

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	הוצאות תפעוליות, הנהלה וכלליות
7-11	פירוט הוצאות אחרות
12	דוחות על השינויים בנכסים בהון, נטו
13-14	דוחות על תזרימי המזומנים
15-24	באורים לדוחות הכספיים
25-32	השוואה תקציבית לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015



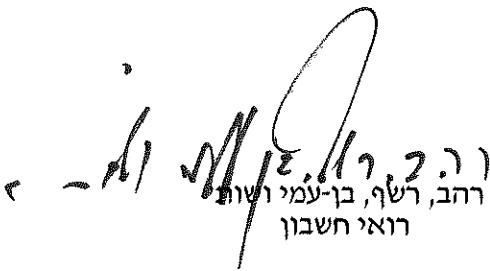
דוח רואי החשבון המבקרים לחברי מועצת

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המוסד לבטיחות ולגיהות (להלן: "המוסד"), לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באתריות ההנהלה של המוסד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל בתאגידיים שאין מטרתם הפקת רווחים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של המוסד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

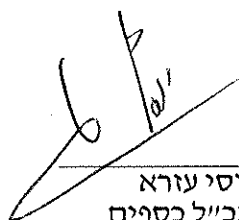
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של המוסד לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסיו נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


רהב, רשף, בן-עמי ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 6 באפריל 2016

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
ש"ח	ש"ח		
6,291,601	6,876,465	3	רכוש שוטף
4,367,065	4,870,001	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,921,651	3,730,783	5	השקעות בניירות ערך
1,098,979	1,113,529	6	חייבים בגין פעולות בטיחות
858,542	820,858	2 (וי)	חייבים אחרים והוצאות מראש
211,128	216,790	7	מלאי פרסומים
<u>15,748,966</u>	<u>17,628,426</u>		יעודה לכיסוי התחייבות לפדיון חופשה, נטו
3,025,660	3,095,446	8	יעודה, נטו לסיום יחסי עובד- מעביד
9,713,382	9,312,033	9	רכוש קבוע, נטו
<u>28,488,008</u>	<u>30,035,905</u>		סה"כ נכסים
6,427,707	8,103,972	10	התחייבויות שוטפות
<u>6,427,707</u>	<u>8,103,972</u>		זכאים ויתרות זכות
			סה"כ התחייבויות
7,979,856	7,749,901		נכסים נטו
9,713,382	9,312,033		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
<u>17,693,238</u>	<u>17,061,934</u>		לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
4,367,063	4,869,999		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>22,060,301</u>	<u>21,931,933</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>28,488,008</u>	<u>30,035,905</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


 יוסי עזרא
 סמנכ"ל כספים


 ישראל שורי
 מנכ"ל בפועל

6 באפריל 2016
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
ש"ח	ש"ח		
מחזור הפעילויות			
הכנסות מהקצבות:			
31,094,869	31,454,174		המוסד לביטוח לאומי
2,128,052	158,477		קרנות למימון פרויקטים מיוחדים:
3,134,242	3,934,791		"הפעולה המונעת"- משרד הכלכלה
<u>36,357,163</u>	<u>35,547,442</u>		פרוייקטים במימון קרן מנוף - המוסד לביטוח לאומי
הכנסות מפעולות המוסד:			
35,775	9,531		הכנסות מפיתוח ויישום פרויקטים
8,636,160	8,428,599		הדרכה והכשרה
1,230,913	1,217,588		ספרות מקצועית, פרסומים, מנויים ואחרים
1,591,689	1,762,846		בדיקות סביבתיות וייעוץ
<u>11,494,537</u>	<u>11,418,564</u>		
<u>47,851,700</u>	<u>46,966,006</u>		סה"כ הכנסות
עלות הפעילות:			
924,341	1,400,657		מסע הסברה וכנסים (נספח א')
43,049,226	41,560,195		פעולות בטיחות וגיהות (נספח א')
4,686,452	4,219,314		הנהלה וכלליות (נספח א')
<u>48,660,019</u>	<u>47,180,166</u>		סה"כ עלות הפעילות
(808,319)	(214,160)		עודף הוצאות לפעילויות, לפני מימון
598,986	85,392	11	הכנסות מימון, נטו
(209,333)	(128,768)		הוצאות נטו, אחרי מימון
(58,859)	400	12	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(268,192)</u>	<u>(128,368)</u>		עודף הוצאות לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשימה א' לנספח א' - פירוט הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
		סניפי המוסד
159,585	201,687	דואר, טלפון ותקשורת
83,176	46,814	השתלמויות, כיבודים ומתנות
-	2,827	שרותים מקצועיים
110,663	125,683	הוצאות הפעלת ניידות חקלאות
(*) 273,562	297,358	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות
28,778	66,648	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור
2,854	4,674	הוצאות
247,413	249,313	מסים ואגרות
38,646	56,916	צרכי משרד והדפסות
13,087	15,432	בדיקות רפואיות ושוניות
556,567	565,394	שכר דירה ואחזקת מבנה
<u>1,514,331</u>	<u>1,632,746</u>	
		הדרכה והכשרה
291,549	287,098	דואר, טלפון ותקשורת
468,322	569,230	הוצאות הפעלת ניידות
24,701	17,690	השתלמויות, כיבודים ומתנות
84,514	84,752	מסים ואגרות
104,537	110,023	צרכי משרד והדפסות
5,793,796	5,773,519	קורסים וימי עיון
1,415	11,681	שירותים מקצועיים
510,560	456,206	שכר דירה ואחזקת מבנה
167,265	-	שיווק מכירות ומיקור חוץ
-	6,352	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור (*)
<u>7,446,659</u>	<u>7,316,551</u>	

