

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ז' באב התשע"ד
3 באוגוסט 2014
אב 2014-18402

לכבוד
מר יהודה בן חמו
ראש עיריית
כפר סבא

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעיריית כפר סבא

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת 2013.

הנך מתבקשת לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- (ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז, דיווח **מפורט** המאשר את ביצוע האמור לעיל עד **3.11.14**.

לתשומת לבך, הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,
עפרה בחכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:
המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז מרכז
אגף לכת אדם ושכר ברשויות המקומיות
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
בעיריית כפר סבא

עיריית כפר סבא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
48	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
49	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41-42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2013

תאריך: 24 יולי 2014

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

ג.נ.

הנדון: עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית כפר סבא (להלן - "העירייה") הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 27 ביוני 2013 היתה בלתי מסוייגת.

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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב לבאור 12 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה ע"ס כ-98,501 אלף ₪ ו-7,310 אלף \$.

ימין ג'ורג'י ושות'

רואי חשבון

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

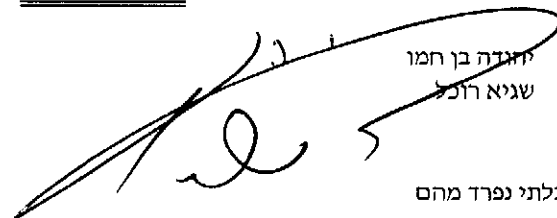
31.12.2012	31.12.2013	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
92,210	119,316	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,024	6,108	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
7,824	5,258	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
105,058	130,682		
261,011	103,390	3 (י)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
4,464	5,443	3 (ח)2(יא)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
49,003	48,421	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
19,683	16,970		גרעונות בתקציב הרגיל
(2,713)	(2,096)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
16,970	14,874		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
436,506	302,810		
135,084	122,678	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
181,986	190,516		עומס המלוות
3,776	4,290	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
185,762	194,806		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
119,536	143,212	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,479	1,331	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
121,015	144,543		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
260,014	97,088	5	קרן לעבודות פיתוח
997	6,302	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
261,011	103,390		
5,477	6,456	3 (ח)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
49,003	48,421	3 (ז)	קרנות מתוקצבות
436,506	302,810		


 חגית רונל
 ראש העיר

24/7/14

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2013	ביצוע 2013	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2013	ביצוע 2013
6 הנחלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי		18,968	18,928	11 מיסים		312,600	313,708
62 מנהל כספי		12,836	12,321	12 אגרות		5,357	5,019
63 הוצאות מימון		1,420	1,745				
64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		14,591	14,163	19 מענקים כלליים ומיוחדים		729	674
		47,815	47,157			318,686	319,401
							588
							303,897
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
71 תברואה		51,020	50,597	21 תברואה		4,785	4,102
72 שמירה וביטחון		8,207	8,256	22 שמירה וביטחון		1,265	926
73 תכנון ובנין העיר		9,555	9,361	23 תכנון ובנין העיר		4,630	5,333
74 נכסים ציבוריים		28,186	28,681	24 נכסים ציבוריים		485	229
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		3,677	3,405	25 חגיגות, מבצעים ואירועים		46	43
76 שירותים עירוניים שונים		4,608	4,818	26 שירותים עירוניים שונים		9,544	15,168
78 פיקוח עירוני		50	34	28 פיקוח עירוני		689	765
79 שירותים חקלאיים		218	195	29 שירותים חקלאיים		250	262
		105,521	105,347			21,694	26,828
							18,124
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
81 חינוך		242,035	241,179	31 חינוך		163,930	166,224
82 תרבות		46,134	45,179	32 תרבות		10,842	9,923
83 בריאות		151	151				
84 רווחה		67,747	68,614	34 רווחה		44,640	44,803
85 דת		3,680	3,671				
86 קליטת עלייה		1,415	1,220	36 קליטת עלייה		361	251
87 איכות הסביבה		746	781				
		361,908	360,795			219,773	221,201
							195,346
9 מפעלים				4. מפעלים			
91 מים		4,350	5,693	43 נכסים		7,116	6,927
92 בתי מטבחים		368	368	44 תחבורה		13,000	16,219
93 נכסים		2,284	5,498				
94 תחבורה		7,960	9,585	46 חשמל		1,662	1,420
				47 מפעל הביוב		10,835	8,750
96 חשמל		12	11				
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		9,235	8,586				
		24,209	29,741			32,613	33,316
							35,909
99 תשלומים בלתי רגילים		64,063	66,439	5. תקבולים בלתי רגילים		10,750	10,829
סה"כ כללי		603,516	609,479	סה"כ כללי		603,516	611,575
							622,226

622,226	611,575	603,516
619,513	609,479	603,516
2,713	2,096	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,491	14,099	השתתפות הממשלה
16,528	7,275	השתתפות מוסדות
165,937	246,985	מקורות עצמיים ואחרים
1,000	1,000	השתתפות התקציב הרגיל
194,956	269,359	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
177,800	250,513	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,771	9,010	תכנון
5,291	2,897	תשלומים אחרים
434	1,634	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
190,296	264,054	סה"כ תשלומים
4,660	5,305	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
638,676	670,547	תקבולים
642,339	669,550	תשלומים
(3,663)	997	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
670,547	801,752	תקבולים
669,550	795,450	תשלומים
997	6,302	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
11,178	14,313	עודפי מימון זמניים
10,181	8,011	גרעונות מימון זמניים
997	6,302	
163,085	138,154	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
608,701	599,959	1	מתקציב רגיל
36,968	25,306	2	מתקציב בלתי רגיל
152,143	94,489	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>797,812</u>	<u>719,754</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
618,513	608,479	4	תקציב רגיל
189,862	262,420	5	תקציב בלתי רגיל
4,388	4,380	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>812,763</u>	<u>875,279</u>		סך כל ההוצאות
<u>(14,951)</u>	<u>(155,525)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
2,713	2,096		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,660	5,305		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,373</u>	<u>7,401</u>		
<u>(22,324)</u>	<u>(162,926)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(14,951)</u>	<u>(155,525)</u>		גרעון כללי

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		
622,226	611,575		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(13,525)	(11,616)		העברות מקרנות פיתוח
<u>608,701</u>	<u>599,959</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
194,956	269,359		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(156,988)	(243,053)		העברות מקרנות פיתוח
(1,000)	(1,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>36,968</u>	<u>25,306</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
152,577	96,123		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(434)	(1,634)		העברות מתב"רים
<u>152,143</u>	<u>94,489</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
619,513	609,479		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,000)	(1,000)		העברות לתבר"ים
<u>618,513</u>	<u>608,479</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
190,296	264,054		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(434)	(1,634)		העברות לקרנות פיתוח
<u>189,862</u>	<u>262,420</u>		סה"כ נטו

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4 - המשך
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

174,901	259,049
(13,525)	(11,616)
(156,988)	(243,053)

4,388	4,380
-------	-------

סה"כ נטו

(22,324)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית כפר סבא

ביאור 1/2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט 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:

2011	2012	2013	
3.82	3.73	3.47	שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
216.27	219.80	223.80	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
7.66%	(2.30)%	(7.02)%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
2.17%	1.63%	1.82%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2013 בסך 585,750 אלפי ₪ אושר ע"י מועצת העירייה ביום 24/12/2012. התקציב הנ"ל אושר ע"י משרד הפנים ביום 23/5/2013, התקציב עודכן מסי פעמים, תקציב בסך 599,264 אלפי ₪ אושר ע"י מועצת העירייה ביום 11/12/2013 וע"י משרד הפנים ביום 12/01/2014.
- התקציב עודכן שוב לסך של 603,516 אלפי ₪, תקציב זה לא נשלח לאישור משרד הפנים, התקציב אושר ע"י מועצת העיר ביום 2/04/2014.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנס 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 העיריה (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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית כפר סבא

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושימון פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) פרעון מילואות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים 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 העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות שנתנו לתאגידים קשורים

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, העירייה אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד הביוב ואינה צוברת הפרשי הצמדה על קרן ההלוואות. החזר הקרן כולל הצמדה על הקרן, יירשמו להכנסות העירייה עם קבלתם בפועל.

