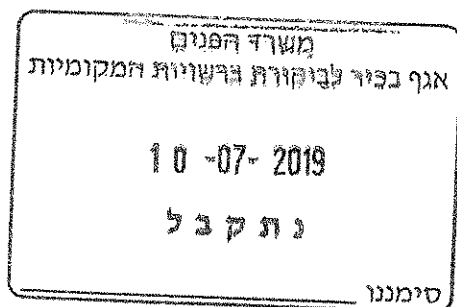


**מועצה מקומית הר אדר  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2018**



מועצה מקומית הר אדר  
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018  
תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקר

ב. דוחות כספיים

- 4-5 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  
8-10 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- 20-24 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)  
25 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1  
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -  
26-27 נספח 1 לטופס 2  
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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3  
34

ה. מידע נוסף

- 35 השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

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 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

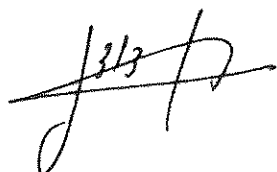
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר ערכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של ראה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לביאור 17 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה המקומית.

תאריך: 30 יוני, 2019



בן דוד יוסי  
רואי חשבון

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
612	730	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
240	509	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
852	1,319	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>2,324</u>	<u>1,167</u>	3 (א), 10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,800	1,690		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(110)	1,036	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>1,690</u>	<u>2,726</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>303</u>	<u>5,212</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>5,169</u>	<u>3,243</u>	נספה 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
310	343	נספה 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
<u>3,263</u>	<u>3,586</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## מועצה מקומית הר אדר


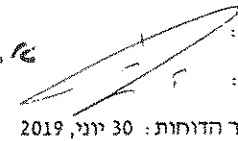
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,511	3,880	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
126	130	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2,637</u>	<u>4,010</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,502	1,107	5	קרן לעבודות פיתוח
	60	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,502</u>	<u>1,167</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>30</u>	<u>35</u>	3 (ט)	
<u><u>5,169</u></u>	<u><u>5,212</u></u>		

חיים מנדל שקד

ירון ארנון

ראש הרשות:   
 גובר הרשות:   
 תאריך אישור הדוחות: 30 יוני, 2019

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 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	מספר ושם הפרק
2,031	2,170	2,223	6 הנהלה וכלליות	12,907	13,114	13,300	1. מיסים ומענקים
1,096	1,051	1,100	61 מנהל כללי				11 מיסים
147	169	145	62 מנהל כספי				
			63 הוצאות מימון				
<u>3,274</u>	<u>3,390</u>	<u>3,468</u>					
				648	452	620	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>13,555</u>	<u>13,566</u>	<u>13,920</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
1,438	1,448	1,448	71 תברואה	22	20	24	21 תברואה
2,741	2,702	2,876	72 שמירה וביטחון	2,271	2,228	2,310	22 שמירה וביטחון
735	724	770	73 תכנון ובנין העיר	562	484	520	23 תכנון ובנין העיר
2,298	2,090	2,324	74 נכסים ציבוריים	68	117	60	24 נכסים ציבוריים
95	100	90	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
424	406	442	76 שרותים עירוניים שונים	88	154	52	26 שרותים עירוניים שונים
							28 פיקוח עירוני
<u>7,731</u>	<u>7,470</u>	<u>7,950</u>		<u>3,011</u>	<u>3,003</u>	<u>2,967</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
12,074	12,019	11,878	(7) 81 חינוך	8,303	8,109	8,308	(7) 31 חינוך
1,088	1,135	1,168	82 תרבות	44	132	60	32 תרבות
1,226	1,299	1,066	(6) 84 רווחה	740	934	705	(6) 34 רווחה
272	299	254	85 דת	221	252	224	35 דת
<u>14,660</u>	<u>14,752</u>	<u>14,366</u>		<u>9,308</u>	<u>9,427</u>	<u>9,297</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
2,934	2,706	3,104	(8) 91 מים	2,733	2,352	2,877	(8) 41 מים
				346	285	305	43 נכסים
1,052	997	1,058	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,569	1,570	1,690	(8) 47 מפעל הביוב
<u>3,986</u>	<u>3,703</u>	<u>4,162</u>		<u>4,648</u>	<u>4,207</u>	<u>4,872</u>	
761	1,924	1,110	4 99 תשלומים בלתי רגילים				-
<u>30,412</u>	<u>31,239</u>	<u>31,056</u>	סה"כ כללי	<u>30,522</u>	<u>30,203</u>	<u>31,056</u>	סה"כ כללי

