



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעיריית נתיבות**

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המסומיות

10. 10. 2015

נ ת ק ג ל

סימנו

עיריית נתיבות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דינו וחשבונו רואי החשבון המנקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית נתיבות - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית נתיבות (להלן: העירייה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2014 ואת דוח התקבולים והתשלומים לשנה שנסתיימה באותו תאריך.


הדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדו"ח שלהם מיולי 2014 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולתיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את תוות דעתנו, אנו מפנים תשומת לב לביאור 13 בדוחות הכספיים שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות, בגין תביעות משפטיות אשר הוגשו כנגד העירייה והסתכמו בכ- 2,489 אלפי ₪.


רואי חשבון
יֵאָרָאָק יֵחֶזְקֵאלוֹב וְשׁוֹת'



עיריית נתיבות

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
18,545	28,745	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,475	2,959	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
15	2	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6,626		3 (יא)	השקעות אחרות
<u>30,661</u>	<u>31,706</u>		
65,416	97,421	3 (יב)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,464	1,760	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
29,958	29,902	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
18,694	25,024		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,000)	(16,611)	3 (ז)	גרעון לתחילת השנה
8,330	4,866	טופס 2	סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
25,024	13,279		גרעון בשנת הדוח
<u>152,523</u>	<u>174,068</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
40,728	51,538	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
68,360	74,478	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
947			חובות פתוחים
<u>69,307</u>	<u>74,478</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית נתיבות

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>
55,370	44,955	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
315	30	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>55,685</u>	<u>44,985</u>		סח"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
454	3,938	5	קרן לעבודות פיתוח
64,962	93,483	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>65,416</u>	<u>97,421</u>		
1,464	1,760	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
29,958	29,902	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>152,523</u>	<u>174,068</u>		



יחיאל זוהר
מזל רוטשטיין

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

חבילורים 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 2014 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק
			6 הנחלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
7,630	8,145	7,278	61 מנהל כללי	35,061	38,827	36,740	11 מיסים
4,796	4,731	4,576	62 מנהל כספי	654	910	700	12 אגרות
729	776	740	63 הוצאות מימון				
7,208	6,775	7,229	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>20,363</u>	<u>20,427</u>	<u>19,823</u>					
				33,424	34,355	33,475	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>69,139</u>	<u>74,092</u>	<u>70,915</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
9,517	10,229	10,602	71 תברואה	262	219	265	21 תברואה
5,008	6,999	5,180	72 שמירה וביטחון	2,454	5,448	3,010	22 שמירה וביטחון
2,265	2,254	2,190	73 תכנון ובנין העיר	2,955	2,677	3,700	23 תכנון ובנין העיר
8,895	7,625	9,480	74 נכסים ציבוריים	272	28	300	24 נכסים ציבוריים
677	477	535	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,816	1,650	1,932	76 שרותים עירוניים שונים	872	353	826	26 שרותים עירוניים שונים
				175			27 פיתוח כלכלי
221	161	206	78 פיקוח עירוני	92	199	505	28 פיקוח עירוני
<u>28,399</u>	<u>29,395</u>	<u>30,125</u>		<u>7,082</u>	<u>8,924</u>	<u>8,606</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
58,083	60,142	55,706	7 81 חינוך	45,513	48,945	44,238	7 31 חינוך
5,516	5,061	5,014	82 תרבות	572	425	380	32 תרבות
651	632	620	83 בריאות				
19,646	20,123	20,415	6 84 רווחה	14,178	14,652	15,016	6 34 רווחה
1,880	1,705	1,696	85 דת				
623	567	594	86 קליטת עלייה	109	130	192	36 קליטת עלייה
833	902	784	87 איכות הסביבה	758	616	660	37 איכות הסביבה
<u>87,232</u>	<u>89,132</u>	<u>84,829</u>		<u>61,130</u>	<u>64,768</u>	<u>60,486</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
861	812	822	8 91 מים	1,694	1,325	1,372	8 41 מים
2,022	1,859	1,826	93 נכסים			100	43 נכסים
			97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)	24	28	50	8 47 מפעל חביוב
<u>2,935</u>	<u>2,722</u>	<u>2,703</u>		<u>1,718</u>	<u>1,353</u>	<u>1,522</u>	
14,431	17,707	17,394	4 99 תשלומים בלתי רגילים	7,961	5,380	5,345	4 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>155,360</u>	<u>159,383</u>	<u>154,874</u>	סה"כ כללי	<u>147,030</u>	<u>154,517</u>	<u>146,874</u>	סה"כ כללי

147,030	154,517	146,874	סה"כ תקבולים
155,360	159,383	154,874	סה"כ תשלומים
(8,330)	(4,866)	(8,000)	גרעון בשנת הדוח

עיריית נתניה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
38,821	36,031	השתתפות הממשלה
26,744	27,956	השתתפות מוסדות
6,166	23,993	השתתפות בעלים
12,649	4,601	מקורות עצמיים ואחרים
	16,000	מלוות שנתקבלו
903	-	השתתפות תב"רים
85,283	108,581	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
98,937	60,204	עבודות שבוצעו במשך השנה
247	345	תכנון
	16,000	העברת מלוות
2,343	711	תשלומים אחרים
23	2,800	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
6,286		העברה לקרנות
107,836	80,060	סה"כ תשלומים
(22,553)	28,521	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
214,162	267,894	תקבולים
126,647	202,932	תשלומים
87,515	64,962	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
267,894	344,617	תקבולים
202,932	251,134	תשלומים
64,962	93,483	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
87,939	116,551	עודפי מימון זמניים
22,977	23,068	גרעונות מימון זמניים
64,962	93,483	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:
31,551	27,683	