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 נוקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה 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 שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עיריית כפר סבא

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העיריה 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. סכומים שנוכו החל משנת 2008, הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית להלן "היעודה", היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי, סכום של 1,013 אלפי ₪ שנוכו עד לסוף שנת 2007 לא הפקד ביעודה.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם לאומדן שערכה הנחלת העיריה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק, ואשר סומנו במערכת הגביה.

עיריית כפר סבא

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2012

2013

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

252,133	100,479	בנקים מסחריים
113	41,136	בנק אוצר השלטון המקומי
<u>252,246</u>	<u>141,615</u>	
160,036	22,299	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
		בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>92,210</u></u>	<u><u>119,316</u></u>	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר .

(2) ראה ביאור 5 וטופס מס 3

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפת בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הר המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח כ 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>2012</u>	<u>2013</u>	משרד החינוך
	210	משרד הרווחה
	558	המשרד לבטחון פנים
134		רשויות מוניציפליות ואחרים
753	496	משרדים אחרים
589	634	חברות כרטיסי אשראי
3,548	4,210	
<u>5,024</u>	<u>6,108</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2012</u>	<u>2013</u>	פקדון בבית משפט
150	150	אחרים
324	1,303	פלגי השרון
7,350	3,805	
<u>7,824</u>	<u>5,258</u>	

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	תאגידים עירוניים
50	50	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ
500	500	תשלומים ע"ח מניות בחברה הכלכלית לפיתוח
46,708	46,708	השקעה בתאגיד פלגי השרון
1	1	החברה העירונית לתרבות
1,628	1,046	ריבית והצמדה פלגי השרון
<u>48,887</u>	<u>48,305</u>	
116	116	השקעות אחרות
<u>116</u>	<u>116</u>	מניות החברה לאוטומציה
<u><u>49,003</u></u>	<u><u>48,421</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

עיריית כפר סבא

ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

2012	2013	
50,453	64,310	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
23,985	26,586	עובדים וניכויים לשלם
15,858	14,288	מוסדות וזכאים שונים
18,164	10,494	הפרשה בגין תביעות תלויות (ראה באור 12)
6,266	8,259	מפעל המים
4,174	19,275	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא
636		שיקים לפרעון
119,536	143,212	

ו. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2012	2013	מיסים מראש
1,479	1,331	
1,479	1,331	

ז. קרנות מתקצבות

2012	2013	
116	116	קרן לרכישת נייע וזכויות בלתי סחירות
550	550	קרן מניות ופרמיה בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא
46,708	46,708	קרן השקעה בתאגיד פלגי השרון
1	1	החברה העירונית לתרבות
1,628	1,046	ריבית והצמדה פלגי השרון
49,003	48,421	

ח. קרן דמי ניהול פנסי תקציבית

2012	2013	
4,384	5,477	יתרת פתיחה
796	779	סכומים שנוכו במהלך השנה
297	200	רווחי השנה
5,477	6,456	יתרה ליום 31.12

השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית

2012	2013	
3,371	4,464	יתרת פתיחה
796	779	סכומים שנוכו במהלך השנה
297	200	רווחי השנה
4,464	5,443	יתרה ליום 31.12

ט. בטוחות סחירות והשקעות

2012	2013	
100,975	81,091	בטוחות סחירות
160,036	22,299	העברות מנכסים נזילים
(260,014)	(97,088)	בניכוי- לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
(997)	(6,302)	בניכוי- לכיסוי עודפים זמניים בתברים

י. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפי תברים.

2012	2013	
160,036	22,299	השקעות בפקדונות בבנקים
100,975	81,091	השקעות בקרנות נאמנות
261,011	103,390	

עיריית כפר סבא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
10,980	7,605	8,280	תקבולים ממקורות הרשות
10,391	1,851	1,850	רווחים מניירות ערך
580	1,373	620	החזר הוצאות סוציאליות
46,999			פרעון מילווה מתאגיד הביוב (באור 11.ב.ג.)
<u>68,950</u>	<u>10,829</u>	<u>10,750</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
40,210	40,918	39,950	הנחות במיסים
21,944	23,486	23,282	תשלומי פנסיה
552	2,035	831	תשלומים והחזרים אחרים בגין שנים קודמות
2,543			הגדלת הפרשה למשפטיות
46,999			פרעון מילווה מתאגיד הביוב (ביאור 11.ב.ג.)
<u>112,248</u>	<u>66,439</u>	<u>64,063</u>	

עיריית כפר סבא

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העזריה מהטלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העזריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, אין לעירייה חשבונות בנק ספציפיים לקרנות/ראה באור 3 (א) לעיל).
- העזריה נותנת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגורעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרו הטל השכחה	282,338	152,143	434				152,577	156,988	13,525			4,388	174,901	260,014
	214,803	59,608					59,608	190,554	5,490			1,668	197,712	76,699
קרו ממכירת מקרקעין	18,745							9,900					9,900	8,845
	6,599	4,296					4,296		4,751			1,367	6,118	4,777
קרו ביוב	16,145	7,701					7,701	20,742	317			635	21,694	2,152
	1,191		1,634				1,634							2,825
קרו עודפי תב"רים סופיים														
									1,058			710	22,898	1,587
קרנות אחרות	1,671	22,814					22,814	21,130					727	203
	860	70					70	727						
סה"כ	260,014	94,489	1,634				96,123	243,053	11,616			4,380	259,049	97,088

עיריית כפר סבא

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

א. כל נושא המים בכפר סבא מתנהל על ידי "מפעל המים כפר סבא אגודה חקלאית שיתופית בע"מ (להלן "מפעל המים") מפעל המים החל את דרכו בשנת 1931 והתפתח עם שנים, והיום המפעל מספק מים לכל האזור שבשטח השיפוט של כפר סבא, מפעל המים גובה כיום גם את אגרות הביוב אותם הוא מעביר לתאגיד הביוב. ב. בחודש מרץ 2005 נחתם הסכם בין העירייה למפעל המים, המסדיר את מערכת היחסים וההתחשבות הכספית בין הצדדים, לתקופה 1/1/2004 עד 31/12/2010. ג. העירייה משלמת למפעל המים באופן שוטף עבור צריכת המים, בשנת 2013 שילמה העירייה סך של 9,445 אלפי ₪ בגין צריכת מים (כ- 2,689 אלפי ₪ למוסדות, והשאר לגיוון ופארק), בשנת 2012 סך של 6,584 אלפי ₪.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,260 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 12,504 אלפי ש"ח). ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 28,953 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 27,730 אלפי ש"ח). ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 15,845 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 12,276 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה": בשנת 2013 לא היו לעירייה הכנסות מדמי היוון בפרוייקט. בשנת 2013 היו לעירייה הכנסות מדמי חכירה בסך 3,429 אלף ₪ (שנה קודמת - 9,321 אלף ₪) כמו"כ היו לעירייה הכנסות מהשכרת תאי חניה בסך 85 אלף ₪ (שנה קודמת - 61 אלף ₪) החכרת חניון כיכר העיר: העירייה חתמה על חוזה להחכרת חניון כיכר העיר לתקופה של 49 שנים ביוני 2011. החוזה אושר ע"י מועצת העיר ושר הפנים. החניון הוחכר לחברה פרטית למטרת הפעלה וניהול של החניון כחניון ציבורי פתוח לקהל ללא תשלום. שווי העסקה כ-13 מיליון ₪ (ללא מע"מ), כ-7.9 מיליון ₪ התקבלו בשנת 2011, והיתרה בסך כ-5.3 מיליון ₪ (כולל הצמדה) התקבלה בשנת 2012.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	שטרי חון אלפי ₪	יתרה ספרי העירייה ח (ז) אלפי ₪	הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪ *
החברה הכלכלית פיתוח כפר סבא	חברה	100%	50	500		(19,275)	15,804
פלגי השרון בע"מ	חברה	87.43%	87.43	39,950	6,674	3,805	51,289
החברה העירונית לתרבות הפנאי	חל"צ	100%	1			(66)	330

* ע"פ דוחות מבוקרים לשנת 2012, טרם נחתמו הדוחות הכספיים לשנת 2013.

