

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

משרד הפנים
אגף פיקוח לרישום ברישומי המקומיות

12-10-2015

נתקבל

סימנו

עידית ביתר עילית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

3 א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4 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 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10 ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20 1. מצב חשבון התייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

25 2. מצב תשכון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

26 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
נספח 1 לטופס 2

28 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

29 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

30 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

31 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

32 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

33 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

34 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2

35 11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2

36 12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2

37 13. ריבוי תקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38 חשתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014



דבורה פיאלקוף רו"ח

6.9.2015

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

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

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית כיתר עילית (להלן: העירייה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2014 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי חשבונית לשנה הקודמת בוקרו על ידי רואי החשבון אחרים. חוות דעתם על דוחות הכספיים הנייל שניתנה בתאריך 4.9.14 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנייל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות התיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דונת חשונה מכללי חשבונאות מקובלים.

כאמור בבאור 13 לדוחות הכספיים הנייל, כנגד העירייה תלויות ועומדות תביעות קבלנים, בגין, על פי הערכת היועצים המשפטיים, העירייה עומדת בפני תשיפה משמעותית לקבלת פסק דין לפיו עשויה היא לשלם סכומים הנאמדים במיליוני ש"ח עד כדי למעלה מעשרים מיליון ש"ח. בגין תביעות אלו רשמה העירייה הפרשה להוצאות בתקציב בלתי רגיל בסך 20 מיליון ש"ח, ללא מקור מימון וללא אישור משרד הפנים לתקציב, כך שההפרשה מוצגת כגירעון זמני בתקציב הבלתי רגיל. בשל חעדר מקור למימון ההוצאות הנייל, הגירעון הזמני בתקציב הבלתי רגיל, על פי הנחיות משרד הפנים, הינו במהותו גירעון סופי. בהתאם, היה על העירייה לחציג גירעונות סופיים בתקציב בלתי רגיל בסך בסך 30,633 אלפי ש"ח, ולא 10,633 אלפי ש"ח כמוצג במאזן.

מאחר שהגירעון הזמני המוצג בתקציב הבלתי רגיל בגין הפרשה לתביעות תלויות, שהינו במהותו גירעון סופי, הינו ניכר, לדעתנו הדוחות הכספיים הנייל אינם משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 ואת התקבולים והתשלומים והגירעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בנוסף נפנה את תשומת הלב:

1. לגירעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 31,943 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 10,633 אלפי ש"ח, ולגירעון בסך 20,000 אלפי ש"ח בגין הפרשה לתביעות תלויות שהינו במהותו גירעון סופי כאמור לעיל, כך הגירעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2014 מסתכם ב-62,576 אלפי ש"ח (כ-37% מסך תקציב העירייה לשנת 2014).
2. לבאור 1.1 בדוחות הכספיים, דבר מינוי תשב מלווה לעירייה בחודש יוני 2014.

דבורה פיאלקוף
רואת חשבון
דבורה פיאלקוף
רו"ח

עיריית ביתר עילית

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
10,472	8,536	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,236	7,085	3 (ב)	הבנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	135	3 (ג)	תייכים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,709</u>	<u>15,756</u>		
1,846	4,643	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
609	884	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20	20	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
18,297	32,004		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	(1,000)	3 (י)	גרעון לתחילת השנה
13,707	939	טופס 2	סבומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>32,004</u>	<u>31,943</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
10,633	10,633	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,068	14,359	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>60,890</u>	<u>78,239</u>		

<u>5,634</u>	<u>4,287</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
32,690	36,778		
3,393	1,990		
<u>36,083</u>	<u>38,768</u>		


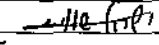
עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	התחייבויות
40,343	59,221	(ו) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,374	4,842	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>46,717</u>	<u>64,063</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
13,542	13,272	5 טופס 3	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>13,542</u>	<u>13,272</u>		
611	884	(ח) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
20	20	(ט) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>60,890</u>	<u>78,239</u>		

מאיר רובינשטיין
ישראל שויכל

ראש הרשות: 
 גזבר הרשות: 
 תאריך אישור הדוחות: 6/9/15

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכללית					1 מיסים ומענקים
12,420	9,599	10,103		61 מנהל כללי	33,800	37,244	35,525		11 מיסים
5,669	6,142	5,972		62 מנהל כספי					
601	485	400		63 הוצאות מימון					
1,981	1,610	1,834		64 פרעון מלוות (למעט בייב ומים)					
<u>20,671</u>	<u>17,836</u>	<u>18,309</u>							
					4				16 הבנסות מימון
					39,039	38,739	36,369		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>72,843</u>	<u>75,983</u>	<u>71,894</u>		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
9,737	10,086	9,783		71 תברואה					22 שמירה וביטחון
9,271	12,076	8,913		72 שמירה וביטחון	5,485	13,011	6,812		23 תכנון ובנין העיר
2,240	2,032	2,203		73 תכנון ובנין העיר	633	720	1,641		
10,333	20,432	10,064		74 נכסים ציבוריים					26 שרותים עירוניים שונים
352	46	90		75 תיגונות, מבצעים ואירועים	1,522	1,369	1,196		
1,152	1,072	1,121		76 שרותים עירוניים שונים	1	1	1		28 פיקוח עירוני
<u>33,085</u>	<u>35,744</u>	<u>32,174</u>			<u>7,641</u>	<u>15,101</u>	<u>9,650</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
42,280	45,642	51,063	7	81 חינוך	31,052	37,875	41,989	7	31 חינוך
4,815	3,922	4,249		82 תרבות	1,304	427	1,637		32 תרבות
84	104	80		83 בריאות	35		35		33 בריאות
29,811	31,174	33,738	6	84 רווחה	20,867	23,601	25,374	6	34 רווחה
2,997	2,090	1,950		85 דת	1	1			35 דת
	100	100		87 איכות הסביבה					
<u>79,987</u>	<u>83,033</u>	<u>91,180</u>			<u>53,259</u>	<u>61,894</u>	<u>69,035</u>		
				9 מפעלים					4 מפעלים
12,423	14,725	14,929	8	91 מים	12,584	14,190	13,990	8	41 מים
329	306	345		93 נכסים					
2,632	3,555	2,540		97 מפעל הביוב	4,986	6,754	5,600		47 מפעל הביוב
<u>15,364</u>	<u>18,586</u>	<u>17,814</u>			<u>17,570</u>	<u>20,944</u>	<u>19,589</u>		
16,555	20,747	15,185	4	99 תשלומים בלתי רגילים	640	1,082	212	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>165,662</u>	<u>175,943</u>	<u>174,662</u>		סה"כ כללי	<u>151,955</u>	<u>175,004</u>	<u>170,380</u>		סה"כ כללי