(*) בנטרול הכנסות פנימיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
		הוצאה לאור ופרסומים
3,740	3,521	דואר, טלפון ותקשורת
186,963	209,516	הוצאה לאור של הירחון לבטיחות
57,914	52,505	הוצאה לאור של עלון בטיחות
4,186	8,032	השתלמויות, כיבודים ומתנות
192,850	215,254	הדרכות, עלויות תפקה הוצאה לאור
-	134,215	יחסי ציבור ותקשורת
(*) 176,745	193,851	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות
50,036	35,891	צרכי משרד והדפסות
130,700	107,902	שירותים מקצועיים
20,208	15,046	שכר דירה ואחזקת מבנה
29,575	-	שלטים, מדבקות וכרזות
<u>852,917</u>	<u>975,733</u>	
		מסע הסברה ומנסים
<u>924,341</u>	<u>1,400,657</u>	הסברה
		אגף טכנולוגיה
14,254	23,246	שירותים מקצועיים
27,160	27,487	מסים ואגרות
1,136,865	1,062,596	אחזקת מחשבים ותוכנות
29,009	60,536	דואר, טלפון ותקשורת
54,594	58,586	השתלמויות, כיבודים ומתנות
3,091	-	הוצאות
171,931	118,626	שכר דירה ואחזקת מבנה
2,791	1,498	צרכי משרד והדפסות
10,595	-	שונות
<u>1,450,290</u>	<u>1,352,575</u>	

(*) בנטרול הכנסות פנימיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
		אגף גיהות
37,603	31,034	דואר, טלפון ותקשורת
36,642	15,924	השתלמויות, כבודים ומתנות
3,262	3,573	צרכי משרד והדפסות
38,026	37,095	שכר דירה ואחזקת מבנה
9,228	12,149	שירותים מקצועיים
-	581	בדיקות רפואיות
277,204	321,470	רכישת שרותי אנליזות
255,324	364,911	הוצאות כלליות, ציוד אזיל
<u>657,289</u>	<u>786,737</u>	
		אגף לפיתוח ויישום פרויקטים
5,588	6,402	דואר, טלפון ותקשורת
44,313	44,847	מסים ואגרות
-	29,175	שירותים מקצועיים
12,810	2,873	השתלמויות, כיבודים ומתנות
-	5,712	רכישת שרותי אנליזות
4,495	5,034	צרכי משרד והדפסות
161,987	172,649	שכר דירה ואחזקת מבנה
<u>229,193</u>	<u>266,692</u>	
		פרויקטים במימון קרנות
147,071	-	השתתפות המוסד בפרויקט חקלאות
(*)1,964,899	1,912,661	פרויקטים במימון קרנות
<u>2,111,970</u>	<u>1,912,661</u>	

(*) סווג מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
		מחקר ומרכז מידע
299,529	207,309	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
12,102	12,787	דואר, טלפון ותקשורת
59,323	60,038	מסים ואגרות
132,571	119,745	שכר דירה ואחזקת מבנה
17,249	18,941	השתלמויות, כיבודים ומתנות
48,039	107,254	שירותים מקצועיים
221,528	181,066	ספרים, עיתונות מקצועית ומאגרי מידע
4,521	3,113	צרכי משרד והדפסות
-	644	בדיקות רפואיות
<u>794,862</u>	<u>710,897</u>	
		מינהל תפעול
3,381	36,553	שכר דירה ואחזקת מבנה
936	2,831	צרכי משרד והדפסות
432	2,665	כיבודים ומתנות
-	481	בדיקות רפואיות
784	1,602	ספרות מקצועית והשתלמויות
<u>5,533</u>	<u>44,132</u>	
		השתתפות בפעילות בטיחות של גופים אחרים
25,633	-	המרכז החקלאי
10,787	34,200	ההסתדרות הכללית התדשה/ועד הפועל
50,228	73,677	התאחדות התעשיינים
<u>86,648</u>	<u>107,877</u>	
<u><u>16,074,033</u></u>	<u><u>16,507,258</u></u>	סה"כ הוצאות אחרות- פעולות בטיחות וגיהות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
		הנהלה וכלליות
158,422	115,400	דואר, טלפון ותקשורת
59,323	60,035	מסים ואגרות
235,150	172,994	שכר דירה ואחזקת מבנה
240,719	254,609	ספרות מקצועית והשתלמויות
101,767	100,409	כיבודים ומתנות (*)
135,610	-	פרסום ויחסי ציבור
51,135	47,192	צרכי משרד והדפסות
642,171	651,805	שירותים מקצועיים
-	1,770	רכישת שרותי אנליזות
1,009	-	בדיקות רפואיות
640	6,714	חובות קשיי גביה
1,625,946	1,410,928	

