

43



מועצה מקומית הר-אדר

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2006

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2006
במועצה מקומית הר אדר**

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2006

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבוקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
3-4	1. מאון - טופס מספר 1
5	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
6	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
7-8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
9-16	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
17-21	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ו-ד)
22	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
23-24	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
25	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
26	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
27	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות לשכר - נספח 4 לטופס 2 - חלק א'
28	7. דוח שכר לפי פרק התקציב - נספח 4 לטופס 2 - חלק ב'
29	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
30	9. ארענה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
31	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2006 לבין הביצוע בשנת 2005 - נספח 7 לטופס 2
32	11. השוואת ביצוע בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2005 - נספח 8 לטופס 2
33	12. השוואת התקציב בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006 - נספח 9 לטופס 2
34	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2006



Haim Bendahan, C.P.A. (Isr.)
Michel Samuel, C.P.A. (Isr.)
David Maman, C.P.A. (Isr.)
David Bendahan, C.P.A. (Isr.)

חיים בן דהן - רו"ח
מישל סמואל - רו"ח
דוד ממן - רו"ח
דוד בן דהן - רו"ח



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

א.ג.,

הנדון: מועצה מקומית הר-אדר - דוחות כספיים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

ביקרנו את המאזנים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2006 ו- 31 בדצמבר 2005 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנת רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל, משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2006 ו- 31 בדצמבר 2005 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

בן דהן, סמואל, ממן ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

תאריך 17/09/06

17.09.06

ג' תתקצ"ו

סימנו

2

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>	ביאור	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
343	2,696	3 (א)	נכסים נוילים - קומה ובנקים
1,183	286	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	54	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,526</u>	<u>3,036</u>		
11,054	11,353	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
356		2 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
713		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>13,649</u>	<u>14,389</u>		
2,558	2,305	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוח</u>
19,115	13,815	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> <u>חזבות פתוחים</u> <u>מכוסים בהמתאות לגביה</u>
171	65		
<u>19,286</u>	<u>13,880</u>		

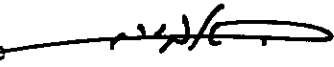

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

31.12.2005	31.12.2006	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,401	1,881	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
67	30	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,468</u>	<u>1,911</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
11,410	10,381	5	קרן לעבודות פיתוח
	972	טופס 3	עדפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,410</u>	<u>11,353</u>		
			<u>עדפים בתקציב רגיל</u>
703	771		עדף לתחילת השנה
(300)		3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
368	354		עדף כשנת הדוח
<u>771</u>	<u>1,125</u>		עדף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>13,649</u>	<u>14,389</u>		

מועצה מקומית
הר אדר

ראש הרשות: 
 מר אכירם כהן
 נזבר הרשות: 
 מר ירון ארנון
 תאריך אישור הדוחות: 11.9.2007
 הביאורים והמירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

17.09.2007

נתקבל

סימנו

מועצה מקומית הר אדר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	ביאור	מספר ושם הפרק
2,188	2,130	1,945		6 הנחלה וכלליות	6,150	7,576	6,823		1. מיסים ומענקים
638	738	841		61 מנהל כללי					11 מיסים
19	18	20		62 מנהל כספי					
				63 הוצאות מימון					
<u>2,845</u>	<u>2,886</u>	<u>2,806</u>							
					916	773	288		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>7,066</u>	<u>8,349</u>	<u>7,111</u>		
				7 שרתים מקומיים					2. שרתים מקומיים
889	1,141	1,022		71 תברואה	29	48	26		21 תברואה
1,724	1,840	1,466		72 שמירה וביטחון	1,193	1,301	1,165		22 שמירה וביטחון
815	854	901		73 תכנון ובנין העיר	609	943	965		23 תכנון ובנין העיר
818	955	835		74 נכסים ציבוריים	114	236	40		24 נכסים ציבוריים
53	47	50		75 תניגות, מבצעים ואירועים					
149	127	140		76 שרתים עירוניים שונים					
<u>4,448</u>	<u>4,964</u>	<u>4,414</u>			<u>1,945</u>	<u>2,528</u>	<u>2,196</u>		
				8 שרתים ממלכתיים					3. שרתים ממלכתיים
2,607	3,507	3,022		81 חינוך	1,848	2,004	1,977		31 חינוך
797	1,002	1,095		82 תרבות	239	429	437		32 תרבות
167	197	176		84 רווחה	99	124	100		34 רווחה
127	134	128		85 דת	121	118	125		35 דת
<u>3,698</u>	<u>4,840</u>	<u>4,421</u>			<u>2,307</u>	<u>2,675</u>	<u>2,639</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
995	1,124	1,120		91 מים	984	1,167	1,025		41 מים
					352	289	250		43 נכסים
587	803	694		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	655	680	704		47 מפעל הביוב
<u>1,582</u>	<u>1,927</u>	<u>1,814</u>			<u>1,991</u>	<u>2,136</u>	<u>1,979</u>		
696	838	730		99 תשלומים בלתי רגילים	328	121	260		5. תקבולים בלתי רגילים
<u>13,269</u>	<u>15,455</u>	<u>14,185</u>		סה"כ כללי	<u>13,637</u>	<u>15,809</u>	<u>14,185</u>		סה"כ כללי