151,955	175,004	170,380	סה"כ תקבולים
165,662	175,943	174,662	סה"כ תשלומים
(13,707)	(939)	(4,282)	גרעון בשנת הדוח

עיריית ביתר עילית

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
27,659	48,252	השתתפות הממשלה
21,648	9,001	השתתפות מוסדות
121		השתתפות בעלים
11,297	9,263	מקורות עצמיים ואחרים
10,238		סגירת תביעות בגרעון סופי
<u>70,963</u>	<u>66,516</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
61,676	58,750	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,540	57	תשלומים אחרים
	20,000	הפרשה בגין תביעות תלניות
<u>63,216</u>	<u>78,807</u>	סה"כ תשלומים
<u>7,747</u>	<u>(12,291)</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
147,434	115,017	תקבולים
157,249	117,085	תשלומים
<u>(9,815)</u>	<u>(2,068)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
115,017	145,185	תקבולים
117,085	159,544	תשלומים
<u>(2,068)</u>	<u>(14,359)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנטו מורכבת:
7,124	12,124	עודפי מימון ומניים
9,192	26,483	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,068)</u>	<u>(14,359)</u>	
<u>103,380</u>	<u>36,348</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			הכנסות
151,955	174,116	1	מתקציב רגיל
59,666	57,224	2	מתקציב בלתי רגיל
16,120	16,189	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>227,741</u>	<u>247,529</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
165,662	175,055	4	תקציב רגיל
63,216	78,807	5	תקציב בלתי רגיל
1,784	7,167	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>230,662</u>	<u>261,029</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,921)</u>	<u>(13,500)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(13,707)	(939)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,747	(12,291)		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,960)</u>	<u>(13,230)</u>		
3,039	(270)		(קייטוף) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,921)</u>	<u>(13,500)</u>		גרעון כללי

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
151,955	175,004		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(888)		העברות מקרנות פיתוח
<u>151,955</u>	<u>174,116</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
70,963	66,516		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(11,297)	(9,292)		העברות מקרנות פיתוח
<u>59,666</u>	<u>57,224</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
16,120	17,077		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(888)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>16,120</u>	<u>16,189</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
165,662	175,943		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(888)		העברות לקרנות פיתוח
<u>165,662</u>	<u>175,055</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
63,216	78,807		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>63,216</u>	<u>78,807</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
13081	17,347		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
	888		העברות לתקציב הרגיל
(11,297)	(9,292)		העברות לתבריים
<u>1,784</u>	<u>12,167</u>		סה"כ נטו
		<u>7,167</u>	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית ביתר עילית

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

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

2012	2013	2014	
3.73	3.47	3.89	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
219.8	223.8	223.36	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(2.30%)	(7.02%)	12.04%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
(1.63%)	(1.82%)	(0.2%)	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. תקציב ראשוני לשנת 2014 אושר על ידי מליאת העירייה בתאריך 2.4.2014. תקציב זה לא אושר על ידי משרד הפנים. בתאריך 27.1.2015 אישרה מליאת העירייה עדכון לתקציב במסגרת אישור חסכם הבראה בעירייה. לא התקבל אישור משרד הפנים לעדכון זה.
- ז. בחודש יוני 2014 מונה לעירייה חשב מלווה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על כסיס נומינלי היסטורי ולא בסבומים מדווחים כנדרש כתקגי 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות בנכס כמאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדורות.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שתבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות גרשמו 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 לאתח תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

עיריית ביתר עילית

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיבות יתר מבנקים מוצגות בסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר בוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

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 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.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. 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 ומגומים 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 זיבוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. 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.
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 ביתר עילית

ז. רישום הבנקות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. בשנת הדות לא הועברו בספים מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל.

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תכ"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות כקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. בספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה בוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדות הכספיים.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סובמי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאזמון שערכה הנהלת העירייה המתושב כאחוז מיתרת החייבים. בשנת הדות שינתה הנהלת העירייה את אופן אמידת החובות המסופקים.