עיריית נתניה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			הכנסות
140,630	150,617	1	מתקציב רגיל
72,634	106,344	2	מתקציב בלתי רגיל
7,737	6,945	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>221,001</u>	<u>263,906</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
155,360	159,383	4	תקציב רגיל
101,527	77,260	5	תקציב בלתי רגיל
210	124	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>257,097</u>	<u>236,767</u>		סך כל ההוצאות
<u>(36,096)</u>	<u>27,139</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(8,330)	(4,866)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(22,553)	28,521		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(30,883)</u>	<u>23,655</u>		
<u>(5,213)</u>	<u>3,484</u>		גידול (קיצוץ) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(36,096)</u>	<u>27,139</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית נתיבות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1	
2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח	התאמת מס':
147,030	154,517	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,400)	(3,900)	העברות מקרנות פיתוח
140,630	150,617	סה"כ נטו
	2	
85,283	108,581	התאמת מס':
(12,649)	(2,237)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
72,634	106,344	העברות מקרנות פיתוח
	3	
14,046	9,745	התאמת מס':
(6,309)	(2,800)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
7,737	6,945	העברות מתב"רים
	4	
155,360	159,383	התאמת מס':
155,360	159,383	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	5	
107,836	80,060	התאמת מס':
(6,309)	(2,800)	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
101,527	77,260	העברות לקרנות פיתוח
		סה"כ נטו

עיריית נתיבות

התאמות לטופס 4 - המשך

2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

19,259
(6,400)
(12,649)

6,261
(3,900)
(2,237)

210

124

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(5,213)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית נתניה

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 6/10/2014 העדכון אושר ביום 25.11.2014. במסגרת תוכנית החייעלות אושר לעירייה תקציב גרעוני.

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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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.

עיריית נתיבות

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.
(5) בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, העירייה אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות שניתנו לתאגיד המים והביוב ואינה צוברת הפרשי הצמדה על הלוואות. החזרי קרן הלוואות, כולל הצמדה על קרן, נרשמו בחשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת. הן ירשמו להכנסות העירייה עם קבלתם בפועל.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, 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 הנסות

- (1) הנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי 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 באור 9.

עיריית נתניה

ט. רישום הנכסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות לפירעון 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

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפת לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפת לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפת לקרן זו. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יב. 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי, ראה גם ב-3(ח).

יג. 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.

עיריית נתיבות

ביאור 3

באור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2013

2014

31,627	114,737
12,947	11,429
44,574	126,166
26,029	97,421
18,545	28,745
38,232	39,215

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

- (1) כולל פקדונות לזמן קצר
- (2) ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתב"רים בטופס 3 ובאור 3 (יב)
- (3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח כלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית החקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2013

2014

1,073	432
1,088	483
154	69
80	127
448	173
2,307	1,346
325	329
5,475	2,959

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד חרוחה
משרדי ממשלה אחרים
המשרד לבטחון פנים
משטרת ישראל
מוסדות ורשויות אחרים
חברות כרטיסי אשראי

2013

2014

15	2
15	2

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

גובים

עיריית נתיבות

			ד.
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
	1,187	1,464	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	226	218	יתרה לתחילת השנה
	51	78	הפקדות במהלך השנה
	<u>1,464</u>	<u>1,760</u>	רווח ביעודה השנה
	<u>1,464</u>	<u>1,760</u>	יתרה לסוף השנה
	<u>1,464</u>	<u>1,760</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<p style="text-align: right;"><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></p> <p style="text-align: right;">10 ביאור - עירוניים - תאגידיים</p>			
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ה. ת.
	7	7	השקעה בהון מניות של החברה הכלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ
	125	125	מניות בחברת נ.ע.ס פארק תעשיות בע"מ
	254	254	הלוואה-החברה הכלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ
	(6)	(6)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית של נתיבות
	25,557	25,557	מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
	<u>25,937</u>	<u>25,937</u>	השקעות אחרות
	24	24	מניות בחברה לאוטומציה
	106	106	מלאי מחסן בלתי מוקצב
	3,891	3,835	השקעה מיועדת לכיסוי הלוואות ביוב והשקעה מיועדת אחרת
	<u>4,021</u>	<u>3,965</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>29,958</u>	<u>29,902</u>	
<p style="text-align: right;"><u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></p>			
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ו.
	36,355	26,233	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	5,070	5,132	עובדים וניכויים לשלם
	6,173	6,914	מוסדות וזכאים שונים
	2,027	-	המחאות לפירעון
	300	300	הפרשה להתחייבויות תלויות- ביאור 13
	581	571	החברה הכלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ - ביאור 13
	4,864	5,805	מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ - ביאור 13
	<u>55,370</u>	<u>44,955</u>	
<p style="text-align: right;"><u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u></p>			
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ז.
	315	30	זכאים בגין חיטל צריכה עודפת
	<u>315</u>	<u>30</u>	