13,637	15,809	14,185
13,269	15,455	14,185
368	354	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
ערך בשנת הדוח

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2006

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2005</u>	<u>2006</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
1,192	126	השתתפות הממשלה
	440	השתתפות בעלים
1,697	3,977	מקורות עצמיים ואחרים
82		סנירת תב"רים בגרעון סומי
<u>2,971</u>	<u>4,543</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
2,259	2,624	עבודות שנוצעו במשך השנה
197	150	תכנון
39	84	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>2,495</u>	<u>2,858</u>	סה"כ תשלומים
<u>476</u>	<u>1,685</u>	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
7,972	9,930	תקבולים
9,161	10,643	תשלומים
<u>(1,189)</u>	<u>(713)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
9,930	12,589	תקבולים
10,643	11,617	תשלומים
<u>(713)</u>	<u>972</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,582	1,289	עדפי מימון ומנייים
2,295	317	גרענות מימון ומנייים
<u>(713)</u>	<u>972</u>	
<u>1,013</u>	<u>1,884</u>	* לאחד ניכוי השקעות במרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 באלפי ₪

<u>2005</u>	<u>2006</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
13,306	15,479	1	מתקציב רגיל
1,314	566	2	מתקציב בלתי רגיל
2,208	3,550	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>16,828</u>	<u>19,595</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
13,269	15,455	4	תקציב רגיל
2,456	2,774	5	תקציב בלתי רגיל
	356	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>15,725</u>	<u>18,585</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,103</u>	<u>1,010</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
368	354		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
476	1,685		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>844</u>	<u>2,039</u>		
<u>259</u>	<u>(1,029)</u>		(קיצוץ) נידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,103</u>	<u>1,010</u>		עודף כללי

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>2006 - באלפי ש"ח</u>	<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>2006 - באלפי ש"ח</u>
13,637	15,809	(331)	(330)
<u>13,306</u>	<u>15,479</u>		
	2		
2,971	4,543	(1,657)	(3,977)
<u>1,314</u>	<u>566</u>		
	3		
2,247	4,197	(39)	(84)
<u>2,208</u>	<u>3,550</u>		(563)
	4		
13,269	15,455		
<u>13,269</u>	<u>15,455</u>		
	5		
2,495	2,858	(39)	(84)
<u>2,456</u>	<u>2,774</u>		
	6		
1,988	5,226	(331)	(330)
<u>1,657</u>	<u>(3,977)</u>		(563)
	<u>356</u>		

התאמה מס' 1:

סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
בניכוי העברה מקרנות הרשות

סה"כ נטו

התאמה מס' 2:

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
בניכוי העברות מקרנות הרשות

סה"כ נטו

התאמה מס' 3:

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
העברה מתביירים
העברה מקרנות אחרות

סה"כ נטו

התאמה מס' 4:

סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:

סה"כ נטו

התאמה מס' 5:

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
בניכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח

סה"כ נטו

התאמה מס' 6:

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתביירים
העברה לקרנות אחרות

סה"כ נטו

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006

באור 1 - כללי

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

2004	2005	2006	
4.31	4.60	4.23	שער החליפין של הדולר האמריקאי כש"ח
180.74	185.05	184.87	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(1.62)%	6.73%	(8.21)%	שעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
1.21%	2.38%	(0.10)%	שעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2006 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4.7.2006.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעת רכוש קבוע מופחתת עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרענם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרענן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאתר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית הר אדר

סדר 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ג. הלוואות שנתקבלו - המשך

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב .

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
כנסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר .
- (3) נביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי תובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר .
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין תופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין תופשה.
לא נערכה הפרשה לתופשה בגין התחייבות לתופשה טרם תשלומה - ראה באור 10 .
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם נרש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת הוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 10.

מועצה מקומית הר אדר

באדר 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ת. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הכעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ס. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

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

י. גרענות סופיים בתב"רים

סגירת גרענות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד המיס.

