



8

הספר אמר. אסתר

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

משרד הפנים
ירושלים
08-09-2015
נתקבל

עיריית ראש העין

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
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

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

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

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית ראש העין (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014

ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון

(דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 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 דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות


מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת

התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לבאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות החתכיבויות התלויות שהוגשו כנגד העיר

וכן למופיע בנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 68,350 אלפי ש"ח, המהווה

כ-50% מחסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2014, לפי נתוני אגף תגביה.


מיימון ושות'

רואי חשבון

13 באוגוסט 2015

עיריית ראש העין

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
62,138	54,369	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,060	4,694	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
372	388	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,972	31,054		נירות ערך סחירים
<u>73,542</u>	<u>90,505</u>		
116,623	97,196	17	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
4,275	4,783	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
58,439	58,868	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
6,083			גרעונות בתקציב הרגיל
(1,507)			גרעון לתחילת השנה
<u>4,576</u>			עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>257,455</u>	<u>251,352</u>		
<u>83,494</u>	<u>77,681</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
157,396	124,681		עומס המלוות
4,628	3,802	נספח 2 לטופס 1	חייבים בנין ארנונה ומיסים אחרים
<u>162,024</u>	<u>128,483</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית ראש העין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
4	1	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
77,475	82,643	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
436	2,169	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>77,915</u>	<u>84,813</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
40,945	43,658	5	קרן לעבודות פיתוח
75,678	53,538	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>116,623</u>	<u>97,196</u>		
<u>4,478</u>	<u>4,977</u>	(ט) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>58,439</u>	<u>58,868</u>	(י) 3	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
	(4,576)		גרעון לתחילת השנה
	4,576		שינויים ביתרה לתחילת השנה
	5,498		עודף בשנת הדוח
	<u>5,498</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>257,455</u>	<u>251,352</u>		

ראש הרשות: 
 גזבר הרשות: 
 תאריך אישור הדוחות: 13 באוגוסט 2015
 מר שלום בן משה ר"ח רחבעם חיים
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ראש העין

טופס מס' 2

ריבוח 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 תנחלת וכליות				1. מיסים ומענקים
10,754	10,391	13,299	61 מנהל כללי	153,126	160,625	162,500	11 מיסים
10,840	10,128	10,466	62 מנהל כספי	1,060	1,236	1,755	12 אגרות
1,852	1,992	1,196	63 חוצאות מימון				
13,464	13,200	13,700	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>36,910</u>	<u>35,711</u>	<u>38,661</u>					
				365	79	118	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>154,551</u>	<u>161,940</u>	<u>164,373</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
21,334	23,936	23,917	71 תברואה	354	461	351	21 תברואה
7,687	8,609	9,705	72 שמירה וביטחון	4,885	4,398	4,812	22 שמירה וביטחון
7,540	7,351	12,871	73 תכנון ובנין העיר	18,061	16,142	13,065	23 תכנון ובנין העיר
16,821	14,609	16,028	74 נכסים ציבוריים	498	446	510	24 נכסים ציבוריים
4,194	4,630	4,524	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	231	229	305	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
1,296	1,562	1,789	76 שרותים עירוניים שונים	651	1,264	4,926	26 שרותים עירוניים שונים
				136	113	90	28 פיקוח עירוני
<u>58,872</u>	<u>60,697</u>	<u>68,834</u>		<u>24,816</u>	<u>23,053</u>	<u>24,059</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
104,644	109,954	115,420	7 81 חינוך	72,423	75,873	71,818	7 31 חינוך
10,474	10,356	12,482	82 תרבות	1,841	2,378	2,360	32 תרבות
577	520	542	83 בריאות				
34,129	34,587	33,610	6 84 רווחה	22,413	23,206	22,055	6 34 רווחה
2,401	2,606	2,460	85 דת				
949	896	1,019	87 איכות הסביבה				
<u>153,174</u>	<u>158,919</u>	<u>165,533</u>		<u>96,677</u>	<u>101,457</u>	<u>96,233</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
332	203	335	8 91 מים	178	146	100	8 41 מים
1,213	1,203	1,282	93 נכסים	1,314	1,227	1,345	43 נכסים
3,474	4,015	2,448	94 תחבורה	3,213	3,716	2,597	44 תחבורה
601	571	651	97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)	56	40	50	47 מפעל חביוב
<u>5,620</u>	<u>5,992</u>	<u>4,716</u>		<u>4,761</u>	<u>5,129</u>	<u>4,092</u>	
<u>26,594</u>	<u>28,188</u>	<u>26,123</u>	4 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,872</u>	<u>3,426</u>	<u>15,110</u>	4 5 תקבולים בלתי רגילים
<u>281,170</u>	<u>289,507</u>	<u>303,867</u>	סה"כ כללי	<u>282,677</u>	<u>295,005</u>	<u>303,867</u>	סה"כ כללי

282,677	295,005	303,867	סה"כ תקבולים
281,170	289,507	303,867	סה"כ תשלומים
<u>1,507</u>	<u>5,498</u>		ערף בשנת הדוח

עיריית ראש העין

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
53,270	28,461	השתתפות הממשלה
13,582	10,404	השתתפות מוסדות
28,090	16,128	מקורות עצמיים ואחרים
	4,350	מלוות שנתקבלו
<u>94,942</u>	<u>59,343</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
108,597	67,553	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,146	5,047	תכנון
1,337	698	תשלומים אחרים
	3,835	העברת עודפים מתב"רים שחסיימו לקרנות
	4,350	העברת הלוואה לממשלה
<u>111,080</u>	<u>81,483</u>	סה"כ תשלומים
<u>(16,138)</u>	<u>(22,140)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שצברו לתחילת השנה
258,025	332,664	תקבולים
166,209	256,986	תשלומים
<u>91,816</u>	<u>75,678</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שצברו לסוף השנה *
332,664	359,652	תקבולים
256,986	306,114	תשלומים
<u>75,678</u>	<u>53,538</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתר חנייל מורכבת:
85,082	67,648	עודפי מימון זמניים
9,404	14,110	גרעונות מימון זמניים
<u>75,678</u>	<u>53,538</u>	
<u>20,303</u>	<u>32,355</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית ראש העין

