



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2004
בעיריית כפר סבא**

תאריך: 19.07.2005
סיומנו: 097

עיריית כפר סבא

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2004

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| 3 | א. <u>דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u> |
| | ב. <u>דוחות כספיים</u> |
| 4-5 | (1) מאזן - טופס מס' 1 |
| 6 | (2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מס' 2 |
| 7 | (3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מס' 3 |
| | (4) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן |
| 8-9 | לעבודות פיתוח - טופס מס' 4 |
| 10-21 | ג. <u>ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | ד. <u>נספחים</u> |
| 22-23 | (1) דוח שינויים בחשבון העודף והגרעון - נספח 1 לטופס 1 |
| 24-28 | (2) מצב חשבון החייבים - נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג' ד') |
| 29 | (3) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| | (4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה |
| 30 | וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| | (5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת |
| 31 | הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 32 | (6) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 33 | (7) ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 |
| 34 | (8) התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 35 | (9) ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| | (10) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - |
| 36 | נספח 1 לטופס 3 |
| 37 | ה. מידע נוסף - השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי העירייה בשנת 2004 |

בן-עמרם ושות', רואי-חשבון
Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva 84249 באר-שבע
Beltech House בית בלטק
4 Yehuda Hanahtom St 4 רח' יהודה הנחתום 4
Tel: 08-6235074 טל':
Fax: 08-6235345 פקס:
Email: ben_ambs@netvision.net.il

Jerusalem 91033 ירושלים
PO Box 3359 תייד
3 Canfe-Nesharim St 3 רח' כנפי-נשרים 3
Tel: 02-6523714, 02-6525734 טל':
Fax: 02-6523746 פקס:
Email: ben_amjr@netvision.net.il

לכבוד
מר דני רייף
מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

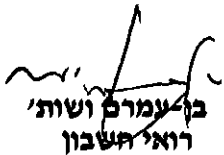
הנדון : עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004

ביקרנו את המאזנים של עיריית כפר סבא (להלן - "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2004 ו- 31 בדצמבר 2003 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ביקורתנו נערכה לפי תקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואח חשבון) התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2004 ו- 31 בדצמבר 2003 ואת התקבולים והתשלומים והעודף והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו מפנים תשומת הלב לתביעות ולהתחייבויות תלויות כנגד העירייה בגין לא נערכה חפרשה (ראה גם באור 14 לדוחות הכספיים).


בן-עמרם ושות'
רואי חשבון

כפר סבא, 14 ביולי 2005

11.07.2005
סימננו:

doc: \MAAZAN\MAAZAN04

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2004 באלפי ש"ח

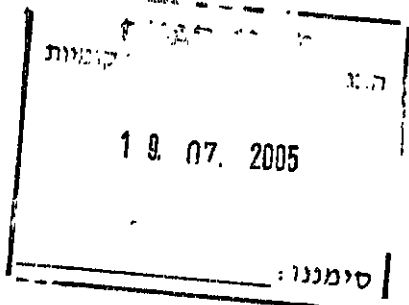
| <u>31.12.2003</u> | <u>31.12.2004</u> | ביאור | נכסים <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|--------|--|
| 6,345 | 1,923 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 17,333 | 16,732 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 7,151 | 4,723 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>30,829</u> | <u>23,378</u> | | |
| | | | |
| <u>7,377</u> | <u>7,377</u> | 3 (ד) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות</u> |
| | | | |
| 107,466 | 104,020 | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| (11,750) | (2,000) | 3 (ט) | גרעון לתחילת השנה |
| 8,304 | (127) | | סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות |
| <u>104,020</u> | <u>101,893</u> | | (עודף) גרעון בשנת הדוח |
| | | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| | | | |
| <u>6,238</u> | | טופס 3 | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| | | | |
| <u>148,464</u> | <u>132,648</u> | | |
| | | | |
| <u>144,214</u> | <u>130,415</u> | | <u>נתונים נוספים</u> |
| | | | <u>עומס המלוות</u> |
| | | | |
| 178,720 | 123,236 | | <u>חייבים בגין ארנונה ומסים אחרים</u> |
| 5,714 | 8,103 | | חובות פתוחים |
| <u>184,434</u> | <u>131,339</u> | | מכוסים בהמחאות לגביה |

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2004 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2003</u> | <u>31.12.2004</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|---|
| 23,703 | 7,815 | 3 (ה) | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 66,748 | 61,315 | 3 (ו) | משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| <u>90,451</u> | <u>69,130</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | 5,150 | 3 (י) | <u>התחייבויות לזמן ארוך</u> |
| 50,636 | 2,948 | 5 | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| | 47,675 | טופס 3 | קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>50,636</u> | <u>50,623</u> | | |
| | 368 | 3 (ז) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| 7,377 | 7,377 | 3 (ח) | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| <u>148,464</u> | <u>132,648</u> | | |




 ראש הרשות: יחודה בן חמו

 גזבר הרשות: דני בושמן
 תאריך אישור הדוחות: 14.7.05

* הביאורים והפירוטים לדוחות חספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2004 (אלפי ש"ח)**

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|----------------|----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---------------------------|
| ביצוע 2003 | ביצוע 2004 | ביאור תקציב 2004 | מספר ושם הפרק | ביצוע 2003 | ביצוע 2004 | ביאור תקציב 2004 | מספר ושם הפרק |
| | | | 6. הנחלה וכלליות | | | | 1. מסים ומענקים |
| 13,083 | 13,166 | 13,961 | 61 מנחל כללי | 178,526 | 186,075 | 180,080 | 11 מסים |
| 9,587 | 7,723 | 8,716 | 62 מנחל כספי | 2,603 | 2,609 | 2,826 | 12 אגרות |
| * 4,411 | 2,955 | 3,934 | 63 הוצאות מימון | | | | |
| 20,520 | 19,731 | 20,178 | 64 פרעון מלוות ולמעט (ביוב) | 756 | 484 | 532 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| <u>47,601</u> | <u>43,575</u> | <u>46,789</u> | | <u>181,885</u> | <u>189,168</u> | <u>183,438</u> | |
| | | | 7. שרותים מקומיים | | | | 2. שרותים מקומיים |
| 22,620 | 22,887 | 22,854 | 71 תברואה | 287 | 346 | 215 | 21 תברואה |
| 3,950 | 4,875 | 5,576 | 72 שמירה וביטחון | 303 | 174 | 367 | 22 שמירה וביטחון |
| 4,455 | 4,534 | 5,040 | 73 תכנון ובנין העיר | 1,541 | 1,999 | 1,594 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 13,651 | 13,744 | 13,220 | 74 נכסים ציבוריים | 24 | 68 | 50 | 24 נכסים ציבוריים |
| 1,490 | 1,597 | 1,701 | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | |
| 2,029 | 1,797 | 2,097 | 76 שרותים עירוניים שונים | 487 | 510 | 70 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 109 | 117 | 118 | 78 פיקוח עירוני | 518 | 711 | 477 | 28 פיקוח עירוני |
| 153 | 179 | 169 | 79 שירותים חקלאיים | 315 | 263 | 250 | 29 שירותים חקלאיים |
| <u>48,457</u> | <u>49,730</u> | <u>50,775</u> | | <u>3,475</u> | <u>4,071</u> | <u>3,023</u> | |
| | | | 8. שרותים ממלכתיים | | | | 3. שרותים ממלכתיים |
| 129,587 | 127,198 | 128,198 | 81 חינוך | 97,500 | 89,903 | 93,403 | 31 חינוך |
| 26,782 | 26,531 | 26,346 | 82 תרבות | 8,118 | 9,140 | 7,959 | 32 תרבות |
| 125 | 120 | 121 | 83 בריאות | | | | |
| 39,126 | 40,054 | 39,576 | 84 רווחה | 25,466 | 25,394 | 25,745 | 34 רווחה |
| 3,136 | 2,270 | 2,345 | 85 דת | | | | |
| 591 | 573 | 547 | 86 קליטת עלייה | 282 | 244 | 401 | 36 קליטת עלייה |
| 398 | 472 | 377 | 87 איכות הסביבה | | | | |
| <u>199,745</u> | <u>197,218</u> | <u>197,510</u> | | <u>131,366</u> | <u>124,681</u> | <u>127,508</u> | |
| | | | 9. מפעלים | | | | 4. מפעלים |
| 3,150 | 3,455 | 2,829 | 91 מים | | | | |
| 395 | 220 | 500 | 92 בתי מטבחיים | | | | |
| 1,165 | 1,914 | 1,150 | 93 נכסים | 2,131 | 2,433 | 2,190 | 43 נכסים |
| 3,151 | 3,016 | 3,212 | 94 תחבורה | 4,119 | 3,590 | 4,000 | 44 תחבורה |
| 13,197 | 13,258 | 13,132 | 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 17,316 | 17,421 | 16,806 | 47 מפעל הביוב |
| <u>21,058</u> | <u>21,863</u> | <u>20,823</u> | | <u>23,566</u> | <u>23,444</u> | <u>22,996</u> | |
| * 40,335 | 45,259 | 37,480 | 99. תשלומים בלתי רגילים | 8,600 | 16,408 | 16,412 | 4. תקבולים בלתי רגילים |
| <u>357,196</u> | <u>357,645</u> | <u>353,377</u> | סה"כ כללי | <u>348,892</u> | <u>357,772</u> | <u>353,377</u> | סה"כ כללי |
| | | | | | | | * מוין מחדש. |
| | | | | <u>348,892</u> | <u>357,772</u> | <u>353,377</u> | סה"כ תקבולים |
| | | | | <u>357,196</u> | <u>357,645</u> | <u>353,377</u> | סה"כ תשלומים |
| | | | | <u>(8,304)</u> | <u>127</u> | | עודף (גרעון) בשנת הדוח |

עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2004

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2003</u> | <u>2004</u> | |
|----------------|----------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 12,468 | 2,471 | השתתפות חממשלה |
| 21,187 | 143,404 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 16,903 | 2,575 | מלוות שנתקבלו |
| <u>50,558</u> | <u>148,450</u> | סח"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 34,519 | 86,220 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 1,234 | 731 | תכנון |
| 10,000 | | העברת מלוות |
| 4,610 | 9,221 | תשלומים אחרים |
| 548 | 1,605 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| | (3,240) | הקטנת הוצאות כנגד חיוב תקציב רגיל (ביאור 4) |
| <u>50,911</u> | <u>94,537</u> | סח"כ תשלומים |
| <u>(353)</u> | <u>53,913</u> | עודף (גרעון) בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 92,556 | 78,255 | תקבולים |
| 98,441 | 84,493 | תשלומים |
| <u>(5,885)</u> | <u>(6,238)</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 78,255 | 187,674 | תקבולים |
| 84,493 | 139,999 | תשלומים |
| <u>(6,238)</u> | <u>47,675</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 1,456 | 56,994 | עודפי מימון זמניים |
| 7,694 | 9,319 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>(6,238)</u> | <u>47,675</u> | |
| <u>64,859</u> | <u>39,031</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2004 באלפי ש"ח

| <u>2003</u> | <u>2004</u> | התאמה | |
|---------------------------------|-----------------|-------|--|
| <u>הכנסות</u> | | | |
| 340,192 | 349,072 | 1 | מתקציב רגיל |
| 34,860 | 6,507 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 30,000 | 96,470 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>405,052</u> | <u>452,049</u> | | סך כל הכנסות |
| <u>הוצאות</u> | | | |
| 357,196 | 353,591 | 4 | תקציב רגיל |
| 50,363 | 96,172 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| 8,756 | (4,066) | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>416,315</u> | <u>445,697</u> | | סך כל הוצאות |
| <u>(11,263)</u> | <u>6,352</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
| <u>הרכב הגרעון הכללי</u> | | | |
| (8,304) | 127 | | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (353) | 53,913 | | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(8,657)</u> | <u>54,040</u> | | |
| <u>(2,606)</u> | <u>(47,688)</u> | | קיטון בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>(11,263)</u> | <u>6,352</u> | | עודף (גרעון) כללי |

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| <u>2003 – באלפי ש"ח</u> | <u>2004 - באלפי ש"ח</u> | | |
|-------------------------|-------------------------|---|---|
| 348,892 | 357,772 | 1 | התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרן לעבודות פיתוח |
| (8,700) | (8,700) | | |
| <u>340,192</u> | <u>349,072</u> | | סה"כ נטו |
| 50,558 | 148,450 | 2 | התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרן לעבודות פיתוח העברות מתקציב רגיל |
| (15,698) | (141,129) | | |
| (814) | (814) | | |
| <u>34,860</u> | <u>6,507</u> | | סה"כ נטו |
| 30,548 | 98,075 | 3 | התאמה מס': תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברת מתב"רים |
| (548) | (1,605) | | |
| <u>30,000</u> | <u>96,470</u> | | סה"כ נטו |
| 357,196 | 357,645 | 4 | התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברה מתב"רים העברה לתב"רים |
| | (3,240) | | |
| | (814) | | |
| <u>357,196</u> | <u>353,591</u> | | סה"כ נטו |
| 50,911 | 94,537 | 5 | התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברה לקרנות העברה לתקציב רגיל (ראה גם ביאור 4) |
| (548) | (1,605) | | |
| | 3,240 | | |
| <u>50,363</u> | <u>96,172</u> | | סה"כ נטו |
| 33,154 | 145,763 | 6 | התאמה מס': תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברה לתקציב הרגיל העברה לתב"רים |
| (8,700) | (8,700) | | |
| (15,698) | (141,129) | | |
| <u>8,756</u> | <u>(4,066)</u> | | סה"כ נטו |

עיריית כפר סבא

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2004

באור 1 – כללי

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

| 2002 | 2003 | 2004 | |
|--------|---------|---------|--|
| 4.74 | 4.38 | 4.31 | שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח |
| 182.02 | 178.58 | 180.74 | מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות |
| 7.27% | (7.56)% | (1.62)% | שעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה |
| 6.49% | (1.89)% | 1.21% | שעור עליית המדד במהלך השנה |

- ה. התקציב לשנת 2004 על סך 353,377 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים ביום 3.4.2005.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העיריה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות 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.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית כפר סבא

ג. זכויות מוניטריות

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

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.

בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העיריה ברוחי (הפסדי) תאגיד עירוני אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגיד העירוני.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בנכסים

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

ו. רישום הכנסות

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

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתחייבויות – הכנסות מסים מראש.

(4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון (למעט ביטוחי חובה) ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות 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 החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי העיריה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העיריה בקרנות פנסיה.
אין בידי העיריה נתונים לגבי סכום ההתחייבות לפיצויים בגין עובדים אלה.

ג. דמי ניחול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם נזקפו לקרן בלתי מתוקצבת (ראה גם ביאור 3 ז).

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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) חלק יחסי למימון הוצאות הגביה והוצאות הוועדה לבנין ערים.

(3) כיסוי גרעון שוטף.

ט. זקיפת תשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

עיריית כפר סבא

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2003</u> | <u>2004</u> |
|--------------|--------------|
| 1,155 | 1,839 |
| 5,190 | 84 |
| <u>6,345</u> | <u>1,923</u> |

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

1 על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.1999 להפקיד את הכספים המתקבלים עבור תקציבים בלתי רגילים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות בנק אלו ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר והם אינם ניתנים לשעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תב"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תב"רים אשר יתרתם אינה ידועה.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

| | | |
|---------------|---------------|--|
| | | |
| 4,299 | 6,815 | משרד החינוך |
| | 221 | משרד העבודה והרווחה |
| 784 | | משרד הפנים |
| 108 | 10 | משרד הקליטה |
| 1,034 | | משרד התחבורה |
| 786 | 58 | המשרד לבטחון פנים |
| 761 | 1,379 | משרדי ממשלה אחרים |
| 5,379 | 4,222 | מועצות מקומיות אלפי מנשה וכוכב יאיר (ראה באור 14(ד))*) |
| 1,706 | 1,264 | רשויות מוניציפליות ואחרים |
| 2,476 | 2,763 | חברות כרטיסי אשראי |
| <u>17,333</u> | <u>16,732</u> | |

*) מוצג בניכוי הפרשה לחובות מסופקים בסך

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

| | | |
|--------------|--------------|---|
| | | |
| 4,608 | 3,953 | החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (ראה באור 11) |
| 125 | 140 | פקדון בית משפט |
| 65 | 110 | מפעל הפיס |
| 2,353 | 520 | אחרים |
| <u>7,151</u> | <u>4,723</u> | |

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות

| | | |
|--------------|--------------|--|
| | | |
| | | תאגידי עירוניים |
| 50 | 50 | מניות |
| 6,715 | 6,715 | שטרי חון |
| 500 | 500 | תשלומים על חשבון מניות |
| <u>7,265</u> | <u>7,265</u> | |
| | | השקעות אחרות |
| 112 | 112 | מניות החברה לאוטומציה וזכויות במניות בלתי סחירות אחרות |
| <u>112</u> | <u>112</u> | |
| <u>7,377</u> | <u>7,377</u> | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות |

עיריית כפר סבא

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2003</u> | <u>2004</u> |
|---------------|--------------|
| 18,203 | 2,299 |
| 5,500 | 5,500 |
| <u>23,703</u> | <u>7,815</u> |

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
בנק אוצר השלטון המקומי - הלוואה לזמן קצר

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

| | | | |
|---|---------------|---------------|--|
| | 26,091 | 28,734 | |
| * | 21,448 | 22,600 | ספקים, קבלנים ונותני שירותים |
| * | 5,031 | 6,090 | עובדים וניכויים לשלם (כולל הפרשה להבראה ולמענק יובל) |
| | 8,096 | 1,194 | מוסדות וזכאים שונים |
| | 5,113 | 300 | המחאות לפרעון |
| | 969 | 2,397 | הפרשה לפיצויים והוצאות (ראה באור 14(ב)(1)(א)) |
| | 66,748 | 61,315 | מפעל המים (ראה גם ביאור 7) |
| | <u>66,748</u> | <u>61,315</u> | |

* מוין מחדש.

ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרן דמי ניהול 1% עובדים בפנסיה תקציבית

| | |
|--|-----|
| | 368 |
|--|-----|

ח. קרנות מתוקצבות

קרן לרכישת ניירות וזכויות בלתי סחירות
קרן לרכישת מניות החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ
קרן שטרי חון

| | |
|--------------|--------------|
| | 112 |
| 112 | 112 |
| 550 | 550 |
| 6,715 | 6,715 |
| <u>7,377</u> | <u>7,377</u> |

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 שכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון
מלוות להקטנת גרעון
סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

| | |
|---------------|--------------|
| | 1,750 |
| 1,750 | 2,000 |
| 10,000 | 2,000 |
| <u>11,750</u> | <u>2,000</u> |

י. התחייבויות לזמן ארוך

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (ראה ביאור 11(ט))
סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

| | |
|--------------|--------------|
| | 5,150 |
| <u>5,150</u> | <u>5,150</u> |

עיריית כפר סבא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2004

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2003 | ביצוע 2004 | תקציב 2004 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| 1,750 | 2,000 | 2,000 | תקבולים לא רגילים |
| | 408 | 412 | מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| 4,000 | 11,500 | 11,500 | החזר משנים קודמות |
| 2,500 | 2,500 | 2,500 | השתתפות מפעל המים (ראה ביאור 7) |
| 350 | | | העברה מקרן חיטל חשבחה |
| 8,600 | 16,408 | 16,412 | תקבולים אחרים |
| | | | |
| | | | תשלומים לא רגילים |
| 1,750 | 2,000 | 2,000 | מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| 26,888 | 25,160 | 25,467 | הנחות במסים |
| 11,461 | 12,137 | 11,489 | תשלומי פנסיה |
| | | (1,478) | רזרבה שכר כללי |
| | 5,960 | | הוצאות שנים קודמות (1) |
| 236 | 2 | 2 | תשלומים אחרים |
| 40,335 | 45,259 | 37,480 | |

* מוין מחדש.

