

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
במועצה מקומית הר אדר**

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

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

מועצה מקומית הר אדר

דוח המבקרים

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "המועצה") הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל, שניתנה בתאריך 24 ביולי 2013 הייתה בלתי מסוייגת.

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

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

דבורה פיאלקוף
רואה החשבון

8 ביוני 2014

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים
3,535	2,894	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
375	1,019	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
113	109	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>4,023</u>	<u>4,022</u>		חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
9,813	6,368	3 (י)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>13,836</u>	<u>10,390</u>		
<u>974</u>	<u>708</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
2,536	2,335	נספח 2 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
	417		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>2,536</u>	<u>2,752</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,794	3,699	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
77	157	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>3,871</u>	<u>3,856</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,230	2,232	5	קרן לעבודות פיתוח
8,583	4,136	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>9,813</u>	<u>6,368</u>		
	10	17	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
813	152		עודף לתחילת השנה
(664)	(21)	3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
3	25	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>152</u>	<u>156</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>13,836</u>	<u>10,390</u>		

ראש הרשות: _____
 גזבר הרשות: _____
 מאזן פילפוביץ מר ירון ארנון
 תאריך אישור הדוחות: _____

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכללית					1. מיסים ומענקים
2,248	2,410	2,457		61 מנהל כללי	9,924	11,112	10,948		11 מיסים
921	972	994		62 מנהל כספי	1,317	1,428	740		19 מענקים כלליים ומיוחדים
100	113	128		63 הוצאות מימון					
<u>3,269</u>	<u>3,495</u>	<u>3,579</u>			<u>11,241</u>	<u>12,540</u>	<u>11,688</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,763	1,878	1,678		71 תברואה	28	25	30		21 תברואה
2,828	2,940	2,536		72 שמירה וביטחון	1,964	2,197	1,904		22 שמירה וביטחון
895	913	913		73 תכנון ובנין העיר	334	736	910		23 תכנון ובנין העיר
2,040	2,068	1,747		74 נכסים ציבוריים	64	54	45		24 נכסים ציבוריים
135	85	75		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	189	132	135		26 שרותים עירוניים שונים
206	212	220		76 שרותים עירוניים שונים	3	6	19		28 פיקוח עירוני
<u>7,867</u>	<u>8,096</u>	<u>7,169</u>			<u>2,582</u>	<u>3,150</u>	<u>3,043</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
10,324	10,587	9,769	7	81 חינוך	7,550	7,607	6,643	7	31 חינוך
800	831	766		82 תרבות	66	2			32 תרבות
561	577	545	6	84 רווחה	392	423	457	6	34 רווחה
250	241	247		85 דת	221	213	225		35 דת
<u>11,935</u>	<u>12,236</u>	<u>11,327</u>			<u>8,229</u>	<u>8,245</u>	<u>7,325</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
2,703	3,198	2,755	8	91 מים	2,510	2,893	2,640	8	41 מים
					328	352	330		43 נכסים
1,154	1,169	1,188	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,293	1,356	1,347	8	47 מפעל הביוב
<u>3,857</u>	<u>4,367</u>	<u>3,943</u>			<u>4,131</u>	<u>4,601</u>	<u>4,317</u>		
497	567	565	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,245	250	210	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>27,425</u>	<u>28,761</u>	<u>26,583</u>		סה"כ כללי	<u>27,428</u>	<u>28,786</u>	<u>26,583</u>		סה"כ כללי

<u>27,428</u>	<u>28,786</u>	<u>26,583</u>	סה"כ תקבולים
<u>27,425</u>	<u>28,761</u>	<u>26,583</u>	סה"כ תשלומים
<u>3</u>	<u>25</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. תקבולים
3,323	404	השתתפות הממשלה
10,089	3,454	מקורות עצמיים ואחרים
	26	השתתפות התקציב הרגיל
<u>13,412</u>	<u>3,884</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,708	7,500	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,465	565	תכנון
297	266	תשלומים אחרים
<u>6,470</u>	<u>8,331</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,942</u>	<u>(4,447)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
18,108	29,880	תקבולים
16,467	21,297	תשלומים
<u>1,641</u>	<u>8,583</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
29,880	33,764	תקבולים
21,297	29,628	תשלומים
<u>8,583</u>	<u>4,136</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
8,807	5,137	עודפי מימון זמניים
224	1,001	גרעונות מימון זמניים
<u>8,583</u>	<u>4,136</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>1,640</u>		