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	
			<u>הכנסות</u>
282,677	294,761	1	מתקציב רגיל
66,852	43,215	2	מתקציב בלתי רגיל
32,415	23,845	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>381,944</u>	<u>361,821</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
281,170	289,507	4	תקציב רגיל
111,080	77,648	5	תקציב בלתי רגיל
46	4,022	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>392,296</u>	<u>371,177</u>		סך כל ההוצאות
<u>(10,352)</u>	<u>(9,356)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,507	5,498		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(16,138)	(22,140)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(14,631)</u>	<u>(12,069)</u>	9	
4,279	2,713		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(10,352)</u>	<u>(9,356)</u>		גרעון כללי

עיריית ראש העין

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמה מס':</u>
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
282,677	295,005		העברות מקרנות פיתוח
	(244)		
<u>282,677</u>	<u>294,761</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
94,942	59,343		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(28,090)	(16,128)		העברות מקרנות פיתוח
<u>66,852</u>	<u>43,215</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
34,115	27,680		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,700)	(3,835)		העברות מתב"רים
			העברות מקרנות אחרות
<u>32,415</u>	<u>23,845</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
281,170	289,507		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>281,170</u>	<u>289,507</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
111,080	81,483		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(3,835)		העברות לקרנות פיתוח
<u>111,080</u>	<u>77,648</u>		סה"כ נטו

עיריית ראש העין

התאמות לטופס 4 - המשך

2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

29,836	24,967
(28,090)	(244)
(1,700)	(16,128)
	(4,573)
46	4,022

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים
 העברות לקרנות אחרות
 העברה להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

9

4,573

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

	4,573
--	-------

סה"כ נטו

4,279

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית ראש העין

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

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

- א. הרשות הינה איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 24 בפברואר 2014

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית ראש העין

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (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 ביוב נכלל בסעיף פרעון מלוות.

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, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
(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.

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 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 בי 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.

עיריית ראש העין

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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

י. זכיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת 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 לחשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודדה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות משופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם לאומדן שערכה הנחלת העירייה. האומדן נערך בחלקו לגבי יתרות חוב פרטניות ובחלקו על פי שיעורים מסוימים מיתרות חוב משנים קודמות.

עיריית ראש העין

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
61,419	53,558
719	811
<u>62,138</u>	<u>54,369</u>
<u>62,138</u>	<u>54,369</u>
<u>57,461</u>	<u>48,728</u>

א. נכסים חזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים (1)
מט"ח בבנקים מסחריים
סך כל הנכסים חזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן 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 לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2013</u>	<u>2014</u>
713	173
643	442
375	775
362	118
3,967	3,186
<u>6,060</u>	<u>4,694</u>

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרדי ממשלה ומוסדות אחרים
רשות מקומיות
חברת כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2013</u>	<u>2014</u>
	119
219	119
30	25
123	125
<u>372</u>	<u>388</u>

תשלומים ביתר
חייבים שונים
פיקדונות
עובדים

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

<u>2013</u>	<u>2014</u>
3,759	4,275
437	411
79	97
<u>4,275</u>	<u>4,783</u>

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

<u>4,275</u>	<u>4,783</u>
--------------	--------------

עיריית ראש העין

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		תאגידיים עירוניים	
2013	2014	150	150
(149)	(149)		
53,623	53,623		
4,793	5,222		
58,417	58,846		
21	21		
1	1		
22	22		
58,439	58,868		
		השקעות אחרות	
		מניות בחברה לאוטומציה	
		מניות בבנק דקסיה בע"מ	
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
2013	2014	ו. בנקים משיכות יתר	
4	1	בנקים מסחריים	
4	1		
		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
2013	2014	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
24,851	25,079	עובדים וניכויים לשלם	
10,230	10,628	מוסדות וזכאים שונים	
13,966	23,274	המחאות לפרעון	
308	80	תאגידיים עירוניים	
9,339	3,866	הפרשה להתחייבויות תלויות (באור 14)	
18,781	19,716		
77,475	82,643		
2013	2014	ח. תקבולים לא מתוקצבים - מקדונות והכנסות מראש	
436	669	הכנסות מראש	
	1,500	מיסים מראש	
436	2,169		
		ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
2013	2014	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
3,982	4,478	יתרה לתחילת השנה	
417	402	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
79	97	רווח (הפסד) בייעודה השנה	
4,478	4,977		
4,478	4,977	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

עיריית ראש העין

<u>2013</u>	<u>2014</u>	קרנות מתוקצבות
1	1	מניות בחברה הכלכלית ראש העין בע"מ(בניכוי הפרשה)
21	21	מניות בחברה לאוטומציה
1	1	מניות באוצר השילטון המקומי(בנק דקסיה בע"מ)
53,623	53,623	מניות תאגיד המים עין אפק בע"מ
4,793	5,222	הלוואת בעלים לתאגיד המים עין אפק בע"מ
<u>58,439</u>	<u>58,868</u>	

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2013</u>	<u>2014</u>	2 קיזוזים מעודמים
	(4,576)	כיסוי גרעון מצטבר מקרן להחזרי הלוואות תאגיד המים
	<u>(4,576)</u>	
	<u>4,576</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית ראש העין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
		4,000	חוזר הוצאות הקמת התאגיד
		8,850	הכנסות מקרן פיתוח
946	994	1,000	ריבית ושונות
822	751	760	הכנסות ממכירת שרותים לתאגיד המים
104	1,681	500	תקבולים אחרים
<u>1,872</u>	<u>3,426</u>	<u>15,110</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
		15,000	הנחות במיסים
		10,478	תשלומי פנסיה
			הוצאות שנים קודמות
673	774		שכר פורשים
780	794	306	הפרשה לתביעות תלויות
			רזרבה תקציבית
		339	
<u>26,594</u>	<u>28,188</u>	<u>26,123</u>	