עיריית נתיבות

2013	2014	
1,187	1,464	ה. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה
226	218	
<u>51</u>	<u>78</u>	רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>1,464</u>	<u>1,760</u>	
<u>1,464</u>	<u>1,760</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2013	2014	
25,683	25,683	ט. קרנות מתוקצבות מניות בתאגידים עירוניים נטו מלאי מחסן בלתי מוקצב מניות בחברה לאוטומציה בע"מ הלוואה-חברה כלכלית לפיתוח נתיבות בע"מ קרן מענק תאגוד ופרעון הלוואות על ידי תאגיד המים והביוב
106	106	
24	24	
254	254	
3,891	3,835	
<u>29,958</u>	<u>29,902</u>	
2013	2014	
-	611	י. שינויים ביתרות לתחילת השנה 1 סכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון מלוות להקטנת גרעון העברה מקרן מענק תאגוד
-	16,000	
2,000	-	
<u>2,000</u>	<u>16,611</u>	
<u>2,000</u>	<u>16,611</u>	
2013	2014	
23,325	39,215	יא. השקעות אחרות השקעות בפקדונות השקעות באג"ח קונצרניות, מק"מים ותעודות סל השקעות באג"ח ממשלתיות
3,045	14,534	
<u>23,533</u>	<u>47,507</u>	
<u>49,903</u>	<u>101,256</u>	
39,386	97,421	בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
3,891	3,835	בניכוי השקעות מיועדות למימון פרעון הלוואות ביוב
<u>6,626</u>	<u>-</u>	
2013	2014	
38,838	39,215	יב. 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
3,045	14,534	
<u>23,533</u>	<u>43,672</u>	
<u>65,416</u>	<u>97,421</u>	
<u>65,416</u>	<u>97,421</u>	

עיריית נתיבות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
-	611	-	תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
320	403	20	חוזר משנים קודמות
424	251	1,200	הכנסות מימון
6,455	3,955	3,955	העברה מקרנות פיתוח וקרנות מתוקצבות
762	160	170	תקבולים אחרים
7,961	5,380	5,345	
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	תשלומים לא רגילים
-	611	-	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
8,732	9,122	9,000	הנחות במיסים
7,312	7,480	7,998	תשלומי פנסיה
325	288	240	מיסים בשל הוצאות עודפות
62	206	156	תשלומים אחרים
16,431	17,707	17,394	

עיריית נתניה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטל ניוב והשבויה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם ממוחלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק ספציפיים, פרט ל 7 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/נראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. הערייה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים כלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגיועון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"ר'ים	העברות לתב"ר'ים	סה"כ תקבולים	מהשקעות הכנסות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"ר'ים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה	סה"כ שנה קודמת
	454	19,259	210			6,400	12,649	14,046	7,737				6,309	5,667	7,737	5,667
	2,416	5,330	112			3,900	1,318	7,549	4,749				2,800	197	4,749	197
	5															
	1,330	931	12				919	2,185	2,185					76	2,185	76
	187							11	11					176	11	176
	3,938	6,261	124			3,900	2,237	9,745	6,945				2,800	454	6,945	454

עיריית נתבות

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 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 כלולה 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 העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,825 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,662 אלפי ש"ח).
 ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 326 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 109 אלפי ש"ח).
 ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,554 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 3,242 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות
החברה הכלכלית לפיתוח נתבות בע"מ (א)	חברה	100%	6,752
נ.ע.ס 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	שטר חון אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח נתבות בע"מ (א)	7		
נ.ע.ס פארק תעשיות בע"מ (ב)	375		
מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ג)	10	117,495	

עיריית נתיבות

שם הגוף	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה ח (ז) אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן התאגיד (י) 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)	

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 ליוזם, לתכנן ולערוך תכניות לפיתוח הכלכלי של נתיבות. החברה קיבלה ממנהל מקרקעי ישראל זכות לפיתוח ולשיווק קרקעות באזור התעשייה בנתיבות, החברה מפעילה את השוק העירוני, כן נותנת חברה שירותי פיקוח הנדסיים לפרויקטים של העירייה. בשנת 1990 קיבלה החברה מהעירייה הלוואה בסך 150 אלפי ₪. ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 5%. לא קיים מועד לפירעון ההלוואה. לאורך השנים רשמה העירייה רק חלק מהכנסות הריבית והפרשי ההצמדה 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 2014 העירייה חייבה את נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ בסך של 35 אלפי ₪ (אשתקד (45 אלפי ₪).

ג. מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביום 25 במרץ 2009 וביום 9 בדצמבר 2009 החליטה מליאת המועצה על הקמת תאגיד המים והביוב. ג.1. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך 27 ביולי 2010 על ידי עיריית אשקלון 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 והביוב 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 השיקפו של עיריית אשקלון ועיריית נתיבות.
2. נקבעו קריטריונים להרכב הדירקטוריון של החברה, הקצאת מניות ובעלי התפקידים בחברה.
3. בתאריך 1 ביולי 2010 קיבל מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי רשיון לפעול. ג.3. בתמורה וכנגד העברת הנכסים המועברים על ידי העיריות המייסדות לרשות החברה, בהתאם לשווי בנקבע במפקד הנכסים מתחייבת החברה:
 1. ליטול הלוואת 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 חמועברים לחברה מחרשויות. ג.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 הלוואה מפורטים בסעיף ג.9 דלהלן)
5. עיריית אשקלון מחזיקה ב-80% מהון המניות המונפק של תאגיד המים והביוב ועיריית נתיבות מחזיקה ב-20% מההון המונפק.
6. עיריית אשקלון העבירה 32 עובדים לחברה ועיריית נתיבות העבירה לחברה 2 עובדים.
7. עיריית נתיבות העבירה לידי התאגיד את ניהול פרויקט הקמת מכון טיחור שפכים.

