | 3.37       |           |            |              |      |     |                  |
| 112.84    | 13,463     | 119  | 114.26     | 14,582   | 127.62     | 133.00    |            |              |      |     |                  |
| 177.38    | 2,298      | 13   | 175.37     | 2,338    | 13.33      | 14.00     |            |              |      |     |                  |
| 177.38    | 15         | 0    | 175.37     | 12       | 0.07       |           |            |              |      |     |                  |
| 177.38    | 2,313      | 13   | 175.37     | 2,350    | 13.40      | 14.00     |            |              |      |     |                  |
| 372.67    | 2,795      | 8    | 378.00     | 2,835    | 7.50       | 7.50      |            |              |      |     |                  |
| 372.67    | 2,795      | 8    | 378.00     | 2,835    | 7.50       | 7.50      |            |              |      |     |                  |
| 133.12    | 5,864      | 44   | 138.90     | 6,002    | 43.21      | 48.50     |            |              |      |     |                  |
| 133.12    | 72         | 1    | 138.90     | 72       | 0.52       |           |            |              |      |     |                  |
| 133.12    | 5,936      | 45   | 138.90     | 6,074    | 43.73      | 48.50     |            |              |      |     |                  |
| 167.61    | 8,731      | 52   | 173.90     | 8,909    | 51.23      | 56.00     |            |              |      |     |                  |
| 132.87    | 24,507     | 184  | 134.41     | 25,841   | 192.25     | 203.00    |            |              |      |     |                  |
| 763.58    | 1,153      | 2    | 608.50     | 1,217    | 2.00       |           |            |              |      |     |                  |
| 143.19    | 3,040      | 21   | 147.85     | 3,479    | 23.53      |           |            |              |      |     |                  |
|           | 57         |      |            | 98       |            |           |            |              |      |     |                  |
| 138.80    | 28,757     | 207  | 140.67     | 30,635   | 217.78     | 203.00    |            |              |      |     |                  |
| 138.80    | 28,757     | 207  | 140.67     | 30,635   | 217.78     | 203.00    |            |              |      |     |                  |

הוצאות בגין סיוס יחס עובד מעביד אחרים  
 סה"כ עובדים בתקן  
 סה"כ כללי  
 הערות:  
 1. הגידול החריג בשכר הינו עקב קליטת סיעות רפואיות ומימון צמודות לתלמידים.  
 2. הגידול בשכר נבחנים עקב גידול באחוז משרה של סגן יו"ר הרשות. בס"ה 2 משרות השנה לעומת 1.5 משרות בשנת 2013

מועצה מקומית גן יבנה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

| הפרש עלויות    | מספר משרות | הפריש עלויות שכר | 2014 ביצוע     | 2014 עלויות שכר | מס' משרות 66   | מספר משרות     | 2014 תקציב | מספר משרות                                   |
|----------------|------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|------------|--|
| (46)           | 1          | 1,217            | 2              | 1,171           | 2              | 2              | 2          | הנהלה וכלליות                                |
| (17)           | 1          | 2,345            | 12             | 2,328           | 12             | 12             | 12         | נבחרים                                       |
| (8)            | 4          | 939              | 4              | 931             | 4              | 4              | 4          | מנהל כללי                                    |
| (71)           | 1          | 4,501            | 18             | 4,430           | 18             | 18             | 18         | מנהל כספי                                    |
| (17)           | (1)        | 639              | 3              | 622             | 3              | 2              | 2          | סה"כ הנהלה וכלליות                           |
| 85             | 1          | 291              | 2              | 376             | 2              | 3              | 3          | שירותים מקומיים                              |
| 71             | 1          | 1,057            | 5              | 1,128           | 5              | 6              | 6          | הכרואה                                       |
| (75)           | 1          | 2,647            | 18             | 2,572           | 18             | 19             | 19         | שמירה ובטחון                                 |
| 61             | 1          | 514              | 4              | 575             | 4              | 5              | 5          | תכנון ובנין עיר                              |
| 141            | 2          | 454              | 3              | 595             | 3              | 5              | 5          | נכסים ציבוריים                               |
| 266            | 4          | 5,602            | 36             | 5,868           | 36             | 40             | 40         | שירותים עירוניים שונים                       |
| 57             | 1          | 1,371            | 8              | 1,428           | 8              | 9              | 9          | פיקוח עירוני                                 |
| (756)          | 4          | 13,269           | 120            | 12,513          | 120            | 124            | 124        | סה"כ שירותים מקומיים                         |
| (41)           |            | 41               |                |                 |                |                |            | שירותים ממלכתיים                             |
| (43)           | 1          | 2,350            | 13             | 2,307           | 13             | 14             | 14         | מנהל החינוך                                  |
| (783)          | 6          | 17,031           | 141            | 16,248          | 141            | 147            | 147        | חינוך  |
| (22)           | (0)        | 22               | 0              |                 | 0              |                |            | תרבות  |
| (75)           | 0          | 3,479            | 24             | 3,404           | 24             | 24             | 24         | רווחה  |
| (685)          | 11         | 30,635           | 218            | 29,950          | 218            | 229            | 229        | סה"כ מפעלים                                  |
| הפרש עלויות    | 2014 ביצוע |                  |                |                 |                |                |            |  |
| (120)          | עלות כוללת |                  |                |                 |                |                |            |  |
| מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' שעות העסקה   | מס' שעות העסקה | מס' שעות העסקה  | מס' שעות העסקה | מס' שעות העסקה |            |  |
| 1,590          | 1,470      | 2014 תקציב       | 2014 תקציב     | 2014 תקציב      | 2014 תקציב     |                |            |  |
|                | 1,470      |                  |                |                 |                |                |            | הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 98 אלפי ש"ח |
|                |            |                  |                |                 |                |                |            | רכישת שירותי כוח אדם                         |
|                |            |                  |                |                 |                |                |            | הנדסה תקשורת ובטחון                          |

