



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעיריית נתיבות**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10-11-2016

נתקבל

סימנו

עיריית נתיבות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנחת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית נתיבות - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית נתיבות לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת לב לביאור 13 בדוחות הכספיים שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות, בגין תביעות משפטיות אשר חוגשו כנגד העירייה והסתכמו בכ-1,924 אלפי ₪.

טלן יחזקאלוב ושות'
י'אראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

עיריית נתניה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

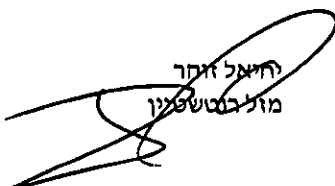
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
28,745	32,419	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,959	3,702	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2		3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>31,706</u>	<u>36,121</u>		
97,421	111,547	3 (יב)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,760	1,985	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
29,902	29,862	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
25,024	13,279		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(16,611)	(4,500)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
4,866	3,292	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>13,279</u>	<u>12,071</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>174,068</u>	<u>191,586</u>		
51,538	50,803	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
74,478	72,220	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>74,478</u>	<u>72,220</u>		

עיריית נתיבות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
44,955	48,137	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
30	55	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>44,985</u>	<u>48,192</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
3,938	7,859	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
93,483	103,688	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>97,421</u>	<u>111,547</u>		-
1,760	1,985	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
29,902	29,862	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>174,068</u>	<u>191,586</u>		


 יחיאל זכור
 מוזל בוטשפליין

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית נתיבות

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
8,145	7,774	7,300	61 מנהל כללי	38,827	44,418	41,500	11 מיסים
4,731	5,159	4,923	62 מנהל כספי	910	1,303	750	12 אגרות
776	880	643	63 הוצאות מימון				
6,775	7,083	7,652	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>20,427</u>	<u>20,896</u>	<u>20,518</u>					
				34,355	36,373	32,538	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>74,092</u>	<u>82,094</u>	<u>74,788</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
10,229	11,918	10,527	71 תברואח	219	304	265	21 תברואח
6,999	4,973	5,005	72 שמירה וביטחון	5,448	3,133	3,010	22 שמירה וביטחון
2,254	2,426	2,274	73 תכנון ובנין העיר	2,677	3,048	1,650	23 תכנון ובנין העיר
7,625	8,109	7,075	74 נכסים ציבוריים	28			24 נכסים ציבוריים
477	866	1,269	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,650	1,918	1,798	76 שרותים עירוניים שונים	353	703	500	26 שרותים עירוניים שונים
161	1,109	123	78 פיקוח עירוני	199	701	360	28 פיקוח עירוני
<u>29,395</u>	<u>31,319</u>	<u>28,071</u>		<u>8,924</u>	<u>7,889</u>	<u>5,785</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
60,142	58,048	57,383	7 81 חינוך	48,945	45,827	47,238	7 31 חינוך
5,061	6,495	5,696	82 תרבות	425	1,270	297	32 תרבות
632	676	647	83 בריאות				
20,123	23,683	19,797	6 84 רווחה	14,652	17,109	15,171	6 34 רווחה
1,705	1,370	1,601	85 דת				
567	797	616	86 קליטת עלייה	130	92	165	36 קליטת עלייה
902	861	884	87 איכות חסביבה	616	616	660	37 איכות חסביבה
<u>89,132</u>	<u>91,930</u>	<u>86,624</u>		<u>64,768</u>	<u>64,914</u>	<u>63,531</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
812	899	869	8 91 מים	1,325	1,617	1,269	8 41 מים
1,859	1,456	1,475	93 נכסים			50	43 נכסים
51	49	55	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	28	36	30	8 47 מפעל הביוב
<u>2,722</u>	<u>2,404</u>	<u>2,399</u>		<u>1,353</u>	<u>1,653</u>	<u>1,349</u>	
17,707	18,450	18,386	4 99 תשלומים בלתי רגילים	5,380	5,157	4,545	4 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>159,383</u>	<u>164,999</u>	<u>155,998</u>	סה"כ כללי	<u>154,517</u>	<u>161,707</u>	<u>149,998</u>	סה"כ כללי

154,517	161,707	149,998	סה"כ תקבולים
159,383	164,999	155,998	סה"כ תשלומים
<u>(4,866)</u>	<u>(3,292)</u>	<u>(6,000) *</u>	גרעון בשנת הדוח

* ראה בביאור 1(ו).

עיריית נתניה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
36,031	37,947	השתתפות הממשלה
27,956	41,216	השתתפות מוסדות
23,993		השתתפות בעלים
4,601	1,399	מקורות עצמיים ואחרים
16,000	4,500	מלוות שנתקבלו
<u>108,581</u>	<u>85,062</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
60,204	63,717	עבודות שבוצעו במשך השנה
345	3,261	תכנון
16,000	4,500	העברת מלוות
711	575	תשלומים אחרים
2,800	2,804	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>80,060</u>	<u>74,857</u>	סה"כ תשלומים
<u>28,521</u>	<u>10,205</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
267,894	348,792	תקבולים
202,932	255,309	תשלומים
<u>64,962</u>	<u>93,483</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
348,792	423,840	תקבולים
255,309	320,152	תשלומים
<u>93,483</u>	<u>103,688</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
116,551	133,154	עודפי מימון זמניים
23,068	29,466	גרעונות מימון זמניים
<u>93,483</u>	<u>103,688</u>	
<u>27,683</u>	<u>10,014</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית נתיבות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
150,617	157,807	1	מתקציב רגיל
106,344	83,885	2	מתקציב בלתי רגיל
6,945	6,342	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>263,906</u>	<u>248,034</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
159,383	164,999	4	תקציב רגיל
77,260	72,053	5	תקציב בלתי רגיל
124	148	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>236,767</u>	<u>237,200</u>		סך כל החוצאות
<u>27,139</u>	<u>10,834</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(4,866)	(3,292)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
28,521	10,205		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>23,655</u>	<u>6,913</u>		
<u>3,484</u>	<u>3,921</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>27,139</u>	<u>10,834</u>		עודף כללי