עיריית נתיבות

- 8.ג. יתרות החייבים עד למועד התחלת הפעילות של תאגיד המים (1 ביולי 2010) תגבנה ע"י העיריית.
- 9.ג. תנאי הלוואת הבעלים כאמור בסעיף א' דלעיל הינם:
1. פירעון בשיטת הקו הישר (שפיצר) למשך 15 שנים מיום מתן הלוואה
 2. תשלום ביום העסקים הראשון של כל רבעון החל מיום 1 באוקטובר 2010.
 3. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בגין החודש בו הועברה הלוואת הבעלים והמדד הידוע ביום התשלום בתוספת ריבית שנתית של 5%.
 4. בשנת 2014 תאגיד המים והביוב העביר לעירייה ריבית בסך כולל של 251 אלפי ₪.
 - בשנת 2013 תאגיד המים והביוב העביר לעירייה את הריבית השוטפת וכן ריבית שנצברה על הקרן בסך כולל של 424 אלפי ₪,
 - בשנת 2012 בסך כולל של 496 אלפי ₪ ובשנת 2011 ריבית שוטפת בסך של 906 אלפי ₪.
 - בשנת 2011 תאגיד המים והביוב פרע סך של 8,558 אלפי ₪ על חשבון קרן הלוואה. לא קיימים פיגורים בגין קרן הלוואה.
 - בשנת 2010 תאגיד המים והביוב העביר לעירייה את הריבית שנצברה בשנת 2010 בסך 215 אלפי ₪.
 5. יתרת קרן הלוואה הנומינלית ליום 31.12.2014 הינה כ-8,558 אלפי ₪
- 10.ג. להלן הרכב ההשקעה במי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ:

2	השקעה בהון מניות
<u>25,555</u>	פרמיה על מניות
25,557	

- 11.ג. לחלו סכומי חיובים ההדדיים בין העירייה לתאגיד המים והביוב האזורי בע"מ בשנת 2014: חיובים מהותיים אשר יצאו מתאגיד המים והביוב האזורי בע"מ לעיריית נתיבות:

חיוב עבור מים וביוב - 1,894 אלפי ₪ (אשתקד 3,216 אלפי ₪)
 חיובים מהותיים אשר יצאו מהעירייה לתאגיד המים והביוב האזורי:
 חיוב עבור שכר עובדים (כולל פנסיה) - 699 אלפי ₪ (אשתקד 782 אלפי ₪)

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

- 13.ג. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון הלוואה מדווחות, עם קבלתן, כהנסה בקרן מיועדת.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
14.ג. תקבולים בגין ריבית והצמדה:	251	424
מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ		

עיריית נתיבות

באור 11 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 2 ביוני 2015 כל הכנסותיה העתידיות של העירייה לתקופות שמשנה עד 99 שנים משועבדות לטובת בנקים להבטחת פרעון התחייבויותיה ומלוות שקבלה המועצה מהבנקים

בנוסף להלן שעבודים על רכוש קבוע על פי אישור רשם המשכונות :

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

באור 12 - שומות ניכויים

שנת המס האחרונה לגביה נתקבלו שומות ניכויים והוצאות עודפות הינה 2009.

באור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים התחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

נתקבלו מכתבים מיום 02 בפברואר 2015 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 2014 להן התקבלה הערכה כספית הסתכמו בכ- 2,489 אלפי ₪.
להערכת היועצים המשפטיים של העירייה לא קיימות תביעות כנגד העירייה בהן סיכויי החגנה נמוכים מ-50%.
בתביעות אשר נמצאות בשלבים הראשוניים טרם ניתן לאמוד את סיכויי החגנה.
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.

מכתבי היועצים המשפטיים מיום 02 בפברואר 2015 כללו את התביעות הבאות :

ת.א. 1224/04 תביעה לסילוק יד בגין מגרש, ניתן תוקף להסכם פשרה שנחתם בין הצדדים קיומו של ההסכם מותנה באישורי המוסדות לתויב ובאישור משרד הפנים.
ת.א. 26805-06-10, סך התביעה 450 אלפי ש"ח וסיכויי התביעה לדעת היועץ המשפטי עומדים על 30%.
ס"ע 54358-03-12, סך התביעה 474 אלפי ש"ח וסיכויי התביעה לדעת היועץ המשפטי עומדים על 20%.
ת.א. 47004-11-12, סך התביעה 472 אלפי ש"ח וסיכויי התביעה לדעת היועץ המשפטי עומדים על 50%.
ת.א. 34493-03-14, סך התביעה 413 אלפי ש"ח וסיכויי התביעה לדעת היועץ המשפטי עומדים על 40%.
עמ"נ 27352-05-14, מדובר בערעור שהוגש לביטול החלטת ועדת ערר לעינייני ארנונה משנת 2009.
ה"פ 28992-08-14, המרצת פתיחה בבקשה להכריז כי חובות המיס, בגין עבודות של תובעת שזכתה במכרזאנים שלה, אלא של העירייה. בימים אלה מנסים להגיע לפשרה מחוץ לכתלי בית המשפט.
ע"א 54962-09-14, ערעור שהוגש על מרבית תביעת החובות שהוגשה על ידי החברה להגנת הטבע בשל התיישנות, התקיים דיון בו הוחלט על דחיית הערעור.
ת.א. 54124-09-14, סך התביעה 171 אלפי ש"ח וסיכויי התביעה לדעת היועץ המשפטי עומדים על 35%.
עתי"מ 50949, עתירה שנמחקה ללא צו להוצאות עפ"י בקשת העותרים.
ק"ג 33381-11-14, תביעה בגין אי הפרשות לקופת גמל, ניתן תוקף של פסק דין להסכם הפשרה שהוגש, הקובע כי אין חובות לקופה.
סע"ש 2617-06-14, סך התביעה 69 אלפי ש"ח וסיכויי התביעה לדעת היועץ המשפטי עומדים על 40%.
ת.א. 17610-03-10, סך התביעה 440 אלפי ש"ח וסיכויי התביעה לדעת היועץ המשפטי עומדים על 30%.
ת"ת 48513-12-14, ניתן תוקף של פסק דין להסכם פשרה שהוגש ולפיו התביעה נדחת ללא צו להוצאות.

