

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן הענינים

עמוד

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
15-23	באורים לדוחות הכספיים
24-31	השוואה תקציבית לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013



דוח רואי החשבון המבקרים לחברי מועצת

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המוסד לבטיחות ולגיהות (להלן: "המוסד"), לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של המוסד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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.

כאמור בבאור 2(ג'), הדוחות הכספיים נערכו בערכים נומינליים ולא בערכים מדווחים או מותאמים על פי השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של המוסד לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 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,

23 בפברואר 2014

ליום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
ש"ח	ש"ח		
6,100,280	5,328,534	3	רכוש שוטף
3,758,931	4,320,257	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,703,415	3,177,605	5	השקעות בניירות ערך
1,090,293	1,096,905	6	חייבים בגין פעולות בטיחות
932,973	897,462	2 (ו')	חייבים אחרים והוצאות מראש
36,121	175,096	7	מלאי פרסומים
14,622,013	14,995,859		יעודה לכיסוי התחייבות לפדיון חופשה, נטו
1,128,083 (*)	2,189,485	8	יעודה, נטו לסיום יחסי עובד - מעביד
10,749,204	11,831,448	9	רכוש קבוע, נטו
26,499,300	29,016,792		סה"כ נכסים
6,238,455	6,688,299	10	התחייבויות שוטפות
6,238,455	6,688,299		זכאים ויתרות זכות
			סה"כ התחייבויות
5,752,712	6,176,790		נכסים נטו
10,749,204	11,831,448		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
16,501,916	18,008,238		לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
3,758,929	4,320,255		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
20,260,845	22,328,493		סה"כ נכסים נטו
26,499,300	29,016,792		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

(*) סווג מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יוסי עזרא
מנהל אגף כספים

דניאל חזן
מנכ"ל

23 בפברואר 2014
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
ש"ח	ש"ח		
מחזור הפעילויות			
הכנסות מהקצבות:			
28,049,641	32,749,809		המוסד לביטוח לאומי
			קרנות למימון פרויקטים מיוחדים:
2,365,443	2,886,425		"הפעולה המונעת"- משרד התמ"ת
3,588,926	3,767,622		פרויקטים במימון קרן מגוף - המוסד לביטוח לאומי
34,004,010	39,403,856		
הכנסות מפעולות המוסד:			
56,756	4,517		הכנסות מפיתוח ויישום פרויקטים
8,498,163	8,394,606		הדרכה והכשרה
1,250,179	1,183,259		ספרות מקצועית, פרסומים, מנויים ואחרים
1,450,496	1,524,111		בדיקות סביבתיות וייעוץ
14,703	9,802		הכנסות משכר דירה
11,270,297	11,116,295		
45,274,307	50,520,151		סה"כ הכנסות
עלות הפעילות:			
(*) 223,181	2,145,187		מסע הסברה וכנסים (נספח א')
(*) 41,932,661	42,070,422		פעולות בטיחות וגיהות (נספח א')
3,632,763	4,895,501		הנהלה וכלליות (נספח א')
45,788,605	49,111,110		סה"כ עלות הפעילות
(514,298)	1,409,041	11	עודף הכנסות (הוצאות) מפעילויות, לפני מימון
580,743	570,007		הכנסות מימון, נטו
66,445	1,979,048		הכנסות, נטו, אחרי מימון
300	88,600		הכנסות אחרות, נטו
66,745	2,067,648		עודף הכנסות לשנה
(*) סווג מחדש			