עיריית נתיבות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		
154,517	161,707		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,900)	(3,900)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
150,617	157,807		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
108,581	85,062		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(2,237)	(1,177)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
106,344	83,885		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
9,745	9,146		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,800)	(2,804)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
6,945	6,342		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
159,383	164,999		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
159,383	164,999		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
80,060	74,857		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(2,800)	(2,804)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
77,260	72,053		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
6,261	5,225		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,900)	(3,900)		העברות לתקציב הרגיל
(2,237)	(1,177)		העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
124	148		סה"כ נטו

3,484

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית נתניה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- דוחות 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:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.81%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 1 בספטמבר 2015.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 7 בינואר 2015.
- לעיירה אושרה תוכנית התייעלות לארבע שנים החל משנת 2014, במסגרתה אושר לעיירה תקציב בעל גירעון מובנה על סך 6,000 אלפי ש"ח.
- בפועל, בשנת 2015 סיימה העירייה את שנת התקציב בגרעון של 3,292 אלפי ש"ח.

עיריית נתיבות

ביאור – 2 עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס החלואות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) החלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגיין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסיים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

עיריית נתניה

ביאור – 2 עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. רישום הוצאות

- (1) הוצאות 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 ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
ג. תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמים קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם ההסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.
- החובות המסופקים נאמדו ע"י המועצה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגביה.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית נתיבות

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
114,737	138,166	בנקים מסחריים
11,429	5,800	בנק דקסיה
<u>126,166</u>	<u>143,966</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
97,421	111,547	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>28,745</u>	<u>32,419</u>	
<u>39,215</u>	<u>23,721</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתב"רים בטופס 3 וכן באור 3 יב.
(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
432	30	משרד החינוך
483	1,405	משרד הרווחה
127	88	המשרד לבטחון פנים
69	327	משרדי ממשלה אחרים
173	101	משטרת ישראל
1,346	1,421	מוסדות ורשויות אחרים
329	330	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,959</u>	<u>3,702</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
2	-	גובים
<u>2</u>	<u>-</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
1,464	1,760	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
218	225	יתרה לתחילת השנה
78	-	הפקדות במהלך השנה
<u>1,760</u>	<u>1,985</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,760</u>	<u>1,985</u>	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עיריית נתיות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
7	7	תאגידים עירוניים
125	125	השקעה בחון מניות של החברה הכלכלית לפיתוח נתיות בע"מ
254	254	מניות בחברת נ.ע.ס פארק תעשיות בע"מ
(6)	(6)	הלוואה-החברה הכלכלית לפיתוח נתיות בע"מ
25,557	25,557	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית של נתיות
<u>25,937</u>	<u>25,937</u>	מי אשקלון תאגיד המים והביוט האזורי בע"מ
השקעות אחרות		
24	24	מניות בחברה לאוטומציה
106	120	מלאי מחסן בלתי מוקצב
3,835	3,781	השקעה מיועדת לכיסוי הלוואות ביוב והשקעה מיועדת אחרת
<u>3,965</u>	<u>3,925</u>	
<u>29,902</u>	<u>29,862</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תוצאות מתוקצבות שטרם שלמו</u>
26,233	26,816	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,132	4,531	עובדים וניכויים לשלם
6,914	8,897	מוסדות וזכאים שונים
300	300	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
571	922	החברה הכלכלית לפיתוח נתיות בע"מ
5,805	6,671	מי אשקלון תאגיד המים והביוט האזורי בע"מ
<u>44,955</u>	<u>48,137</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
30	55	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
<u>30</u>	<u>55</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,464	1,760	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
218	225	יתרה לתחילת השנה
78	78	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
<u>1,760</u>	<u>1,985</u>	רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>1,760</u>	<u>1,985</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
25,683	25,683	מניות בתאגידים עירוניים נטו
106	120	מלאי מחסן בלתי מוקצב
24	24	מניות בחברה לאוטומציה בע"מ
254	254	הלוואה-חברה כלכלית לפיתוח נתיות בע"מ
3,835	3,781	קרן מענק תאגוד ופרעון הלוואות על ידי תאגיד המים והביוט
<u>29,902</u>	<u>29,862</u>	3 (יד)

עיריית נתניה

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	611		
	16,000	4,500	
	<u>16,611</u>	<u>4,500</u>	
	<u>16,611</u>	<u>4,500</u>	
			סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	39,215	23,721	
	14,534	22,890	
	47,507	68,717	
	<u>101,256</u>	<u>115,328</u>	
	97,421	111,547	
	3,835	3,781	
	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	39,215	23,721	
	14,534	22,890	
	43,672	64,936	
	<u>97,421</u>	<u>111,547</u>	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	3,891	3,835	
	56	54	
	<u>3,835</u>	<u>3,781</u>	

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
 סכומים להקטנת גרעון
 מענקים להקטנת גרעון
 מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

יב. השקעות אחרות
 השקעות בפקדונות
 השקעות באג"ח קונצרניות, מק"מים ותעודות סל
 השקעות באג"ח ממשלתיות

בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
 בניכוי השקעות מיועדות למימון פרעון הלוואות ביוב

יג. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
 השקעות בפקדונות
 השקעות באג"ח קונצרניות, מק"מים ותעודות סל
 השקעות באג"ח ממשלתיות

יד. תנועה בקרן מענק תאגוד ופרעון הלוואות על ידי תאגיד המים והביוב
 יתרת פתיחה
 העברה לכיסוי פרע"מ ביוב
 יתרת סגירה

עיריית נתיבות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
611	-	-	<u>תקבולים לא רגילים</u>
403	833	290	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
251	96	300	החזר משנים קודמות
3,955	3,955	3,955	הכנסות מימון
160	273	-	העברה מקרנות פיתוח וקרנות מתוקצבות
5,380	5,157	4,545	תקבולים אחרים
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	<u>תשלומים לא רגילים</u>
611	-	-	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,122	10,117	10,000	הנחות במיסים
7,480	7,879	7,872	תשלומי פנסיה
288	315	246	מיסים בשל הוצאות עודפות
-	-	50	הוצאות בגין שנים קודמות
206	139	218	תשלומים אחרים
17,707	18,450	18,386	