30,522	30,203	31,056	סה"כ תקבולים
30,412	31,239	31,056	סה"כ תשלומים
<u>110</u>	<u>(1,036)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
1,038	381	השתתפות הממשלה
632	353	השתתפות מוסדות
379	1,345	מקורות עצמיים ואחרים
<u>2,049</u>	<u>2,079</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
823	1,392	עבודות שבוצעו במשך השנה
119	-	תכנון
961	324	תשלומים אחרים
474	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>2,377</u>	<u>1,716</u>	סה"כ תשלומים
<u>(328)</u>	<u>363</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
4,838	2,481	תקבולים
4,813	2,784	תשלומים
<u>25</u>	<u>(303)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
2,481	2,651	תקבולים
2,784	2,591	תשלומים
<u>(303)</u>	<u>60</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
275	639	עודפי מימון זמניים
578	579	גרעונות מימון זמניים
<u>(303)</u>	<u>60</u>	
<u>4,406</u>	<u>1,909</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
29,552	29,203	1	מתקציב רגיל
1,670	756	2	מתקציב בלתי רגיל
1,073	150	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>32,295</u>	<u>30,109</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
30,412	30,461	4	תקציב רגיל
1,903	1,716	5	תקציב בלתי רגיל
<u>32,315</u>	<u>32,177</u>		סך כל ההוצאות
<u>(20)</u>	<u>(2,068)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
110	(1,036)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(328)	363		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(218)</u>	<u>(673)</u>		
198	(1,395)		(קטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(20)</u>	<u>(2,068)</u>		גרעון כללי



## מועצה מקומית הר אדר

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
30,522	30,203		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(970)	(1,000)		העברות מקרנות פיתוח
<u>29,552</u>	<u>29,203</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,049	2,079		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(379)	(1,323)		העברות מקרנות פיתוח
<u>1,670</u>	<u>756</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,947	928		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(474)			העברות מתב"רים
(400)	(778)		העברות מקרנות אחרות
<u>1,073</u>	<u>150</u>		העברות מהתקציב הרגיל
			סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
30,412	31,239		העברות לקרנות פיתוח
	(778)		
<u>30,412</u>	<u>30,461</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
2,377	1,716		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(474)	-		העברות לקרנות פיתוח
<u>1,903</u>	<u>1,716</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח
1,749	2,323
(970)	(1,000)
(379)	(1,323)
(400)	-
-	-

6

198

### התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים  
העברות לקרנות אחרות

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### ביאור 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 בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 9/5/2018. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 19/3/2018.

#### ביאור 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 ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוט 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 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. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.

## מועצה מקומית הר אדר

### ה. מלאי בלתי מוקצב

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

### ו. פקדונות בבנקים

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

### ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ח. 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ט. 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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
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 ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### י. 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יב. 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

## מועצה מקומית הר אדר

### יג. 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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

### יד. 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.

### טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

בישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,399	1,897	בנקים מסחריים
1,399	1,897	סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
1,399	1,167	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>-</u>	<u>730</u>	
<u>18</u>	<u>-</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) עיף תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 אייכ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
223	243	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
161	36	משרד החינוך
19	-	משרד הפנים
49	46	משרד התבורה
13	13	המשרד לבטחון פנים
19	14	המשרד לשירותי דת
-	35	משרדים אחרים
128	122	דמי קבורה לקבל
<u>612</u>	<u>509</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
37	13	תשלומי יתר לספקים ועובדים
203	67	מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי בהר אדר (ביאור 12)
<u>240</u>	<u>80</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
1,739	2,250	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
764	823	עובדים וניכויים לשלם
8	91	מוסדות וזכאים שונים
<u>2,511</u>	<u>3,880</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)

## מועצה מקומית הר אדר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
13	13	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
71	75	פקדון ספריה	
42	42	ערבויות ביצוע	
<u>126</u>	<u>130</u>		
		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
25	30	יתרה לתחילת השנה	
5	5	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>30</u>	<u>35</u>		
<u>30</u>	<u>35</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
669	634	720	הנחות במיסים
90	98	90	תשלומי פנסיה
-	-	300	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
-	476	-	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
-	716	-	הפרשה לתביעות תלויות
2	-	-	תשלומים אחרים
<u>761</u>	<u>1,924</u>	<u>1,110</u>	



## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

### מזן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - מזן לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מזהיטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת התחת צינורות וממקוורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנותלים ביחד עם השבונות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בשבונות נבקים ספציפיים, פרט לשישה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- המועצה נותרת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקנות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון התקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ סה"כ	העברות לתב"ל	העברות לקרנות אחרות	העברות לקרנות אחרות והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
ש"ח סה"כ שנה קודמת	2,304	1,073	474	400			1,947	1,947	379	970	400	1,749	2,502
קרן הסל תשבתות	936						323	323	370	693		243	
קרן ביוב	38	10					10	10					48
קרנות פיתוח		32					32	32					32
קרנות אחרות	1,053						778	778	630	1,530			301
קרן משק מים	224												224
קרן מבני ציבור	251	108					108	108					259
סה"כ	2,502	150			778		928	1,323	1,000	2,323		1,107	

## 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 שנוקפו לחובת המועצה גולמו בחתום לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2018 הסתכמו ב- 119 אלפי ש"ח (בשנת 2017 סך 177 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 661 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 669 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 540 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 492 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 154 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 93 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
925	-	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
925	-	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
(925)	-	
-	-	

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
925	-	אג"ח מדינה
18	-	פקדונות בבנקים
1,381	1,167	מזומנים
2,324	1,167	

## מועצה מקומית הר אדר

### ביאור 12 - תאגידים עירוניים

#### מרכז 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. העמותה החלה לפעול בחודש ספטמבר 2011.

יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) <u>באלפי ש"ח</u>	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) <u>באלפי ש"ח</u>	סה"כ השקעה <u>באלפי ש"ח</u>	שם הגוף
-146	67	-	יתרות כספיות

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018. בשנת 2018 נרשמו הוצאות בספרי המועצה בגין פעילות חינוך ותרבות אשר נוהלו על ידי העמותה, (תל"ן בבית הספר, חוגי נוער וילדים) בסך של כ- 2.11 מיליון ש"ח. (אשתקד- כ- 2.04 מיליון ש"ח)

### ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

שומות מס 2014-2016

חשבונות אחרים

2017 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
-	462
-	14
-	476

### ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

עפ"י פלט מרשם המשכונות מיום 19.5.2019 לא נמצאו רישומי משכונות.

### ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש 21/2/2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, לפיה המועצה שילמה סך 461 אלפי ש"ח.

### ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לארבעה חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 22/05/2020 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 125 אלפי ש"ח.

### ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה המקומית ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה המקומית, תלויות ועומדות כנגד המועצה המקומית, נכון ליום 31 בדצמבר 2018, התביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 11.7 מיליון ש"ח, מהן תביעה לתשלום פיצויים בגין אי קיום חוזה חכירה בסך 8.8 מיליון ש"ח, ניתן בגינה פסי"ד ע"ס 716 אש"ח שבגינה המועצה הגישה ערעור על פסק הדין ונתקבל צו לעיכוב פסק הדין. שאר נושאי התביעות הן בנושא שכר ותביעה בגין מחלוקת עם ספק כנגדה יש תביעה שכנגד. לפי הערכת היועץ המשפטי של הרשות נרשמה הפרשה בספרי המועצה בסך של כ- 716 אלפי ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מועצה מקומית הר אדר

הזדהות הכספית לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	נתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פרדוט א)	סה"כ פטורים, שחוררים והמתות (פרדוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גלויות בשנת הזדהות (פרדוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א.1	השכונות על בסיס חיוב שנתי ארנונה	933	12,700	739		12,894	11,898	956	92.3%
1.1	ארנונה למגורים	298	448	5		741	472	269	63.7%
1.2	ארנונה אחרת	656				656		686	86.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1,887	13,148	744		14,291	12,370	1,921	
2	אגרת מיז וביוב	195	2,331			2,526	2,327	199	92.1%
2.1	אגרת מיז	21				21		21	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיז סה"כ מיז	216	2,331			2,547	2,327	220	91.4%
2.3	אגרת ביוב	56	949			1,005	940	65	93.5%
3	אגרת שמירה	566	1,996	168		2,394	1,731	663	72.3%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	77	18,424	912		20,314	17,368	2,946	85.5%
ב.1	השכונות על בסיס חיוב חד פעמי	405	4,046	10		4,441	3,871	570	87.2%
4	עמילות חינך	9	56			65	61	4	93.8%
5	עמילות תרבות	8	53			61	49	12	80.3%
6	עמילות רווחה		30			30	30		100.0%
7	עמילות דת		156			156	142	14	91.0%
9	הטל פיתוח	10	115			115	114	1	99.1%
10	אגרות בינה		10			10	10		100.0%
11	הטל ביוב	24	442			466	442	24	94.8%
14	שליטים, אישורים וכו'	15				15		15	
16	היטל צריכה ערדפת	461	4,908	10		5,359	4,719	640	88.1%
	סה"כ בשנת הזדהות	3,263	23,332	922		25,673	22,087	3,586	86.0%
	שנה קודמת	3,662	23,458	953		26,167	22,904	3,263	87.5%
	שתתיים קודמות	3,519	23,793	1,015		26,297	22,635	3,662	86.1%