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

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

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
26,154	28,165	1	מתקציב רגיל
3,323	504	2	מתקציב בלתי רגיל
8,084	4,252	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>37,561</u>	<u>32,921</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
26,776	28,031	4	תקציב רגיל
6,470	8,331	5	תקציב בלתי רגיל
<u>33,246</u>	<u>36,362</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,315</u>	<u>(3,441)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
3	25		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,942	(4,447)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(664)	(21)	9	מימון מעודפים מצטברים
<u>6,281</u>	<u>(4,443)</u>		
<u>(1,966)</u>	<u>1,002</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,315</u>	<u>(3,441)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
27,428	28,786		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(610)	(621)		בניכוי העברות מקרנות הרשות
(664)			בניכוי העברות מיתרת עודפים
<u>26,154</u>	<u>28,165</u>		סה"כ נטו
2			
13,412	3,884		<u>התאמה מס':</u>
(10,089)	(3,333)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(26)		בניכוי העברות מקרן לעבודות פיתוח
	(21)		בניכוי העברות מהתקציב הרגיל
<u>3,323</u>	<u>504</u>		בניכוי העברות מיתרת עודפים
			סה"כ נטו
3			
12,441	4,961		<u>התאמה מס':</u>
(3,708)	(5)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(649)	(704)		העברות מקרנות אחרות
<u>8,084</u>	<u>4,252</u>		העברות מהתקציב הרגיל
			סה"כ נטו
4			
27,425	28,761		<u>התאמה מס':</u>
	(26)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(649)	(704)		בניכוי העברות לתברים
<u>26,776</u>	<u>28,031</u>		בניכוי העברה לקרנות
			סה"כ נטו
5			
6,470	8,331		<u>התאמה מס':</u>
<u>6,470</u>	<u>8,331</u>		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			סה"כ נטו
6			
14,407	3,959		<u>התאמה מס':</u>
(610)	(621)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(10,089)	(3,333)		העברות לתקציב הרגיל
(3,708)	(5)		העברות לתב"רים
			העברות לקרנות אחרות
			סה"כ נטו
9			
(664)			<u>מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':</u>
	(21)		העברה לתקציב הרגיל
<u>(664)</u>	<u>(21)</u>		העברה לתקציב הבלתי רגיל
			סה"כ נטו
	<u>(1,966)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 – כללי

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

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24.7.2013.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ערוכות ברכוש קבוע מופחתות 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

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) 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).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית הר אדר

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 נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בכספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא נזקפו לקרן זו,

מועצה מקומית הר אדר

היות שהמועצה אינה מפקידה אותם בקופה ייעודית (ראה סעיף יא) המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
9,011	4,810	בנקים מסחריים
9,011	4,810	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
5,476	1,916	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>3,535</u>	<u>2,894</u>	
<u>2,966</u>	<u>1,850</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
	89	משרד החינוך
146	647	משרד הפנים
25		המשרד לבטחון פנים
204	229	משרדים אחרים
	28	החברה למשק וכלכלה
	26	חברות כרטיסי אשראי
<u>375</u>	<u>1,019</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
	4	חייבים וספקים
6		עובדים
4		מוסדות ורשויות
103	35	תשלומי יתר לספקים
	55	פיקדון בית משפט
	15	
<u>113</u>	<u>109</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
2,681	2,586	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
873	859	עובדים וניכויים לשלם
81	107	מוסדות וזכאים שונים
99	67	הפרשה לתביעות (ראה ביאור 13)
60	80	המכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (באור 10)
<u>3,794</u>	<u>3,699</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
50	55	פקדון בספרייה
27	3	האוצר- היטל בצורת
	82	בית הספר הר אדר
	17	מיסים מראש
<u>77</u>	<u>157</u>	