עיריית נתניה

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבוה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחנת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים בחדר עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בבנקים ספציפיים, פרט ל 7 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/רהא בראור 3 (א) לעיל.
 - ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין התקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
 - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 - ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	454	6,945	2,800				9,745	2,237	3,900			124	6,261	3,938
קרו הטל השבוה	2,416	3,781	2,800				6,581		3,900			145	4,045	4,952
קרו ביוב		3					3							3
קרו עודפי תב"רים סופיים	5		4				4	8					8	1
קרנות פיתוח	1,330	2,503					2,503	1,169				3	1,169	2,664
קרו תניה	187	55					55						3	239
סה"כ	3,938	6,342	2,804				9,146	1,177	3,900			148	5,225	7,859

עיריית נתיבות

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כוללה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מחודש יולי 2010 פעילות המים והביוב הועברה למי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ. עד לאותו מועד העירייה לא ניהלה את מפעל המים והביוב כמפעל סגור. הכנסות מפעל המים והביוב מחודש יולי 2010 כוללות גביית פיגורים בלבד.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,951 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,825 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 388 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 326 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,418 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 3,554 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות
החברה הכלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ (א)	חברה	100%	6,752
נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ (ב)	חברה	33%	125,000
מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ג)	חברה	20%	2,000
שם הגוף	מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	
החברה הכלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ (א)	7	-	
נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ (ב)	125	-	
מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ג)	10	117,495	
שם הגוף	תשלום על חשבון חון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה ח (ז) אלפי ש"ח	
החברה הכלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ (א)	7	-570	
נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ (ב)	125	14	
מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ג)	26	5,805	

עיריית נתיבות

א. החברה הכלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ

העירייה הינה בעלת מניות בחברה הכלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ. החברה נוסדה בשנת 1990 בהשקעה בהון מניות בסך 7 אלפי ₪.

מטרתה העיקרית של החברה היא ליזום, לתכנן ולערוך תכניות לפיתוח הכלכלי של נתיבות.

החברה קיבלה ממינהל מקרקעי ישראל זכות לפיתוח ולשיווק קרקעות באזור התעשייה בנתיבות, החברה מפעילה את השוק העירוני, כן נותנת החברה שירותי פיקוח הנדסיים לפרויקטים של העירייה.

בשנת 2014 זקפה העירייה חוצאות בגין שירותי פיקוח הנדסיים שניתנו על יד החברה בסך

בשנת 1990 קיבלה החברה מהעירייה הלוואה בסך 150 אלפי ₪. ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 5%. לא קיים מועד לפרעון ההלוואה. לאורך השנים רשמה העירייה רק חלק מהכנסות הריבית והפרשי התצמדה היתרה למועד הדוח הכספי 254 אלפי ₪.

ב. נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1996 ותחת ניהולה הוקם פארק התעשיות.

לחברה 375,000 מניות המוחזקות ע"י עיריית נתיבות, מועצה אזורית עזתה ומרחבים באופן שווה.

מטרתה העיקרית של החברה לסייע, לעודד ולקדם הקמת מפעלים שונים ו/או תעשיות ומלאכות למיניהן בתחום הפארק.

בשנת 2015 העירייה לא חייבה את נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ בשנת הדוח (אשתקד 35 אלפי ₪)

ג. מי אשקלון תאגיד המים וחביוב האזורי בע"מ

ביום 25 במרץ 2009 וביום 9 בדצמבר 2009 החליטה מליאת המועצה על חקמת תאגיד המים וחביוב ועיריית נתיבות והחלה לפעול במהלך אותו חודש

ג.2. ב-10 באוקטובר 2010 נחתם הסכם בין עיריית אשקלון ועיריית נתיבות לבין מי אשקלון תאגיד המים וחביוב האזורי בע"מ.

עיקרי ההסכם הם כדלקמן:

1. עיריית אשקלון, עיריית נתיבות והחברה מבקשים לפעול לכך שהחברה תהא תאגיד אזורי למים וביוב ע"פ חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001 בתחום השיפוט של עיריית אשקלון ועיריית נתיבות.

2. נקבעו קריטריונים להרכב הדיירקטוריון של החברה, הקצאת מניות ובעלי התפקידים בחברה.
ג.3. בתאריך 1 ביולי 2010 קיבל מי אשקלון תאגיד המים וחביוב האזורי רשיון לפעול בתמורה וכנגד העברת הנכסים המועברים על ידי העיריות המייסדות לרשות החברה, לשווי שנקבע בהתאם במפקד הנכסים מתחייבת החברה:

1. ליטול הלוואות בעלים מהעיריות המייסדות כנגד 40% מסך ערך הכינון המופחת של הנכסים כפי שאושר במפקד הנכסים, המועברים בפועל מהעיריות המייסדות לחברה בערך של 78,330 אלפי ₪.

2. יתרת התמורה בסך 117,495 אלפי ₪ המהווה שיעור של 60% מסך ערך הכינון המופחת של הנכסים המועברים כאמור תועבר בתמורה להקצאת מלוא מניות התאגיד לרשויות המייסדות. הקצאת המניות הכוללת מהווה את מלוא התמורה בגין הנכסים התפעוליים ובכללם גם נכסי מקרקעין

המועברים לחברה מהרשויות.

3. ערך כינון הנכסים המופחת ע"פ אישור מפקד הנכסים הינו 42,594 אלפי ₪.

4. העירייה נתנה הלוואה לתאגיד האזורי בסך של 17,154 אלפי ₪ ביום 1.7.2010 (תנאי ההלוואה

מפורטים בסעיף ג.9 דלהלן)

ג.5. עיריית אשקלון מחזיקה ב-80% מתוך המניות המונפק של תאגיד המים וחביוב ועיריית נתיבות מחזיקה ב-20% מההון המונפק.