עיריית ביתר עילית

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
9,141	11,604
3,177	1,575
<u>12,318</u>	<u>13,179</u>
1,846	4,643
<u>10,472</u>	<u>8,536</u>
<u>37</u>	<u>238</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
 בנקים מסחריים
 בנק אוצר השלטון המקומי

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 וטופס 3

ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי התקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעבור לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפיהוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הבטחים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אי"ב מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2013</u>	<u>2014</u>
	1,279
881	677
	1,000
413	480
23	787
1,919	2,862
<u>3,236</u>	<u>7,085</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
 משרד הרווחה
 המשרד לבטחון פנים
 משרד הביטחון
 משטרת ישראל
 חברות כרטיסי אשראי

<u>2013</u>	<u>2014</u>
	40
	95
	<u>135</u>

ג. חיבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלום ביתר לעובדים
 תשלום ביתר למוסדות/ ספקים

<u>2013</u>	<u>2014</u>
508	609
58	189
44	86
<u>609</u>	<u>884</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לביטוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדות במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה
 יתרה לסוף השנה

* כולל הפקדות בגין שנים קודמות

<u>609</u>	<u>884</u>
------------	------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית ביתר עילית

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	20	20	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	20	20	תאגידים עירוניים
			השקעה במניות חברה לפיתוח ביתר עילית
	<u>20</u>	<u>20</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	32,729	32,264	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	497	470	עובדים וניכויים לשלם
	300	417	מוסדות וזכאים שונים
	2,609	2,035	המחאות לפרעון
	250	184	הוצאות לשלם
	3,958	3,757	חויי חברה לפיתוח (ביאור 11)
		20,095	הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 13)
	<u>40,343</u>	<u>59,221</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		531	מיסים מראש
	3,442	960	הכנסות מראש
	2,932	3,351	בטוחות מתושבים
	<u>6,374</u>	<u>4,842</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	508	611	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	58	189	יתרה לתחילת השנה
			ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	44	84	רווח (הפסד) בייעודה השנה
	<u>611</u>	<u>884</u>	
	<u>611</u>	<u>884</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ט. קרנות מתוקצבות
	20	20	השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית
	<u>20</u>	<u>20</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	י. שינויים ביתרות לתחילת השנה
		1,000	1 סכומים להקטנת גרעון
			מענקים להקטנת גרעון
		<u>1,000</u>	
		<u>1,000</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			תקבולים לא רגילים
	1,000		מענקים שנתקבלו להקטנת נרעונות
428	79	200	התזר משנים קודמות
212		10	התזר השתתפויות
	3	2	תקבולים אחרים
<u>640</u>	<u>1,082</u>	<u>212</u>	
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
	1,000		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
15,141	15,782	13,825	הנחות במיסים
949	940	960	תשלומי פנסיה
465	2,492	400	הוצאות בגין שנים קודמות (ביאור 19)
	95		הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 13)
	435		תשלומים אחרים
<u>16,555</u>	<u>20,744</u>	<u>15,185</u>	

עיריית ביתר עילית

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמו תקבולי הערייה מוטלי כיוז והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים בחד עם חשבונות הבנקים השונים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-3 חשבונות בנק מיועדים למימון (ראו באור 3 א) לעיל).
- ג. הערייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורם של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. לא נזקפת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים וחוזאות	העברות לקרנות אחרות	העברת לגיועון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם תכנון
13,542	13,081	1,784							16,120			16,120	10,503	סה"כ שנת קודמת
2,985	5,676								8,037			8,037	624	קרו השל השבחה
1,121	5,136	5,222							5,517			5,517	740	קרו ועודפי תבריים סומיים
1,791									30			30	1,761	קרו הנהג צנת
1,183									81			81	1,102	קרו מבנות אשפה
28	3,702								2,524			2,524	1,206	קרו מבנה ציבור
6,163	1,945	1,945											8,108	קרו מכון טיהור
1													1	מוסדות ציבור
	888						888		888					קרו שיקום מים ומזון
13,272	17,347	7,167			888		888		17,077			16,189	13,542	סה"כ

עיריית ביתר עילית

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 אינם כוללים סכומים עבור שכר של גננות עובדות מדינה היות שכל תגנים בתחום הרשות אינם בבעלות העירייה (אלא בבעלות גופים פרטיים ורשות חינוך שוטת)

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים, חינוך ודת בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2014 הסתכמו ב-3,218 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך 3,402 אלפי ש"ח).

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

- התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,996 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 1,401 אלפי ש"ח).
- התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים כתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 906 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 663 אלפי ש"ח).
- התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מתלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,052 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 918 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מברית נכסים

בשנת 2013 מכרה העירייה 2 רכבים. תמורת המכירה בסך 116 אלפי ש"ח נזקפה לקרנות חפיתות בשנת 2014.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ

החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה בשנת 2002.

החברה הניקיה 20,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות שהונפקו מטרת החברה, על פי תקנונה המאושר, הינן לעסוק בכנייה ובפיתוח בתחום השיפוט של העיר ובפרויקטים בלבליים אחרים. החברה משמשת כזרוע הארוכה של העירייה בביצוע פרויקטי בנייה ופיתוח. בנוסף העירייה רוכשת מהחברה שירותים כגון ניקיון ושמירה. על פי הסכמים שונים בין העירייה לחברה, מחויבת העירייה לממן לחברה את עלות ביצוע תעבודות בתוספת תקורה בשיעורים שונים. יתרת החברה בספרי העירייה נכון ליום 31.12.14 הינה בסך 3,757 אלפי ש"ח, בזכות (אשתקד - 3,958 אלפי ש"ח, בזכות)

בשנים 2013 ו-2014 רכשה העירייה שירותים מהחברה לפיתוח כהיקף כמפורט להלן:

תקציב/שנה	2014 אלפי ש"ח	2013 אלפי ש"ח
תקציב רגיל	8,112	5,595
תקציב בלתי רגיל	20,752	8,715
סה"כ	28,864	14,310

במקביל, בשנת 2014 חייבה העירייה את החברה בסך 242 אלפי ש"ח עבור השאלת עובד.

הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.2013. יתרת העודף בהון העצמי של החברה לאותו מועד, כסכומים מדווחים, הינו בסך 3,727 אלפי ש"ח

עיריית ביתר עילית

באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17.5.15

שנים	נכס	נושא	תאריך
99	כל הבגסות העירייה	בנק לאומי לישראל בע"מ	21.11.96 עד 9.10.03
99	כל זכויות הממשכן עפ"י חוזה פיתוח עם המנהל האזורי יו"ש	בנק הפועלים בע"מ	25.02.02
99	הבגסות מנכסים וכל זכויות הממשכנים ע"פ הסכם בינם לבין מסי"ב בע"מ	הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ	06.03.06 ו- 08.09.05
99	הבגסות מנכסים וכל זכויות הממשכנים ע"פ הסכם בינם לבין מסי"ב בע"מ	בנק פאיי בע"מ	06.03.06 ו- 08.09.05
10	כל ההבגסות העצמיות עד 1 מיליון ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.09.08
99	כל הזכויות לכספים מישראל, משרד החינוך, משרד הפנים ותקבולים עצמיים	בנק מרכותיל דיסקונט בע"מ	10.11.10 ו- 28.10.10
14	מגרשים צ-426,423,185,471,447,174,405,477,426,6-3,404,13-3,432,746,403,2	משרד הבלבלה	24.07.13 ו 30.06.14 ו 19.05.13
14	מגרשים צ-447,174,426,423,185,471,477,405,6-, 27-3,404,13-3,432,746,403	משרד האוצר החשב הכללי	24.07.14 ו 30.06.14 ו 19.05.13

ביאור 13 - תביעות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים תלויות ועומדות בנגד העירייה התביעות הבאות:

א. על פי נתוני יועץ משפטי חיצוני המייצג את העירייה, נכון ליום 31.12.14, תלויות ועומדות בנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובניה, 7 תביעות (שהדיון בהן ארוז) המסתכמות (לצדכי אגרה) בכ- 22,515 אלפי ₪, בסבומים נומינאליים (להם יש להוסיף הפרשי הצמדה וריבית הנתבעים כהליבים אלו). עניינן של התביעות הינו להשבת היטלי פיתוח שונים לרבות היטל ביוב, אגרת מבני ציבור, אגרת מכולות אשפה ואגרת הנחת צינורות. בהתאם להערבה בללית של היועץ המשפטי, המבוססת על העוכדות הידועות והעשויה להשתנות בהתאם להתקדמות הדיון בהליבים בבית המשפט, "העירייה עומדת בפני חשיפה משמעותית לקבלת פסק דין בנגדה ששווי נאמד בין מיליוני ₪ עד כדי למעלה מעשרים מיליון ₪". בספרי העירייה נכללה הפרשה בסך 20,000 מיליון ₪ בגין התביעות הנ"ל, שרשמה בתבי"ר שמקור מימונו העתידי יהיה מקרנות הרשות. התבי"ר אושר במליאת העירייה, לאחר תאריך המאזן, בחודש אוגוסט 2015, ולא אושר ע"י משרד הפנים.

ב. על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה, בנגד העירייה תלויות ועומדות התביעות הבאות: (נוסף על האמור בסעיף א' לעיל):

1. תביעה בסך 1,223 אלפי ₪ להמשך קיום יחסי עובד מעביד, המצויה בשלב מקדמי.
2. תביעה בסך 360 אלפי ₪ להשבת סמכויות לעובד עירייה, המצויה בשלב מקדמי.
3. תביעה יועץ חיצוני בסכום 130 אלפי ₪. בגינה מנסה העירייה להתפשר על סך 95 אלפי ש"ח.

בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות המצויות בשלב מקדמי. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועץ המשפטי לעירייה, נכללה בדוחות הכספיים של העירייה הפרשה בסך 95 אלפי ₪ בגין תביעות אלו.

באור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. השומה האחרונה הוצאה בחודש 1/2013 והתייחסה לשנים 2008 עד 2011.

באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2014 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד אבטחה בעלות של 1,000 אלפי ₪ וקטנוע בעלות של 24 אלפי ₪.

באור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 11 כלי רכב בחבירה תפעילית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 529 אלפי ₪

באור 17 - ערבויות

העירייה נתנה 3 ערבויות בנקאיות בסך בולל של 18 אלפי ₪ למשרדי ממשלה, להבטחת ביצוע פרויקטים שונים.

עיריית ביתר עילית

ביאור 18- תכנית חבראה

כתאריך 29.12.2014 חתמה העירייה על "הסכם להסדר חבראה ברשות ביתר עילית". ההסכם אושר במליאת העירייה כתאריך 27.1.2015.

תכנית החבראה מתייחסת לשנים 2014 ו-2015 ומטרתה להביא את העירייה לאיוון משנת 2015 ואילך. במסגרת התכנית הונחיה העירייה לעמידה ביעדי סף שונים בניהם: יעד איוון, יעד גכיה, חיוב לפי תעריפי מינימום, ביטול תננות לא חוקיות, גבית חובות נכחרים ועובדים וכיטול חריגות שכר. התכנית כוללת הסדר לכיסוי גירעון (לאחר הפחתתו ממקורות עצמיים) בסך 22,000 אלפי ש"ח, 50% מתוכם - מענקים לכיסוי גירעון, והיתר במתן הרשאה ללקיחת תלוואות לומן ארוך.