ההתברר המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך הכחלת הרשות עבור סכומי חיוב ספציפיים שאגבייתם מוטלת בספק.

## מועצה מקומית הר אדר

### הלווא הכספית לשנת 2018

מצב חשבון החיובים במין ארנונות, הטלים והשתפופיות לפני נתוני אגף המבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חובות האשונני	חובות ריביות והצמודה על השוטרף	חובות קודמים וחובות ריביות והצמודה בגין	חובות (ביטול) נוסף	חובות בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חובות שנת</b>						
1	ארנונה	12,487	16	29	168	12,700
1.1	ארנונה למגורים	539	3	8	(102)	448
1.2	ארנונה אחרת					
2	סח"כ ארנונה	13,026	19	37	66	13,148
2.1	אגרת מים וביוב	2,327	3	6	(5)	2,331
2.2	אגרת מים					
2.3	סח"כ מים	2,327	3	6	(5)	2,331
3	אגרת ביוב	948	1	2	(2)	949
	אגרת שפיקוח	1,976	5	20	(5)	1,996
	סח"כ חשבונות על בסיס חובות שנת	18,277	28	65	54	18,424
<b>ב. חשבונות על בסיס חובות חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	2,551			1,495	4,046
5	עצמיות תרבות				56	56
6	עצמיות רוחות	34			19	53
7	עצמיות זת				30	30
9	הטלת פיתוח				156	156
10	אגרות בליה	6			109	115
11	הטלת ביוב				10	10
14	שלטים, אישורים וכו'	169			273	442
	סח"כ חשבונות על בסיס חובות חד-פעמי	2,760			2,148	4,908
	סח"כ	21,037	28	65	2,202	23,332

**מועצה מקומית הר אדר**

תזוזת הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיגים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביית האלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מסורתיים שנה שוטפת	מסורתיים שנים קודמות	מחלקת חובות/חובות אחרים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מגמון	סה"כ מסורתיים שחלורים והנחות	
א.	תשלומות על בסיס חיוב שנתו	1			39		108	739	
		1.1	ארנונה למגורים	592	3		2	5	
		1.2	ארנונה אחרת						
		2	סה"כ ארנונה	595	39		110	744	
3	אגרת שמירה								
ב.	תשלומות על בסיס חיוב חד פעמי				39		278	912	
4	עצמיות חיגוד				10			10	
					10			10	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				49		278	922	
	סה"כ		595						

**מועצה מקומית הר אדר**

**חלוקת הכספי לשנת 2018**

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפופות לפי נתוני אגף הנכיה באלפי ש"ח

מס'.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוקים	סה"כ גביית בשנת חזון
<b>א.</b>	<b>חשבונית על בסיס חיוב שנה</b>			
	1 ארנונה	11,544	354	11,898
	1.1 ארנונה למגורים	398	74	472
	1.2 ארנונה אחרת			
	2 סה"כ מים וביוב	11,942	428	12,370
	2.1 אגרת מים	2,273	54	2,327
	2.2 אגרת ביוב	2,273		2,327
	2.3 אגרת שמירה	926	14	940
	3 סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חוזר	1,653	78	1,731
			574	17,368
<b>ב.</b>	<b>חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
	4 עצמיות חינוך	3,534	337	3,871
	5 עצמיות תרבות	52	9	61
	6 עצמיות רווחות	45	4	49
	7 עצמיות דת	30		30
	9 הטל פיתוח	142		142
	10 אגרות בנייה	114		114
	11 הטל ביוב	10		10
	14 שלטים, אישורים וכ"י	441	1	442
			351	4,719
		925	22,087	
	<b>סה"כ</b>	<b>21,162</b>	<b>22,087</b>	