ג.6. עיריית אשקלון העבירה 32 עובדים לחברה ועיריית נתיבות העבירה לחברה 2 עובדים.

ג.7. עיריית נתיבות העבירה לידי התאגיד את ניהול פרויקט הקמת מכון טיהור שפכים.

ג.8. יתרות החייבים עד למועד התחלת הפעילות של תאגיד המים (1 ביולי 2010) תגבנה ע"י העיריות.

ג.9. תנאי הלוואת הבעלים כאמור בסעיף א' דלעיל הינם:

עיריית נתיבות

1. פירעון בשיטת הקו הישר (שפיצר) למשך 15 שנים מיום מתן החלואה
2. תשלום ביום העסקים הראשון של כל רבעון החל מיום 1 באוקטובר 2010.
3. החלואה צמודה למדד המחירים לצרכן בגין החודש בו הועברה החלואה הבעלים והמדד הידוע ביום התשלום בתוספת ריבית שנתית של 5%.
4. בשנת 2015 תאגיד המים והביוב העביר לעירייה ריבית בסך כולל של 96 אלפי ש"ח. בשנת 2014 תאגיד המים והביוב העביר לעירייה ריבית בסך כולל של 251 אלפי ש"ח. בשנת 2013 תאגיד המים והביוב העביר לעירייה את הריבית השוטפת וכן ריבית שנצברה על הקרן בסך כולל של 424 אלפי ש"ח, בשנת 2012 בסך כולל של 496 אלפי ש"ח ובשנת 2011 ריבית שוטפת בסך של 906 אלפי ש"ח. בשנת 2011 תאגיד המים והביוב פרע סך של 8,558 אלפי ש"ח על חשבון קרן החלואה. לא קיימים פיגורים בגין קרן החלואה.
- בשנת 2010 תאגיד המים והביוב העביר לעירייה את הריבית שנצברה בשנת 2010 בסך 215 אלפי ש"ח.

5. יתרת קרן החלואה הנומינלית ליום 31.12.2015 חינה כ- 3,871 אלפי ש"ח

ג.10. להלן הרכב ההשקעה במי אשקלון תאגיד המים והביוב

האזורי בע"מ	השקעה בחון מניות
2	פרמיה על מניות
25,555	
25,557	

ג.11. להלן סכומי החיובים ההדדיים בין העירייה לתאגיד המים והביוב האזורי בע"מ בשנת 2015:

חיובים מהותיים אשר יצאו מתאגיד המים והביוב האזורי בע"מ לעיריית נתיבות:

חיוב עבור מים וביוב - 2,354 אלפי ש"ח (אשתקד 1,894 אלפי ש"ח)

חיובים מהותיים אשר יצאו מהעירייה לתאגיד המים והביוב האזורי:

חיוב עבור שכר עובדים (כולל פנסיה) - 785 אלפי ש"ח (אשתקד 699 אלפי ש"ח)

ג.12. העירייה קיבלה ממשרד הפנים מענק תאגוד בסך כולל של 1,344 אלפי ש"ח. 611 אלפי ש"ח התקבלו בשנת 2010 והיתרה התקבלה בשנת 2011.

ג.13. ההשקעה בחון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון החלואה מדווחות, עם קבלתן, כהכנסה בקרן מיועדת.

המבוקרים לשנת

2014 (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים

המבוקרים לשנת

2014 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים

באור 11 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 7 ביוני 2016 כל הכנסותיה העתידיות של העירייה מכל מין וסוג שהוא לתקופות שמשנה עד 99 שנים משועבדות לטובת בנקים להבטחת פרעון התחייבויותיה ומלוות שקבלה המועצה מהבנקים.

בנוסף לחלן שעבודים על רכוש קבוע על פי אישור רשם המשכונות, לטובת הסוכנות היהודית:

99	13.4.2003	רכב מסוג אופל מ.ר. 59-554-50
99	13.4.2003	רכב מסוג טויוטה מ.ר. 77-446-50
99	13.4.2003	רכב מסוג שברולט מ.ר. 67-331-36
99	13.4.2003	רכב מסוג פולריס מ.ר. 38-150-50
99	13.4.2003	רכב מסוג פולריס מ.ר. 36-941-50
99	3.8.2003	רכב מסוג טויוטה מ.ר. 341617

באור 12 - שומות ניכויים

שנת המס האחרונה לגביה נתקבלו שומות ניכויים והוצאות עודפות הינה 2010.

עיריית נתניה

1

באור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

נתקבלו מכתבים מיום 28 בפברואר 2016 המפרטים את התביעות התלויות העומדות כנגד העירייה מן היועצים המשפטיים של העירייה. המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, דיני עבודה, ארנונה ואגרות וחוק תכנון ובניה. בהתאם למכתבים אלו סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 להן התקבלה הערכה כספית הסתכמו בכ- 1,924 אלפי ₪ סכומי התביעות אינם כוללים רבית והפרשי הצמדה למועד המאזן. להערכת היועצים המשפטיים של העירייה לא קיימות תביעות כנגד העירייה בהן סיכויי ההגנה נמוכים מ-50%. בתביעות אשר נמצאות בשלבים הראשונים טרם ניתן לאמוד את סיכויי ההגנה. בדוחות הכספיים נרשמה הפרשה כללית בסך 300 אלפי ₪, בהתאם להערכת היועץ המשפטי. הערכה זו לקחה בחשבון את סכום החשיפה לה צפויה העירייה במידה ותחויב בחלק מסכומי התביעה על פי שיעור החשיפה הצפוי.

באור 14 - תוכנית התייעלות

לעירייה אושרה תוכנית התייעלות לארבע שנים החל משנת 2014, במסגרתה אושר לעירייה תקציב בעל גירעון מובנה על סך 6,000 אלפי ₪. בפועל, בשנת 2015 סיימה העירייה את שנת התקציב בגרעון של 3,292 אלפי ש"ח.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 50 כלי רכב בחכירה תפעולית.