ביאור 19- הוצאות בגין שנים קודמות

בשנת 2014 נצברו הוצאות בגין שנים קודמות בסך 2,492 אלפי ש"ח, כמפורט להלן:

<u>מחוז</u>	<u>סכום באלפי ש"ח</u>
חסעות חינוך 2013	751
חשמל	445
איגוד ערים לאיכות חסביכה 2013	185
כבאות 2012	175
מירס 2013	139
אחרות	<u>797</u>
סה"כ	<u>2,492</u>

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החיובים בניגוד ארנונית, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנק הבנייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יטרה לסוף השנה	יטרה לגלות בשנת הדוח	סה"כ חיובים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / מ העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יטרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבונות על בסיס חיוב שנתל	
75.2%	5,186	15,745	20,931	(1,117)	15,439		30,893	6,594	ארנונה	א. 1
52.9%	5,071	5,696	10,767	(1,018)	772		7,049	5,508	ארנונה למגורים	1.1
	4,367		4,367	2,135			152	2,080	ארנונה אחרת	1.2
59.5%	14,624	21,441	36,065		16,211		38,094	14,182	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
78.5%	3,610	13,169	16,779	(552)			13,683	3,648	סה"כ ארנונה	2
	930		930	552			26	352	אגרת מים	2.1
74.4%	4,540	13,169	17,709	(227)			13,709	4,000	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
80.5%	1,631	6,754	8,385				7,100	1,512	סה"כ מים	2.3
	324		324	227			7	90	אגרת ביוב	4
66.2%	21,119	41,364	62,483		16,211		58,910	19,784	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
93.0%	26	344	370				345	25	שכר דירה	2
60.3%	292	444	736				476	260	עצמיות חינך	4
45.7%	455	383	838				379	459	עצמיות הרוחה	6
96.1%	28	687	715				692	23	אגרות בניה	10
83.0%	15	73	88				72	16	מדל מים	12
39.0%	14,472	9,237	23,709	(427)	4		10,451	13,689	שמירה, אבטחת פעלים, מבני ציבור וכ"ו	14
0.2%	1,934	(3)	1,931				111	1,820	אגרת מכון טיחור	15
100.0%	427	1	427	427			(6)	7	היטל צריכה עודפת	16
38.8%	17,649	11,166	28,815		4		12,520	16,299	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
									סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
57.5%	38,768	52,530	91,298		16,215		71,450	36,083	סה"כ בשנת הדוח	
58.2%	36,083	50,234	86,317		15,295		69,594	32,018	שנה קודמת	
60.2%	32,018	48,396	80,414		11,103		63,070	28,447	שנתיים קודמות	

בשנת 2014 שנתה הנתלת העירייה את שיטת אמדן. חובות המסופקים והחובות למחיקה (חובות מעל 7 שנים שאינם סלוד משפטי-80%, חובות בין 3-6 שנים-15%).

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכילה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופר 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
30,893	1,005	403	157	29,328	תשכורות על בסיס חיוב שנתני	א.
7,049	6	335	106	6,602	ארנונה	1
152		152			ארנונה למגורים	1.1
38,094	1,011	890	263	35,930	ארנונה אחרת	1.2
13,683	(4,740)	262	92	15,069	חובות משופקים וחובות למחוקה ארוכה	1.3
26		26			סה"כ ארנונה	2
13,709	(1,740)	288	92	15,069	אגרת מים וביוב	2.1
7,100	(491)	92	50	7,449	אגרת מים	2.2
7		7			אגרת ביוב	2.3
58,910	(1,220)	1,277	405	58,448	חובות משופקים וחובות למחוקה אחרים	4
					סה"כ תשכורות על בסיס חיוב שנתני	
					תשכורות על בסיס חיוב חד פעמי	א.
345			3	342	שכר דירה	2
476	42		20	414	עצמיות חינוד	4
379	1		11	367	עצמיות הורחה	6
692	310	2	1	379	אגרות בניה	10
72	40		1	31	מדני מים	12
10,451	45	997	33	9,376	שמורה, אבטחת פועלים, מבני ציבור וכ"י	14
111	(354)		134	331	אגרת ממון טיהור	15
(6)	(7)	1			היטל צריכה עורפת	16
12,520	77	1,000	203	11,240	סה"כ תשכורות על בסיס חיוב חד פעמי	
71,430	(1,143)	2,277	608	69,688	סה"כ	

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, תשלום והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באילפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - מיוט 2

סח"כ פטורים שדרורים ותנחת	תנחת מימון	תנחת על פי ועדה	תנחת על פי דין	הנחות על פני דין	מחיקת חובות/חובות אבדלים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
15,439	119	175	14,876	269				חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
772	28		651	13		14	66	ארנונה	1
16,211	147	175	15,527	282		14	66	ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
								סח"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
16,211	147	175	15,527	282		14	66	סח"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי	
								חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
								סמ"ח, אבטחת פועלים, מבני ציבור וכיו	14
								סח"כ חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	
16,215	147	175	15,531	282		14	66	סח"כ	

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2014

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

נספח 2 לפוסט 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה		1,711	15,745
1.1	ארנונה למגורים		1,241	5,696
1.2	ארנונה אחרת		2,952	21,441
2	סה"כ ארנונה		758	13,169
2.1	אגרת מיים		758	13,169
2.3	אגרת ביוב		389	6,754
			4,099	41,364
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה			344
4	עצמיות חינוך			444
6	עצמיות רווחה			383
10	אגרות בנייה		(1)	687
12	מודי מיים			73
14	שמירה, אבטחת פועלים, מבני ציבור וכד'		554	9,237
15	אגרת מכון סיוור		(3)	(3)
16	היסל צריכה עודפת		1	1
			551	11,166
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			10,615
	סה"כ		4,650	52,530
				47,880