מועצה מקומית הר אדר

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
664		קיזוזים מעודפים
	21	העברה לתקציב הרגיל
	(21)	העברה לתקציב הבלתי רגיל
<u>(664)</u>	<u>(21)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
4,337	4,452	אג"ח ממשלתי
2,966	1,850	פקדונות לזמן קצר
2,510	66	מזומנים
<u>9,813</u>	<u>6,368</u>	סה"כ השקעות מיועדות

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
333	73		<u>תקבולים לא רגילים</u> החזר משנים קודמות העברה מעודפי שנים קודמות הכנסות מימון
664		210	
248	177		
1,245	250	210	
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
405	479	475	<u>תשלומים לא רגילים</u> הנחות במיסים תשלומי פנסיה
92	88	90	
497	567	565	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק המיועד לשיקום צנרת מים וביוב (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות ישירות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
1,230	14,407		3,708		610	10,089	12,441	113	649	3,708		7,971	3,196	שם הקרן
183	2,378					2,378	2,292	1				2,291	269	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
9	321				321		329			5		324	1	קרן ביוב
134	825		5		300	520	704		704				255	קרנות אחרות
595							4	4					591	קרן משק המים
1,311	435					435	1,632	3				1,629	114	קרן מבני ציבור
2,232	3,959		5		621	3,333	4,961	8	704	5		4,244	1,230	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 מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים ומפעל הביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב- 336 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך 275 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 297 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 - 273 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 236 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 406 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 195 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 163 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים קשורים

עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר

העמותה נרשמה ברשם העמותות בחודש אוגוסט 2011 (ע.ר 580527232) וזאת לאחר קבלת אישור מנכ"ל משרד הפנים להקמת העמותה. מטרת העמותה העיקריות הינן טיפול בחינוך משלים ובתרבות הפנאי ביישוב הר אדר. העמותה החלה לפעול בחודש ספטמבר 2011. העמותה טרם ערכה את דוחותיה הכספיים לשנת 2013. (עפ"י הדוח המבוקר של העמותה ליום 31.12.2012 יתרת הנכסים נטו לסוף השנה הסתכמה ב- 30 אש"ח) בספרי המועצה יתרת העמותה ליום 31.12.2013 עומדת על 80 אש"ח בזכות (אשתקד 60 אש"ח בזכות) בשנת 2013 נרשמו הוצאות בספרי המועצה בגין פעילות חינוך ותרבות אשר נוהלו על ידי העמותה (תל"ן בבית הספר, חוגי נוער וילדים) בסך של כ- 1.7 מיליון ₪.

באור 11 - שעבודים ומשכונות

עפ"י פלט מרשם המשכונות מיום 15/5/2014, להבטחת פרעון הלוואות שקיבלה המועצה מבנק אוצר השלטון המקומי שיעבדה המועצה ביום 22/7/2003, את הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 120,000 ₪ (צמוד למדד המחירים לצרכן) ל- 20 שנה, עד ליום 22/7/2023.

באור 12 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2006. השומה האחרונה הוצאה בחודש יוני 2008 והתייחסה לשנים 2004 עד 2006, לפיה המועצה שילמה סך 24 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - תביעות תלויות

בהתאם למכתב היועץ המשפטי למועצה, כנגד המועצה עומדות התביעות הבאות אשר אינן מכוסות על ידי חברת הביטוח:

- א. תביעת קבלן גינון- תביעה בסך 806 אלפי ₪+ מע"מ.
- בחודש אפריל 2014 התקבל פס"ד בתביעה הני"ל לפיו נאמד חוב המועצה לקבלן בסך 67 אלפי ₪, ובתוספת ריבית והצמדה- 117 אלפי ₪.