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוסד לבטיחות ולגיהות

הוצאות תפעוליות, הנהלה וכלליות

<u>נספח א'- דוח הוצאות תפעוליות, הנהלה וכלליות</u>						
פעולות בטיחות וגיהות						
2012	2013	פחת	הוצאות אחרות (רשימה א')	סה"כ שכר עבודה	נלוות ומס על משכורות	שכר ומשכורות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
12,082,036	12,219,324	137,313	1,395,797	10,686,214	2,280,211	8,406,003
11,365,624	11,953,595	585,018	7,412,922	3,955,655	819,824	3,135,831
1,896,043	2,154,836	6,145	1,241,232	907,459	205,601	701,858
223,181	2,145,187	-	2,145,187	-	-	-
4,315,351	4,573,769	1,273,518	1,441,615	1,858,636	403,992	1,454,644
2,873,731	2,801,997	127,850	593,460	2,080,687	465,787	1,614,900
1,161,782	879,666	5,016	244,425	630,225	147,967	482,258
5,383,253	4,450,044	551,346	1,673,037	2,225,661	467,116	1,758,545
2,644,065	2,942,631	148,909	612,305	2,181,417	479,184	1,702,233
210,775	94,560	-	94,560	-	-	-
42,155,842	44,215,609	2,835,115	16,854,540	24,525,954	5,269,682	19,256,272
3,632,763	4,895,501	326,938	1,331,084	3,237,479	663,935	2,573,544
45,788,605	49,111,110	3,162,053	18,185,624	27,763,433	5,933,617	21,829,816

השתתפות בפעולות בטיחות של גופים אחרים

סה"כ פעולות בטיחות וגיהות
הנהלה וכלליות

רשימה א' לנספח א' - פירוט הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
194,505	169,034
49,938	111,961
47,248	90,216
164,984	168,098
25,921	36,239
1,770	5,440
240,526	236,447
49,608	27,876
4,240	7,585
584,435	542,901
1,363,175	1,395,797

סניפי המוסד

דואר, טלפון ותקשורת
השתלמויות, כיבודים ומתנות
הוצאות הפעלת ניידות חקלאות
פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות (*)
הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור
הוצאות
מסים ואגרות
צרכי משרד והדפסות
בדיקות רפואיות ושונות
שכר דירה ואחזקת מבנה

הדרכה והכשרה

דואר, טלפון ותקשורת
הוצאות הפעלת ניידות
השתלמויות, כיבודים ומתנות
מסים ואגרות
ציוד עזר לפעילות הדרכה (*)
צרכי משרד והדפסות
קורסים וימי עיון
שירותים מקצועיים
שכר דירה ואחזקת מבנה
הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור
בדיקות רפואיות ושונות

284,349	239,866
529,944	468,800
4,847	38,508
80,553	82,154
43,307	48,841
29,185	122,443
5,598,045	5,891,734
13,528	1,312
464,161	454,921
17,489	60,669
2,101	3,674
7,067,509	7,412,922