גרענות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים כמאזן בסעיף גרענות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

באד 3 - מירוסיס לסעימי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2005</u>	<u>2006</u>	
		א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים
3,726	14,049	בנקים מסתריים
7,671		בנק אוצר השלטון המקומי
<u>11,397</u>	<u>14,049</u>	
11,054	10,381	סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
	972	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>343</u>	<u>2,696</u>	בניכוי השקעות לכיסוי עודפים זמניים בתב"רים (3)
<u>10,769</u>	<u>12,869</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר ואג"ח ממשלתיות.
		(2) ראה ביאור 5.
		(3) ראה ביאור 3.
		(4) עייף תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), תשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים כמצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
		ב. הכנסות מתקצבות שסרם נגבו
160	5	משרד החינוך
463	1	משרד הפנים
384	226	משרדים אחרים
135		משרד האוצר- מס הכנסה ניכוי במקור
41	54	מנהל מקרקעי ישראל
<u>1,183</u>	<u>286</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	49	חייבים וספקים
	5	מקדמות לעובדים
	<u>54</u>	

מועצה מקומית הר אדר

באגף 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2005</u>	<u>2006</u>	
		ד. <u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
1,034	1,277	סמכים, קבלונים ונתוני שרותים
367	448	עובדים וניכויים לשלם
	6	משרד ממשלתי
	150	הפרשה לתביעות תלויות
<u>1,401</u>	<u>1,881</u>	
		ה. <u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
<u>2005</u>	<u>2006</u>	פקדון ספרייה
26	30	משרד מניס
41		
<u>67</u>	<u>30</u>	
		ו. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
		2 קיזוזים מעודפים
<u>2005</u>	<u>2006</u>	
300		
<u>300</u>		

<u>(300)</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
28	121	30	ריבית
300		230	יתרת מתקציבים רגילים קודמים
328	121	260	
ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
671	621	675	הנחות במיסים
25	67	55	תשלומי פנסיה
	150		הפרשה לתביעות תלויות
696	838	730	

(*) מוצג בניכוי השתתפות משרד האוצר, בגימלת יו"ר הרשות לשעבר, בסך 131 אלפי ₪ (אשתקד 105 אלפי ₪)

מועצה מקומית הר אדר

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחנת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוחלים ביחד עם השבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בניג השקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

1. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יחדו לסוף השנה	סה"כ השלומים	השלומים אחריים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתכ"ר"ים	העברות לתקציב הרגיל	העברה מתכ"ר"ים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
11,410	1,988				331			357	2,247	1,657		39	1,851	11,151	סח"כ שנה קודמת
3,404	2,903		522				131	41	1,578	2,381			1,403	4,732	קרן הטל השבחה
5,262	1,250						171		1,546	1,250			1,375	4,966	קרן אגרת מבנה ציבור
260	330				330				416				416	174	קרן כיוב
1,485	98						54	54	56	95			1,496	1,496	קרן משק מים
	648		41	356					606	251		84		42	קרנות פיתוח
10,381	5,226		563	356	330			356	4,197	3,977		84	3,194	11,410	סה"כ

מועצה מקומית הר אדר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקמו לרובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה. משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

החל מהשנה המועצה רשמת בספריה הכנסות שתויבו להוצאות צריכת מים של מוסדות ומחלקות הרשות. סך החיוב השנה שנרשם הן כהכנסות והן כהוצאות הסתכם ב 55 אלפי ₪.

ביאור 9 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות שני רכבים בתמורה לסך של 90 אלפי ₪ (אחד הרכבים נרכש השנה).

ביאור 10 - התחייבויות בגין חופשה, פנסיה צוברת ופדיון ימי מחלה.

- א. התחייבויות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2006 מסתכמת לסך של 243 אלפי ₪ (אשתקד 174 אלפי ₪).
- ב. התחייבויות המועצה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2006 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה, מסתכמות לסך של 264 אלפי ₪ (אשתקד 180 אלפי ₪).
- ג. התחייבות המועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2006 מסתכמת לסך של 202 אלפי ₪ (אשתקד 170 אלפי ₪).

ביאור 11 - ערבויות

המועצה העמידה הוראה בלתי חוזרת לתשלום, בבנק דיסקונט לישראל, לקמ"ט תקשורת מינהל אזרחי כיו"ש בסך של 20 אלפי ₪, ללא הגבלה בזמן.

ביאור 12 - שיעבודים

להבטחת האשראי שקיבלה המועצה מבנק אוצר השילטון המקומי שיעבדה המועצה את הכנסותיה העצמיות בסכום של 120 אלפי ₪ (צמוד למדד המחירים לצרכן) ל 20 שנה, עד שנת 2023.

ביאור 13 - תביעות תלויות

בהתאם למכתב היועץ המשפטי של המועצה, מיום 19.3.2007, עומדות כנגד הרשות התביעות הבאות:

- א. תביעה מספק על סך של 309 אלפי ₪ אשר הוגשה בסוף שנת 2005. התביעה נסובה סביב מחלוקת באשר לתמורה בגין הכנה וטיפול שטחי גינון. לדעת היועץ המשפטי של הרשות מאחר והתביעה מצויה בחליף מקדמי לא ניתן להעריך את סיכוייה בשלב זה.
- ב. שתי תביעות, שהוגשו בבית הדין לעבודה בירושלים, ע"י גזבר הרשות לשעבר ומזכיר הרשות שעניינם פיטורין שלא כדין, וקבלת מיצוי ותשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד. סך התביעות מסתכם ב- 1,006 אלפי ₪.
- ג. בגין התביעות התלויות הפרישה השנה הרשות בספריה סך של 150 אלפי ₪, סכום אשר להערכתה משקף את סך החשיפה הכספית מהתביעות.