(*) כולל מקדמות בגין הוצאות עודפות בסך 28,544 ש"ח (בשנת 2014 - 37,246 ש"ח).

סה"כ	נכסים נטו		נכסים נטו		
	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	לקרן פעולות אחרות	לרכישת רכוש קבוע	נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע	שלא יועדו על ידי המוסד	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
22,328,493	1,039,066	3,281,189	11,831,448	6,176,790	יתרה ליום 1 בינואר 2014
					תוספות (גריעות) במהלך השנה
(268,192)	-	-	-	(268,192)	עודף הוצאות לשנה
-	49,731	249,967	-	(299,698)	ירידת (עליית) ערך מלוות ממשלתיים
-	-	85,000	-	(85,000)	סכומים שיועדו על ידי הנהלת המוסד לרכישת רכוש קבוע, נטו
-	(337,890)	-	-	337,890	סכומים שיועדו על ידי הנהלת המוסד לפעולות אחרות
-	-	-	692,354	(692,354)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	-	(2,810,420)	2,810,420	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(268,192)	(288,159)	334,967	(2,118,066)	1,803,066	
22,060,301	750,907	3,616,156	9,713,382	7,979,856	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
					תוספות (גריעות) במהלך השנה
(128,368)	-	-	-	(128,368)	עודף הוצאות לשנה
-	23,606	63,835	-	(87,441)	ירידת (עליית) ערך מלוות ממשלתיים
-	-	85,000	-	(85,000)	סכומים שיועדו על ידי הנהלת המוסד לרכישת רכוש קבוע, נטו
-	600,000	-	-	(600,000)	סכומים שיועדו על ידי הנהלת המוסד לפעולות אחרות
-	(15,980)	-	-	15,980	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לפעילות
-	-	-	2,149,844	(2,149,844)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	-	(2,551,193)	2,551,193	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(253,525)	-	253,525	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לרכוש קבוע
(128,368)	607,626	(104,690)	(401,349)	(229,955)	
21,931,933	1,358,533	3,511,466	9,312,033	7,749,901	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
(268,192)	(128,368)	עודף הוצאות לשנה
1,670,723	3,278,571	נספח א'- התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת
<u>1,402,531</u>	<u>3,150,203</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים בפעילות השקעה
(692,354)	(2,149,844)	רכישת נכסים קבועים
(85,000)	(685,000)	השקעה במלוות ממשלתיים סחירים
337,890	269,505	תמורה ממימוש מלוות ממשלתיים סחירים
<u>(439,464)</u>	<u>(2,565,339)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
963,067	584,864	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
5,328,534	6,291,601	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>6,291,601</u>	<u>6,876,465</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח א'- התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		פחת והפחתות
2,810,420	2,551,193	קיטון (גידול) ביעודה לתשלום פיצויי פרישה, נטו
(415,740)	31,292	גידול ביעודה לדמי מחלה לפורשים, נטו
(420,435)	(101,078)	קיטון בהפרשה לחובות מסופקים
-	(21,059)	גידול ביעודה לכיסוי התחייבות לפדיון חופשה, נטו
(36,032)	(5,662)	רווח משערך מלוות ממשלתיים סחירים
(299,698)	(87,441)	
<u>1,638,515</u>	<u>2,367,245</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
253,880	(802,623)	ירידה (עלייה) בלקוחות וחייבים אחרים
38,920	37,684	ירידה במלאי
(260,592)	1,676,265	עלייה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>32,208</u>	<u>911,326</u>	
<u>1,670,723</u>	<u>3,278,571</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. המוסד לבטיחות ולגיהות (להלן: "המוסד") הינו תאגיד סטטוטורי אשר הוקם על פי פרק ג' לחוק ארגון הפיקוח על העבודה, התשי"ד-1954, ומטרתו לקדם את תנאי הבטיחות בעבודה והגיהות המקצועית.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים -

- (1) המוסד - המוסד לבטיחות ולגיהות.
- (2) צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת מס' 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.
- (3) בעלי עניין - כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.
- (4) מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מדיניות חשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן: "התקן"). בתקן נקבע כי הדוחות ייערכו על פי השיטה הכוללנית, לפיה יש לכלול את כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שנתקבלו, או היעדר הגבלות, מקבלות את ביטויין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד. בהתאם לגישה זו, כל השינויים בנכסים נטו שהוגבלו הוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו וכל השינויים בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (הכנסות, הוצאות וסכומים ששוחררו מהגבלות והועברו מהנכסים נטו שהוגבלו, לפעילויות) הוצגו בדוח על הפעילויות. סכומים שהתקבלו שהשימוש בהם הוגבל, הוצגו כגידול בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. סכומים ששוחררו מהגבלות, הוצגו כהכנסות בדוח על הפעילויות.