עיריית כפר סבא

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

- א. החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בדצמבר 1991, במטרה ליזום ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה בבעלות 100% של עיריית כפר סבא: הונפקו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח מהן מחזיקה העירייה ב- 49,999 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו, במניה אחת. כמו כן הונפקו 22 מניות הנהלה בנות 10 ש"ח בהן מחזיקה העירייה. העירייה שילמה 50 אלפי ש"ח עבור המניות, וכן העבירה עוד 500 אלפי ש"ח כתשלום ע"ח מניות.
- ב. חלק מהשקעת העירייה בחברה היתה באמצעות שטרי הון. שטרי ההון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון מתום שנת 1998. שטרי ההון נפרעו במלואן בשנת 2011 במסגרת העסקה בה מימשה העירייה את זכותה לרכישה חוזרת של יתרת זכויות החברה בחניון כיכר העיר כנגד פרעון שטרי ההון. לאחר מכרז פומבי נחתם חוזה והעסקה אושרה במליאה וקיבלה אישור משרד הפנים. ג. על פי דוח מבוקר של החברה לתום שנת 2012 לחברה רווחים מצטברים נומינליים בסך כ-15,255 אלפי ש"ח. לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.
- ד. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 19,275 אלפי ש"ח בזכות (ליום 31/12/12 - 4,174 אלפי ש"ח בזכות). ראה גם באור 3(ו).
- ה. בשנת 2013 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מיסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך כ-67 אלפי ש"ח (בשנת 2012 כ-65 אלפי ש"ח) ועבור פרויקט שילוט חויבה סך של 1,712 אלפי ש"ח. (בשנת 2012 כ-1,813 אלפי ש"ח).
- ו. בשנת 2013 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת ניהול ופיקוח חנייה בסך כ-886 אלפי ש"ח (בשנת 2012 כ-517 אלפי ש"ח ראה גם ביאור 12(א)5)).
- ז. בשנת 2013 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ-125,295 אלפי ש"ח (בשנת 2012 בסך כ-81,187 אלפי ש"ח), לא כולל הפרויקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.
- ח. שני פרויקטים של העירייה - "מפעלות כפר סבא" ו"היוון קרקעות אזור תעשייה" - אשר מנוהלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העירייה, נרשמים בספרי העירייה כתב"רים במהלך עריכת הדוחות הכספיים, וזאת לאחר קבלת דוחות כספיים מבוקרים של פרויקטים אלה מהחברה. רישומי ההכנסות וההוצאות מקבלים ביטוי כתב"רים ובקרון ממכירת מקרקעין.
- ט. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ-8.5 מיליון ש"ח הרכישה מומנה בהלוואה שנטלה החברה, בגינה העמידה העירייה ערבות לטובת החברה. המקרקעין בחלקם ממומשים חלקות חלקות, ובגין חלקם מתקבלים דמי חכירה. כל הכספים מתקבלים באמצעות החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא עד להחזר מלוא ההלוואה (נפרעה במלואה בשנת 2007). התקבולים מדמי החיוון נרשמים בספרי העירייה לקרן ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב הבלתי רגיל למימון הרכישה. בשנת 2013 גבתה החברה מהעירייה בפרויקט זה דמי ניהול בסך כ-189 אלפי ש"ח (בשנת 2012 בסך כ-513 אלפי ש"ח) השנה לא היו לעירייה הכנסות מדמי הון. בשנת 2013 התקבלו 3,429 אלפי ש"ח בגין דמי חכירה. (בשנת 2012 בסך כ-9,321 אלפי ש"ח).
- י. הפעילות השוטפת של פרויקט "מעונות גיל - דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה היות שבהתאם להסכם בין העירייה והחברה, החברה מנהלת את הפרויקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. בשנת 2013 הניב הפרויקט רווח בסך כ-311 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר כ-91 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר בסך כ-30 אלפי ש"ח, מחזור ההכנסות בסך כ-926 אלפי ש"ח (בשנת 2012 - רווח בסך כ-91 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר בסך כ-322 אלפי ש"ח והוצאות אחזקת רכב בסך 34 אלפי ש"ח, מחזור ההכנסות בסך כ-894 אלפי ש"ח).
- יא. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2013 טרם נדונו במועצת העיר וטרם נחתמו.

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר - צור יגאל בע"מ

- מועצת העירייה החליטה ביום 30.6.2010 על הקמת תאגיד אזורי לביו - פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר - צור יגאל בע"מ ח.פ. 514558899 (להלן "התאגיד" או "פלגי השרון בע"מ") שיפעל החל מיום 1 בינואר 2011. התאגיד יהא משותף למועצה אזורית כוכב יאיר - צור יגאל כאשר שיעורי השליטה - 87.43% לעיריית כפר סבא ו-12.57% למועצת כוכב יאיר - צור יגאל.
- במהלך שנת 2009 בוצע סקר מפקד נכסי ביו ונערכה תוכנית עסקית לתאגיד שאושרו ע"י המינהל למשק המים ברשויות המקומיות, והממונה על תאגידי מים וביו ברשויות המקומיות. העברת הנכסים לתאגיד תעשה בהתאם לסקר.
- בחודש יוני 2010 אושרו על ידי העירייה תקנון החברה, הסכם ההקמה, נציגים לדירקטוריון ומינויים של דירקטורים בחברה. תאגיד הביו נרשם כחברה בע"מ ביום 17 בינואר 2011 והחל בפעילותו.
- אישור מנהל המים להפעלת התאגיד ורשיון הפעלתו מטעם מנהל המים התקבל בחודש דצמבר 2010.
- להלן עיקרי ההסכם בין העירייה לבין התאגיד שנחתם ביום 16 לנובמבר 2010:
- א. יוקם תאגיד איזורי יחד עם המועצה המקומית כוכב יאיר - צור יגאל. התאגיד יספק שירותי ביו לעיריית כפר סבא ושירותי מים וביו לכוכב יאיר - צור יגאל. העברת נכסי הביו לתאגיד בהתאם לסקר נכסי הביו שנערך. על פי סקר נכסי הביו שווי הנכסים המועברים על ידי כוכב יאיר - צור יגאל - 17,103 אלפי ש"ח. שווי הנכסים המועברים על ידי עיריית כפר סבא נטו מסתכם לסך 66,729 אלפי ש"ח (ערך הנכסים המועברים של העירייה על פי סקר הנכסים - 121,737 אלפי ש"ח בניכוי 55,008 אלפי ש"ח, הלוואות ביו שנטלה העירייה למימון השקעותיה במכון הטיהור המשותף עם הוד השרון אשר יועברו לתאגיד - ראה סעיף 3 כנגד העברת הנכסים העירייה זכאית כדלקמן:
- א. תמורת 60% משווי הנכסים נטו (40,034 אלפי ש"ח), יקצה התאגיד לעיריית כפר סבא 87.43 אלפי ש"ח מניות רגילות.
- ב. ב-30% משווי הנכסים נטו (20,021 אלפי ש"ח) יהווה הלוואות בעלים מעיריית כפר סבא לתאגיד.

עיריית כפר סבא

ההלוואה הצמודה תיפרע במשך כ- 15 שנה. פרעון ראשון של קרן ההלוואה החל מהשנה (2012). ההלוואה תישא גם ריבית צמודה בשיעור 5% לשנה.

ג. כנגד 10% מערך הנכסים המועברים על ידי העירייה בניכוי התחייבויות המט"ש דהיינו סך של כ- 6,674 אלפי ₪, יירשם לטובת עיריית כפר סבא שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר ההון ייהפך להלוואת בעלים בשנה הראשונה בו התאגיד מציג תזרים מזומנים חיובי בדוחותיו הכספיים עם אישורם על ידי הממונה. פרעון שטר ההון וכל שינוי בו מצריכים אישור ממונה.