(*) בנטרול הכנסות פנימיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
		הוצאה לאור ופרסומים
8,307	6,263	דואר, טלפון ותקשורת
168,435	234,949	הוצאה לאור של הירחון לבטיחות
63,280	47,948	הוצאה לאור של עלון בטיחות
2,841	3,033	השתלמויות, כיבודים ומתנות
294,641	297,898	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור
315,163	346,951	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות (*)
58,140	22,844	צרכי משרד והדפסות
52,720	134,608	שירותים מקצועיים
9,607	11,905	שכר דירה ואחזקת מבנה
1,591	485	בדיקות רפואיות ושונות
-	134,348	שלטים, מדבקות וכרזות
974,725	1,241,232	
		(*) בנטרול הכנסות פנימיות
		מסע הסברה וכנסים
223,181	2,145,187	הסברה
		אגף טכנולוגיה
996	-	פרסומים מקצועיים
21,367	1,763	שירותים מקצועיים
25,891	26,404	מסים ואגרות
847,387	1,234,711	אחזקת מחשבים ותוכנות
44,052	40,611	דואר, טלפון ותקשורת
13,924	25,848	השתלמויות, כיבודים ומתנות
-	1,152	הוצאות
106,942	107,349	שכר דירה ואחזקת מבנה
-	2,063	צרכי משרד והדפסות
941	1,714	בדיקות רפואיות
1,061,500	1,441,615	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2012	2013		
ש"ח	ש"ח		
		אגף גיהות	
33,817	32,246	דואר, טלפון ותקשורת	
11,079	31,218	השתלמויות, כבודים ומתנות	
15,294	9,782	צרכי משרד והדפסות	
31,382	34,735	שכר דירה ואחזקת מבנה	
3,873	880	שירותים מקצועיים	
4,483	764	פרסומים מקצועיים	
-	1,425	בדיקות רפואיות	
340,309	327,490	רכישות שירותי אנליזות	
274,582	154,920	הוצאות כלליות, ציוד אזיל	
714,819	593,460		
		אגף לפיתוח ויישום פרויקטים	
10,005	7,725	דואר, טלפון ותקשורת	
42,243	43,079	מסים ואגרות	
6,294	26,431	שירותים מקצועיים	
10,010	7,307	השתלמויות, כיבודים ומתנות	
-	1,872	פרסומים מקצועיים	
4,551	5,374	צרכי משרד והדפסות	
151,883	152,637	שכר דירה ואחזקת מבנה	
1,042	-	בדיקות רפואיות	
71,749	-	אחזקת מחשבים ותוכנות	
297,777	244,425		
		פרויקטים במימון קרנות	
1,979,244	1,663,037	פרויקטים במימון קרנות	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
		מחקר ומרכז מידע
127,450	132,085	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
22,914	17,023	דואר, טלפון ותקשורת
56,551	57,671	מסים ואגרות
149,728	143,206	שכר דירה ואחזקת מבנה
9,705	26,065	השתלמויות, כיבודים ומתנות
4,612	38,772	שירותים מקצועיים
107,675	164,757	ספרים, עיתונות מקצועית ומאגרי מידע
5,239	2,687	צרכי משרד והדפסות
620	5,196	בדיקות רפואיות
29,100	24,843	פרסומים מקצועיים
<u>513,594</u>	<u>612,305</u>	
		השתתפות בפעילות בטיחות של גופים אחרים
74,000	1,270	המרכז החקלאי
29,065	21,080	השתתפות בהוצאות ארגון הממונים על הבטיחות
32,042	-	ההסתדרות הכללית החדשה/ועד הפועל
75,668	72,210	התאחדות התעשיינים
<u>210,775</u>	<u>94,560</u>	
<u>14,406,300</u>	<u>16,854,540</u>	סה"כ הוצאות אחרות- פעולות בטיחות וגיהות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
130,139	153,834	הנהלה וכלליות
56,550	57,671	דואר, טלפון ותקשורת
185,773	202,977	מסים ואגרות
191,922	227,339	שכר דירה ואחזקת מבנה
56,070	106,485	ספרות מקצועית והשתלמויות
1,870	620	כיבודים ומתנות (*)
51,392	52,134	פרסומים מקצועיים
534,190	509,872	צרכי משרד והדפסות
932	-	שירותים מקצועיים
12,266	20,092	בדיקות רפואיות
1,221,104	1,331,084	חובות קשיי גביה

(*) כולל מקדמות בגין הוצאות עודפות בסך 20,341 ש"ח (בשנת 2012 - 20,440 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
20,194,100	680,674	2,746,584	11,871,471	4,895,371
יתרה ליום 1 בינואר 2012				
תוספות (גריעות) במהלך השנה				
66,745	-	-	-	66,745
-	45,462	211,209	-	(256,671)
-	-	60,000	-	(60,000)
-	15,000	-	-	(15,000)
-	-	-	1,428,168	(1,428,168)
-	-	-	(2,550,435)	2,550,435
66,745	60,462	271,209	(1,122,267)	857,341
20,260,845	741,136	3,017,793	10,749,204	5,752,712
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012				
תוספות (גריעות) במהלך השנה				
2,067,648	-	-	-	2,067,648
-	47,930	178,396	-	(226,326)
-	-	85,000	-	(85,000)
-	250,000	-	-	(250,000)
-	-	-	4,244,297	(4,244,297)
-	-	-	(3,162,053)	3,162,053
2,067,648	297,930	263,396	1,082,244	424,078
22,328,493	1,039,066	3,281,189	11,831,448	6,176,790
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013				

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת		
66,745	2,067,648	עודף הכנסות לשנה
2,609,750	1,651,303	נספח א'- התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת
<u>2,676,495</u>	<u>3,718,951</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים בפעילות השקעה		
(1,428,168)	(4,244,297)	רכישת נכסים קבועים
-	88,600	תמורה ממימוש נכסים קבועים
(75,000)	(335,000)	השקעה במלוות ממשלתיים סחירים
<u>(1,503,168)</u>	<u>(4,490,697)</u>	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה
1,173,327	(771,746)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
4,926,953	6,100,280	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>6,100,280</u>	<u>5,328,534</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	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
-	(88,600)
2,550,435	3,162,053
(322,638)	219,550
(184,183)	(1,280,952)
11,864	20,092
(80,365)	(138,975)
(256,671)	(226,326)
1,718,442	1,666,842
428,455	(500,894)
67,842	35,511
395,011	449,844
891,308	(15,539)
2,609,750	1,651,303