עיריית נתניה

באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל
בשנת 2014 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל טרקטורון בעלות של 85 אלפי ש"ח וציוד מחשוב וציוד אחר בעלות של 165 אלפי ש"ח

באור 15 - עסקאות לסינג
העירייה שוכרת 50 כלי רכב בחכירה תפעולית.

עיריית נתניה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב החשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באפ"ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (מירוט א)	סה"כ חייבים נכון	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ מסורים, שדורים והנחות (מירוט ב)	חוב בשנת החשבון (מירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
39.1%	22,143	14,217	36,360		8,872	25,201	20,031	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
51.9%	14,139	15,257	29,396	174	1,418	19,346	11,294	ארנונה	1
	19,711	29,474	19,711	(174)	2,470	(86)	22,441	ארנונה למגורים	1.1
34.5%	55,993		85,467		12,760	44,461	53,766	ארנונה אחרת	1.2
								חובות מסופקים וחובות למחקה ארנונה	1.3
2.9%	13,162	400	13,562	6	210	3,393	10,373	סה"כ ארנונה	2
	1,378		1,378	(6)	25	84	1,325	אגרת מים	2.1
2.7%	14,540	400	14,940		235	3,477	11,698	חובות מסופקים וחובות למחקה מים	2.2
6.7%	387	28	415		3	22	396	סה"כ מים	2.3
47.0%	3,070	2,726	5,796		838	3,949	2,685	אגרת ביוב	3
								היטל שמירה	
30.6%	73,990	32,628	106,618		13,836	51,909	68,545	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
100.0%		2,744	2,744			2,744		הטל השבחה	8
93.2%	161	2,195	2,356			1,927	429	הטל פיתוח	9
99.6%	10	2,502	2,512			2,502	10	אגרות בניה	10
	17		17			1	16	הטל ביוב	11
6.5%	300	21	321		(3)	11	307	היטל צריכת עודפת	16
93.9%	488	7,462	7,950		(3)	7,185	762	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
35.0%	74,478	40,090	114,568		13,833	59,094	69,307	סה"כ בשנת הדוח	
33.9%	69,307	35,510	104,817		14,348	57,185	61,980	שנה קודמת	
37.5%	61,980	37,043	98,943		13,416	54,461	57,798	שנתיים קודמות	
								החובות המסופקים נאמדו ע"י המועצה באופן ספיקי וסונו בפרד במערכת הגבייה.	
								היטל צריכת המים נענה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות.	

עיריית נתןבות

הדוח הכספי לשנת 2014

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ראשוני	שם החשבון	מס.
						חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
25,201	635	1,223	147		23,196	ארנונה	1
19,346	1,852	718	121		16,655	ארנונה למגורים	1.1
(86)	(1,430)	1,344				ארנונה אחרת	1.2
44,661	1,057	3,285	268		39,851	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
						סה"כ ארנונה	2
3,393	2,541	852				אגרת מים	2.1
84		84				אגרת מים	2.2
3,477	2,541	936				חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
22	(4)	26				סה"כ מים	2 3
3,949	199	156	29		3,565	אגרת ביוב	
						היטל שמירה	3
51,909	3,793	4,403	297		43,416	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
						הטלי השבחה	8
2,744	687	17			2,057	הטלי פיתוח	9
1,927	(277)	1			2,187	אגרות בניה	10
2,502	15	1			2,486	הטל ביוב	11
1		1					
11	(4)	15				היטל צריכה עודפת	16
7,185	(266)	34			7,417	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
59,094	3,527	4,437	297		50,833	סה"כ	

עיריית נתן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי זין	הנחות על פי זין	מחיקת חובות/חובות אבדיים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
8,872	108		8,030		734			<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
1,418	123		1,092		203			ארנונה	1
2,470					2,470			ארנונה למגורים	1.1
12,760	231		9,122		3,407			ארנונה אחרת	1.2
								חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
210					210			סה"כ ארנונה	2
25					25			אגרת מים וכיוב	2.1
235					235			אגרת מים	2.2
3					3			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
838			801		37			סה"כ מים	2.3
13,836	231		9,923		3,682			אגרת ביוב	3
								היטל שמירה	3
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
(3)									
(3)								היטל צריכה עודפת	16
13,833	231		9,923		3,679			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
								סה"כ	

עיריית נתניה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה בארץ ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית כשנת הדוח				
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		1	ארנונה					
		1 1	ארנונה למגורים	2,481	14,217	11,736		
		1 2	ארנונה אחרת	2,146	15,257	13,111		
		2	סה"כ ארנונה	4,627	29,474	24,847		
		2 1	אגרת מיס	400	400			
		2.3	אגרת כיוב	400	400			
		3	היטל שמירה	28	28			
				2,726	2,726			
				7,781	32,628	24,847		
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
				8	הטלי השבחה	687	2,744	2,057
				9	הטלי פיתוח	8	2,195	2,187
10	אגרות בניה			16	2,502	2,486		
16	היטל צרכה עודפת			21	21			
				732	7,462	6,730		
				8,513	40,090	31,577		