עיריית נתניה

נספח 2 לנספח 1

הדוח הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החיובים בגין ארונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב- % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	כמות גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים / מ מסופקים (*)	העברה ל / מ חובות מסופקים (*)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
									ארונה	1
41.7%	22,752	16,276	39,028	10,150		27,035	27,035	22,143	ארונה למגורים	1.1
56.6%	13,626	17,768	31,394	2,698	99	19,854	19,854	14,139	ארונה אחרת	1.2
	18,110		18,110	2,097	(99)	595	595	19,711	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארונה	1.3
38.5%	54,488	34,044	88,532	14,945		47,484	47,484	55,993	סה"כ ארונה	2
									אגרת מים וכיב	2.1
4.6%	12,500	607	13,107	6		701	640	13,162	אגרת מים	2.2
	1,374		1,374	(6)		63	65	1,378	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
4.2%	13,874	607	14,481	764		705	705	14,540	סה"כ מים	3
9.3%	353	36	389	12		14	14	387	אגרת כיב	
50.0%	3,122	3,127	6,249	1,011		4,190	4,190	3,070	היטל שמירה	
									סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי דיוח	
34.5%	71,837	37,814	109,651	16,732		52,393	52,393	73,990	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
									הטלי השבה	8
100.0%		1,607	1,607			1,607	1,607		הטלי פיתוח	9
94.2%	159	2,560	2,719	(3)		2,555	2,555	161	אגרות בניה	10
102.7%	(*) 71	2,690	2,619			2,609	2,609	10	הטל כיב	11
15.8%	16	3	19			2	2	17	היטל צריכה עדפת (***)	16
8.2%	279	25	304	10		14	14	300	סה"כ בשנת הדיוח	
									שנה קודמת	
94.7%	383	6,885	7,268	7		6,787	6,787	488	שנתיים קודמות	
38.2%	72,220	44,699	116,919	16,739		59,180	59,180	74,478		
35.0%	74,478	40,090	114,568	13,833		59,094	59,094	69,307		
33.9%	69,307	35,510	104,817	14,348		57,185	57,185	61,980		

(*) החובות המסופקים נאמדו ע"י המועצה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הנבחה.
 (**) בשנת 2015 השיגה משרת ישראל על תשלום אגרת בניה לאחר ששולם במעל, לאחר בדיקה זוהה הישום לפי הוראת מתי ההנדסה.
 (***) היטל צריכה המים נבנה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מוזוה הכנסה של הרשות.

עיריית נתניה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

חייב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב ריבית והצמדה על השוטר	חייב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
27,035	739	997	139	25,160	ארנונה	1
19,854	575	605	93	18,581	ארנונה למגורים	1.1
595	(290)	885			ארנונה אחרת	1.2
47,484	1,024	2,487	232	43,741	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
640	25	615			אגרת מים וביוב	2.1
65		65			אגרת מים	2.2
705	25	680			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
14	(4)	18			סה"כ מים	2.3
4,190	312	134	26	3,718	אגרת ביוב	3
					היטל שמירה	
52,393	1,357	3,319	258	47,459	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,607				1,607	הטלי השבחה	8
2,555	60	9		2,486	הטלי פיתוח	9
2,609	2			2,607	אגרות בניה	10
2	1	1			הטל ביוב	11
14		14			היטל צריכה עודפת	16
6,787	63	24		6,700	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
59,180	1,420	3,343	258	54,159	סה"כ	

עיריית נתניה

נספח 2 לפוסט 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נחווי אגף הנבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחוזרים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אחרים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
10,150	118		8,802	1,230			ארנונה	1
2,698	139		1,315	1,244			ארנונה למגורים	1.1
2,097				2,097			ארנונה אחרת	1.2
14,945	257		10,117	4,571			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
							סה"כ ארנונה	2
701				701			אגרת מים וביוב	2.1
63				63			אגרת מים	2.2
764				764			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
12				12			סה"כ ביוב	3
1,011			914	97			היסל שמירה	
16,732	257		11,031	5,444			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
(3)				(3)			הטלי פיתוח	9
10				10			היסל צריכה עודפת	16
7				7			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
16,739	257		11,031	5,451			סה"כ	

עיריית נתניה

הדוח הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נחוגי אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית מיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
		1	ארנונה	13,062	3,214	16,276
		1.1	ארנונה למגורים	14,942	2,826	17,768
		1.2	ארנונה אחרת			
		2	סה"כ ארנונה	28,004	6,040	34,044
		2.1	אגרת מים ובזבז		607	607
		2.1	אגרת מים			
		2.3	אגרת בזבז		607	607
		3	היטל שמירה	2,369	36	3,127
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	30,373	7,441	37,814
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
				8	הטלי השבחה	1,607
9	הטלי פיתוח			2,476	84	2,560
10	אגרות בניה			2,687	3	2,690
11	הטל בזבז			1	2	3
16	היטל צריכה עודפת				25	25
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			6,661	224	6,885
	סה"כ			37,034	7,665	44,699

עיריית נתיבות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
10,373	13,162	31,325	36,282	נתוני גביה מים וארנונה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2,541	25	828	57	חיוב / זיכוי נוסף
6	6	174	99	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
852	615	1,941	1,602	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(210)	(701)	(937)	(2,474)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
13,562	13,107	33,331	35,566	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
400	607	4,627	6,040	גביה בגין פיגורים
<u>13,162</u>	<u>12,500</u>	<u>28,704</u>	<u>29,526</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		39,851	43,741	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		1,659	1,257	חיוב / זיכוי נוסף
		268	232	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,353)	(10,374)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		<u>32,425</u>	<u>34,856</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(24,847)	(28,004)	גביה שוטפת
		<u>(24,847)</u>	<u>(28,004)</u>	סה"כ שגבחה
		7,578	6,852	יתרת פיגורים לתקופה
<u>13,162</u>	<u>12,500</u>	<u>36,282</u>	<u>36,378</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.95%	4.63%	13.98%	16.98%	% גביה מהפיגורים
		76.63%	80.34%	% גביה מהשוטף
2.95%	4.63%	44.82%	48.34%	% גביה מהסה"כ