עיריית ראש העין

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטבלי בניב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבוות בנקים ספציפיים, פרט לשני חשבוות בנק מיוחדים לפיתוח/ראו באור 3 לעיל.
- ג. העירייה נוהגת לקוף את החשבוה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לשוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ר"ם	העברה מהכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ם	סה"כ לתב"ר"ם	תקבולים סה"כ	תקשקות	העברה מתב"ר"ם	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	40,945	29,836	46	1,700					1,700		3,008	34,115		28,090	34,115	3,008		29,407	36,666
קרן הטל השבחה	19,009	15,897	492									17,378		15,897	17,378			17,378	17,528
קרן רווחים מגירות ערן	609	492										2,000			2,000			2,000	1,101
קרן החזרי ה. תאגיד	3,064	4,573				4,573						861			861			861	5,637
קרן בניב	1,970	212	212									244			244			244	1,321
קרן הצטידות	1,182	244																	244
קרן תביעות תלויות	9,666	3,318	3,318									6,416			6,416			2,581	4,500
קרנות פיתוח	3,918	231										1,001	231		1,001		3,835	1,001	3,250
קרן ספר חניה	240											24			24			24	3,148
קרן ניכסי מים ובניב	4,000																		216
																			4,000
סה"כ	43,658	24,967	4,022			4,573	244					27,680		16,128	27,680		3,835	23,845	40,945

(*) בוצע מיון מחדש ל"ב.

עיריית ראש העין

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 החוצאות (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

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו בגין הוצאות נכסים ציבוריים וצריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההוצאות בשנת 2014 הסתכמו ב- 751 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך 822 אלפי ש"ח). מפעל המים נמכר והועבר ביום 01/07/09 לתאגיד המים עין אפק בע"מ (ראח ביאור 13 ג).

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,430 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 3,178 אלפי ש"ח).

ב. לא קיימת התחייבות לעירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות.

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,204 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 6,596 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - שומות ניכויים

בעירייה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2006. קיימת התישנות לשומת הניכויים עד וכולל שנת 2010.

ביאור 11 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2014 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט ע"ס כ-283 אש"ח (ב-2013 כ-120 אש"ח).

ביאור 12 - עסקאות לסינג

העירייה שוכרת 43 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-43 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-09/12/17. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,285 אלפי ש"ח.

עיריית ראש העין

ביאור 13-תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם.

שם חגוף	החברה הכלכלית לראש העין בע"מ	עמותה לפיתוח שירותים חברתיים ראש העין (ר"ע)	תאגיד המים והביוב "עין אפק" בע"מ
מבנה משפטי	חברה	עמותה	חברה
שיעור אחזקה	100	---	85
מספר מניות בנות 1 ש"ח כ"א	150000	---	100
פרמיה	---	---	53623
תשלום על חשבון מניות באלש"ח יתרה בספרי העירייה חובה/זכות) באלש"ח ליום 31.12.2014	150	---	---
יתרת הון עצמי במאזן התאגיד בערכים נומינליים (חובה) זכות באלש"ח עפ"י דו"חות כספיים	-1264	-922	-1,680
תאריך דוחות מבוקרים אחרונים ליום הביקורת עודף (גרעון) על פי דוח מבוקר אחרון	-3226	124	34456
	31/12/13	31/12/13	31/12/14
	-2649	11	-4128

א. החברה הכלכלית לראש העין בע"מ

1.א. החברה הכלכלית לראש העין בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה ביום 18 ליוני 1989 החברה הנפיקה 150,000 מניות בנות 1 ש"ח כ"א (בערכים נומינליים). העירייה מחזיקה ב-100% מהון המניות המונפק והנפרע.

2.א. החברה הוקמה במטרה לקדם אינטרסים ושרותים של העירייה בתחום פתוח התשתיות העירייה אינה נותנת שירותים לחברה.

3.א. החברה הגישה דוח כספי מבוקר ליום 31 בדצמבר 2013 הדוחות נחתמו בחודש דצמבר 2014 הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים. לרווחי החברה לא ניתן ביטוי בספרי החשבונות של העירייה.

החברה מבצעת עבור העירייה עבודות תכנון, בניה ופתוח של מבני ציבור, הרווח של החברה על פי הדוחות הכספיים בשנת 2013 מפרויקטים עבור העירייה הסתכם לסך 2,770 אלש"ח.

פעילות עם העירייה - באלפי ש"ח	מאזן בוחן בלתי מבוקר 31.12.14 חברה כלכלית	מדוח כספי 2013 חתום חברה כלכלית
	2014	2013
הכנסות מעבודות קבלניות	38847	44249
הוצאות מפעילות	-36352	-41479

עיריית ראש העין

4.א.

החברה משמשת בנוסף כרשות החניה של העירייה, העירייה משלמת לפקחי החניה את שכרם והחברה מחזירה לעירייה סכומים אלו בניכוי תקורה.

ב. עמותה לפיתוח שירותים חברתיים ראש העין (ע"ר).

1. ב. העמותה לפיתוח שירותים חברתיים ראש העין (ע"ר) (להלן - "העמותה") נרשמה כעמותה ברשם העמותות ביום 14 במאי 1998 והחלה בפעילות כספית ברבעון האחרון של שנת 2002.

2. ב. בעמותה 9 חברים בהם ראש העירייה, שני חברי מועצה, שלושה נציגי ציבור ושלושה עובדי עירייה

3. ב. מטרת העמותה - להקים ולפתח מערך שירותים עבור אוכלוסיית היעד של המחלקת לשירותים חברתיים: משפחות חד-הוריות, עולים, נכים ומוגבלים. לתמוך ולסייע לפעילי שכונות בראש העין לטובת תושבי השכונה. לקיים פעילויות שונות המקדמות את רווחת תושבי העיר.