ביאור 14 - רשות המיסים ניכויים

לרשות שומות מס סופיות בניכויים עד לשנת 2001.

מועצה מקומית הר אדר

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1

יתר גביית ב- % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (מירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסומקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (מירוט ב)	חיוב בשנת (מירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
94.1%	326	5,208	5,534	376	5,543	367	ארנונה	1	
50.8%	1,622	1,674	3,296	270	955	2,611	ארנונה למגורים	1.1	
48.7%	5,310	6,882	5,310	646	(3,014)	8,324	ארנונה אחרת	1.2	
85.1%	7,258	1,064	14,140	1,063	3,484	11,302	חובות מסומקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
83.9%	186	1,268	1,250	18	1,041	187	סה"כ ארנונה	2	
92.8%	204	377	1,132	89	1,041	180	אגרת מים וביוב	2.1	
85.3%	27	350	1,132	89	1,041	180	אגרת מים	2.2	
54.8%	7,655	9,262	16,917	735	5,929	11,723	חובות מסומקים וחובות למחיקה מים	2.3	
							סה"כ חובות על בסיס חיוב שנתי חורף	3	
							חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ג.	
98.0%	6	290	296		296		שכר דירה	2	
90.9%	1	10	11		11		קנסות	3	
94.3%	45	743	788		729	59	עמיות חינך	4	
98.9%	5	433	438		401	37	עמיות תרבות	5	
100.0%		1,311	1,311		1,311		הטלי השבחה	8	
97.5%	16	614	630		609	21	אגרות בניה	10	
96.5%	15	416	431		413	18	הטל ביוב	11	
100.0%		101	101		100	1	מדי מים	12	
100.0%		440	440		440		השתתפות בעלים	13	
91.3%	44	460	504		481	23	שליט, אישורים וכו'	14	
97.2%	39	1,375	1,414		1,360	54	אגרת מכנה ציבור	15	
2.5%	2,767	72	2,839		(1,224)	2,839	חובות עקב מיגור בתשלום שובר (י)	16	
50.2%	3,287	6,265	12,490		4,927	7,563	חובות מסומקים וחובות למחיקה	17	
	6,225						סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
52.8%	13,880	15,827	29,407	735	20,856	19,280	סה"כ כשנת הדוח		
36.7%	19,286	11,197	30,486	622	19,272	11,836	שנח קודמת		
45.4%	11,836	9,836	21,672	1,194	12,272	10,598	שנתיים קודמות		

החל משנת 2005 נכללו חיובים עקב רישום הפרשי תמורה וריבית מחובות ש.ק. (בעיקר ארנונה). הרישום התאפשר עקב החלפת תוכנת גבייה.

מועצה מקומית הר אדר

תזוז הכספי לשנת 2006

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חיוב שנת	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים		4,415	18	77	1,033	5,543
1.2	ארנונה אחרת		1,688	13	153	(899)	955
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה					(3,014)	(3,014)
2	סח"כ ארנונה		6,103	31	230	(2,880)	3,484
2.1	אגרת מים וגיבוי אגרת מים		1,103	4	11	(55)	1,063
2.3	סח"כ מים אגרת כיוב אגרת שמירה		1,103	4	11	(55)	1,063
3	אגרת שמירה		365	1	2	(27)	341
			1,042	5	9	(15)	1,041
	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת		8,613	41	252	(2,977)	5,929
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה		296				296
3	קנסות		11				11
4	עצמיות חינוך		729				729
5	עצמיות תרבות		401				401
8	הטלי השכחה		1,311				1,311
10	אגרות בנייה		609				609
11	הטל כיוב		413				413
12	מדי מים		100				100
13	השתתפות בעלים		440				440
14	שלטים, אישורים וכו'		481				481
15	אגרת מבנה ציבור		1,354	3	3		1,360
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה						
	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		6,145	3	3	(1,224)	4,927
						(1,224)	
	סח"כ		14,758	44	255	(6,201)	10,856

מועצה מקומית הר אדר

דוח תכספי לשנת 2006

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתמורת למי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - מרוב ב

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי תערה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אברים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								<u>חשבונית על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
376	102	3	271					ארנונה	1
270			270					ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
646	102	3	541					סה"כ ארנונה	2
								אגרת מיס וכיב	
89	89							אגרת שמירה	3
735	191	3	541					סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
735	191	3	541					סה"כ	

מועצה מקומית הר אדר

דוח הכספי לשנת 2006

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס. שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1 ארנונה				
1.1 ארנונה למגורים	275		5,208	
1.2 ארנונה אחרת	610		1,874	
2 סה"כ ארנונה	885		6,882	
2.1 אגרת מים וביוב	55		1,064	
2.3 אגרת כיווץ	55		1,064	
3 אגרת שמירה	12		350	
	60		966	
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,012		9,262	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2 שכר דירה			290	
3 קנסות			10	
4 עצמיות חינוך	13		743	
5 עצמיות תרבות	11		433	
8 הטל השבחה			1,311	
10 אגרות בנייה	6		614	
11 הטל כיווץ	6		416	
12 מדי מים	1		101	
13 השתתפות בעלים			440	
14 שלטים, אישורים וכו'	1		460	
15 אגרת מבנה ציבור	22		1,375	
16 חובות עקב פיגור בתשלום שובר (י)	62		72	
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	122		6,265	
סה"כ	1,134		15,527	
				14,393