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
				<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
				<b>גביה פיגורים</b>
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
				חיוב / זיכוי נוסף
				העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
				הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
				חיוב / זיכוי נוסף
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
				הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				<b>גביה שוטפת</b>
				סה"כ שנגבה
				<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
				% גביה מהפיגורים
				% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ
				<b>נתוני פחת מים</b>
				כמות המים שנרכשה / הופקה
				כמות המים שנמכרה / חויבה
				פחת (באלפי קוב)
				% הפחת

אלפי קוב	אלפי קוב
443	438
397	376
46	62
10.38%	14.16%



## מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מיס וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
87						
87						
87						

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)

2016	2017	2018	
87			סכום פרעון כלל המלוות
1			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
23			קרן
111			ריבית
			הצמדה
			**סה"כ

**נספח 1 לטופס 2**

**מועצה מקומית הר אדר**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסתוות נטו		התקציב	מסה"כ %	הסתוות נטו		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
				הביצוע	מותר			מותר	מעל	
				מערך	מערך			מערך	מערך	
חכנסות	31,056		30,203	(853)		31,056	72.81%	986	986	1.3
הוצאות	31,056		31,239	(183)		31,056	3.31%	970	23,548	1.1
(נרדף) עורף בשנת הדוח			(853)				76.12%		77,1596	2.1
							21.86%	485	6,163	2.2
							1.28%	71	485	2.5
							0.21%	8	163	2.6
							0.52%	301	163	
							23.88%	301	6,974	
									22,8596	
									1,154	
									30,522	
									100,00%	
									30,522	
									100,00%	

**נספח 1 לטופס 2 - המשך**

**מועצה מקומית הר אדר**

**ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוג הוצאה**

**לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסכומים נטו		מחלק	הוצאות	% מסה"כ *
				מחלק	מחלק			
1 משכורות ושכר	10,704	10,301	32.97%	403	10,018	10,018	32.94%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,656	2,476	7.93%	180	2,598	2,598	8.55%	
3 הוצאות מימון	145	169	0.54%	24	147	147	0.48%	
4 הוצאות תפעול	12,931	12,633	40.44%	298	13,131	13,131	43.18%	
5 השתתפויות ותמיכות	4,012	4,383	14.03%	371	4,325	4,325	14.22%	
6 הוצאות חד פעמיות	608	1,277	4.09%	669	193	193	0.63%	
סה"כ הוצאות	<b>31,056</b>	<b>31,239</b>	<b>100.00%</b>	<b>881</b>	<b>30,412</b>	<b>30,412</b>	<b>100.00%</b>	

נספח 2 לסופס 2

**מועצה מקומית הר אדר**  
**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועזרים לעומת הכנסות**  
**מיועדות בלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	הוצאות	הכנסות	מ.א. הכנסות והוצאות מיועדות															
																1. הנחלה וכללות														
																2. שירותים מקומיים														
																3. שירותים ממלכתיים														
																4. מטעלים														
																5. בלתי רגילים														
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	99	99	16,637	31,239	(499)	31,056	31,239	183	(183)	31,056	31,239	17,136	5																	
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>																1. גביית ישיר														
																2. מענקים כלליים														
																סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	1.19	1.19	452	13,566	(354)	13,566	13,920			13,566	13,920	620	1	
																סה"כ כללי	(1,036)	(1,036)	452	13,566	(354)	13,566	13,920	620		13,566	13,920	620	1.19	
סה"כ כללי	(1,036)	(1,036)	452	13,566	(354)	13,566	13,920	620		13,566	13,920	620	1.19																	
אי איזון תקציבי																														
הסטיה נטו עודף (גרעון)																														
סה"כ כללי																														
סה"כ כללי																														
סה"כ כללי																														
סה"כ כללי																														

## מועצה מקומית הר אדר

### זוהו ביצוע התקציב ההוגל - ממנון לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שניתחיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באילפי ש"ח