(1) כולל:

| | |
|-------|--|
| 1,146 | תשלום שומת ניכויים עד וכולל שנת 2002 |
| 3,240 | תשלום לפי פסק דין לעיריית רעננה (2) |
| 1,505 | חובות מסופקים רשויות שכנות (ראה ביאור 14(ד)) |

(2) בשנת 2003 נרשם הסכום לעלויות תב"ר מכון טיחור, היות שהסכסוך עם עיריית רעננה נבע מהתנתקות העירייה ממכון הטיחור המשותף. יחד עם זאת, חיוב העירייה לפי פסק הדין, אינו חלק מעלויות התב"ר האמור, ולכן נרשמו ההוצאות בשנת 2004 לתשלומים הלא רגילים בתקציב הרגיל, כנגד זיכוי העלויות בתב"ר.

עיריית כפר סבא

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח קבונות בלתי מתקצבות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהיטלי גיבוי 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.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו באור 3 א) לעיל).
- ג. העיריה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיריה ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת רביית רינויות על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לתב"רים.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:
 1. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

| שם הקרו | יתרה לשנה | תקבולים מתב"רים | העברה | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתקציב רגיל | הכנסות מהשקעות | סה"כ לתב"רים | העברות לתב"רים | העברה לרגיל | מזכבר לערוץ מוצטרב | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|-------------------------|---------------|-----------------|--------------|----------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|--------------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת | 53,242 | 30,000 | 548 | | | 30,548 | 15,698 | 8,700 | | | | 8,756 | 33,154 | 50,636 |
| קרו הסל השבחה | 30,836 | 17,304 | | | | 17,304 | 33,711 | 2,500 | | | | (4,228) | 31,983 | 16,157 |
| קרו ממכירת מקרקעין | 7,710 | 67,686 | 119 | | | 67,805 | 66,931 | | | | | 39 | 66,970 | 8,545 |
| קרו גיבוי | (4,319) | 5,273 | | | | 5,273 | 12,397 | 6,200 | | | | 50 | 18,647 | (17,693) |
| קרו ניקוו | 5,948 | 2,038 | | | | 2,038 | 10,104 | | | | | 21 | 10,125 | (2,139) |
| קרו עודמי תב"רים סופיים | 3,343 | | 1,426 | | | 1,426 | 1,253 | | | | | | 1,253 | 3,516 |
| קרנות פיתוח | 6,166 | 3,721 | 60 | | | 3,781 | 16,733 | | | | | 51 | 16,784 | (6,837) |
| קרנות אחרות | 333 | 77 | | | | 77 | | | | | | | | 410 |
| קרו חנונים ציבוריים | 619 | 371 | | | | 371 | | | | | | 1 | 1 | 989 |
| סה"כ | 50,636 | 96,470 | 1,605 | | | 98,075 | 141,129 | 8,700 | | | | (4,066) | 145,763 | 2,948 |

עיריית כפר סבא

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - מפעל המים

- א. כל נושא המים בכפר סבא מתנהל על ידי "מפעל המים כפר סבא אגודה חקלאית שיתופית בע"מ" (להלן "מפעל המים").
- ב. מפעל המים שהחל דרכו בשנות ה-20 התפתח במהלך השנים, נקדחו בארות מים נוספות והיום המפעל מספק מים לצריכה ביתית, לחקלאות, לתעשייה ולשירותים, לכל האזור שבשטח השיפוט של כפר סבא ולשטחים מחוץ לאזור, כמו כפר מל"ל, גבעת חן, רמות השבים, צופית, גן-חיים, מגדאל ובית ברל. מפעל המים גובה ביחד עם חשבונות המים גם את אגרות חביוב, אותן הוא מעביר לעירייה.
- ג. מפעל המים ביצע בשנים קודמות עבודות פיתוח באזור התעשייה עבור החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ. העירייה דיווחה בדוחותיה על ההוצאות מצד אחד ועל החזר ההוצאות מהחברה מצד שני. בגין פעילות זו רשומה התחייבות של העירייה כלפי מפעל המים בסך 2,464 אלפי ש"ח, כנגד חיוב החברה הכלכלית.
- ד. בחודש מרס 2005 נחתם בין העירייה ובין מפעל המים הסכם המסדיר את מערכת היחסים והתחשבות הכספים בין הצדדים, לתקופה החל מיום 1 בינואר 2004 ועד ליום 31 בדצמבר 2010. להלן עיקרי ההסכם:
- שימור זכויות
 - מפעל המים ימשיך להיות ספק המים הבלעדי של העיר.
 - העירייה תאפשר למפעל המים להמשיך ולעשות שימוש בקרקעות שבבעלותה לצורך מילוי תפקידו כספק מים.
 - מפעל המים יוסיף לגבות אגרות והיטלים כמפורט בחוק העזר, אלא אם כן יוחלט בהסכמה אחרת.
 - העירייה תחתום כבעלת זכויות בנכס, על בקשות למתן חיתרי בניח על קרקעותיה, אשר יוגשו על ידי מפעל המים.
 - תקופת ההסכם
 - תחילת ההסכם ביום 1 בינואר 2004 וסופו ביום 31 בדצמבר 2010. לקראת תום תקופת ההסכם ינוהל משא ומתן לחידושו.
 - התמורה
 - בתמורה לשימור זכויותיו כאמור לעיל, ישלם מפעל המים לעירייה מדי שנה, "דמי הרשאה שנתיים שוטפים" בסך 6 מיליון ש"ח. ההסכם מגדיר אופן קביעת ועדכון דמי החרשאה השנתיים השוטפים.
 - כמו כן ישלם מפעל המים לעירייה בתקופת ההסכם סך 18.5 מיליון ש"ח "תשלום בגין חובות עבר" שנצברו בגין דמי הרשאה לעירייה טרם החתימה על ההסכם (בשנת 2004 הועברו לעירייה 5 מיליון ש"ח על חשבון חובות העבר).
 - תשלום עבור צריכת מים
 - העירייה תשלם למפעל המים באופן שוטף עבור מלוא צריכת המים בה עשתה שימוש במהלך התקופה.
- ה. ההסכם אושר על ידי מועצת העירייה ביום 7.3.2005.

עיריית כפר סבא

ביאור 8 – מכירת נכסים

א. מכר מקרקעין

- בשנת 2004 לא מכרה העירייה מקרקעין, אך פעולות מכר מקרקעין שבצעה העירייה בשנים קודמות נרשמו בספרי העירייה רק בשנת 2004 וזאת כחלק מרישום הפרוייקטים שנוהלו על ידי החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (ראה גם ביאור 11 לחלק). תמורת המכירות נרשמה לקרן ממכירת מקרקעין (ראה ביאור 5):
1. מכירת מקרקעין ("רופין") לפני כעשר (10) שנים תמורת כ- 12,678 אלפי ש"ח (בשקלים נומינליים של שנת המכירה) חועברה לחברה הכלכלית למימון פרוייקט "מעונות גיל – דיור מוגן".
 2. מכירת תאים וחנויות ("פרוייקט מפעלות כפר סבא") אשר בוצעו מאז גמר הפרוייקט ועד ליום 31 בדצמבר 2003, בסך כ- 51 מיליון ש"ח, נרשמה בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים של החברה הכלכלית לגבי הפרוייקט האמור.
 3. דמי חיוון בסך כ- 2,587 אלפי ש"ח, נרשמו בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים ליום 31.12.2003 של החברה הכלכלית בפרוייקט "חיוון קרקעות אזור תעשייה" (ראה גם ביאור 11(ט)).

ב. מכירת נכסים אחרים

בשנת 2004 מכרה העירייה משאית וקטנוע תמורת כ- 8 אלפי ש"ח.

ביאור 9 – התחייבויות בגין חופשה, פנסיה צוברת ופדיון ימי מחלה

א. חופשה שנתית

התחייבות העירייה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2004 מסתכמת לסך כ- 5,872 אלפי ₪ (ליום 31.12.2003 סך כ- 5,411 אלפי ₪).

ב. פנסיה צוברת

בגין העובדים הזכאים לפנסיה צוברת מפרישה העירייה כספים לקרנות פנסיה ולחברות ביטוח ("ביטוחי מנהלים").

עבור פיצויים מעבירה העירייה לחלק מקרנות הפנסיה 6%. את ההפרש בשיעור 2.33% משלימה העירייה ממקורותיה בעת תשלום פיצויים בפועל.

אין בידי העירייה נתונים לגבי סכום החתחייבות האמורה.

ג. פדיון ימי מחלה

התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2004 מסתכמת לסך כ- 4,531 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2003 סך כ- 3,704 אלפי ש"ח).