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח חכסמי לשנת 2006

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים ארנונה
2005	2006	2005	2006	
				גביה פיגורים
112	187	6,242	2,978	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(19)		(728)	חיוב / זיכוי נוסף
	11	(3,014)	230	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
6	11		(121)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
118	179	3,228	2,359	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
67	55	732	885	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
51	124	2,496	1,474	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
946	1,103	5,995	6,103	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(36)	(449)	862	חיוב / זיכוי נוסף
	4	218	31	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(535)	(525)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
946	1,071	5,229	6,471	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(810)	(1,009)	(4,747)	(5,997)	גביה שוטפת
(810)	(1,009)	(4,747)	(5,997)	סה"כ שנבה
136	62	482	474	יתרת פיגורים לתקופה
187	186	2,978	1,948	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
56.78%	30.73%	22.68%	37.52%	% גביה מהפיגורים
85.62%	94.21%	90.78%	92.68%	% גביה מהשוטף
82.42%	85.12%	64.79%	77.94%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
258	287			כמות המים שנרכשה / הופקה
236	254			כמות המים שנמכרה / תיבה
22	33			פחת (באלפי קוב)
8.53%	11.50%			% הפחת

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ		
31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	אחרות 31.12.2006	ביוב 31.12.2006	31.12.2006
2,147	1,974	1,801		1,801	
2,147	1,974	1,801		1,801	
173	173	173		173	
1,974	1,801	1,628		1,628	
733	757	677		677	
2,707	2,558	2,305		2,305	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פתת - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עמס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן להודש נובמבר 2006 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	קרן
173	173	173	ריבית
98	90	84	הצמדה
64	68	73	**סה"כ
335	331	330	

*** התאמה לטופס 2 :

בסעיף מפעלי הביוב 331 330

331 330 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

242	שנה ראשונה
242	שנה שניה
242	שנה שלישית
242	שנה רביעית
242	שנה חמישית
1,095	שנה שישית ואילך
2,305	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסת וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ
				2005	מעל		
1 משכורות ושכר	4,876	5,251	33.98%	375			29.32%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	1,813	1,940	12.54%	127			14.88%
3 הוצאות מימון	20	18	0.12%		2		0.14%
4 הוצאות הפעל	5,847	6,490	41.99%	643			45.07%
5 השתתפויות והנרמות	995	1,007	6.52%	12			6.18%
6 הוצאות חד פעמיות	294	419	2.71%	125			1.92%
7 פרעון מלוות	340	330	2.14%		10		2.49%
סה"כ הוצאות	14,185	15,455	100.00%	1,282	12	13,269	100.00%

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות תקציב	הכנסות הוצאות מיעודות	פרקי התקציב
(80)	(2,886)	(2,806)	(80)	2,886	2,806						א. הכנסות והוצאות מיעודות
(218)	(2,436)	(2,218)	(550)	4,964	4,414	332	2,528	2,196	6	1. הנזלה וכלליות	
(383)	(2,165)	(1,782)	(419)	4,840	4,421	36	2,675	2,639	7	2. שירותים מקומיים	
44	209	165	(113)	1,927	1,814	157	2,136	1,979	8	3. שירותים ממלכתיים	
(247)	(717)	(470)	(108)	838	730	(139)	121	260	9	4. מפעלים	
(884)	(7,995)	(7,111)	(1,270)	15,455	14,185	386	7,460	7,074	99	5. בלתי רגילים	
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
753	7,576	6,823		7,576	6,823	753			1	1. גברה ישירה	
485	773	288		773	288	485			1.19	2. מענקים כלליים	
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,238	8,349	7,111		8,349	7,111	1,238					סה"כ כלי
364	364		(1,270)	15,455	14,185	2,624	15,809	14,185			אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)
364											