ב. השאלת עובדים – עובדי העירייה יושאלו לתאגיד לתקופה שתוסכם, ותמורת העסקתם תשולם לעירייה. השנה חויב התאגיד בסך - 2,549 אלפי ₪ בגין השאלת עובדים (ראה סעיף 6 לבאור). (בשנת 2012 חויב התאגיד בסך 2,780 אלפי ₪).

ג. העירייה זכאית להחזיר מלא מן התאגיד של פרעון יתרת קרן הלוואות הביוב שנטלה למימון השקעותיה כמט"ש המשותף עם הוד השרון בסך של 53,156 אלפי ₪. התאגיד פרע ב- 16 לאוקטובר 2012 את יתרת ההלוואות ע"ס 54,249 אלפי ₪. (46,999 אלפי ₪ קרן וריבית והצמדה בסך כולל של 7,250 אלפי ₪).

ד. פיתוח שכונת כפר סבא 60/80 – העירייה נשאה במלוא עלויות המימון לפיתוח השכונה ותהא זכאית לקבל 60% (לפני מע"מ) מגביית היטלי הביוב בפרויקט.

ה. לפי ההסכם העירייה מתחייבת להסדיר ולשלם את חובות הביוב מהעבר שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד והם יטופלו ע"י העירייה. כמו כן לגבי התב"רים הפתוחים בנושא הביוב, העירייה מתחייבת לשאת בהוצאות השלמת העלויות הכרוכות באותם התב"רים, ומאידך, העירייה תגבה את כל החייבים בגין חובות הביוב שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד.

ו. בשנת 2013 חויב התאגיד על ידי העירייה לפי הפירוט הבא:

2012	2013	
		חייבים עבור הוצאות של העירייה בגין -
35		הוצאות רכב
16		פעולות ביוב
33		הוצאות ביטוח
24	24	הוצאות שונות
2,780	2,549	חייב בגין הוצאות שכר לעובדים מושאלים
4,144	1,587	חייבי ריבית והצמדה בגין הלוואות (ראה סעיף 1ב' וסעיף 9 להלן)
7,032	4,160	סה"כ חייבים

ז. בשנת 2013 העירייה גבתה עבור התאגיד היטלי ביוב בסך 14,010 אלפי ₪ (שנה קודמת - 25,231 אלפי ₪).

ח. יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31/12/13 הינה 3,805 אלפי ₪ בחובת. קיימת התאמה בין ספרי התאגיד לספרי העירייה. לתאריך המאזן קיים חוב של התאגיד בגין חייבי ריבית והצמדה על הלוואות שנתקבלו מהעירייה בסך כ- 1,046 אלפי ₪ (ע"פ הסכם). החוב נרשם כהשקעה כנגד קרן מתוקצבת וזאת לפי הוראות חוזר המינהל לשלטון מקומי משרד הפנים (ראה ביאור ד.ו-3 ח.ט. יתרת קרן ההלוואות לעירייה הרשומות בתאגיד (באלפי ₪)

2012	2013	חייבים
24,597	25,898	קרן צמודה
1,628	1,046	ריבית והצמדה
26,225	26,944	סה"כ
6,674	6,674	שטר הון

התאגיד שילם לעירייה ריבית והצמדה בסך 1,268 אלפי ₪ באמצעות התקזזות בהתחשבויות עם העירייה התאגיד רשם סכום זה כהוצאות מימון בשנת 2013. סכום נוסף שנצבר עד לסוף השנה בסך 1,046 אלפי ₪ (כאמור לעיל בסעיף ח) טרם נתקבל.

י. ההון העצמי של התאגיד ליום 31/12/12 הינו 51,289 אלפי ₪ המורכב מהון מניות בסך 100 אלפי ₪, פרמיה על מניות בסך- 52,051 אלפי ₪, הפסד מצטבר בסך 862 אלפי ₪ ורווח לשנה בסך 839 אלפי ₪ (מורכב מרווח תפעולי בסך 7,279 אלפי ₪ ומהוצאות מימון ומיסים על הכנסה בסך כולל של 6,440 אלפי ₪ הנובעים בעיקר מריבית והצמדה על ההלוואה של העירייה). לתאגיד תזרים מזומנים חיובי - מפעילות השקעה ומפעילות שוטפת, אך שלילי מפעילות מימון (סה"כ תזרים חיובי). יא. מתוך הון המניות של התאגיד, 87.43 אלפי ₪ הינן הון מניות של העירייה ו- 39,950 אלפי ₪ פרמיה על מניות. יב. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2013 טרם נדונו במועצת העיר וטרם נחתמו.

החברה העירונית לתרבות ופנאי בכפר סבא בע"מ

א. מועצת העיר החליטה ביום 4 לינואר 2012 על הקמת תאגיד עירוני לתרבות ופנאי בכפר סבא. ההחלטה אושרה ע"י שר הפנים ביום 29 ליוני 2012. התאגיד נרשם ביום 13 לאוגוסט 2012 כחברה לתועלת הציבור, והחל לפעול לקראת חודש ספטמבר 2012.

ב. הון המניות הרשום המונפק והנפרע של התאגיד הינו 1,000 מ"ר בנות 1 ₪ כ"א שכולן הונפקו לעירייה.

ג. התאגיד המשיך את פעילותה של "קרן המוסיקה" בכפר סבא, עמותה שהפעילה מערך לימודי מוסיקה במערכת החינוך, וכן את פעילות הקונסרבטוריון שהופעל ע"י המרכז הקהילתי.

ד. העירייה העבירה לתאגיד סכומים בגין תמיכות, השתתפויות בתוכנית הלימודים בבתי ספר, תשלומים עבור הפקת אירועים, תחרויות מוסיקה ופסטיבלים. בשנת הדוח העבירה העירייה לתאגיד 4,141 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,340 אלפי ₪).

ה. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2013 טרם נדונו במועצת העיר וטרם נחתמו.

עיריית כפר סבא

באור 12 - התחייבויות תלויות

א. התקשרויות (כולל ליסינג)

- א. לעירייה הסכם עם עיריית הוד השרון בדבר מימון משותף של מפעל הביוב (מכון לטיהור שפכים) הממוקם בשטח השיפוט של הוד השרון. חלקה של העירייה במפעל הינו 69% ושל הוד השרון 31%.
- החל מיום 01/01/2011 עם הקמתו של תאגיד הביוב פלגי השרון בע"מ עבר חלקה של העירייה מכוח הסכם ההקמה לתאגיד.
- ב. במהלך שנת 2009 חתמה העירייה על חוזה ליסינג תפעולי עם שלוש חברות שזכו במכרז פומבי החסכם היה לשנתיים עם אופציה להארכה לשנתיים נוספות, שנה כל פעם. במהלך שנת 2011 מומשו האופציות לשתי חברות בלבד. בשנת 2013 נרכשו עוד 2 כלי רכב, ליום 31.12.2013 נמצאים בידי העירייה 70 רכבי ליסינג.
- ג. הסכם עם מפעל המים - ראה באור 8.
- ד. הסכמים בנושא חניה - במאי 2008, לאחר פרסום מכרז, חתמה העירייה על הסכם עם חברת "שוהר"-שרותי חניה בע"מ להלן "שוהר", ועם החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן - "החברה הכלכלית") וזאת בהמשך להסכם שנחתם עם שוהר בשנת 2002, ולפיו שוהר תמשיך ותפעיל את שרותי החניה בעירייה, על כל הכרוך בכך, לרבות אספקת ציוד, מסופונים, צביעת אתרי חניה וגביית הכספים בפועל, תקופת ההסכם נקבעה ל-36 חודשים, עם 3 אפשרויות הארכה כל אחת לשנה, וכן עם אפשרות להפסקה לאחר 24 חודשים, בהודעה מוקדמת של שישים יום קודם.
- תמורת מילוי כל התחייבויותיה לפי החוזה החדש, תשלם העירייה לשוהר עמלה בשיעור 40% כולל מע"מ מסכומי גביות החניה וקנסות החניה בפועל, ובתוספת החזר מלוא הגביה בפועל בגין הוצאות משפטיות ובניכוי כל העלויות בהן נושאת העירייה באופן ישיר בגין הפעלת מערך החניה, לרבות עלות שכר פקחים, עלות רכבי ליסינג וקטנועים. על פי ההסכם על גביה של סכומים ישנים לפני חתימת החוזה החדש, תשלם העירייה עמלה בשיעור 69.6% (על פי החוזה הישן), גם על הוצאות משפטיות לצורך העמלה. החברה הכלכלית מונתה לנהל ולפקח עבור העירייה על ביצוע ההסכם האמור עם שוהר, תקופת ההסכם הינה ללא סיום. תמורת שירותי הניהול והפיקוח תשלם העירייה לחברה הכלכלית את הסכומים הבאים:
- א. כל העלויות שתוציא החברה בקשר לנותני השרותים לרבות עלויות יועצים.
- ב. עמלה בשיעור 3.25% מסכום הגביה בפועל בגין דוחות החניה, בניכוי הוצאות משפטיות.
- ג. עמלה נוספת בשיעור 25% על ההפרש בין הגביה בפועל ל-7 מליון ₪. (במקרה שהגביה מעל 7 מליון ₪).
- להלן פרוט העלויות הכרוכות בהסכמים הנ"ל:

<u>שנת 2013</u>	<u>שנת 2012</u>	
6,515	5,405	עמלת שוהר
1,840	1,747	השתתפות שוהר בשכר פקחים
886	517	עמלת ניהול לחברה הכלכלית

ב. תביעות כנגד העירייה

- להלן פירוט התביעות שהוגשו כנגד העירייה בשנת 2013:
- כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ-7,310 אלפי דולר, ותביעות בסך כ-98,501 אלפי ₪.
- א. תביעות אזרחיות כלליות
- כ-16 תביעות כנגד העירייה בנושאים שונים כגון הפרת הסכמים וחוזים, תביעות כספיות שונות, ליקויי בניה עקב היתרי בניה שהוציאה הוועדה המקומית, תביעות נזיקין וכו'. סכומי התביעה מסתכמים לסך של כ-4,956 אלפי ₪. ועוד כ-11 תביעות ללא סכומי התביעות, כאשר ב-2 מתוכן ניתנה הערכה לגבי הסכומים בהם תישא העירייה לשם סילוקן (סה"כ 783 אלפי ₪) ובשאר לא צוינו סכומים כלל.
- ב. תביעות להשבת היטלי השבחה ופיתוח
- כ-17 תביעות כנגד העירייה להשבת ההיטלים השונים, סכומי התביעה מסתכמים לסך של כ-7,973 אלף ₪ ועוד כ-13 תביעות ללא סכומים, כאשר ב-2 מתוכן ניתנה הערכה לגבי סכומים בהם תישא העירייה (כ-815 אלף ₪).
- ג. תובענות בעניני תכנון ובניה
- כ-23 תביעות שונות, רובם ללא סכומים, (בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית) לפיצויי הפקעה, היתרי בניה וכו'.
- ד. עתירות מנהליות
- כ-18 עתירות מנהליות, ללא סכומים.
- ה. עררים בעניני ארנונה
- כנגד העירייה עומדות כ-63 עררים בעניני ארנונה, שלפי יועציה המשפטית של העירייה לא ניתן לאמוד את סכומם.
- ו. עררי ביוב
- כנגד העירייה עומדים כ-76 עררים בעניני ביוב, מתוכם כ-4 ללא סכומים. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ-56,364 אלפי ₪.
- ז. יחסי עובד מעביד
- כנגד העירייה עומדות 4 תביעות בעניני יחסי עובד מעביד, מתוכן 2 תביעות ללא סכומים. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ-732 אלפי ₪.
- ח. תובענות ייצוגיות
- נגד העירייה הוגשו 10 תובענות ייצוגיות כאשר אחת אושרה ושלשת הנותרות טרם אושרו ככאלו, לכן לא נאמדו בהן סיכויי התביעות. התביעה שאושרה עומדת על 9 מיליון ₪.
- ט. תביעות פיצויים

עיריית כפר סבא

כנגד העירייה הוגשו 7 תביעות שונות לפיצויים, חלק מהתביעות משופות ע"י גופים שלישיים.
שתי תביעות הוגשו ע"ס 7,220 אלף דולר, 2 תביעות הוגשו ע"ס 19,450 אלף ₪ ו-3 תביעות הוגשו ללא סכום.
ט. דרישה לתשלום ארנונה

בחודש נובמבר 2007 הוצאה לעירייה שומת ארנונה לשנים 2000-2006 על ידי עיריית הוד השרון, בגין שטחי מכון טיהור המשותף לשתי העיריות (ראה באור 12.1. לעיל) על הפרשי ארנונה בסך 15,410 אלפי ₪ בשל שטחים גדולים יותר מאלה שבגנים חויבה העירייה מלכתחילה. ביום 05/02/08 הגישה העירייה השגה על השומה האמורה, היות שלטענתה השומה שגויה, בין השאר בשל היותה רטרואקטיבית, אם מחמת טעויות לגבי גודל השטחים המחויבים ו/או אופן סיווגם. כמו כן, הגישה העירייה השגה על הפרשי השומה שהוצאו לה בענין זה לשנת 2007, על סך כ-1,517 אלפי ₪. ההשגות נדחו על ידי מנהל הארנונה של עיריית הוד השרון וביום 07/09/08 הגישה העירייה עררים על דחיית ההשגות לועדת הערר לענייני ארנונה של עיריית הוד השרון. נכון לתאריך המאזן ההשגה טרם נידונה. לדברי גזבר העירייה הנושא יסוכם בקרוב.
י. הפרשה בגין משפטיות

בהסתמך על הערכות היועצים המשפטיים בדבר סיכויי התביעה של חלק מהתביעות, ובהתאם לנסיון העבר של העירייה בישוב תביעות, לפיו חלק לא מבוטל מהתביעות מסתיימות לטובתה ובמקרים אחרים בסכומים נמוכים משמעותית מסכומי התביעה או באמצעות תיקון הליכים בלבד (ללא תשלום כספי), העירייה רשמה בשנת 2013 קיטון בהפרשה בגין כל ההתחייבויות בסך 7,670 אלפי ₪, קיטון זה הנו בגין ביטול הפרשה של 2 תביעות (לנקרי) בסך 360 אלף ₪, ביטול הפרשה בגין תביעה בסך 120 אלף ₪ (דביר פארס), והקטנת הפרשה לתביעה בגין היטלי שמירה בסך 7,190 אלפי ₪.
יתרת ההפרשה לתביעות ליום 31/12/2013 - 10,494 אלף ₪.

ג. התחייבויות תלויות - אולמי השרון

בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין לאולמי השרון. המכירה מותנית באישור משרד הפנים. במידה שלא יתקבל אישור משרד הפנים לעסקה, על העירייה להתזיר לרוכשים את הכספים שקבלה. בשנים קודמות קבלה העירייה סך 292 אלפי ₪ מהמכירה לטובת הקרן ממכירת מקרקעין. משרד הפנים לא אישר את העסקה. עקב כך הודיעה עירייה לאולמי השרון על כוונתה לבטל את העסקה. בא כוח אולמי השרון טען כי משרד הפנים טעה בכך שלא אישר את העסקה, ועמד על זכותו לפנות ישירות למשרד הפנים על מנת שזה יאשרה. העירייה קבלה את בקשתו והעסקה כאמור טרם בוטלה.

ד. אחרות

לתאריך המאזן רשום בספרי העירייה חוב של הרשות השכנה אלפי מנשה בסך 2,251 אלפי ₪, בגין חיובים עבור תלמידי חוץ.
בינואר 2012 נחתם הסכם עם המועצה המקומית אלפי מנשה על פיו העירייה זכאית לקבל כ-5,970 אלפי ₪ אשר ישולמו תוך שנה. עד ליום מועד הביקורת טרם נתקבלו כספים בגין ההסכם הנ"ל.