ביאור 10 – הפרשות

דוחות הכספיים של העירייה כלולות ההפרשות הבאות:

| <u>2003</u> | <u>2004</u> | |
|---------------|--------------|--|
| 5,443 | 4,878 | הפרשה לדמי הבראה עובדים |
| 1,019 | 1,241 | הפרשה למענק יובל עובדים |
| 5,113 | 300 | הפרשה בגין תביעת תושבים (שיכון למפרט) |
| <u>11,575</u> | <u>6,419</u> | |
| | <u>1,505</u> | הפרשה לחובות מסופקים בגין רשויות שכנות (ראה ביאור 14(ד)) |

עיריית כפר סבא

ביאור 11 – השקעות בתאגידים עירוניים

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

- א. החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בדצמבר 1991, במטרה ליוזם 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 (למועד עריכת הדוחות הכספיים טרם בוצעה ברשם החברות העברת המניה מראש העירייה הקודם לראש העירייה הנוכחי). כמו כן הונפקו 22 מניות הנהלה בנות 10 ש"ח בהן מחזיקה העירייה.
- ב. חלק מהשקעת העירייה בחברה הינו בשטרי הון (ליום 31.12.2004 בסך 6,715 אלפי ש"ח). שטרי ההון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון מתום שנת 1998. מועצת העיר החליטה בישיבתה ביום 1 באפריל 1998 להמיר שטרי הון בסך 6,000 אלפי ש"ח לחון מניות. למועד עריכת הדוחות הכספיים לא תומרו שטרי הון למניות.
- ג. למועד עריכת הדוחות הכספיים טרם נתקבלו דוחות כספיים של החברה לשנת 2004.
- ד. לתום שנת 2003 לחברה הפסדים מצטברים בסך כ- 198 אלפי ש"ח (נומינלי). להפסדים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.
- ה. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 3,953 אלפי ₪ בחובה (ליום 31.12.2003 – 4,680 אלפי ש"ח בחובה), ראה גם באור 3(ג).
- ו. בשנת 2004 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך כ- 277 אלפי ש"ח (בשנת 2003 כ- 254 אלפי ש"ח).
- ז. בשנת 2004 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ- 1,050 אלפי ש"ח (בשנת 2003 – כ- 549 אלפי ש"ח), לא כולל הפרוייקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.
- ח. פרויקטים שונים של העירייה, אשר מנוהלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העירייה, לא נרשמו בשנים קודמות בספרי העירייה. במהלך עריכת הדוחות הכספיים של העירייה נתקבלו מהחברה דוחות כספיים מבוקרים ליום 31.12.2003 של שלושה פרויקטים שנוחלו על ידי החברה הכלכלית עבור העירייה. פרויקטים אלה ("מפעלות כפר סבא", "מעונות גיל" ו"היוון קרקעות איזור התעשייה"), בהיקפי פעילות בסך כ- 73 מיליון ש"ח קבלו ביטוי בספרי העירייה בשנת 2004 במסגרת התב"רים.
- ט. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור התעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ- 8.5 מיליון ש"ח. הרכישה מומנה מחלוואה שנטלה החברה, בגינה העמידה העירייה ערבות לטובת החברה. המקרקעין בחלקם ממומשים חלקות חלקות, ובגין חלקם מתקבלים דמי חכירה. כל הכספים עוברים דרך החברה הכלכלית עד להחזר מלא החלוואה. התקבלים מדמי ההיוון 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. התחייבות העירייה לחברה בגין הרכישה מוצגת בהתחייבויות לזמן ארוך (סך 5,150 אלפי ש"ח לפי נתונים מבוקרים ליום 31.12.2003 כאמור לעיל).

ביאור 12 – שעבודים

- א. כל הכנסות העירייה משועבדות בשעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 0.5 מיליון ₪ ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.
- ב. להלן רשימת שעבודים ספציפיים עליהם התומה העירייה לתאריך המאזן:

| מס' סידורי | תנכס הממושכן | תאריך תרישום | שם הנושה | תקופת תמשכון |
|------------|---|--------------|-------------------------|--------------|
| 1997070314 | זכויות מקרקעין בגוש 6433 חלקה 63 (להבטחת ערבות חבנק לטובת החברה הכלכלית), מוגבל עד סך של 4 מיליון ₪ צמוד למדד | 27/5/1997 | בנק הפועלים בע"מ | עד 27/5/2011 |
| 1997102911 | שתי משאיות וולוו וציוד נלווה | 29/7/1997 | בנק לפיתוח התעשייה בע"מ | עד 29/7/2096 |
| 2003031249 | מרכיזית טלפון LG על שלוחותיה | 18/3/2003 | בזקל תקשורת בע"מ | עד 18/3/2012 |

ביאור 13 – שומות מס הכנסה

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2002 (ראה גם באור 4 – תשלומים בלתי רגילים).

עיריית כפר סבא

באור 14 – התחייבויות תלויות

התקשרויות (כולל ליסינג)

- א. 1. לעירייה הסכם עם עיריית חוד השרון בדבר מימון משותף של מפעל הביוב הממוקם בשטח השיפוט של חוד השרון. חלקה של העירייה במפעל הביוב הינו 69% ושל עיריית חוד השרון 31%. רישומי ההכנסות וההוצאות של מפעל הביוב המשותף נעשים בספרי העירייה.
2. העירייה התמחה בשנת 2001 הסכם תכירה בשכר-מכר עם חברת ליסינג לחכירת 21 כלי רכב לתקופה של 48 חודשים חמתילים ב- 30 בספטמבר 2001. בהתאם לחסכם חברת הליסינג אחראית לתיקון ולטיפול בכלי הרכב. במידה שכלי רכב יוחזר לפני המועד הנקוב בחוזה, תחויב העירייה במספר חודשי שכירות (בין חודש אחד לשלושה חודשים).
3. העירייה רכשה בשנת 2003 ציוד מחשבים, בעסקת ליסינג מימוני, לתקופה של שלוש שנים. תרכישה נרשמה במסגרת התב"רים של העירייה.

תביעות כנגד העירייה

ב. כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כ- 13,268 אלפי דולר ותביעות בסך כ- 35,419 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות). לחלק התביעות המחוזיות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי:

1. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ח – 1965
כנגד העירייה תלויות ועומדות מספר תביעות לירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בחלקן בשל הפיתוח המקיף של הכבישים שנערך בשנים האחרונות בעיר ובכניסות אליה. בתוכניות שהן תוכניות "דרך" כהגדרתה בחוק, מחויבת מע"צ לשפות את הוועדה המקומית ב- 70% מהסכומים שיפסקו לחובתה.

א. דב חייט ואח'י הוועדה המקומית

בנובמבר 2004 התקבל פסק דין של בית המשפט העליון, שחקטין מהותית את גובה הפיצוי שנפסק בעבר לטובת תושבי שיכון למפרט. בהתחשב בפיצויים ששלמה העירייה כבר בשנת 1994, ולאחר מתן פסק דין קודם בגין תביעה זו, יתרת ההתחייבות של העירייה לתשלום בעקבות פסק הדין הינה כ- 300 אלפי ש"ח, ובגינה נרשמה הפרשה בספרי העירייה. כמו כן, זכאית העירייה להחזיר חלק גדול מהכספים ששלמה לתושבים בעבר, ואלו אכן משולמים לה החל משנת 2005. הן רישום ההפרשה והסכומים המוחזרים לעירייה נעשים כנגד קרן היטלי השבחה (ראה גם באור 5).

ב. נצבא הוועדה המקומית

תביעה בסך 3,578 אלפי ש"ח נכון ליום 22.9.1990. התיק הועבר בחסכמה לשמאי מכריע. בהתאם להחלטת השמאי המכריע עומד סכום הפיצויים על סך כ- 500 אלפי דולר בערכם בשקלים ביום 22.9.1990 ובתוספת הצמדה למדד לפי מנגנון שנקבע בהכרעתו. הפיצויים ישולמו רק במועד מימוש התוכנית וכנגד היטלי השבחה שאמורה העירייה לקבל מפרוייקט אחר של נצבא.

ג. מרכז ורה סלומונס הוועדה המקומית

תביעה בסך 1,180 אלפי דולר נכון ליום 17.5.1998. בהכרעה בפני שמאי מכריע זכתה העירייה ונפסק כי למוסד לא מגיע פיצוי. על החלטה זו הגיש המוסד ערר לוועדת הערר לתכנון ובניה מחוז מרכז. גם בוועדת ערר זכתה העירייה. המוסד הגיש עתירה לבית המשפט המחוזי.

ד. מרכז ורה סלומונס הוועדה המקומית

תביעה בסך 3,920 אלפי דולר נכון לשנת 1993 (סכום תביעה מתוקן – הסכום הראשוני – 15 מיליון דולר). הואיל ומדובר בתוכנית "דרך" מחויבת מע"צ לשפות את הוועדה המקומית ב- 70% מכל סכום שייפסק.

ה. מרכז ורה סלומונס הוועדה המקומית

תביעה בסך 900 אלפי דולר נכון ליום 9.11.2000.

עיריית כפר סבא

באור 14 – התחייבויות תלויות (המשך)

ב. תביעות כנגד העירייה (המשך)

1. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ח – 1965 (המשך)
- ו. ערר גולן רני ואח'י הוועדה המקומית
עשרים וארבע (24) תביעות של תושבי שכונת גאולים בסך מצטבר של כ- 3,492 אלפי דולר נכון ליום 19.5.1999. גם במקרה זה הואיל ומדובר בתוכנית "דרך" מחויבת מע"צ לשפות את הוועדה המקומית ב- 70% מכל סכום שייפסק.
- ז. חירם לנדאו הוועדה המקומית
תביעה בסך 386 אלפי דולר נכון לאוגוסט 1981. התביעה נדחתה על ידי בית המשפט המחוזי והתובעים הגישו ערעור לבית המשפט העליון.
- ח. נירה יצחק תדחר הוועדה המקומית
תביעה בסך 90 אלפי דולר נכון ליום 9.11.2000.
- ט. תוכנית מח/ 113 (א)
שלושים ושלוש (33) תביעות של תושבי הרחובות בלפור, שלום אש, סוקולוב וארלוזורוב בסך מצטבר של 3,024 אלפי דולר.
- י. תוכנית מח/ 113 (ב)
שבע (7) תביעות של תושבי גוש 7614 חלקות 83-80 (בחלק) בסך מצטבר של 233 אלפי דולר נכון ליום 9.11.2000.
- יא. תוכנית מח/ 113 (ג) ותוכנית מח/ 54 ד
חמישים ושבע (57) תביעות של תושבי גוש 6439 חלקות 102, 252, 407 בסך מצטבר של כ- 14,972 אלפי ש"ח נכון ליום 9.11.2000.
2. תביעות אחרות
- יב. קושניר הוועדה המקומית כפר סבא
תביעה לפיצויים בגין הפקעות, אשר תוקנה במהלך החליכים המשפטיים לסך 1,000 אלפי ש"ח. לעירייה כתב שיפוי ממנחל מקרקעי ישראל עד סך של כ- 450 אלפי ש"ח. בית המשפט המחוזי דחה את התביעה והוגש ערעור לבית המשפט העליון.
- יג. תאופיק הוועדה המקומית כפר סבא
תביעה כספית חוזית בסך כ- 853 אלפי ש"ח נכון ליום 16.5.1999.
- יד. יובל כחן הוועדה המקומית כפר סבא
תביעה בגין הפרת חוזה וביטול מכרז על סך 1,000 אלפי ש"ח ליום 28.6.1999. התביעה הועברה לבוררות. הבורר טרם פסק.
- טו. החברה לניחול מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא הוועדה המקומית כפר סבא
תביעה כספית בסך כ- 1,000 אלפי ש"ח נכון ליום 6.1.2002 לקבלת יתרות התשלומים בגין הסכם למכירת אצטדיון הכדורגל.
- טז. שהרבני הוועדה המקומית כפר סבא
תביעה מקורית בסך כ- 453 אלפי ש"ח נכון ליום 16.7.2001, אשר תוקנה לסך כ- 700 אלפי ש"ח, לקבלת שיפוי מאת העירייה בגין כספים ששולמו למנחל מקרקעי ישראל כדמי חכירה ראשית.
- יז. מצקין הוועדה המקומית
תביעה כספית בסך כ- 1,247 אלפי ש"ח בגין שטחים שנמסרו כתוצאה מרפרצלציה, אשר לטענת התובעים נמסרו כתפוסים ולא כפנויים.
- יח. סימונס הוועדה המקומית כפר סבא
תביעה כספית להשבת אגרות והיטלי פיתוח בסך 1,200 אלפי ש"ח נכון ליום 22.1.2002.
- יט. דרזיאן הוועדה המקומית כפר סבא
תביעה כספית חוזית בגין הפרת הסכם בסך 1,520 אלפי ש"ח נכון ליום 15.12.2003.
- כ. טובי שי הוועדה המקומית כפר סבא
תביעה כספית חוזית בסך כ- 703 אלפי ש"ח נכון לתום שנת 2004.

עיריית כפר סבא

באור 14 - התחייבויות תלויות (המשך)

ב. תביעות כנגד העירייה (המשך)

3. פרט לתביעות לעיל עומדות כנגד העירייה תביעות כספיות בנושאים שונים (דיני עבודה, תביעות קבלנים, תביעות השבה (ארנונה ופיתוח) ותביעות אחרות) בסכומים שונים (בסך כ- 7,343 אלפי ש"ח ובסך כ- 43 אלפי דולר) וממועדים שונים, וכן תביעות למתן סעד הצהרתי ועררי ביוב (תביעות השבה) ללא ציון סכומים. לפי היועצת המשפטית של העירייה לא ניתן להעריך את תוצאות התביעות השונות והכספים שתידרש לשלם העירייה בגיטן, אם בכלל. אי-לכך, למעט ההפרשות שרשמה העירייה כאמור לעיל, לא נרשמו הפרשות נוספות בגין התביעות האמורות.

ג. התחייבויות תלויות

1. אולמי השרון

בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין לאולמי השרון. המכירה מותנה באישור משרד הפנים. במידה שלא יתקבל אישור משרד הפנים לעסקה, על העירייה להחזיר לרוכשים הכספים שקבלה. לתאריך המאזן קבלה העירייה סך 292 אלפי ש"ח. טרם נתקבל אישור משרד הפנים לעסקה. לדעת העירייה האישור יתקבל ולכן לא נרשמה הפרשה בנדון.

2. רשת אורט

בחודש מאי 2005 נחתם הסכם בין העירייה ובין רשת אורט המסדיר את טענות אורט כלפי העירייה, וזאת עד לתום שנת הלימודים תשס"ד (כולל). לפי ההסכם תשלם העירייה לאורט סך 950 אלפי ש"ח לאיפוס ההתחשבות. העירייה אשרה תב"ר על סך כ- 930 אלפי ש"ח לכיסוי החוב האמור.

ד. אחרות

לתאריך המאזן רשומים בספרי העירייה חובות של שתי רשויות שכנות, בסך כ- 5,400 אלפי ש"ח, בגין חיובים עבור תלמידי חוץ. הרשויות אינן משלמות את חובן מזה תקופה ארוכה ואין ודאות כי החובות האמורים ישולמו. למועד עריכת הדוחות הכספיים העירייה הגישה תביעה נגד שתי הרשויות על סך כ- 5,018 אלפי ש"ח. בשל מורכבות התביעה וחיחסים בין העירייה לרשויות האמורות, כפי שאף באים לידי ביטוי בהמשך ההתקשרות ביניהן גם בשנת 2005, לאחר הגשת התביעה, תוך הבנות שונות מאלו שלפיהן רשמה העירייה את החיובים בספריה בשנים קודמות, ובשל משא ומתן שמתנהל בין הרשויות לעירייה, החליטה העירייה לרשום חוב מסופק בשיעור 30% מהיקף התביעה. ההפרשה בסך 1,505 אלפי ש"ח מקוזזת מחובות הרשויות (ראה באור 3(ב)).

ביאור 15 - ערבויות שנתנו

| <u>תאריך סיום</u> <u>הערבות</u> | <u>סכום הערבות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>תאריך מתן</u> <u>הערבות</u> | <u>הבנק מעמיד הערבות</u> | <u>המוטב בגינו נתנה הערבות</u> |
|------------------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------|---|
| 12/2005 | 4,754 15 | 1/2002 | הפועלים המזרחי | החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ ערבויות בית משפט |

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2004 - דוח שינויים בחשבון העודף והגרעון באלפי ש"ח

| 2003 | 2004 | |
|---------------|---------------|--|
| | | מקורות |
| | 4,422 | קיטון בנכסים נוילים קופה ובנקים |
| | 601 | קיטון בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| | 2,428 | קיטון בחייבים תשלומים לא מתוקצבים |
| 1,906 | | גידול במשיכות יתר בבנקים |
| 5,193 | | גידול בהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| | 368 | גידול בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| | 5,150 | גידול בהתחייבויות לזמן ארוך |
| <u>7,099</u> | <u>12,969</u> | סה"כ מקורות |
| | | עודפים נטו |
| (353) | 53,913 | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| 11,750 | 2,000 | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| (8,304) | 127 | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| <u>3,093</u> | <u>56,040</u> | סה"כ עודפים |
| <u>10,192</u> | <u>69,009</u> | סה"כ מקורות ועודפים |
| | | שימושים |
| 6,306 | | גידול בנכסים נוילים קופה ובנקים |
| 244 | | גידול בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 1,036 | | גידול בחייבים תשלומים לא מתוקצבים |
| | 15,888 | קיטון במשיכות יתר בבנקים |
| | 5,433 | קיטון בהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 2,606 | 47,688 | קיטון בקרן לעבודות פיתוח - נטו |
| <u>10,192</u> | <u>69,009</u> | סה"כ שימושים |
| | | גרעונות נטו |
| | | |
| | | |
| <u>10,192</u> | <u>69,009</u> | סה"כ שימושים וגרעונות |

עיריית כפר סבא

נספח 1 לנספח 1 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2004 נספח 1 לדוח שינויים בחשבון העודף והגרעון

| | <u>2003</u> | <u>2004</u> | |
|--|----------------|-------------|------------------------|
| | 357,196 | 357,645 | תשלומים בשנת הדוח |
| | 348,892 | 357,772 | תקבולים בשנת הדוח |
| | <u>(8,304)</u> | <u>127</u> | עודף (גרעון) בשנת הדוח |

נספח 2 – לדוח שינויים בחשבון העודף והגרעון

| | <u>2003</u> | <u>2004</u> | |
|---------------|-------------|-------------|--|
| <u>שינוי</u> | | | <u>הסעיף</u> <u>מקורות</u> |
| 4,422 | 6,345 | 1,923 | קיטון בנכסים נזילים קופח ובנקים |
| 601 | 17,333 | 16,732 | קיטון בחכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 2,428 | 7,151 | 4,723 | קיטון בחייבים תשלומים לא מתוקצבים |
| 368 | | 368 | גידול בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| 5,150 | | 5,150 | גידול בהתחייבויות לזמן ארוך |
| <u>12,969</u> | | | |
| 15,888 | 23,703 | 7,815 | <u>שימושים</u> קיטון במשיכות יתר בבנקים |
| 5,433 | 66,748 | 61,315 | קיטון בחוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 47,688 | 50,636 | 2,948 | קיטון בקרן לעבודות פיתוח - נטו |
| <u>69,009</u> | | | |