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

רווח הון
פחת והפחתות
קיטון (גידול) ביעודה בקופת פיצויים, נטו
גידול ביעודה לדמי מחלה לפורשים, נטו
גידול בהפרשה לחובות מסופקים
גידול ביעודה לחופשה, נטו
רווח משערוך מלוות ממשלתיים סחירים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עלייה) בלקוחות וחייבים אחרים
ירידה במלאי
עלייה בזכאים אחרים ויתרות זכות

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 נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס מוסכמת העלות ההיסטורית ללא התחשבות בירידה בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. השינוי בכוח הקניה הכללי של השקל התבטא בעליית מדד המחירים לצרכן ב-1.82% (אשתקד-עלית מדד המחירים לצרכן ב-1.64%).

ד. מזומנים ושווי מזומנים

המונח "מזומנים ושווי מזומנים" כולל מזומנים בשקלים, יתרות שוטפות בבנקים ופיקדונות בבנקים למשיכה מיידית, 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 אותו 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

הדוחות 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 ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
483,768	209,026
5,616,512	5,119,508
6,100,280	5,328,534

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	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
741,138	1,039,068
3,017,793	3,281,189
3,758,931	4,320,257

ניירות ערך מיועדים לפעולות אחרות (ג')

ניירות ערך מיועדים לרכישת רכוש קבוע (ד')

באור 4 - השקעות בניירות ערך (המשך)

ג. ניירות ערך מיועדים לפעילות שוטפת-
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
305,802	323,384
435,336	451,310
-	211,499
-	52,875
741,138	1,039,068

קרן ידע מהנדסים
פיתוח תוכנות
מערכת גיבוי מחשבים
ספרות המוסד

ד. ניירות ערך מיועדים לרכישת רכוש קבוע-
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
156,102	-
233,170	336,463
2,628,521	2,944,726
3,017,793	3,281,189

ניירות ערך לחידוש רכב המוסד (*)
קרן לחידוש ציוד
קרן לפיתוח בניין (*)

(*) בשנת הדוח הוחלט על ידי הנהלת המוסד ליעד את ניירות הערך לחידוש רכב המוסד לטובת קרן לפיתוח בניין.

ה. פירוט התנועה בניירות ערך מיועדים:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
3,427,260	3,758,931
256,671	226,326
75,000	335,000
3,758,931	4,320,257

יתרה ליום 1 בינואר
רווח משערוך ניירות ערך
רכישת ניירות ערך

ו. הרכב השקעות בניירות ערך:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
1,043,958	1,254,385
3,144,478	3,809,173
3,228,587	3,844,212
7,417,023	8,907,770

מניות
אגרות חוב ממשלתיות
אגרות חוב קונצרניות

באור 5 - חייבים בגין פעולות בטיחות

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
2,425,774	2,170,652	מקבלי שירותים
786	-	מוסדות
227,604	322,342	המחאות לגביה וחברות אשראי
103,686	759,138	הכנסות לקבל
2,757,850	3,252,132	
(54,435)	(74,527)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
2,703,415	3,177,605	

באור 6 - חייבים אחרים והוצאות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
1,057,004	1,085,157	פקדון בבנק יהב למתן הלוואות לעובדים (*)
21,541	-	הוצאות מראש
11,748	11,748	מקדמות לספקים
1,090,293	1,096,905	

(*) 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		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
872,032	964,470	יעודה לפדיון חופשה (*)
(835,911)	(789,374)	בניכוי - הפרשה לחופשה
36,121	175,096	

(*) 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 שימולאו התחייבויותיו לפי חוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה ובחברת הביטוח אינם מוצגים במאזן מאחר ואינם בשליטת המוסד.
- ד. עובדי המוסד זכאים, בעת פרישתם מעבודה, לפיצויי 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)

ה. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
204,937	551,606	התחייבות בגין סיום יחסי עובד- מעביד
1,577,077	1,704,196	בניכוי- יעודה לסיום יחסי עובד- מעביד
(1,372,140)	(1,152,590)	
3,030,117	2,586,148	הפרשה לדמי מחלה
2,786,060	3,623,043	בניכוי- יעודה לדמי מחלה
244,057	(1,036,895)	
1,128,083	2,189,485	