עיריית נתיבות

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות למרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ם			ביוב			אחרות		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
41,314	36,665	48,132	47,793	339	-	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)					
	16,000	4,500	4,500	-	-						
41,314	52,665	52,632	52,293	339	-	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					
4,649	4,533	4,985	4,959	26	-						
36,665	48,132	47,647	47,334	313	-						
4,063	3,406	3,156	3,153	3	-						
40,728	51,538	50,803	50,487	316	-						

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב חרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
4,649	4,533	4,985	4,649	4,533	4,985
1,695	1,489	1,482	1,695	1,489	1,482
916	804	665	916	804	665
7,260	6,826	7,132	7,260	6,826	7,132

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

6,775	7,083
51	49
6,826	7,132

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,954	שנה ראשונה
5,965	שנה שנייה
5,513	שנה שלישית
5,545	שנה רביעית
5,534	שנה חמישית
22,287	שנה שישית ואילך
50,803	

עיריית נתניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ושילומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באפ"ש"ח

חלק א' - תקבולים ושילומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מס' כ"ב	התקציב	הביצוע	מס' כ"ב	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
					מעל	מתחת						
הכנסות	149,998	-	149,998	161,707	-	4,203	31.15%	48,130	48,130	39.44%	50,373	1
הוצאות	155,998	-	155,998	164,999	-	2,071	2.53%	3,903	3,903	19.71%	3,086	1.1
גרעון בשנת הדוח	(6,000)	-	(6,000)	(3,292)	-	6,274	2.52%	3,900	3,900	36.20%	3,900	1.2
								55,933	55,933		57,359	1.3
								60,940	60,940	39.44%	59,981	2
								30,458	30,458	19.71%	30,505	2.1
								611	611	0.40%		2.2
								3,897	3,899	2.52%	2,033	2.4
								2,678	309	1.73%	160	2.5
								98,584	5,499	63.80%	92,639	2.6
								154,517	11,773	100.00%	149,998	
												סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית נתניה

נספח 1 לסופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיית נטו		מסה"כ	מס'ה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	61,615	63,256	38.34%	1,641	-	62,006	38.90%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,935	10,566	6.40%	631	-	10,386	6.52%
3 הוצאות מימון	643	880	0.53%	237	-	776	0.49%
4 הוצאות תפעול	51,532	56,703	34.37%	5,171	-	54,729	34.34%
5 השתתפויות ותדומות	24,121	26,090	15.81%	1,969	-	23,479	14.73%
6 הוצאות חד פעמיות	445	372	0.23%	-	73	570	0.36%
7 פרעון מלות	7,707	7,132	4.32%	-	575	6,826	4.28%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	-	-	-	-	611	0.38%
סה"כ הוצאות	155,998	164,999	100.00%	9,649	648	159,383	100.00%

עיריית נתניה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 כאלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי התקציב	סטיית מתוחת (מעל)	ביצוע	התקציב	מגל (מתחת) סטיות	ביצוע	התקציב	התוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(378)	(20,896)	(20,518)	(378)	20,896	20,518				6		1. הנהלה וכליות
(1,144)	(23,430)	(22,286)	(3,248)	31,319	28,071	2,104	7,889	5,785	7	2	2. שירותים מקומיים
(3,923)	(27,016)	(23,093)	(5,306)	91,930	86,624	1,383	64,914	63,531	8	3	3. שירותים ממלכתיים
299	(751)	(1,050)	(5)	2,404	2,399	304	1,653	1,349	9	4	4. מפעלים
548	(13,293)	(13,841)	(64)	18,450	18,386	612	5,157	4,545	99	5	5. בלתי רגילים
(4,598)	(85,386)	(80,788)	(9,001)	164,999	155,998	4,403	79,613	75,210			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
3,471	45,721	42,250		45,721	42,250	3,471			1	1	1. גביה ישירה
3,835	36,373	32,538		36,373	32,538	3,835			1.19	2	2. מענקים כלליים
7,306	82,094	74,788		82,094	74,788	7,306					סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,708	(3,292)	(6,000)	(9,001)	164,999	155,998	11,709	161,707	149,998			סה"כ כלי
(6,000)											א. איזון תקציבי
(3,292)											סה"כ נטו עורף (גרעון)

עיריית נתניה

נספח 3 לטופס 2

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

מסה"כ %	2014	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
19%	29,474	2,694	21%	34,044	31,350	ארנונה
6%	9,353	224	6%	10,374	10,150	הנחות בארנונה (*)
0%	400	207	0%	607	400	מכירת מים
8%	11,937	2,537	8%	13,451	10,914	יתר עצמיות
29%	43,960	(1,877)	26%	41,311	41,498	משרד החינוך
9%	14,344	1,777	10%	16,695	14,918	משרד הרווחה
2%	2,636	(2,999)	2%	3,226	3,525	משרדים אחרים
20%	30,458	(64)	19%	30,441	30,505	מענק כללי
3%	3,897	3,899	4%	5,932	2,033	מענקים מיוחדים
2%	2,678	309	0%	469	160	מענקים מיוחדים
3%	4,769	612	3%	5,157	4,545	תקבלים אחרים
100%	153,906	11,709	100%	161,707	149,998	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	611					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	154,517	11,709		161,707	149,998	סה"כ הכנסות
18%	28,583	(888)	18%	29,665	28,777	הוצאות
21%	32,994	(3,862)	21%	35,335	31,473	משכורות ושכר כללי
18%	29,013	(280)	17%	28,844	28,564	פעולות כלליות
20%	31,129	(385)	18%	29,204	28,819	שכר חינוך
3%	4,410	(473)	3%	4,747	4,274	פעולות חינוך
10%	15,713	(3,413)	11%	18,936	15,523	שכר רווחה
4%	6,826	575	4%	7,132	7,707	פעולות רווחה
0%	776	(237)	1%	880	643	פרעון מלוות
0%	206	79	0%	139	218	מימון
6%	9,122	(117)	6%	10,117	10,000	חד פעמיות
100%	158,772	(9,001)	100%	164,999	155,998	הנחות בארנונה (**)
	611					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	159,383	(9,001)		164,999	155,998	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	(4,866)	2,708		(3,292)	(6,000)	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