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח 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	
3,496	3,648	9,385	12,102	גביית פיגורים
(158)	(122)	(159)	143	יתרות פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(143)	(552)	(357)	(2,135)	חיוב / זיכוי נוסף
352	262	1,522	738	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(2)	(2)	(266)	(296)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,545	3,236	10,125	10,552	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
740	758	2,089	2,952	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,805	2,478	8,036	7,600	גביה בגין פיגורים
				יתרות פיגורים בגין שנים קודמות
14,112	15,069	32,564	35,930	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(1,802)	(1,618)	2,526	868	חיוב / זיכוי נוסף
148	92	421	263	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
12,458	13,543	(15,017)	(15,915)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		20,494	21,146	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(11,615)	(12,411)	(16,428)	(18,489)	גביה שוטפת
(11,615)	(12,411)	(16,428)	(18,489)	סה"כ שגובה
843	1,132	4,066	2,657	יתרות פיגורים לזקופה
3,648	3,610	12,102	10,257	יתרות חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
20.87%	23.42%	20.63%	27.98%	% גביה מהפיגורים
93.23%	91.64%	80.16%	87.44%	% גביה מהשוטף
77.20%	78.49%	60.48%	67.64%	% גביה מתסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,198	2,491			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,976	2,085			כמות המים שנמכרה / חויבה
222	406			פחת (באלפי קוב)
10.10%	16.30%			% הפחת

עיריית ביתר עילית

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
8,059	6,607	5,180	5,180		
<u>8,059</u>	<u>6,607</u>	<u>5,180</u>	<u>5,180</u>		
1,452	1,427	1,181	1,181		
<u>6,607</u>	<u>5,180</u>	<u>3,999</u>	<u>3,999</u>		
611	454	288	288		
<u>7,218</u>	<u>5,634</u>	<u>4,287</u>	<u>4,287</u>		

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ומשאר לפרעון בתחילת השנה

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

* תישוב הצמדה על המלוות נעשה בתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בת קציה חרגיל בשנת הדוח:
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
1,452	1,427	1,181	קרן
351	273	207	ריבית
282	281	222	הצמדה
<u>2,085</u>	<u>1,981</u>	<u>1,610</u>	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב
 בסעיף מפעל המים
 סה"כ

1,981	1,610
<u>1,981</u>	<u>1,610</u>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

965	שנה ראשונה
572	שנה שניה
596	שנה שלישית
622	שנה רביעית
649	שנה חמישית
883	שנה שישית ואילך
<u>4,287</u>	

עיריית ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הנספחים 2014 באלפי ש"ח

הביצוע 2013	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
151,955	4,624		175,004	170,380	10,942	159,438	הכנסות
165,662	(1,281)		175,943	174,662	10,327	164,335	הוצאות
(13,707)	3,343		(939)	(4,282)	615	(4,897)	גרעון כשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	65,955	66,828	38.19%	873		
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	212	82	0.05%	888	130	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	66,167	67,798	0.51%	1,761		
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השתתפות משרדי המשלה	67,721	63,443	36.25%	1	4,278	
2.2 מענק כללי	29,672	29,673	16.96%			
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,000	0.57%	1,000		
2.5 מענקים מיוחדים	6,696	9,066	5.18%	2,370		
2.6 מענקים מיוחדים	124	4,024	2.30%	3,900		
		107,206	61.26%	7,271	4,278	
		104,213				
סה"כ הכנסות לפי מקורות	170,380	175,004	100.00%	9,032	4,408	

עיריית ביתר עילית

נספח 1 לטופס 2 - חמש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסות וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסח"כ %	הסכומים נטו		מסח"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	23,366	22,436	12.79%	835	835	13.54%
2 אחזקה ומתקל (למעט הוצאות מימון)	25,833	31,136	14.15%	886	886	18.80%
3 הוצאות מימון	400	601	0.28%	85	161	0.36%
4 הוצאות תפעול	72,558	59,407	41.09%	210	210	35.86%
5 השתתפויות ותדומות	50,037	49,827	28.32%	224	224	29.78%
6 הוצאות חד פעמיות	634	770	1.79%	2,512	224	0.46%
7 פרעון מלוות	1,834	1,981	0.91%	1,000	224	1.20%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר			0.57%			
סה"כ הוצאות	174,662	165,662	100.00%	3,597	2,316	100.00%

עיריית בינת עילית

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

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מועל מוחות)	ביצוע	תקציב	סטיות (מוחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקו התקציב
473	(17,836)	(18,309)	473	17,836	18,309				6		1. תהלה וכלליות
1,881	(20,643)	(22,524)	(3,570)	35,744	32,174	5,451	15,101	9,650	7	2	2. שירותים מקומיים
1,006	(21,139)	(22,145)	8,147	83,033	91,180	(7,141)	61,894	69,035	8	3	3. שירותים ממלכתיים
583	2,358	1,775	(772)	18,586	17,814	1,355	20,944	19,589	9	4	4. מפעלים
(4,689)	(19,662)	(14,973)	(5,559)	20,744	15,185	870	1,082	212	99	5	5. בלתי רגילים
(746)	(76,922)	(76,176)	(1,281)	175,943	174,662	535	99,021	98,486			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
1,719	37,244	35,525				1,719	37,244	35,525		1	2. הכנסות בלתי מיעודות
2,370	38,739	36,369				2,370	38,739	36,369		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
4,089	75,983	71,894				4,089	75,983	71,894			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
3,343	(939)	(4,282)	(1,281)	175,943	174,662	4,624	175,004	170,380			סה"כ כלי
(4,282)											אי איזון תקציבי
(939)											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית ביתר עילית