המוסד לבטיחות ולגיהות

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע, נטו

מוסד מורשה וליתר רעש	מוסד מורשה וליתר רעש	מרכז מידע	ניידת הדרכה	שימורים במבנים	רהוט, ציר ומחשוב	מחשוב ותוכנות	בניינים	עלות
סה"כ ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	עלות
25,983,845	269,858	194,080	7,266,910	459,071	(*) 7,287,084	(*) 3,887,227	(*) 6,619,615	יתרה ליום 1 בינואר 2013
4,244,297	-	-	1,638,799	-	1,002,908	1,602,590	-	תוספות במשך השנה
(2,551,662)	-	-	(2,551,662)	-	-	-	-	גרירות במשך השנה
27,676,480	269,858	194,080	6,354,047	459,071	8,289,992	5,489,817	6,619,615	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
								פחת שגנבר
15,234,641	(*) 265,851	185,787	(*) 3,912,912	74,823	(*) 5,585,193	(*) 2,420,147	(*) 2,789,928	יתרה ליום 1 בינואר 2013
3,162,053	3,712	4,001	738,342	45,907	882,214	1,222,899	264,978	תוספות במשך השנה
(2,551,662)	-	-	(2,551,662)	-	-	-	-	גרירות במשך השנה
15,845,032	269,563	189,788	2,099,592	120,730	6,467,407	3,643,046	3,054,906	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
								עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
11,831,448	295	4,292	4,254,455	338,341	1,822,585	1,846,771	3,564,709	
10,749,204	4,004	8,293	3,353,996	384,248	1,301,792	1,867,230	3,829,641	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012

(*) סווג מחדש

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
1,118,630	1,997,942	ספקים ונותני שירותים
1,044,479	1,006,242	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,524,431	1,480,672	הכנסות מראש
202,889	342,297	הוצאות לשלם
1,348,026	1,861,146	המחאות לפירעון
6,238,455	6,688,299	

באור 11 - הכנסות מימון, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
(89,348)	(88,178)	ריביות ועמלות
670,091	658,185	רווחים משערך וממימוש בטוחות סחירות
580,743	570,007	

באור 12 - התחייבויות תלויות

לאחר תאריך המאזן הוגשה כנגד המוסד תביעה משפטית על סך 600,000 ש"ח, על ידי נותן שירותים למוסד, בקשר עם תקופת מתן השירותים על ידו. לדעת היועצים המשפטיים של המוסד, לא ניתן להעריך, בשלב זה, את סיכויי התביעה. בדוחות כספיים אלה לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו.

<u>דוח על הפעילויות</u>		
<u>תקציב</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
		מחזור הפעילויות
		הכנסות מהקצבות:
		המוסד לביטוח לאומי
		קרנות למימון פרויקטים מיוחדים: (*)
		"הפעולה המונעת" - משרד התמ"ת
		פרויקטים במימון קרן מנוף-המוסד לביטוח לאומי
31,626,000	32,749,809	
-	2,886,425	
185,000	3,767,622	
31,811,000	39,403,856	
		הכנסות מפעולות המוסד:
		הכנסות מפיתוח וישום פרויקטים
		הדרכה והכשרה
		ספרות מקצועית, פרסומים מנויים ואחרים
		בדיקות סביבתיות וייעוץ
		הכנסות משכר דירה
-	4,517	
7,949,000	8,394,606	
1,725,000	1,183,259	
1,473,000	1,524,111	
-	9,802	
11,147,000	11,116,295	
		סה"כ הכנסות
42,958,000	50,520,151	
		עלות הפעילויות
		מסע הסברה וכנסים (נספח א')
		פעולות בטיחות וגיהות (נספח א')
		הוצאות הנהלה וכלליות (נספח א')
800,000	2,145,187	
36,389,000	42,070,422	
4,099,000	4,895,501	
41,288,000	49,111,110	
		עודף הכנסות מפעילויות, לפני מימון
1,670,000	1,409,041	
-	570,007	
1,670,000	1,979,048	
-	88,600	
		הכנסות, נטו, אחרי מימון
		הכנסות אחרות, נטו
1,670,000	2,067,648	