מועצה מקומית הר אדר

בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי, למועצה קיימות עילות טובות לערעור על פס"ד והיא נערכת להגשתו.
ב. תיק הוצל"פ ספק תקשורת- תביעה בסך 49 אש"ח. הוגשה בקשת רשות להתגונן.
בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי סיכויי התביעה נמוכים מ- 50%.

בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 67 אלפי ₪.

באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2013 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט לבית הספר בעלות של 53 אלפי ש"ח.

באור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 5 כלי רכב בחכירה תפעולית.
דמי השכירות בשנת 2013 הינם בסך 175 אלפי ש"ח.
המועצה לא ביצעה עסקאות של ליסינג מימוני.

באור 16 - ערבויות

המועצה העמידה הוראה בלתי חוזרת, בבנק דיסקונט לישראל, לקמ"ט תקשורת מנהל אזרחי ביו"ש (רישיון אנטנה) בסך 20 אלפי ₪, ללא הגבלה בזמן.

באור 17 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2012	2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	(1) ההרכב:
-	10	קרן דמי ניהול פנסיה
		(2) התנועה בקרן:
		יתרה לתחילת השנה
-	7	ניכוי מן העובדים שנים קודמות
-	3	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
		חוזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
-	10	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ג)					
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	916	10,370	633	(42)	10,611	9,678	933	91.2%
1.1	ארנונה למגורים	358	853	9		1,202	878	324	73.0%
1.2	ארנונה אחרת	469	25		42	536		536	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1,743	11,248	642		12,349	10,556	1,793	85.5%
2	סה"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים וביוב	133	2,793			2,926	2,777	149	94.9%
2.2	אגרת מים	5				5		5	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	138	2,793			2,931	2,777	154	94.7%
2.3	סה"כ מים	47	739			786	736	50	93.6%
3	אגרת ביוב	321	1,747	152		1,916	1,543	373	80.5%
3	אגרת שמירה	54	2			56		56	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,303	16,529	794		18,038	15,612	2,426	86.5%
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	372				372	352	20	94.6%
3	קנסות	29				29	29		100.0%
4	עצמיות חינוך	170	3,633	22		3,781	3,533	248	93.4%
5	עצמיות תרבות	19	(1)			18	1	17	5.6%
6	עצמיות רווחה	4	38			42	42		100.0%
7	עצמיות דת		21			21	21		100.0%
10	אגרות בניה	2	512			514	513	1	99.8%
11	הטל ביוב		324			324	324		100.0%
12	מדי מים	3	111			114	110	4	96.5%
13	השתפיות בעלים		100			100	100		100.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	4	283			287	283	4	98.6%
15	אגרת מבני ציבור		1,629			1,629	1,629		100.0%
16	היטל צריכה עודפת	31	3			34	3	31	8.8%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	233	7,054	22		7,265	6,940	325	95.5%
	סה"כ בשנת הדוח	2,536	23,583	816		25,303	22,552	2,752	89.1%
	שנה קודמת	2,221	25,558	686		27,093	24,558	2,536	90.6%
	שנתיים קודמות	2,060	20,850	693		22,217	19,996	2,221	90.0%

החובות המסופקים סומנו בהתאם לבדיקה ספציפית של החייבים. מתוך החייבים הנ"ל סך 417 אש"ח מכוסים בהמחאות לגביה עתידית.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	9,988	22	53	307	10,370
1.2	ארנונה אחרת	903	6	20	(76)	853
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	10,891	28	98	231	11,248
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,799	3	11	(20)	2,793
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	2,799	3	11	(20)	2,793
3	אגרת שמירה	1,738	6	12	(9)	1,747
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	16,164	38	127	200	16,529
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	372				372
3	קנסות	29				29
4	עצמיות חינוך	2,758			875	3,633
5	עצמיות תרבות				(1)	(1)
6	עצמיות רווחה	42			(4)	38
7	עצמיות דת				21	21
10	אגרות בניה	512				512
11	הטל ביוב	324				324
12	מדי מים	111				111
13	השתתפות בעלים	100				100
14	שלטים, אישורים וכו'	283				283
15	אגרת מבני ציבור	1,222			407	1,629
16	היטל צריכה עודפת			3		3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,753		3	1,298	7,054
	סה"כ	21,917	38	130	1,498	23,583