עיריית כפר סבא

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2004 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| יחס גביה ב- % לכל החיובים | יתרה לסוף השנה | יחס גביה ב- % לחיוב השנתי | סה"כ גביית בשנת הדוח | סה"כ חיובים נטו | העברה ל / מ חובות מסומקים | סה"כ מטורים, שחודרים והנחות | חיוב בשנת החשבון | יתרה לחזילת השנה | שם החשבון |
|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|--|
| | | | (פירוט א) | | | (פירוט ב) | (פירוט א) | | |
| | | | | | | | | | חשבוניות על בסיס חיוב שנת |
| | | | | | | | | | |
| 81.2% | 23,900 | 98.6% | 103,527 | 127,427 | (1,691) | 20,409 | 125,415 | 24,112 | 1.1 ארנונה |
| 58.1% | 42,333 | 96.1% | 58,589 | 100,921 | (4,776) | 4,751 | 65,730 | 44,718 | 1.2 ארנונה למגורים |
| | 14,554 | | | 14,554 | 6,467 | 1,738 | 1,240 | 8,585 | 1.3 ארנונה אחרת |
| 66.7% | 80,787 | 98.0% | 162,116 | 242,902 | | 26,898 | 192,385 | 77,415 | 2 סה"כ מיס וביוב |
| 100.0% | | 100.0% | 8,900 | 8,900 | | | 8,900 | | 2.3 אגרות ביוב |
| 67.9% | 80,787 | 98.1% | 171,016 | 251,802 | | 26,898 | 201,285 | 77,415 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר |
| | | | | | | | | | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי |
| 22.9% | 12,062 | 100.0% | 3,590 | 15,652 | | | 3,590 | 12,062 | 1 חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי |
| 72.5% | 1,096 | 132.9% | 2,896 | 3,993 | (12) | | 2,180 | 1,825 | 2 חניה וקנסות חניה |
| 100.0% | | 100.0% | 711 | 711 | | | 711 | | 3 שכר זירה |
| 72.0% | 6,303 | 103.5% | 16,169 | 22,472 | (1) | 812 | 16,434 | 6,851 | 4 קנסות |
| 100.0% | | 100.0% | 7,340 | 7,340 | | | 7,340 | | 5 עצמיות תרבות |
| 100.0% | | 100.0% | 1,149 | 1,149 | | | 1,149 | | 6 עצמיות דרוחה |
| 100.0% | | 100.0% | 19,873 | 19,873 | (220) | | (34,381) | 54,473 | 8 היטלי השבחה י |
| 20.4% | 22,723 | 129.2% | 5,829 | 28,552 | (45) | 6 | 4,517 | 24,086 | 9 היטלי פיתוח |
| 98.5% | 28 | 100.0% | 1,812 | 1,840 | | | 1,813 | 27 | 10 אגרות בניה |
| 72.9% | 1,961 | 104.9% | 5,281 | 7,242 | | | 5,034 | 2,208 | 11 היטל ביוב |
| | | | | | | | | | |
| 46.8% | 2,769 | 70.6% | 2,440 | 5,210 | (79) | 18 | 3,477 | 1,830 | 14 שילוט |
| 100.0% | | 100.0% | 373 | 373 | | | 373 | | 15 תאונות ציבוריים |
| 64.8% | 2,563 | 90.7% | 4,711 | 7,274 | (300) | 5 | 5,202 | 2,377 | 16 אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות |
| | 1,047 | | | 1,047 | 657 | 915 | 25 | 1,280 | 17 חובות מסומקים וחובות למחלקה |
| 58.8% | 50,553 | 459.5% | 72,173 | 122,726 | | 1,756 | 17,462 | 107,019 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי |
| 64.9% | 131,339 | 127.9% | 243,189 | 374,528 | | 28,654 | 218,768 | 184,434 | סה"כ בשנת הדוח |
| 54.2% | 184,434 | 99.9% | 217,837 | 402,271 | | 41,816 | 259,970 | 184,117 | שנה קודמת |
| 51.2% | 184,867 | 89.7% | 193,953 | 378,820 | | 38,730 | 254,857 | 162,693 | שנתיים קודמות |

(*) היטלי השבחה - חיובים השנה, נטו, נרשמו על פי הגבייה בפועל, על מנת לא להציג יתרונות שגויות של חיובי היטלי השבחה.

עיריית כפר סבא

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2004
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| ס"ח פטורים שחריים ונחות | הנחות מימון | הנחות על פי ועדה | הנחות על פי דין | נחיקת חובות/חובות אבוים | פטורים שנים קודמות | פטורים שנה שוטפת | שם החשבון | מס. |
|----------------------------|-------------|------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------|------------------|---------------------------------------|-----|
| 20,409 | 1,045 | | 18,496 | | 175 | 693 | חשבונות על בסיס חיוב שנתי | א. |
| 4,751 | 398 | | 1,838 | | 424 | 2,091 | ארנונה | 1 |
| 1,738 | | | | 1,738 | | | ארנונה למגורים | 1.1 |
| 26,898 | 1,443 | | 20,334 | 1,738 | 599 | 2,784 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| | | | | 1,738 | | | חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה | 1.3 |
| | | | | | | | סה"כ ארנונה | 2 |
| | | | | | | | אגרת מים וביוב | |
| 26,898 | 1,443 | | 20,334 | 1,738 | 599 | 2,784 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | |
| | | | | | | | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. |
| 812 | | | 65 | 747 | | | עצמיות חינוך | 4 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 6 | | | 1 | 5 | | | הטלי פיתוח | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 18 | | | | 18 | | | שילוט | 14 |
| 5 | | | 4 | 0 | | | אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות | 16 |
| 915 | | | | 915 | | | חובות מסופקים וחובות למחלקה | 17 |
| 1,756 | | | 70 | 1,685 | | | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| 28,654 | 1,443 | | 20,404 | 3,423 | 599 | 2,784 | סה"כ | |

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2004

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

| מס. שם החשבון | גביה השנה | גביית פיגורים | סה"כ גביית בשנת הדוח |
|--|-----------|---------------|----------------------|
| א. חשבונית על בסיס חיוב שנתי | | | |
| 1 ארנונה | | 8,121 | 103,527 |
| 1.1 ארנונה למגורים | | 10,077 | 58,589 |
| 1.2 ארנונה אחרת | | | |
| סה"כ ארנונה | 143,918 | 18,198 | 162,116 |
| 2 אגרת מים וביוב | | | 8,900 |
| 2.3 אגרת ביוב | | | |
| סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 152,818 | 18,198 | 171,016 |
| ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | |
| 1 חניה וקנסות חניה | | | 3,590 |
| 2 שכר דירה | | | 2,896 |
| 3 קנסות | | | 711 |
| 4 עצמיות חינך | | | 16,169 |
| 5 עצמיות תרבות | | | 7,340 |
| 6 עצמיות רווחה | | | 1,149 |
| 8 היטלי השבחה | | | 19,873 |
| 9 היטלי פיתוח | | | 5,829 |
| 10 אגרות בניה | | | 1,812 |
| 11 הטל כיוו | | | 5,281 |
| 14 שילוט | | | 2,440 |
| 15 תיוגים ציבוריים | | | 373 |
| 16 אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות | | | 4,711 |
| סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | | | 72,173 |
| סה"כ | 224,991 | 18,198 | 243,189 |

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

חדוה הכספי לשנת 2004

דוח גביה ויתרות חיובים ליום 31 בדצמבר 2004 באלפי ש"ח

| מיום | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מים וארנונה |
|------|------|--------------|-----------|---------------------------------------|
| 2003 | 2004 | 2003 | 2004 | |
| | | 71,718 | 68,830 | גבית פיגורים |
| | | (4,281) | 80 | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| | | 4,645 | (6,459) | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | (1,401) | 5,815 | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | 70,681 | (1,062) | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | 18,786 | 67,204 | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 51,895 | 18,198 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| | | | 49,007 | גביה בגין פיגורים |
| | | | | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | 182,480 | 187,631 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | | (7,079) | (3,779) | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | | (9) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | (26,889) | 1,398 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | 148,512 | (24,098) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | | 161,143 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| | | (131,577) | (143,918) | גביה שוטפת |
| | | (131,577) | (143,918) | סה"כ שנגבה |
| | | 16,935 | 17,225 | יתרת פיגורים לתקופה |
| | | 68,830 | 66,232 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| | | 26.58% | 27.08% | % גביה מהפיגורים |
| | | 88.60% | 89.31% | % גביה מהשוטף |
| | | 68.60% | 71.00% | % גביה מחסח"כ |

עיריית כפר סבא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2004 באל"מ ש"ח

| <u>31.12.2002</u> | <u>31.12.2003</u> | <u>31.12.2004</u> | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| 117,009 | 104,737 | 109,793 | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה |
| 500 | 16,903 | 2,575 | |
| <u>117,509</u> | <u>121,640</u> | <u>112,368</u> | |
| 12,772 | 11,847 | 12,050 | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה |
| <u>104,737</u> | <u>109,793</u> | <u>100,318</u> | |
| 43,002 | 34,421 | 30,097 | נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה |
| <u>147,739</u> | <u>144,214</u> | <u>130,415</u> | |

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2004 (מדד ידוע).

| <u>31.12.2002</u> | <u>31.12.2003</u> | <u>31.12.2004</u> | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| 12,772 | 11,847 | 12,050 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: קרן |
| 6,052 | 5,899 | 5,845 | |
| <u>7,782</u> | <u>7,739</u> | <u>6,939</u> | ריבית |
| 26,606 | 25,485 | 24,834 | הצמדה |
| | | | סה"כ |

| | | | |
|---------------|---------------|--|-------------------|
| 20,520 | 19,731 | | התאמה לטופס 2 : |
| 4,965 | 5,103 | | בסעיף פרעון מלוות |
| <u>25,485</u> | <u>24,834</u> | | בסעיף מפעלי חביוב |
| | | | סה"כ |

| | | |
|----------------|--|---------------------------------------|
| 17,780 | | להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה): |
| 16,521 | | שנה ראשונה |
| 15,361 | | שנה שנייה |
| 13,307 | | שנה שלישית |
| 12,006 | | שנה רביעית |
| 55,440 | | שנה חמישית |
| <u>130,415</u> | | שנה שישית ואילך |