4. ב. העמותה נותנת לעירייה שרותי ניחול וביצוע פרויקטים בתחום הרווחה והחינוך וכן ניהול קונסרבטוריון. העירייה אינה נותנת שרותים לעמותה. בשנת 2013 חוייבה העירייה ע"י העמותה בגין הפרויקטים הני"ל בסך 3,058 אלש"ח (שנת 2013 3,112 אלש"ח). סה"כ תשלומי העירייה לעמותה הסתכמו לסך 3,528 אלש"ח. (בשנת 2013 2,907 אלש"ח)

ג. תאגיד המים וחיוב "עין אפק" בע"מ

- א. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך יא' בסיוון תשס"ט, 3 ביוני 2009 על ידי עיריית ראש העין מספר הרישום 514272228 והתחילה פעילותה בסמוך לאותו תאריך בשמה המקורי "עין אפק בע"מ" (להלן החברה)
- ב. במאי 2009 נחתם הסכם ההצטרפות של עיריית ראש העין. עיקרי ההסכם שנחתם בין עיריית ראש העין והחברה הם כדלקמן:
- א) העירייה והחברה מבקשים לפעול לכך שהחברה תהא תאגיד אזורי למים עפ"י חוק תאגידי מים וחיוב התשס"ו-2001 בתחום השיפוט של העירייה.
- ב) נקבעו קריטריונים לחרכב הדירקטוריון של החברה, הקצאת המניות ובעלי התפקידים בחברה.
- ג. בתאריך 27 במאי 2009 ניתן ע"י משרד הפנים רישיון לפעילות החברה, בתוקף ל-25 שנה, החל מיום 1 ביולי 2009.
- ד. נכסים שיעברו מעיריית ראש העין לחברה ימומנו כלהלן: 70% באמצעות הון מניות ו-30% באמצעות הלוואות בעלים.
- לתקופה של 15 שנה.
- ה. הנכסים המועברים לפעילות מים-זכויות מים, בריכות מים, תחנות שאיבה למים וחיבורי צרכן של חברת מקורות.

עיריית ראש העין

- ו. לפעילות הביוב-צינורות ותחנות שאיבה לביוב.
ז. עיריית ראש העין שותפת בפעילות החברה החל מיולי 2009.
- ז. עיריית ראש העין העבירה לחברה נכסים לפי ערך של 76,605 אלפי ש.תמורת הנכסים הנ"ל קיבלה העירייה
מהחברה 100 מניות בנות 1 ש"ח
בפרמיה על מניות בסך 53,623 אלפי ש. והלוואת בעלים בסך 22,982 אלפי ש.
העירייה לא העבירה לחברה עובדים, אלא הוסכם בעל פה על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של 3 שנים תמורת תשלום.
ח. הלוואת בעלים-עיריית ראש העין קיבלה מהחברה התחייבות לתשלום סך הלוואה בסך 22,982 אלפי ש. כדלקמן:
א. הלוואה תשולם ב-180 תשלומים חודשיים שווים החל מיום 20 ביולי 2009.
ב. הריבית וההצמדה ישולמו ב-180 תשלומים חודשיים החל מיום 20 ביולי 2009.
ג. קרן הלוואה תישא ריבית שנתית בשיעור של 5% לשנה.
ד. הלוואה שניתנה אינה רשומה במלואה בספרים, אלא רק הריבית וחקרן שנצברו בגין הלוואה עד יום 31 בדצמבר 2014.
ט. דוח כספי ליום 31/12/14 נערך ונחתם ביום 30 באפריל 2015.

תנועה בקרן פרעון מלוות שניתנו לתאגיד המים עין אפק בע"מ:

אש"ח

4793	31.12.13	יתרת מלוות ליום
2429		חיובים
(2000)		תקבולים
5222	31.12.14	יתרת מלוות ליום

באור 14-התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב המפרט את התביעות התלויות כנגד בעירייה מהיועצת המשפטית של העירייה:
המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי השבחה, וחוק תכנון ובניה.
סה"כ התביעות מסתכמות בכ-91,937 אלש"ח. מהן 14 תביעות שהינן תביעות כספיות נגד העירייה הקשורות לפעילות שוטפת בסך כ-24,769 אלש"ח וסך 32,800 אלש"ח הינן תביעות כנגד העירייה שעניינן היטלי השבחה ופיתוח וחוק תכנון ובניה.

בנוסף ישנן תביעות ע"ס 34,368 אלש"ח לגביהן לא יכול היועץ המשפטי להעריך את את סיכוייהן.

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך הגשת המאזן.
קיימות תביעות נוספות שהינן בטיפול מבטח העירייה. הסיכויי בתביעות אלו, להערכת היועצת המשפטית הינו בגבול ההשתתפות העצמית.

בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצת המשפטית של העירייה, נכללה בדוחות הכספיים באור 13 הפרשה בסך 19,716 אלש"ח.

עיריית ראש העין

באור 15 - ערבויות שניתנו

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן (בתוקף לתאריך המאזן)

ערבות 3 חברה הכלכלית לראש העין בע"מ	ערבות 2 חברה הכלכלית לראש העין בע"מ	ערבות 1 מרכז קהילתי ראש העין	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
דקסיה	אוצר החייל	בנק הפועלים	הבנק מקבל הערבות
11.12.13	12.8.10	9.11.06	תאריך מתן הערבות
4000	3000	460	סכום הערבות - אלפי ₪
11.12.18	17.7.15	9.11.16	תאריך סיום הערבות
פריים + 0.15%	פריים + 1%	0.057	בסיס הצמדה

באור 16 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה ובהתאם לדוח מרשם המשכונות ליום 20/05/15:

כל החכנסות של העירייה משועבדות לטובת בנקים שונים, כמפורט להלן:

א. בנק הפועלים בע"מ ללא הגבלת סכום לתקופת משכון עד תאריך 19/6/2101.