עיריית נתיבות

נספח 2 לטופס 1 - מירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2013	2014	2013	2014	
8,340	10,373	27,382	31,325	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,606	2,541	(620)	828	חיוב / זיכוי נוסף
	6	110	174	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,306	852	2,839	1,941	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(431)	(210)	(2,067)	(937)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
10,821	13,562	27,644	33,331	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
448	400	3,003	4,627	גביה בגין פיגורים
10,373	13,162	24,641	28,704	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		37,795	39,851	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		510	1,659	חיוב / זיכוי נוסף
		437	268	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(8,942)	(9,353)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		29,800	32,425	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(23,116)	(24,847)	גביה שוטפת
		(23,116)	(24,847)	סה"כ שנגבה
		6,684	7,578	יתרת פיגורים לתקופה
10,373	13,162	31,325	36,282	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.14%	2.95%	10.86%	13.88%	% גביה מהפיגורים
		77.57%	76.63%	% גביה מהשוטף
4.14%	2.95%	45.47%	44.82%	% גביה מחסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ

עיריית נתיבות

נספח 3 לטופס 1

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	31.12.2014	31.12.2014	
42,847	41,314	36,665	36,299	366				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון בתחילת השנה
3,000		16,000	16,000					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
45,847	41,314	52,665	52,299	366				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
4,533	4,649	4,533	4,506	27				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
41,314	36,665	48,132	47,793	339				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
4,368	4,063	3,406	3,345	61				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
45,682	40,728	51,538	51,138	400				

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

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
4,533	4,649	4,533	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,991	1,695	1,489	קרן
863	916	804	ריבית
7,387	7,260	6,826	הצמדה
			סה"כ (**)

(**)

*** התאמה לטופס 2:

7,208	6,775
52	51
7,260	6,826

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,648	שנה ראשונה
6,727	שנה שניה
5,816	שנה שלישית
5,400	שנה רביעית
5,488	שנה חמישית
22,459	שנה שישית ואילך
51,538	

עיריית נתניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הביצוע 2013	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	הלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
147,030	7,643	154,517	146,874	(831)	147,705	הכנסות	
155,360	(4,509)	159,383	154,874	7,169	147,705	הוצאות	
(8,330)	3,134	(4,866)	(8,000)	(8,000)		גרעון בשנת הדוח	

הביצוע	2013	הסכומים נטו		התקציב	הביצוע	התקציב	הלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
27.80%	40,878	49	49	48,130	48,179	הכנסה עצמית 1	
5.41%	7,961	131	131	3,903	4,034	גביה ישירה 1.1	
4.35%	6,400			3,900	3,900	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות 1.2	
37.57%	55,239	180	180	55,933	56,113	העברה מקרנות פיתוח 1.3	
39.57%	58,186	4,014	4,014	60,940	56,926	הכנסות מהממשלה 2	
21.27%	31,275			30,458	30,458	השתתפות משרדי ממשלה 2.1	
						מענק כללי 2.2	
1.46%	2,149	611	611	611		מענקים להקטנת גרעון מצטבר 2.4	
0.12%	181	880	880	3,897	3,017	מענקים מיוחדים 2.5	
62.43%	91,791	2,318	2,318	2,678	360	מענקים מיוחדים 2.6	
		7,823	7,823	98,584	90,761		
100.00%	147,030	7,823	180	154,517	146,874	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

עיריית נתניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתוחות	מס' הוצאה
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	59,580	60,783	38.90%	2,426			1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,983	12,857	6.52%		597		2
3 הוצאות מימון	740	729	0.49%	36			3
4 הוצאות הפעול	54,032	49,839	34.34%	697			4
5 השתתפויות ותרומות	21,850	23,410	14.73%	1,629			5
6 הוצאות חוץ פעמיות	405	482	0.36%	165			6
7 פרעון מלוות	7,284	7,260	4.28%	611	458		7
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר			0.38%				8
סה"כ הוצאות	154,874	155,360	100.00%	5,564	1,055		

עיריית נתניה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיית מטעם	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרטי התקציב	
(604)	(20,427)	(19,823)	(604)	20,427	19,823					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות	
1,048	(20,471)	(21,519)	730	29,395	30,125	318	318	8,924	8,606	7	2	1. הנהלה וכליות	
(21)	(24,364)	(24,343)	(4,303)	89,132	84,829	4,282	4,282	64,768	60,486	8	3	2. שירותים מקומיים	
(188)	(1,369)	(1,181)	(19)	2,722	2,703	(169)	(169)	1,353	1,522	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
(278)	(12,327)	(12,049)	(313)	17,707	17,394	35	35	5,380	5,345	99	5	4. מפעלים	
(43)	(78,958)	(78,915)	(4,509)	159,383	154,874	4,466	4,466	80,425	75,959			5. בלתי רגילים	
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	
													ב. הכנסות בלתי מיועדות
2,297	39,737	37,440				2,297	2,297	39,737	37,440		1	1. גביה ישירה	
880	34,355	33,475				880	880	34,355	33,475		1.19	2. מענקים כלליים	
													סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
3,177	74,092	70,915				3,177	3,177	74,092	70,915				
3,134	(4,866)	(8,000)	(4,509)	159,383	154,874	7,643	7,643	154,517	146,874			סה"כ כלי	
(8,000)												אי איזון תקציבי	
(4,866)												הסטייה נטו עודף (גרעון)	