עיריית כפר סבא

נספח 1 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2004 באילן ש"ח

| חלק א - תקבולים ותשלומים כללי | הביצוע | | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | הכנסות הוצאות עודף (גרעון) בשנת הדוח |
|-------------------------------|----------|----------|---------|---------|-------------|--|
| | מס' מועד | מס' מועד | | | | |
| | 2003 | 2004 | | | | |
| | 4,395 | 357,772 | 353,377 | 4,800 | 348,577 | |
| | (4,268) | 357,645 | 353,377 | 4,800 | 348,577 | |
| | 127 | 127 | | | | |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות | הביצוע | | התקציב | הוצאות | התקציב | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|--|----------|----------|---------|---------|---------|----------------------------|
| | מס' מועד | מס' מועד | | | | |
| | 2003 | 2004 | | | | |
| 1 הכנסה עצמית | 230,358 | 8,988 | 66.89% | 239,312 | 230,324 | 1 |
| 1.1 גביה ישירה | 4,141 | 5 | 3.33% | 11,921 | 11,916 | 1.1 |
| 1.2 הכנסות מרביית, שוונות ובלתי רגילות | 8,700 | | 2.43% | 8,700 | 8,700 | 1.2 |
| 1.3 העברות מקורות הרשות | 243,199 | 8,993 | 72.65% | 259,933 | 250,940 | 1.3 |
| 2 הכנסות מהממשלה | 103,401 | 4,159 | 26.65% | 95,330 | 99,489 | 2 |
| 2.1 השתתפות משרד ממשלה | 1,750 | | 0.56% | 2,000 | 2,000 | 2.1 |
| 2.2 מענק כללי | 533 | 210 | 0.09% | 322 | 532 | 2.2 |
| 2.4 מענקים מיוחדים | | 229 | 0.05% | 187 | 416 | 2.4 |
| 2.5 מענקים מיוחדים | 105,693 | 4,598 | 27.35% | 97,839 | 102,437 | 2.5 |
| 2.6 מענקים מיוחדים | | | | | | 2.6 |
| סו"כ הכנסות לפי מקורות | 348,892 | 8,993 | 100.00% | 357,772 | 353,377 | |

| חלק ג' - הוצאות לפי סוגים | הביצוע | | התקציב | הביצוע | התקציב | חלק ג' - הוצאות לפי סוגים |
|-----------------------------------|----------|----------|---------|---------|---------|---------------------------|
| | מס' מועד | מס' מועד | | | | |
| | 2003 | 2004 | | | | |
| 1 משכורות ושכר | 162,744 | 2,671 | 45.99% | 164,487 | 161,816 | 1 |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 19,826 | 846 | 4.47% | 16,019 | 16,865 | 2 |
| 3 הוצאות מימון | 4,411 | 979 | 0.83% | 2,955 | 3,934 | 3 |
| 4 הוצאות תפעול | 81,834 | 3,876 | 24.34% | 87,047 | 83,171 | 4 |
| 5 השתתפויות ותורמות | 60,725 | 797 | 16.48% | 58,926 | 59,723 | 5 |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 421 | 760 | 0.39% | 1,377 | 617 | 6 |
| 7 פרעון מלוות | 25,485 | 417 | 6.94% | 24,834 | 25,251 | 7 |
| 8 מענקים להקטנת גרעון מצטבר | 1,750 | | 0.56% | 2,000 | 2,000 | 8 |
| סו"כ הוצאות | 357,196 | 7,307 | 100.00% | 357,645 | 353,377 | |

מוין מחדש.

עיריית כפר סבא

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2004 באלפי ש"ח

| הסטייה נטו עורף (גרעון) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות (מעל מנתות) | ביצוע | תקציב | סטיות (מתחת) | ביצוע | תקציב | הכנסות הוצאות תקציב | הכנסות הוצאות תקציב | פרקי התקציב |
|-------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|---------|--------------|---------|---------|---------------------|---------------------|--|
| 3,214 | (43,575) | (46,789) | 3,214 | 43,575 | 46,789 | | | | | | א. הכנסות והוצאות מיעודות 1. הנדלה וכלליות 2. שירותים מקומיים 3. שירותים ממלכתיים 4. מפעלים 5. בלתי רגילים סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות |
| 2,093 | (45,659) | (47,752) | 1,045 | 49,730 | 50,775 | 1,048 | 4,071 | 3,023 | 6 | 7 | |
| (2,535) | (72,537) | (70,002) | 292 | 197,218 | 197,510 | (2,827) | 124,681 | 127,508 | 8 | 9 | |
| (592) | 1,581 | 2,173 | (1,040) | 21,863 | 20,823 | 448 | 23,444 | 22,996 | 99 | | |
| (7,783) | (28,851) | (21,068) | (7,779) | 45,259 | 37,480 | (4) | 16,408 | 16,412 | | | |
| (5,603) | (189,041) | (183,438) | (4,268) | 357,645 | 353,377 | (1,335) | 168,604 | 169,939 | | | |
| 5,778 | 188,684 | 182,906 | | | | 5,778 | 188,684 | 182,906 | | | ב. הכנסות בלתי מיעודות 1. גביה ישירה 2. מענקים כלליים |
| (48) | 484 | 532 | | | | (48) | 484 | 532 | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 5,730 | 189,168 | 183,438 | | | | 5,730 | 189,168 | 183,438 | | | סה"כ הכנסות בלתי מיעודות |
| 127 | 127 | | (4,268) | 357,645 | 353,377 | 4,395 | 357,772 | 353,377 | | | סה"כ כללי |
| 127 | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי |
| | | | | | | | | | | | הסטייה נטו עורף (גרעון) |
| 127 | | | | | | | | | | | |

עיריית כפר סבא

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004 באלפי ש"ח

| הסעיף | הקצב | ביצוע | % מסה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2003 | % מסה"כ |
|----------------------------|---------|---------|---------|--------------|------------|---------|
| הכנסות | | | | | | |
| ארנונה | 154,542 | 161,079 | 45% | 6,537 | 151,452 | 44% |
| הנחות בארנונה (*) | 25,467 | 25,160 | 7% | (307) | 26,888 | 8% |
| יתר עצמיות | 56,520 | 59,286 | 17% | 2,766 | 58,009 | 17% |
| משרד החינוך | 73,466 | 69,721 | 20% | (3,745) | 76,801 | 22% |
| משרד הרווחה | 24,535 | 24,229 | 7% | (306) | 24,102 | 7% |
| משרדים אחרים | 1,488 | 1,380 | 0% | (108) | 2,498 | 1% |
| מענק כללי | | | | | 9 | 0% |
| מענקים מיוחדים | 532 | 322 | 0% | (210) | 533 | 0% |
| מענקים מיוחדים | 416 | 187 | 0% | (229) | | |
| תקבולים אחרים | 14,411 | 14,408 | 4% | (3) | 6,850 | 2% |
| סה"כ ללא מיסוי גרעון מצטבר | 351,377 | 355,772 | 100% | 4,395 | 347,142 | 100% |
| מענק לכיסוי גרעון מצטבר | 2,000 | 2,000 | | | 1,750 | |
| סה"כ הכנסות | 353,377 | 357,772 | | 4,395 | 348,892 | |
| הוצאות | | | | | | |
| משכורות ושכר כללי | 58,900 | 63,030 | 18% | (4,130) | 60,305 | 17% |
| פעולות כלליות | 67,220 | 64,503 | 18% | 2,717 | 66,073 | 19% |
| רכישת מים | 2,829 | 3,455 | 1% | (626) | 3,150 | 1% |
| שכר חינוך | 90,072 | 88,560 | 25% | 1,512 | 89,741 | 25% |
| פעולות חינוך | 38,126 | 38,638 | 11% | (512) | 39,846 | 11% |
| שכר רווחה | 12,844 | 12,897 | 4% | (53) | 12,698 | 4% |
| פעולות רווחה | 26,732 | 27,157 | 8% | (425) | 26,428 | 7% |
| גרעון מלוח | 25,251 | 24,834 | 7% | 417 | 25,485 | 7% |
| מימון | 3,934 | 2,955 | 1% | 979 | 4,411 | 1% |
| חד פעמיות | 2 | 4,456 | 1% | (4,454) | 421 | 0% |
| הנחות בארנונה (*) | 25,467 | 25,160 | 7% | 307 | 26,888 | 8% |
| סה"כ ללא מיסוי גרעון מצטבר | 351,377 | 355,645 | 100% | (4,268) | 355,446 | 100% |
| מענק לכיסוי גרעון מצטבר | 2,000 | 2,000 | | | 1,750 | |
| סה"כ הוצאות | 353,377 | 357,645 | | (4,268) | 357,196 | |
| עודף (גרעון) | | 127 | | 127 | (8,304) | |

(*) כולל הנחות ועדו, הנחות על פי דין והנחות מימון.

עיריית כפר סבא

נספח 4 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004

| שנה קודמת | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | |
|---------------|----------------|--------------|--------------------|------------------|--------------------|
| שכר ממוצע | שכר ממוצע | מצבת משורות | מצבת משורות כח אדם | משרות כח אדם (1) | משרות כח אדם יעודי |
| בפועל | בפועל | כוח אדם | בפועל | משרות כח אדם (2) | משרות כח אדם יעודי |
| לשנה למשורה | לשנה למשורה | בפועל | לשנה למשורה | בפועל | לשנה למשורה |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 108.94 | 81,980 | 752 | 112.05 | 84,564 | 754.68 |
| 108.94 | 1,757 | 16 | 112.05 | 2,527 | 22.55 |
| 108.94 | 83,737 | 769 | 112.05 | 87,091 | 777.23 |
| 126.61 | 11,734 | 93 | 130.41 | 12,430 | 95.31 |
| 126.61 | 379 | 3 | 130.41 | 359 | 2.75 |
| 126.61 | 12,113 | 96 | 130.41 | 12,789 | 98.07 |
| 113.45 | 40,499 | 357 | 122.74 | 43,054 | 350.78 |
| 113.45 | 4,484 | 40 | 122.74 | 5,105 | 41.59 |
| 113.45 | 44,983 | 397 | 122.74 | 48,159 | 392.37 |
| 111.70 | 140,833 | 1,261 | 116.78 | 148,039 | 1,267.66 |
| 668.38 | 1,564 | 2 | 529.61 | 1,091 | 2.06 |
| 100.20 | 11,793 | 118 | 100.12 | 12,404 | 123.89 |
| | 2,092 | | | 3,301 | |
| 113.18 | 156,282 | 1,381 | 118.28 | 164,835 | 1,393.61 |
| 113.18 | 156,282 | 1,381 | 118.28 | 164,835 | 1,393.61 |

(1) תקן מאושר על ידי מועצת העירייה לשנת 2004 (למעט פנסיונרים – לפי ביצוע בפועל). התקן נקבע על פי מצבת כוח אדם בפועל בחודש נובמבר 2003 ולא על פי מצבת כוח האדם הממוצעת בשנת 2003.
 (2) כולל הפרשות לפנסיה לשלושת התבחרים.
 (3) קיטון בשכר ממוצע בתחרים נובע מתשלום פזיון חופשה בשנת 2003 לתבחרים שסיימו קדנציה.