מועצה מקומית גן יבנה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

| 2013    |        | 2014    |        | סוג תשלום   |
|---------|--------|---------|--------|---|
| % מסה"כ | ביצוע  | % מסה"כ | ביצוע  |   |
| 54.91%  | 15,790 | 54.53%  | 16,704 | שכר משולב כולל הפרשי שכר                              |
| 2.71%   | 780    | 2.79%   | 854    | שעות נוספות - רשומות                                  |
| 0.20%   | 57     | 0.32%   | 98     | פיצויי פיטורין  |
| 5.58%   | 1,604  | 5.01%   | 1,535  | אחזקת רכב   |
| 9.95%   | 2,862  | 10.56%  | 3,235  | תשלומי פנסיה  |
| 7.78%   | 2,237  | 7.48%   | 2,293  | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 81.13%  | 23,330 | 80.69%  | 24,719 | סה"כ שכר ותשלומים                                     |
| 3.15%   | 906    | 3.18%   | 974    | תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              |
| 9.33%   | 2,683  | 9.74%   | 2,984  | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           |
| 6.04%   | 1,737  | 6.02%   | 1,843  | מס שכר ומס מעסיקים                                    |
| 0.35%   | 101    | 0.38%   | 115    | עלויות מעביד אחרות                                    |
| 18.87%  | 5,427  | 19.31%  | 5,916  | סה"כ נלוות  |
| 100.00% | 28,757 | 100.00% | 30,635 | סה"כ כללי   |

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

| 2013   | 2014   |   |
|--------|--------|---|
| 28,757 | 30,635 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (35)   | (80)   | החזרים והשתתפויות נטו                     |
| (25)   | (120)  | החזרים והשתתפויות נטו - גימלאים           |

| 2013   | 2014   | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |
|--------|--------|-------------------------------|
| 28,697 | 30,435 |                               |

## מועצה מקומית גן יבנה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2014

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2012   | 2013   | 2014         |                  | הסקטור           |
|--------|--------|--------------|------------------|------------------|
|        |        | תעריף משוקלל | תעריף מינימום(י) |                  |
| 32.50  | 34.41  | 35.58        | 32.78            | מגורים           |
| 93.98  | 97.29  | 101.85       | 64.35            | משרדים           |
| 696.08 | 726.60 | 751.23       | 437.61           | בנקים            |
| 89.32  | 92.87  | 96.78        | 23.46            | תעשייה           |
| 82.28  | 85.97  | 88.57        | 43.44            | מלאכה            |
| 0.04   | 0.04   | 0.05         | 0.01             | למ"ר אדמה חקלאית |
| 28.13  | 31.25  | 31.92        | 0.01             | למ"ר קרקע תפוסה  |
|        |        | 5.19         | 0.33             | למ"ר מבנה חקלאי  |
| 37.49  | 36.44  | 15.12        |                  | נכסים אחרים      |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

