

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.

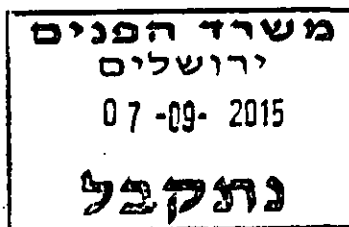
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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 רכוש שוטף
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>		
12,394	6,441	3 (ט)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,392	1,827	3 (י), 2 (ז)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
30,242	30,242	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,964	5,899		<u>גירעונות בתקציב הרגיל</u>
(65)	(48)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה 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>		
<u>10,581</u>	<u>9,013</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
16,870	17,620	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
351	440		חובות פתוחים
<u>17,221</u>	<u>18,060</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## 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  
מדינת ישראל  
מועצה מקומית גן יבנה

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 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 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					
137	134	140		75					
660	680	799		76	382	323	384		26 שירותים עירוניים שונים
	21	100		77					
722	666	878		78	20	192	1,000		28 פיקוח עירוני
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					
10,090	11,041	10,505	6	84	6,861	7,638	7,030	6	34 רווחה
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	4	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 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 סעף 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 סעף 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 ההתחייבות 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 השוטפים 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>
52	52	<u>תאגידים עירוניים</u>
27,930	27,930	מי יבנה בע"מ - מניות (ראה באור 10)
(533)	(533)	מי יבנה בע"מ - פרמיה על מניות (ראה באור 10)
2,786	2,786	מי יבנה בע"מ - הפחתת השקעה (ראה באור 10)
<u>30,235</u>	<u>30,235</u>	מלוות שהגיע זמן פרעונם השנה וטרם נפרעו ע"י מי יבנה בע"מ
7	7	<u>השקעות אחרות</u>
<u>7</u>	<u>7</u>	החברה לאוטומציה-כשעורי אחזקה לא מהותיים
<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

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ז.
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	
<u>30,242</u>	<u>30,242</u>		
<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>			
ח.			
<u>2013</u>	<u>2014</u>	(1) קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית : 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	
<u>1,210</u>	<u>1,392</u>	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	
<u>82</u>	<u>335</u>	העברה לתב"רים	
יתרה ליום 31.12 מושקעים בפקדונות			
קרן רווחה לנוקמים :			
100	100	יתרה ליום 31.12 מושקעים בפקדונות	
<u>1,392</u>	<u>1,827</u>	סה"כ יתרת קרנות בלתי מתוקצבות	
<b>ניירות ערך סחירים</b>			
ט.			
<u>2013</u>	<u>2014</u>	ניירות ערך סחירים	
4365	4421	אג"ח ממשלתי	
8291	8658	סה"כ ני"ע סחירים	
<u>12656</u>	<u>13079</u>	פקדונות	
12656	13079		
-12394	-6441	פחות -השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	
<u>262</u>	<u>6,638</u>	סה"כ	
<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>			
י.			
<u>2013</u>	<u>2014</u>	השקעה בקופה ייעודית לדמי נהול פנסיה תקציבית	
1210	1392	פקדונות (ראח באור 3 א)	
182	435		
<u>1,392</u>	<u>1,827</u>		



## מועצה מקומית גן יבנה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 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

#### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי 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 הקרן עד השימוש בהם מנוהלים כ-4 חשבונות בנק יעודיים לכל נושא הקרות של הקרות לקרן לעבודות פיתוח.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ג. לחלן תנועת הקרות בשנת הדוח:

שם הקרן	סה"כ שנה קודמת	יקרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מאחרות	העברה מותקציב	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרן הטל השבחה	4,290	3,653					608	4,898	3,043	3,353			326	6,722	1,829
קרן הכנסות מריבית	3,341	35				2	3,343	3,343	469	2,528				2,997	381
קרן אגרות והיטלים	1,153	274				379	1,153	379	48	349				397	1,436
קרן עשייה במקרקעין	18	55					18	18	61	717				778	649
קרן ערדפי תב"ר"ים סופיים	2	8					2	2	1					1	72
															8
															4
סה"כ	4,514	1,829				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 3ד). 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 חתומה 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 ויועציה 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"ש 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 ארנונה, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ גביית נטו	סה"כ חובבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחורים והנחות	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)				(פירוט ב)	(פירוט א)				
95.1%	1,412	27,546	28,958	750	4,119	30,917	1,410	ארנונה על בסיס חוב שנת	ארנונה	א.1	
80.3%	2,497	10,168	12,665	(1,050)	372	11,891	2,196	ארנונה למגורים	ארנונה למגורים	1.1	
79.9%	5,556	37,714	47,179	300	4,491	42,808	5,256	ארנונה אחרת	ארנונה אחרת	1.2	
	9,465						8,862	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
5.0%	508	27	535	(84)		223	396	סה"כ ארנונה	סה"כ ארנונה	2	
	1,990		1,990	84			1,906	אגרת מים	אגרת מים	2.1	
1.1%	2,498	27	2,525	15		223	2,302	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
4.6%	103	5	108			(9)	97	סה"כ מים	סה"כ מים	2.3	
	283		283	(15)			298	אגרת ביוב	אגרת ביוב	2.3	
75.3%	12,349	37,746	50,095		4,491	43,027	11,559	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	
								סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת חוזר	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת חוזר	ב.1	
								חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	ב.2	
								עצמות חינך	עצמות חינך	4	
54.3%	1,486	1,764	3,250	(8)		1,779	1,479	עצמות רווחה	עצמות רווחה	6	
33.9%	78	40	118	(15)		59	74	הטל השבחה	הטל השבחה	8	
100.0%		3,341	3,341			3,341		הטל פיתוח	הטל פיתוח	9	
54.8%	210	255	465	67		166	232	אגרות בניה	אגרות בניה	10	
100.0%		1,095	1,095	(3)		1,095		הטל ביוב	הטל ביוב	11	
	138		138	(3)		12	129	מדי מים	מדי מים	12	
	135		135	(3)		12	126	שליטים, אישורים וכו'	שליטים, אישורים וכו'	14	
73.8%	305	860	1,165	(60)		940	285	חובות מסופקים וחובות למחיקה	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
	3,359		3,359	22			3,337	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	17	
56.3%	5,711	7,355	13,066			7,404	5,662	סה"כ בשנת הדוח	סה"כ בשנת הדוח	17	
71.4%	18,060	45,101	63,161		4,491	50,431	17,221	שנה קודמת	שנה קודמת		
71.2%	17,221	42,547	59,768		3,959	46,892	16,835	שנתיים קודמות	שנתיים קודמות		
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.	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		63		103	הטלי פיתוח	9
1,095				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 שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	חובות/חובות אבדים	מחיקת חובות/חובות	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
4,119	389	66	3,543			121		חשבונות 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 חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
4,491	480	66	3,584			123	238	סה"כ	

# מועצה מקומית גן יבנה

הדוח הכספי לשנת 2014

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

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

## 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>גבית 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
אלפי קוב	אלפי קוב			<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 שניה
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 נבילתי מיעודות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עדרף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
195 (381)	(11,605) (17,993)	(11,800) (17,612)	195 647	11,605 23,489	11,800 24,136	(1,028)	5,496	6,524	6	2	1. הנהלה וכלליות
126 (343)	(18,938) 2	(19,064) 345	(2,098) 10	47,306 637	45,208 647	2,224 (353)	28,368 639	26,144 992	7	3	2. שירותים מקומיים
(595) (998)	(6,373) (54,907)	(5,778) (53,909)	(422) (1,668)	7,531 90,568	7,109 88,900	(173) 670	1,158 35,661	1,331 34,991	8	4	3. שירותים ממלכתיים
									9	4	4. מפעלים
									99	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											3. הכנסות בלתי מיעודות
(1,285) 2,331	42,385 12,570	43,670 10,239				(1,285) 2,331	42,385 12,570	43,670 10,239	1	1	1. גבילת ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,046	54,955	53,909				1,046	54,955	53,909			סה"כ כללי
48	48		(1,668)	90,568	88,900	1,716	90,616	88,900			אי איזון תקציבי
48											הסטייה נטו עדרף (גרעון)