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנת שנתחייבות ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מס' כ"מ	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	% משה"כ	תקציב	הסעיף הכנסות
12%	18,517	(386)	12%	21,314	הכנסות בארנונה (*)
10%	15,283	2,105	9%	15,930	הכנסות בארנונה
8%	12,584	(821)	8%	13,169	מכירת מים
9%	13,656	863	10%	17,303	יתר עצמיות
19%	29,231	(2,884)	21%	36,915	משרד החינוך
14%	20,954	(1,476)	13%	22,664	משרד רווחה
1%	2,047	82	2%	3,864	משרדים אחרים
21%	31,580	1	17%	29,673	מענק כללי
5%	7,459	2,370	5%	9,066	מענקים מיוחדים
0%	644	3,900	2%	4,024	מענקים מיוחדים
		(130)	0%	82	תקומים אחרים
100%	151,955	3,624	100%	174,004	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		1,000		1,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
		4,624		175,004	סה"כ הכנסות
9%	15,534	(223)	9%	15,036	הוצאות
30%	49,638	(2,971)	28%	49,558	משכורות ושכר כללי
6%	10,676	(632)	7%	12,632	פעולות כלליות
2%	3,472	1,012	2%	3,689	רכישת מים
23%	38,808	4,409	24%	41,953	שכר חינוך
2%	3,430	46	2%	3,850	פעולות חינוך
16%	26,381	2,518	16%	27,370	שכר רווחה
1%	1,981	224	1%	1,610	פעולות רווחה
0%	601	(85)	0%	485	פרעון מלוות
		(2,622)	2%	3,022	מימון
9%	15,141	(1,957)	9%	15,782	חד פעמיות
100%	165,662	(281)	100%	174,943	הכנסות בארנונה (*)
		(1,000)		1,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		(1,281)		175,943	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
		3,343		(6,282)	סה"כ הוצאות
				(939)	עודף (גרעון)

(*) כולל תחנות ועדה ותחנות או פטורים על פי דין. תחנות מימון ופטורים.
(**) כולל תחנות ועדה ותחנות או פטורים על פי דין. תחנות מימון וכלכלי בסעיף הוצאות מימון.

עיריית ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם וחזאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע
166.60	3,472	21	161.80	21	3,689	22.80	22.55
166.60	3,472	21	161.80	21	3,689	22.80	22.55
192.16	3,430	18	173.80	18	3,622	20.84	22.00
192.16	3,430	18	173.80	18	3,622	20.84	22.00
440.93	3,792	9	456.56	9	3,730	8.17	8.00
440.93	3,792	9	456.56	9	3,730	8.17	8.00
150.59	8,817	59	145.51	59	8,416	57.84	59.91
150.59	8,817	59	145.51	59	8,416	57.84	59.91
150.59	8,817	59	145.51	59	8,784	60.37	59.91
187.77	12,609	67	182.59	67	12,514	68.54	67.91
184.34	19,511	106	176.70	106	20,043	113.43	112.46
728.57	1,989	3	619.00	3	1,857	3.00	39.39
409.52	946	2	340.73	2	937	2.75	
202.44	22,446	111	191.61	111	22,837	119.18	112.46
202.44	22,446	111	191.61	111	22,837	119.18	112.46

תעודת:
 תקן כח אדם אושר על ידי מליאת העירייה בתאריך 2.4.14, במסגרת אישור התקציב הרגיל
 הנוכחי - בשנת הדוח נוספו עובדים במחלקת חינך שעלות שכרם נמכת מהממוצע
 רווחה - בשנת 2014 נקלטו עובדים חדשים, במסגרת פרויקט "יוזם", בעלות שכר נמוכה מהממוצע
 מבחרים - הירידה בעלויות השכר נובעת מהפחתת שכר שביצע העירייה לעובדים בחוזה נבחרים במסגרת תכנית הבראה.
 פנסיונרים - הירידה בשכר הממוצע נובעת מתיקון היקף משרד של פנסיונר במערכת השכר

עיריית ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
50.80%	11,402	52.44%	11,975	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.48%	556	2.63%	600	
4.74%	1,063	4.49%	1,026	אחזקות רכב תשלומי פנסיה
3.71%	833	3.75%	857	
15.98%	3,586	14.45%	3,299	תשלומים שונים - הכראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.70%	17,440	77.76%	17,757	סה"כ שכר ותשלומים
3.84%	863	3.90%	890	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות בס שכר ומס מעסיקים
12.35%	2,771	12.30%	2,808	
6.11%	1,372	6.05%	1,382	
22.30%	5,006	22.24%	5,080	סה"כ נלוות
100.00%	22,446	100.00%	22,837	סה"כ כללי

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

2013	2014	
22,446	22,837	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים השלמות לקופת פנסיה השתתפות משרד הרווחה בשכר תקציבנית השתתפות החברה לפיתוח בשכר עובד הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
(13)	(31)	
3	3	
	(36)	
	(242)	
22,436	22,531	

עיריית ביתר עילית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

-----ארנונה כללית-----

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.59	35.39	36.58	32.68	מגורים
105.30	107.76	111.34	64.17	משרדים
412.00	421.90	436.35	436.35	בנקים
52.27	54.55	56.42	23.39	תעשייה
54.10	54.10	56.42	43.31	מלאכה
15.34	15.67	13.68	0.01	קרקע תפוסה לדונם
9.76	9.96	10.32	0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח לדונם
141.30	146.74	152.14		בסיסים אחרים