באור 13 - ערבויות

העירייה העמידה ערבות לטובת החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ לטובת הלוואות שהעמידה לגוף הנ"ל:
המוטב בגינו נתנה הערבות תאריך מתן הערבות סכום הערבות (אלפי ₪) עמותת הכדור עף נובמבר 2006 300

באור 14 - שעבדים ומשכונות

להלן פירוט השעבדים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15 במאי 2014:
א. כל הכנסות העירייה כולל הכנסות עתידיות משועבדות ב-40 שעבדים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 500 אלפי ₪ ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.
ב. השיעבודים הספציפיים עליהם חתומה העירייה לפי הפלט הינו כדלהלן:

תקופת המשכון	שם הנושה	תאריך הרישום	הנכס הממושכן	מס' סידורי
עד 18.3.2102	בזקל תקשורת בע"מ	18.3.2003	מרכזיית טלפון LG על שלוחותיה.	2003031249
עד 15.8.2111	מפעל הפיס	15.8.2012	אג"ח לשעבוד מענקי פיתוח 2012 (188 ו-660).	2003031249

באור 15 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2008.
השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2011 עבור השנים 2006-2008, לפיה העירייה שלמה סך 923 אלפי ₪.
בשנת 2012 הסתיימה ביקורת ניכויים מטעם המוסד לביטוח לאומי לשנים 2005-2008, לפיה שילמה העירייה סך 341 אלפי ₪.

באור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2013 רכשה העירייה ציוד ורכוש עבור גני הילדים בעלות של כ-1,027 אלפי ₪, רכישה זו בוצעה מהתקציב הרגיל.

באור 17 - הפרשות

2012	2013	להלן יתרות ההפרשות הכלולות בדוחות הכספיים (באלפי ₪):
18,164	10,494	הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 12 ובאור 4)
2,637	2,260	הפרשה לתשלום מיסים וניכויים
2,164	2,164	חובות מסופקים רשויות
2,600	2,600	הפרשה בגין דמי הבראה שטרם שולמה
25,565	17,518	סה"כ

עיריית כפר סבא

נספח 2 לסופס' 1

הדוח הכספי לשנת 2013 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים ל / מ	הערה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים ונחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
										חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
										ארנונה	1
88.4%	20,331	154,673	175,004				31,794	188,123	18,675	ארנונה למגורים	1.1
77.9%	33,432	118,043	151,475	(12)			9,124	129,047	31,564	ארנונה אחרת	1.2
	84,427		84,427	12				8,063	76,352	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
66.4%	138,190	272,716	410,906				40,918	325,233	126,591	סה"כ ארנונה	2
										אגרת מים וביוב	
66.4%	138,190	272,716	410,906				40,918	325,233	126,591	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
56.0%	7,554	9,633	17,187					7,751	9,436	הנחה לקנסות חניה	1
64.8%	2,737	5,043	7,780					5,524	2,256	שכר דירה	2
94.2%	1,577	25,657	27,234				203	24,685	2,752	עצמיות חינוך	4
100.0%		48,838	48,838					48,838		הטלי השבחה	8
64.1%	16,949	30,328	47,277					28,247	19,030	הטלי פיתוח	9
99.9%	5	5,095	5,100					5,100		אגרות בניה	10
68.3%	6,821	14,688	21,509					14,865	6,644	הטל ביוב	11
36.8%	6,792	3,950	10,742					3,845	6,897	שלטים, אישורים וכי	14
71.7%	56,616	143,232	199,848				203	140,880	59,171	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
										סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
68.1%	194,806	415,948	610,754				41,121	466,113	185,762	סה"כ בשות הדוח	
70.1%	185,762	435,062	620,824				48,498	493,694	175,628	שנה קודמת	
74.5%	175,628	511,773	687,401				42,501	564,738	165,164	שנהיים קודמות	

החובות המסופקים סומנו ע"י העירייה באופן ספציפי וקודדו במערכת הגביה, למעט הטלי פיתוח שהחובות המסופקים נרשמו ע"י אומדן של העירייה.

היטלי השבחה נרשמו ע"י הגביה בפועל כהתאם לנתוני ההנחיה, לטענת העירייה יתרות משנים קודמות הינם יתרות שגויות שאינם משקפים את המצב האמיתי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

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

24

עיריית כפר סבא

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2013
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		1						
		1.1						
	ארנונה	2,226	218		27,827	1,523		31,794
1.1	ארנונה למגורים	922	119		8,070	13		9,124
1.2	ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה							
		3,148	337		35,897	1,536		40,918
	אגרת מים וביוב							
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		3,148	337		35,897	1,536		40,918
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
4	עצמיות חינוך							
		203						203
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי							
		203						203
		3,351	337		35,897	1,536		41,121

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביית השנה	שם החשבון	מס.
			<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
154,673	5,345	149,328	ארנונה	1
118,043	7,064	110,979	ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
272,716	12,409	260,307	סה"כ ארנונה	2
			<u>אגרת מים וביוב</u>	
272,716	12,409	260,307	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
9,633		9,633	חניה וקנסות חניה	1
5,043		5,043	שכר דירה	2
25,657		25,657	עצמיות חינוך	4
48,838		48,838	הטלי השבחה	8
30,328	11,441	18,887	הטלי פיתוח	9
5,095		5,095	אגרות בניה	10
14,688		14,688	הטל ביוב	11
3,950		3,950	שלטים, אישורים וכו'	14
143,232	11,441	131,791	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
415,948	23,850	392,098	סה"כ	

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	
55,154	50,239	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(3,671)	(1,465)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,373)	(12)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
4,510	4,329	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(2,161)	(337)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
52,459	52,754	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
17,321	12,409	גביה בגין פיגורים
35,138	40,345	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
291,328	317,262	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
3,728	(3,965)	חיוב / זיכוי נוסף
1,008	1,009	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(38,049)	(40,581)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
258,015	273,725	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(242,914)	(260,307)	גביה שוטפת
(242,914)	(260,307)	סה"כ שנגבה
15,101	13,418	יתרת פיגורים לתקופה
50,239	53,763	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
33.02%	23.52%	% גביה מהפיגורים
94.15%	95.10%	% גביה מהשוטף
83.82%	83.53%	% גביה מהסה"כ

עיריית כפר סבא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ	סה"כ	אחרות	ביוב	מים
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
193,425	175,954	114,206	77,241	36,965	
193,425	175,954	114,206	77,241	36,965	
17,471	61,748	12,362	8,979	3,383	
175,954	114,206	101,844	68,262	33,582	
26,942	20,878	20,834	9,127	11,707	
202,896	135,084	122,678	77,389	45,289	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
קרן		17,471	61,748	12,362
ריבית		8,420	7,576	4,791
הצמדה		4,473	8,725	3,187
סה"כ		30,364	78,049	20,340

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

20,942	14,163
10,108	6,177
46,999	
78,049	20,340

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

15,546	שנה ראשונה
15,312	שנה שניה
14,768	שנה שלישית
14,460	שנה רביעית
14,369	שנה חמישית
48,223	שנה שישית ואילך
122,678	

עיריית כפר סבא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסתייגות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	585,750	17,766	603,516	611,575	8,059	11,297
	585,750	17,766	603,516	609,479	(5,963)	751
				<u>2,096</u>	<u>2,096</u>	<u>12,048</u>

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מתחת	הסתייגות נטו	
					מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית	405,090	416,387	68.08%		11,297	
		3,221	0.53%		751	
		11,616	1.90%	3,014		
		431,224	70.51%	3,014		
2 הכנסות מהממשלה	180,597	179,677	29.38%	920		
2.1 השתתפות משרדי ממשלה						
2.5 מענקים מיוחדים	729	674	0.11%	55		
2.6 מענקים מיעדים	181,326	180,351	29.49%	975		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	603,516	611,575	100.00%	3,989	12,048	

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס"ח"כ %	הסכומים נטו		מס"ח"כ	מס"ח"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	266,497	266,693	43.76%	196	247,916	40.02%	2012
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	29,662	29,884	4.89%	222	26,022	4.19%	
3 הוצאות מימון	1,420	1,745	0.29%	325	2,529	0.41%	
4 הוצאות תפעול	178,275	179,533	29.46%	1,258	152,352	24.59%	
5 השתתפויות ותרומות	103,128	105,304	17.28%	2,176	97,792	15.79%	
6 הוצאות חד פעמיות	3,593	5,980	0.98%	2,387	14,853	2.40%	
7 פרעון מלוות	20,941	20,340	3.34%	601	78,049	12.60%	
סה"כ הוצאות	603,516	609,479	100.00%	6,564	619,513	100.00%	