עיריית נתניה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2013	% מסה"כ
הכנסות ארנונה	27,500	29,474	19%	1,975	26,119	18%
הכנסות ארנונה (*)	9,240	9,353	6%	113	8,942	6%
מכירת מים	550	400	0%	(150)	448	0%
יתר עצמיות	13,478	11,937	8%	(1,542)	11,769	8%
משרד החינוך	39,886	43,960	29%	4,074	41,673	28%
משרד הרווחה	14,672	14,344	9%	(328)	13,980	10%
משרדים אחרים	2,368	2,636	2%	268	2,533	2%
מענק כללי	30,458	30,458	20%		31,275	21%
מענקים מיוחדים	3,017	3,897	3%	880	2,149	1%
מענקים מיוחדים	360	2,678	2%	2,318	181	0%
תקבולים אחרים	5,345	4,769	3%	(576)	7,961	5%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר	146,874	153,906	100%	7,032	147,030	100%
מענק לניסוי גרעון מצטבר		611		611		
סה"כ הכנסות	146,874	154,517		7,643	147,030	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	28,657	28,583	18%	74	27,517	18%
פעולות כלליות	32,676	32,705	21%	(29)	33,006	21%
שכר חינוך	26,801	29,013	18%	(2,212)	29,042	19%
פעולות חינוך	28,905	31,129	20%	(2,224)	29,041	19%
שכר רווחה	4,122	4,410	3%	(288)	4,224	3%
פעולות רווחה	16,293	15,713	10%	580	15,422	10%
פרעון מלוות	7,284	6,826	4%	458	7,260	5%
מימון	740	776	0%	(36)	729	0%
הד פעמיות	396	495	0%	(99)	387	0%
הכנסות ארנונה (**)	9,000	9,122	6%	(122)	8,732	6%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר	154,874	158,772	100%	(3,898)	155,360	100%
מענק לניסוי גרעון מצטבר		611		(611)		
סה"כ הוצאות	154,874	159,383		(4,509)	155,360	
עודף (גרעון)	(8,000)	(4,866)		3,134	(8,330)	

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

עיריית נתניה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים
136.53	193	139.39	26,069	187.02	190.00	190.00	190.00
136.53	23	139.39	3,181	22.82			
136.53	216	139.39	29,250	209.84	190.00	190.00	190.00
145.80	29	152.19	4,409	28.97	29.00	25.88	25.88
145.80	0	152.19	1	0.01			
145.80	29	152.19	4,410	28.98	29.00	25.88	25.88
337.36	22	368.59	6,148	16.68	17.00		
337.36	22	368.59	6,148	16.68	17.00		
131.68	67	143.37	10,842	75.62	76.00		
131.68	17	143.37	2,252	15.71			
131.68	84	143.37	13,094	91.33	76.00		
174.37	106	178.15	19,242	108.01	93.00		
148.73	351	152.53	52,902	346.82	312.00	215.88	215.88
591.00	3	672.67	2,018	3.00			
124.21	64	127.77	8,106	63.44			
148.13	418	152.51	63,026	413.26	312.00		
136.79	1		201				
148.10	419	152.99	63,227	413.26	312.00		

הערות:

משרות אחרים עם תקן - עלייה בשעות העבודה עקב מבצע צוק איתן.

סה"כ עובדים בתקן
יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ג, תבי"ר, מ. סגור וכו')
סה"כ כללי

סה"כ
בנחרים
מסווגרים

סה"כ יתרי המשרות
סה"כ יתרי המשרות בכירים עם תקן
סה"כ יתרי המשרות אחרים
סה"כ יתרי המשרות אחרים עם תקן

עיריית נתניה

דוח השכר לפי פיקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש עלויות שכר	הפרש		2014		2014		מספר משרות
	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מס' משרות	
(263)	2,018	3	1,755	3	1,755	3	
(90)	4,116	18	4,026	18	4,026	16	
(44)	2,692	16	2,648	16	2,648	16	
(397)	8,826	37	8,429	37	8,429	35	
214	1,144	7	1,358	7	1,358	7	
(147)	2,919	18	2,772	18	2,772	3	
15	1,879	7	1,894	7	1,894	8	
(435)	2,368	14	1,933	14	1,933	13	
410	1	1	410	1	410	1	
57	8,310	46	8,367	46	8,367	32	
(328)	1,028	7	700	7	700	2	
(2,121)	28,222	203	26,101	203	26,101	188	
(176)	1,530	10	1,354	10	1,354	10	
(23)	160	2	137	2	137	2	
(288)	4,410	29	4,122	29	4,122	29	
(21)	272	1	251	1	251	1	
(31)	552	4	521	4	521	4	
(2,988)	36,272	256	33,186	256	33,186	236	
(24)	725	5	701	5	701	5	
15	885	6	900	6	900	7	
(9)	1,610	11	1,601	11	1,601	12	
(109)	8,106	63	7,997	63	7,997	64	
(3,446)	63,026	413	59,580	413	59,580	379	
הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	ביצוע 2014	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	תקציב 2014	מס' מועסקים	
(4)	679	עלות כוללת	עלות כוללת	עלות כוללת	עלות כוללת	24	

עיריית נתיבות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
33,888	54.57%	34,998	54.49%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1,969	3.17%	2,150	3.40%	
1,838	2.96%	1,727	2.73%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
7,985	12.86%	7,558	12.82%	
3,927	6.32%	4,039	6.39%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>49,607</u>	<u>79.89%</u>	<u>50,472</u>	<u>79.83%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,048	3.30%	2,103	3.33%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
6,732	10.84%	6,904	10.92%	
3,708	5.97%	3,748	5.93%	
<u>12,488</u>	<u>20.11%</u>	<u>12,755</u>	<u>20.17%</u>	סה"כ נלוות
<u>62,095</u>	<u>100.00%</u>	<u>63,227</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
62,095	63,227	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - דמי מילואים ודמי פגיעה השתתפות רשויות ומוסדות בפנסיה שוונות שכר בתקציב בלתי רגיל
(152)	(220)	
(673)	(626)	
(342)	(174)	
(145)	(201)	
<u>60,783</u>	<u>62,006</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית נתיבות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
30.90	31.61	32.65	32.68	מגורים
54.33	75.59	78.41	64.17	משרדים
71.52	888.71	918.53	436.35	בנקים
868.48	55.58	57.44	23.39	תעשייה
			36.11	בתי מלון
60.75	62.14	64.23	43.31	מלאכה
0.03	0.03	0.04	0.01	אדמה תקלאית
1.07	1.82	1.89	0.01	קרקע תפוסה
			0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.97	קרקע תפוסה עריכת אירועים
	7.51	7.51	1.34	חניונים
			0.33	מבנה חקלאי
65.79	78.95	78.95		נכסים אחרים