(*) 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 2013.
- (3) בעודף ההכנסות בתקציב כלולים סעיפים שתוקצבו לרכישת ציוד כמפורט להלן:

<u>אגף</u>	<u>רכוש קבוע</u>
טכנולוגיה	1,457,000
גיהות	78,000
הנהלה	135,000
	<u>1,670,000</u>

תמוסד לבטיחות ולגיהות

השוואה תקציבית לשנה שנסת"מה ביום 31 בדצמבר 2013

נספח א'- דוח הוצאות תפעוליות, הנהלה וכלליות

סה"כ	פחת	הוצאות אחרות (רשימה א')		שכר עבודה	
תקציב	ש"ח	תקציב	ש"ח	תקציב	ש"ח
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
12,358,600	12,219,324	1,462,600	1,395,797	10,896,000	10,686,214
10,888,900	11,953,595	6,986,900	7,412,922	3,902,000	3,955,655
2,282,500	2,154,836	6,145	1,241,232	903,000	907,459
800,000	2,145,187	800,000	2,145,187	-	-
3,796,000	4,573,769	1,273,518	1,441,615	2,411,000	1,858,636
2,729,500	2,801,997	127,850	593,460	2,140,000	2,080,687
1,024,000	879,666	5,016	244,425	780,000	630,225
3,055,500	2,942,631	148,909	612,305	2,332,000	2,181,417
254,000	94,560	-	94,560	-	-
37,189,000	39,765,565	2,283,769	15,181,503	23,364,000	22,300,293
-	4,450,044	551,346	1,673,037	-	2,225,661
37,189,000	44,215,609	2,835,115	16,854,540	23,364,000	24,525,954
4,099,000	4,895,501	326,938	1,331,084	2,664,000	3,237,479
41,288,000	49,111,110	3,162,053	18,185,624	26,028,000	27,763,433

(*) כולל עלות שכר עבודה והוצאות אחרות, המתקצבות בנפרד במסגרת פרויקטים מתבצעים בתקציבים "יעדיים על ידי המוסד לבטיחות לאומי (קורן מנוף) והועדה לפעולה מונעת (במשרד התמ"ת). תקציב מיוחד זה לא נכלל בהשוואה התקציבית לעיל.

פרויקטים במימון קרנות (*)
סה"כ פעילות בטיחות וגיהות
הנהלה וכלליות

רשימה א' לנספח א' - פירוט הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
תקציב	2013		
ש"ח	ש"ח		
		סניפי המוסד	
169,000	169,034	דואר, טלפון ותקשורת	
112,000	111,961	השתלמויות, כיבודים ומתנות	
157,600	90,216	הוצאות הפעלת ניידות חקלאות	
168,000	168,098	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות (*)	
36,000	36,239	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור	
5,000	5,440	הוצאות	
237,000	236,447	מסים ואגרות	
28,000	27,876	צרכי משרד והדפסות	
7,000	7,585	בדיקות רפואיות ושונות	
543,000	542,901	שכר דירה ואחזקת מבנה	
1,462,600	1,395,797		
		הדרכה והכשרה	
240,000	239,866	דואר, טלפון ותקשורת	
580,000	468,800	הוצאות הפעלת ניידות	
38,000	38,508	השתלמויות, כיבודים ומתנות	
82,000	82,154	מסים ואגרות	
50,000	48,841	ציוד עזר לפעילות הדרכה	
122,000	122,443	צרכי משרד והדפסות	
5,489,000	5,891,734	קורסים וימי עיון	
1,300	1,312	שירותים מקצועיים	
61,000	454,921	שכר דירה ואחזקת מבנה	
3,600	60,669	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור	
320,000	3,674	בדיקות רפואיות ושונות	
6,986,900	7,412,922		