ב. דוח על תזרים המזומנים

הדוח נערך בהתאם להוראות גילוי דעת 51 של לשכת רואי חשבון בישראל. הדוח מספק מידע על תקבולי ותשלומי המזומנים במשך התקופה מפעילות שוטפת, השקעה ומימון.

ג. דוחות כספיים ערוכים על בסיס מוסכמת העלות ההיסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על - פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר, 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות) לא הייתה מהותית.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

המונח "מזומנים ושווי מזומנים" כולל מזומנים בשקלים, יתרות שוטפות בבנקים ופיקדונות בבנקים למשיכה מיידי, או שהופקדו לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים (ראה באור 3 להלן).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה, למעט הכנסות מדמי חבר משוחררים, אשר נרשמו על בסיס מזומן. הכנסות כוללות גם את אותן חלק מהנכסים שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות שנקבעו לגביהם.

ו. מלאי

מלאי המוסד כולל, בעיקר, עזרי פרסום והדרכה, לרבות אביזרי הדרכה, דיסקים, חוברות הסברה, עלוני מידע מדבקות ושלטים.

המלאי נמדד לפי הנמוך מבין עלות או שווי המימוש נטו. עלות המלאי כוללת את ההוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים.

שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן עלויות להשלמה ועלויות הדרושות לביצוע המכירה.

ז. רכוש קבוע

הנכסים הנרכשים נכללים במאזן לפי עלותם. נכסים אלה מופחתים בשיעורים שנתיים שווים בהתאם לתקופת השימוש המשוערת בהם.

שיעורי פחת שנתיים	
7%-15%	ריהוט וציוד משרדי
33%	מחשבים, תוכנות וציוד היקפי
15%	ציוד אלקטרוני
4%	מבנים
15%	ניידות הדרכה

ח. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שוויים בבורסה לניירות ערך בת"א בתאריך המאזן.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

דוחות הכספיים כוללים הפרשות ספציפיות לחובות מסופקים, המשקפות בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק.

י. התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, חופשה ומחלה

1. התחייבות המוסד לתשלום פיצויי פרישה לעובדיו מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקרן פנסיה מאושרת, בתכנית המזכה את העובדים בפנסיה מקיפה, או בפוליסות ביטוח מנהלים המכסות גם התחייבות לפיצויי פרישה. הסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה ובחברת ביטוח אינם מוצגים במאזן מאחר ואינם בשליטת המוסד. ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי ההפקדות והפוליסות כאמור לעיל. בגין חלק זה של ההתחייבות קיימת יעודה המופקדת על שם המוסד בקופת פיצויים מוכרת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. נערכה הפרשה להתחייבות המוסד בגין ימי החופשה שטרם נוצלו על ידי העובדים. ההפרשה לחופשה חושבה בהתאם לשכר האחרון.

3. נערכה הפרשה להתחייבות המוסד לפדיון ימי מחלה בהתאם להחלטת נציבות שירות המדינה משנים קודמות. ההתחייבות עד וכולל שנת 2009 כללה את עובדי המוסד שבתום שנת הדוח הגיעו לגיל 55, ובתנאי שנצבר לזכותם ותק של 10 שנות עבודה בשירות המדינה.

בשנת 2010 פרסם האגף לשכר והסכמי עבודה (משרד האוצר) טיוטת הסכם קיבוצי בדבר תשלום פיצוי על ימי מחלה שלא נוצלו, לפיו זכאים גם עובדים שבתום שנת הדוח הגיעו לגיל 50, למענק חלקי.

לעניין פירוט בדבר גיל הזכאות וגובה המענק- ראה ביאור 8 להלן.

יא. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת המוסד לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טבעם של אומדנים והנחות, ההוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
1,587,858	6,846,461
4,703,743	30,004
6,291,601	6,876,465

מטבע ישראלי
פקדונות בבנקים

באור 4 - השקעות בניירות ערך

א. רכישת ניירות ערך ליעוד שימושים:

המוסד נוהג להשקיע תקציבים מיועדים שנתקבלו ולא נוצלו וכן עודפים שיועדו, בניירות ערך להבטחת היעוד ולשמירת ערך הכסף.