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

עיריית נתיבות

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטייה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	<u>תקבולים:</u>
22.66%	556	2,454	3,010	22 שמירה וביטחון
25.21%	745	2,955	3,700	23 תכנון ובנין העיר
(32.86)%	(2,616)	7,961	5,345	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
11.40%	1,085	9,517	10,602	71 תברואה

עיריית נתניה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטייה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
10.74%	3,766	35,061	38,827	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
122.00%	2,994	2,454	5,448	22 שמירה וביטחון
(59.52)%	(519)	872	353	26 שרותים עירוניים שונים
(32.42)%	(2,581)	7,961	5,380	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
39.76%	1,991	5,008	6,999	72 שמירה וביטחון
(14.28)%	(1,270)	8,895	7,625	74 נכסים ציבוריים

עיריית נתיבות

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטייה %	<u>תקבולים:</u>
3,010	5,448	2,438	81.00%	22 שמירה וביטחון
3,700	2,677	(1,023)	(27.65)%	23 תכנון ובנין העיר
44,238	48,945	4,707	10.64%	31 חינוך
7,278	8,145	867	11.91%	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
5,180	6,999	1,819	35.12%	72 שמירה וביטחון
9,480	7,625	(1,855)	(19.57)%	74 נכסים ציבוריים

עיריית נתניה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

מספר עקב	סטייה - גרועות		עקב הכנסות מעל	עקב הכנסות מעל	עודף (גרועות) נטו	עודף כרוטו	עודף הכנסות ברוטו	המספר		הביצוע	2014		31.12.2013		הביצוע עד התאמת	התקציב המאושר	מס' פרק	המוקד התקציבי	תב"ר"ס	תב"ר"ס סה"כ	מספר תב"ר"ס סגורים	מספר פתוחים סגורים
	עקב הכנסות מתחת	עקב הכנסות מתחת						הכנסות	הכנסות		הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות								
23	150	1,195	1,639	421	238	659	2,658	1,913	1,336	1,166	1,322	1,322	1,322	150	71	150	71	תברואה	1	1	1	1
539	4,497	33,318	5,198	701	65	766	2,557	65	424	3,193	2,133	2,133	2,133	7,755	73	7,755	73	שמירה ובטוח	15	1	14	14
			19,582	105,163	4,560	109,723	156,001	72,813	37,842	188,354	118,984	118,984	118,984	274,900	74	274,900	74	נכסים ציבוריים	60	2	58	58
6,607	38,350	31,952	1,038	(11,967)	14,861	2,894	60,824	16,297	22,117	44,527	50,676	50,676	50,676	98,137	81	98,137	81	חינוך	67	1	66	66
179	11,974	10,411		(1,742)	3,139	1,397	17,409	360	1,677	17,049	17,475	17,475	17,475	29,384	82	29,384	82	תרבות	12		12	12
102			114	12	243	12	243	231		243	231	231	231	129	83	129	83	בריאות	1		1	1
460	1,000	925	688	153	205	358	7,209	1,053	1,260	6,156	5,797	5,797	5,797	7,522	84	7,522	84	רווחה	5		5	5
				367	367	367	375	8		375	8	8	8	375	85	375	85	דת	1		1	1
	334			13		13	200	80	72	120	114	114	114	533	87	533	87	איכות הסביבה	5		5	5
649			1,011	362		362	6,349	16,000	157	6,711	6,192	6,192	6,192	5,700	98	5,700	98	מעלים אחרים	1		1	1
							16,000	16,000	16,000	16,000				16,000	99	16,000	99	לא רגילים	2		2	2
8,559	90,818	170,427	22,433	93,483	23,068	116,551	282,992	108,581	80,060	267,894	202,932	202,932	202,932	444,860		444,860		סה"כ	176		170	170
							27,683	27,683						27,683		27,683		תב"ר"ס שסתיימו	6		6	6
8,559	90,818	170,427	22,433	93,483	23,068	116,551	348,792	108,581	80,060	267,894	202,932	202,932	202,932	417,177		417,177		סה"כ נטו	170		170	170

עיריית נתיבות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
176	186	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
382	240	הג"א
66	-	איגוד ערים לכבאות
950	1,095	איגוד ערים לניקוז
1,574	1,521	מועצה דתית
152	183	<u>תרבות ונוער</u>
1,617	1,187	בית ספר למוזיקה - קונסרבטוריון
15	17	מתניים
683	385	פורום נשים
245	250	תרבות תורנית
50	-	תרבות לעולים
19	22	תמיכה מוסדות
98	1	תמיכה לגרעיני צופים
264	433	אירועי לילה לבן
715	538	השתתפויות שונות
200	299	מלגות
4,058	3,315	נוער וצעירים
20	19	<u>השתתפויות אחרות</u>
7,198	9,502	עזר מציון
9,000	9,122	חינוך
16,218	18,643	הנחות ארנונה
21,850	23,479	סה"כ