עיריית נתניה

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות שכר בפועל	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות שכר בפועל	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות שכר בפועל	שכר ממוצע
לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח
הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוח)
139.39	139.31	187	25,221	181.04	190.00	139.39	26,069	210	27,844
139.39	139.31	23	2,623	18.83	190.00	3,181	2,623	29	4,702
139.39	139.31	210	27,844	199.87	190.00	29,250	27,844	29	4,702
152.19	153.16	29	4,702	30.70	29.00	4,409	4,702	0	45
152.19	153.16	0	45	0.29	29.00	1	45	29	4,747
152.19	153.16	29	4,747	30.99	29.00	4,410	4,747	17	7,193
368.59	358.57	17	7,193	20.06	20.00	6,148	7,193	17	358.57
368.59	358.57	17	7,193	20.06	20.00	6,148	7,193	17	358.57
143.37	145.23	76	12,629	86.96	88.00	10,842	12,629	76	145.23
143.37	145.23	16	2,688	1.85	88.00	2,252	2,688	16	145.23
143.37	145.23	91	12,897	88.81	88.00	13,094	12,897	91	145.23
178.15	184.54	108	20,090	108.87	108.00	19,242	20,090	108	184.54
152.53	155.07	347	52,681	339.73	327.00	52,902	52,681	347	155.07
672.67	585.00	3	1,755	3.00	327.00	2,018	1,755	3	585.00
127.77	125.91	63	8,387	66.61	327.00	8,106	8,387	63	125.91
152.51	153.47	413	62,823	409.34	327.00	63,026	62,823	413	153.47
152.99	151.13	413	866	5.73	327.00	201	866	413	151.13
152.99	153.44	413	63,689	415.07	327.00	63,227	63,689	413	153.44

סוג משרה
 הינד עם תקן
 הינד ללא תקן
 סה"כ הינד
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 סה"כ יתר המשרות
 סה"כ עובדים בתקן
 יתר משרות - לא בתקציב וגיל (חוי"ג, תבי"ג, מ. סגור וכו')
 סה"כ כללי
 הערות:

לא התקבלו נתונים באשר למספר המשרות שנתקצבו על ידי משרדי החינוך והרווחה.
 קיים קישור בשכר ממוצע השנה מכיוון שבשנת 2014 משכורת הודש ינואר 2014 פדו ראש הרשות וסגנוי ימי חופשה ומחלה לאור הבחירות שערכו חודשיים קודם, סגן הוחלף ונעשה אותו גמ"ח.

עיריית נתניה

נספח 4 לטופס 2חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משרות	2015		מספר משרות	2015		מספר משרות
	עלויות שכר	ביצוע		עלויות שכר	תקציב	
הפרש						
עלויות שכר			66	עלויות שכר	66	מספר משרות
(12)	1,755	3	1,743	3	הנהלה וכלליות	6
194	3,962	15	4,156	16	נבחורים	61
(96)	3,035	17	2,939	18	מנהל כללי	61
86	8,752	36	8,838	37	מנהל כספי	62
(72)	1,342	7	1,270	6	סה"כ הנהלה וכלליות	7
629	2,550	15	3,179	13	שירותים מקומיים	71
(106)	2,026	9	1,920	12	הברואה	72
(816)	2,098	12	1,282	12	שמירה ובטחון	73
132	250	1	382	1	חמנו ובגן עיר	74
(489)	755	5	266	4	נכסים ציבוריים	76
(722)	9,021	48	8,299	48	שרותים עירוניים שונים	78
4	1,286	7	1,290	7	פיקוח עירוני	8
278	26,558	193	26,836	183	סה"כ שרותים מקומיים	8
141	1,715	12	1,856	10	שרותים ממלכתיים	811
9	159	1	168	2	מנהל החינוך	812
(473)	4,747	31	4,274	29	חינוך	82
(20)	280	1	260	1	תרבות	83
55	531	4	586	3	בריאות	84
(6)	35,276	249	35,270	235	רווחה	86
(41)	785	5	744	5	קליטת עלויה	86
(10)	602	5	592	5	איכות סביבה	87
(51)	1,387	10	1,336	10	סה"כ שרותים ממלכתיים	9
(515)	8,387	67	7,872	66	מפעלים	91
(1,208)	62,823	409	61,615	396	מים	93
					נכסים	
					סה"כ מפעלים	
					גימלאים	
					סה"כ כללי	

עיריית נתיבות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.35%	34,998	54.33%	34,604	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.40%	2,150	3.55%	2,264	שעות נוספות - רשומות
2.73%	1,727	2.95%	1,880	אחזקת רכב
11.95%	7,558	11.28%	7,185	תשלומי פנסיה
6.39%	4,039	7.62%	4,853	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.83%</u>	<u>50,472</u>	<u>79.74%</u>	<u>50,786</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.33%	2,103	3.46%	2,206	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.92%	6,904	10.90%	6,943	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	3,748	5.89%	3,754	מס שכר ומס מעסיקים
<u>20.17%</u>	<u>12,755</u>	<u>20.26%</u>	<u>12,903</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>63,227</u>	<u>100.00%</u>	<u>63,689</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
63,227	63,689	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - דמי מילואים ודמי פגיעה
(220)	(143)	השתתפות רשויות ומסדות בפנסיה
(626)	(510)	שונות - צילה רישום הוצאות שכר מתנס
(174)	1,086	שכר בתקציב בלתי רגיל
(201)	(866)	
<u>62,006</u>	<u>63,256</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית נתיבות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
31.61	32.65	33.85	32.93		מבנה מגורים
75.59	78.41	86.16	64.65		משרדים שירותים ומסחר
888.71	918.53	1,001.08	439.62		בנקים וחברות ביטוח
55.58	57.44	57.23	23.57		תעשייה
			36.38		בתי מלון
62.14	64.23	64.01	43.64		מלאכה
0.03	0.04	0.03	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
1.82	1.89	1.86	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר
7.51	7.51	7.51	1.35		חניונים
			0.33	למ"ר	מבנה חקלאי
78.95	78.95	75.00			נכסים אחרים
				למ"ר	
				למ"ר / לדונם	
				למ"ר / לדונם	
				למ"ר / לדונם	

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם
 (***) לעירייה אישור חריג לחטלת ארנונה על העלאה חריגה מאושרת על ידי שר הפנים ושר האוצר.