ב. בנק דקסיה לישראל בע"מ - החכנסות העצמיות של הרשות משועבדות לכיסוי כל ההתחייבויות כלפי הבנק לתקופת משכון עד תאריך 25/11/2027

ג. הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ ללא הגבלת סכום לתקופת משכון עד תאריך 31/8/2015

ד. בנק מזרחי טפחות בע"מ ללא הגבלת סכום לתקופת משכון עד תאריך 27/12/2098.

ה. בנק לאומי לישראל ללא הגבלת סכום לתקופת משכון עד תאריך 22/4/2106.

באור 17 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

2013 אלפי ש"ח	2014 אלפי ש"ח	ניירות ערך סחירים
116623	97196	
116623	97196	

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, תשלום והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

יחס נבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ נביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסומקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
82.3%	13,587	63,200	76,787	(3,364)	10,987	67,121	24,017
88.0%	11,443	83,565	95,008	(840)	4,373	95,435	4,786
61.1%	93,380	146,765	240,145	4,204	15,360	162,556	97,949
1.1%	12,617	143	12,760		303	12,457	12,457
1.1%	12,617	143	12,760		303	12,457	12,457
1.9%	2,055	39	2,094		55	2,039	2,039
67.1%	1,944	3,973	5,917		6	4,001	1,922
57.8%	109,996	150,920	260,916		15,366	166,915	109,367
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
27.2%	6,253	2,341	8,594		1	2,050	6,544
98.3%	34	1,927	1,961			1,601	361
51.1%	612	640	1,252			875	377
97.6%	98	4,022	4,120			4,063	57
39.6%	6,424	4,215	10,639			(30,059)	40,698
100.0%	5	15,843	15,848			15,848	
43.2%	5,061	3,847	8,908		65	4,353	4,620
64.0%	18,487	32,835	51,322		66	(1,269)	52,657
58.9%	128,483	183,755	312,238		15,432	165,646	162,024
51.8%	162,024	174,153	336,177		15,290	184,068	167,399
48.3%	167,399	156,575	323,974		14,561	211,987	126,548

החובות המסומקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך ההחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנביתים מוטלת נוסף.

(אופן מחדש)

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
67,121	3,482	1,798	187	61,654	<u>חשבונות על בסיס חוב שנה</u>	א.
95,435	(2,349)	3,557	534	93,693	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
162,556	1,133	5,555	721	155,347	סה"כ ארנונה	2
303	(517)	820			אגרת מים ובזבז	2.1
					אגרת מים	
303	(517)	820			סה"כ מים	2.3
55	(78)	133			אגרת ביוב	
4,001	115	115	22	3,749	שמירה	3
166,915	653	6,423	743	159,096	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנה	
					<u>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</u>	ב.
					עצמיות חינוך	4
2,050	177	124	1	1,748	עצמיות תרבות	5
1,601	172	1		1,428	עצמיות רווחה	6
875	25			850		
					הטלי השבחה	8
4,063	4,055	5	3		הטלי פיתוח	9
(30,059)	(30,435)	373	3		אגרות בניה	10
15,848	15,847	1				
					שלטים, אישורים וכו'	14
4,353	2,766	288	37	1,262		
(1,269)	(7,393)	792	44	5,288	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
165,646	(6,740)	7,215	787	164,384	סה"כ	

סה"כ פסודים שחודרים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פסודים שנים קודמות	פסודים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								השבנות על בסיס חיוב שנתי	א.
10,987		1,068	9,351				568	ארנונה	1
9,373		1,894	506				1,973	ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
15,360		2,962	9,857				2,541	סה"כ ארנונה	2
								אגרת מיס וכיב	
								שמירה	3
6			6					סה"כ השבנות על בסיס חיוב שנתי	
15,366		2,962	9,863				2,541	השבנות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1			1					עצמיות תרבות	5
65	59		6					עלטים, אישורים וכי	14
66	59		7					סה"כ השבנות על בסיס חיוב חד-פעמי	
15,432	59	2,962	9,870				2,541	סה"כ	

עיריית ראש העין

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נחוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	נביה השנה	נבית פיגורים	סה"כ נביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	60,043	3,157	63,200
1.2	ארנונה אחרת	75,055	8,510	83,565
2	סה"כ ארנונה	135,098	11,667	146,765
2.1	אגרות מיס		143	143
2.3	אגרות ביוז		143	143
3	שמירה		39	39
			392	3,973
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	138,679	12,241	150,920
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך		1,294	2,341
5	עצמיות תרבות		421	1,927
6	עצמיות דורות		112	640
8	הטלי השכרה			4,022
9	הטלי פיתוח		183	4,215
10	אגרות בניה		1	15,843
14	שלטים, אישורים וכ"י		492	3,847
				32,835
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	30,332	2,503	32,835
	סה"כ	169,011	14,744	183,755

עיריית ראש העין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2014

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2013	2014	2013	2014	
12,035	12,457	47,454	28,803	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(195)	(517)	(5,560)	(2,680)	חיוב / זיכוי נוסף
794	820	(10,785)	(4,204)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(595)	5,355	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(826)	(1,096)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
12,634	12,760	29,688	26,178	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
176	143	14,560	11,667	גביה בגין פיגורים
12,458	12,617	15,128	14,511	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		145,860	155,347	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		4,036	3,813	חיוב / זיכוי נוסף
		1,519	721	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(14,445)	(14,264)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		136,970	145,617	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1)		(123,295)	(135,098)	גביה שוטפת
(1)		(123,295)	(135,098)	סה"כ שנגבה
(1)		13,675	10,519	יתרת פיגורים לתקופה
12,457	12,617	28,803	25,030	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.39%	1.12%	49.04%	44.57%	% גביה מהפיגורים
1.40%	1.12%	90.02%	92.78%	% גביה מהשוטף
		82.72%	85.43%	% גביה מחסה"כ