עיריית כפר סבא

ניתוח הביצוע של התקציב הדגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
658	(47,157)	(47,815)	658	47,157	47,815				6		1. הנהלה וכלליות
5,308	(78,519)	(83,827)	174	105,347	105,521	5,134	26,828	21,694	7	2	2. שירותים מקומיים
2,541	(139,594)	(142,135)	1,113	360,795	361,908	1,428	221,201	219,773	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(4,829)	3,575	8,404	(5,532)	29,741	24,209	703	33,316	32,613	9	4	4. מפעלים
(2,297)	(55,610)	(53,313)	(2,376)	66,439	64,063	79	10,829	10,750	99	5	5. בלתי רגילים
1,381	(317,305)	(318,686)	(5,963)	609,479	603,516	7,344	292,174	284,830			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
770	318,727	317,957				770	318,727	317,957		1	1. גביה ישירה
(55)	674	729				(55)	674	729		1.19	2. מענקים כלליים
715	319,401	318,686				715	319,401	318,686			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,096	2,096		(5,963)	609,479	603,516	8,059	611,575	603,516			סה"כ כלי
2,096											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)

עיריית כפר סבא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות הוצאות בארנונה (*)
42%	258,733	140	45%	272,790	272,650	הכנסות
6%	40,210	968	7%	40,918	39,950	הוצאות בארנונה (*)
16%	100,373	7,848	17%	106,688	98,840	יתר עצמיות
18%	109,874	(153)	22%	131,800	131,953	משרד החינוך
6%	40,023	224	7%	43,526	43,302	משרד הרווחה
1%	3,455	(991)	1%	4,351	5,342	משרדים אחרים
0%	588	(55)	0%	674	729	מענקים מיוחדים
0%	20					מענקים מועדים
11%	68,950	78	2%	10,828	10,750	תקבולים אחרים
100%	622,226	8,059	100%	611,575	603,516	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	622,226	8,059		611,575	603,516	סה"כ הכנסות
15%	90,522	15	15%	93,889	93,904	הוצאות
20%	125,532	(4,750)	22%	137,088	132,338	משכורות ושכר כללי
1%	4,512	(1,343)	1%	5,693	4,350	פעולות כלליות
23%	139,565	(693)	25%	154,706	154,013	רכישת מים
12%	71,306	1,549	14%	86,473	88,022	שכר חינוך
3%	17,829	482	3%	18,098	18,580	פעולות חינוך
7%	46,151	(1,349)	8%	50,516	49,167	שכר רווחה
13%	78,049	601	3%	20,340	20,941	פעולות רווחה
0%	2,529	(325)	0%	1,745	1,420	פרעון מלוח
1%	3,308	818	0%	13	831	מימון
6%	40,210	(968)	7%	40,918	39,950	הוצאות בארנונה (*)
100%	619,513	(5,963)	100%	609,479	603,516	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	619,513	(5,963)		609,479	603,516	סה"כ הוצאות
	2,713	2,096		2,096		עודף (גרעון)

(*) כולל הוצאות ועדה, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופטורים.

נספח 4 לטופס 2 חלק א

עֲשֵׂה קֶדֶד מֵמַת

[illegible]

פדיוני ימי חופשה לורחריים רמנוח קדוצית.

עיריית כפר סבא

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש עלויות שכר	מספר משרות	ביצוע 2013		תקציב 2013		מספר משרות
		עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מס' משרות	
(19) (309) (40)	(0) 1 (1)	1,328 8,978 5,615	2 47 32	1,309 8,669 5,575	2 48 31	הנהלה וכלליות נבחרים מנהל כללי מנהל כספי
(368)	(0)	15,921	81	15,553	81	סה"כ הנהלה וכלליות
530 (66) 295 (303) 218	(2) (2) (2) (2)	6,393 2,083 6,445 8,210 2,056	43 12 34 57 14	6,923 2,017 6,740 7,907 2,274	41 12 32 55 14	שירותים מקומיים תברואה שמירה ובטחון תכנון ובנין עיר נכסים ציבוריים שרותים עירוניים שונים
24 698	(6)	153 25,340	1 161	177 26,038	1 155	שירותים חקלאיים סה"כ שרותים מקומיים
(400) 2,077 (1,232)	(10) 18	3,801 148,535 22,620	19 1,032 155	3,401 150,612 21,388	19 1,022 173	שירותים ממלכתיים מנהל החינוך חינוך תרבות
513	(1)	18,067	112	18,580	111	רווחה
194 (35)		946 781	7 5	1,140 746	7 5	קליטת עליה איכות סביבה
1,117	8	194,750	1,330	195,867	1,337	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים
75 (15) 477	(1)	520 1,846 2,409	3 14 10	595 1,831 2,886	2 14 10	נכסים תחבורה מפעלי ביוב
537	(1)	4,775	27	5,312	26	סה"כ מפעלים
(195)		23,922	177	23,727	177	גימלאים
1,789	0 *	264,708	1,776	266,497	1,776	סה"כ כללי

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 3,137 אלפי ש"ח
רבישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2013	תקציב 2013	מס' מועסקים
(1)	עלות כוללת 32,809	עלות כוללת 32,808	מס' מועסקים

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
142,484	57.47%	152,890	57.76%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7,209	2.91%	8,229	3.11%	שעות נוספות - רשומות
3,027	1.22%	3,137	1.19%	פיצויי פיטורין
7,485	3.02%	7,762	2.93%	אחזקת רכב
18,848	7.60%	20,048	7.57%	תשלומי פנסיה
20,671	8.34%	20,345	7.69%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
199,724	80.56%	212,411	80.24%	סה"כ שכר ותשלומים
7,761	3.13%	8,622	3.26%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
25,578	10.32%	27,899	10.54%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
14,853	5.99%	15,776	5.96%	מס שכר ומס מעסיקים
48,192	19.44%	52,297	19.76%	סה"כ נלוות
247,916	100.00%	264,708	100.00%	סה"כ כללי

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

2012	2013	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - פיצויים למורים מחודש אוגוסט 2013 שטרם שולמו
247,916	264,708	
	1,985	
247,916	266,693	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר סבא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
42.73	44.13	45.26	31.62	מגורים
89.61	97.12	96.79	22.63	תעשייה
194.46	201.22	212.49	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,183.57	1,219.56	1,249.17	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
18.94	20.12	20.59	1.30	חניונים
85.66	92.22	89.11	41.91	מלאכה
22.91	75.08	70.11		נכסים אחרים
8.4400	9.2658	9.8255	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.1100	0.1101	0.1198	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