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004

| 2003 | | 2004 | | סוג תשלום |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---|
| ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | |
| 89,697 | 57.39% * | 91,028 | 55.22% | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 4,863 | 3.11% | 4,882 | 2.96% | שעות נוספות – רשומות |
| 2,092 | 1.34% * | 3,301 | 2.00% | תשלומים בגין סיום יחסי עובד-מעביד (1) |
| 6,985 | 4.47% | 6,769 | 4.11% | אחזקת רכב |
| 10,703 | 6.85% | 11,574 | 7.02% | תשלומי פנסיה |
| 631 | 0.40% | 725 | 0.44% | אש"ל |
| 6,350 | 4.06% | 10,461 | 6.35% | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 121,321 | 77.63% | 128,740 | 78.10% | סה"כ שכר ותשלומים |
| 6,311 | 4.04% | 6,628 | 4.02% | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 13,778 | 8.82% | 14,385 | 8.73% | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות (2) |
| 14,872 | 9.52% | 15,082 | 9.15% | מס שכר ומס מעסיקים |
| 34,961 | 22.37% | 36,095 | 21.90% | סה"כ נלוות |
| 156,282 | 100.00% | 164,835 | 100.00% | סה"כ כללי |

* מוין מחדש.

(1) כולל מענקי פרישה, פדיון ימי מתלה, פדיון ימי חופשה, דמי חסתגלות.

(2) כולל הפרשות לפנסיה צוברת.

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

| 2003 | 2004 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - גידול (קיסון) בהפרשה לתשלום דמי הבראה גידול (קיסון) בהפרשה לתשלום מענק היובל |
|----------------|----------------|--|
| 156,282 | 164,835 | |
| 5,443 | (570) | |
| 1,019 | 222 | |
| 162,744 | 164,487 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

עיריית כפר סבא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2004

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2002 | | 2003 | | 2004 | | הסקטור |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מיינימום(*) | תעריף משוקלל | תעריף מיינימום(*) | |
| 33.99 | 35.32 | 35.47 | 26.27 | | | מגורים |
| 88.33 | 83.93 | 84.40 | 18.80 | | | תעשייה |
| 155.23 | 141.72 | 137.66 | 51.59 | | | עסקים אחרים (פרט לבנקים) |
| 934.08 | 1,009.33 | 1,039.70 | 350.76 | | | בנקים וחברות ביטוח |
| 13.35 | 14.14 | 14.11 | 1.08 | | | חניונים |
| | 68.22 | 67.65 | 34.82 | | | מלאכה |
| | 206.64 | | 65.10 | | | נכסי מדינה |
| 41.11 | 41.79 | | 28.44 | | | נכסים אחרים |
| 18.03 | 18.32 | 18.05 | | | | מבנה חקלאי |
| 4.9500 | 5.4000 | 5.4500 | 0.0082 | | לדונם | קרקע תפוסה |
| 0.1600 | 0.0800 | 0.0800 | 0.0073 | | לדונם | קרקע תקלאית |

(*) תעריף המיינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2004)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית כפר סבא

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פוקי התקציב לשנת הכספים 2004 באלפי ש"ח

| קטגוריית הוצאות | סכום - גרעונות | | סכום - עודפים | | עורף נטו (גרעון) | עורף הוצאות ברוטו | עורף הכנסות ברוטו | הביצוע המוצבר | | 2004 הביצוע | | 31.12.2003 הביצוע עד | | מס' התקציב פוק המאושר | הפרק התקציבי | תב"ר"כ תב"ר"כ סה"כ | מספר תב"ר"כ סגורים |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------|-------------|--------|----------------------|--------|--------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| | עקב הכנסות מתחז | עקב הוצאות מתחז | עקב הכנסות מתחז | עקב הוצאות מתחז | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | |
| 262 | 1,070 | 828 | 395 | 395 | 395 | 792 | 288 | 8,884 | 9,388 | 1,271 | 8,117 | 8,260 | 8,117 | 395 | מנהל כללי | 1 | 1 |
| 16 | 173 | 156 | (33) | (504) | 48 | 48 | 15 | 827 | 859 | 51 | 808 | 557 | 808 | 9,955 | תברואה | 5 | 2 |
| | 5,014 | 16,408 | 11,394 | 11,394 | 292 | 292 | 11,686 | 18,438 | 7,044 | 2,429 | 4,615 | 4,516 | 4,615 | 1,000 | שמירה ובטחון | 7 | 4 |
| | 11,507 | 31,499 | 19,992 | 19,992 | 1,866 | 1,866 | 21,858 | 53,968 | 33,975 | 10,324 | 20,770 | 20,770 | 23,651 | 23,452 | תכנון ובני עיר | 10 | 2 |
| | | | 150 | 150 | | | 150 | 150 | | | | | | 65,475 | נכסים ציבוריים | 28 | 6 |
| | | | 150 | 150 | | | 150 | 150 | | | | | | 150 | שירותים עירוניים | 1 | 1 |
| | 3,166 | 8,846 | 5,708 | 5,708 | 701 | 701 | 6,409 | 36,279 | 30,571 | 5,009 | 26,107 | 26,107 | 25,562 | 39,417 | היער | 19 | 8 |
| | 841 | 2,120 | 1,279 | 1,279 | 9 | 9 | 1,288 | 6,586 | 5,307 | 1,408 | 3,768 | 3,768 | 3,899 | 7,427 | תרבות | 13 | 7 |
| | 2,810 | 4,067 | 1,257 | 1,257 | 66 | 66 | 1,323 | 14,766 | 13,510 | 12,784 | 457 | 457 | 726 | 17,576 | רווחה | 9 | 2 |
| | 82 | 129 | 47 | 47 | | | 47 | 735 | 688 | 74 | 543 | 543 | 614 | 817 | ודת | 3 | 1 |
| | | | 750 | 750 | | | 750 | 750 | | | | | | 750 | בתי מטבחים | 1 | 1 |
| | 13,395 | 8,701 | (4,694) | (4,694) | 5,481 | 5,481 | 787 | 58,259 | 62,954 | 60,778 | 2,176 | 2,176 | 2,176 | 71,655 | נכסים | 6 | 1 |
| | | | 100 | 100 | | | 100 | 100 | | | | | | 100 | תחבורה | 1 | 1 |
| | 15,817 | 27,139 | 11,834 | 11,834 | 64 | 64 | 11,898 | 26,568 | 14,734 | 409 | 11,101 | 11,101 | 14,325 | 41,872 | מפעל הביוב | 13 | 2 |
| | 50,000 | 50,000 | | | | | | | | | | | | 50,000 | לא רגילים | 1 | 1 |
| 278 | 103,874 | 151,287 | 47,675 | 47,675 | 9,319 | 9,319 | 56,994 | 226,705 | 179,030 | 94,537 | 78,255 | 84,493 | 84,493 | 330,041 | סה"כ | 118 | 35 |
| | 4,100 | 4,100 | | | | | | 39,031 | 39,031 | | | | | 43,131 | תב"ר"כ שוטותיימו | 35 | 35 |
| 278 | 99,774 | 147,187 | 47,675 | 47,675 | 9,319 | 9,319 | 56,994 | 187,674 | 139,999 | 94,537 | 78,255 | 84,493 | 84,493 | 286,910 | סה"כ נטו | 83 | 83 |

עיריית כפר סבא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2004 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2004

דוח תמיכות והשתתפויות

| <u>ביצוע בפועל 2004</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנתמך</u> |
|-------------------------|---------------|-----------------------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u> | | |
| 2,002 | 2,012 | אגודי ערים וגופים מתוקצבים |
| 1,975 | 2,110 | מועצה דתית |
| 400 | 450 | איגוד ערים כיבוי אש |
| 145 | 153 | איגוד ערים לאיכות הסביבה |
| 193 | 200 | איגוד ערים לניקוז |
| 244 | 418 | איגוד ערים לתברואה |
| | 500 | חג"א |
| 4,959 | 5,843 | שירות וטרינרי |
| | | אירגוני ספורט |
| 44 | | מכבי כפר סבא |
| 35 | | אליצור כפר סבא |
| 78 | | הפועל עליה כפר סבא |
| 70 | | ביתר מועדון כדורגל |
| 449 | | הפועל מועדון כדור עף |
| 342 | | הפועל מועדון כדורסל |
| 308 | | ירוק עולה הפועל כדורגל |
| 115 | | סיף |
| 38 | | קליעה |
| 67 | | שחמט |
| 45 | | טאיקוונדו |
| 36 | | טניס גלי השרון |
| 22 | | השגיות |
| 7 | | אחרים |
| 1,656 | 1,659 | |
| | | תרבות, נוער וארגונים |
| 1,006 | 1,084 | בית ספיר - השתתפות בגרעון |
| 202 | 123 | בית ספיר - אחזקה |
| 412 | 412 | תמיכה במוסיקה |
| 175 | 175 | מרכז השלטון מקומי |
| 15 | 13 | אחזקת מעון נעמת |
| 26 | 34 | תמיכות לפי חוק |
| 9 | 60 | עמותות |
| 41 | 40 | השתתפות בשכר שופטים |
| 5 | 9 | קקי"ל הרך הנולד |
| 29 | 29 | מלגות |
| 10 | 10 | יחידה מאומצת |
| 1,930 | 1,989 | |
| 8,545 | 9,491 | סה"כ תמיכות לשנת 2004 |
| | | השתתפויות |
| 25,221 | 24,765 | רווחה |
| 25,160 | 25,467 | הנחות ארנונה |
| 50,381 | 50,232 | סה"כ השתתפויות |
| 58,926 | 59,723 | סה"כ השתתפויות ותמיכות |