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה			69	475		89	633
1.1	ארנונה למגורים							
1.2	ארנונה אחרת				4		5	9
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			69	479		94	642
3	אגרת שמירה						152	152
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			69	479		246	794
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך				22			22
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				22			22
	סה"כ			69	501		246	816

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	9,382	296	9,678
1.2	ארנונה אחרת	747	131	878
	סה"כ ארנונה	10,129	427	10,556
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים	2,717	60	2,777
2.3	אגרת ביוב	2,717	60	2,777
3	אגרת שמירה	1,488	55	1,543
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	15,055	557	15,612
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	352		352
3	קנסות	29		29
4	עצמיות חינוך	3,428	105	3,533
5	עצמיות תרבות	42	1	43
6	עצמיות רווחה	42		42
7	עצמיות דת	20	1	21
10	אגרות בניה	510	3	513
11	הטל ביוב	324		324
12	מדי מים	110		110
13	השתפות בעלים	100		100
14	שלטים, אישורים וכו'	283		283
15	אגרת מבני ציבור	1,625	4	1,629
16	היטל צריכה עודפת		3	3
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,823	117	6,940
	סה"כ	21,878	674	22,552

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2012	2013	2012	2013	
116	133	1,020	1,274	גבית פיגורים
1	11	87	73	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
117	144	1,107	1,236	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
43	60	279	427	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
74	84	828	809	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,505	2,799	9,527	10,891	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2	(20)	531	231	חיוב / זיכוי נוסף
1	3	33	28	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,508	2,782	9,603	10,577	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,449)	(2,717)	(9,157)	(10,129)	גביה שוטפת
(2,449)	(2,717)	(9,157)	(10,129)	סה"כ שנגבה
59	65	446	448	יתרת פיגורים לתקופה
133	149	1,274	1,257	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
36.75%	41.67%	25.20%	34.54%	% גביה מהפיגורים
97.65%	97.66%	95.35%	95.76%	% גביה מהשוטף
94.93%	94.91%	88.10%	89.36%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מיס
333	361			כמות המיס שנרכשה / הופקה
311	338			כמות המיס שנמכרה / חויבה
22	23			פחת (באלפי קוב)
6.61%	6.37%			% הפחת

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	
936	763	590		590		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
936	763	590		590		
173	173	173		173		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
763	590	417		417		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
496	384	291		291		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,259	974	708		708		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	סכום פרעון כלל המלוות
173	173	173	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
46	38	28	קרן
112	115	120	ריבית
331	326	321	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :

326	321	בסעיף מפעלי הביוב
326	321	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

292	שנה ראשונה
292	שנה שניה
124	שנה שלישית
708	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2012
					מתחת	מעל	
הכנסות	26,583		26,583	28,786			27,428
הוצאות	26,583		26,583	28,761			27,425
עודף בשנת הדוח				25			3
				25			25

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2012
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	20,708	21,133	73.41%	425			19,288
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	210	250	0.87%	40			1,245
1.3 העברה מקרנות פיתוח	630	621	2.16%	9			610
	21,548	22,004	76.44%	9			21,143
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	4,290	5,047	17.53%	757			4,963
2.2 מענק כללי	648	661	2.30%	13			678
2.5 מענקים מיוחדים	92	767	2.66%	675			639
2.6 מענקים מיוחדים	5	307	1.07%	302			5
	5,035	6,782	23.56%	1,747			6,285
סה"כ הכנסות לפי מקורות	26,583	28,786	100.00%	9			27,428