ב. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
750,909	1,358,535
3,616,156	3,511,466
4,367,065	4,870,001

ניירות ערך מיועדים לפעולות (ג')
ניירות ערך מיועדים לרכישת רכוש קבוע (ד')

באור 4 - השקעות בניירות ערך (המשך)

ג. ניירות ערך מיועדים לפעילות שוטפת-
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
347,398	353,830
160,327	162,185
227,204	231,411
15,980	-
-	611,109
<u>750,909</u>	<u>1,358,535</u>

קרן ידע מהנדסים
פיתוח תוכנות
מערכת גיבוי מחשבים
ספרות המוסד
ניהול ידע פנימי

ד. ניירות ערך מיועדים לרכישת רכוש קבוע-
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
253,525	-
199,235	289,498
3,163,396	3,221,968
<u>3,616,156</u>	<u>3,511,466</u>

קרן לרכישת ציוד מדידה
קרן לחידוש ציוד
קרן בניין

ה. פירוט התנועה בניירות ערך מיועדים:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
4,320,257	4,367,065
299,698	87,441
85,000	685,000
(337,890)	(269,505)
<u>4,367,065</u>	<u>4,870,001</u>

יתרה ליום 1 בינואר
רווח משערוך ניירות ערך
רכישת ניירות ערך
מכירת ניירות ערך

ו. הרכב השקעות בניירות ערך:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
1,600,749	1,378,710
6,018,753	6,434,105
1,611,280	1,949,847
<u>9,230,782</u>	<u>9,762,662</u>

מניות
אגרות חוב ממשלתיות
אגרות חוב קונצרניות

באור 4 - השקעות בניירות ערך (המשך)

ז. הצגה במאזן:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
3,827,627	3,837,387
1,036,090	1,055,274
4,367,065	4,870,001
9,230,782	9,762,662

יעודה לדמי מחלה
יעודה לפדיון חופשה
השקעות בניירות ערך

באור 5 - חייבים בגין פעולות בטיחות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
2,119,067	2,494,493
254,657	271,864
622,454	1,017,894
2,996,178	3,784,251
(74,527)	(53,468)
2,921,651	3,730,783

מקבלי שירותים
המחאות לגביה וחברות אשראי
הכנסות לקבל
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 6 - חייבים אחרים והוצאות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
1,088,112	1,065,566
4,475	41,571
6,392	6,392
1,098,979	1,113,529

פקדון בבנק יהב למתן הלוואות לעובדים (*)
הוצאות מראש
מקדמות לספקים

(*) ההלוואות ניתנות באמצעות בנק יהב ונושאות ריבית בשיעור שני שלישים מריבית החשב הכללי. הריבית נקבעת בתחילת תקופת ההלוואה והיא נשארת קבועה לכל אורך תקופת ההלוואה.

באור 7 - יעודה לכיסוי התחייבות לפדיון חופשה, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
1,036,090	1,055,274	יעודה לפדיון חופשה (*)
(824,962)	(838,484)	בניכוי - הפרשה לחופשה
<u>211,128</u>	<u>216,790</u>	

(*) המוסד נוהג לרכוש מלוות ממשלתיים סחירים המשמשים כיעודה לכיסוי התחייבות המוסד לפדיון חופשה.

באור 8 - יעודה, נטו לסיום יחסי עובד- מעביד

- א. התחייבות המוסד בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין.
- ב. התחייבות המוסד לתשלום פיצויי פרישה מכוסה בעיקרה על-ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקרן פנסיה מאושרת, בתכנית המזכה את העובדים בפנסיה מקיפה, או בפוליסות ביטוח מנהלים המכסות גם התחייבות לפיצויי פרישה.
- ג. היעודה לפיצויים כוללת רווחים שנצברו למועד המאזן וניתנת למשיכה על ידי המוסד רק לאחר שימלאו התחייבויותיו לפי חוק פיצויי פיטורין.
- ד. התחייבות המוסד לתשלום פיצויי פרישה לעובדיו מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקרן פנסיה מאושרת, בתכנית המזכה את העובדים בפנסיה מקיפה, או בפוליסות ביטוח מנהלים המכסות גם התחייבות לפיצויי פרישה. הסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה ובתברת ביטוח אינם מוצגים במאזן מאחר ואינם בשליטת המוסד. ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי ההפקדות והפוליסות כאמור לעיל. בגין חלק זה של ההתחייבות קיימת יעודה המופקדת על שם המוסד בקופת פיצויים מוכרת.
- ה. עובדי המוסד זכאים, בעת פרישתם מעבודה, לפיצוי עבור אי ניצול ימי מחלה.
- ההפרשה למענק בשל אי ניצול ימי מחלה (להלן: "דמי מחלה") עד וכולל שנת 2009, כללה את ההתחייבות בגין עובדי המוסד שבתום שנת 2009 הגיעו לגיל 55, המזכה בתשלום דמי מחלה, ובתנאי שנצבר לזכותם ותק של 10 שנות עבודה בשירות המדינה.
- בתאריך 17 באוגוסט 2010 פרסם האגף לשכר והסכמי עבודה (משרד האוצר) טיוטת הסכם קיבוצי בדבר תשלום פיצוי על ימי מחלה שלא נוצלו, לעובדים המבוטחים בפנסיה צוברת. ההסכם המעודכן נחתם ביום 12 בינואר 2011 (להלן: "ההסכם").
- בהתאם להסכם, גיל הזכאות וגובה המענק לגבי העובדים יהיו כדלקמן:

שיעור המענק

1.	מגיל 50 עד 51 (לא כולל) -	30%
2.	מגיל 51 עד 52 (לא כולל) -	40%
3.	מגיל 52 עד 53 (לא כולל) -	50%
4.	מגיל 53 עד 54 (לא כולל) -	60%
5.	מגיל 54 עד 55 (לא כולל) -	70%
6.	מגיל 55 עד 56 (לא כולל) -	80%, אך לגבי עובד שמלאו לו במועד תחילת ההסכם לפחות 45 שנה - 100%.
7.	מגיל 56 עד 57 (לא כולל) -	90%, אך לגבי עובד שמלאו לו במועד תחילת ההסכם לפחות 45 שנה - 100%.
8.	מגיל 57 ומעלה -	100%

על פי ההסכם העתודה לתשלום דמי מחלה מחושבת כדלקמן:

- עובד שניצל במשך כל תקופת עבודתו למעלה מ- 65% מסך ימי חופשת המחלה, לא ישולם לו כל פיצוי.
- עובד שניצל במשך כל תקופת עבודתו בין 36% ל-65% מסך ימי חופשת המחלה שהגיעו לו כאמור, יהיה הפיצוי בשיעור משכורת של שישה ימים.
- עובד שניצל במשך כל תקופת עבודתו פחות מ-36% מסך כל ימי חופשת המחלה שהגיעו לו כאמור, יהיה הפיצוי בשיעור משכורת של שמונה ימים.

באור 8 - יעודה, נטו לסיום יחסי עובד- מעביד (המשך)

ו. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
1,768,280	1,774,801	יעודה לתשלום פיצויי פרישה
199,950	237,763	בניכוי- התחייבות לתשלום פיצויי פרישה, נטו
<u>1,568,330</u>	<u>1,537,038</u>	
3,827,627	3,837,387	יעודה לדמי מחלה
2,370,297	2,278,979	בניכוי- הפרשה לדמי מחלה
<u>1,457,330</u>	<u>1,558,408</u>	
<u><u>3,025,660</u></u>	<u><u>3,095,446</u></u>	

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
1,800,789	2,983,294	ספקים ונותני שירותים
1,057,329	1,067,060	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,235,550	1,351,144	הכנסות מראש
455,689	1,004,368	הוצאות לשלם
1,815,350	1,698,106	המחאות לפירעון
63,000	-	הפרשה לתביעה משפטית
<u>6,427,707</u>	<u>8,103,972</u>	

באור 11 - הכנסות מימון, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
(98,307)	(117,553)	ריביות ועמלות
697,293	202,945	רווחים משערוך וממימוש בטוחות סחירות, נטו
<u>598,986</u>	<u>85,392</u>	

באור 12 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
4,141	400	הכנסות אחרות
(63,000)	-	הוצאות בגין הפרשה לתביעה משפטית
<u>(58,859)</u>	<u>400</u>	

תקציב		
ש"ח	ש"ח	
		דוח על הפעילויות
		מחזור הפעילויות
		הכנסות מהקצבות:
		המוסד לביטוח לאומי
		קרנות למימון פרויקטים מיוחדים: (*)
		"הפעולה המונעת" - משרד הכלכלה
		פרויקטים במימון קרן מנוף-המוסד לביטוח לאומי
32,620,000	31,454,174	
-	158,477	
183,000	3,934,791	
<u>32,803,000</u>	<u>35,547,442</u>	
		הכנסות מפעולות המוסד:
		הכנסות מפיתוח וישום פרויקטים
		הדרכה והכשרה
		ספרות מקצועית, פרסומים מנויים ואחרים
		בדיקות סביבתיות וייעוץ
		הכנסות משכר דירה
-	9,531	
8,372,000	8,428,599	
1,898,000	1,217,588	
1,580,000	1,762,846	
-	-	
<u>11,850,000</u>	<u>11,418,564</u>	
		סה"כ הכנסות
<u>44,653,000</u>	<u>46,966,006</u>	
		עלות הפעילויות
		מסע הסברה וכנסים (נספח א')
		פעולות בטיחות וגיהות (נספח א')
		הוצאות הנהלה וכלליות (נספח א')
1,400,000	1,400,657	
38,176,000	41,560,195	
4,574,000	4,219,314	
<u>44,150,000</u>	<u>47,180,166</u>	
		עודף הוצאות לפעילויות, לפני מימון
503,000	(214,160)	
-	85,392	הכנסות מימון, נטו
503,000	(128,768)	הכנסות, נטו, אחרי מימון
-	400	הוצאות אחרות, נטו
<u>503,000</u>	<u>(128,368)</u>	עודף הוצאות לשנה

(*) ההכנסות מתוקצבות בנפרד במסגרת פרויקטים המתבצעים בתקציבים ייעודיים. תקציב מיוחד זה לא נכלל בהשוואה התקציבית לעיל.