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביצוע התקציב הדגיל - ממיון למי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנמשתימה ביום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% משה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2006	% משה"כ
הכנסות						
ארנונה	6,148	6,955	44%	807	5,479	40%
הנחות בארנונה (*)	675	621	4%	(54)	671	5%
מכירת מים	925	1,066	7%	141	877	6%
יתר עצמיות	4,002	4,455	28%	453	3,414	25%
משרד החינוך	1,220	1,173	7%	(47)	1,283	9%
משרד הרווחה	100	124	1%	24	99	1%
משרדים אחרים	560	539	3%	(21)	565	4%
מענק כללי	288	303	2%	15	411	3%
מענקים מיוחדים		470	3%	470	505	4%
מענקים מיוחדים	7			(7)	5	0%
תקבולים אחרים	260	103	1%	(157)	328	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	14,185	15,809	100%	1,624	13,637	100%
סה"כ הכנסות	14,185	15,809		1,624	13,637	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	3,914	4,160	27%	(246)	3,205	24%
פעולות כלליות	5,248	5,807	38%	(559)	5,346	42%
רכישת מים	790	815	5%	(25)	723	5%
שכר חינוך	880	1,012	7%	(132)	604	5%
פעולות חינוך	2,142	2,495	16%	(353)	2,003	15%
שכר רווחה	82	79	1%	3	81	1%
פעולות רווחה	94	118	1%	(24)	86	1%
מיעון מלוח	340	330	2%	10	331	2%
מימון	20	18	0%	2	19	0%
הנחות בארנונה (*)	675	621	4%	54	671	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	14,185	15,455	100%	(1,270)	13,269	100%
סה"כ הוצאות	14,185	15,455		(1,270)	13,269	
עודף (גרעון)		384		384	368	

(*) כולל הנחות ועודף, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

מועצה מקומית הר אדר

זוח השכר למי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

עלויות שכר	המ"ש	2006 ביצוע		2006 תקציב		מספר משרות
		עלויות שכר 66	מספר משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות 66	
(39)		539	1	500	1	6 הנחלה וכליות
(60)	(0)	673	3	613	3	61 נבחרים
135	1	298	2	433	3	61 מנהל כללי
36	0	1,510	7	1,546	7	62 מנהל כספי
129	3	227	1	356	4	7 סה"כ הנחלה וכליות
(29)		354	2	325	2	71 שירותים מקומיים
(20)	0	590	3	570	3	72 תברואה
171	3	130	1	301	4	72 שמירה ובטחון
						73 תכנון ובנין עיר
						74 נכסים ציבוריים
251	6	1,301	7	1,552	13	8 סה"כ שרותים מקומיים
(64)	(3)	944	9	880	6	8 שרותים ממלכתיים
42		444	4	486	4	812 חינוך
3		79	0	82	0	82 תרבות
(9)		134	1	125	1	84 רווחה
						85 דת
(28)	(3)	1,601	14	1,573	11	9 סה"כ שרותים ממלכתיים
5	0	55	1	60	1	9 מפעלים
						91 מים
22	1	68	0	90	1	97 מפעלי ביוב
27	1	123	1	150	2	סה"כ מפעלים
(143)	0	198	1	55	1	גימלאים
143	5	4,733	29	4,876	34	סה"כ כללי

יחערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 71 אלפי ש"ח

(**) כולל משרות עובדי שטחים שנכללו בתקציב שכר.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

2005		2006		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
2,366	58.74%	2,808	59.33%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
69	1.71%	42	0.89%	שעות נוספות - רשומות
17	0.42%	71	1.50%	פיצויי פיטורין
263	6.53%	237	5.01%	אחזקת רכב
116	2.88%	176	3.72%	תשלומי פנסיה
195	4.84%	265	5.60%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>3,026</u>	<u>75.12%</u>	<u>3,599</u>	<u>76.04%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
167	4.15%	183	3.87%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
466	11.57%	529	11.18%	קופת נמל מעביד, קרן השתלמות
369	9.16%	422	8.92%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>1,002</u>	<u>24.88%</u>	<u>1,134</u>	<u>23.96%</u>	סה"כ נלוות
<u>4,028</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,733</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הני"ל לבין ההוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2005	2006	
4,028	4,733	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 התודשיים -
(105)	(131)	משרד האוצר גמלאות - החזר קיצבה
(33)	(13)	השתתפויות שונים ואחרים
	662	שכר עבדי אוו"ש
<u>3,890</u>	<u>5,251</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לסופס 2

דוח הכספי לשנת 2006

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2004	2005	2006			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
36.63	36.63	36.63	27.08		מגורים
79.67	79.47	79.47	19.38		תעשייה
95.40	95.40	95.40	53.17		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
		63.63			מוסדות ומבנים
11.99	11.99	11.99	1.11		תיונים
159.03	159.06	159.06	35.89		מלאכה
9.6000	9.5398	3.0455	0.0086	למ"ר	קרקע תמסה

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2006)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2006 לבין הביצוע בשנת 2005