(*) בנטרול הכנסות פנימיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
תקציב	2013		
ש"ח	ש"ח		
		הוצאה לאור ופרסומים	
9,000	6,263	דואר, טלפון ותקשורת	
235,000	234,949	הוצאה לאור של הירחון לביטוחות	
48,000	47,948	הוצאה לאור של עלון בטיחות	
3,000	3,033	השתלמויות, כיבודים ומתנות	
298,000	297,898	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור	
133,000	-	יחסי ציבור ותקשורת	
347,000	346,951	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות (*)	
25,000	22,844	צרכי משרד והדפסות	
135,000	134,608	שירותים מקצועיים	
12,000	11,905	שכר דירה ואחזקת מבנה	
500	485	בדיקות רפואיות ושונות	
134,000	134,348	שלטים, מדבקות וכרזות	
<u>1,379,500</u>	<u>1,241,232</u>		
		(*) בנטרול הכנסות פנימיות	
		מסע הסברה וכנסים	
		הסברה	
<u>800,000</u>	<u>2,145,187</u>		
		אגף טכנולוגיה	
2,000	1,763	שירותים מקצועיים	
26,500	26,404	מסים ואגרות	
1,178,000	1,234,711	אחזקת מחשבים ותוכנות	
41,000	40,611	דואר, טלפון ותקשורת	
26,000	25,848	השתלמויות, כיבודים ומתנות	
1,000	1,152	הרצאות	
107,000	107,349	שכר דירה ואחזקת מבנה	
2,000	2,063	צרכי משרד והדפסות	
1,500	1,714	בדיקות רפואיות	
<u>1,385,000</u>	<u>1,441,615</u>		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
תקציב	2013		
ש"ח	ש"ח		
		אגף גיהות	
42,000	32,246	דואר, טלפון ותקשורת	
31,000	31,218	השתלמויות, כבודים ומתנות	
10,000	9,782	צרכי משרד והדפסות	
40,000	34,735	שכר דירה ואחזקת מבנה	
1,000	880	שירותים מקצועיים	
-	764	פרסומים מקצועיים	
1,500	1,425	בדיקות רפואיות	
330,000	327,490	רכישות שירותי אנליזות	
134,000	154,920	הוצאות כלליות, ציוד אזיל	
589,500	593,460		
		אגף לפיתוח ויישום פרויקטים	
7,800	7,725	דואר, טלפון ותקשורת	
43,000	43,079	מסים ואגרות	
26,000	26,431	שירותים מקצועיים	
7,200	7,307	השתלמויות, כיבודים ומתנות	
2,000	1,872	פרסומים מקצועיים	
5,000	5,374	צרכי משרד והדפסות	
153,000	152,637	שכר דירה ואחזקת מבנה	
244,000	244,425		
		פרויקטים במימון קרנות	
-	1,673,037	פרויקטים במימון קרנות	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
תקציב	2013	
ש"ח	ש"ח	
		מחקר ומרכז מידע
120,000	132,085	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
17,000	17,023	דואר, טלפון ותקשורת
63,000	57,671	מסים ואגרות
143,000	143,206	שכר דירה ואחזקת מבנה
26,000	26,065	השתלמויות, כיבודים ומתנות
130,000	38,772	שירותים מקצועיים
192,000	164,757	ספרים, עיתונות מקצועית ומאגרי מידע
2,500	2,687	צרכי משרד והדפסות
5,000	5,196	בדיקות רפואיות
25,000	24,843	פרסומים מקצועיים
<u>723,500</u>	<u>612,305</u>	
		השתתפות בפעילות בטיחות של גופים אחרים
74,000	1,270	המרכז החקלאי
28,000	21,080	השתתפות בהוצאות ארגון הממונים על הבטיחות
76,000	-	ההסתדרות הכללית החדשה/ועד הפועל
76,000	72,210	התאחדות התעשיינים
<u>254,000</u>	<u>94,560</u>	
<u>13,825,000</u>	<u>16,854,540</u>	סה"כ הוצאות אחרות - פעולות בטיחות וגיהות

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
תקציב	2013		
ש"ח	ש"ח		
154,000	153,834	הנהלה וכלליות	
58,000	57,671	דואר, טלפון ותקשורת	
203,000	202,977	מסים ואגרות	
227,000	227,399	שכר דירה ואחזקת מבנה	
107,000	(*) 106,485	ספרות מקצועית והשתלמויות	
-	620	כיבודים ומתנות	
52,000	52,134	פרסומים מקצועיים	
563,000	509,872	צרכי משרד והדפסות	
50,000	-	שירותים מקצועיים	
21,000	20,092	רזרבה	
1,435,000	1,331,084	חובות קשיי גביה	

(*) כולל מקדמות בגין הוצאות עודפות בסך 20,341 ש"ח.