דוח על הפעילויות (המשך)

- (1) נתוני התקציב המובאים בהשוואה תקציבית הינם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.
 (2) נתוני התקציב נכללים בתכנית העבודה שאושרה לשנת 2015.
 (3) בעודף ההכנסות בתקציב כלולים סעיפים שתוקצבו לרכישת ציוד כמפורט להלן:

<u>אגף</u>	<u>רכוש קבוע</u>
טכנולוגיה	308,000
הדרכה	25,000
גיהות	20,000
הנהלה	150,000
	<u>503,000</u>

סה"כ		פחת		הוצאות אחרות (לשימה א')		שכר עבודה		נספח א'- ז"ח הוצאות תפעוליות, הנהלה וכלליות	
תקציב	ש"ח	ש"ח	ש"ח	תקציב	ש"ח	תקציב	ש"ח	תקציב	ש"ח
13,158,000	13,015,989	71,533	1,731,000	1,632,746	11,427,000	11,311,710	פעולות בטיחות וגיחות	סניפי המוסד	
11,277,000	11,336,494	782,635	7,862,000	7,316,551	3,415,000	3,237,308	הדרכה והמשרה		
2,020,000	1,948,183	3,822	1,092,000	975,733	928,000	968,628	הוצאה לאור ופרסומים		
1,400,000	1,400,657	-	1,400,000	1,400,657	-	-	מסע הסברה וכנסים		
3,379,500	4,260,469	863,055	1,358,000	1,352,575	2,021,000	2,044,839	אגף טכנולוגיה		
2,995,500	3,013,532	111,998	820,500	786,737	2,175,000	2,114,797	אגף גיחות		
940,500	934,989	2,229	271,500	266,692	669,000	666,068	אגף לפיתוח ויישום פרויקטים		
3,201,500	2,893,153	162,133	856,500	710,897	2,345,000	2,020,123	מחקר ומרכז מידע		
948,000	949,984	715	48,000	44,132	900,000	905,137	מיניהל תפעול		
256,000	107,877	-	256,000	107,877	-	-	השתתפות בפעולות בטיחות של גופים אחרים		
39,576,000	39,861,327	1,998,120	15,696,000	14,594,597	23,880,000	23,268,610	פרויקטים במימון קרנות (*)		
-	3,099,525	240,781	-	1,912,661	-	946,083	סה"כ פעילות בטיחות וגיחות		
39,576,000	42,960,852	2,238,901	15,696,000	16,507,258	23,880,000	24,214,693	הנהלה וכלליות		
4,574,000	4,219,314	312,292	1,439,000	1,410,928	3,135,000	2,496,094			
44,150,000	47,180,166	2,551,193	17,135,000	17,918,186	27,015,000	26,710,787			

(*) כולל עלות שכר עבודה והוצאות אחרות, המתקבנות בנפרד במסגרת פרויקטים המתבצעים בתקציבים ייעודיים על ידי המוסד לבטיחות לאומי (קוד מנף) והוועדה לפעולה מונעת (במשרד התמי"ת). תקציב מיוחד זה לא נכלל בהשוואה התקציבית לעיל.

רשימה א' לנספח א' - פירוט הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
תקציב	2015	
ש"ח	ש"ח	
		סניפי המוסד
212,000	201,687	דואר, טלפון ותקשורת
59,000	46,814	השתלמויות, כיבודים ומתנות
3,000	2,827	שרותים מקצועיים
126,000	125,683	הוצאות הפעלת ניידות חקלאות
300,000	297,358	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות
67,000	66,648	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור
5,000	4,674	הוצאות
250,000	249,313	מסים ואגרות
57,000	56,916	צרכי משרד והדפסות
16,000	15,432	בדיקות רפואיות ושונות
636,000	565,393	שכר דירה ואחזקת מבנה
<u>1,731,000</u>	<u>1,632,746</u>	
		הדרכה והכשרה
287,000	287,098	דואר, טלפון ותקשורת
620,000	569,230	הוצאות הפעלת ניידות
22,000	17,690	השתלמויות, כיבודים ומתנות
85,000	84,752	מסים ואגרות
110,000	110,023	צרכי משרד והדפסות
6,200,000	5,773,519	קורסים וימי עיון
12,000	11,681	שירותים מקצועיים
520,000	456,206	שכר דירה ואחזקת מבנה
6,000	6,352	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור (*)
<u>7,862,000</u>	<u>7,316,551</u>	