סטיה %	הפרש	ביצוע 2005 אלפי ש"ח	תקציב 2006	<u>הקבולים:</u> 11 מיסים
10.94%	673	6,150	6,823	
(68.56)%	(628)	916	288	19 מענקים כלליים
(10.34)%	(3)	29	26	21 תברואה
(2.35)%	(28)	1,193	1,165	22 שמירה וביטחון
58.46%	356	609	965	23 תכנון ובנין העיר
(64.91)%	(74)	114	40	24 נכסים ציבוריים
6.98%	129	1,848	1,977	31 חינוך
82.85%	198	239	437	32 תרבות
1.01%	1	99	100	34 רווחה
3.31%	4	121	125	35 דת
4.17%	41	984	1,025	41 מים
(28.98)%	(102)	352	250	43 נכסים
7.48%	49	655	704	47 ממעל הביוב
(20.73)%	(68)	328	260	5 תקבולים בלתי רגילים
(11.11)%	(243)	2,188	1,945	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
31.82%	203	638	841	62 מנהל כספי
5.26%	1	19	20	63 הוצאות מימון
14.96%	133	889	1,022	71 תברואה
(14.97)%	(258)	1,724	1,466	72 שמירה וביטחון
10.55%	86	815	901	73 תכנון ובנין העיר
2.08%	17	818	835	74 נכסים ציבוריים
(5.66)%	(3)	53	50	75 תגינות, מבצעים וארזעים
(6.04)%	(9)	149	140	76 שרותים עירוניים שונים
15.92%	415	2,607	3,022	81 חינוך
37.39%	298	797	1,095	82 תרבות
5.39%	9	167	176	84 רווחה
0.79%	1	127	128	85 דת
12.56%	125	995	1,120	91 מים
18.23%	107	587	694	97 ממעל הביוב
4.89%	34	696	730	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2005

סטיה %	הפרש	ביצוע 2005 אלפי ש"ח	ביצוע 2006	תקבולים: 11 מיסים
23.19%	1,426	6,150	7,576	
(15.61)%	(143)	916	773	19 מעוקים כלליים
65.52%	19	29	48	21 תברואה
9.05%	108	1,193	1,301	22 שמירה וביטחון
54.84%	334	609	943	23 תכנון ובנין העיר
107.02%	122	114	236	24 נכסים ציבוריים
8.44%	156	1,848	2,004	31 חיטוך
79.50%	190	239	429	32 תרבות
25.25%	25	99	124	34 רווחה
(2.48)%	(3)	121	118	35 דת
18.60%	183	984	1,167	41 מים
(17.90)%	(63)	352	289	43 נכסים
3.82%	25	655	680	47 ממעל הביוב
(63.11)%	(207)	328	121	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
(2.65)%	(58)	2,188	2,130	61 מנהל כללי
15.67%	100	638	738	62 מנהל כספי
(5.26)%	(1)	19	18	63 הוצאות מימון
28.35%	252	889	1,141	71 תברואה
6.73%	116	1,724	1,840	72 שמירה וביטחון
4.79%	39	815	854	73 תכנון ובנין העיר
16.75%	137	818	955	74 נכסים ציבוריים
(11.32)%	(6)	53	47	75 תגינות, מבצעים וארזעים
(14.77)%	(22)	149	127	76 שרתים עירוניים שונים
34.52%	900	2,607	3,507	81 חיטוך
25.72%	205	797	1,002	82 תרבות
17.96%	30	167	197	84 רווחה
5.51%	7	127	134	85 דת
12.96%	129	995	1,124	91 מים
36.80%	216	587	803	97 ממעל הביוב
20.40%	142	696	838	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2006	תקבולים: 11 מיסים
11.04%	753	7,576	6,823	
168.40%	485	773	288	19 מענקים כלליים
84.62%	22	48	26	21 תברואה
11.67%	136	1,301	1,165	22 שמירה וביטחון
(2.28)%	(22)	943	965	23 תכנון ובנין העיר
490.00%	196	236	40	24 נכסים ציבוריים
1.37%	27	2,004	1,977	31 חיטוך
(1.83)%	(8)	429	437	32 תרבות
24.00%	24	124	100	34 רווחה
(5.60)%	(7)	118	125	35 דת
13.85%	142	1,167	1,025	41 מים
15.60%	39	289	250	43 נכסים
(3.41)%	(24)	680	704	47 מפעל הביוב
(53.46)%	(139)	121	260	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
9.51%	185	2,130	1,945	61 מנהל כללי
(12.25)%	(103)	738	841	62 מנהל כספי
(10.00)%	(2)	18	20	63 הוצאות מימון
11.64%	119	1,141	1,022	71 תברואה
25.51%	374	1,840	1,466	72 שמירה וביטחון
(5.22)%	(47)	854	901	73 תכנון ובנין העיר
14.37%	120	955	835	74 נכסים ציבוריים
(6.00)%	(3)	47	50	75 תגינות, מבצעים וארועים
(9.29)%	(13)	127	140	76 שרותים עירוניים שונים
16.05%	485	3,507	3,022	81 חיטוך
(8.49)%	(93)	1,002	1,095	82 תרבות
11.93%	21	197	176	84 רווחה
4.69%	6	134	128	85 דת
0.36%	4	1,124	1,120	91 מים
15.71%	109	803	694	97 מפעל הביוב
14.79%	108	838	730	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2006 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2006