אלפי קוב אלפי קוב

נתוני פחת מים

מפעל המים הועבר באמצע שנת 2009 לתאגיד המים עין אפק

עיריית ראש העין

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
50,925	83,978	75,249	75,249			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
40,000		4,350	4,350			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
90,925	83,978	79,599	79,599			
6,947	8,729	8,939	8,939			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
83,978	75,249	70,660	70,660			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
8,058	8,245	7,021	7,021			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
92,036	83,494	77,681	77,681			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	סכום פרעון כלל המלוות
6,947	8,729	8,939	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,058	3,215	2,747	קרן
1,400	1,520	1,514	ריבית
11,405	13,464	13,200	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

13,464 13,200

בסעיף מפעל המים סה"כ

13,464 13,200

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

10,308	שנה ראשונה
9,890	שנה שנייה
9,620	שנה שלישית
9,372	שנה רביעית
9,258	שנה חמישית
29,233	שנה שישית ואילך
77,681	

עיריית ראש העין

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
למי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הביצוע 2013	הסויות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים מכלל	חלק א' - תקבולים ותשלומים מכלל
	מעל	מתחת						
282,677	(8,862)	295,005	303,867	303,867		303,867	303,867	הכנסות
281,170	14,360	289,507	303,867	303,867		303,867	303,867	הוצאות
1,507	5,498	5,498						עודף בשנת הדוח
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות								
	מתחת		הביצוע		התקציב		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	
	מעל	הסויות נטו	הביצוע		התקציב			
	2013	2013	הביצוע		התקציב			
67.88%	191,868	3,342	198,617	198,617	201,959	201,959	201,959	הכנסה עצמית 1
0.66%	1,872	11,928	3,182	3,182	15,110	15,110	15,110	גביה ישירה 1.1
		244	244	244				הכנסות מקרובות, שונות ובלתי רגילות 1.2
68.54%	193,740	15,270	202,043	202,043	217,069	217,069	217,069	העברה מקרנות פיתוח 1.3
31.33%	88,572	6,203	92,883	92,883	86,680	86,680	86,680	הכנסות מהממשלה 2
								השתתפות משרדי ממשלה 2.1
0.13%	365	39	79	79	118	118	118	מענקים מיוחדים 2.5
31.46%	88,937	6,203	92,962	92,962	86,798	86,798	86,798	
100.00%	282,677	15,309	295,005	295,005	303,867	303,867	303,867	סה"כ הכנסות לפי מקורות

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	הקציב	הביצוע	% משה"כ	הסכומים נטו		מותרות	הביצוע 2013	% משה"כ
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	119,184	113,915	39.35%	5,269	5,269	109,479	38.94%	
2 אחזקה ומטה (למעט הוצאות מימון)	19,693	15,542	5.37%	4,151	4,151	16,015	5.69%	
3 הוצאות מימון	1,196	1,992	0.69%	796	796	1,852	0.66%	
4 הוצאות תפעול	93,509	87,615	30.26%	5,894	5,894	79,261	28.19%	
5 השתתפויות ותרומות	50,320	51,570	17.81%	1,250	1,250	50,936	18.12%	
6 הוצאות חד פעמיות	6,265	5,673	1.96%	592	592	10,163	3.61%	
7 פרעון מלוח	13,700	13,200	4.56%	500	500	13,464	4.79%	
סה"כ הוצאות	303,867	289,507	100.00%	2,046	16,406	281,170	100.00%	

ניתוח הביצוע של התקציב הרוג'ל - הזאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיערות ובלתי מיערות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	סכומים (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת) סכומים	ביצוע	תקציב	הכנסות	הוצאות	התקציב	פרקי התקציב
2,950	(35,711)	(38,661)	2,950	35,711	38,661				6			א. הכנסות והוצאות מיערות
7,131	(37,644)	(44,775)	8,137	60,697	68,834	(1,006)	23,053	24,059	7			1. המזלה וכלליות
11,838	(57,462)	(69,300)	6,614	158,919	165,533	5,224	101,457	96,233	8			2. שירותים מקומיים
(2,391)	(863)	(624)	(1,276)	5,992	4,716	1,037	5,129	4,092	9			3. שירותים ממלכתיים
(13,749)	(24,762)	(11,013)	(2,065)	28,188	26,123	(11,684)	3,426	15,110	4			4. מופעים
7,931	(156,442)	(164,373)	14,360	289,507	303,867	(6,429)	133,065	139,494	99			5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיערות
(2,394)	161,861	164,255				(2,394)	161,861	164,255	1			ב. הכנסות בלתי מיערות
(39)	79	118				(39)	79	118	1.19			1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
(2,433)	161,940	164,373				(2,433)	161,940	164,373				סה"כ הכנסות בלתי מיערות
5,498	5,498		14,360	289,507	303,867	(8,862)	295,005	303,867				סה"כ כללי
5,498												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי משגרת משרד המים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 כאלפי ש"ח