עיריית כפר סבא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
22.70%	991	4,366	5,357	תקבולים:
1,341.27%	4,453	332	4,785	12 אגרות והיטלים
(30.49)%	(555)	1,820	1,265	21 תברואה
(45.96)%	(3,938)	8,568	4,630	22 שמירה וביטחון
51.44%	3,242	6,302	9,544	23 תכנון ובנין העיר
14.94%	21,304	142,626	163,930	26 שרותים עירוניים שונים
(44.97)%	(5,815)	12,931	7,116	31 חינוך
37.99%	2,983	7,852	10,835	43 נכסים
(84.41)%	(58,200)	68,950	10,750	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(43.85)%	(1,109)	2,529	1,420	63 הוצאות מימון
(30.33)%	(6,351)	20,942	14,591	64 פרעון מלוות
12.59%	5,705	45,315	51,020	71 תברואה
12.15%	1,035	8,520	9,555	73 תכנון ובנין העיר
12.42%	3,115	25,071	28,186	74 נכסים ציבוריים
24.64%	911	3,697	4,608	76 שרותים עירוניים שונים
14.78%	31,164	210,871	242,035	81 חינוך
10.03%	4,207	41,927	46,134	82 תרבות
(78.02)%	(8,108)	10,392	2,284	93 נכסים
(27.59)%	(3,518)	12,753	9,235	97 מפעל הביוב
(42.93)%	(48,185)	112,248	64,063	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
14.96%	653	4,366	5,019	תקבולים:
1,135.54%	3,770	332	4,102	12 אגרות והיטלים
(49.12)%	(894)	1,820	926	21 תברואה
(37.76)%	(3,235)	8,568	5,333	22 שמירה וביטחון
140.69%	8,866	6,302	15,168	23 תכנון ובנין העיר
16.55%	23,598	142,626	166,224	26 שרותים עירוניים שונים
(11.83)%	(1,331)	11,254	9,923	31 חינוך
(46.43)%	(6,004)	12,931	6,927	32 תרבות
17.85%	2,457	13,762	16,219	43 נכסים
11.44%	898	7,852	8,750	44 תחבורה
(84.29)%	(58,121)	68,950	10,829	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
(31.00)%	(784)	2,529	1,745	תשלומים:
(32.37)%	(6,779)	20,942	14,163	63 הוצאות מימון
11.66%	5,282	45,315	50,597	64 פרעון מלוות
14.40%	3,610	25,071	28,681	71 תברואה
30.32%	1,121	3,697	4,818	74 נכסים ציבוריים
14.37%	30,308	210,871	241,179	76 שרותים עירוניים שונים
26.17%	1,181	4,512	5,693	81 חינוך
(47.09)%	(4,894)	10,392	5,498	91 מים
19.04%	1,533	8,052	9,585	93 נכסים
(32.67)%	(4,167)	12,753	8,586	94 תחבורה
(40.81)%	(45,809)	112,248	66,439	97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
(14.27)%	(683)	4,102	4,785	תקבולים:
15.18%	703	5,333	4,630	21 תברואה
58.93%	5,624	15,168	9,544	23 תכנון ובנין העיר
24.76%	3,219	16,219	13,000	26 שרותים עירוניים שונים
(19.24)%	(2,085)	8,750	10,835	44 תחבורה
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
30.87%	1,343	5,693	4,350	91 מים
140.72%	3,214	5,498	2,284	93 נכסים
20.41%	1,625	9,585	7,960	94 תחבורה

עיריית כפר סבא

ליכוד התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באילן ש"ח

מספר מספר	תב"ר/סגורים	סח"כ תב"ר/סגורים	הפיק התקציבי	מס' פיק המאשר	הביצוע עד 31.12.2012				הביצוע בשנת 2013				הביצוע		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו	סטוח - עודפים		סטוח - גרעונות	
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות
1	1	1	מנהל כללי	551	192	192	189	189	381	381	381	381						170	170	170	170
4	4	4	מנהל כספי	4,208	1,822	1,822	496	496	2,318	2,318	2,318	2,318						1,891	1,891	1,891	1,891
			הוצאות מימון	63																	
			פרעון מלוות	64																	
3	3	3	תברואה	12,379	1,146	1,146	1,892	1,892	3,038	3,038	3,038	3,038						9,341	9,341	9,341	9,341
4	4	4	שמירה ובטחון	6,578	4,201	4,201	1,743	1,743	5,944	5,944	5,944	5,944						634	634	634	634
4	4	4	שכונן ובנין עיר	381,075	283,296	283,296	82,871	82,871	366,167	366,167	366,167	366,167				8		(8)	14,905	14,905	14,913
30	8	30	נכסים ציבוריים	187,951	126,699	126,699	36,482	36,482	163,181	163,181	162,611	162,611			288	858	(570)	24,770	24,770	25,340	25,340
			חגיגות מבענים וארועים	75																	
1	1	1	שירותים עירוניים שונים	2,008	1,925	1,925	36	36	1,961	1,961	1,961	1,961						47	47	47	47
2	2	2	פיתוח כלכלי	37,100	11,247	11,247	20,464	20,464	31,711	31,711	31,711	31,711						5,390	5,390	5,390	5,390
			פיקוח עירוני	78																	
			שירותים חקלאיים	79																	
13	4	13	הנוף	168,283	83,484	83,484	54,125	54,125	137,609	56,316	136,698	136,698			18	911	(911)	30,674	30,674	31,585	31,585
15	11	15	תרבות	115,543	48,091	47,259	45,159	45,159	93,250	45,599	92,858	92,858			136	528	(392)	22,293	22,293	22,685	22,685
			בריאות	83																	
6	1	6	רווחה	15,874	5,803	5,799	7,490	7,490	13,293	7,474	13,273	13,273			38	38	(20)	2,581	2,581	2,601	2,601
3	3	3	דת	7,108	528	528	5,716	5,716	6,244	5,291	5,819	5,819			424	424	(424)	864	864	1,288	1,288
			קליטת עליה	86																	
6			איכות הסביבה	22,737	15,269	14,738	1,766	1,766	17,035	2,381	17,119	17,119			84		84	5,703	5,703	5,619	5,619
			מים	91																	
			בני מבטחים	92																	
8	2	8	נכסים	85,026	85,846	91,526	5,247	5,247	91,093	8,072	99,598	99,598			13,749	5,244	8,505	2,735	2,735	3,559	3,559
3	3	3	תחבורה	5,074	1		378	417	379	417	417	417			38		38	4,495	4,495	4,657	4,657
			מפעלי תעסוקה	95																	
			השמל	96																	
			מפעל הביוב	97																	
			מפעלים אחרים	98																	
			לא רגילים	99																	
102	27	102	סח"כ	1,051,495	669,550	670,547	264,054	269,359	933,604	269,359	939,906	939,906			14,313	8,011	6,302	126,693	126,693	129,720	129,720
	27	27	תב"ר/סגורים שונים	139,874					138,154		138,154	138,154						1,719	1,719	1,719	1,719
102		102	סח"כ נטו	911,621	669,550	670,547	264,054	269,359	795,450	269,359	801,752	801,752			14,313	8,011	6,302	124,974	124,974	128,001	128,001

עיריית כפר סבא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

		<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
		<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	
2,239	2,239	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
3,235	3,235	הרשות הארצית לכבאות והצלה
544	544	המועצה הדתית
663	663	הג"א
198	225	איגוד ערים לאיכות הסביבה
155	165	איגוד ערים לניקוז
368	368	איגוד ערים לתברואה
7,402	7,439	שירות וטרינרי
		סה"כ
70	70	<u>אירגוני ספורט</u>
34	34	מכבי כפר סבא
342	342	אליצור כפר סבא
57	57	בית"ר כפר סבא
774	774	עליה
702	702	כדורעף
1,000	1,000	כדורסל
225	225	כדורגל
72	72	סייף
133	133	קליעה
122	122	שחמט
35	35	טקוואנדו
59	59	עצמה גודקאן
100	100	טניס גלי השרון
129	129	טניס קאנטרי
181	181	קידום התעמלות אומנותית
50	50	אתלטי אורן השרון
8	8	הפועל כפר סבא בית ברל
24	24	ספורט עממי
12	8	מועדון הוקי חולר
256	12	טניס שולחן
4,386	263	המועדון הישראלי לכדורשת נשים
		קרן השגית
		סה"כ
3,150	3,150	<u>תרבות נוער וארגונים</u>
880	880	תאגיד תרבות עירוני
229	215	בית ספיר - השתתפות בגירעון
261	268	בית ספיר - אחזקה שוטפת
34	50	מרכז השלטון המקומי
10	10	השתתפות בשכר שופטים
201	300	יחידה מאומצת
4,765	4,873	העמותה למען הקשיש
		סה"כ
21	120	<u>תמיכות שונות</u>
250	278	דמי שימוש באולמות
6	6	רווחה
34	34	איכות הסביבה
57	57	חינוך
368	495	דת
		סה"כ

עיריית כפר סבא

<u>שם הגוף הנתמך</u>		<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2013</u>
		באלפי ₪	באלפי ₪
<u>השתתפויות</u>			
חינוך		35	35
רווחה		45,937	47,432
הנחות ארנונה		39,950	40,918
סה"כ		85,922	88,385
סה"כ כללי		103,128	105,304