#### נספח 3 לסופי 2

מס'ה"כ	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השגיף
% מס'ה"כ			% מס'ה"כ			תכנסות
40%	12,132	(105)	41%	12,370	12,475	ארנונה
3%	775	(81)	2%	744	825	תחנות בארנונה (*)
9%	2,725	(543)	8%	2,327	2,870	מכירת מיים
26%	7,916	(257)	25%	7,550	7,807	יתר עצמיות
15%	4,677	(83)	16%	4,857	4,940	משרד החינוך
2%	692	265	3%	885	620	משרד הרווחה
3%	794	111	3%	860	749	משרדים אחרים
2%	485	(97)	1%	388	485	מענק כלכלי
1%	163	(71)	0%	64	135	מענקים מיוחדים
1%	163	8	1%	158	150	מענקים מיוחדים
100%	30,522	(853)	100%	30,203	31,056	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	30,522	(853)		30,203	31,056	סה"כ הכנסות
18%	5,462	123	18%	5,696	5,819	הוצאות
29%	8,907	614	27%	8,524	9,138	משכורות ושכר כלכלי
6%	1,925	284	5%	1,706	1,990	פעולות כלליות
14%	4,205	283	14%	4,242	4,525	רכישת מיים
26%	7,869	(424)	25%	7,777	7,353	שכר חינוך
1%	351	(3)	1%	363	360	פעולות חינוך
3%	875	(230)	3%	936	706	שכר רווחה
0%	147	(24)	1%	169	145	מינון
0%	2	(892)	4%	1,192	300	חד פעמיים
2%	669	86	2%	634	720	תחנות בארנונה (**)
100%	30,412	(183)	100%	31,239	31,056	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	30,412	(183)		31,239	31,056	סה"כ הוצאות
	110	(1,036)		(1,036)		עודף (גרעון)

(\*) כולל החנות ועדה, תחנות על פי דין, תחנות מינון ופטורים.  
 (\*\*) כולל החנות ועדה ופטרונים על פי דין. החנות מינון נכלל בסעיף הוצאות מינון

**מועצה מקומית הר אדר**

**נספח 4 לטופס 2 תלק"א**

**נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

שנת קודמת				שנת נוכחית				סוג משרה	תינוק עם תקן חינוך ללא תקן סח"כ חינוך רווחת עם תקן רווחת ללא תקן סח"כ רווחת יתר המשורות נבחרים עם תקן
שכר ממוצע	שכר בפועל	הוצאות שכר	מזכרת כח אדם בפועל	שכר ממוצע	שכר בפועל	הוצאות שכר	מזכרת כח אדם בפועל		
168.62	168.62	3,482	21	164.86	164.86	3,782	22.94	27.15	
168.62	168.62	482	3	164.86	164.86	127	0.77		
168.62	168.62	3,964	24	164.86	164.86	3,909	23.71	27.15	
200.57	200.57	351	2	206.86	206.86	362	1.75	1.75	
200.57	200.57	351	2	206.86	206.86	1	0.00		
304.83	304.83	351	2	206.86	206.86	363	1.75	1.75	
304.83	304.83	1,326	4	334.03	334.03	1,286	3.85	3.25	
184.22	184.22	2,078	11	188.81	188.81	2,262	11.98	24.80	
184.22	184.22	59	0	188.81	188.81	23	0.12		
184.22	184.22	2,137	12	188.81	188.81	2,285	12.10	24.80	
217.11	217.11	3,463	16	223.86	223.86	3,571	15.95	28.05	
188.75	188.75	7,778	41	189.37	189.37	7,843	41.42	56.95	
633.00	633.00	633	1	637.00	637.00	637	1.00		
522.81	522.81	298	1	577.19	577.19	329	0.57		
		64				169			
205.08	205.08	8,773	43	208.85	208.85	8,978	42.99	56.95	
205.08	205.08	8,773	43	208.85	208.85	8,978	42.99	56.95	