השקיף הכנסות	הקציב	ביצוע	% מסה"כ	עורף (גרשון)	ביצוע 2013	% מסה"כ
ארנונה	147,500	145,265	49%	(2,235)	137,855	49%
הנחות בארנונה (*)	15,000	15,360	5%	360	15,271	5%
מכירת מים	100	143	0%	43	176	0%
יתר עצמיות	54,469	41,031	14%	(13,438)	40,438	14%
משרד החינוך	64,387	69,137	23%	4,750	65,948	23%
משרד הרווחה	20,800	22,416	8%	1,616	21,679	8%
משרדים אחרים	1,493	1,330	0%	(163)	945	0%
מענקים מיוחדים	118	79	0%	(39)	365	0%
הקבילים אחרים		244	0%	244		
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	303,867	295,005	100%	(8,862)	282,677	100%
סה"כ הכנסות	303,867	295,005		(8,862)	282,677	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	45,845	42,302	15%	3,543	40,873	15%
פעולות כלליות	78,451	69,744	24%	8,707	70,937	25%
שכר חינוך	63,806	63,112	22%	694	60,266	21%
פעולות חינוך	51,614	46,842	16%	4,772	44,378	16%
שכר רווחה	9,533	8,501	3%	1,032	8,340	3%
פעולות רווחה	24,077	26,086	9%	(2,009)	25,789	9%
גרעון מלווה	13,700	13,200	5%	500	13,464	5%
מימון	1,196	1,992	1%	(796)	1,852	1%
חד פעמיות	645	2,368	1%	(1,723)		
הנחות בארנונה (**)	15,000	15,360	5%	(360)	15,271	5%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	303,867	289,507	100%	14,360	281,170	100%
סה"כ הוצאות	303,867	289,507		14,360	281,170	
עורף (גרשון)		5,498		5,498	1,507	

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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתייתומה ביום 31 בדצמבר 2014

שכר	שנה קודמת		שנה נוכחית		תקן	תקן כח אדם ייעודי
	שכר ממוצע	מזבנת שכר	ממוצע שכר	מזבנת שכר		
143.90	58,634	407	145.37	61,100	420.31	450.00
143.90	1,818	13	145.37	2,207	15.18	
143.90	60,452	420	145.37	63,307	435.49	450.00
163.91	8,351	51	163.54	8,532	52.17	50.30
163.91	153	1	163.54	137	0.84	
163.91	8,504	52	163.54	8,669	53.01	50.30
345.64	7,884	23	328.68	6,963	21.18	21.18
345.64	7,884	23	328.68	6,963	21.18	21.18
164.07	20,990	128	162.91	21,679	133.07	162.02
164.07	346	2	162.91	448	2.75	
164.07	21,336	130	162.91	22,127	135.82	162.02
191.17	29,220	153	185.28	29,090	157.00	183.20
157.17	98,176	625	156.57	101,066	645.50	683.50
608.06	1,131	2	644.33	1,933	3.00	
141.60	9,949	70	145.86	10,560	72.40	
	480			408		
	300			386		
157.88	110,036	697	158.62	114,353	720.90	683.50
157.88	110,036	697	158.62	114,353	720.90	683.50

סוג משרה
 חינך עם תקן
 חינך ללא תקן
 סה"כ חינך
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכורים עם תקן

סה"כ יתר המשרות
 סה"כ יתר המשרות בכורים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ
 נבחרים
 מנסיונרים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירוס(1)
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים(1)
 סה"כ עובדים מתקן

סה"כ כללי
 הערות:
 הקטן מול ש.ק. ביתר משרות בכורים נובע מעובדים חדשים עם שכר יותר נמוך וזמנים עם שכר גבוה
 עובדים חדשים עם שכר יותר נמוך וזמנים עם שכר גבוה
 (1) מספרי השוואה פוצלו מחדש

עיריית ראש העין

זוה השבר למי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

מס' עלויות	הפרש		ביצוע 2014		מס' משרות 66		עלויות שכר		מס' משרות 66		עלויות שכר		מס' מותסקים
	מס' עלויות	מספר משרות	מס' עלויות	מספר משרות	מס' עלויות	מספר משרות	מס' עלויות	מספר משרות	מס' עלויות	מספר משרות			
6	(143)		1,933	3	1,790	3	1,790	3	1,790	3	1,790	3	הנהלה וכללית
61	580	4	6,287	26	6,867	26	6,867	26	6,867	26	6,867	29	נכרים
61	405	2	3,785	19	4,190	19	4,190	19	4,190	19	4,190	21	מנהל כללי
62	842	6	12,005	47	12,847	47	12,847	47	12,847	47	12,847	53	מנהל כספי
7													סה"כ הנהלה וכללית
71	791	2	2,825	14	3,616	14	3,616	14	3,616	14	3,616	16	שירותים מקומיים
72	52	11	3,137	20	3,189	20	3,189	20	3,189	20	3,189	31	תברואה
73	809	5	4,008	19	4,817	19	4,817	19	4,817	19	4,817	24	שמירה ובטחון
74	51	(0)	2,027	12	2,078	12	2,078	12	2,078	12	2,078	12	תכנון ובנין עיר
76	221	2	528	4	749	4	749	4	749	4	749	6	נכסים ציבוריים
													שירותים עירוניים שונים
8	1,924	19	12,525	70	14,449	70	14,449	70	14,449	70	14,449	89	סה"כ שירותים מקומיים
811	443	1	3,988	23	4,431	23	4,431	23	4,431	23	4,431	24	שירותים ממלכתיים
812	56	13	59,319	413	59,375	413	59,375	413	59,375	413	59,375	426	מנהל הינדך
82	525	2	4,051	25	4,576	25	4,576	25	4,576	25	4,576	27	חינוך
83	(16)	(1)	384	3	368	3	368	3	368	3	368	2	תרבות
84	864	(3)	8,669	53	9,533	53	9,533	53	9,533	53	9,533	50	בריאות
													רווחה
87	92	0	848	5	940	5	940	5	940	5	940	5	איכות סביבה
9	1,964	13	77,259	521	79,223	521	79,223	521	79,223	521	79,223	534	סה"כ שירותים ממלכתיים
													מפעלים
93	66	0	901	6	967	6	967	6	967	6	967	6	נכסים
94	117	1	146	1	263	1	263	1	263	1	263	2	תחבורה
97	80	(0)	571	3	651	3	651	3	651	3	651	3	מפעלי ביוב
	263	1	1,618	10	1,881	10	1,881	10	1,881	10	1,881	11	סה"כ מפעלים
	(162)	(1)	10,946	72	10,784	72	10,784	72	10,784	72	10,784	71	גימלאים
	4,831	37	116,353	721	119,184	721	119,184	721	119,184	721	119,184	758	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 794 אלפי ש"ח רכישת שירותי כוח אדם