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

עיריית ביתר עילית

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
24.18%	1,327	5,485	6,812	תקבולים:
159.24%	1,008	633	1,641	22 שמירה וביטחון
35.22%	10,937	31,052	41,989	23 תכנון ובנין העיר
21.6%	4,507	20,867	25,374	31 חינוך
11.17%	1,405	12,584	13,990	34 רווחה
12.31%	614	4,986	5,600	41 מים
				47 ממעל הביוב
				תשלומים:
(18.66%)	(2,317)	12,420	10,103	61 מנהל כללי
20.77%	8,783	42,280	51,063	81 חינוך
(11.75%)	(566)	4,815	4,249	82 תרבות
(13.17%)	3,927	29,811	33,738	84 רווחה
(34.93%)	(1,047)	2,997	1,950	85 דת
20.17%	2,506	12,423	14,929	91 מים

עיריית ביתר עילית

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
10.19%	3,444	33,800	37,244	תקבולים:
137.19%	7,526	5,485	13,011	11 מיסים
23.97%	6,823	31,052	37,875	22 שמירה וביטחון
(68.02%)	(887)	1,304	417	31 חינוך
13.10%	2,734	20,867	23,601	32 תרבות
12.76%	1,606	12,584	14,190	34 רווחה
35.46%	1,768	4,986	6,754	41 מים
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
(22.71%)	(2,821)	12,420	9,599	61 מנהל כללי
30.26%	2,805	9,271	12,076	72 שמירה וביטחון
(18.54%)	(893)	4,815	3,922	82 תרבות
(30.26%)	(907)	2,997	2,090	85 דת
(18.53%)	2,302	12,423	14,725	91 מים
36.10%	943	2,612	3,555	97 מפעל הביוב
25.30%	4,189	16,555	20,744	99 תשלומים לא רגילים

עיריית ביתר עילית

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
91.00%	6,199	13,011	6,812	תקבולים:
(56.12%)	(921)	720	1,641	22 שמירה וביטחון
(74.53%)	(1,220)	417	1,637	23 תכנון וכונן העיר
(20.62%)	1,154	6,754	5,600	32 תרבות
410.38%	870	1,082	212	47 מפעל הכיוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
35.49%	3,163	12,076	8,913	72 שמירה וביטחון
(10.62%)	(5,421)	45,642	51,063	81 חינוך
39.96%	1,015	3,555	2,540	97 מפעל הכיוב
36.61%	5,559	20,744	15,185	99 תשלומים לא רגילים

עיריית ביתר עילית

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

מספר תחומי סגורים	מס' התקציב	המקור התקציבי	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2013		הביצוע 2014		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות	עודף (גירעון)	סטייה - עומדים		עקב	עקב	סטייה - גירעונות
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות			הכנסות	הוצאות			
1	5	מנהל כללי	745	70	243	422	313	422	313	204	95	109	432	323	323	
2	1	תברואות	394	88	(3)	5	85	85	85		(50)	309	309	80	309	
3	3	שמירת ובטחון	238	208	277	3,140	208	3,470	3,140	848	517	331	10,631	10,300	10,631	
11	11	תכנון ובנין עיר	13,770	2,863	14,941	31,534	19,964	32,232	31,534	4,312	3,613	699	74,986	73,926	74,986	
4	63	נכסים ציבוריים	106,158									(5)		5		
1	1	שירותים עירוניים שונים	48	49	4	53	48	48	53							
39	47	היערך	197,157	81,696	39,362	121,058	42,836	122,739	121,058	3,461	1,780	1,681	76,146	74,739	74,739	
4	4	תברואות	12,878	2,368	1,603	3,971	1,942	5,030	3,971	1,100	41	1,059	8,931	7,848	8,931	
1	1	בריאות	752	17		17				17	(17)		735	752	752	
1	2	דוד	7,371	3,982	1,923	5,905	1,059	7,371	7,401	1,465	1,465		1,465	1,465	1,465	
3	4	איכות הסביבה	822	405	393	405	393	393	405	16	29	(13)	429	430	429	
1	1	מים	2,650	1,425	271	1,696	1,992	1,992	1,696	296	296	296	954	658	954	
19	22	תברואה	11,343	7,215	186	7,229	258	7,487	7,401	422	336	86	3,966	3,910	3,966	
1	1	מפעל הביוב	111	106		106	30	106	106				5	5	5	
1	1	לא רגילים			20,000				20,000			(20,000)				
148	168	סה"כ	354,437	117,085	78,807	195,892	66,516	181,533	195,892	12,124	26,483	(14,359)	377	173,280	179,029	173,280
20	20	סה"כ	54,334	115,017	78,807	36,348	36,348	36,348	36,348					17,985	17,985	17,985
148	148	סה"כ נטו	300,103	117,085	78,807	159,544	66,516	145,185	159,544	12,124	26,483	(14,359)	377	155,295	161,044	155,295

עיריית ביתר עילית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>		<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	איגוד ערים לכבאות
364	400	איגוד ערים לאיכות הסביבה
100	100	
274	274	הג"א
420	480	מוסדות דת מועצה דתית
888		השתתפויות אחרות
6,080	6,440	העברה לקרן שיקום מים וכיוב
176	175	השתתפויות חינוך
25,641	28,203	השתתפויות תרבות
99	120	השתתפויות רווחה
3	20	ועד עובדים
15,872	13,825	הקצבות לאירגונים הנחות ארנונה
<u>49,827</u>	<u>50,037</u>	סה"כ