## 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**

מס' כ	מס' כ	2013	עודף (גרעון)	מס' כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
40%	34,576	(980)	42%	37,714	38,694	הכנסות ארנונה (*)	
5%	3,959	591	5%	4,491	3,900	הכנסות 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 מיוחדים	
5%	4,063	(173)	1%	1,158	1,331	תקבולים אחרים	
100%	85,409	1,716	100%	90,616	88,900	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	
	85,409	1,716		90,616	88,900	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 היגוי	
19%	16,372	(1,096)	20%	18,035	16,939	פעולות היגוי	
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	הכנסות בארנונה (**)	
100%	85,344	(1,668)	100%	90,568	88,900	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	
	85,344	(1,668)		90,568	88,900	סה"כ הוצאות	
	65	48		48		עודף (גרעון)	

(\*) כולל הכנסות ועודף, הכנסות על פי דין, הכנסות מימון ופטורים.  
 (\*\*) כולל הכנסות ועודף והכנסות או פטורים על פי דין. הכנסות 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
אלפי ש"ח (66)	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)
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

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

מספר משרות	תקציב 2014		מספר משרות	תקציב 2014		מספר משרות	תקציב 2014	
	מס' משרות	עלויות שכר		מס' משרות	עלויות שכר		מס' משרות	עלויות שכר
הנהלה וכלליות	6		הפרש עלויות שכר			הפרש עלויות שכר		
נבחרים	61		מספר משרות			מספר משרות		
מנהל כללי	61	1,171	1	1,217	2	1	1,217	2
מנהל כספי	62	2,328	1	2,345	12	1	2,345	12
סה"כ הנהלה וכלליות	7	4,430	1	4,501	18	1	4,501	18
שירותים מקומיים	71							
תכנון ובטחון	72	622	(1)	639	3	2	622	2
שמירה ובטחון	73	376	1	291	2	1	291	2
תכנון ובנין עיר	74	1,128	1	1,057	5	1	1,057	5
נכסים ציבוריים	74	2,572	1	2,647	18	1	2,647	19
שירותים עירוניים שונים	76	575	1	514	4	1	514	5
פיקוח עירוני	78	595	2	454	3	2	454	5
סה"כ שירותים מקומיים	8	5,868	4	5,602	36	4	5,602	40
שירותים ממלכתיים	811							
מנהל החינוך	812	1,428	1	1,371	8	1	1,371	9
חינוך	82	12,513	4	13,269	120	4	13,269	124
תרבות	82			41			41	
רווחה	84	2,307	1	2,350	13	1	2,350	14
סה"כ שירותים ממלכתיים	9	16,248	6	17,031	141	6	17,031	147
מפעלים	91							
מים			(0)	22	0	(0)	22	
סה"כ מפעלים				22	0		22	
גמלאים		3,404	0	3,479	24	0	3,479	24
סה"כ כללי		29,950	11	30,635	218	11	30,635	229
הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 98 אלפי ש"ח								
רכישת שירותי כוח אדם								
הנדסה ותקשורת ובטחון								
מס' מועסקים		1,470						
תקציב 2014								
עלות כוללת								
מס' מועסקים								
מס' שעות העסקה								
מס' מועסקים								
מס' שעות העסקה								
ביצוע 2014								
עלות כוללת								
מס' שעות העסקה								
מס' שעות העסקה								
הפרש עלויות								
(120)								

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 %	הפרש	ביצוע 2013 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 %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
				<b>תקבולים:</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