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2012	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	9,563	9,326	32.43%	237		9,120	33.25%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,846	2,731	9.50%	115		2,750	10.03%
3 הוצאות מימון	128	113	0.39%	15		100	0.36%
4 הוצאות תפעול	10,305	12,170	42.31%		1,865	10,817	39.44%
5 השתתפויות ותרומות	3,192	3,544	12.32%		352	2,939	10.72%
6 הוצאות חד פעמיות	219	556	1.93%		337	1,373	5.01%
7 פרעון מלוות	330	321	1.12%	9		326	1.19%
סה"כ הוצאות	<u>26,583</u>	<u>28,761</u>	<u>100.00%</u>	<u>376</u>	<u>2,554</u>	<u>27,425</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 2

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

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
84	(3,495)	(3,579)	84	3,495	3,579				6		1. הנהלה וכלליות
(820)	(4,946)	(4,126)	(927)	8,096	7,169	107	3,150	3,043	7	2	2. שירותים מקומיים
11	(3,991)	(4,002)	(909)	12,236	11,327	920	8,245	7,325	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(140)	234	374	(424)	4,367	3,943	284	4,601	4,317	9	4	4. מפעלים
38	(317)	(355)	(2)	567	565	40	250	210	99	5	5. בלתי רגילים
(827)	(12,515)	(11,688)	(2,178)	28,761	26,583	1,351	16,246	14,895			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
164	11,112	10,948				164	11,112	10,948		1	1. גביה ישירה
688	1,428	740				688	1,428	740		1.19	2. מענקים כלליים
852	12,540	11,688				852	12,540	11,688			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
25	25		(2,178)	28,761	26,583	2,203	28,786	26,583			סה"כ כללי
25											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית הר אדר

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

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
34%	9,436	166	37%	10,539	10,373	ארנונה
2%	487	(3)	2%	572	575	הנחות בארנונה (*)
9%	2,492	177	10%	2,777	2,600	מכירת מים
27%	7,483	76	27%	7,866	7,790	יתר עצמיות
14%	3,897	722	14%	3,938	3,216	משרד החינוך
1%	352	(29)	1%	381	410	משרד הרווחה
3%	714	64	3%	728	664	משרדים אחרים
2%	678	13	2%	661	648	מענק כללי
2%	639	675	3%	767	92	מענקים מיוחדים
0%	5	302	1%	307	5	מענקים מיוחדים
5%	1,245	40	1%	250	210	תקבולים אחרים
100%	27,428	2,203	100%	28,786	26,583	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	27,428	2,203		28,786	26,583	סה"כ הכנסות
20%	5,351	(237)	19%	5,559	5,322	הוצאות
31%	8,636	(651)	31%	8,915	8,264	משכורות ושכר כללי
6%	1,722	(460)	8%	2,210	1,750	פעולות כלליות
13%	3,685	506	13%	3,642	4,148	רכישת מים
24%	6,639	(1,324)	24%	6,945	5,621	שכר חינוך
0%	84	(32)	0%	125	93	פעולות חינוך
2%	477		2%	452	452	שכר רווחה
1%	326	9	1%	321	330	פעולות רווחה
0%	100	15	0%	113	128	פרעון מלוות
1%	405	(4)	2%	479	475	מימון
100%	27,425	(2,178)	100%	28,761	26,583	הנחות בארנונה (**)
	27,425	(2,178)		28,761	26,583	סה"כ הוצאות
	3	25		25		עודף (גרעון)