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע במהלך 2006</u>
<u>אינדיס וגומים מתוקצבים</u>		
כיבוי אש - כבאות יויש	38	42
איכות הסביבה שומרון	<u>26</u>	<u>26</u>
	64	68
	---	---
<u>תרבות ואירגונים</u>		
עמותת אפשר	<u>10</u>	<u>10</u>
	---	---
	74	78
	==	==
סה"כ תמיכות לשנת 2006		
<u>השתתפויות</u>		
חינוך	75	93
תרבות - נוער	80	98
רווחה	91	118
הנחת בארנונה	<u>675</u>	<u>621</u>
	921	929
	==	==
סה"כ תמיכות והשתתפויות	<u>995</u>	<u>1007</u>
	====	====

.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2006	<u>הקבולים:</u> 11 מיסים
11.04%	753	7,576	6,823	
168.40%	485	773	288	19 מענקים כלליים
84.62%	22	48	26	21 תברואה
11.67%	136	1,301	1,165	22 שמירה וביטחון
(2.28)%	(22)	943	965	23 תכנון ובנין העיר
490.00%	196	236	40	24 נכסים ציבוריים
1.37%	27	2,004	1,977	31 חינוך
(1.83)%	(8)	429	437	32 תרבות
24.00%	24	124	100	34 רווחה
(5.60)%	(7)	118	125	35 דת
13.85%	142	1,167	1,025	41 מים
15.60%	39	289	250	43 נכסים
(3.41)%	(24)	680	704	47 מפעל הביוב
(53.46)%	(139)	121	260	5 הקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
9.51%	185	2,130	1,945	61 מנהל כללי
(12.25)%	(103)	738	841	62 מנהל כספי
(10.00)%	(2)	18	20	63 התאגדות מימון
11.64%	119	1,141	1,022	71 תברואה
25.51%	374	1,840	1,466	72 שמירה וביטחון
(5.22)%	(47)	854	901	73 תכנון ובנין העיר
14.37%	120	955	835	74 נכסים ציבוריים
(6.00)%	(3)	47	50	75 תענוגות, מבצעים וארועים
(9.29)%	(13)	127	140	76 שרותים עירוניים שונים
16.05%	485	3,507	3,022	81 חינוך
(8.49)%	(93)	1,002	1,095	82 תרבות
11.93%	21	197	176	84 רווחה
4.69%	6	134	128	85 דת
0.36%	4	1,124	1,120	91 מים
15.71%	109	803	694	97 מפעל הביוב
14.79%	108	838	730	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל למי פקי התקציב לשנת הכספים 2006 באילמי ש"ח

סעיף - גרענות	סעיף - עודפים		סעיף - עורפי		עודף (גרעון)	עודף התאוצות ברוטו	עודף התאוצות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2006		31.12.2005		הביצוע עד התאוצות	התקציב המאושר	מס' התקציב	הפרק התקציבי	הת"כ	הת"כ סגורים	מספר מתחילים
	עקב הכנסות מעל	עקב מותרות	עקב הכנסות מעל	עקב מותרות				הכנסות	התאוצות	הכנסות	התאוצות	הכנסות	התאוצות							
3			1		(2)	2		131	133	1	42	130	91		130	61	מנהל כללי	2	1	1
100	106	88	100		(18)	62	44	1,415	1,433	117	412	1,298	1,021		1,421	72	שמירה ובטחון	5	2	3
		349			349		349	990	641		157	990	484		990	73	תכנון ובנין עיר	3	1	2
84	662	958	13		225	201	426	4,329	4,104	1,810	1,301	2,519	2,803		4,979	74	כספים ציבוריים	24	3	21
123	5,800	379	123		(2)	2	379	1,589	1,210	1,205	715	384	495		1,467	81	הינוך	4	2	2
		5,798							2			2			5,800	82	הוצאות	2		2
	655	605			(50)	50		449	499	149	36	300	463		1,104	85	דוד	2	1	1
	225	298			73		73	95	22	95	22				320	91	מיס	2		2
		18			18		18	5,475	5,457	1,166	173	4,309	5,284		5,475	97	מפעל הביוב	1		
310	7,448	8,493	237		972	317	1,289	14,473	13,801	4,843	2,858	9,930	10,643		21,486		סח"כ	48	10	38
235	507	567	235					1,864	1,864						2236		תב"ר שוטפיימו	10	10	
78	6,861	7,906	2		972	317	1,289	12,889	11,617	4,843	2,858	9,930	10,643		19,480		סח"כ נטו	39		38

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2006 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2006

<u>ביצוע בפועל 2006</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
42	38	<u>אינדוס וגומים מתוקצבים</u> כיכוי אש - כבאות יויש
<u>26</u>	<u>26</u>	איכות הסביבה שומרון
68	64	
----	----	
<u>10</u>	<u>10</u>	<u>תרבות ואירגונים</u> עמותת אמטר
----	----	
78	74	
=====	=====	סה"כ תמיכות לשנת 2006
93	75	<u>השתתפויות</u>
98	80	חינוך
118	91	תרבות - נוער
<u>621</u>	<u>675</u>	חזרה
929	921	הנחת בארבעה
=====	=====	
1007	995	סה"כ תמיכות והשתתפויות
=====	=====	

.