הפרש עלויות

מס' מותסקים עלות כוללת 2014 תקציב 2014 עלות כוללת מס' שעות העסקה מס' מותסקים עלות כוללת 2014 תקציב 2014 עלות כוללת מס' מותסקים

עיריית ראש העין

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
54.23%	59,668	55.11%	63,021	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.94%	3,238	2.85%	3,264	שעות נוספות - רשומות
0.71%	780	0.69%	794	פיצויי פיטורין
5.59%	6,148	5.47%	6,259	אחזקת רכב
8.68%	9,548	8.23%	9,407	תשלומי פנסיה
1.78%	1,958	1.36%	1,558	אש"ל
5.46%	6,010	5.36%	6,132	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.38%	87,350	79.08%	90,435	סה"כ שכר ותשלומים
3.42%	3,759	3.46%	3,954	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.31%	12,447	11.57%	13,236	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.89%	6,480	5.88%	6,728	מס שכר ומס מעסיקים
20.62%	22,686	20.92%	23,918	סה"כ נלוות
100.00%	110,036	100.00%	114,353	סה"כ כללי

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

2013	2014	
110,036	114,353	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות המופיעות בסעיפי פעולות היטך רווחה ותרבות החזרי תגמולי מילואים וקרנות פנסיה השתתפות בפנסיה של אחרים שירותי כח אדם במינהל הציבורי
(280)	(245)	
(87)	(62)	
(254)	(247)	
64	116	
109,479	113,915	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ראש העין

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
44.09	45.04	42.62	32.78	מגורים
	128.98	141.01	64.35	משרדים
1,184.31	1,262.37	1,310.64	437.61	בנקים
111.37	124.67	130.36	23.46	תעשייה
			36.22	בתי מלון
92.54	106.09	109.11	43.44	מלאכה
0.19	0.20	0.22	0.01	לדונם אדמה חקלאית
26.64	30.07	31.30	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.01	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.99	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
33.07	35.18	36.47	1.34	חניונים
			0.33	לדונם מבנה חקלאי
116.19	53.62	88.77		נכסים אחרים
				(**)
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

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

עיריית ראש העין

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<u>תקבולים:</u>
65.57%	695	1,060	1,755	12 אגרות והיטלים
(27.66)%	(4,996)	18,061	13,065	23 תכנון ובנין העיר
656.68%	4,275	651	4,926	26 שרותים עירוניים שונים
28.19%	519	1,841	2,360	32 תרבות
(19.17)%	(616)	3,213	2,597	44 תחבורה
707.16%	13,238	1,872	15,110	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
23.67%	2,545	10,754	13,299	61 מנהל כללי
(35.42)%	(656)	1,852	1,196	63 חוצאות מימון
12.11%	2,583	21,334	23,917	71 תברואה
26.25%	2,018	7,687	9,705	72 שמירה וביטחון
70.70%	5,331	7,540	12,871	73 תכנון ובנין העיר
10.30%	10,776	104,644	115,420	81 חינוך
19.17%	2,008	10,474	12,482	82 תרבות
(29.53)%	(1,026)	3,474	2,448	94 תחבורה

עיריית ראש העין

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
(10.63)%	(1,919)	18,061	16,142	תסבולים:
94.16%	613	651	1,264	23 תכנון ובנין העיר
29.17%	537	1,841	2,378	26 שרותים עירוניים שונים
15.66%	503	3,213	3,716	32 תרבות
83.01%	1,554	1,872	3,426	44 תחבורה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
12.20%	2,602	21,334	23,936	71 תברואה
11.99%	922	7,687	8,609	72 שמירה וביטחון
(13.15)%	(2,212)	16,821	14,609	74 נכסים ציבוריים
15.57%	541	3,474	4,015	94 תחבורה

עיריית ראש העין

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
(29.57)%	(519)	1,236	1,755	תקבולים:
23.55%	3,077	16,142	13,065	12 אגרות והיטלים
(74.34)%	(3,662)	1,264	4,926	23 תכנון ובנין העיר
43.09%	1,119	3,716	2,597	26 שרותים עירוניים שונים
(77.33)%	(11,684)	3,426	15,110	44 תחבורה
				5 תקבולים בלתי רגילים
(21.87)%	(2,908)	10,391	13,299	תשלומים:
66.56%	796	1,992	1,196	61 מנהל כללי
(11.29)%	(1,096)	8,609	9,705	63 הוצאות מימון
(42.89)%	(5,520)	7,351	12,871	72 שמירה וביטחון
(17.03)%	(2,126)	10,356	12,482	73 תכנון ובנין העיר
64.01%	1,567	4,015	2,448	82 תרבות
				94 תחבורה

עיריית ראש העין

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך	התקציב	ביצוע בפועל 2014
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
מרכז השלטון המקומי	120	106
אגוד ערים לכיכוי אש	1400	1187
מועצה דתית	2090	2152
הג"א	240	250
רשות ניקוז	133	133
אגוד ערים שרון	72	43
מגן דוד אדום	48	48
סה"כ	4103	3919
תמיכות		
ראש העין כדורגל אולמות	50	22
מוסדות דת	260	256
רווחה	50	50
תרבות	185	185
תנועת הצופים	158	158
ארגון בתי"ה	48	48
הנוער העובד והלומד	50	48
תנועת בני עקיבא	58	58
סה"כ	859	825
ארגוני ספורט		
תחזוקת אולמות ספורט	238	141
השתתפות בפעולות ספורט	759	933
סה"כ	997	1074
פעולות נוער	500	451
השתתפויות		
רווחה	23377	24585
חינוך	2780	2812
תרבות	1731	1628
אחרות	973	916
הנחות ארנונה	15000	15360
סה"כ	43861	45301
סה"כ	50320	51570