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

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
113.47	3,682	32	124.73	3,642	29.20	32.45	5.77	חינוך עם תקן
113.47	3,682	32	124.73	3,642	29.20	32.45	5.77	סה"כ חינוך
240.00	84	0	164.47	125	0.76	0.75	0.75	רווחה עם תקן
240.00	84	0	164.47	125	0.76	0.75	0.75	סה"כ רווחה
344.26	1,618	5	375.88	1,387	3.69	3.69	3.69	יתר המשרות בכירים עם תקן
344.26	1,618	5	375.88	1,387	3.69	3.69	3.69	סה"כ יתר המשרות בכירים
141.86	1,674	12	153.24	1,917	12.51	13.21	13.21	יתר המשרות אחרים עם תקן
141.86	1,674	12	153.24	1,917	12.51	13.21	13.21	סה"כ יתר המשרות אחרים
199.52	3,292	17	203.95	3,304	16.20	16.90	16.90	סה"כ יתר המשרות
143.16	7,058	49	153.18	7,071	46.16	50.10	6.52	סה"כ נבחרים
619.00	619	1	662.96	716	1.08	1.08	1.08	פנסיונרים
514.04	293	1	510.53	291	0.57	0.57	0.57	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
111			111					הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
45			45					
156.67	7,970	51	172.22	8,234	47.81	50.10	50.10	סה"כ עובדים בתקן
156.67	7,970	51	172.22	8,234	47.81	50.10	50.10	סה"כ כללי

הערות:

1. חינוך - העליה בשכר הממוצע למשרה נובעת מהעברת שכר גננות הצהרון לעמותת "המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי בהר אדר" ומהוספת פסיכולוגית חינוכית בעלות שכר גבוהה.
2. רווחה - הירידה בשכר הממוצע למשרה נובעת מקליטת עובדת חדשה בתנאי שכר שונים ובהיקף משרה רחב יותר.
3. בכירים - העליה בשכר הממוצע למשרה נובעת מביטול משרת מנהל תפעול (התפקיד מבוצע על ידי קב"ט המועצה) ועזיבת מזכיר המועצה (מבוצע על ידי הגזבר) שעלותו שכרם נמוכה יחסית ליתר המשרות בסעיף זה.
4. אחרים - הגידול בשכר הממוצע למשרה נובע מקליטת כח אדם חדש כולל עוזרת מנהל תפעול.
5. נבחרים - הגידול בשכר הממוצע למשרה נובע מחילופי ראש מועצה (הסתגלות וכד').
6. תקן כח אדם ייעודי - חינוך - קיימות משרות נוספות הממומנות באמצעות תקציב המתקבל ממשרד החינוך כפונקציה של כיתות/ יחידות ולא על פי משרות.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש		ביצוע 2013		תקציב 2013		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
4	0	716	1	720	1	6 הנהלה וכלליות
9	0	874	3	883	3	61 נבחרים
(40)	(0)	449	2	409	2	61 מנהל כללי
(27)	0	2,039	7	2,012	7	62 מנהל כספי
						סה"כ הנהלה וכלליות
321		264	1	585	1	7 שירותים מקומיים
28	0	483	2	511	3	71 תברואה
(11)		701	3	690	3	72 שמירה ובטחון
606		107	1	713	1	73 תכנון ובנין עיר
944	0	1,555	7	2,499	8	74 נכסים ציבוריים
						סה"כ שירותים מקומיים
125	1			125	1	8 שרותים ממלכתיים
354	3	3,669	29	4,023	32	811 מנהל החינוך
(29)	1	194	1	165	2	812 חינוך
(37)	(0)	130	1	93	1	82 תרבות
(8)		218	2	210	1	84 רווחה
405	4	4,211	33	4,616	36	85 דת
						סה"כ שרותים ממלכתיים
104		69	0	173	0	9 מפעלים
104		69	0	173	0	91 מים
208		138	1	346	1	97 מפעלי ביוב
						סה"כ מפעלים
(201)		291	1	90	1	גימלאים
1,329	4 *	8,234	48	9,563	52	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 156 אלפי ש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2013		תקציב 2013	
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(1)	3,300	561	4,400	560