עיריית נתיבות

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				תקבולים:
(44.75)%	(2,438)	5,448	3,010	22 שמירה וביטחון
(38.36)%	(1,027)	2,677	1,650	23 תכנון ובנין העיר
(15.52)%	(835)	5,380	4,545	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(10.37)%	(845)	8,145	7,300	61 מנהל כללי
12.94%	877	6,775	7,652	64 פרעון מלוות
(28.49)%	(1,994)	6,999	5,005	72 שמירה וביטחון
166.04%	792	477	1,269	75 חגיגות , מבצעים וארועים
12.55%	635	5,061	5,696	82 תרבות

עיריית נתיבות

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
14.40%	5,591	38,827	44,418	תקבולים:
(42.49)%	(2,315)	5,448	3,133	11 מיסים
252.26%	502	199	701	22 שמירה וביטחון
198.82%	845	425	1,270	28 פיקוח עירוני
16.77%	2,457	14,652	17,109	32 תרבות
				34 רווחה
				תשלומים:
16.51%	1,689	10,229	11,918	71 תברואה
(28.95)%	(2,026)	6,999	4,973	72 שמירה וביטחון
588.82%	948	161	1,109	78 פיקוח עירוני
28.33%	1,434	5,061	6,495	82 תרבות
17.69%	3,560	20,123	23,683	84 רווחה

עיריית נתיבות

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
73.73%	553	1,303	750	12 אגרות והיטלים
11.79%	3,835	36,373	32,538	19 מענקים כלליים
84.73%	1,398	3,048	1,650	23 תכנון ובנין העיר
327.61%	973	1,270	297	32 תרבות
12.77%	1,938	17,109	15,171	34 רווחה
13.47%	612	5,157	4,545	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
13.21%	1,391	11,918	10,527	71 תברואה
14.61%	1,034	8,109	7,075	74 נכסים ציבוריים
(31.76)%	(403)	866	1,269	75 חגיגות , מבצעים וארועים
801.63%	986	1,109	123	78 פיקוח עירוני
14.03%	799	6,495	5,696	82 תרבות
19.63%	3,886	23,683	19,797	84 רווחה

עיריית נתניה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

קב"מ	סכום - גרעונות		סכום - עורמים		סכום - עורמים		עורף נטו (גרעון)	עורף הוצאות ברוטו	עורף הכנסות ברוטו	המזנוג		הביצוע		2015		31.12.2014		הביצוע עד תאריך	מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	הס' ה"ח	מס' תב"ר	מס' פירוט	
	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות							הוצאות
	150		150																150	71	תברואה	1	1	
163	9,592	5,018	5,018		4,687		5,328	641	3,280	7,866	271	5,378	3,009	2,588	2,588				12,822	72	שמירה ובטחון	15	4	11
8	6,568	6,816	6,816	1	241		171	412	3,556	3,315	298	758	3,258	2,557	2,557				10,125	73	הכנון ובנין עיר	7	1	6
3,609	79,045	149,427	149,427	50,768	117,541		9,054	126,595	299,819	182,278	50,196	37,820	249,623	144,458	144,458				328,097	74	נכסים ציבוריים	89	5	84
2,808	42,072	36,765	36,765	1,496	(6,619)		8,881	2,262	85,412	92,031	24,656	19,309	60,756	72,722	72,722				125,987	81	הינון	94	12	82
289	14,477	11,739	11,739		(3,027)		4,460	1,433	18,447	21,474	1,038	2,322	17,409	19,152	19,152				32,923	82	תרבות	18		18
102				114	12			12	243	231			243	231	231				129	83	בריאות	1		1
1,413	4,450	4,331	4,331	1,154	(378)		1,454	1,076	11,134	11,512	3,925	4,455	7,209	7,057	7,057				14,430	84	רווחה	10		10
				367	367			367	375	8			375	8	8				375	85	דת	1		1
																			992	87	איכות הסביבה	9		9
792				1,011	219			219	6,711	6,493		144	6,711	6,349	6,349				5,700	98	מפעלים אחרים	1		1
									4,500	4,500	4,500	4,500	4,500						4,500	99	לא רגילים	1		1
9,184	156,919	215,247	215,247	54,544	103,688		29,466	133,154	433,854	330,166	85,062	76,857	348,792	255,309	255,309				536,230		סה"כ	247		224
8	104	104	104	8					10,014	10,014									10111		תביעות עסקתיות	23		23
9,176	156,815	215,143	215,143	54,536	103,688		29,466	133,154	423,840	320,152	85,062	76,857	348,792	255,309	255,309				526,119		סה"כ נטו	224		224

עיריית נתיבות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע במועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
183	178	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
180	180	הג"א
-	65	איגוד ערים לכבאות
956	955	איגוד ערים לניקוז
1,319	1,378	מועצה דתית
<u>תרבות ונוער</u>		
186	168	בית ספר למוזיקה - קונסרבטוריון
1,101	1,522	מתנ"ס
9	15	פורום נשים
381	738	חגיגות ה-60 לעיר נתיבות
798	652	תרבות תורנית
406	327	תרבות לעולים
34	25	תמיכה לגרעיני צופים
486	50	אירועי לילח לבן
470	494	השתתפויות שונות
626	850	מילגות
199	198	נוער וצעירים
4,696	5,039	
<u>השתתפויות אחרות</u>		
20	20	עזר מציון
9,938	7,684	חינוך
10,117	10,000	הנחות ארנונה
20,075	17,704	
26,090	24,121	

סח"כ