(*) בנטרול הכנסות פנימיות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
תקציב	2015	
ש"ח	ש"ח	
		הוצאה לאור ופרסומים
3,000	3,521	דואר, טלפון ותקשורת
210,000	209,516	הוצאה לאור של הירחון לבטיחות
52,000	52,505	הוצאה לאור של עלון בטיחות
8,000	8,032	השתלמויות, כיבודים ומתנות
215,000	215,254	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור
250,000	134,215	יחסי ציבור ותקשורת
195,000	193,851	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות
36,000	35,891	צרכי משרד והדפסות
108,000	107,902	שירותים מקצועיים
15,000	15,046	שכר דירה ואחזקת מבנה
<u>1,092,000</u>	<u>975,733</u>	
		מסע הסברה וכנסים
<u>1,400,000</u>	<u>1,400,657</u>	הסברה
		אגף טכנולוגיה
23,000	23,246	שירותים מקצועיים
28,000	27,487	מסים ואגרות
1,063,000	1,062,596	אחזקת מחשבים ותוכנות
60,000	60,536	דואר, טלפון ותקשורת
64,000	58,586	השתלמויות, כיבודים ומתנות
119,000	118,626	שכר דירה ואחזקת מבנה
1,500	1,498	צרכי משרד והדפסות
<u>1,358,500</u>	<u>1,352,575</u>	

(*) בנטרול הכנסות פנימיות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
תקציב	2015	
ש"ח	ש"ח	
		אגף גיהות
33,000	31,034	דואר, טלפון ותקשורת
16,000	15,924	השתלמויות, כבודים ומתנות
3,000	3,573	צרכי משרד והדפסות
39,000	37,095	שכר דירה ואחזקת מבנה
12,000	12,149	שירותים מקצועיים
500	581	בדיקות רפואיות
322,000	321,470	רכישות שירותי אנליזות
<u>395,000</u>	<u>364,911</u>	הוצאות כלליות, ציוד אזיל
<u>820,500</u>	<u>786,737</u>	
		אגף לפיתוח ויישום פרויקטים
8,500	6,402	דואר, טלפון ותקשורת
45,000	44,847	מסים ואגרות
29,000	29,175	שירותים מקצועיים
3,000	2,873	השתלמויות, כיבודים ומתנות
6,000	5,712	רכישת שרותי אנליזות
5,000	5,034	צרכי משרד והדפסות
<u>175,000</u>	<u>172,649</u>	שכר דירה ואחזקת מבנה
<u>271,500</u>	<u>266,692</u>	
-	<u>1,912,661</u>	פרויקטים במימון קרנות
-	<u>1,912,661</u>	פרויקטים במימון קרנות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
תקציב	2015	
ש"ח	ש"ח	
		מחקר ומרכז מידע
320,000	207,309	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
18,000	12,787	דואר, טלפון ותקשורת
60,000	60,038	מסים ואגרות
123,000	119,745	שכר דירה ואחזקת מבנה
19,000	18,941	השתלמויות, כיבודים ומתנות
108,000	107,254	שירותים מקצועיים
205,000	181,066	ספרים, עיתונות מקצועית ומאגרי מידע
3,000	3,113	צרכי משרד והדפסות
500	644	בדיקות רפואיות
<u>856,500</u>	<u>710,897</u>	
		מינהל תפעול
40,000	36,553	שכר דירה ואחזקת מבנה
3,000	2,831	צרכי משרד והדפסות
3,000	2,665	כיבודים ומתנות
500	481	בדיקות רפואיות
1,500	1,602	ספרות מקצועית והשתלמויות
<u>48,000</u>	<u>44,132</u>	
		השתתפות בפעילות בטיחות של גופים אחרים
28,000	-	ארגון הממונים
76,000	-	המרכז החקלאי
76,000	34,200	ההסתדרות הכללית החדשה/ועד הפועל
76,000	73,677	התאחדות התעשיינים
<u>256,000</u>	<u>107,877</u>	
<u>15,696,000</u>	<u>16,507,258</u>	סה"כ הוצאות אחרות- פעולות בטיחות וגיהות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
תקציב	2015	
ש"ח	ש"ח	
125,000	115,400	הנהלה וכלליות
60,000	60,035	דואר, טלפון ותקשורת
178,000	172,994	מסים ואגרות
255,000	254,609	שכר דירה ואחזקת מבנה
100,000	100,409	ספרות מקצועית והשתלמויות
47,000	47,192	כיבודים ומתנות (*)
657,000	651,805	צרכי משרד והדפסות
2,000	1,770	שירותים מקצועיים
15,000	6,714	רכישת שרותי אנליזות
1,439,000	1,410,928	חובות קשיי גביה

(*) כולל מקדמות בגין הוצאות עודפות בסך 28,544 ש"ח.