רכישת שרותי כוח אדם

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.96%	4,699	58.62%	4,827	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.38%	110	1.34%	110	שעות נוספות - רשומות
0.60%	48	1.89%	156	פיצויי פיטורין
8.33%	664	5.61%	462	אחזקת רכב
3.41%	272	3.29%	271	תשלומי פנסיה
5.41%	431	7.87%	648	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.09%</u>	<u>6,224</u>	<u>78.63%</u>	<u>6,474</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	274	3.55%	292	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7.97%	635	7.97%	656	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.09%	485	5.99%	493	מס שכר ומס מעסיקים
4.42%	352	3.87%	319	עלויות מעביד אחרות
<u>21.91%</u>	<u>1,746</u>	<u>21.37%</u>	<u>1,760</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>7,970</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,234</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
7,970	8,234	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר עובדי איו"ש
1,350	1,293	משרד האוצר גמלאות- החזר קצבה
(201)	(204)	העסקת מתנדבים (שירות לאומי)
	2	אחרות
1	1	
<u>9,120</u>	<u>9,326</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
43.70	45.00	46.12	31.62	מגורים
90.13	93.56	94.42	22.63	תעשייה
108.90	112.13	115.90	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			422.16	בנקים וחברות ביטוח
72.59	69.77	81.40	34.94	מוסדות ומבנים
13.70	14.09	14.41	1.30	אדמת בנין
181.46	189.87	189.87	41.91	מלאכה ומתקנים
2.7900	3.0488	3.0030	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
			0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

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

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

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	<u>תקבולים:</u>
10.32%	1,024	9,924	10,948	11 מיסים
(43.81)%	(577)	1,317	740	19 מענקים כלליים
172.46%	576	334	910	23 תכנון ובנין העיר
(12.01)%	(907)	7,550	6,643	31 חינוך
(83.13)%	(1,035)	1,245	210	5 תקבולים בלתי רגילים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				<u>תקבולים:</u>
11.97%	1,188	9,924	11,112	11 מיסים
120.36%	402	334	736	23 תכנון ובנין העיר
15.26%	383	2,510	2,893	41 מים
(79.92)%	(995)	1,245	250	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
18.31%	495	2,703	3,198	91 מים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
<u>תקבולים:</u>				
92.97%	688	1,428	740	19 מענקים כלליים
14.51%	964	7,607	6,643	31 חינוך
<u>תשלומים:</u>				
15.93%	404	2,940	2,536	72 שמירה וביטחון
18.37%	321	2,068	1,747	74 נכסים ציבוריים
16.08%	443	3,198	2,755	91 מים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע בשנת 2013		31.12.2012 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים	
							323	323	263	170	60	153	323	71	תברואה	2	2
		300		300		300	1,167	866	167	533	1,000	333	1,167	73	תכנון ובנין עיר	2	2
1	6,832	11,183		4,350	86	4,436	11,975	7,625	3,099	6,317	8,876	1,308	18,808	74	נכסים ציבוריים	9	9
3	816	136		(683)	818	135	16,105	16,787	(345)	414	16,450	16,373	16,920	81	חינוך	3	3
14	83	99		2	97	99	877	876	180	105	697	771	960	85	דת	2	2
		124		124		124	2,917	2,794	520	625	2,397	2,169	2,917	91	מים	2	2
		43		43		43	400	357		167	400	190	400	97	מפעל הביוב	1	1
18	7,731	11,885		4,136	1,001	5,137	33,764	29,628	3,884	8,331	29,880	21,297	41,495		סה"כ	21	21
18	7,731	11,885		4,136	1,001	5,137	33,764	29,628	3,884	8,331	29,880	21,297	41,495		סה"כ נטו	21	21

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
58	58	<u>איגודים וגופים מתוקצבים</u>
22	18	כיבוי אש- כבאות יו"ש
	48	השתתפות בהג"א ארצי
<u>39</u>	<u>39</u>	הג"א
119	163	איכות הסביבה שומרון
<u>השתתפויות</u>		
704	647	העברה לקרן שיקום צנרת
1,271	957	חינוך
441	445	תרבות- נוער
85	75	תרבות- כללי
445	430	רווחה
<u>479</u>	<u>475</u>	הנחות ארנונה
3,425	3,029	
3,544	3,192	סה"כ

מועצה מקומית הר אדר