סח"כ כוללי

סח"כ עובדים בתקציב רגיל

הוצאות בגין סיים יחסי עובד מעביד אחרים

## מועצת מקומית הר אדר

נספח 4 לסופס 2 תלפ"ג

### דוח תשכ"ל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש עלויות	תפיש			ביצוע 2018			תקציב 2018			מספר משלוח	מספר משלוח	מספר משלוח
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משלוח	מספר משלוח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משלוח	מספר משלוח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משלוח	מספר משלוח			
	(6)	1	806	1	1	800	1	800	1	6	1	הנהלה ופעילות נבחרים
	40	0	540	2	2	580	3	580	3	3	61	מנהל כללי
	(6)	0	616	3	3	610	3	610	3	62	61	מנהל כספי
	28	1	1,962	6	6	1,990	7	1,990	7	7	62	סחי"כ הנדל"ח וכלליות
	(39)	0	274	1	1	235	1	235	1	7	71	שירותים מקומיים
	20	0	468	2	2	488	3	488	3	71	71	תברואה
	42	8	548	2	2	590	2	590	2	72	72	שמירת ובטחון
	1,110	8	255	1	1	1,365	9	1,365	9	73	73	תכנון ובנין עיר
										74	74	כנסים ציבוריים
	1,133	8	1,545	6	6	2,678	14	2,678	14	8	84	סחי"כ שירותים מקומיים
	(5)	(1)	335	1	1	330	1	330	1	8	811	שירותים ממלכתיים
	621	4	3,574	22	22	4,195	27	4,195	27	812	812	מנהל החינוך
	(9)	1	579	3	3	570	4	570	4	82	82	חינוך
	(3)	(0)	363	2	2	360	2	360	2	84	84	תרבות
	(44)		261	1	1	217	1	217	1	85	85	דת
	560	4	5,112	30	30	5,672	34	5,672	34	9	91	סחי"כ שירותים ממלכתיים
	133	1	24	0	0	157	1	157	1	9	91	מפעלים
												מס
	111	1	6	0	0	117	1	117	1	97	97	מפעלי ביוב
	244	2	30	0	0	274	2	274	2			סחי"כ מפעלים
	(239)		329	1	1	90	1	90	1			גימלאים
	1,726	16	8,978	43	43	10,704	59	10,704	59			סחי"כ כללי
												אחזקה: חסד' הניל כולל פיצויים בסך 169 אלפי ש"ח
												רשימת שירותי כוח אדם
												אבטחת יתרונים
הפרש עלויות												
	2,017		2,017			2,019		2,019				

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
52.25%	4,584	49.48%	4,442	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.52%	660	9.21%	827	שעות נוספות - רשומות
0.73%	64	1.88%	169	פיצויי פיטורין
6.96%	611	7.22%	648	אחזקת רכב
3.16%	277	3.41%	306	תשלומי פנסיה
1.12%	98	1.11%	100	אש"ל
5.79%	508	5.10%	458	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>77.53%</b>	<b>6,802</b>	<b>77.41%</b>	<b>6,950</b>	<b>סה"כ שכר ותשלומים</b>
4.07%	357	4.02%	361	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.44%	1,091	12.64%	1,135	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.96%	523	5.93%	532	מס שכר ומס מעסיקים
<b>22.47%</b>	<b>1,971</b>	<b>22.59%</b>	<b>2,028</b>	<b>סה"כ נלוות</b>
<b>100.00%</b>	<b>8,773</b>	<b>100.00%</b>	<b>8,978</b>	<b>סה"כ כללי</b>

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

2017	2018	
8,773	8,978	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
1,466	1,482	שכר עובדי איו"ש כולל בתבי"רים
(208)	(231)	משרד האוצר גמלאות-החזר קצבה
(13)	6	שכר שירות לאומי ושונות
	66	עלויות פרישה של ראש המועצה הקודם
<b>10,018</b>	<b>10,301</b>	<b>הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2</b>



**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח הכספי לשנת 2018**  
**ארנונה כללית**  
**ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים**

מועצה מקומית הר אדר  
 ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
48.62	49.49	50.56	34.68	מבנה מגורים
100.86	102.66	104.89	24.82	תעשייה
80.76	82.17	83.98	38.32	בתי מלון
121.08	123.78	126.49	45.96	מלאכה
2.05	2.08	2.10	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
15.21	15.48	15.80		אדמת בניין
103.88	160.23	165.60		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018).  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם.



## מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>  <u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
26	26	השתתפות בהג"א ארצי
42	42	איכות סביבה שומרון
634	720	הנחות ארנונה
777	900	העברה לקרן שיקום צנרת
<u>1,479</u>	<u>1,688</u>	סה"כ
<b><u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u></b>		
100	90	השתתפות עמותה
1,959	1,604	חינוך
50	50	תרבות-נוער
795	580	רווחה
<u>2,904</u>	<u>2,324</u>	סה"כ
1,479	1,688	<b><u>ריבוי</u></b>
2,904	2,324	<b>השתתפות לפי חוקים ותקנות</b>
<u><u>4,383</u></u>	<u><u>4,012</u></u>	<b>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</b>
		סה"כ