## מועצה מקומית גן יבנה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

| סטיה<br>% | הפרש    | ביצוע 2013<br>אלפי ש"ח | תקציב 2014 |                        |
|-----------|---------|------------------------|------------|------------------------|
|           |         |                        |            | <b><u>תקבולים:</u></b> |
| 10.53%    |         | 38,535                 | 42,594     | 11 מיסים               |
| 13.49%    | 580     | 4,300                  | 4,880      | 23 תכנון ובנין העיר    |
| 4,900.00% | 980     | 20                     | 1,000      | 28 פיקוח עירוני        |
| (97.02)%  | (1,042) | 1,074                  | 32         | 41 מים                 |
| (67.23)%  | (2,731) | 4,062                  | 1,331      | 5 תקבולים בלתי רגילים  |
|           |         |                        |            | <b><u>תשלומים:</u></b> |
| (64.05)%  | 686     | 1,071                  | 1,757      | 72 שמירה וביטחון       |

## מועצה מקומית גן יבנה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

| סטיה<br>% | הפרש    | ביצוע 2013<br>אלפי ש"ח | ביצוע 2014 |                        |
|-----------|---------|------------------------|------------|------------------------|
|           |         |                        |            | <b><u>תקבולים:</u></b> |
| (16.54)%  | 1,784   | 10,786                 | 12,570     | 19 מענקים כלליים       |
| 15.52%    | 2,758   | 17,774                 | 20,532     | 31 חינוך               |
| 11.32%    | 777     | 6,861                  | 7,638      | 34 רווחה               |
| (97.49)%  | (1,047) | 1,074                  | 27         | 41 מים                 |
| (71.49)%  | (2,904) | 4,062                  | 1,158      | 5 תקבולים בלתי רגילים  |

**תשלומים:**

מועצה מקומית גן יבנה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

| תקציב 2014      | ביצוע 2014 אלפי ש"ח | הפרש  | סטיה %    | תקבולים:         |
|-----------------|---------------------|-------|-----------|------------------|
| 900             |                     | (900) | (100.00)% | 13 הטלים         |
| 10,239          | 12,570              | 2,331 | (22.77)%  | 19 מענקים כלליים |
| 1,000           | 192                 | (808) | (80.80)%  | 28 פיקוח עירוני  |
| <u>תשלומים:</u> |                     |       |           |                  |
| 1,757           | 1,007               | (750) | (42.69)%  | 72 שמירה וביטחון |





# מועצה מקומית גן יבנה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות (באלפי ₪)

| שם הגוף הנתמך                             | התקציב        | ביצוע בפועל 2014 |
|---|---------------|------------------|
| <b>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</b>         |               |                  |
| כיבוי אש                                  | 140           | 130              |
| הג"א                                      | 118           | 126              |
| ועדה מקומית מרחבית לתכנון ולכנייה "זמורה" | 336           | 372              |
| מועצה דתית גן יבנה                        | 588           | 588              |
| אגוד ערים לאכות הסביבה                    | 61            | 61               |
| מרכז השלטון המקומי                        | 82            | 66               |
| מד"א                                      | 41            | 41               |
| אגוד ערים שורק-לכיש                       | 52            | 52               |
|   | <u>1,418</u>  | <u>1,436</u>     |
| <b>תרבות נוער וארגונים</b>                |               |                  |
| מתנ"ס-מרכז קהילתי גן יבנה                 | 450           | 450              |
| מלגות יחידים                              | 220           | 203              |
| ועד עובדים                                | 65            | 60               |
| בני עקיבא                                 | 25            | 15               |
| הצופים                                    | 50            | 55               |
| הנוער העובד והלומד                        | 30            | 15               |
| הנוער הלאומי                              | 40            | 15               |
| מועדון רוטרי                              | 5             | 5                |
|   | <u>885</u>    | <u>818</u>       |
| <b>ספורט</b>                              |               |                  |
| הפועל סביונים                             | 30            | 30               |
| ניצני גן יבנה                             | 20            | 20               |
|   | <u>50</u>     | <u>50</u>        |
| <b>דת</b>                                 |               |                  |
| כולל תורה וחסד                            | 100           | 70               |
| בית כנסת בן איש חי                        | 150           | 100              |
| בית חב"ד                                  | 35            | 10               |
|   | <u>285</u>    | <u>180</u>       |
| <b>השתתפויות אחרות</b>                    |               |                  |
| רווחה                                     | 8,145         | 8,348            |
| חינוך                                     | 2,961         | 2,754            |
| הנחות                                     | 3,500         | 4,011            |
|   | <u>14,606</u> | <u>15,113</u>    |
|   | <u>17,244</u> | <u>17,597</u>    |

סה"כ השתתפויות ותמיכות